Gemischte Gemeinde Aeschi

Finanzplan 2027 bis 2031

(Oktober 2026)



Vorbericht Finanzplan

Grundlagen

Folgende Grundlagen dienten der Erarbeitung des Finanzplanes:

- Jahresrechnung 2025
- Budget 2027
- gemeindeeigene Projekt- und Investitionsplanung
- Prognosedaten der KPG Kantonalen Planungsgruppe Bern
- Finanzplanungshilfe Kanton Bern zum Finanz- und Lastenausgleich inklusive Prognoseberechnung des Steuerertrages, Fassung August 2026

Der Finanzplan ist das zentrale Planungsinstrument für den Finanzhaushalt. Als Führungsinstrument des Gemeinderats erstellt die Gemeinde einen Finanzplan, er zeigt die voraussichtliche Entwicklung der Gemeindefinanzen auf und basiert auf den heute bekannten Rahmenbedingungen, den vorgesehenen Investitionen sowie den aktuellen Prognosen zu Aufwand, Ertrag, Zinsen und Bevölkerungsentwicklung.

Allgemeine Bemerkungen

Am 20. Oktober 2026 hat der Gemeinderat den Finanzplan beraten und genehmigt. Dieser wird der Bevölkerung an der Gemeindeversammlung vom 27. November 2026 zur Kenntnis gebracht. Auf der Gemeindeverwaltung kann der Plan bezogen werden.

Die kantonale Steuergesetzrevision 2027 des Kantons Bern wurde am 26. März 2026 vom Grossen Rat in zweiter Lesung verabschiedet und tritt per 1. Januar 2027 in Kraft. Tiefe und mittlere Einkommen werden entlastet. Das bedeutet Mindereinnahmen Einkommenssteuern im Jahr 2027 von 0.92% und im Jahr 2028 von 2.99%, in Franken ausgedrückt total 237'000.

Die finanziellen Auswirkungen im Jahr 2029 infolge Abschaffung Besteuerung Eigenmietwert und Wegfall Abzüge aus Unterhalt an Liegenschaften liegen bei, von der Steuerverwaltung des Kantons Bern berechneten Annahmen, Mindererträgen von Fr. 36'000.

Die Besteuerung der 13ten AHV-Rente ab dem Jahr 2027 wird berechnete Mehrerträge von Fr. 63'000 abwerfen.

Ergebnisse

Steueranlagen unverändert während der gesamten Planperiode:

- Gemeindesteuer 1.79
- Liegenschaftssteuer 1.3‰

Die Gebührenansätze wiederkehrend für Abwasser und Abfall sind ebenfalls unverändert.

Allgemeiner Haushalt

Die Finanzplanung zeigt, dass die Gemeinde in den kommenden Jahren vor einer ausserordentlich hohen Investitionstätigkeit steht. Insbesondere die vorgesehenen Schulhausinvestitionen sowie verschiedene Projekte der Gemeindeinfrastruktur führen zu einem erheblichen Mittelbedarf. Gleichzeitig entwickelt sich die Erfolgsrechnung des steuerfinanzierten Haushalts insgesamt positiv und weist über die Planperiode betrachtet einen kumulierten Ertragsüberschuss aus.
Der allgemeine Haushalt erzielt nach Berücksichtigung aller Investitionsfolgekosten folgende **Ergebnisse**:

	2027	2028	2029	2030	2031
Ergebnisse Allgemeiner Haushalt	10'000	224'000	-191'000	151'000	453'000

Die Finanzplanung zeigt damit eine tragbare Entwicklung des steuerfinanzierten Haushalts. Für die Planjahre sind **steuerfinanzierte Nettoinvestitionen** von insgesamt rund 12.3 Millionen eingestellt.

	2027	2028	2029	2030	2031
Steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	4'694'000	4'730'000	800'000	1'365'000	730'000

Zusätzlich sind Investitionen im Finanzvermögen vorgesehen. Für die Entwicklung des Gebiets Blüemlimatt sind vorerst grob geschätzte Ausgaben von insgesamt 2.5 Millionen enthalten.

