

Einwohnergemeinde Landiswil



Finanzplan 2025 – 2029

Kommentar zum Finanzplan Landiswil 2025 - 2029

Der Finanzplan 2025 – 2029 wurde von der Finanzverwalterin erstellt. Als Grundlage dienten die Finanzplanungshilfe des Kantons, die Jahresrechnung 2023, das nach heutigem Wissensstand korrigierte Zahlenmaterial des Budgets 2024 sowie das Budget 2025. Der Finanzplan wurde mit der Software der KPG erstellt.

1. Finanzielle Ausgangslage

Die Jahresrechnung 2023 hat besser abgeschlossen als angenommen. Für die Besserstellung der Jahresrechnung sind vorallem tiefere Lastenausgleichsrechnungen der EL und Sozialhilfe, tiefere Ausgaben im Bereich Winterdienst und Schule und die Verschiebung der e-Plan-Einführung verantwortlich. Diese Ereignisse führten im allgemeinen Haushalt zu einem Aufwandüberschuss von Fr. 56'698.86. Der Bilanzüberschuss ist dadurch auf Fr. 722'347.21 gesunken. Die Spezialfinanzierungen schlossen in etwa so ab wie budgetiert.

2. Prognose der Erfolgsrechnung

Die Prognose des laufenden Aufwands und Ertrags basiert auf den Zahlen des nachgeführten Budgets 2024, den Detailzahlen des Budgets 2025 und der Finanzplanungshilfe des Kantons.

Bei den Ausgaben haben wir auf Grund der Empfehlungen die Aufwandpositionen mit einem Zuwachs von 1.0 – 2.0 % erhöht. Berücksichtigt haben wir auch die durch den Kanton vorgesehenen Aufwände bei den Lastenausgleichspositionen.

Der Kanton hat mitgeteilt, dass sich die Steuereinnahmen positiv entwickeln. Als Grundlage dienten die Einnahmen aus der Hochrechnung 2024. Danach wurde ein Zuwachs von 0.3% bei den Einkommenssteuern und 2% bei den Vermögenssteuern berücksichtigt. Die Einwohnerzahlen sind über die Planungsperiode stabil weitergerechnet. Der Bauboom hat etwas nachgelassen, womit sich die Einkommenssteuern wieder erholen sollten (Abzüge Unterhaltskosten). Die Finanzausgleichseinnahmen sind im Jahr 2025 – bedingt durch das schlechte Steuerjahr 2022 - höher als in den vorangehenden Jahren. Diese sinken dann etwas und gegen Ende der Planungsperiode steigen sie wieder an. Die bis 2029 vorgesehenen Defizite sind durch den vorhandenen Bilanzüberschuss gedeckt.

3. Investitionsprogramm

Das Investitionsprogramm 2025 - 2029 sieht zu Lasten der allgemeinen Rechnung (Steuerhaushalt) Vorhaben im Umfang von Fr. 1'145'000.- (netto) vor.

Folgende Investitionen sind geplant (Bruttobeträge):

▪ Digitalisierung Gde.verwaltung gemäss Gesetz	Fr.	20'000.-	2025
▪ Gemeindehaus - Sanierung Fassade	Fr.	40'000.-	2025
▪ Darlehen an Wärmeverbund Landiswil AG	Fr.	200'000.-	2025
▪ Schulhaus Obergoldbach - San. Platz und Stützmauer	Fr.	30'000.-	2026
▪ Schulhaus Landiswil – Sanierung Fassade	Fr.	30'000.-	2026
▪ Digitalisierung Gde.verwaltung gemäss Gesetz	Fr.	10'000.-	2026
▪ Gemeindestrasse Ramisberg – Stampfi	Fr.	175'000.-	2026
▪ Digitalisierung Gde.verwaltung gemäss Gesetz	Fr.	5'000.-	2027
▪ Schulhaus Landiswil – Dachsanierung	Fr.	100'000.-	2027
▪ MZH – Sanierung Hallenboden	Fr.	30'000.-	2027
▪ Gemeindestrasse Siegenthal – Ramisberg – Aetzlischwand	Fr.	80'000.-	2027
▪ Digitalisierung Gde.verwaltung gemäss Gesetz	Fr.	5'000.-	2028
▪ MZH – Sanierung Sanierung Fassade	Fr.	20'000.-	2028
▪ Gemeindestrasse Landiswil – Zimmermatt	Fr.	150'000.-	2028
▪ Gemeindestrasse Landiswil – Bärtsbach, Sanierung	Fr.	250'000.-	2029

