



Einwohnergemeinde Oberhünigen

Finanzplan 2023 – 2027

Gemeinderat genehmigt am
20. Oktober 2022



Inhaltsverzeichnis

0	Auf einen Blick (<i>Management Summary</i>)	3
1	Grundlagen	4
1.1	Rechtliche Grundlagen	4
1.2	Grundlagen Gemeinde Oberhünigen	4
2	Investitionsprogramm 2022 – 2026	6
3	Entwicklung Eigenkapital und Finanzverbindlichkeiten	7
4	Ergebnis	8
4.1	Gesamthaushalt	8
4.2	Allgemeiner Haushalt	9
4.3	Spezialfinanzierungen	9
5	Kennzahlen	10
5.1	Gesamthaushalt	10
5.2	Allgemeiner Haushalt	10
5.3	SF Wasserversorgung	11
5.4	SF Abwasserentsorgung	11
5.5	SF Abfallentsorgung	11
6	Schlussfolgerung	11
7	Beschluss des Gemeinderates	12
8	Grafik Ergebnis Gesamthaushalt	13
9	Grafik Eigenkapitalnachweis	13
10	Grafik Finanzkennzahlen	14
	Nettoverschuldung / EinwohnerIn + Massgebliches Eigenkapital / EinwohnerIn	14
11	Tabelle 1; Prognoseannahmen	15
12	Tabelle 2; Investitionsprogramm	16 - 20
13	Tabelle 3; Sachanlagen des Finanzvermögens	21
14	Tabelle 4; Finanz- und Lastenausgleich	22 - 24
15	Tabelle 5; Steuerprognose	25
16	Tabelle 7; Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall, Feuerwehr	26 - 31
17	Tabelle 8; Prognose Erfolgsrechnung	32 - 34
18	Tabelle 9; Mittelflussrechnung	35
19	Tabelle 10; Ergebnisse	36 - 38
20	Tabelle 11; Planbilanz	39
21	Tabelle 12; Eigenkapitalnachweis	40
22	Tabelle 14; AGR-Tabelle; Übersicht über die wichtigsten Ergebnisse	41



Einwohnergemeinde Oberhünigen

Vorbericht Finanzplan 2023 - 2027

Nach HRM2

(gemäss Art. 21 ff Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSIG 170.511])

0 Auf einen Blick (*Management Summary*)

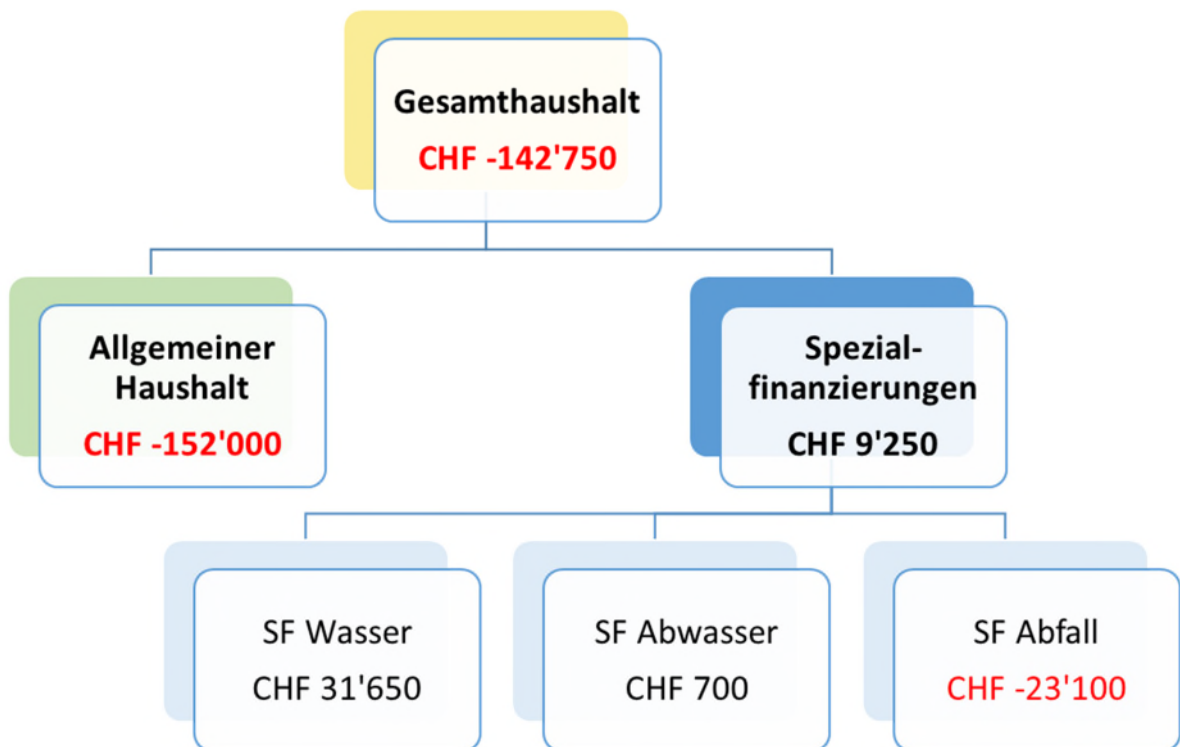
Der **Gesamthaushalt** weist in der Planperiode 2023 – 2027 ein Defizit von total CHF 142'750 aus. Im **Allgemeinen Haushalt** wird, nach zusätzlichen Abschreibungen von total CHF 85'200 als Einlage in die finanzpolitische Reserve, ein Gesamtdefizit von CHF 152'000 ausgewiesen. In den **Spezialfinanzierungen** beträgt der Gesamtüberschuss total CHF 9'250.

Nach HRM2 müssen zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) vorgenommen werden, wenn im Allgemeinen Haushalt ein Überschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Zusätzliche Abschreibungen werden hingegen aufgelöst (Art. 85 GV), wenn im betreffenden Jahr ein Defizit prognostiziert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) 30% unterschreitet.

Beim Übergang zu HRM2 wurde das Finanzvermögen neu bewertet (Art. T2-3 Abs. 2 GV) und die Bewertungskorrektur in die **Neubewertungsreserve** eingelegt. Die Neubewertungsreserve hat per 01.01.2016 CHF 11'981.45 betragen, nach Entnahme von CHF 820.00 im Jahr 2016 per 31.12.2018 noch CHF 11'161.45. Nach 5 Jahren seit der Einführung von HRM2 ist die Summe von 10 % der gesamten Finanzanlagen (107) und 5 % der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens (108) in die **Schwankungsreserve** zu überführen. Ab dem 6. Jahr nach Einführung von HRM2 wird die Neubewertungsreserve linear innerhalb von 5 Jahren zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. Die Einlage in die Schwankungsreserve hat per per 31.12.2021 CHF 11'161.45 betragen, eine weitere jährliche Auflösung 2021 - 2025 zugunsten Bilanzüberschuss entfällt somit.

Das **Massgebliche Eigenkapital (MEK)** beträgt am Ende der Planperiode CHF 1'314'400 (Rechnung 2021 CHF 1'265'882), das **Massgebliche Eigenkapital pro Einwohnende (MEK/EW)** CHF 3'983.00 (Rechnung 2021 CHF 4'083.49).

Kumulierte Ergebnisse Finanzplan 2023 – 2027



1 Grundlagen

1.1 Rechtliche Grundlagen

Die Gemeinden sind gemäss Art. 64 der Gemeindeverordnung (GV) verpflichtet, einen Finanzplan zu erstellen, der einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten vier bis acht Jahren vermittelt. Der Finanzplan ist mindestens jährlich der Entwicklung anzupassen.

Der Finanzplan dient als Führungsinstrument und gibt Auskunft über

- die Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten fünf Jahren
- die Investitionstätigkeit, die Auswirkungen der Investitionen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie deren Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bilanzgrössen

Die Finanzplanung soll helfen, allfällige finanzielle Engpässe frühzeitig zu erkennen, damit notwendige Korrekturen rechtzeitig eingeleitet werden können.

