



**Finanzplan 2020 - 2025  
der  
Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz**

## Inhaltsverzeichnis

### **Vorbericht Finanzplan 2020 - 2025**

#### Tabellen, Grafiken und Anhänge

Tabelle 1	Übersicht über die Prognoseannahmen
Tabellen 2	Investitionsplanung 2020 - 2025 .....
	Steuerprognosen .....
	Finanz- und Lastenausgleich mit Steuerprognosen
Tabellen 7	Spezialfinanzierungen.....
Tabellen 8	Prognoseperiode: Ertrag der laufenden Rechnung (ohne neue Investitionen und Anlagen).....
	Prognoseperiode: Aufwand der laufenden Rechnung (ohne neue Investitionen und Anlagen, inkl. neue Aufgaben).....
Tabelle 9	Mittelflussrechnung (Zinsaufwand und neues Fremdkapital).....
Tabellen 10	Ergebnisse .....
Tabelle 11	Planbilanz .....
Tabelle 12	Eigenkapitalnachweis
Tabelle 13	Finanzkennzahlen .....

# Vorbericht über den Finanzplan 2020 - 2025

## 1. Einführung und Überblick über die Finanzplanung

Gemäss Artikel 64 der kantonalen Gemeindeverordnung erstellen die Gemeinden einen Finanzplan, der durch das zuständige Organ zu behandeln ist. Nach den Weisungen des kantonalen Amtes für Gemeinden und Raumordnung (AGR) ist der Finanzplan vom zuständigen Organ (Gemeinderat) zu beschliessen und zu unterzeichnen.

### *Der Finanzplan soll*

- einen Überblick über die **mutmassliche** Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren geben,
- Auskunft geben über die geplante Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht, sowie deren Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen,
- geplante neue Aufgaben zeigen und deren Wirkung auf den Finanzhaushalt aufzeigen,
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bestandesgrössen aufzeigen.

### *Der Finanzplan ist*

- ein **Planungsmittel** mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit!
- **keine** Kreditfreigabe!
- Der Bürger muss sich bewusst sein, dass er etwas zur Kenntnis nimmt, was in dieser Form vielleicht nicht eintreten wird. Für den Gemeinderat ist jedoch klar, dass die finanzpolitische Führungsarbeit auf dem Planwerk basieren muss, Abweichungen aufgrund von neuen Erkenntnissen aber immer möglich bleiben müssen.

## 2. Finanzielle Ausgangslage

Die Finanzielle Ausgangslage mit Stand per 01.01.2020 zeigt sich wie folgt:

Kurzfristiges Nettovermögen (Flüssige Mittel + Guthaben – Laufende Verpflichtungen)	CHF	6.069 Mio.
Langfristiges Nettovermögen (Kurzfristiges Nettovermögen – Mittel- und langfristige Schulden)	CHF	2.069 Mio.
Eigenkapital Allgemeiner Haushalt	CHF	3.938 Mio.

### **3. Grundlagen**

- Gemeindegesetz (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kanton Bern
- Rechnung 2019
- Voranschlag 2020
- Voranschlag 2021
- Letzter Finanzplan (2019 - 2024)
- Prognoseannahmen (Empfehlungen) der Kantonalen Planungsgruppe KPG und der kant. Steuerverwaltung
- Hilfsmittel/Software: Finanzplanungsmodell der Kantonalen Planungsgruppe KPG sowie Finanzplanungshilfe und FILAG-Berechnungshilfe der kant. Finanzdirektion.

### **4. Basisperiode**

Als Basis gilt die Rechnungsperiode 2019.

### **5. Allgemeine Prognoseannahmen Zielvorgaben**

Die nachfolgenden Annahmen basieren auf verschiedenen Erhebungen und teilweise auf Erfahrungswerten. Mit den Einnahmen soll haushälterisch umgegangen werden und die Ausgaben sollen den tatsächlichen Bedürfnissen so nahe wie möglich kommen. Vor allem im Bereich der Ausgaben für Konsum und Investitionen soll mit dem Finanzplan das Machbare an sich, sowie dessen Tragbarkeit für den zukünftigen Finanzhaushalt aufgezeigt werden.

#### **Aufwand**

##### **Personalaufwand**

Die Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz legt den Prognoseannahmen einen Zuwachswert von 0.5% zugrunde.

##### **Sachaufwand**

Das durchschnittliche Wachstum im Sachaufwand über die Planungsperiode wird mit einem Wachstum von 2.9% ausgewiesen. Ein generelles Wachstum wurde dem Sachaufwand nicht zu Grunde gelegt. Dieser wird jährlich im Budgetprozess im Detail eruiert.

## Abschreibungen

Gemäss den Richtlinien für das harmonisierte Rechnungsmodell (HRM1) muss bis 31.12.2015 vom Verwaltungsvermögen (ohne Darlehen und Beteiligungen) jährlich 10% des Restbuchwerts als harmonisierte Abschreibungen getätigt werden.

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 wird als altrechtliches Verwaltungsvermögen deklariert und je nach Festsetzung der Laufzeit linear abgeschrieben. Investitionen ab dem 01.01.2016 wird eine Nutzungsdauer zugeschrieben, aufgrund welcher sie dann neu linear über diese Zeit abgeschrieben werden.

(Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 1.1.2016 **bestehende Verwaltungsvermögen** wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Davon ausgenommen sind Darlehen und Beteiligungen.

Verwaltungsvermögen, Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 1.1.2016	CHF	4'164'225.01
Abzüglich:		
./ Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	CHF	30'302.00
./ Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser	CHF	232'318.01
Verwaltungsvermögen netto	CHF	3'901'605.00

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 3'901'605.00

wird gemäss Gemeindeversammlungsbeschluss vom 30. November 2015 innert 12 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027, abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 8.33% oder CHF 325'133.75

Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Uebergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser:

Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung

## Neues Verwaltungsvermögen

Ab dem Budget 2016 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV) und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte, berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

## Lastenausgleichssysteme

Die Lastenausgleichssysteme (ohne Lehrerbesoldungen) steigen im Planungszeitraum von rund CHF 1.264 Mio auf CHF 1.360 Mio an. Die Lehrerbesoldungen sind schwer zu prognostizieren. Diese werden jährlich aufgrund von Pensenmeldungen erhoben. Dabei ergeben sich aufgrund veränderter Schülerzahlen (Klasseneröffnung oder Klassenschliessungen) oder neuer Anforderungen an den Unterricht starken Schwankungen.

## Finanzausgleich

Trifft der prognostizierten Steuerertrag zu, reduziert sich der Finanzausgleich im Planungszeitraum von CHF 270'350 auf CHF 124'410.

## Ertrag

### Steuern

<b>Einkommenssteuern natürliche Personen</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Zuwachsraten	0.5%	0.0%	-0.5%	1.0%	1.5%	1.5%
Bevölkerungszuwachs	0.3%	0.0%	0.42%	0.0%	0.25%	0.17%
Total Zuwachs pro Jahr	0.8%	0.0%	-0.08%	1.0%	1.25%	1.67%

<b>Vermögenssteuern natürliche Personen</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Zuwachsraten	1.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Bevölkerungszuwachs	0.3%	0.0%	0.42%	0.0%	0.25%	0.17%
Total Zuwachs pro Jahr	1.3%	0.0%	0.42%	0.6%	0.25%	0.17%

## 6. Investitionsprogramm inkl. Spezialfinanzierungen

Das Investitionsprogramm dient der Berechnung der Investitionsfolgekosten wie Passivzinsen und Abschreibungen, welche die Gemeinderechnung belasten werden. Mit dem Finanzplan kann aufgezeigt werden, ob die vorgesehenen Investitionen finanziell tragbar sind.