Die **Aufgaben** sind neue, zusätzliche und einmalige Projekte, welche der Erfolgsrechnung belastet werden. Sie haben deswegen grossen Einfluss auf das Ergebnis im entsprechenden Jahr. Die hohen Aufgaben von Fr. 524'000 im Jahr 2029 verursachen einen Aufwandüberschuss.

	2028	2029	2030	2031
Aufgabenplanung Tabelle 6	237'000	524'000	268'000	115'000

Im Jahr 2028 fallen die **Abschreibungen** auf dem **bestehenden Verwaltungsvermögen** nach **HRM1** im Betrag von Fr. 308'000 weg, was die kommenden Jahre entlastet. Hingegen verursacht die Sanierung des Oberstufenschulhauses ab dem Jahr 2028 neue Abschreibungen von jährlich Fr. 241'000.
Aus der Spezialfinanzierung **Mehrwertabschöpfung** wird ab dem Jahr 2027 bis 2031 der Abschreibungsaufwand für den Anbau des Oberstufenschulhauses von Fr. 218'000 entnommen.

Burgergut

	2027	2028	2029	2030	2031
Ergebnisse Erfolgsrechnung	13'000	10'000	10'000	8'000	8'000
Eigenkapital	468'000	478'000	488'000	496'000	504'000

Im Burgergut stehen keine grösseren Unterhaltsarbeiten an, deswegen eine ausgeglichene Sache mit hohem Eigenkapital.

Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

	2027	2028	2029	2030	2031
Ergebnisse Erfolgsrechnung	131'000	133'000	135'000	137'000	139'000
Kostendeckungsgrad	80%	79%	79%	79%	79%
Eigenkapital	770'000	636'000	500'000	363'000	224'000

Die gewünschten Aufwandüberschüsse reduzieren das hohe Eigenkapital. Der angestrebte Bestand liegt aber bei Fr. 100'000. Die geplante Realisierung Überbauung Mählbaum und Mehrfamilienhäuser Hondrichstrasse lösen hohe Anschlussgebühren aus. Diese wiederum werden an die Einlage in den Werterhalt angerechnet, was da Ergebnis im entsprechenden Jahr verbessern wird. Es ist wichtig die Entwicklung jährlich neu zu beurteilen.

Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

	2027	2028	2029	2030	2031
Ergebnisse Erfolgsrechnung Abfall	54'000	56'000	58'000	60'000	62'000
Kostendeckungsgrad	78%	77%	77%	76%	75%
Eigenkapital	347'000	291'000	232'000	173'000	111'000

Im Bereich Abfall ist keine Reserve für Investitionen vorgesehen, deswegen muss klar geplant werden. Solange die Infrastruktur keine grossen Veränderungen benötigt, stimmt die Strategie. Ende Planperiode sind die Ansätze der Gebühren auf ein Niveau zu heben, welches eine ausgeglichene Rechnung ermöglicht.

Schuldenentwicklung

Finanzierung von Investition	2026	2027	2028	2029	2030	2031
neuer Fremdmittelbedarf	0	2'559'000	6'921'000	7'650'000	8'995'000	9'926'000
bestehende Schulden	4'300'000	4'300'000	4'300'000	4'300'000	4'300'000	4'300'000
Total Fremdkapital	**4'300'000**	**6'859'000**	**11'221'000**	**11'950'000**	**13'295'000**	**14'226'000**

Aufgrund der hohen Investitionstätigkeit steigt der Bedarf an Fremdfinanzierungen deutlich an. Der zusätzliche Fremdmittelbedarf erhöht sich von 2.6 im Jahr 2027 bis auf rund 9.9 Millionen Ende der Planperiode. Die kumulierten Schulden steigen von heute 4.3 auf voraussichtlich 14.2 Millionen per Ende 2031.