Gemäss Gemeindegesetz soll ein Finanzplan so ausgestaltet werden, dass der Finanzhaushalt ausgeglichen ist. Ein Defizit kann budgetiert werden, wenn es durch Eigenkapital gedeckt ist oder wenn der Gemeinderat mit dem Finanzplan ausweist, wie ein allfälliger Bilanzfehlbetrag in den nächsten maximal acht Jahren ausgeglichen werden kann.

1.2 Grundlagen Gemeinde Oberhünigen

Der Finanzplan 2023 - 2027 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art.64 Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) im Oktober 2022 von Ruth Widmer, Finanzverwalterin a.i., in Zusammenarbeit mit dem Ressortvorsteher und dem Gemeinderat erarbeitet.

Basis bilden die Budgets 2022 und 2023, die Jahresrechnung 2021, die Finanzplanungshilfe der Finanzverwaltung des Kantons Bern, die Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe Bern KPG und die Empfehlungen der Kantonalen Steuerverwaltung.

Prognose Annahmen / Zuwachsraten

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Zuwachsraten						
Bevölkerung	316	320	325	330	330	330
Steuerpflichtige	186	189	192	195	195	195
Steueranlage	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88
Einkommenssteuern	2.20%	3.00%	2.00%	1.50%	1.50%	1.50%
Vermögenssteuern	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
Juristische Personen	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Amtliche Werte <i>(in Mio. CHF)</i>	35.0	35.1	38.0	39.0	39.2	39.5
Personalaufwand	1.00%	2.00%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	0.50%	2.00%	2.00%	1.50%	1.50%	1.50%
Zinssätze						
Bestehendes Fremdkapital	0.48%	0.50%	1.50%	2.00%	2.50%	3.00%
Neues Fremdkapital	0.50%	1.50%	2.00%	2.50%	3.00%	3.00%
Intern / Aktivzinsen	0.25%	0.50%	1.00%	1.50%	2.00%	2.50%
Intern / Passivzinsen	0.25%	0.50%	1.00%	1.50%	2.00%	2.50%

Steuerprognose

Die Steuerberechnungen basieren auf den Rechnungszahlen des Jahres 2021 und der Hochrechnung 2022. Die Berechnungen sind auf die Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe KPG abgestützt. Für die Planperiode wird mit einem Wachstum der Einkommenssteuern von 3 % (2023) bis 1,5 % (2027) gerechnet. Das Wachstum der Vermögenssteuern wird linear mit 2 % für die gesamte Planperiode budgetiert.

Ein **Steueranlagezehntel** bewegt sich im Planungszeitraum zwischen CHF 25'100 und CHF 27'700, im Durchschnitt rund CHF 26'600. Die detaillierten Berechnungen der Steuern sind im Anhang ersichtlich.

Lastenausgleich

In der Tabelle Finanzplanungshilfe der Finanzverwaltung des Kantons Bern sind die Beiträge der verschiedenen Lastenverteiler mit dem Kanton ersichtlich. Für die Planjahre fällt der pro Kopfbeitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe durchschnittlich mit CHF 579.20 aus, der Lastenausgleich Ergänzungsleistung beträgt durchschnittlich CHF 246.60 und der Lastenausgleich Familienzulagen wird mit CHF 5.00 prognostiziert.

Beim Lastenausgleich öffentlicher Verkehr wird mit Gemeindebeiträgen von durchschnittlich CHF 16'620 gerechnet. Für die Neue Aufgabenteilung beläuft sich der Lastenausgleich pro Kopf auf durchschnittlich CHF 182.40. Der Gemeindebeitrag an die Interventionskosten beträgt Pro-Kopf CHF 0.60.

	2023	2024	2025	2026	2027
Lastenausgleich Lehrergehälter <i>Bildungsauftrag an Gde. Zäziwil abgetreten</i>					
Lastenausgleich Sozialhilfe <i>Beitrag pro Einwohner</i>	177'000 560	186'900 584	190'500 586	192'100 582	192'700 584
Lastenausgleich Ergänzungsleistungen <i>Beitrag pro Einwohner</i>	76'200 241	77'800 243	80'000 246	82'500 250	83'500 253
Lastenausgleich Familienzulagen <i>Beitrag pro Einwohner</i>	1'600 5	1'600 5	1'650 5	1'650 5	1'650 5
Lastenausgleich ÖV <i>Beitrag 2/3 nach ÖV-Punkten (0 ÖV-Punkte!)</i> <i>Beitrag 1/3 pro EW</i>	15'500 0 49	16'000 0 50	16'600 0 51	17'500 0 53	17'500 0 53
Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung <i>Beitrag pro Einwohner</i>	58'200 184	58'700 183	59'300 182	59'900 182	59'700 181
Pauschalierung der Interventionskosten <i>Beitrag pro Einwohner</i>	200 0.60	200 0.60	200 0.60	200 0.60	200 0.60
Total Gemeindebeiträge an Lastenausgleiche	328'700	341'200	348'250	353'850	355'250
<i>Zivilrechtliche Wohnbevölkerung (Prognose FILAG)</i>	313	317	320	325	328
<i>Zivilrechtliche Wohnbevölkerung (Prognose Steuern)</i>	320	325	330	330	330
Pro-Kopfbeitrag an Lastenausgleichszahlungen	1'027.19	1'049.85	1'055.30	1'072.27	1'076.52

Finanzausgleich

	2023	2024	2025	2026	2027
Disparitätenabbau	155'000	158'900	163'000	167'600	170'900
Mindestausstattung nach Kürzung	143'900	148'300	151'600	155'300	157'800
Geografisch-topografischer Zuschuss	74'600	74'600	74'600	74'600	74'600
Soziodemografischer Zuschuss	1'300	1'300	1'300	1'300	1'300
Total Gemeindebeiträge aus Finanzausgleich	374'800	383'100	390'500	398'800	404'600
<i>Wohnbevölkerung (Prognose FILAG)</i>	313	317	320	325	328
<i>Wohnbevölkerung (Prognose Steuern)</i>	320	325	330	330	330
Berechneter Pro-Kopfbeitrag aus Finanzausgleichszahlungen	1'171.25	1'178.77	1'183.33	1'208.48	1'226.06

Zinssätze / Zinsentwicklung

Aufgrund der aktuellen Wirtschafts- und Finanzmarktlage steigen die Zinssätze derzeit stark an. Für neues langfristiges Fremdkapital wird mit Zinssätzen von 1,5 % - 3,0 % gerechnet. Die internen Zinssätze für Aktiv- und Passivzinsen werden mit 0,5 % - 2,5 % berücksichtigt.

2 Investitionsprogramm 2023 – 2027

(in CHF 1'000)

Investitionsplan 2023 - 2027						
Zusammenfassung Nettoinvestitionen						
Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	2027	später
Total Investitionen VV	58	109	405	87	0	17
Total VV Allgemeiner Haushalt	50	109	405	87	0	17
Total VV Spezialfinanzierungen	8	0	0	0	0	0
Wasser	0	0	0	0	0	0
Abwasser	8	0	0	0	0	0
Abfall	0	0	0	0	0	0

Nettoinvestitionen 2023- 2027	Total	Allgemeiner Haushalt	Spezialfinanzierungen
Nettoinvestitionen in 5 Jahren	659	651	8
Durchschnitt pro Jahr	132	130	2

* Investitionen des Finanzvermögens werden nicht mehr über die Investitionsrechnung gebucht.

Das Investitionsprogramm beinhaltet 2025 als grösseres Projekt die Schulhaussanierung. Die weiteren Details des Investitionsprogrammes sind in der Tabelle 2, Investitionsprogramm 2023 – 2027, im Anhang ersichtlich.

3 Entwicklung Eigenkapital und Finanzverbindlichkeiten

Das **Massgebliche Eigenkapital** wird aufgrund der Überschüsse / Defizite sowie den Entnahmen aus Vorfinanzierungen von CHF 1'265'882 per 31.12.2021 auf CHF 1'314'400 per 31.12.2027 zunehmen. Das Massgebliche Eigenkapital pro Einwohnende reduziert sich aufgrund des prognostizierten Bevölkerungswachstums in der gleichen Periode von CHF 4'083.49 per 31.12.2021 auf CHF 3'983.00 per 31.12.2027.

