



# **Finanzplan 2021 - 2026**

## **Inhaltsverzeichnis**

Einleitung	3
Erarbeitung	3
Grundlagen	3-4
Ergebnisse (ohne Spezialfinanzierungen)	4
Ergebnisse Spezialfinanzierung Wasser	4-5
Ergebnisse Spezialfinanzierung Abwasser	5
Ergebnisse Spezialfinanzierung Abfall	5
Ergebnisse Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung	6
Schlussfolgerung	6
Beschluss	6
Gesamtergebnis	7
Allgemeiner Haushalt	8
Wasserversorgung	9
Abwasserentsorgung	10
Abfallentsorgung	11
Elektrizitätsversorgung	12
Grafiken	13 - 14
Investitionsprogramm	15 - 18

## Einleitung

### 1 Rechtliche Grundlage / Ziel und Zweck der Finanzplanung

Gemäss Art. 64 der Gemeindeverordnung (GV) sind die Gemeinden verpflichtet, einen Finanzplan für einen Zeitraum von 4 bis 8 Jahren zu erstellen. In der Regel werden neben dem Basisjahr fünf Prognosejahre geplant. Der Finanzplan ist mindestens jährlich der Entwicklung anzupassen.

Der Finanzhaushalt einer Gemeinde wird nebst den Konsumausgaben massgeblich durch Investitionsausgaben beeinflusst. Bei der Beschlussfassung über Investitionsvorhaben muss Klarheit über die Art der Finanzierung, die Folgekosten und deren Tragbarkeit herrschen. Da das jährliche Budget dafür nicht ausreicht, ist eine Finanzplanung erforderlich. Folgende Ziele sind zu erfüllen:

- Die Planung muss einen Überblick über die finanziellen Möglichkeiten der Gemeinde gewährleisten. Stellt sich bei der Beurteilung heraus, dass nicht alle Projekte auf einmal zu realisieren sind, sind Prioritäten zu setzen.
- Die Planung soll die Entwicklung über Aufwand, Ertrag, Vermögen und Schulden klar aufzeigen.
- Schliesslich soll die Planung aufzeigen, ob ein mittelfristig ausgeglichener Finanzhaushalt möglich ist.

Ergebnisorientierte Aussagen stehen im Vordergrund. Ein hoher Detaillierungsgrad, der die Gefahr der Scheingenauigkeit in sich birgt, ist nicht gefragt. Die Finanzplanung hilft allfällige finanzielle Engpässe frühzeitig zu erkennen, um die notwendigen Korrekturen rechtzeitig einleiten zu können.

Ein gesunder Finanzhaushalt ist für eine Gemeinde eine der wichtigsten Voraussetzungen, damit sie die Herausforderungen der Zukunft innovativ und eigenständig angehen kann. Im Kanton Bern sollen alle Gemeinden mittelfristig ausgeglichene Finanzhaushalte ausweisen. Ein Aufwandüberschuss kann budgetiert werden, sofern dieser durch Eigenkapital gedeckt ist oder wenn der Gemeinderat im Finanzplan ausweist, wie der Fehlbetrag in den nächsten Jahren ausgeglichen wird.

### 2 Erarbeitung

Der vorliegende Finanzplan wurde durch den Gemeindeverwalter Ernst Hubler erarbeitet.

### 3 Grundlagen

**Basisgrundlagen:** Als Basis für die Prognosen dienen hauptsächlich die Zahlen des Budgets des Jahres 2022. Damit ist ersichtlich, wie sich die Budgetzahlen auf den Finanz- und Investitionsplan der kommenden Jahre auswirken werden. Die verwendeten Zuwachsraten, Teuerungs- und Entwicklungsfaktoren basieren auf den Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe und der Planungshilfe der Finanzdirektion des Kantons Bern.

**Personal- und Sachaufwand:** Beim Personalaufwand wird mit einem jährlichen Zuwachs von 1% gerechnet. In diesem Wachstum sind die Teuerung und Lohnanpassungen sowie die Sozialversicherungsbeiträge berücksichtigt.

Im Sachaufwand wird mit einem jährlichen Realzuwachs und Teuerung von 0.3 bis 0.75% gerechnet. Das Wachstum scheint in Bezug auf die heutigen Gegebenheiten gerechtfertigt. Es muss jedoch davon ausgegangen werden, dass in den späteren Planjahren der angenommene Zuwachs beim Sachaufwand eher erhöht werden muss.

**Steueranlage / Steuerertrag:** Die Steuererträge werden über die abgebildeten Planjahre mit einer Steueranlage von 1.8 Einheiten berechnet. Der Liegenschaftssteuersatz beträgt unverändert 1.2‰. Die kalkulierten Steuereinnahmen basieren auf der Annahme, dass sich die Einwohnerzahl bei 1010 einpendeln wird.