Im spezialfinanzierten Bereich Abwasser sind in den Planjahren für Total Fr. 654'000.- die Nachführung der Generellen Entwässerungsplanung (inkl. HDA und ZPA), die Umsetzung der Massnahmen der öffentlichen Abwasseranlagen sowie die Investitionsbeiträge an die ARA mittleres Emmental vorgesehen. In den Bereichen Wasser und Abfall sind keine Investitionen geplant.

4. Tragbarkeitsüberprüfung und Empfehlungen

Die wichtigsten Tragbarkeitskriterien werden bei einer **Steueranlage von 1.85 Einheiten** wie folgt beurteilt:

- Das wichtigste Tragbarkeitskriterium ist der Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung (Investitionspotential). Für die gesunde Entwicklung einer Gemeinde ist ein gewisser Spielraum in der Erfolgsrechnung notwendig, um mit der Übernahme von neuen Aufgaben auf neue Bedürfnisse der Bevölkerung eingehen sowie auf Unvorhergesehenes reagieren zu können. Bereits ohne Investitionen und deren Folgekosten werden in den Planjahren Ausgabenüberschüsse in der Erfolgsrechnung erwartet. Das bedeutet, dass grundsätzlich kein Investitionspotential vorhanden ist.
- Zusammen mit den geplanten und grösstenteils unumgänglichen Investitionsvorhaben und deren Folgekosten werden negative Rechnungsergebnisse ausgewiesen. Die Aufwandüberschüsse können mit dem vorhandenen Bilanzüberschuss aufgefangen werden. Dieser beläuft sich Ende 2029 voraussichtlich auf Fr. 96'000.- und würde damit noch rund zwei Anlagezehntel betragen (Empfehlung Kanton: drei – fünf Anlagezehntel). Sollten sich die Ergebnisse in den nächsten Jahren bestätigen, werden mittelfristig Massnahmen zum Erhalt des Haushaltsgleichgewichtes notwendig.
- Die einzelnen Jahresdefizite sollen einen Betrag von zwei Steueranlagezehntel nicht übersteigen. Durch die Kostensteigerungen im Bereich der Bildung und den Lastenausgleichszahlungen an den Kanton kann dieser Wert in den Jahren 2026 bis 2029 voraussichtlich nicht eingehalten werden.
- Die altrechtliche Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe weist gegen Ende der Planungsperiode einen Bestand von rund Fr. 700'000.- aus, damit können gemäss Reglement insbesondere steuerfinanzierte Infrastrukturanlagen finanziert werden. Das gibt der Gemeinde etwas Handlungsspielraum für zukünftige Projekte.
- Ein Fremdkapitalbedarf zeichnet sich voraussichtlich gegen Ende der Planungsperiode ab. Dieser ist mit rund Fr. 200'000.- noch nicht besorgniserregend. Im Verlauf der Jahre sollten auch Rückzahlungen der gewährten Darlehen an die Wärmeverbund Landiswil AG eintreffen, welche die Liquidität der Gemeinde wieder erhöhen sollte. Inwieweit und in welchem Umfang dies geschehen wird, ist aktuell schwierig abzuschätzen. In der Planungsphase sind Rückzahlungen im Umfang von Fr. 200'000.- berücksichtigt.

Der Gemeinderat ist sich bewusst, dass er die Weiterentwicklung von Aufwand und Ertrag im Auge behalten muss.

5. Spezialfinanzierungen Wasser / Abwasser / Kehrrecht

Die jährlichen Einlagen in den Werterhalt Wiederbeschaffungswerte Wasser und Abwasser betragen weiterhin 60 %. Die Bestände liegen Ende 2029 im Wasser bei 29 % und im Abwasser bei 22.7 % (gefordert sind mind. 25 % des Wiederbeschaffungswertes). Ab dem Jahr 2025 könnte die Einlage beim Wasser reduziert werden.