Massgebliches Eigenkapital	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Total	1'265.9	1'273.4	1'316.9	1'368.0	1'410.0	1'360.4	1'314.4
29 Eigenkapital	1'682.9	1'701.9	1'786.6	1'857.8	1'920.8	1'893.4	1'871.2
290 Verpflichtung ggü Spezialfinanzierungen	-344.8	-330.9	-348.5	-345.0	-342.3	-340.4	-340.1
29301 Vorfinanzierung WE Wasserversorgung	-1.9	-1.4	-0.9	-0.4	0.0	0.0	0.0
29302 Vorfinanzierung WE Abwasserentsorgung	-70.3	-96.2	-120.3	-144.4	-168.5	-192.6	-216.7

in CHF

MEK / EW	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Anzahl Einwohnende (gemäss FILAG)	316.00	316.00	320.00	325.00	330.00	330.00	330.00
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohnende	4'005.96	4'029.75	4'115.31	4'209.23	4'272.73	4'122.42	3'983.03

Die **Finanzverbindlichkeiten** nehmen aufgrund der erwarteten Überschüsse und geplanten Rückzahlungen bis Ende der Planperiode weiterhin ab und betragen per 31.12.2027 voraussichtlich CHF 1'300'000.

Beträge in CHF 1'000

	2021		2022		2023		2024		2025		2026		2027	
	+/-	Saldo	+/-	Saldo	+/-	Saldo	+/-	Saldo	+/-	Saldo	+/-	Saldo	+/-	Saldo
Total Finanzverbindlichkeiten		1'624.0	-8.0	1'616.0	-8.0	1'608.0	0.0	1'600.0	-300.0	1'300.0	0.0	1'300.0	0.0	1'300.0
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		8.0		8.0		8.0		0.0		0.0		0.0		0.0
- IHG Darlehen (unverzinslich)		8.0		8.0		8.0	-8.0	0.0		0.0		0.0		0.0
- Kurzfr. Darlehen PostFinance (Refin.)	-200.0	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten		1'616.0	-8.0	1'608.0	-8.0	1'600.0	0.0	1'600.0	-500.0	1'100.0	-300.0	800.0	-500.0	300.0
- IHG Darlehen (unverzinslich)	-8.0	16.0	-8.0	8.0	-8.0	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
- Darlehen PostFinance (07.2027)		500.0		500.0		500.0		500.0		500.0		500.0		-500.0
- Darlehen SUVA (07.2025)		500.0		500.0		500.0		500.0	-500.0	0.0		0.0		0.0
- Darlehen PostFinance (05.2028)		300.0		300.0		300.0		300.0		300.0		300.0		300.0
- Darlehen Raiffeisen (05.2026)		300.0		300.0		300.0		300.0		300.0	-300.0	0.0		0.0
Neuer Fremdmittelbedarf		0.0		0.0		0.0		0.0	200.0	200.0	300.0	500.0	500.0	1'000.0

4 Ergebnis

4.1 Gesamthaushalt

Beträge in CHF 1'000

Gesamthaushalt	Prognoseperiode					
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-171	-84	-98	-89	-85	-79
1.b Ergebnis aus Finanzierung	166	163	149	153	73	85
operatives Ergebnis	-5	79	52	64	-12	6
1.c ausserordentliches Ergebnis	-19	-17	-17	-17	-17	-18
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-24	62	35	47	-30	-12
2. Investitionen und Finanzanlagen						
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	46	50	109	405	87	0
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	10	8	0	0	0	0
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen						
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	131	501	980
3.b bestehende Schulden	1'608	1'600	1'600	1'100	800	300
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'608	1'600	1'600	1'231	1'301	1'280
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4.a Abschreibungen	2	5	8	27	30	30
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-2	-3	-1	9	22
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	15	0	0	0	0
4.d Total Investitionsfolgekosten	2	18	4	25	39	52
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-24	62	35	47	-30	-12
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-25	44	30	22	-69	-64
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)						
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-25	44	30	22	-69	-64
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	27	34	25	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-25	18	-4	-3	-69	-64
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)						
6.a 1 StAnZl	24	25	26	27	27	28
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-1.1	0.7	-0.1	-0.1	-2.5	-2.3

4.2 Allgemeiner Haushalt

Beträge in CHF 1'000

Allgemeiner Haushalt	Prognoseperiode					
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-155	-102	-92	-82	-77	-70
1.b Ergebnis aus Finanzierung	164	161	145	147	65	74
operatives Ergebnis	9	59	53	65	-12	4
1.c ausserordentliches Ergebnis	-19	-17	-17	-17	-17	-18
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-10	42	36	48	-29	-13
2. Investitionen und Finanzanlagen						
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	46	50	109	405	87	0
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen						
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	131	501	980
3.b bestehende Schulden	1'608	1'600	1'600	1'100	800	300
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'608	1'600	1'600	1'231	1'301	1'280
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4.a Abschreibungen	2	3	6	25	28	28
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-2	-3	-1	9	22
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	15	0	0	0	0
4.d Total Investitionsfolgekosten	2	16	2	23	38	50
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-10	42	36	48	-29	-13
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-12	27	34	25	-67	-64
5. Finanzpolitische Reserve						
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-12	27	34	25	-67	-64
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	27	34	25	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-12	0	0	0	-67	-64
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)						
6.a 1 StAnZl	24	25	26	27	27	28
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-0.5	0.0	0.0	0.0	-2.5	-2.3

4.3 Spezialfinanzierungen

Beträge in CHF 1'000

Spezialfinanzierungen	Prognoseperiode					
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-15	17	-6	-7	-8	-9
1.b Ergebnis aus Finanzierung	1	2	4	6	8	11
operatives Ergebnis	-14	19	-2	-1	0	1
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-14	19	-2	-1	0	1
2. Investitionen und Finanzanlagen						
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	10	8	0	0	0	0
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4.a Abschreibungen	0	2	2	2	2	2
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	2	2	2	2	2
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-14	19	-2	-1	0	1
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-14	18	-4	-3	-2	0
7. Selbstfinanzierung und SFG						
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	15	47	26	27	28	29
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	153%	586%	100%	100%	100%	100%

5 Finanzkennzahlen

5.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung	Rechnung	Budget	Finanzplan					Mittelwert	Kommentar / Interpretation
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-186.5%	-152.0%	-146.4%	-141.7%	-135.6%	-98.5%	-88.9%	-89.9%	-115.7%	Nettoschulden in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich) Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestranchen erforderlich sind, um die Nettoschulden abzutragen. Richtwert < 100% = gut
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	75.9%	-348.3%	70.3%	186.4%	84.6%	25.4%	18.5%	100.0%	53.1%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert > 100% = sehr gut / > 60% - 100% = vertretbar / < 60% = ungenügend
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	0.5%	0.4%	0.4%	0.5%	1.7%	1.4%	1.9%	2.0%	1.3%	Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Richtwert 0% - 4% = gut
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	114.2%	115.0%	117.1%	109.0%	107.5%	81.3%	89.7%	87.0%	98.3%	Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Richtwert < 50% = sehr gut / und > 100% = mittlerer Wert
Investitionsanteil (INA)	11.3%	3.8%	4.1%	4.5%	7.6%	22.4%	6.5%	0.0%	8.2%	Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit in der Gemeinde. Aussage < 10% = schwache Investitionstätigkeit
Kapitaldienstanteil (KDA)	6.8%	1.9%	1.9%	2.1%	3.1%	4.0%	4.9%	4.9%	3.5%	Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und Abschreibungen belastet wird. Richtwert < 5% = geringe Belastung
Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) CHF	-4'531.14	-3'697.60	-3'644.95	-3'756.05	-3'646.59	-2'676.09	-2'461.16	-2'525.58	-3'110.00	Die Nettoschuld pro EinwohnerIn wird als Grad-messer für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro EinwohnerIn.
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	8.3%	-11.4%	2.9%	7.3%	6.2%	6.8%	1.1%	1.4%	4.3%	Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit unserer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Richtwert 0% - 10% = ungenügend / schwach
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-14.3%	43.4%	-11.9%	-10.4%	-7.1%	-7.7%	-6.7%	-6.4%	-8.3%	Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages Richtwert 0% - 4% = sehr tiefe Belastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW) CHF	4'925.40	4'005.95	4'029.74	4'115.14	4'209.19	4'272.60	4'122.29	3'983.12	4'122.49	Diese Kennzahl (in CHF) ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet (Median 2019 = CHF 2'569)