Die Nettoverschuldung pro Einwohner erhöht sich gemäss Prognose von minus Fr. 292 im Jahr 2026 auf rund Fr. 3'805 pro Einwohner im Jahr 2031. Gleichzeitig steigt der Nettoverschuldungsquotient auf über 130 %. Dies zeigt, dass die geplanten Investitionen langfristig zu einer deutlich höheren Verschuldung führen werden.

Bilanzüberschuss

Mit der Überführung der Politischen Reserve auf den Bilanzüberschuss beträgt dieser aktuell Fr. 5'463'000. Die Ergebnisse erhöhen den Bilanzüberschuss Ende Planungshorizont auf Fr. 6'139'000 was 18 Steueranlagezehntel bedeutet. Der Kanton empfiehlt 3 bis 5 Steueranlagezehntel zu halten.

	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Bilanzüberschuss	**5'492'000**	**5'501'000**	**5'725'000**	**5'534'000**	**5'684'000**	**6'139'000**

Kennzahlen

Kennzahl / Jahr	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Nettoverschuldungsquotient	-6%	-11%	55%	121%	129%	137%	131%

Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern und den Nettozahlungen aus dem Finanzausgleich nötig wären, um die Nettoschulden zu decken.

Richtwerte:	≤ 0 %	Nettovermögen
	> 0% - 50%	geringe Nettoverschuldung
	> 50% - 100 %	mittlere Nettoverschuldung

> 100% - 150 %	erhöhte Nettoverschuldung
> 150 %	sehr hohe Nettoverschuldung

Kennzahl / Jahr	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Selbstfinanzierungsgrad	124%	200%	10%	11%	21%	41%	108%

Der Selbstfinanzierungsgrad SFG gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können. Ein Wert von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung, wenn nicht durch Auflösung von Finanzvermögen zusätzliche Mittel verfügbar gemacht werden können. Bei einem SFG von über 100% werden Mittel für den Schuldenabbau frei.

Richtwerte:		
	≥ 100%	ideal
	50% - < 100%	problematisch bis vertretbar
	< 50%	ungenügend

Kennzahl / Jahr	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Zinsbelastungsanteil	0.3%	0.1%	0.2%	0.8%	1.2%	1.4%	1.5%

Der Zinsbelastungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der laufende Ertrag durch den Nettozinsaufwand belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser ist der finanzielle Handlungsspielraum.

Richtwerte:		
	> 0% - 1%	tief
	> 1% - 2%	mittel
	> 2%	erhöht

Kennzahl / Jahr	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Kapitaldienstanteil	9%	7%	9%	8%	9%	9%	9%

Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der laufende Ertrag durch Nettozinsen und Abschreibungen als Folge der Investitionstätigkeit belastet ist. Je höher der Kapitaldienstanteil, desto enger wird der finanzielle Spielraum einer Gemeinde.

Richtwerte:		
	< 5%	geringe Belastung
	5% - 15%	tragbare Belastung
	> 15%	hohe Belastung

Aeschi, 20. Oktober 2026

Finanzverwaltung Aeschi

Gisela Roth
Finanzverwalterin

Gemeinderat Aeschi

Christian Däpp
Gemeinderatspräsident

Lukas Berger
Gemeindeschreiber

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN *Version vom* 13.10.26

Finanzplantitel **Finanzplan 2027 bis 2031** ***(Oktober 2026)***

Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

	1. Prognosejahr					
Prognoseperiode	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	0.00%	0.00%	0.60%	0.60%	0.60%	0.60%
Sachaufwand	0.00%	0.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
starker Zuwachs	0.00%	0.00%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
schwacher Zuwachs	0.00%	0.00%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	1.016%	1.016%	1.016%	1.016%	1.016%	1.016%
neues Fremdkapital	1.250%	1.500%	1.500%	1.750%	1.750%	1.750%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.10%	0.10%	0.30%	0.30%	0.30%	0.30%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.49%	0.49%	0.49%	0.49%	0.49%	0.49%
verrechnete Passivzinsen	0.49%	0.49%	0.49%	0.49%	0.49%	0.49%