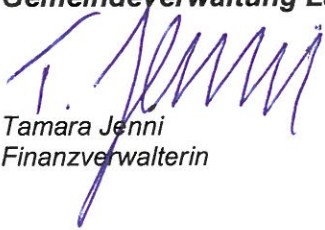
Im Bereich „**Wasser**“ bringen die Gebührensenkungen die gewünschte Wirkung. Der Rechnungsausgleich wird bewusst abgebaut. Sollten die Anschlussgebühren tiefer ausfallen, so werden sofort grössere Aufwandüberschüsse generiert. Gerechnet wurde mit jährlichen Anschlussgebühren von Fr. 18'000.-. Ziel ist es, den Rechnungsausgleich langfristig zu senken.

Beim „**Abwasser**“ bringen die Gebührensenkungen ebenfalls die gewünschte Wirkung. Der Rechnungsausgleich wird bewusst abgebaut. Sollten die Anschlussgebühren tiefer ausfallen, so werden sofort grössere Aufwandüberschüsse generiert. Gerechnet wurde mit jährlichen Anschlussgebühren von Fr. 25'000.-. Ziel ist es, den Rechnungsausgleich langfristig zu senken.

Im Bereich „**Abfallentsorgung**“ werden nach der Gebührensenkung weiterhin kleine Ertragsüberschüsse prognostiziert. Mit der Gebührensenkung per 01.01.2016 sollte die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich gezielt gesenkt werden. Die Entwicklung wird beobachtet und wenn nötig die Gebühren erneut angepasst. Bevor eine weitere Gebührensenkung erfolgen kann, muss der Gebührenrahmen im Abfallreglement angepasst werden.

Landiswil, 20. September 2024 tj

Gemeindeverwaltung Landiswil


Tamara Jenni
Finanzverwalterin

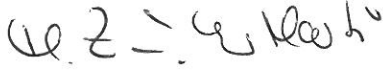
Stellungnahme und Genehmigung des Gemeinderates

Der Gemeinderat Landiswil hat den vorliegenden Finanzplan 2025 – 2029 an der Sitzung vom 16. Oktober 2024 besprochen und genehmigt.