Während der gesamten Planperiode 2021 – 2026 wird auf dem Steuerertrag ein jährliches Wachstum von durchschnittlich 1% erwartet.

Die Planung der Steuererträge von juristischen Personen gestaltet sich schwierig. Die Rentabilität der juristischen Personen zu erahnen ist für das Gemeinwesen jeweils eine Herausforderung. In der Planzeitspanne wird mit einem jährlichen Wachstum von 1% an Gewinn- und Kapitalsteuern gerechnet.

**Investitionen:** Das vom Gemeinderat verabschiedete Investitionsprogramm wurde in den Plan aufgenommen. Es hat zum Zweck die Auswirkungen auf das Finanzhaushaltgleichgewicht (Tragbarkeit, Finanzierungsmöglichkeiten) aufzuzeigen. Die Abschreibungen der Investitionen ab 1. Januar 2016 wurden nach Nutzungsdauer eingestellt. Die Abschreibungen beginnen erst, nachdem das Objekt fertig gestellt ist. Die Abschreibungen für das bestehende Verwaltungsvermögen per Ende 2020 wurden auf 11 Jahre oder 8.33% berechnet, d.h. in den Jahren 2021 - 2026 werden dafür jährlich Fr. 16'773.10 aufgewendet. Aufgrund des Investitionsprogramms wird sich der Abschreibungsbedarf von Fr. 222'000.00 im Jahr 2022 auf Fr. 295'000.00 im Jahr 2026 erhöhen. Die Abschreibungen werden in Zukunft die Gemeinderechnung stark belasten.

#### **4 Ergebnisse (ohne Spezialfinanzierungen)**

In sämtlichen Planjahren resultieren in der Erfolgsrechnung Defizite. Kumuliert über die ganze Planperiode belaufen sich diese Defizite auf Fr. 97'000.00.

Dieser Betrag kann mit dem Guthaben aus der finanzpolitischen Reserve gedeckt werden. Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) bleibt unverändert bei Fr. 652'400.00.

#### **5 Spezialfinanzierung Wasser**

Die Einlage in den Werterhalt Wasserversorgung wird für das Jahr 2022 auf 60 % festgesetzt, was einer Einlage von Fr. 34'800.00 entspricht. Nach HRM2 müssen auch die Anschlussgebühren in die Erfolgsrechnung gebucht und dem Bilanzkonto Werterhalt Wasser zugefügt werden. Diese dürfen jedoch der Einlage in den Werterhalt angerechnet werden. Mit gleichbleibenden Gebühren über die ganze Planungsperiode schliesst die Wasserrechnung mit Aufwandüberschüssen ab. Diese werden dem Bilanzkonto Eigenkapital Rechnungsausgleich Wasser entnommen.

Mit Einführung von HRM2 müssen Investitionen im Bereich Wasser in Zukunft ebenfalls nach Nutzungsdauer und nicht mehr maximal mit der Einlage in den Werterhalt abgeschrieben werden.

Folgende Investitionen sind für den Prognosezeitraum vorgesehen:

- Erschliessung Angel
- Ersatz Wasserleitung Schmiedgasse

Die nachfolgende Tabelle zeigt, wie sich die Bestände im Bereich Wasser in den nächsten Jahren entwickeln werden.

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Ergebnis Wasserrechnung in Fr. 1'000	36.5	-18.8	-19.2	-19.8	-20.4	-21.1
Bestand SF Rechnungsausgleich	1178.9	1160.1	1140.9	1121.1	1100.7	1079.5
Bestand SF Werterhalt	1'053.2	1'083.7	1'114.2	1'144.7	1'175.2	1'205.7
Bestand Verwaltungsvermögen 31.12.	37.2	342.9	338.6	334.3	330.0	325.7

## 6 Spezialfinanzierung Abwasser

Die Einlage in den Werterhalt Abwasserentsorgung wird für das Jahr 2022 auf 60 % festgesetzt, was einer Einlage von Fr. 57'800.00 entspricht. Neu müssen auch die Anschlussgebühren in die Erfolgsrechnung gebucht und dem Bilanzkonto Werterhalt Abwasser zugefügt werden. Diese dürfen jedoch der Einlage in den Werterhalt angerechnet werden. Mit gleichbleibenden Gebühren über die ganze Planungsperiode schliesst die Abwasserrechnung mit Ertragsüberschüssen ab. Diese werden in das Bilanzkonto Eigenkapital Rechnungsausgleich Abwasser eingelegt.

Mit Einführung von HRM2 müssen Investitionen im Bereich Abwasser in Zukunft ebenfalls nach Nutzungsdauer und nicht mehr maximal mit der Einlage in den Werterhalt abgeschrieben werden.