Die Investitionsvorhaben, die im Investitionsprogramm aufgeführt sind, weisen zum Zeitpunkt der Finanzplanausarbeitung unterschiedliche Planungs- bzw. Realisierungszustände auf. Es gibt Investitionsvorhaben, deren Kredite bereits genehmigt wurden und die sich vielleicht schon in der Realisierungsphase befinden. Bei diesen Investitionen sind die zu erwartenden Ausgaben bekannt. Andere Investitionsvorhaben stehen hingegen erst am Beginn der Planungsphase und die erwarteten Ausgaben basieren lediglich auf Kostenschätzungen. Das Investitionsprogramm ist deshalb bloss ein Hilfsmittel, um die künftigen Investitionsausgaben und deren Folgekosten ermitteln zu können.

Die Erfahrung zeigt, dass das Investitionsprogramm meist zu dicht ist. Im Nachhinein muss oft festgestellt werden, dass sich zahlreiche Projekte verzögern, sei es mangels eigener Personalressourcen, sei es aufgrund von Verzögerungen bei Dritten, von denen die Gemeindeinvestitionen abhängig sind. Je weiter in die Zukunft geplant wird, desto ungenauer lassen sich Investitionsprognosen erstellen.

<b>Gepante Nettoinvestitionen pro Jahr</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>später</b>
Steuerfinanzierter Haushalt	368'000	2'228'000	685'000	1'138'000	253'000	347'000	0
Abwasserentsorgung		127'000	148'000	129'000	145'000	130'000	247'000
Bootsplätze / Hafenanlage	95'000	0	60'000	0	60'000	0	60'000
<b>Total</b>	<b>463'000</b>	<b>2'355'000</b>	<b>893'000</b>	<b>1'267'000</b>	<b>458'000</b>	<b>477'000</b>	<b>307'000</b>

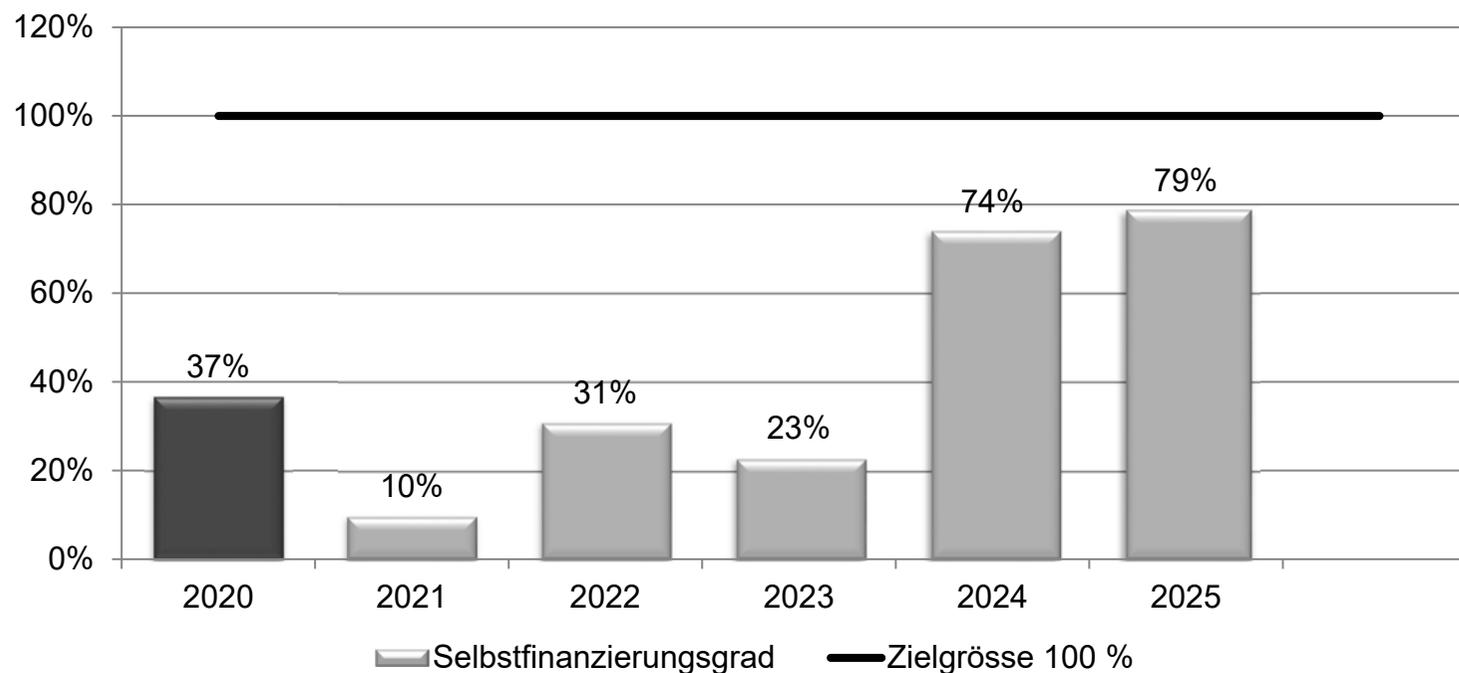
## 7. Selbstfinanzierung 2020 - 2025

Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung bzw. zu einem Kapitalverzehr, ein solcher von über 100 % zu einer Entschuldung bzw. zur Kapitalzunahme.

Die nachfolgende Grafik stellt die prognostizierte Entwicklung des Selbstfinanzierungsgrads dar. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad der Jahre 2020 bis 2025 beträgt 28 %, was weniger als die Zielgrösse von 100 % ist. Die Gründe dafür sind die hohen Investitionssummen, die

finanziert werden müssen. Die selbst erarbeiteten Mittel reichen nicht aus, um die geplanten Investitionen innerhalb der Finanzplanperiode zu finanzieren. Der Finanzierungsfehlbetrag kann voraussichtlich durch den Vermögensverzehr gedeckt werden. Die Erfahrung zeigt, dass Investitionen oft nicht in der geplanten Dichte umgesetzt werden können.