Landiswil, 16. Oktober 2024

GEMEINDERAT LANDISWIL


Samuel Wittwer
Präsident


Margrit Zürcher Marti
Sekretärin

Finanzplantitel

Finanzplan 2025 bis 2029. Landiswil. Variante 1

Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

Prognoseperiode	1. Prognosejahr 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	2.00%	1.50%	1.25%	1.00%	1.00%	1.00%
Sachaufwand	2.00%	1.50%	1.50%	1.25%	1.25%	1.25%
starker Zuwachs	2.50%	2.50%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%
schwacher Zuwachs	1.50%	1.50%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital						
neues Fremdkapital	1.500%	1.500%	2.000%	2.000%	2.000%	2.000%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	1.00%	1.00%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
verrechnete Passivzinsen	1.00%	1.00%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	Text	AUFWAND						Wachstumsrate	
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	407.7	419.2	416.4	420.8	425.2	429.6	5.4%	1.1%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	94.3	94.6	80.3	81.2	82.1	83.0	-11.9%	-2.5%
2	Bildung	968.0	983.6	1'002.8	1'027.7	1'053.3	1'079.6	11.5%	2.2%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	7.3	4.5	4.5	4.6	4.6	4.7	-35.8%	-8.5%
4	Gesundheit	3.1	3.1	3.2	3.2	3.2	3.3	5.1%	1.0%
5	Soziale Sicherheit	574.8	630.5	647.0	658.5	661.4	664.2	15.6%	2.9%
6	Verkehr	166.3	157.8	170.0	171.3	173.3	174.1	4.7%	0.9%
7	Umwelt u. Raumordnung	166.9	154.4	143.8	149.2	149.7	145.2	-13.0%	-2.7%
8	Volkswirtschaft	2.0	1.8	1.9	1.9	1.9	1.9	-2.4%	-0.5%
9	Finanzen und Steuern	279.5	251.1	253.7	253.6	250.0	249.8	-10.6%	-2.2%
steuerfinanzierter Aufwand:		2'669.8	2'700.7	2'723.6	2'772.1	2'804.7	2'835.3	6.2%	1.2%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	138.9	143.3	133.9	134.8	135.7	196.3	41.3%	7.2%
710	Wasserversorgung	102.2	102.0	102.8	103.6	104.5	105.3	3.0%	0.6%
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	57.0	56.0	56.6	56.7	56.7	56.8	-0.3%	-0.1%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		298.0	301.3	293.3	295.1	296.9	358.3	20.2%	3.8%
Aufwand total		2'967.8	3'002.0	3'016.9	3'067.2	3'101.6	3'193.7	7.6%	1.5%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text						Wachstumsrate	
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	total pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	32.8	34.4	36.7	36.9	37.2	37.5	14.4% 2.7%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	67.7	98.1	59.4	59.7	60.0	60.3	-10.9% -2.3%
2	Bildung	274.2	277.7	274.0	280.4	287.0	293.8	7.2% 1.4%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	3.4	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	-54.7% -14.6%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-	
5	Soziale Sicherheit	19.9	31.1	31.4	31.7	32.0	32.4	62.6% 10.2%
6	Verkehr	9.0	8.2	8.2	8.2	8.2	8.2	-8.6% -1.8%
7	Umwelt u. Raumordnung	131.0	128.9	110.9	112.9	111.0	113.0	-13.7% -2.9%
8	Volkswirtschaft	32.0	33.0	33.0	33.0	33.0	33.0	3.1% 0.6%
9	Finanzen und Steuern	2'026.2	2'054.5	2'070.7	2'074.9	2'085.2	2'107.9	4.0% 0.8%
steuerfinanzierter Ertrag:		2'596.1	2'667.4	2'625.7	2'639.3	2'655.2	2'687.7	3.5% 0.7%
Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-	
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-	
720	Abwasserentsorgung	138.9	143.3	133.9	134.8	135.7	196.3	41.3% 7.2%
710	Wasserversorgung	102.2	102.0	102.8	103.6	104.5	105.3	3.0% 0.6%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-	
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-	
730	Abfallentsorgung	57.0	56.0	56.6	56.7	56.7	56.8	-0.3% -0.1%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-	
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-	
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-	
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-	
gebührenfinanzierter Ertrag:		298.0	301.3	293.3	295.1	296.9	358.3	20.2% 3.8%
Ertrag total		2'894.2	2'968.7	2'919.0	2'934.5	2'952.1	3'046.1	5.2% 1.0%
Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)		-73.6	-33.3	-97.9	-132.7	-149.5	-147.6	Mittel: -105.8

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	527.8	543.6	542.4	547.8	553.3	558.8	5.9%	1.1%
31	Sach-/Betriebsaufwand	465.9	467.2	432.7	442.9	448.1	448.4	-3.7%	-0.8%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	29.4	29.4	29.4	29.4	26.0	26.0	-11.6%	-2.4%
34	Finanzaufwand	73.9	41.3	41.7	42.0	42.4	42.8	-42.1%	-10.4%
35	Einlagen in Fonds und SF	83.2	81.6	82.4	83.2	84.0	84.9	2.0%	0.4%
36	Transferaufwand	1'621.6	1'678.6	1'725.9	1'760.5	1'787.5	1'814.1	11.9%	2.3%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	126.5	125.0	125.0	125.0	125.0	125.0	-1.2%	-0.2%
39	Interne Verrechnungen	24.9	23.9	23.9	23.9	23.9	23.9	-4.0%	-0.8%
Ertrag nach Sachgruppen:									
40	Fiskalertrag	1'241.5	1'252.7	1'271.5	1'293.8	1'295.6	1'318.4	6.2%	1.2%
41	Regalien und Konzessionen	32.0	33.0	33.0	33.0	33.0	33.0	3.1%	0.6%
42	Entgelte	333.1	356.0	332.3	332.5	332.8	333.1	0.0%	0.0%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	142.3	146.4	151.8	152.4	153.0	153.5	7.9%	1.5%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	12.6	6.2	6.2	6.3	6.4	6.4	-49.1%	-12.6%
46	Transferertrag	1'020.3	1'042.9	1'032.5	1'022.7	1'035.7	1'044.3	2.3%	0.5%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	74.5	83.6	52.0	52.5	53.0	53.5	-28.2%	-6.4%
49	interne Verrechnungen	24.9	23.9	23.9	23.9	23.9	23.9	-4.0%	-0.8%