Finanzplan 2027 bis 2031 (Oktober 2026)

steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 13.10.26

Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	Aus-gaben	6) Einnah-men	Netto	2026	2027	2028	2029	2030	2031	später
	0290	Gemeindehaus Ersatz Heizung		33			200		**200**					200		
	0290	Gemeindehaus Dachsanierung		33			250		**250**							250
	0291	Gemeindesaal Stühle Tische		10			100		**100**						100	
	0292	Mustermattli Dach- und Fassade		33			800		**800**				800			
	2170	Oberstufenschulhaus Anbau		33		259	3'597		**3'597**		3'597					
	2170	Oberstufenschulhaus Anbau Mobilien		10			601		**601**		601					
	2170	Oberstufenschulhaus Anbau IT		5			252		**252**		252					
	2170	Turnhalle 2te und 3te Etappe		33			650		**650**					650		
	2170	Oberstufenschulhaus Heizung		33			500		**500**						500	
	6150	Sandgrubenstrasse Verbreiterung		40		4	570	*426*	**144**		570 -426					
	6150	Werkhof Fahrzeug		10			65		**65**			65				
	6150	alte Gasse Emdtal Sanierung *noch unklar ob IR oder ER*		40		3	180		**180**			180				
	6150	Taborstutz Trottoir Aeschiriedstrasse		40			250		**250**					250		
A	6150	Bushaltestellen Scheidgasse-A'riedstrasse		20			500		**500**			145		65	130	160
	7900	Blüemlimatt Planung ZöN in ZPP		10			330	*110*	**220**	130	100	100 -110				
	0292	Militärküche Truppenunterkunft		10			110	*20*	**90**	110 -20						
	1506	Fahrzeug Feuerwehr Sprinter		10			200		**200**					200		

Finanzplan 2027 bis 2031 (Oktober 2026)

steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 13.10.26

Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	Aus-gaben	6) Einnah-men	Netto	2026	2027	2028	2029	2030	2031	später
	2170	Oberstufenschulhaus Sanierung Altbau		33			4'450					4'450				
								100	**4'350**			-100				
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
	T o t a l					***267***	***13'605***	***656***	***12'949***	***220***	***4'694***	***4'730***	***800***	***1'365***	***730***	***410***

[1] bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.

[2] "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf [3] Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")

[4] Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!

[5] Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

[6] Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Finanzplan 2027 bis 2031 (Oktober 2026)

Investitionen Abwasser

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 13.10.26

Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Art	6) Anlagen im Bau	Aus-gaben	7) Einnah-men	Netto	2026	2027	2028	2029	2030	2031	später
A	7201	Ara Thunersee Investitionsbeitrag		33				704		**704**	107	121	162	94	67	85	68
	7201	Gep Überarbeitung		10				85	20	**65**		5	40 -10	40 -10			
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
	T o t a l						***-***	***789***	***20***	***769***	***107***	***126***	***192***	***124***	***67***	***85***	***68***

[1] bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.

[2] "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf [3] Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")

[4] Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufwand" budgetieren!

[5] E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhte Einlagen in WE) [6] Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

[7] Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Finanzplan 2027 bis 2031 (Oktober 2026)

Tabelle 3: **Sachanlagen des Finanzvermögens**

Version vom 13.10.26

Beträge in 1'000 CHF

1) KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) Fk Fe	4) Total	2026	2027	2028	2029	2030	2031	später
10840	Blüemlimatt Abbruch (2030) Neubau (2031 und später)			2500					500	1000	1000
T o t a l	***Sachanlagen***			***2500***	***0***	***0***	***0***	***0***	***500***	***1000***	***1000***

[1] bereits beschlossene Projekte mit einem * bezeichnen.