Folgende Investitionen sind für den Prognosezeitraum vorgesehen:

- Erschliessung Angel
- Sanierung Mühlackern
- Sanierung Scheunenbergstrasse
- Projekte nach GEP
- Erschliessung der Aussenhöfe Wart und Hübeli
- Projekte Eigentumsabgrenzung und ZPA

Die nachfolgende Tabelle zeigt, wie sich die Bestände im Bereich Wasser in den nächsten Jahren entwickeln werden.

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Ergebnis Abwasserrechnung in 1'000 Franken	40.0	28.6	28.1	27.4	26.6	25.7
Bestand SF Rechnungsausgleich	1'007.7	1'036.3	1'064.4	1'091.8	1'118.5	1'144.2
Bestand SF Werterhalt	1'059.8	1'104.3	1'147.9	1'190.6	1'232.4	1'273.4
Bestand Verwaltungsvermögen 31.12.	925.7	1'349.5	1'452.4	1'554.4	1'655.6	1'755.9

## 7 Spezialfinanzierung Abfall

Investitionen sind während den Planjahren keine vorgesehen. Mit der im 2018 eingeführten Vignettengebühr für die Grünabfuhr kann die Abfallrechnung wieder mit Ertragsüberschüssen abgeschlossen werden. Aufgrund dieser Massnahme konnte der Bilanzfehlbetrag dieser Spezialfinanzierung eliminiert werden. Dadurch kann nun die Grundgebühr für den Hauskehricht um Fr. 30.00 pro Jahr gesenkt werden.

Die nachfolgende Tabelle zeigt, wie sich die Bestände im Bereich Abfall in den nächsten Jahren entwickeln werden.

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Ergebnis laufende Rechnung in 1'000 Franken	24.6	17.4	17.1	16.6	16.1	15.4
Bestand SF Rechnungsausgleich	73.2	90.6	107.7	124.3	140.4	155.8

## 8 Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung

Im Bereich der Elektrizitätsversorgung sind die nachstehenden Investitionen für den Prognosezeitraum vorgesehen:

- Erschliessung Angel
- PV-Anlage Mehrzweckhalle
- Sanierung Schmiedgasse

Die nachfolgende Tabelle zeigt, wie sich die Bestände im Bereich Elektrizität in den nächsten Jahren entwickeln werden. Der Gemeinderat hat entschieden, dass die im Reglement vorgesehene Spezialfinanzierung Werterhalt umgesetzt wird. Von der SF Rechnungsausgleich werden im 2021 Fr. 200'000.00 übertragen. In die SF Werterhalt werden jährlich Fr. 30'000.00 eingelegt.

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Ergebnis Elektrizität in 1'000 Franken	34.4	-44.9	-54.7	-58.9	-63.0	-69.1
Bestand SF Rechnungsausgleich	275.8	230.9	176.2	117.4	54.3	-14.8
Bestand SF Werterhalt	224.30	246.1	260.7	275.30	289.9	304.50
Bestand Verwaltungsvermögen	168.8	360.6	525.3	509.9	494.5	479.1

## 9 Schlussfolgerung

Die externen und nicht unmittelbar beeinflussbaren Faktoren wie Wirtschaftslage und Gesetzgebung bestimmen weitgehend den Handlungsspielraum der Gemeinde. Die wirtschaftlichen Rahmenbedingungen haben sich seit der letzten Finanzplanung für das Gemeinwesen nicht wesentlich verändert oder sich begünstigend entwickelt. Damit die Aufgabenerfüllung im bisherigen Rahmen weiterhin bewerkstelligt werden kann und die Investitionsvorhaben umgesetzt werden können, muss der Gemeinderat auch die Steuerertragslage genau beobachten.

## 10 Beschluss des Gemeinderates

Der Gemeinderat von Diessbach bei Büren hat den vorliegenden Finanzplan 2021 - 2026 an seiner Sitzung vom 21. September 2021 genehmigt.