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 20.09.24

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-136	-115	-130	-168	-189	-130	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	105	105	110	110	111	111	
operatives Ergebnis	-31	-10	-20	-58	-78	-19	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-52	-41	-73	-73	-72	-71	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-83	-51	-93	-130	-150	-91	-598
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	10	260	245	215	175	250	1'155
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	26	57	210	144	138	105	680
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	0	0	181	
3.b bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	0	0	0	0	0	181	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	3	9	20	27	33	99	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-2	-2	-2	-1	0	0	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	7	18	26	32	99	183
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-83	-51	-93	-130	-150	-91	-598
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-83	-58	-111	-156	-182	-190	-780
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-83	-58	-111	-156	-182	-190	-780
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	37	75	0	0	112
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-83	-58	-74	-81	-182	-190	-668
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							total:
6.a 1 StAnZl	54	54	55	56	56	57	55
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-1.5	-1.1	-1.4	-1.4	-3.2	-3.3	-2.0

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 20.09.24

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode						
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-105	-75	-105	-141	-159	-159	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		84	84	80	81	82	83	
operatives Ergebnis		-22	8	-25	-60	-77	-76	
1.c ausserordentliches Ergebnis		-52	-41	-73	-73	-72	-71	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-74	-33	-98	-133	-149	-148	-635
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		10	260	245	215	175	250	
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	0	0	181	
3.b bestehende Schulden		0	0	0	0	0	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert		0	0	0	0	0	181	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		2	8	16	23	28	34	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		-2	-2	-2	-1	0	0	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		0	6	14	22	28	35	104
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-74	-33	-98	-133	-149	-148	-635
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-73	-39	-112	-154	-177	-182	-738
5. Finanzpolitische Reserve								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-73	-39	-112	-154	-177	-182	-738
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	37	75	0	0	112
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-73	-39	-76	-79	-177	-182	-626
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total:
6.a 1 StAnZI		54	54	55	56	56	57	55
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		-1.4	-0.7	-1.4	-1.4	-3.2	-3.2	-1.9

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 20.09.24

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode							
		2024	2025	2026	2027	2028	2029		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)									
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-31	-39	-25	-27	-29	29		
1.b Ergebnis aus Finanzierung		22	22	30	30	29	28		
operatives Ergebnis		-9	-18	5	2	-1	57		
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-9	-18	5	2	-1	57		37
2. Investitionen und Finanzanlagen									
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		26	57	210	144	138	105		
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen									
4.a Abschreibungen		1	1	4	4	4	64	total:	
4.d Total Investitionsfolgekosten		1	1	4	4	4	64		79
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-9	-18	5	2	-1	57		37
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-10	-19	1	-2	-5	-8		-42
7. Selbstfinanzierung und SFG								total:	
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		72	63	83	80	77	74		447
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		276%	110%	39%	55%	55%	70%		66%

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 20.09.24

Beträge in CHF 1'000

	Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'076	1'123	909	643	335	148	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	0	0	0	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	83	102	89	51	27	25	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	12	40	6	-29	-50	-49	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	72	63	83	80	77	74	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-36	-317	-355	-359	-213	-355	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-10	-260	-145	-215	-75	-250	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-26	-57	-210	-144	-138	-105	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	0	0	0	0	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
11.	davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	2	2	2	1	0	0	
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	0	0	0	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	1'123	909	643	335	148	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.						-181	