[2] "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf

[3] "Fk" einsetzen für Projekte mit Folgebetriebskosten und "Fe" für Folgebetriebserlöse (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!

[4] Einnahmen mit **negativem** Vorzeichen einsetzen

Finanzplan 2027 bis 2031 (Oktober 2026)

Tabelle 6: AUFGABENPLANUNG UND FOLGEKOSTEN

Version vom 13.10.26

Beträge in CHF 1'000

KontoNr.	Neue Aufwendungen und Folgekosten	2026	2027	2028	2029	2030	2031
0220	Homepage Gemeinde			20.0			
0220	IT Gever Gebühren Einführung			25.0			
0220	IT Lohn Einführung				10.0		
0290	Gemeindehaus Fassaden Hagelschaden						100.0
0292	Mustermattli Heizung 2te Etappe				65.0		
6150	Suldstrasse Belagersatz				257.0		
6150	alte Gasse IR oder ER noch unklar						
6150	Scheidmattenstrasse Sanierung				100.0		
6150	Randstein A'riedstrasse Chemihütte bis Schulhaus			70.0			
6150	Frutigenstrasse GBB 639 und 448 Teilstück				67.0		
6150	Aeschiriedstrasse Teil Taborstutz						
6150	Spiezgässli Unterhalt inklusive Entwässerung			80.0			
7410	Unterhalt Sack Kander Flussaufweitung				10.0		
7410	Flussaufweitung Kander Mülenen Heustrich					253.0	
7410	Renaturierung Lengenboden			27.0			
3410	Hallenbad AG Erhöhung Betriebsbeitrag			15.0	15.0	15.0	15.0
	Total Neue Aufwendungen und Folgekosten	***-***	***-***	***237.0***	***524.0***	***268.0***	***115.0***

Finanzplan 2027 bis 2031 (Oktober 2026)

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Tabelle 7: **ABWASSERENTSORGUNG**

Version vom 13.10.26

Beträge in CHF 1'000

		2026	2027	2028	2029	2030	2031	Bemerkungen
	Betrieblicher Aufwand							
30	Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311	Anschaffungen	-	6.0	6.1	6.1	6.2	6.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314	Unterhalt	196.0	190.0	190.0	190.0	190.0	190.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
313	DL Dritter	34.3	46.0	46.5	46.9	47.4	47.9	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31	übriger Sachaufwand	2.5	7.5	7.6	7.7	7.7	7.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM2	23.9	27.6	32.5	41.8	43.9	46.4	best. und neues VV.
35	Einlage in den Werterhalt	253.7	253.7	253.7	253.7	253.7	253.7	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36	Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612	verr. Verwaltungsaufwand	115.0	110.0	110.6	111.1	111.7	112.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Aufwand	***625.4***	***640.8***	***646.8***	***657.3***	***660.5***	***664.3***	
	Betrieblicher Ertrag							
424	Benützungsgebühren	291.0	260.5	260.5	260.5	260.5	260.5	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424	Anschlussgebühren (nur wenn **nicht** an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42	übrige Entgelte (Rückerstattungen…)	-	-	-	-	-	-	
45	Entnahmen aus dem Werterhalt	223.9	217.6	222.5	231.8	233.9	236.4	
46	Beiträge (Ertragsanteile)	24.0	15.0	15.1	15.2	15.2	15.3	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Ertrag	***538.9***	***493.1***	***498.1***	***507.5***	***509.6***	***512.2***	
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**-86.5**	**-147.7**	**-148.8**	**-149.9**	**-150.9**	**-152.0**	
34	Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44	Finanzertrag	17.4	16.4	15.2	14.2	13.5	12.7	(+) Ertrag
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	**17.4**	**16.4**	**15.2**	**14.2**	**13.5**	**12.7**	
	OPERATIVES ERGEBNIS	**-69.1**	**-131.3**	**-133.6**	**-135.7**	**-137.4**	**-139.3**	
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	**-69.1**	**-131.3**	**-133.6**	**-135.7**	**-137.4**	**-139.3**	