Diessbach, 13. Oktober 2020

### Einwohnergemeinde Diessbach b. B.

Michael Burri  
Gemeindepräsident

Ernst Hubler  
Gemeindeverwalter

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt						Version vom	29.09.21	
							Beträge in CHF 1'000	
		Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		207	-28	-5	18	40	51	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		94	103	103	104	104	105	
operatives Ergebnis		302	75	98	122	144	155	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		<b>302</b>	<b>75</b>	<b>98</b>	<b>122</b>	<b>144</b>	<b>155</b>	<b>896</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								<b>total:</b>
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		1'476	1'580	540	550	700	100	4'946
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		696	950	300	120	120	120	2'306
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	2'149	2'660	2'987	3'453	3'311	
3.b bestehende Schulden		1'500	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500	
3.c total Fremdmittel kumuliert		1'500	3'649	4'160	4'487	4'953	4'811	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		62	106	133	144	184	189	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	5	12	21	32	34	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten		62	112	145	165	217	223	924
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		302	75	98	122	144	155	896
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>		<b>240</b>	<b>-37</b>	<b>-47</b>	<b>-44</b>	<b>-72</b>	<b>-68</b>	<b>-28</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>								<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		240	-37	-47	-44	-72	-68	-28
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		104	0	0	0	0	0	104
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	19	19	9	32	19	97
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>135</b>	<b>-18</b>	<b>-29</b>	<b>-35</b>	<b>-41</b>	<b>-49</b>	<b>-35</b>
<b>6. Deckung in SteueranlagezehnteIn (StAnZI)</b>								<b>total:</b>
6.a 1 StAnZI		156	156	158	159	161	162	159
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		0.9	-0.1	-0.2	-0.2	-0.3	-0.3	0.0



Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG								Version vom	29.09.21
								Beträge in CHF 1'000	
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen	
<b>Betrieblicher Aufwand</b>									
30	Personalaufwand	13.8	13.9	14.0	14.1	14.3	14.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose	
311	Anschaffungen	6.9	6.9	6.9	7.0	7.0	7.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose	
314	Unterhalt	25.0	25.0	25.1	25.2	25.3	25.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose	
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x	
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x	
31	übriger Sachaufwand	23.9	27.5	27.5	27.7	27.8	28.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose	
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen	
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM2	2.3	4.3	4.3	4.3	4.3	4.3	best. und neues VV.	
35	Einlage in den Werterhalt	34.8	34.8	34.8	34.8	34.8	34.8	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.	
36	Beiträge	22.0	22.0	22.1	22.2	22.3	22.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose	
3612	verr. Verwaltungsaufwand	9.0	9.0	9.0	9.1	9.1	9.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose	
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt	
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>		<b>137.8</b>	<b>143.3</b>	<b>143.7</b>	<b>144.3</b>	<b>144.9</b>	<b>145.6</b>		
<b>Betrieblicher Ertrag</b>									
424	Benützungsgebühren	90.4	30.2	30.2	30.2	30.2	30.2	gem. Hilfstab. Ertragsprognose	
	Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung	
424	Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!	
42	übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	81.6	90.0	90.0	90.0	90.0	90.0		
45	Entnahmen aus dem Werterhalt	2.3	4.3	4.3	4.3	4.3	4.3		
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>174.3</b>	<b>124.5</b>	<b>124.5</b>	<b>124.5</b>	<b>124.5</b>	<b>124.5</b>		
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>		<b>36.5</b>	<b>-18.8</b>	<b>-19.2</b>	<b>-19.8</b>	<b>-20.4</b>	<b>-21.1</b>		
34	Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand	
44	Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag	
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>		<b>36.5</b>	<b>-18.8</b>	<b>-19.2</b>	<b>-19.8</b>	<b>-20.4</b>	<b>-21.1</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>36.5</b>	<b>-18.8</b>	<b>-19.2</b>	<b>-19.8</b>	<b>-20.4</b>	<b>-21.1</b>		