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 20.09.24

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
TOTAL AKTIVEN	4'432.0	4'167.1	4'226.2	4'260.9	4'250.0	4'213.2	4'290.0
Finanzvermögen	2'839.0	2'581.4	2'366.7	2'100.9	1'792.5	1'606.4	1'458.0
Veränderung		-257.6	-214.7	-265.8	-308.4	-186.1	-148.4
Verwaltungsvermögen	1'593.0	1'585.7	1'859.5	2'160.0	2'457.5	2'606.8	2'832.0
Veränderung		-7.3	273.8	300.6	297.4	149.3	225.3
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	732.0	710.6	933.6	1'133.4	1'296.3	1'417.2	1'606.8
Wasserversorgung	19.0	18.7	18.4	18.1	17.8	17.5	17.2
Abwasserentsorgung	242.0	256.4	307.5	508.5	643.4	772.1	808.0
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	4'432.0	4'167.1	4'226.2	4'260.9	4'250.0	4'213.2	4'290.0
Fremdkapital	383.0	79.6	79.6	79.6	79.6	79.6	260.9
Veränderung		-303.4	0.0	0.0	0.0	0.0	181.3
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	369.0	64.0	64.0	64.0	64.0	64.0	64.0
langfristiges Fremdkapital best.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	181.3
Eigenkapital	4'049.0	4'087.4	4'146.6	4'181.3	4'170.4	4'133.6	4'029.1
Veränderung		38.4	59.2	34.7	-10.9	-36.8	-104.5
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 20.09.24

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode												
	2023 Basisjahr	2024		2025		2026		2027		2028		2029	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
29 Eigenkapital	4'049		4'087		4'147		4'181		4'170		4'134		4'029
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	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
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	90.0	-7.5	82.5	-4.0	78.5	-0.2	78.2	-0.7	77.5	-1.2	76.3	-1.7	74.6
29002 Abwasserentsorgung	116.0	-6.8	109.2	-20.0	89.2	-3.8	85.4	-5.9	79.4	-8.0	71.4	-9.6	61.8
29003 Abfallentsorgung	92.0	4.5	96.5	5.2	101.7	5.2	106.9	4.7	111.6	4.2	115.8	3.7	119.5
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 (SF FV)	218.0	33.5	251.5	34.9	286.4	35.0	321.4	34.9	356.2	34.8	391.1	34.8	425.9
29300 Allg. Haushalt (SF MWA)	234.0	65.0	299.0	53.0	352.0	85.0	437.0	85.0	522.0	85.0	607.0	85.0	692.0
29300 Allg. Haushalt (Grabfonds)	44.0	-2.0	42.0	-2.0	40.0	-2.0	38.0	-2.0	36.0	-2.0	34.0	-2.0	32.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	756.0	22.8	778.8	22.8	801.5	22.8	824.3	22.8	847.1	22.8	869.9	22.8	892.6
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'314.0	46.9	1'360.9	52.6	1'413.5	49.5	1'463.0	49.4	1'512.4	49.2	1'561.6	-10.6	1'551.0
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	112.0	0.0	112.0	0.0	112.0	-36.6	75.4	-75.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	312.0	-44.5	267.5	-44.5	223.0	-44.5	178.5	-44.5	134.0	-44.5	89.5	-44.5	45.0
29601 Schwankungsreserve	39.0		39.0		39.0		39.0		39.0		39.0		39.0
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			648.6		609.7		534.2		455.1		278.0		95.7
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	722.0	-73.4	648.6	-38.9	609.7	-75.5	534.2	-79.7	455.1	-177.7	278.0	-182.3	95.7