5.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Rechnung	Rechnung	Budget	Finanzplan					Mittelwert	Kommentar / Interpretation
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	112.1%	-456.2%	52.3%	122.4%	61.0%	18.8%	-13.5%	-1.0%	29.9%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert > 100% = sehr gut / > 60% - 100% = vertretbar / < 60% = ungenügend
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	127.4%	87.8%	84.3%	78.2%	75.9%	73.9%	65.3%	57.4%	72.1%	Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich) Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit. Richtwert > 30%

5.3 SF Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Budget 2022	Finanzplan					Mittel- wert	Kommentar / Interpretation
				2023	2024	2025	2026	2027		
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert > 100% = sehr gut / > 60% - 100% = vertretbar / < 60% = ungenügend
Kostendeckungsgrad (KDG)	124.6%	139.2%	103.0%	119.5%	128.1%	128.6%	128.0%	129.6%	123.0%	Aufwand in % des Ertrages Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Richtwert > 100% = Ertragsüberschuss, bzw. kostendeckend
Werterhaltungsquote (WEQ)	1.1%	0.9%	0.6%	0.4%	0.2%	0.0%	0.0%	0.0%	0.2%	Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten an; sobald der WEQ über 25 % beträgt, können die Einlagen reduziert oder ganz ausgesetzt werden.

5.4 SF Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Budget 2022	Finanzplan					Mittel- wert	Kommentar / Interpretation
				2023	2024	2025	2026	2027		
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	27.9%	100.0%	157.2%	538.9%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	827.6%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert > 100% = sehr gut / > 60% - 100% = vertretbar / < 60% = ungenügend
Kostendeckungsgrad (KDG)	95.0%	142.7%	82.3%	126.2%	90.5%	92.5%	94.8%	97.5%	97.3%	Aufwand in % des Ertrages Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Richtwert < 100% = Aufwandüberschuss, bzw. nicht kostendeckend
Werterhaltungsquote (WEQ)	2.7%	4.2%	5.7%	7.1%	8.6%	10.0%	11.4%	12.9%	9.3%	Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten an; sobald der WEQ über 25 % beträgt, können die Einlagen reduziert oder ganz ausgesetzt werden.

5.5 SF Abfallentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Budget 2022	Finanzplan					Mittel- wert	Kommentar / Interpretation
				2023	2024	2025	2026	2027		
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert > 100% = sehr gut / > 60% - 100% = vertretbar / < 60% = ungenügend Grundlage Finanzplan = keine Investitionen = 0 %
Kostendeckungsgrad (KDG)	97.2%	98.8%	88.1%	89.2%	87.5%	86.1%	84.6%	83.0%	86.4%	Aufwand in % des Ertrages Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Richtwert < 100% = Aufwandüberschuss, bzw. nicht kostendeckend

6 Schlussfolgerung

Das Massgebliche Eigenkapital wird in der Planperiode leicht ausgebaut und beträgt am Ende voraussichtlich CHF 1'314'400 (Rechnung 2021 CHF 1'265'882), was rund 50 Steueranlagezehnteln entspricht. Das **Massgebliche Eigenkapital pro Einwohnende MEK** beträgt am Ende der Planperiode voraussichtlich CHF 3'983.00 (Rechnung 2021 CHF 4'083.49). Das **Nettovermögen pro Einwohnende N/EW** nimmt in der Planperiode deutlich ab und beträgt per 31.12.2027 CHF 2'525.60 (Rechnung 2021 CHF 3'697.60).

Die **Selbstfinanzierung** ist während der Planperiode ungenügend. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt im Allgemeinen Haushalt in der Planperiode durchschnittlich bei knapp 30 %. Der **Bilanzüberschussquotient BÜQ** geht von 87,8 % per 31.12.2021 auf 57,4 % per 31.12.2027 zurück.

Die geplanten **Investitionen** können basierend auf dem bestehenden Eigenkapital und den Ergebnissen 2023 - 2025 getragen werden. Das **verzinsliche Fremdkapital** kann trotzdem leicht zurückgeführt werden.

Die weitere Entwicklung der Gemeindefinanzen wird durch den Gemeinderat aufmerksam beobachtet und bei der jährlichen Erarbeitung des Budgets und des Finanzplanes berücksichtigt.

7 **Beschluss des Gemeinderates**

Der Gemeinderat hat das Investitionsprogramm 2023 - 2027 an seiner Sitzung vom 23.09.2022 genehmigt. Den vorliegenden Finanzplan 2023 - 2027 hat er mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 20.10.2022 beraten und genehmigt. Er wird der Gemeindeversammlung vom 01.12.2022 in geeigneter Form zur Kenntnis gebracht.