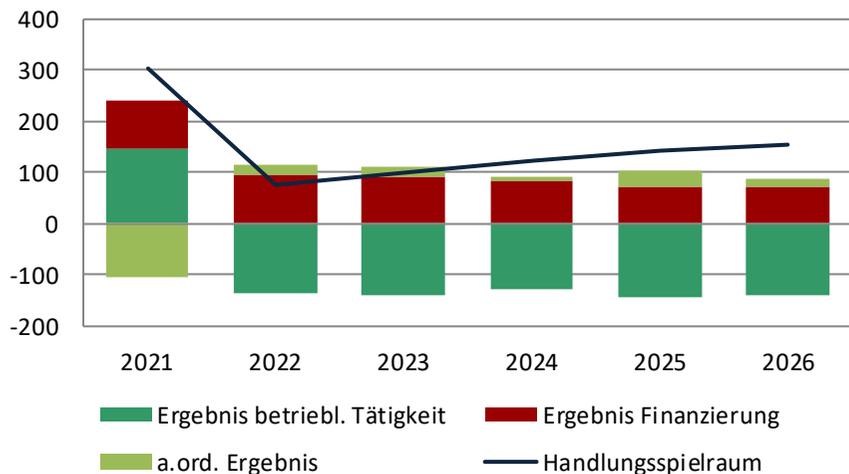
Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG							Version vom	29.09.21
Beträge in CHF 1'000								
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen	
<b>Betrieblicher Aufwand</b>								
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose	
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose	
314 Unterhalt	50.0	50.0	50.2	50.4	50.7	51.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose	
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x	
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x	
31 übriger Sachaufwand	14.8	18.8	18.9	19.0	19.0	19.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose	
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen	
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	11.3	16.2	17.1	18.0	18.8	19.7	best. und neues VV.	
35 Einlage in den Werterhalt	58.4	60.7	60.7	60.7	60.7	60.7	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.	
36 Beiträge	78.8	71.5	71.7	72.0	72.4	72.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose	
3612 verr. Verwaltungsaufwand	7.5	7.5	7.5	7.6	7.6	7.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose	
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt	
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>220.9</b>	<b>224.6</b>	<b>226.0</b>	<b>227.6</b>	<b>229.2</b>	<b>231.0</b>		
<b>Betrieblicher Ertrag</b>								
424 Benützungsgebühren	111.5	97.0	97.0	97.0	97.0	97.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose	
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützunggeb.							Eingabe der Veränderung	
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!	
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	138.0	140.0	140.0	140.0	140.0	140.0		
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	11.3	16.2	17.1	18.0	18.8	19.7		
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>260.8</b>	<b>253.2</b>	<b>254.1</b>	<b>255.0</b>	<b>255.8</b>	<b>256.7</b>		
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>40.0</b>	<b>28.6</b>	<b>28.1</b>	<b>27.4</b>	<b>26.6</b>	<b>25.7</b>		
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand	
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag	
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>40.0</b>	<b>28.6</b>	<b>28.1</b>	<b>27.4</b>	<b>26.6</b>	<b>25.7</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>40.0</b>	<b>28.6</b>	<b>28.1</b>	<b>27.4</b>	<b>26.6</b>	<b>25.7</b>		

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT								Version vom	29.09.21
								Beträge in CHF 1'000	
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	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	88.3	87.4	87.6	88.1	88.5	89.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose	
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen	
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.	
36	Beiträge	3.5	4.0	4.0	4.0	4.1	4.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose	
3612	verr. Verwaltungsaufwand	7.5	7.5	7.5	7.6	7.6	7.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose	
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt	
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>99.3</b>	<b>98.9</b>	<b>99.1</b>	<b>99.6</b>	<b>100.1</b>	<b>100.9</b>	<i>automatische Berechnung</i>	
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>								
424	Benützungsgebühren	120.4	112.8	112.8	112.8	112.8	112.8	gem. Hilfstab. Ertragsprognose	
	Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung	
42	übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5		
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>123.9</b>	<b>116.3</b>	<b>116.3</b>	<b>116.3</b>	<b>116.3</b>	<b>116.3</b>	<i>automatische Berechnung</i>	
	<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>24.6</b>	<b>17.4</b>	<b>17.1</b>	<b>16.6</b>	<b>16.1</b>	<b>15.4</b>		
34	Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand	
44	Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag	
	<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
	<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>24.6</b>	<b>17.4</b>	<b>17.1</b>	<b>16.6</b>	<b>16.1</b>	<b>15.4</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>24.6</b>	<b>17.4</b>	<b>17.1</b>	<b>16.6</b>	<b>16.1</b>	<b>15.4</b>		

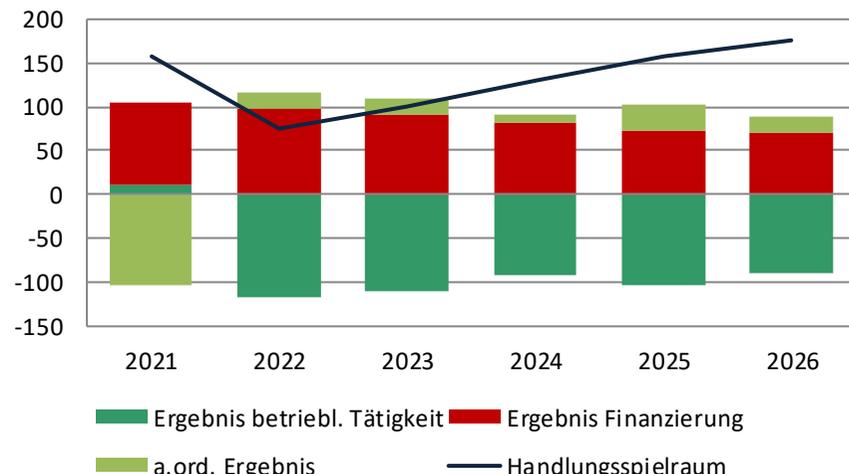
Tabelle 7: ELEKTRIZITÄTSNETZ							Version vom	29.09.21
								Beträge in CHF 1'000
		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Bemerkungen</b>
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30	Personalaufwand	15.4	16.3	16.5	16.6	16.8	17.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311	Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314	Unterhalt	55.0	40.0	40.1	40.3	40.5	40.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31	übriger Sachaufwand	638.0	694.0	696.0	699.5	703.0	708.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM1	4.1	4.1	4.1	4.1	4.1	4.1	gem. sep. Berechnungen
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM2	1.6	4.1	11.3	11.3	11.3	11.3	best. und neues VV.
36	Beiträge	64.5	64.5	64.7	65.0	65.3	65.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3910	verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>778.6</b>	<b>822.9</b>	<b>832.7</b>	<b>836.9</b>	<b>841.0</b>	<b>847.1</b>	<i>automatische Berechnung</i>
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424	Benützungsgebühren	454.0	420.5	420.5	420.5	420.5	420.5	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42	übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	359.0	357.5	357.5	357.5	357.5	357.5	
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>813.0</b>	<b>778.0</b>	<b>778.0</b>	<b>778.0</b>	<b>778.0</b>	<b>778.0</b>	<i>automatische Berechnung</i>
	<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>34.4</b>	<b>-44.9</b>	<b>-54.7</b>	<b>-58.9</b>	<b>-63.0</b>	<b>-69.1</b>	
34	Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44	Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
	<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
	<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>34.4</b>	<b>-44.9</b>	<b>-54.7</b>	<b>-58.9</b>	<b>-63.0</b>	<b>-69.1</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>34.4</b>	<b>-44.9</b>	<b>-54.7</b>	<b>-58.9</b>	<b>-63.0</b>	<b>-69.1</b>	