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 20.09.24
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio- rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	6) Aus- gaben	Einnah- men	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später
	290	Gemeindehaus - Sanierung Fassade		25			40		40		40					
A	029	Digitalisierung Gde. Verwaltung gemäss Gesetz - Informatik		5			50		50	10	20	10	5	5		
	2170	Schulhaus Landiswil - Dachsanierung		33			100		100				100			
	2170	Schulhaus Obergoldbach - San. Platz und Stützmauer		33			30		30			30				
	2170	Schulhaus Obergoldbach - Ersatz Ölheizung		33			50		50							50
	2170	Schulhaus L - Sanierung Fassade		33			30		30			30				
	2171	MZH Obergoldbach - Ersatz Ölheizung		33			50		50							50
	2171	MZH - Sanierung Hallenboden		33			30		30				30			
	2172	MZH - Sanierung Fassade		33			20		20					20		
	6150	Strasse Zimmermatt		40			300	150	150					300		
	6150	Dorfplatz Landiswil Zufahrt Friedhof über ER im 2024 15'000.-		40			50		50					-150		50
	6150	Strasse Landiswil - Bärisbach		40			250		250						250	
	6150	Strasse Siegenthal - Ramisberg - Aetzli- schwand (PWI-Beiträge ab 2022)		40			250	170	80				250	-170		
	6150	Strasse Ramisberg - Stampf Prio 1		40			350	175	175			350	-175			
	6150	Schneepflug Ätztischwandbezirk erledigt		10					-							
	6150	Strasse Landiswil - Obergoldbach		40			200		200							200
									-							
	8796	Wärmeverbund Landiswil Darlehen Aktuell 600'000 von 800'000 vergeben					200		200		200					
	Total					-	2'000	495	1'505	10	260	245	215	175	250	350

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!

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 20.09.24
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später
7201	Digitalisierung Regenwasserkanalisation Schmalz		10				25		25							25
7201	Nachführung+Umsetzung GEP-Massnahmen inkl. HDA und ZPA		10				595		595	-	50	177	140	133	95	
									-							
									-							
7201	ARA m. Emmental - Investitionsbeiträge der Gemeinde Landiswil								-							
A 7201	Investitionen ND 33 J		33				40		40	15	4	3	3	5	10	
A 7201	Investitionen ND 50 J		50				7		7	7						
A 7201	Investitionen ND 80 J		80				4		4	4						
A 7201	Investitionen ND 10 J		10				34		34		3	30	1			
Total						-	705	-	705	26	57	210	144	138	105	25

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!

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 20.09.24

Beträge in CHF 1'000

	2019	2020	2021	2022	2023	Mittelwert Basis	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)	-156%	-149%	163%	-183%	-154%	-96%	-142%	-129%	-114%	-96%	-85%	-66%	-105%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	100%	139%	154%	524%	1%	184%	232%	32%	19%	14%	8%	7%	20%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)	-0.2%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.2%	0%	0.0%	0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)	7%	9%	7%	9%	11%	9%	0%	0%	0%	0%	0%	6%	1%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	9%	18%	8%	11%	22%	14%	1%	10%	19%	16%	14%	11%	12%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)	3%	3%	3%	3%	3%	3%	2%	2%	2%	2%	2%	4%	2%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)	-3'787	-4'162	-4'309	-4'605	-3'960	-4'165	-4'009	-3'665	-3'239	-2'745	-2'447	-1'918	-3'004
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)	4%	17%	11%	10%	0%	8%	3%	4%	3%	2%	1%	1%	2%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)	-4.6%	-4.6%	-4.4%	-4.5%	-1.7%	-4%	-3.9%	-3.4%	-3.8%	-3.8%	-3.8%	-3.8%	-3.8%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)	2'328	2'847	3'008	3'066	2'710	2'792	2'660	2'664	2'602	2'472	2'305	2'131	2'472

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)

= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	100%	348%	241%	61%	-36%	143%	116%	15%	2%	-14%	-29%	-20%	-6%
--	------	------	------	-----	------	------	------	-----	----	------	------	------	-----

= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)	31%	47%	50%	50%	45%	45%	37%	34%	30%	26%	16%	5%	25%
--	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	----	-----

SF ABWASSER

= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	62%	100%	57%	100%	4319%	927%	199%	68%	26%	36%	37%	47%	44%
--	-----	------	-----	------	-------	------	------	-----	-----	-----	-----	-----	-----

= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	112%	98%	90%	115%	108%	104%	95%	86%	97%	96%	94%	95%	94%
--	------	-----	-----	------	------	------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	18%	22%	22%	23%	19%	21%	20%	21%	21%	22%	23%	23%	22%
--	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

SF WASSER

= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	100%	39%	100%	100%	100%	88%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
--	------	-----	------	------	------	-----	------	------	------	------	------	------	------

= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	107%	96%	99%	99%	102%	101%	93%	96%	100%	99%	99%	98%	98%
--	------	-----	-----	-----	------	------	-----	-----	------	-----	-----	-----	-----

= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	21%	21%	23%	24%	25%	23%	25%	26%	27%	28%	28%	29%	27%
--	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

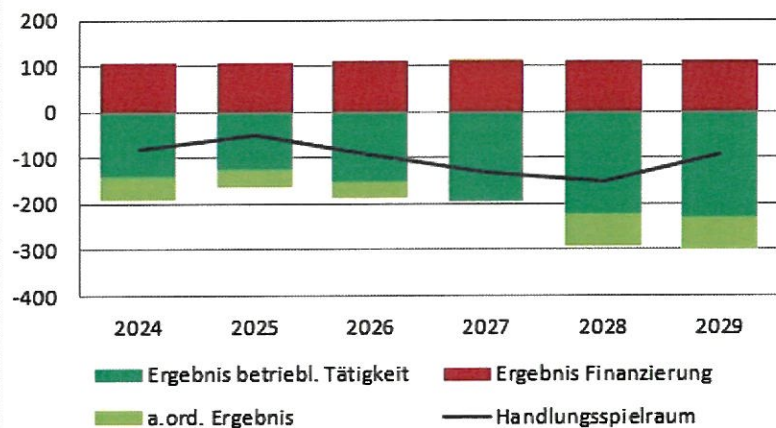
SF ABFALL

= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	100%	100%	100%	100%		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
--	------	------	------	------	--	------	------	------	------	------	------	------	------

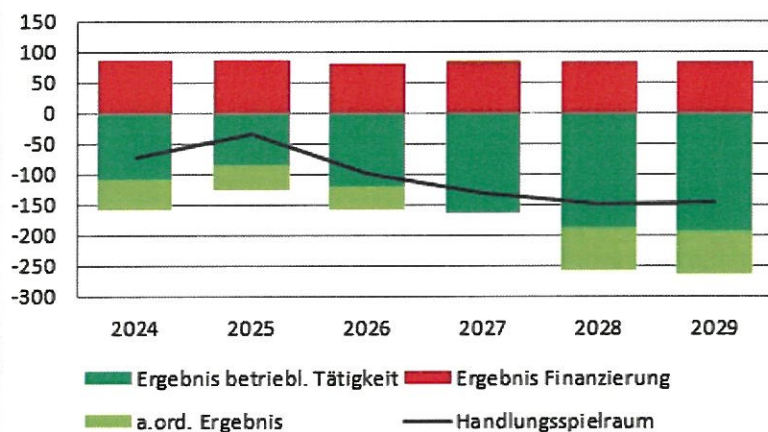
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	101%	103%	111%	109%	115%	108%	109%	110%	110%	109%	108%	107%	109%
--	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

GRAFIKEN

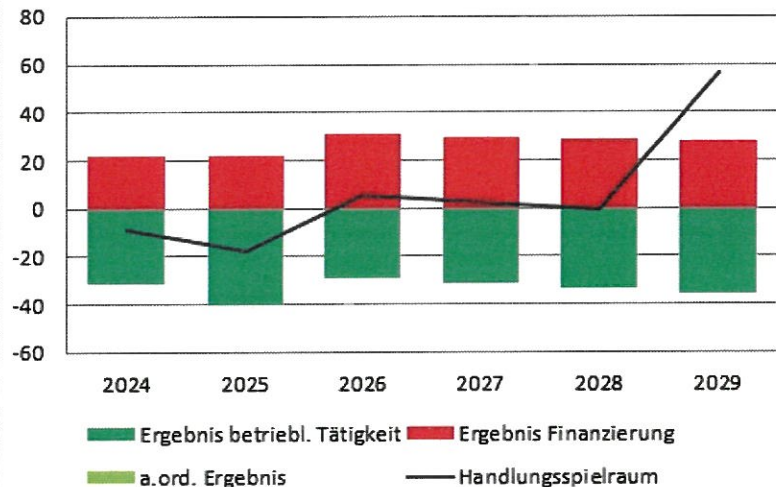
Ergebnis Gesamthaushalt



Ergebnis Allgemeiner Haushalt



Ergebnis gebührenfinanzierter Haushalt



Eigenkapitalnachweis