Gemeinderat Oberhünigen



Bruno Stalder
Präsident



Marlis Lanz
Sekretärin

Fachbereich Finanzen Oberhünigen



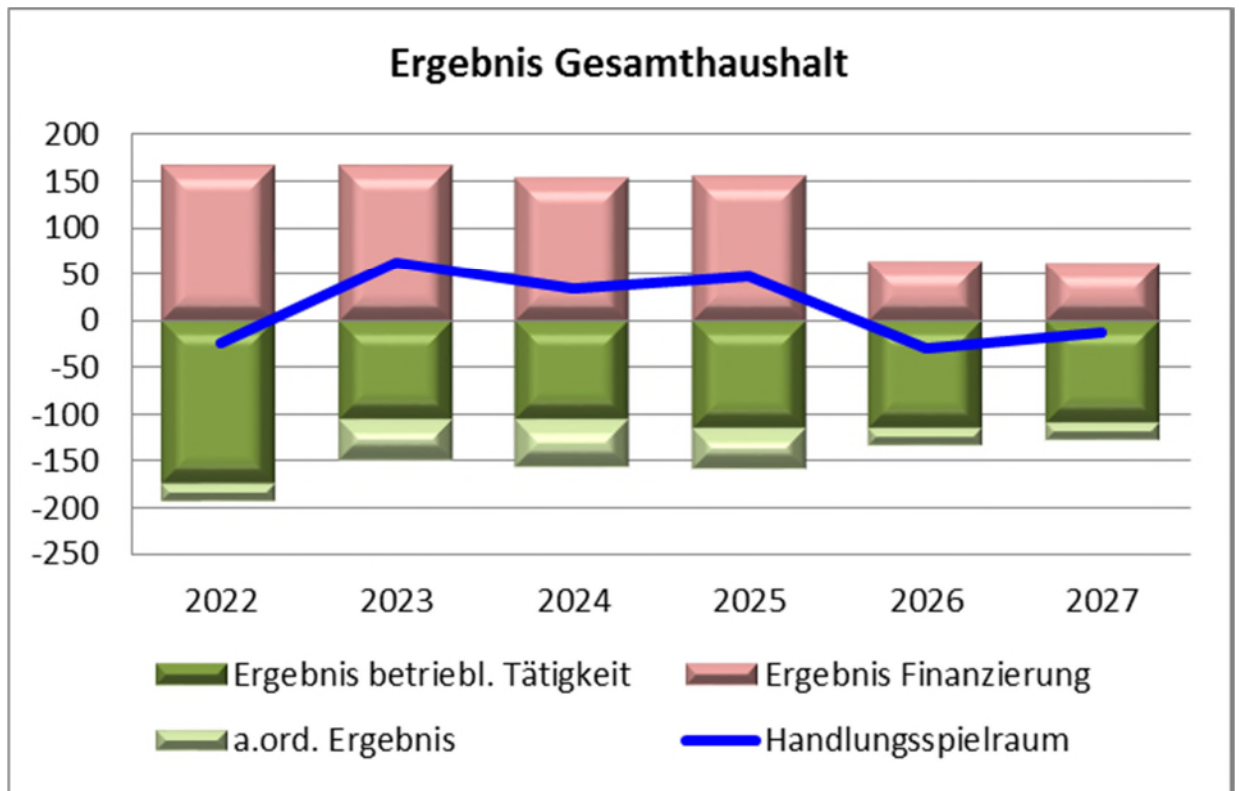
Kurt Krähenbühl
GR Finanzen



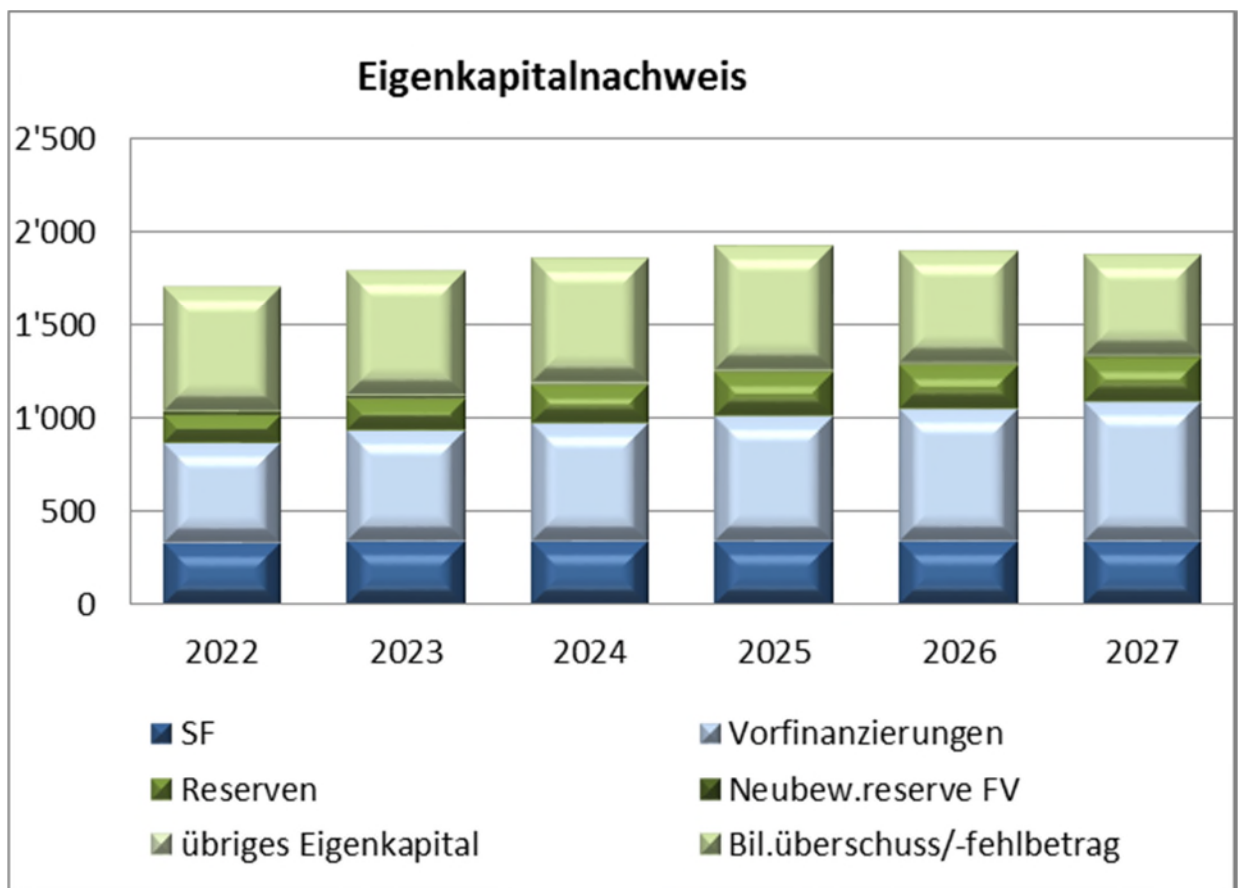
Ruth Widmer
Finanzverwalterin a.i.

Oberhünigen, 20. Oktober 2022

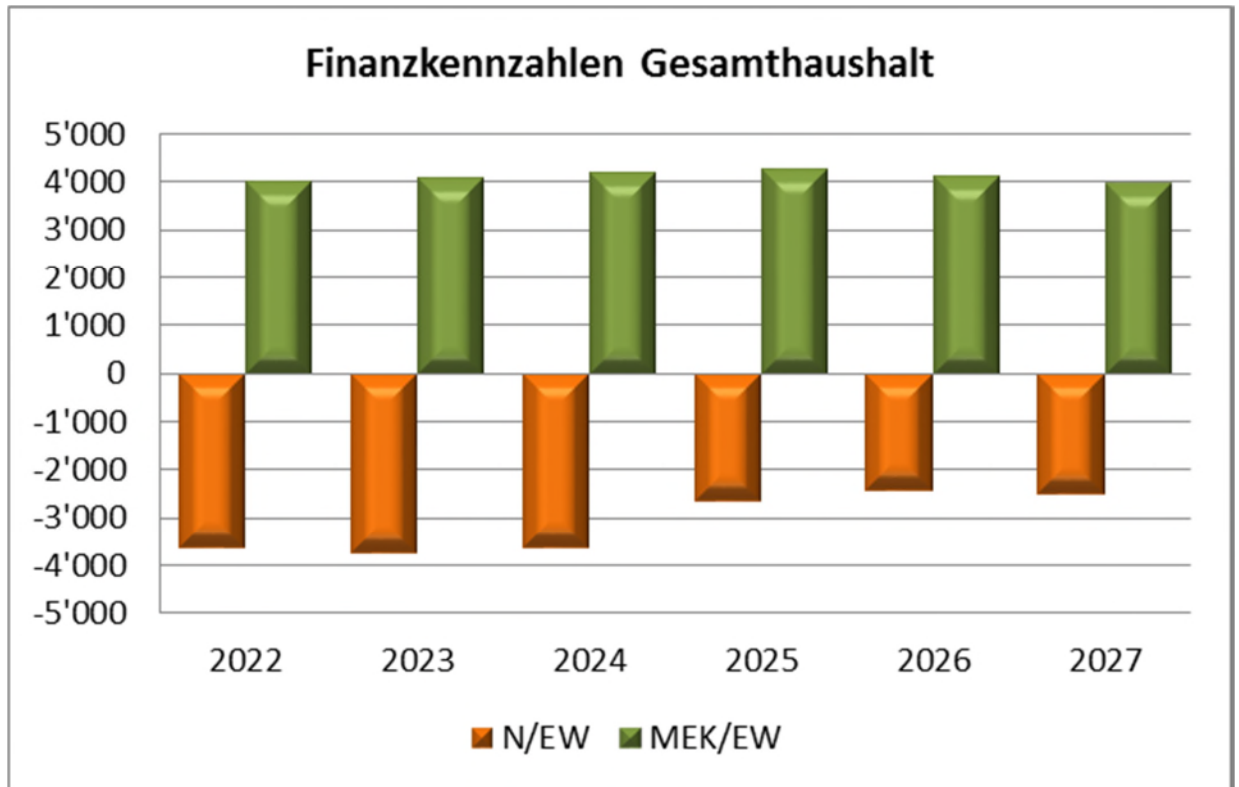
8 Grafik Ergebnis Gesamthaushalt



9 Grafik Eigenkapitalnachweis



10 Grafik Finanzkennzahlen
Nettoverschuldung / Einwohnende + Massgebliches Eigenkapital / Einwohnende



11 Prognoseannahmen

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom 12.10.22

Finanzplantitel **Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027**

Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen

Prognoseperiode	1. Prognosejahr 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Zuwachsraten Erfolgsrechnung						
Personalaufwand	1.00%	2.00%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	0.50%	2.00%	2.00%	1.50%	1.50%	1.50%
starker Zuwachs	1.00%	2.50%	2.50%	2.00%	2.00%	2.00%
schwacher Zuwachs	0.25%	1.50%	1.50%	1.00%	1.00%	1.00%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital						
bestehendes Fremdkapital	0.480%	5.000%	1.500%	2.000%	2.500%	3.000%
neues Fremdkapital	0.500%	1.500%	2.000%	2.500%	3.000%	3.000%
Zinssätze Guthaben						
Geldflussrechnung	0.00%	0.30%	0.50%	0.50%	1.00%	1.00%
Zinssätze für interne Verrechnungen						
verrechnete Aktivzinsen	0.25%	0.50%	1.00%	1.50%	2.00%	2.50%
verrechnete Passivzinsen	0.25%	0.50%	1.00%	1.50%	2.00%	2.50%