# GRAFIKEN

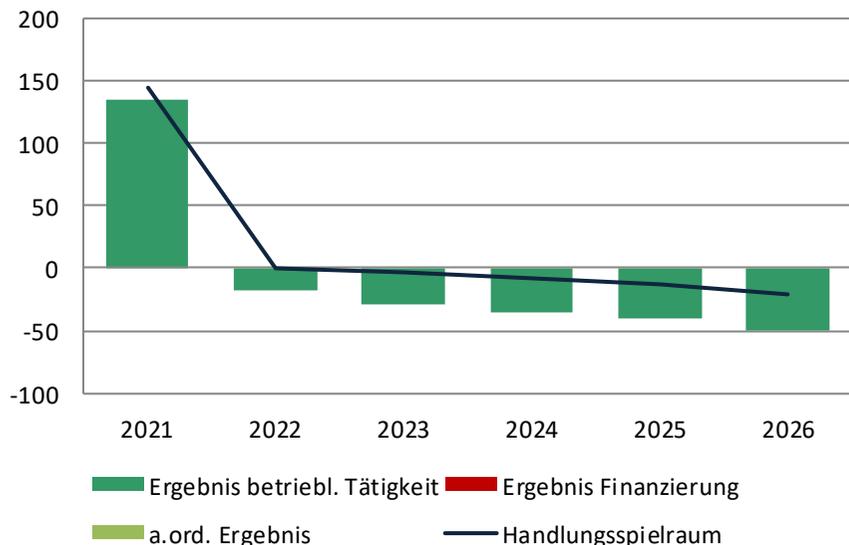
### Ergebnis Gesamthaushalt



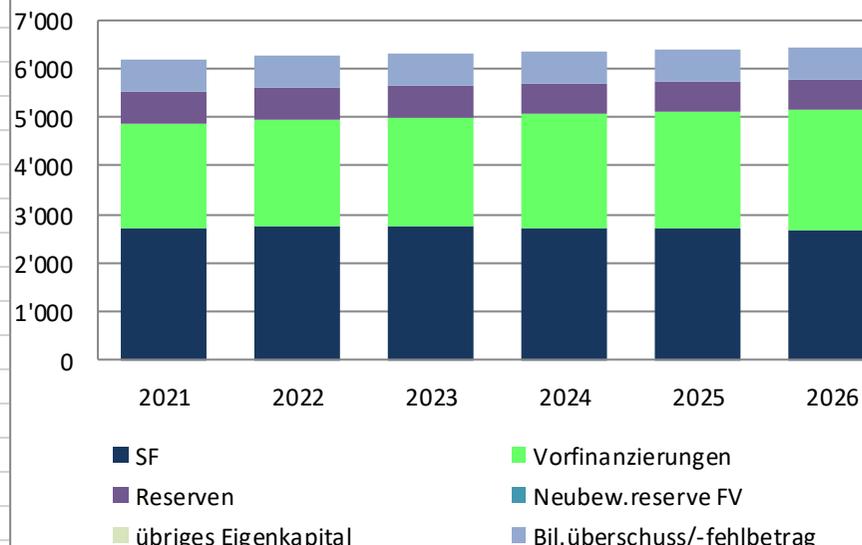
### Ergebnis Allgemeiner Haushalt