### Selbstfinanzierungsgrad

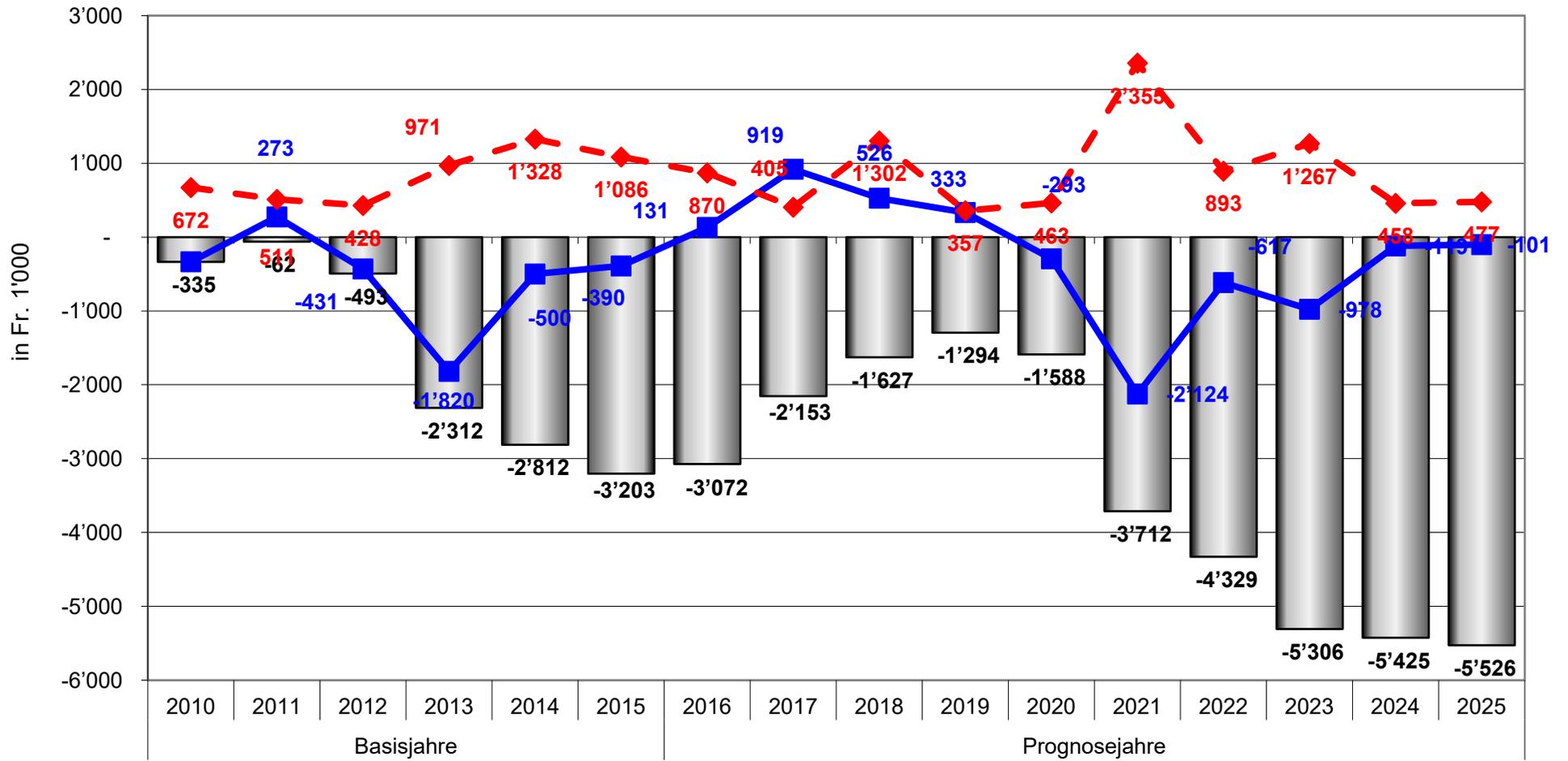


Die nachfolgende Grafik zeigt, dass der kumulierte Saldo der Selbstfinanzierung seit 2010 inkl. Finanzplanperiode 2020 bis 2025 zu einer Verschuldung führte.

Im Betrachtungszeitraum der Jahre 2010 bis 2025 beträgt das umgesetzte und geplante Investitionsvolumen CHF 13'843 Mio., wovon gemäss Rechnungsabschlüssen und Finanzplan rund CHF 8'317 Mio. selbst finanziert werden konnten, resp. können. Dies entspricht einem Selbstfinanzierungsgrad von durchschnittlich 60 % und somit einer schwachen Selbstfinanzierung, die sich auch in der weiter unten erläuterten Mittelflussrechnung widerspiegelt.

### Saldo der Selbstfinanzierung

Beträge in Fr. 1'000.-



Saldo der Selbstfinanzierung kumulativ
  Saldo Selbstfinanzierung pro Jahr
  Nettoinvestitionen

## 8. Mittelflussrechnung

Die Mittelflussrechnung zeigt auf, dass auch künftige Investitionen zu einem Vermögensverzehr führen. Aufgrund der sehr guten Selbstfinanzierung der letzten Jahre konnte im aktuellen Jahr die Schulden um CHF 1 Mio reduziert werden. In der Planungsperiode können die Investitionen durch die flüssigen Mittel gedeckt werden.

## 9. Entwicklung Eigenkapital

Mit den im vorliegenden Finanzplan prognostizierten Ergebnissen reduziert sich das Eigenkapital von CHF 3.938 Mio. (Stand 31.12.2019) bis 2025 voraussichtlich auf CHF 1.302 Mio.

## 10. Schlussfolgerungen aus der Finanzplanung 2020 - 2025

- Dem Unterhalt der Gemeindeinfrastruktur wird hohe Priorität beigemessen, was sich unter anderem in den hohen Investitionssummen des Investitionsprogramms äussert. Die prognostizierte Entwicklung des Saldos der Selbstfinanzierung widerspiegelt den hohen Investitionsbedarf in der Prognoseperiode, der sich auch in der Mittelflussrechnung darstellt.
- Der vorliegende Finanzplan basiert auf den auf der bisherigen Steueranlage von 1.65 und der Liegenschaftssteuer auf 1.5%. Die prognostizierten Aufwandüberschüsse und der hohe Investitionsbedarf zeigen, dass der Finanzhaushalt keine Senkung der Steuerbelastung zulässt.
- Die Rechnung 2020 wird aufgrund verminderter Steuereinnahmen schlechter ausfallen als budgetiert. Die Selbstfinanzierung wird analog der tieferen Steuereinnahmen tief sein, die Investitionen können jedoch über den Planungszeitraum über die flüssigen Mittel finanziert werden. Der Gemeinderat ist sich dem finanziellen Spielraum bewusst und deshalb sehr darauf bedacht, die Investitionen jeweils auf ihre Notwendigkeit und Dringlichkeit hin zu überprüfen. Hierbei spielt auch eine grosse Rolle, ob durch ein Verschieben grösserer Schaden erwächst und dies zu Mehrkosten führt oder diese ohne Kostenfolge verzögert werden können.
- Finanzielle Reserven einer Gemeinde sind nicht Selbstzweck, sondern sollen der Entwicklung der Gemeinde und dem Erhalt der Gemeindeinfrastruktur dienen.