Finanzplan 2027 bis 2031 (Oktober 2026)

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Tabelle 7: **ABWASSERENTSORGUNG**

Version vom 13.10.26

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	200.0	190.0	190.0	190.0	190.0	190.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	89%	80%	79%	79%	79%	79%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	-15.4	-67.6	-69.9	-71.9	-73.7	-75.6	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-14%	-54%	-36%	-58%	-110%	-89%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	901.3	770.1	636.4	500.8	363.3	224.0	
Bestand Werterhalt	3'603.2	3'639.4	3'670.6	3'692.5	3'712.3	3'729.6	
- in % Wiederbeschaffungswerte	12.1%	12.2%	12.3%	12.4%	12.5%	12.5%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	872.4	955.5	1'053.9	1'213.4	1'295.6	1'318.7	
Nettoinvestitionen	107.0	126.0	192.0	124.0	67.0	85.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	23.9	27.6	32.5	41.8	43.9	46.4	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	955.5	1'053.9	1'213.4	1'295.6	1'318.7	1'357.3	

Finanzplan 2027 bis 2031 (Oktober 2026)

Funktion (in 4 Stellen): 7301

Tabelle 7: **ABFALLWIRTSCHAFT**

Version vom 13.10.26

Beträge in CHF 1'000

		2026	2027	2028	2029	2030	2031	Bemerkungen
	Betrieblicher Aufwand							
30	Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311	Anschaffungen	7.0	3.0	3.0	3.1	3.1	3.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314	Unterhalt	1.4	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
313	DL Dritter	70.0	70.0	70.7	71.4	72.1	72.8	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31	übriger Sachaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36	Beiträge	90.0	100.0	100.5	101.0	101.5	102.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612	verr. Verwaltungsaufwand	70.0	70.0	70.4	70.7	71.1	71.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Aufwand	***238.4***	***244.0***	***245.6***	***247.2***	***248.8***	***250.4***	*automatische Berechnung*
	Betrieblicher Ertrag							
424	Benützungsgebühren	46.0	48.0	48.0	48.0	48.0	48.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42	übrige Entgelte (Rückerstattungen…)	140.0	140.0	140.0	140.0	140.0	140.0	
46	Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Ertrag	***186.0***	***188.0***	***188.0***	***188.0***	***188.0***	***188.0***	*automatische Berechnung*
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**-52.4**	**-56.0**	**-57.6**	**-59.2**	**-60.8**	**-62.4**	
34	Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44	Finanzertrag	2.0	1.7	1.4	1.1	0.8	0.5	(+) Ertrag
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	**2.0**	**1.7**	**1.4**	**1.1**	**0.8**	**0.5**	
	OPERATIVES ERGEBNIS	**-50.4**	**-54.3**	**-56.2**	**-58.1**	**-60.0**	**-61.9**	
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	**-50.4**	**-54.3**	**-56.2**	**-58.1**	**-60.0**	**-61.9**	

Finanzplan 2027 bis 2031 (Oktober 2026)

Tabelle 7: **ABFALLWIRTSCHAFT**

Funktion (in 4 Stellen): 7301
Version vom 13.10.26
Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	79%	78%	77%	77%	76%	75%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-50.4	-54.3	-56.2	-58.1	-60.0	-61.9	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	401.5	347.2	291.0	232.9	173.0	111.1	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Finanzplan 2027 bis 2031 (Oktober 2026)