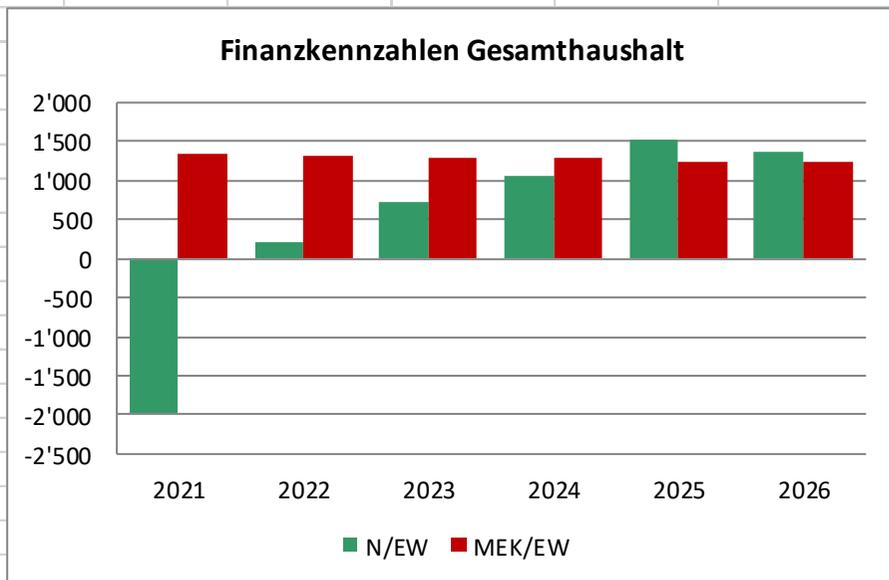
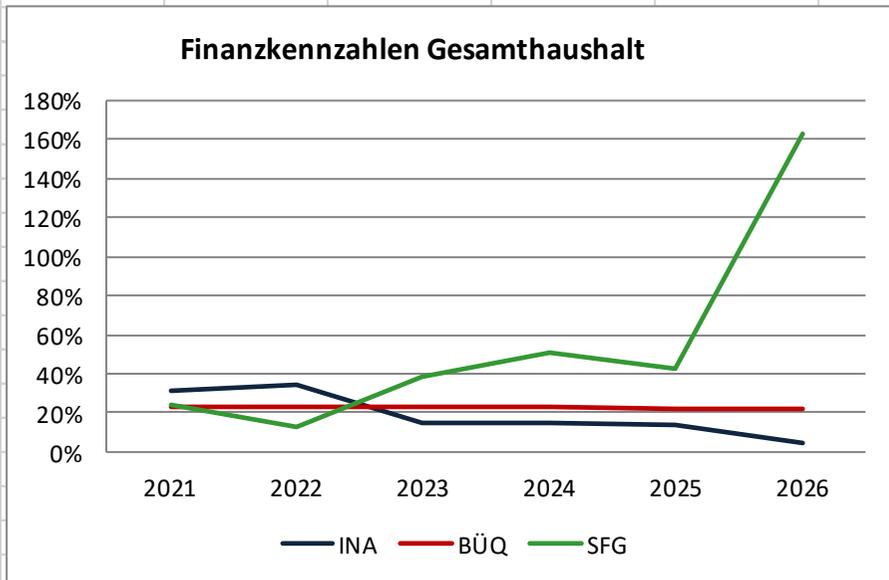
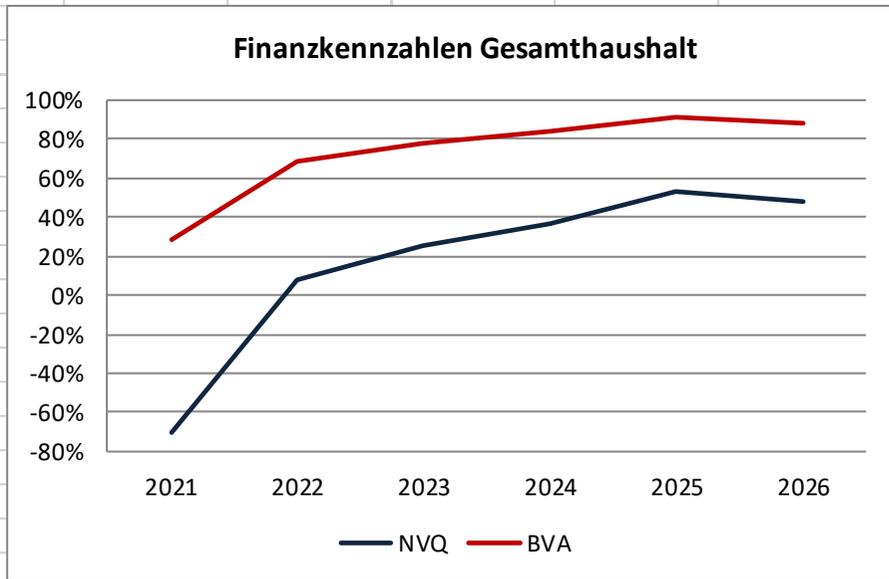
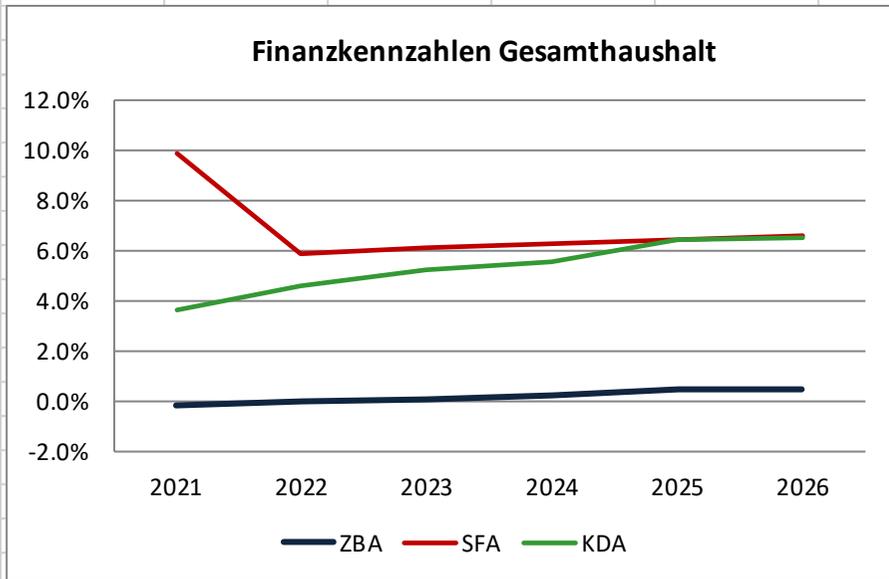