Twann-Tüscherz, 12.10.2020

### Namens des Gemeinderates

Die Präsidentin

Der Geschäftsführer

Die Finanzverwalterin

*Margrit Bohnenblust*

*Bernhard Demmler*

*Alexandra Zürcher*



Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 08.10.20  
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
	Öffentliche Beleuchtung	B	25			60		60	60						
	Unterführungen							60							
	Öffentliche Beleuchtung	A	25			75		75		75					
	Strandweg							75							
	Neuer Werkhof	C	40			1'000		1'000		1'000					
	Anschlusswerk Maillart: Gierscher-Brücke	A	25			40		40			40				
	Datenaufnahme und Datenübertrag	A	5			35		35	35						
	öffentliche Beleuchtungspunkte							35							
	Sanierung Thomasgasse	A	40			1'000		1'000				1'000			
	Twannbergstrasse, Mikropfählung	A	40			90		90	90						
	zw. Burg und Oberi Chros							90							
	Ersatz Freileitung Burg	A	50			168		168	50	118					
	Uferschutzplanung	A	10			55		55	55						
	Vermessung Petersinsel	A	10			60		60	60						
	ÖREB	A	10			17		17	17						
	Vermessung Twann	A	10			290		290	58	58	58	58	58		
	Trockenmauer Gaucheten	A	40			54		54	54						
	Sanierung Strasse auf dem Twannberg		40												
	Sanierung Tschüppeliweg	A	40			35		35		35					
	Rebenweg, Höllhütte	B	40			180		180					180		
	Trockenmauer Feldwegrebe	A	40			60		60	60						
								60							
								196	-196	-196					
								196							
								180							
								180							
								60							
								60							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 08.10.20  
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
	Photovoltaikanlage Burg	A	25			148		148		148					
	Ersatz Trafostation Sonnenfluh	A	25			100		100			100				
	Ersatz 16 kV Kabel Gaicht	A	50			81		81			81				
	Verkabelung Burgweg	A	50			80		80						80	
	VK 19, VK5, VK 30	A	25			50		50				50			
	Machbarkeitsstudie Ringleitung 16kV Dorfkern Twann	B	5			15		15					15		
	Sanierung VK 5, VK28, VK30	B	25			30		30				30			
	Sanierung Kugelfang Acheren	B	40			267		267						267	
	Burg, Dach- und Fassadensanierung	A	25			360		360		360					
	Burg, Turnhallenanlage (Aussenanlage)	A	25			36		36			36				
	Burg, Wohnung Hauswart Gesamtsanierung	A	25			325		325		325					
	Rebhalle, Schulraumplanung	A	25			300		300			300				
	Schmutzschleuse Rebhalle	A	25			25		25	25						
	Aussenspielplatz KiTa Tüscherz	A	33			40		40			40				
	Abwasserleitung BS-Berg Leitung und Flachdach	A	25			20		20		20					
	Badhüsli mit WC-Anlage Tüscherz	A	33			30		30			30				
	Sonnensegel Basisstufe See	A	25			25		25		25					







Steuerertrag HRM2	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bevölkerung	1'167	1'163	1'166	1'170	1'170	1'175	1'175	1'178	1'180
Steuerpflichtige	782	779	781	784	784	787	787	789	791
Steueranlage; ab 2021 Steueranlage nat. Personen	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65
Steueranlage jur. Personen					1.65	1.65	1.65	1.65	1.65
<b>Einkommenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				0.50 %	0.00 %	-0.50 %	1.00 %	1.50 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	2'371.93	2'454.56	2'059.29	2'069.59	2'069.59	2'059.24	2'079.83	2'111.03	2'142.70
<b>Total</b>	<b>3'060'066</b>	<b>3'155'822</b>	<b>2'654'455</b>	<b>2'676'879</b>	<b>2'676'879</b>	<b>2'674'877</b>	<b>2'701'626</b>	<b>2'749'151</b>	<b>2'795'126</b>
<b>Vermögenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				1.00 %					
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	458.57	498.50	382.70	386.53	386.53	386.53	386.53	386.53	386.53
<b>Total</b>	<b>591'616</b>	<b>640'919</b>	<b>493'305</b>	<b>499'947</b>	<b>499'947</b>	<b>502'084</b>	<b>502'084</b>	<b>503'366</b>	<b>504'220</b>
<b>Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)</b>									
*Gewinnsteuern	64'178	71'134	9'104	60'000	49'000	49'000	49'000	49'000	49'000
*Kapitalsteuern	6'959	5'700	6'991	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
*Holdingsteuern	0	0	0						
*Zuwachsrate pro Jahr									
<b>Total</b>	<b>71'137</b>	<b>76'834</b>	<b>16'095</b>	<b>64'000</b>	<b>53'000</b>	<b>53'000</b>	<b>53'000</b>	<b>53'000</b>	<b>53'000</b>
<b>Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]</b>	<b>-31'341</b>	<b>-15'397</b>	<b>-34'116</b>	<b>-30'000</b>	<b>-30'000</b>	<b>-30'000</b>	<b>-30'000</b>	<b>-30'000</b>	<b>-30'000</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>62'479</b>	<b>47'357</b>	<b>60'998</b>	<b>57'000</b>	<b>57'000</b>	<b>57'000</b>	<b>57'000</b>	<b>57'000</b>	<b>57'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>-213'649</b>	<b>-192'337</b>	<b>-207'356</b>	<b>-205'000</b>	<b>-205'000</b>	<b>-205'000</b>	<b>-205'000</b>	<b>-205'000</b>	<b>-205'000</b>
<b>Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*</b>	<b>-3'927</b>	<b>-1'453</b>	<b>-3'834</b>						
<b>Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>29'768</b>	<b>22'227</b>	<b>28'903</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>-68'810</b>	<b>-45'138</b>	<b>-51'863</b>	<b>-50'000</b>	<b>-50'000</b>	<b>-50'000</b>	<b>-50'000</b>	<b>-50'000</b>	<b>-50'000</b>
<b>Quellensteuern* (abzüglich Provision)</b>	<b>89'362</b>	<b>74'164</b>	<b>83'206</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>
<b>Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)</b>	<b>441</b>	<b>561</b>	<b>0</b>						
<b>Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>29'027</b>	<b>5'971</b>	<b>61'068</b>	<b>30'000</b>	<b>30'000</b>	<b>30'000</b>	<b>30'000</b>	<b>30'000</b>	<b>30'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>-7'863</b>	<b>-12'601</b>	<b>-7'242</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>
<b>Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>	<b>2'074</b>	<b>3'376</b>	<b>1'199</b>						
<b>Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>	<b>-1'729</b>	<b>-1'166</b>	<b>-693</b>						
<b>Quellensteuern juristische Personen*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Eingang abgeschriebene Steuern*</b>	<b>3'421</b>	<b>2'462</b>	<b>18'362</b>						
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP</b>	<b>3'612'072</b>	<b>3'761'601</b>	<b>3'112'487</b>	<b>3'117'826</b>	<b>3'033'826</b>	<b>3'033'961</b>	<b>3'060'710</b>	<b>3'109'517</b>	<b>3'156'347</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP</b>					<b>73'000</b>	<b>73'000</b>	<b>73'000</b>	<b>73'000</b>	<b>73'000</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total</b>	<b>3'612'072</b>	<b>3'761'601</b>	<b>3'112'487</b>	<b>3'117'826</b>	<b>3'106'826</b>	<b>3'106'961</b>	<b>3'133'710</b>	<b>3'182'517</b>	<b>3'229'347</b>
<b>Steueranlagezehntel NP in CHF</b>	<b>218'913</b>	<b>227'976</b>	<b>188'636</b>	<b>188'959</b>	<b>183'868</b>	<b>183'876</b>	<b>185'498</b>	<b>188'456</b>	<b>191'294</b>
<b>Steueranlagezehntel JP in CHF</b>					<b>4'424</b>	<b>4'424</b>	<b>4'424</b>	<b>4'424</b>	<b>4'424</b>
<b>Steueranlagezehntel NP und JP in CHF</b>	<b>218'913</b>	<b>227'976</b>	<b>188'636</b>	<b>188'959</b>	<b>188'293</b>	<b>188'301</b>	<b>189'922</b>	<b>192'880</b>	<b>195'718</b>
<b>*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!</b>									
<b>Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) &gt; Seite</b>				<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>
<b>Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)</b>	<b>0</b>								
<b>Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher Liegsteuer</b>	<b>227'764'190</b>	<b>234'505'350</b>	<b>237'404'970</b>	<b>289'583'297</b>	<b>290'000'000</b>	<b>290'000'000</b>	<b>290'000'000</b>	<b>290'000'000</b>	<b>290'000'000</b>
<b>Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf</b>	<b>3'339.14</b>	<b>3'486.44</b>	<b>2'923.88</b>	<b>2'975.90</b>	<b>2'966.95</b>	<b>2'954.43</b>	<b>2'977.20</b>	<b>3'011.05</b>	<b>3'045.63</b>