Tabelle 10: **Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt**

Version vom 13.10.26

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode						
		2026	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	
1.	**Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**							
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-244	102	726	676	833	1'032	
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	209	83	147	150	152	154	
	operatives Ergebnis	-34	185	873	826	985	1'186	
1.c	ausserordentliches Ergebnis	70	71	71	71	71	71	***total:***
1.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten**	**36**	**256**	**944**	**897**	**1'056**	**1'257**	**4'446**
2.	**Investitionen und Finanzanlagen**							
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	220	4'694	4'730	800	1'365	730	
2.b	Finanzanlagen	0	0	0	0	500	1'000	
3.	**Finanzierung von Investitionen/Anlagen**							
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	2'559	6'921	7'650	8'995	9'926	
3.b	bestehende Schulden	4'300	4'300	4'300	4'300	4'300	4'300	
3.c	total Fremdmittel kumuliert	4'300	6'859	11'221	11'950	13'295	14'226	
4.	**Folgekosten neue Investitionen/Anlagen**							
4.a	Abschreibungen	9	240	412	436	492	523	
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	-2	6	71	127	146	166	
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	237	524	268	115	***total:***
4.d	Total Investitionsfolgekosten	7	246	720	1'088	905	804	3'771
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	36	256	944	897	1'056	1'257	4'446
4.f	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten**	**29**	**10**	**224**	**-191**	**151**	**453**	**675**
5.	**Finanzpolitische Reserve**							***total:***
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	29	10	224	-191	151	453	675
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung**	**29**	**10**	**224**	**-191**	**151**	**453**	**675**
6.	**Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)**							***total:***
6.a	1 StAnZl	314	319	318	322	333	339	324
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.	0.1	0.0	0.7	-0.6	0.5	1.3	0.3

Finanzplan 2027 bis 2031 (Oktober 2026)

Tabelle 10: **Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt**

Version vom 13.10.26

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode						
		2026	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	
1.	**Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**							
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-379	-95	531	488	645	843	
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	229	101	164	165	166	167	
	operatives Ergebnis	-151	6	695	653	811	1'010	
1.c	ausserordentliches Ergebnis	70	71	71	71	71	71	***total:***
1.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten**	**-80**	**77**	**766**	**725**	**882**	**1'082**	**3'451**
2.	**Investitionen und Finanzanlagen**							***total:***
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	220	4'694	4'730	800	1'365	730	12'539
2.b	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	107	126	192	124	67	85	701
2.c	Finanzanlagen	0	0	0	0	500	1'000	
3.	**Finanzierung von Investitionen/Anlagen**							
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	2'559	6'921	7'650	8'995	9'926	
3.b	bestehende Schulden	4'300	4'300	4'300	4'300	4'300	4'300	
3.c	total Fremdmittel kumuliert	4'300	6'859	11'221	11'950	13'295	14'226	
4.	**Folgekosten neue Investitionen/Anlagen**							
4.a	Abschreibungen	12	247	424	458	515	549	
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	-2	6	71	127	146	166	
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	237	524	268	115	***total:***
4.d	Total Investitionsfolgekosten	11	253	732	1'109	929	830	3'863
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-80	77	766	725	882	1'082	3'451
4.f	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten**	**-91**	**-176**	**34**	**-385**	**-46**	**252**	**-412**
5.	**Finanzpolitische Reserve (allg. HH)**							***total:***
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-91	-176	34	-385	-46	252	-412
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung**	**-91**	**-176**	**34**	**-385**	**-46**	**252**	**-412**
6.	**Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)**							***total:***
6.a	1 StAnZl	314	319	318	322	333	339	324
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.	-0.3	-0.6	0.1	-1.2	-0.1	0.7	-0.2

Finanzplan 2027 bis 2031 (Oktober 2026)