### Ergebnis gebührenfinanzierter Haushalt



### Eigenkapitalnachweis





## Finanzplan Diessbach vom 15.09.2021

## steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 29.09.21

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	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später	
A 2170.5290.0	Gemeindeliegenschaften; Unterhalt / Sanierung		25			600			100	100	100	100	100	100		
								600								
2176.5620.0	Ersatzneubau OS Dotzigen		25			656			656							
								656								
6150.5010.0	Erschliessung Angel		40			320				320						
								320								
A 8110.5290.0	Güterzusammenlegung		10			100			50	50						
								100								
	Ottiswilweg		40			200				200						
								200								
6150.5010.0	Dotzigenstrasse		40			1'250				250		500	500			
								1'250								
	Schmiedgasse		40			320				320						
	Brücke Gabus							320								
2170.5040.0	MZH Warmwasseraufbereitung		33			100			100							
								100								
	MZH Dachisolation		33			200					200					
								200								
	Wasserbauplan Mühlibach		50			310				310						
							200	110					-200			
7900.5290.0	UeO Angel		10			30				30						
								30								
A	Sanierung Mühlackern		40			530			530							
								530								
	Mehrzweckraum		25			40			40							
								40								
	Dach Spritzenhaus		25			100							100			
								100								
	Dach Gemeindeverwaltung		25			150						150				
								150								
	Scheunenbergstrasse		40			50					50					
								50								
	Hübeliweg		40			200									200	
								200								
	Sanierung altes Schützenhaus		25			40					40					
								40								
	Laugnen, Ausweichstelle		40			200									200	
								200								
	Aufwertung Dorfzone		25			150					150					
								150								
<b>Total</b>						-	5'546	200	5'346	1'476	1'580	540	550	700	100	400



Finanzplan Diessbach vom 15.09.2021

**Investitionen Abwasser**

**Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM**

Version vom 29.09.21  
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
7201.5032.0	Erschliessung Angel		80		E		70		70		70					
7201.5032.0	Sanierung Mühlackern		80				413		413	413						
	Erschliessung Aussenhöfe Hübeli		80		E		100	15	85	100						
	Erschliessung Aussenhöfe Wardt		80		E		200	15	185		200					
A 7201.5292.0	Projekte nach GEP		80				435		435	70	85	70	70	70	70	
	Eigentumsabgrenzung ZPA		80				700		700		50	50	50	50	50	450
	Sanierung Scheunenbergstrasse		80		E		50		50		50					
	Laugnen Trennsystem (als Erinnerung)								-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
<b>Total</b>						-	1'968	30	1'938	568	440	120	120	120	120	450