12 Investitionsprogramm

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.10.22
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk	5) Anlagen im Bau	6) Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
	2170.5040.xx	SH; Gesamtanierung (inkl. Heizung)	A	25			400		400			50	350			
	6150.5010.xx	Schwendlenstrasse; Deckbelag	B	40			55		55				25	30		
	6150.5010.10	Schwendlenstrasse (Lieg. Rüegsegger) Belag	A	40			32		32	32						
	6150.5010.14	Lochmattstrasse; Obermoosstr. - Chornberg OB	B	40			20		20		20					
	6150.5010.xx	Dorfstrasse; Lochmattstrasse - Than	B	40			17		17							17
	6150.5010.15	Hünigenstrasse; Stutz - Allmend	B	40			30		30		30					
	6150.5010.xx	Aebersoldstrasse; Toppwald - Lindenstr.	B	40			30		30					30		
*	6150.5010.13	Strassenbeleuchtung Neumoos	B	20			14		14	14						
	6150.5010.xx	Obermoos - Höhe; teilweise Befestigung	B	40			30		30			30				
	6150.5060.xx	Ersatz Gemeindefaktor	B	10			30		30				30			
	7410.5020.xx	Dummersmuthgraben	B	20			20		14			20				
	7410.5020.xx	Bärbach; Mühle - Schulhausweiher	B	20			40	6	27			-6			40	
								13							-13	
									-							

12 Investitionsprogramm

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.10.22
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk	5) Anlagen im Bau	6) Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
*	7900.5290.xx	Einführung ePlan gemäss GRB vom 05.05.2022	A	10			15		15			15				
									-							
									-							
	Total						733	19	714	46	50	109	405	87	-	17

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!

14 Finanz- und Lastenausgleich

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

Version vom 12.10.22

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	0	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	0	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool
10	Lastenausgleich Soziales	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			560	584	586	582	584		
10.02	Total			176'960	186'880	190'450	192'060	192'720		5799.3611
10.03	Selbstbehalt familienergänzende Betreuungsangebote und									
10.04	Total			0	0	0	0	0		
Anderung gegenüber Planvariante 2										
11	Lastenausgleich EL	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner			241	243	246	250	253		
11.02	Total			76'156	77'760	79'950	82'500	83'490		5320.3631
12	Lastenausgleich Familienzulagen	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5		
12.02	Total			1'580	1'600	1'625	1'650	1'650		5410.3631
13	Lastenausgleich ÖV	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		Konto HRM2
13.01	Franken pro ÖV-Punkt			386	398	398	414	407		
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			0	0	0	0	0		
13.03	Franken pro Einwohner			49	50	51	53	53		
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			15'484	16'000	16'575	17'490	17'490		
13.05	Total			15'484	16'000	16'575	17'490	17'490		6291.3631
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner			184	183	182	182	181		
14.02	Total			58'207	58'664	59'299	59'928	59'647		9300.3621.6
15	Pauschalierung der Interventionskosten	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		Konto HRM2
15.01	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:									
15.02	bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.60			189.60	192.00	195.00	198.00	198.00		
15.03	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.04	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.05	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.06	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.07	bei der Stadt Thun: CHF 7.80			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.08	bei der Stadt Biel: CHF 17.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.09	bei der Stadt Bern: CHF 17.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.10	Total			189.60	192.00	195.00	198.00	198.00		1110.3631.xx

15.10 Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalieren Interventionen in Abzug gebracht.

15 Steuerprognose

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

Version vom 12.10.22

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
Steuerertrag HRM2										
Bevölkerung	306	307	310	316	320	325	330	330	330	
Steuerpflichtige	186	185	188	186	189	192	195	195	195	
Steueranlage nat. Personen	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	
Steueranlage jur. Personen	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	
Einkommenssteuern										
Zuwachsrate pro Jahr				2.20 %	3.00 %	2.00 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	
Steuergezetzevision										
Steuer pro Pflichtiger	1'406.21	1'248.55	1'163.31	1'188.90	1'224.57	1'249.06	1'267.79	1'286.81	1'306.11	
Total	491'724	434'247	411'159	415'734	435'113	450'860	464'773	471'745	478'821	
Vermögenssteuern										
Zuwachsrate pro Jahr				2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	
Steuergezetzevision										
Steuer pro Pflichtiger	138.36	102.60	121.66	124.09	126.57	129.11	131.69	134.32	137.01	
Total	48'381	35'686	42'999	43'392	44'974	46'602	48'277	49'242	50'227	
Juristische Personen (Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)										
*Gewinnsteuern	1'675	1'628	2'929	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500	
*Kapitalsteuern	212	-22	-126	100	100	100	100	100	100	
*Holdingsteuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
*Zuwachsrate pro Jahr				0.00 %	0.00 %	0.00 %	0.00 %	0.00 %	0.00 %	
Total	1'887	1'606	2'803	2'600	2'600	2'600	2'600	2'600	2'600	
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-1'298	-1'217	-847	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	4'231	1'310	3'969	3'500	3'500	3'500	3'500	3'500	3'500	
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-18'316	-9'631	-19'108	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000	
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Rückstellungen für Steueranteile natürliche Personen* (Bildung / Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	845	568	1'043	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-3'815	-1'569	-4'480	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	
Quellensteuern (abzüglich Provision)	7576	-6'616	3'921	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000	
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	129	0	31	100	100	100	100	100	100	
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	4330	1'225	837	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	0	-6	-6	0	0	0	0	0	0	
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Rückstellungen für Steueranteile juristische Personen* (Bildung / Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	0	-26	-14	0	0	0	0	0	0	
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Eingang abgeschriebene Steuern*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Nettoertrag der ord. GdsSteuern NP	529'656	452'778	438'887	447'727	468'887	486'062	501'650	509'587	517'648	
Nettoertrag der ord. GdsSteuern JP	4'217	2'799	3'620	3'600	3'600	3'600	3'600	3'600	3'600	
Nettoertrag der ord. GdsSteuern Total	533'873	455'577	442'507	451'327	472'487	489'662	505'250	513'187	521'248	
Steueranlagezehntel NP in CHF	28'173	24'084	23'334	23'815	24'930	25'854	26'683	27'106	27'534	
Steueranlagezehntel JP in CHF	331	149	193	191	191	191	191	191	191	
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	28'504	24'233	23'527	24'007	25'122	26'046	26'875	27'297	27'726	
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!										
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	0	178	270	250	250	250	250	250	250	
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuern	29'749'050	33'930'820	34'865'500	35'000'000	35'100'000	38'000'000	39'000'000	39'200'000	39'500'000	
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	1'658.50	1'441.15	1'367.24	1'392.76	1'433.23	1'469.25	1'492.23	1'514.10	1'536.68	
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	62.88	52.24	50.49	50.70	51.22	51.09	51.39	51.87	52.36	
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'637.72	2'758.91	2'707.77	2'747.19	2'798.42	2'876.54	2'903.74	2'919.30	2'934.97	

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

Funktion (in 4 Stellen):

7101

Version vom

12.10.22

Beträge in CHF 1'000

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	0.6	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	2.8	2.0	2.0	2.1	2.1	2.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	2.7	2.7	2.7	2.7	2.7	2.7	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	10.0	11.0	11.2	11.3	11.4	11.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	2.0	2.0	2.0	2.1	2.1	2.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	22.8	23.1	23.4	23.6	23.8	24.0	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	19.4	44.4	25.4	25.4	25.4	25.4	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.		-21.0					Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	3.2	3.2	3.2	3.1	2.7	2.7	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	22.7	26.7	28.7	28.6	28.2	28.2	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-0.1	3.6	5.3	5.1	4.4	4.2	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.8	0.9	1.3	1.7	2.2	2.9	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.8	0.9	1.3	1.7	2.2	2.9	
OPERATIVES ERGEBNIS	0.7	4.5	6.6	6.8	6.7	7.1	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	0.7	4.5	6.6	6.8	6.7	7.1	

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

Funktion (in 4 Stellen):