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Steuerertrag HRM2</b>									
<i>Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)</i>	129.28	131.71	110.85	107.84	111.85	111.72	109.99	110.11	110.73
<i>Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf</i>	2'582.96	2'647.10	2'637.60	2'759.60	2'652.69	2'644.62	2'706.81	2'734.57	2'750.51



**Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz**

Version vom 08.10.20

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	125.21	123.91	116.64	110.16	110.46	111.18	110.61	
3.06	HEI - Kürzung in % (ab HEI 140 - HEI 160 linear)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.07	<b>Total</b>	<b>153'885</b>	<b>178'177*</b>	<b>179'177*</b>	<b>179'177*</b>	<b>179'177*</b>	<b>179'177</b>	<b>179'177</b>	<b>9300.4621.6</b>

**\*Achtung: Provisorischer Prognosewert**

<b>4</b>	<b>Soziodemografischer Zuschuss</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
4.01	Index (pro Kopf)	426.82	415.15						
4.02	Index (absolut)	496'534	483'788						
4.03	%-Anteil	0.06455	0.06417						
4.04	<b>Total</b>	<b>8'875</b>	<b>9'000*</b>	<b>9'000</b>	<b>9'000</b>	<b>9'000</b>	<b>9'000</b>	<b>9'000</b>	<b>9300.4621.6</b>

**\*Achtung: Provisorischer Prognosewert**

<b>5</b>	<b>Lastenausgleichssysteme</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Grundlagen</b>								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	1'163	1'166	1'170	1'170	1'175	1'175	1'178	
5.02	ÖV-Punkte	256.50	256.50*	256.50	256.50	256.50	256.50	256.50	

**\*Achtung: Provisorischer Prognosewert**

<b>6</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Kindergarten</b>								
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			46	47	48	49	50	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
6.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>gem. Kalkulationstool</b>

<b>7</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Basisstufe</b>								
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
7.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
7.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
7.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>gem. Kalkulationstool</b>

<b>8</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Primarschule</b>								
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
8.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>gem. Kalkulationstool</b>

<b>9</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Sekundarstufe I</b>								
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								

**Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz**

Version vom 08.10.20

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
9.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	gem. Kalkulationstool
<b>10</b>	<b>Lastenausgleich Sozialhilfe</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
10.01	Franken pro Einwohner			563	595	591	572	572	
10.02	<b>Total</b>			<b>658'710</b>	<b>696'150</b>	<b>694'425</b>	<b>672'100</b>	<b>673'816</b>	<b>5799.3611</b>
10.03	<b>Selbstbehalt</b>								
10.04	<b>familienergänzende Betreuungsangebote und</b>								
10.04	<b>Total</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Anderung gegenüber Planvariante 3									
<b>11</b>	<b>Lastenausgleich EL</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
11.01	Franken pro Einwohner			236	240	243	247	251	
11.02	<b>Total</b>			<b>276'120</b>	<b>280'800</b>	<b>285'525</b>	<b>290'225</b>	<b>295'678</b>	<b>5320.3631</b>
<b>12</b>	<b>Lastenausgleich Familienzulagen</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5	
12.02	<b>Total</b>			<b>5'850</b>	<b>5'850</b>	<b>5'875</b>	<b>5'875</b>	<b>5'890</b>	<b>5410.3631</b>
<b>13</b>	<b>Lastenausgleich ÖV</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
13.01	Franken pro öV-Punkt			374	402	405	417	420	
13.02	<b>Anteil öV-Punkte</b> 66.67%			<b>95'931</b>	<b>103'113</b>	<b>103'883</b>	<b>106'961</b>	<b>107'730</b>	
13.03	Franken pro Einwohner			48	51	52	53	54	
13.04	<b>Anteil Einwohner</b> 33.33%			<b>56'160</b>	<b>59'670</b>	<b>61'100</b>	<b>62'275</b>	<b>63'612</b>	
13.05	<b>Total</b>			<b>152'091</b>	<b>162'783</b>	<b>164'983</b>	<b>169'236</b>	<b>171'342</b>	<b>6291.3631</b>
Anderung gegenüber Planvariante 2 - Anderung gegenüber Planvariante 3									
<b>14</b>	<b>Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
14.01	Franken pro Einwohner			183	182	181	180	180	
14.02	<b>Total</b>			<b>214'110</b>	<b>212'940</b>	<b>212'675</b>	<b>211'500</b>	<b>212'040</b>	<b>9300.3621.6</b>
<b>15</b>	<b>Pauschalierung der Interventionskosten</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
15.01	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:								
15.01	bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.60			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.02	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.00			1'170.00	1'170.00	1'175.00	1'175.00	1'178.00	
15.03	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.05	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.06	bei der Stadt Thun: CHF 7.80			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.07	bei der Stadt Biel: CHF 17.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.08	bei der Stadt Bern: CHF 17.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.09	<b>Total</b>			<b>1'170.00</b>	<b>1'170.00</b>	<b>1'175.00</b>	<b>1'175.00</b>	<b>1'178.00</b>	<b>1110.3631.xx</b>
15.10	Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalierten Interventionen in Abzug gebracht.								

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	25.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	32.4	13.4	13.4	13.4	13.4	13.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	13.3	14.9	16.8	18.4	20.2	21.8	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	172.7	227.3	227.3	227.3	227.3	227.3	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	254.0	254.0	254.0	254.0	254.0	254.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	7.2	7.2	7.2	7.2	7.2	7.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>504.6</b>	<b>551.8</b>	<b>553.6</b>	<b>555.2</b>	<b>557.0</b>	<b>558.7</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	500.0	518.0	518.0	518.0	518.0	518.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	30.0	37.0	37.0	37.0	37.0	37.0	manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	13.3	14.9	16.8	18.4	20.2	21.8	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>543.3</b>	<b>569.9</b>	<b>571.8</b>	<b>573.4</b>	<b>575.2</b>	<b>576.8</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>38.7</b>	<b>18.1</b>	<b>18.1</b>	<b>18.1</b>	<b>18.1</b>	<b>18.1</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	1.9	2.5	3.0	3.6	4.1	4.7	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>1.9</b>	<b>2.5</b>	<b>3.0</b>	<b>3.6</b>	<b>4.1</b>	<b>4.7</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>40.6</b>	<b>20.6</b>	<b>21.1</b>	<b>21.7</b>	<b>22.3</b>	<b>22.9</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>40.6</b>	<b>20.6</b>	<b>21.1</b>	<b>21.7</b>	<b>22.3</b>	<b>22.9</b>	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

**Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	80%	80%	80%	80%	80%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	108%	104%	104%	104%	104%	104%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	213.3	247.9	248.4	249.0	249.5	250.1	Einl. + Abschr. - Entrn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	195%	168%	193%	172%	192%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	804.4	825.1	846.2	868.0	890.2	913.1	
Bestand Werterhalt	461.4	673.7	884.2	1'093.1	1'300.2	1'505.7	
- in % Wiederbeschaffungswerte	2.4%	3.6%	4.7%	5.8%	6.9%	8.0%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	900.5	887.2	999.3	1'130.6	1'241.2	1'366.0	
Nettoinvestitionen	-	127.0	148.0	129.0	145.0	130.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	13.3	14.9	16.8	18.4	20.2	21.8	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	887.2	999.3	1'130.6	1'241.2	1'366.0	1'474.2	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	1.0	3.0	3.0	3.1	3.1	3.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	88.0	90.0	90.0	90.0	90.0	90.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	12.0	12.0	12.0	12.0	12.0	12.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	53.1	53.1	53.1	53.1	53.1	53.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>157.9</b>	<b>161.9</b>	<b>161.9</b>	<b>161.9</b>	<b>161.9</b>	<b>162.0</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	113.0	113.0	113.0	113.0	113.0	113.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	22.7	22.7	22.7	22.7	22.7	22.7	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	5.9	5.9	5.9	5.9	5.9	5.9	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>141.6</b>	<b>141.6</b>	<b>141.6</b>	<b>141.6</b>	<b>141.6</b>	<b>141.6</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-16.3</b>	<b>-20.3</b>	<b>-20.3</b>	<b>-20.3</b>	<b>-20.3</b>	<b>-20.4</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	0.1	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.4	0.3	0.2	0.1	0.0	-	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>0.4</b>	<b>0.3</b>	<b>0.2</b>	<b>0.1</b>	<b>0.0</b>	<b>-0.1</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-15.9</b>	<b>-20.0</b>	<b>-20.1</b>	<b>-20.2</b>	<b>-20.3</b>	<b>-20.4</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-15.9</b>	<b>-20.0</b>	<b>-20.1</b>	<b>-20.2</b>	<b>-20.3</b>	<b>-20.4</b>	

**Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	90%	88%	88%	88%	87%	87%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-14.1	-18.2	-18.3	-18.4	-18.6	-18.7	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	89.1	69.1	49.0	28.7	8.4	-12.0	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	14.2	12.5	10.7	8.9	7.1	5.3	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	12.5	10.7	8.9	7.1	5.3	3.6	

Tabelle 7: RESERVE 1

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	9.0	9.0	9.0	9.0	9.0	9.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	9.5	13.0	13.0	13.0	13.0	13.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	10.8	10.8	10.8	10.8	10.8	10.8	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	10.3	10.3	11.8	11.8	13.3	13.3	best. und neues VV.
36 Beiträge	43.5	43.5	43.5	43.5	43.5	43.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3910 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>83.2</b>	<b>86.7</b>	<b>88.2</b>	<b>88.2</b>	<b>89.7</b>	<b>89.7</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	32.0	32.0	32.0	32.0	32.0	32.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>102.0</b>	<b>102.0</b>	<b>102.0</b>	<b>102.0</b>	<b>102.0</b>	<b>102.0</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>18.8</b>	<b>15.3</b>	<b>13.8</b>	<b>13.8</b>	<b>12.3</b>	<b>12.3</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.4	0.6	0.5	0.7	0.5	0.7	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>0.4</b>	<b>0.6</b>	<b>0.5</b>	<b>0.7</b>	<b>0.5</b>	<b>0.7</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>19.2</b>	<b>15.9</b>	<b>14.3</b>	<b>14.5</b>	<b>12.9</b>	<b>13.1</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>19.2</b>	<b>15.9</b>	<b>14.3</b>	<b>14.5</b>	<b>12.9</b>	<b>13.1</b>	

**Eckdaten / Übersicht Reserve 1**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	123%	118%	116%	116%	114%	115%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	40.4	37.1	37.0	37.2	37.0	37.2	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	43%	100%	62%	100%	62%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	302.7	318.6	332.9	347.4	360.3	373.3	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	147.9	221.7	200.6	237.9	215.2	251.1	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	95.0	-	60.0	-	60.0	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	21.2	21.2	22.7	22.7	24.2	24.2	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	221.7	200.6	237.9	215.2	251.1	226.9	

Tabelle 7: FEUERWEHR

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	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	2.3	2.3	2.3	2.3	2.3	2.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
dito manuelle Eingabe bei einseitiger SF							Achtung: nur bei einseitiger SF!
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>72.3</b>	<b>72.3</b>	<b>72.3</b>	<b>72.3</b>	<b>72.3</b>	<b>72.3</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	61.0	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>61.0</b>	<b>70.0</b>	<b>70.0</b>	<b>70.0</b>	<b>70.0</b>	<b>70.0</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-11.3</b>	<b>-2.3</b>	<b>-2.3</b>	<b>-2.3</b>	<b>-2.3</b>	<b>-2.3</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.3	0.3	0.3	0.2	0.2	0.2	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>0.3</b>	<b>0.3</b>	<b>0.3</b>	<b>0.2</b>	<b>0.2</b>	<b>0.2</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-11.0</b>	<b>-2.0</b>	<b>-2.0</b>	<b>-2.1</b>	<b>-2.1</b>	<b>-2.1</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-11.0</b>	<b>-2.0</b>	<b>-2.0</b>	<b>-2.1</b>	<b>-2.1</b>	<b>-2.1</b>	

Tabelle 7: FEUERWEHR

**Eckdaten / Übersicht Feuerwehr**

- x = einseitige Spezialfinanzierung
- x = zweiseitige Spezialfinanzierung

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	85%	97%	97%	97%	97%	97%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-11.0	-2.0	-2.0	-2.1	-2.1	-2.1	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	54.7	52.6	50.6	48.5	46.5	44.4	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

**Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung**

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	830.0	855.7	858.1	860.6	863.0	865.5	4.3%	0.8%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	160.7	152.4	152.4	152.4	152.4	152.4	-5.2%	-1.1%
2	Bildung	1'819.9	1'864.7	1'866.1	1'867.6	1'869.0	1'870.5	2.8%	0.5%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	344.0	365.4	355.6	355.8	356.1	356.3	3.6%	0.7%
4	Gesundheit	3.4	3.4	3.4	3.4	3.4	3.4	1.1%	0.2%
5	Soziale Sicherheit	1'088.3	1'097.1	1'139.2	1'142.3	1'124.6	1'131.8	4.0%	0.8%
6	Verkehr	1'145.2	1'137.2	1'131.6	1'135.5	1'141.5	1'145.4	0.0%	0.0%
7	Umwelt u. Raumordnung	113.7	141.2	141.2	141.2	141.2	141.2	24.2%	4.4%
8	Volkswirtschaft	109.1	59.6	59.6	59.6	59.6	59.6	-45.3%	-11.4%
9	Finanzen und Steuern	970.3	880.0	804.1	807.7	814.3	809.7	-16.6%	-3.6%
<b>steuerfinanzierter Aufwand:</b>		<b>6'584.6</b>	<b>6'556.6</b>	<b>6'511.4</b>	<b>6'526.1</b>	<b>6'525.2</b>	<b>6'535.9</b>	<b>-0.7%</b>	<b>-0.1%</b>
<b>Spezialfinanzierungen:</b>									
150	Feuerwehr	72.3	72.3	72.3	72.3	72.3	72.3	0.0%	0.0%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	545.2	572.4	574.8	577.0	579.3	581.5	6.7%	1.3%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	157.9	161.9	161.9	161.9	161.9	162.0	2.6%	0.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	102.4	102.6	102.5	102.7	102.5	102.7	0.3%	0.1%
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
<b>gebührenfinanzierter Aufwand:</b>		<b>877.8</b>	<b>909.2</b>	<b>911.4</b>	<b>913.9</b>	<b>916.1</b>	<b>918.6</b>	<b>4.6%</b>	<b>0.9%</b>
<b>Aufwand total</b>		<b>7'462.4</b>	<b>7'465.8</b>	<b>7'422.9</b>	<b>7'440.0</b>	<b>7'441.3</b>	<b>7'454.5</b>	<b>-0.1%</b>	<b>0.0%</b>

**Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung**

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	146.9	146.6	146.6	146.6	146.6	146.6	-0.2%	0.0%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	56.0	56.0	56.0	56.0	56.0	56.0	0.0%	0.0%
2	Bildung	1'148.7	1'123.2	1'123.2	1'123.2	1'123.2	1'123.2	-2.2%	-0.4%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	149.4	149.4	149.4	149.4	149.4	149.4	0.0%	0.0%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	74.9	44.1	44.1	44.1	44.1	44.1	-41.1%	-10.0%
6	Verkehr	480.3	476.3	476.3	476.3	476.3	476.3	-0.8%	-0.2%
7	Umwelt u. Raumordnung	7.7	10.7	10.7	10.7	10.7	10.7	39.0%	6.8%
8	Volkswirtschaft	285.2	251.6	251.6	251.6	251.6	251.6	-11.8%	-2.5%
9	Finanzen und Steuern	3'873.4	3'926.7	3'926.8	3'953.6	4'002.4	4'049.2	4.5%	0.9%
<b>steuerfinanzierter Ertrag:</b>		<b>6'222.6</b>	<b>6'184.7</b>	<b>6'184.8</b>	<b>6'211.6</b>	<b>6'260.4</b>	<b>6'307.2</b>	1.4%	0.3%
<b>Spezialfinanzierungen:</b>									
150	Feuerwehr	72.3	72.3	72.3	72.3	72.3	72.3	0.0%	0.0%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	545.2	572.4	574.8	577.0	579.3	581.5	6.7%	1.3%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	157.9	161.9	161.9	161.9	161.9	162.0	2.6%	0.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	102.4	102.6	102.5	102.7	102.5	102.7	0.3%	0.1%
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
<b>gebührenfinanzierter Ertrag:</b>		<b>877.8</b>	<b>909.2</b>	<b>911.4</b>	<b>913.9</b>	<b>916.1</b>	<b>918.6</b>	4.6%	0.9%
<b>Ertrag total</b>		<b>7'100.4</b>	<b>7'093.9</b>	<b>7'096.3</b>	<b>7'125.4</b>	<b>7'176.5</b>	<b>7'225.8</b>	1.8%	0.4%
<b>Handlungsspielraum</b> <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>		<b>-362.0</b>	<b>-371.9</b>	<b>-326.6</b>	<b>-314.5</b>	<b>-264.8</b>	<b>-228.7</b>	<b>Mittel:</b>	<b>-311.4</b>

**Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen**

Beträge in CHF '000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	1'197.2	1'174.0	1'179.9	1'185.8	1'191.7	1'197.7	0.0%	0.0%
31	Sach-/Betriebsaufwand	1'999.2	2'076.1	2'058.1	2'058.1	2'058.1	2'058.1	2.9%	0.6%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	425.2	425.2	425.2	425.2	425.2	425.2	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	29.5	19.3	19.3	19.3	19.3	19.3	-34.7%	-8.2%
35	Einlagen in Fonds und SF	174.7	223.0	223.0	223.0	223.0	223.0	27.6%	5.0%
36	Transferaufwand	3'241.3	3'168.8	3'135.7	3'144.5	3'137.7	3'142.5	-3.0%	-0.6%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	217.9	213.9	213.9	213.9	213.9	213.9	-1.8%	-0.4%
	<b>Ertrag nach Sachgruppen:</b>								
40	Fiskalertrag	3'648.4	3'705.2	3'705.4	3'732.1	3'780.9	3'827.7	4.9%	1.0%
41	Regalien und Konzessionen	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	0.0%	0.0%
42	Entgelte	1'297.5	1'338.5	1'338.5	1'338.5	1'338.5	1'338.5	3.2%	0.6%
43	verschiedene Erträge	98.7	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	1.3%	0.3%
44	Finanzertrag	167.2	158.4	158.4	158.4	158.4	158.4	-5.3%	-1.1%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	15.5	15.3	15.3	15.3	15.3	15.3	-1.2%	-0.2%
46	Transferertrag	1'333.8	1'278.6	1'278.6	1'278.6	1'278.6	1'278.6	-4.1%	-0.8%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	120.0	85.1	85.1	85.1	85.1	85.1	-29.1%	-6.6%
49	interne Verrechnungen	217.9	213.9	213.9	213.9	213.9	213.9	-1.8%	-0.4%

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 08.10.20

Beträge in CHF 1'000

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
<b>Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)</b>							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	4'951	3'858	1'733	1'117	139	20	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	0	0	0	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
<b>3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:</b>	<b>170</b>	<b>231</b>	<b>276</b>	<b>289</b>	<b>339</b>	<b>376</b>	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	-59	-34	12	24	73	109	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	229	265	265	266	266	267	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
<b>6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:</b>	<b>-463</b>	<b>-2'355</b>	<b>-893</b>	<b>-1'267</b>	<b>-458</b>	<b>-477</b>	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-368	-2'228	-685	-1'138	-253	-347	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-95	-127	-208	-129	-205	-130	gemäss Tab. 2, Investitionen
<b>9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:</b>	<b>-800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	-1'000	0	0	0	0	0	
11. davon Finanzanlagen	200	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	0	0	0	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	3'858	1'733	1'117	139	20	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.						-81	

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

Version vom 08.10.20

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-589	-583	-535	-521	-469	-431	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		143	144	144	144	144	144	
1.c ausserordentliches Ergebnis		-447	-439	-391	-377	-325	-287	
1.c ausserordentliches Ergebnis		120	85	85	85	85	85	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		<b>-327</b>	<b>-353</b>	<b>-306</b>	<b>-292</b>	<b>-240</b>	<b>-201</b>	<b>-1'719</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								<b>total:</b>
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		368	2'228	685	1'138	253	347	5'019
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		95	127	208	129	205	130	894
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	0	0	81	
3.b bestehende Schulden		0	0	0	0	0	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert		0	0	0	0	0	81	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		26	103	129	159	198	201	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	0	0	0	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten		26	103	129	159	198	201	816
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-327	-353	-306	-292	-240	-201	-1'719
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>		<b>-353</b>	<b>-456</b>	<b>-435</b>	<b>-450</b>	<b>-438</b>	<b>-403</b>	<b>-2'535</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>								<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-353	-456	-435	-450	-438	-403	-2'535
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-353</b>	<b>-456</b>	<b>-435</b>	<b>-450</b>	<b>-438</b>	<b>-403</b>	<b>-2'535</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>								<b>total:</b>
6.a 1 StAnZI		189	188	188	190	193	196	191
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		-1.9	-2.4	-2.3	-2.4	-2.3	-2.1	-2.2

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

Version vom 08.10.20

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-622	-597	-552	-539	-489	-452	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		140	140	140	139	139	138	
1.c ausserordentliches Ergebnis		-482	-457	-412	-400	-350	-314	
1.d <b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		120	85	85	85	85	85	<b>total:</b>
		<b>-362</b>	<b>-372</b>	<b>-327</b>	<b>-315</b>	<b>-265</b>	<b>-229</b>	<b>-1'869</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		368	2'228	685	1'138	253	347	
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	0	0	81	
3.b bestehende Schulden		0	0	0	0	0	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert		0	0	0	0	0	81	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		24	99	121	150	186	187	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	0	0	0	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten		24	99	121	150	186	188	767
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-362	-372	-327	-315	-265	-229	-1'869
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>		<b>-386</b>	<b>-471</b>	<b>-448</b>	<b>-464</b>	<b>-451</b>	<b>-416</b>	<b>-2'636</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve</b>								<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-386	-471	-448	-464	-451	-416	-2'636
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-386</b>	<b>-471</b>	<b>-448</b>	<b>-464</b>	<b>-451</b>	<b>-416</b>	<b>-2'636</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>								<b>total:</b>
6.a 1 StAnZI		189	188	188	190	193	196	191
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		-2.0	-2.5	-2.4	-2.4	-2.3	-2.1	-2.3