Tabelle 12: **EIGENKAPITALNACHWEIS**

Version vom 13.10.26

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode											
		2025	2026		2027		2028		2029		2030		2031	
		Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29	**Eigenkapital**	**13'023**		**12'868**		**12'393**		**12'121**		**11'452**		**11'117**		**11'076**
290	**Spezialfinanzierungen**													
29000	Spezialfinanzierungen im EK	1'674.9	*-23.1*	1'651.8	*-264.4*	1'387.4	*-266.0*	1'121.5	*-235.4*	886.0	*-237.0*	649.0	*-238.5*	410.5
29000	Feuerwehr, zweiseitig	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
29001	Wasserversorgung	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
29002	Abwasserentsorgung	970.4	*-69.1*	901.3	*-131.3*	770.1	*-133.6*	636.4	*-135.7*	500.8	*-137.4*	363.3	*-139.3*	224.0
29003	Abfallentsorgung	451.9	*-50.4*	401.5	*-54.3*	347.2	*-56.2*	291.0	*-58.1*	232.9	*-60.0*	173.0	*-61.9*	111.1
29004	Elektrizitätsversorgung	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2900x	Gasversorgung	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2900x	Kabelversorgung	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2900x	Reserve SF 1	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2900x	Reserve SF 2	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2900x	Reserve SF WE 1	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2900x	Reserve SF WE 2	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2900x	Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
292	**Globalbudgetbereiche**													
2920x	Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
293	**Vorfinanzierungen**													
29300	Allgemeiner Haushalt	417.2	*-70.3*	346.9	*-71.1*	275.9	*-71.1*	204.7	*-71.2*	133.5	*-71.3*	62.2	*-71.4*	-9.3
29300	Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29300	Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301	Wasserversorgung Werterhalt	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	3'573.4	*29.8*	3'603.2	*36.1*	3'639.4	*31.2*	3'670.6	*21.9*	3'692.5	*19.8*	3'712.3	*17.3*	3'729.6
2930x	Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2930x	Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
294	**Reserven**													
29400	Finanzpolitische Reserve	1'216.7	*-1'216.7*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
296	**Neubewertungsreserve FV**													
29600	Neubewertungsreserve FV	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29601	Schwankungsreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
2961x	Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
298	**übriges Eigenkapital**													
2980x	übriges Eigenkapital	471.2		471.2		471.2		471.2		471.2		471.2		471.2
299	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**			**5'492.1**		**5'501.8**		**5'725.6**		**5'534.7**		**5'685.7**		**6'139.0**
29990	kumulierte Ergebnisse Vorjahre	4'246.9	*1'245.2*	5'492.1	*9.7*	5'501.8	*223.7*	5'725.6	*-190.9*	5'534.7	*151.0*	5'685.7	*453.3*	6'139.0

Finanzplan 2027 bis 2031 (Oktober 2026)

Tabelle 13: **FINANZKENNZAHLEN**

Version vom 13.10.26

Beträge in CHF 1'000

	2021	2022	2023	2024	2025	Mittelwert Basis	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)	32%	34%	29%	-4%	-6%		-11%	55%	121%	129%	137%	131%	95%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)	194%	49%	108%	310%	124%		200%	10%	11%	21%	41%	108%	25%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)	0.4%	0.3%	0.4%	0.4%	0.3%		0.1%	0.2%	0.8%	1.2%	1.4%	1.5%	0.9%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)	79%	75%	74%	61%	57%		44%	64%	100%	105%	114%	119%	91%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	12%	19%	25%	13%	3%		3%	32%	33%	8%	12%	7%	18%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)	8%	10%	9%	9%	9%		7%	9%	8%	9%	9%	9%	9%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)	756	792	737	-120	-155		-292	1'529	3'332	3'607	3'867	3'805	2'653
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)	18%	3%	15%	21%	3%		5%	4%	5%	2%	5%	7%	5%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)	-9.1%	-19.2%	-1.4%	1.0%	-1.5%		-1.7%	0.3%	0.3%	1.1%	1.4%	1.6%	0.5%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)	2'693	2'466	2'724	3'017	2'737		2'696	2'669	2'713	2'601	2'591	2'750	2'670
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)	178%	26%	93%	216%	259%		327%	13%	14%	41%	53%	140%	32%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)	75%	67%	66%	71%	69%		86%	85%	88%	84%	84%	88%	86%