7101

Version vom

12.10.22

Beträge in CHF 1'000

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	100%	100%	100%	100%	100%	100%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	103%	120%	128%	129%	128%	130%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	3.4	7.2	9.3	9.5	9.9	10.3	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	154.6	159.1	165.7	172.4	179.1	186.2	
Bestand Werterhalt	1.4	0.9	0.4	-	-	-	
- in % Wiederbeschaffungswerte	0.6%	0.4%	0.2%	0.0%	0.0%	0.0%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	119.8	116.6	113.4	110.2	107.0	103.8	
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	116.6	113.4	110.2	107.0	103.8	100.6	

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

Funktion (in 4 Stellen): 7201
Version vom 12.10.22
Beträge in CHF 1'000

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	7.4	7.4	7.5	7.7	7.8	7.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	5.1	5.0	5.1	5.2	5.3	5.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	0.6	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	26.5	26.5	26.5	26.5	26.5	26.5	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	18.2	18.7	19.0	19.2	19.4	19.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	2.5	2.5	2.5	2.6	2.6	2.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	61.0	63.2	63.8	64.2	64.7	65.1	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	49.0	123.6	52.6	52.6	52.6	52.6	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.	-	-47.5	-	-	-	-	Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	-	-	-	-	-	-	manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	0.6	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	49.7	78.6	55.1	55.1	55.1	55.1	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-11.3	15.4	-8.7	-9.1	-9.5	-10.0	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.5	1.2	2.6	4.3	6.1	8.3	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.5	1.2	2.6	4.3	6.1	8.3	
OPERATIVES ERGEBNIS	-10.8	16.6	-6.1	-4.8	-3.4	-1.6	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-10.8	16.6	-6.1	-4.8	-3.4	-1.6	

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

Funktion (in 4 Stellen): 7201
Version vom 12.10.22
Beträge in CHF 1'000

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	100%	100%	100%	100%	100%	100%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	-	-	-	-	-	-	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	82%	126%	90%	92%	95%	97%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	15.7	43.1	20.5	21.7	23.1	24.9	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	157%	539%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	168.5	185.1	179.1	174.2	170.8	169.2	
Bestand Werterhalt	96.2	120.3	144.4	168.5	192.6	216.7	
- in % Wiederbeschaffungswerte	5.7%	7.1%	8.6%	10.0%	11.4%	12.9%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	48.3	57.7	63.3	60.8	58.4	56.0	
Nettoinvestitionen	10.0	8.0	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	0.6	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	57.7	63.3	60.8	58.4	56.0	53.6	

16 Spezialfinanzierungen

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

Funktion (in 4 Stellen): 7301
Version vom 12.10.22
Beträge in CHF 1'000

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	0.4	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	26.2	26.1	26.6	27.0	27.4	27.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	2.7	2.7	2.7	2.8	2.8	2.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	2.5	2.5	2.5	2.6	2.6	2.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	31.8	31.9	32.5	32.9	33.4	33.9	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	17.0	17.4	17.4	17.4	17.4	17.4	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.	-	-	-	-	-	-	Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	10.9	10.9	10.9	10.9	10.9	10.9	
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	27.9	28.3	28.3	28.3	28.3	28.3	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-3.9	-3.6	-4.2	-4.6	-5.1	-5.6	
34 Finanzaufwand	-	-	-	0.1	0.2	0.4	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.1	0.1	0.1	0.0	-0.1	-0.3	
OPERATIVES ERGEBNIS	-3.8	-3.4	-4.1	-4.6	-5.2	-5.8	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-3.8	-3.4	-4.1	-4.6	-5.2	-5.8	

16 Spezialfinanzierungen

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

Funktion (in 4 Stellen): 7301
Version vom 12.10.22
Beträge in CHF 1'000

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	88%	89%	88%	86%	85%	83%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-3.8	-3.4	-4.1	-4.6	-5.2	-5.8	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	7.8	4.3	0.3	-4.3	-9.5	-15.3	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

17 Prognose Erfolgsrechnung

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

Version vom

12.10.22

Seite 1

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	200.8	207.9	211.1	213.4	215.8	218.2	8.7%	1.7%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	35.0	36.3	36.9	37.3	37.8	38.2	9.3%	1.8%
2	Bildung	535.6	531.1	539.5	545.5	551.7	557.9	4.2%	0.8%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	-4.0%	-0.8%
4	Gesundheit	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	4.6%	0.9%
5	Soziale Sicherheit	260.7	263.9	275.6	281.5	285.8	287.5	10.3%	2.0%
6	Verkehr	66.7	76.6	78.2	79.7	81.6	82.5	23.8%	4.4%
7	Umwelt u. Raumordnung	24.3	28.3	28.7	29.1	29.4	29.8	22.2%	4.1%
8	Volkswirtschaft	1.4	0.9	0.9	0.9	0.9	1.0	-29.2%	-6.7%
9	Finanzen und Steuern	192.1	194.3	207.4	207.1	206.7	196.5	2.3%	0.4%
steuerfinanzierter Aufwand:		1'317.4	1'340.0	1'379.1	1'395.4	1'410.5	1'412.4	7.2%	1.4%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	61.0	79.8	63.8	64.2	64.7	65.1	6.6%	1.3%
710	Wasserversorgung	23.5	27.6	30.0	30.3	30.5	31.1	32.3%	5.8%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	31.8	31.9	32.5	33.0	33.6	34.2	7.6%	1.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		116.4	139.3	126.2	127.6	128.7	130.4	12.1%	2.3%
Aufwand total		1'433.8	1'479.3	1'505.4	1'523.0	1'539.2	1'542.9	7.6%	1.5%

17 Prognose Erfolgsrechnung

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

Version vom

12.10.22

Seite 2

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	8.9	8.5	8.6	8.7	8.8	8.8	-0.7%	-0.1%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	24.2	25.9	25.9	25.9	25.9	25.9	7.1%	1.4%
2	Bildung	243.0	237.5	241.1	243.5	162.2	163.9	-32.6%	-7.6%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	-	-	-	-	-		
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	-	2.4	2.4	2.5	2.5	2.5		
6	Verkehr	0.9	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	15.7%	3.0%
7	Umwelt u. Raumordnung	1.8	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6	-12.9%	-2.7%
8	Volkswirtschaft	11.5	14.0	14.2	14.4	14.5	14.6	27.3%	4.9%
9	Finanzen und Steuern	1'017.1	1'091.5	1'120.7	1'146.0	1'164.6	1'180.9	16.1%	3.0%
steuerfinanzierter Ertrag:		1'307.4	1'382.3	1'415.4	1'443.4	1'381.1	1'399.2	7.0%	1.4%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	61.0	79.8	63.8	64.2	64.7	65.1	6.6%	1.3%
710	Wasserversorgung	23.5	27.6	30.0	30.3	30.5	31.1	32.3%	5.8%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	31.8	31.9	32.5	33.0	33.6	34.2	7.6%	1.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		116.4	139.3	126.2	127.6	128.7	130.4	12.1%	2.3%
Ertrag total		1'423.7	1'521.6	1'541.7	1'571.0	1'509.8	1'529.7	7.4%	1.4%
Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)		-10.1	42.3	36.3	48.0	-29.4	-13.2	Mittel:	12.3

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

Version vom 12.10.22

Seite 3

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	100.1	95.3	96.7	98.1	99.6	101.1	1.0%	0.2%
31	Sach-/Betriebsaufwand	201.2	220.9	225.2	228.6	232.0	235.5	17.0%	3.2%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	15.0	15.0	9.7	9.7	9.7	9.7	-35.6%	-8.4%
34	Finanzaufwand	49.2	50.7	67.6	66.0	64.5	53.9	9.7%	1.9%
35	Einlagen in Fonds und SF	30.7	101.0	31.0	31.0	31.0	31.0	1.0%	0.2%
36	Transferaufwand	971.4	976.6	999.0	1'012.5	1'024.9	1'033.0	6.3%	1.2%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-	-	-
38	ausserordentlicher Aufwand	50.1	50.1	50.9	51.4	51.9	52.4	4.6%	0.9%
39	Interne Verrechnungen	13.2	15.0	15.0	15.0	15.0	15.0	13.6%	2.6%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	516.4	547.5	566.0	582.3	591.0	599.8	16.2%	3.0%
41	Regalien und Konzessionen	11.5	14.0	14.2	14.4	14.5	14.6	27.3%	4.9%
42	Entgelte	117.6	222.2	132.2	132.2	132.2	132.2	12.4%	2.4%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-	-	-
44	Finanzertrag	215.1	213.8	217.0	219.2	137.7	139.1	-35.3%	-8.4%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	8.8	10.7	10.8	10.9	11.0	11.1	26.6%	4.8%
46	Transferertrag	486.4	519.9	530.4	539.3	549.1	556.4	14.4%	2.7%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-	-	-
48	ausserordentlicher Ertrag	31.0	33.2	33.7	34.0	34.4	34.7	12.0%	2.3%
49	interne Verrechnungen	13.2	15.0	15.0	15.0	15.0	15.0	13.6%	2.6%