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

Version vom 08.10.20

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		32	15	17	18	20	22	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		3	4	4	5	5	6	
1.c ausserordentliches Ergebnis		35	18	21	23	25	27	
		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		<b>35</b>	<b>18</b>	<b>21</b>	<b>23</b>	<b>25</b>	<b>27</b>	<b>149</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		95	127	208	129	205	130	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		2	4	7	9	12	14	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten		2	4	7	9	12	14	49
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		35	18	21	23	25	27	149
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>33</b>	<b>15</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>101</b>
<b>7. Selbstfinanzierung und SFG</b>								<b>total:</b>
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		229	265	265	266	266	267	1'556
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		241%	208%	127%	206%	130%	205%	174%

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 08.10.20

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>TOTAL AKTIVEN</b>	<b>12'458.8</b>	<b>10'548.7</b>	<b>10'213.0</b>	<b>9'901.7</b>	<b>9'573.3</b>	<b>9'255.1</b>	<b>9'247.3</b>
<b>Finanzvermögen</b>	<b>7'014.2</b>	<b>5'126.4</b>	<b>3'002.0</b>	<b>2'385.5</b>	<b>1'407.7</b>	<b>1'288.9</b>	<b>1'268.5</b>
<i>Veränderung</i>		-1'887.8	-2'124.4	-616.5	-977.8	-118.8	-20.4
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>5'444.6</b>	<b>5'422.3</b>	<b>7'211.1</b>	<b>7'516.2</b>	<b>8'165.6</b>	<b>7'966.2</b>	<b>7'978.8</b>
<i>Veränderung</i>		-22.3	1'788.7	305.2	649.4	-199.4	12.7
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	4'351.6	4'270.6	5'970.2	6'108.6	6'671.8	6'313.5	6'243.9
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	900.5	887.2	999.3	1'130.6	1'241.2	1'366.0	1'474.2
Abfall	14.2	12.5	10.7	8.9	7.1	5.3	3.6
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	147.9	221.7	200.6	237.9	215.2	251.1	226.9
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
<b>TOTAL PASSIVEN</b>	<b>12'458.8</b>	<b>10'548.7</b>	<b>10'217.9</b>	<b>9'906.6</b>	<b>9'578.2</b>	<b>9'260.0</b>	<b>9'056.2</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>5'023.4</b>	<b>3'428.9</b>	<b>3'428.9</b>	<b>3'428.9</b>	<b>3'428.9</b>	<b>3'428.9</b>	<b>3'509.6</b>
<i>Veränderung</i>		-1'594.6	0.0	0.0	0.0	0.0	80.7
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	812.6	218.1	218.1	218.1	218.1	218.1	218.1
langfristiges Fremdkapital best.	4'000.0	3'000.0	3'000.0	3'000.0	3'000.0	3'000.0	3'000.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	80.7
<b>Eigenkapital</b>	<b>7'435.4</b>	<b>7'119.8</b>	<b>6'789.1</b>	<b>6'477.7</b>	<b>6'149.3</b>	<b>5'831.1</b>	<b>5'546.6</b>
<i>Veränderung</i>		-315.5	-330.8	-311.3	-328.4	-318.2	-284.5
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

	Prognoseperiode												
	2019 Basisjahr	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>7'435</b>	<b>7'120</b>	<b>6'789</b>	<b>6'478</b>	<b>6'149</b>	<b>5'831</b>	<b>5'547</b>						
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	-2.0	-2.0	-2.0	-4.0	-2.0	-6.0	-2.0	-8.0	-2.0	-10.0	-2.0	-12.0
29000 Feuerwehr, zweiseitig	65.7	-11.0	54.7	-2.0	52.6	-2.0	50.6	-2.1	48.5	-2.1	46.5	-2.1	44.4
29001 Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29002 Abwasserentsorgung	763.8	40.6	804.4	20.6	825.1	21.1	846.2	21.7	868.0	22.3	890.2	22.9	913.1
29003 Abfallentsorgung	105.0	-15.9	89.1	-20.0	69.1	-20.1	49.0	-20.2	28.7	-20.3	8.4	-20.4	-12.0
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	283.4	19.2	302.7	15.9	318.6	14.3	332.9	14.5	347.4	12.9	360.3	13.1	373.3
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
<b>292 Globalbudgetbereiche</b>													
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
<b>293 Vorfinanzierungen</b>													
29300 Allgemeiner Haushalt	1'108.3	-120.0	988.2	-85.1	903.1	-85.1	818.0	-85.1	732.9	-85.1	647.8	-85.1	562.7
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	302.0	159.4	461.4	212.4	673.7	210.5	884.2	208.9	1'093.1	207.1	1'300.2	205.5	1'505.7
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
<b>294 Reserven</b>													
29400 Finanzpolitische Reserve	853.0	0.0	853.0	0.0	853.0	0.0	853.0	0.0	853.0	0.0	853.0	0.0	853.0
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>													
29600 Neubewertungsreserve FV	15.9		15.9		15.9		15.9		15.9		15.9		15.9
29601 Schwankungsreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
<b>298 übriges Eigenkapital</b>													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>		<b>3'552.6</b>	<b>3'082.0</b>	<b>2'634.0</b>	<b>2'169.9</b>	<b>1'719.0</b>	<b>1'302.7</b>						
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	3'938.3	-385.8	3'552.6	-470.6	3'082.0	-448.0	2'634.0	-464.1	2'169.9	-450.9	1'719.0	-416.3	1'302.7

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 08.10.20

Beträge in CHF 1'000

	2015	2016	2017	2018	2019	Mittelwert Basis	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittelwert Prognose
<b>GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)</b>													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							-55%	14%	33%	63%	65%	67%	32%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							37%	10%	31%	23%	74%	79%	28%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							-0.3%	-0.3%	-0.3%	-0.3%	-0.3%	-0.3%	-0.3%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							44%	44%	44%	44%	44%	44%	44%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							9%	27%	12%	17%	7%	7%	14%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							7%	8%	8%	9%	9%	9%	8%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							-1'451	365	888	1'720	1'817	1'899	876
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							3%	3%	4%	4%	5%	5%	4%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-0.2%	-0.4%	-0.4%	-0.4%	-0.4%	-0.3%	-0.3%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							4'624	4'149	3'677	3'210	2'747	2'317	3'451
<b>ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-16%	-2%	2%	2%	29%	31%	2%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							116%	98%	82%	67%	53%	39%	75%





**Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN**

Version vom 08.10.20

Beträge in CHF 1'000

	2015	2016	2017	2018	2019	Mittelwert Basis	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittelwert Prognose
<b>SF FEUERWEHR</b> (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							85%	97%	97%	97%	97%	97%	95%
<b>SF RESERVE SF 1</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							43%	100%	62%	100%	62%	100%	105%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							123%	118%	116%	116%	114%	115%	117%
<b>SF RESERVE SF 2</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

\*) Der gemäss Formel errechnete SFG wird - gestützt auf die Praxishilfe "Finanzkennzahlen" des Amtes für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern, Version Januar 2019 - automatisch angepasst, wenn die Nettoinvestitionen minus oder null sind. Ist in so einem Fall die Selbstfinanzierung positiv, wird der SFG auf 100% gesetzt, ist die Selbstfinanzierung negativ, wird der SFG auf -1% gesetzt.