18 Mittelflussrechnung

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

Version vom 12.10.22

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Beträge in CHF 1'000

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	671	646	688	671	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	0	-131	-501	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	39	108	92	103	16	21	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	24	61	67	76	-12	-8	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	15	47	26	27	28	29	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-56	-58	-109	-405	-87	0	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-46	-50	-109	-405	-87	0	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-10	-8	0	0	0	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	-8	-8	0	-500	-300	-500	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	-8	-8	0	-500	-300	-500	
11. davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	2	3	1	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	0	-9	-22	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	646	688	671	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.				-131	-501	-980	

19 Ergebnisse

Einwohnergemeinde Oberhüningen / Finanzplan 2023 - 2027

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 12.10.22

Gesamthaushalt	Prognoseperiode						total:
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
<i>Beträge in CHF 1'000</i>							
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-171	-84	-98	-89	-85	-79	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	166	163	149	153	73	85	
operatives Ergebnis	-5	79	52	64	-12	6	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-19	-17	-17	-17	-17	-18	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-24	62	35	47	-30	-12	78
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	46	50	109	405	87	0	697
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	10	8	0	0	0	0	18
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	131	501	980	
3.b bestehende Schulden	1'608	1'600	1'600	1'100	800	300	
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'608	1'600	1'600	1'231	1'301	1'280	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	2	5	8	27	30	30	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-2	-3	-1	9	22	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	15	0	0	0	0	
4.d Total Investitionsfolgekosten	2	18	4	25	39	52	140
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-24	62	35	47	-30	-12	78
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-25	44	30	22	-69	-64	-62
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-25	44	30	22	-69	-64	-62
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	27	34	25	0	0	85
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-25	18	-4	-3	-69	-64	-147
6. Deckung in Steueranlagezehteln (StAnZl)							
6.a 1 StAnZl	24	25	26	27	27	28	26
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-1.1	0.7	-0.1	-0.1	-2.5	-2.3	-0.9

19 Ergebnisse

Einwohnergemeinde Oberhüningen / Finanzplan 2023 - 2027

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 12.10.22

Allgemeiner Haushalt	Prognoseperiode						total:
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
<i>Beträge in CHF 1'000</i>							
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-155	-102	-92	-82	-77	-70	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	164	161	145	147	65	74	
operatives Ergebnis	9	59	53	65	-12	4	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-19	-17	-17	-17	-17	-18	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-10	42	36	48	-29	-13	74
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	46	50	109	405	87	0	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	131	501	980	
3.b bestehende Schulden	1'608	1'600	1'600	1'100	800	300	
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'608	1'600	1'600	1'231	1'301	1'280	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	2	3	6	25	28	28	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-2	-3	-1	9	22	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	15	0	0	0	0	
4.d Total Investitionsfolgekosten	2	16	2	23	38	50	131
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-10	42	36	48	-29	-13	74
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-12	27	34	25	-67	-64	-57
5. Finanzpolitische Reserve							
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-12	27	34	25	-67	-64	-57
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	27	34	25	0	0	85
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-12	0	0	0	-67	-64	-142
6. Deckung in Steueranlagezehteln (StAnZl)							
6.a 1 StAnZl	24	25	26	27	27	28	26
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-0.5	0.0	0.0	0.0	-2.5	-2.3	-0.9

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 12.10.22

Spezialfinanzierungen	Prognoseperiode						total:
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
<i>Beträge in CHF 1'000</i>							
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-15	17	-6	-7	-8	-9	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	1	2	4	6	8	11	
operatives Ergebnis	-14	19	-2	-1	0	1	
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-14	19	-2	-1	0	1	4
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	10	8	0	0	0	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	0	2	2	2	2	2	<i>total:</i>
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	2	2	2	2	2	9
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-14	19	-2	-1	0	1	4
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-14	18	-4	-3	-2	0	-5
7. Selbstfinanzierung und SFG							<i>total:</i>
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	15	47	26	27	28	29	172
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	153%	586%	100%	100%	100%	100%	954%

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 12.10.22

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
TOTAL AKTIVEN	3'466.0	3'343.3	3'420.0	3'491.2	3'184.7	3'228.3	3'184.8
Finanzvermögen	2'951.5	2'793.2	2'835.3	2'818.5	2'147.0	2'147.0	2'147.0
Veränderung		-158.4	42.1	-16.8	-671.5	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	514.4	550.1	584.7	672.7	1'037.7	1'081.3	1'037.8
Veränderung		35.7	34.6	88.0	365.0	43.5	-43.5
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	309.6	339.1	371.3	464.9	835.6	884.7	846.9
Wasserversorgung	119.8	116.6	113.4	110.2	107.0	103.8	100.6
Abwasserentsorgung	48.3	57.7	63.3	60.8	58.4	56.0	53.6
Abfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Elektrizität	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kabelfernsehen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr (zweiseitige SF)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL PASSIVEN	3'466.0	3'343.2	3'420.0	3'491.2	3'184.7	3'228.2	3'184.8
Fremdkapital	1'783.1	1'641.4	1'633.4	1'633.4	1'263.9	1'334.8	1'313.6
Veränderung		-141.7	-8.0	0.0	-369.5	70.9	-21.3
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	157.4	23.6	23.6	23.6	23.6	23.6	23.6
langfristiges Fremdkapital best.	1'616.0	1'608.0	1'600.0	1'600.0	1'100.0	800.0	300.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	0.0	130.5	501.5	980.2
Eigenkapital	1'682.9	1'701.9	1'786.6	1'857.8	1'920.8	1'893.4	1'871.2
Veränderung		19.0	84.7	71.2	63.0	-27.4	-22.2
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

21 Eigenkapitalnachweis

Einwohnergemeinde Oberhünigen / Finanzplan 2023 - 2027

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 12.10.22

Beträge in CHF 1'000

	2021 Basisjahr	Prognoseperiode											
		2022		2023		2024		2025		2026		2027	
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	1'682.88		1'701.88		1'786.63		1'857.84		1'920.82		1'893.43		1'871.22
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29001 Wasserversorgung	153.88	0.68	154.56	4.51	159.07	6.58	165.65	6.76	172.41	6.66	179.07	7.11	186.18
29002 Abwasserentsorgung	179.34	-10.80	168.54	16.59	185.13	-6.07	179.06	-4.84	174.22	-3.38	170.84	-1.65	169.19
29003 Abfallentsorgung	11.57	-3.80	7.77	-3.43	4.34	-4.05	0.29	-4.58	-4.29	-5.17	-9.46	-5.84	-15.30
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
292 Globalbudgetbereiche													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	428.90	19.10	448.00	16.90	464.90	17.15	482.05	17.33	499.38	17.50	516.88	17.67	534.55
29301 Wasserversorgung Werterhalt	1.87	-0.48	1.39	-0.48	0.91	-0.48	0.43	-0.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	70.33	25.90	96.23	24.10	120.33	24.10	144.43	24.10	168.53	24.10	192.63	24.10	216.73
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	151.13	0.00	151.13	26.55	177.68	33.99	211.67	24.65	236.31	0.00	236.31	0.00	236.31
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
29601 Schwankungsreserve	11.16		11.16		11.16		11.16		11.16		11.16		11.16
2961x Marktwertreserve	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			663.11		663.11		663.11		663.11		596.01		532.41
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	674.68	-11.57	663.11	0.00	663.11	0.00	663.11	0.00	663.11	-67.10	596.01	-63.60	532.41

