

Finanzplanung 2020 - 2024

Gemeinderatssitzung vom 24. September 2019

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-------|
| Kommentar zum Finanzplan 2020 – 2024 | 3 - 9 |
| Genehmigung Gemeinderat | 10 |
| Finanzplan konsolidiert (Gesamthaushalt) | 11 |
| Finanzplan Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt) | 15 |
| Investitionsprogramm 2020 – 2024 (allg. Haushalt) | 22 |
| Finanzplan Spezialfinanzierung Abwasser | 25 |
| Investitionsprogramm 2018 – 2022 (Abwasser) | 29 |
| Finanzplan Spezialfinanzierung Abfall | 30 |

Allgemeines

Der vorliegende Finanzplan wurde mit der Software „plektra finanzplan“ der Plektra GmbH, Schüpfen durch die Finanzverwaltung Büren an der Aare erstellt. Der Gemeinderat hat den aktuellen FIPL 2020 - 2024 am 24.09.2019 genehmigt. Auf die Fortführung der Planjahre 2025 – 2028 wurde aufgrund der Planungsunsicherheiten bzw. fehlender Basisdaten bewusst verzichtet.

Basisdaten Finanzplan 2020 - 2024

Als Basis der Berechnungen für die Prognoseperioden diente der FIPL vom November 2018, die abgeschlossene Jahresrechnung 2018, das Budget 2019 und 2020, sowie die mit der Berechnungshilfe der Finanzdirektion des Kantons Bern ermittelten Ergebnisse aus dem Finanz- und Lastenausgleich. Die Prognoseannahmen beruhen auf den Empfehlungen der KPG.

Prognoseannahmen:

| Sachgruppe | Indizes |
|------------------------------|-----------------|
| 30 Personalaufwand | + 1% - 1.3% |
| 31 Sach- und Betriebsaufwand | + 0.8% - 1.2% |
| 36 Transferaufwand | + 1.5% |
| 42 Entgelte | + 0.75% |
| 46 Transferertrag | + 0.75% - 1.25% |

Steueranlage

Der aktuelle Finanzplan 2020 – 2024 sieht über die Planungsperiode keine Steuererhöhung vor. Die Steueranlage bleibt unverändert bei 1.64 Einheiten. Gegenüber dem Finanzplan 2019 – 2023 hat sich der finanzielle Spielraum jedoch grundsätzlich nicht „verändert“. Die in der Planungsperiode eingestellten Nettoinvestitionen im allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) von rund CHF 10.3 Mio. stellen für die Gemeinde Büren an der Aare in Bezug auf deren Höhe eine grosse finanzielle Belastung dar und haben sich gegenüber dem Vorjahresfinanzplan (Planperiode von 5 Jahren) faktisch verdoppelt. Neu werden sämtliche Kosten gemäss Masterplan Schulrauminfrastruktur abgebildet. Im Zeitpunkt „später“ sind noch Nettoinvestitionen von CHF 8'867'000.— vorgesehen. Die einzelnen Projekte sind in der Investitionsplanung Verwaltungsvermögen (ab Seite 22) abgebildet. Kommt es bei grösseren Investitionen (Schulraumplanung/Schulliegenschaften, KBH) gegenüber der Planung zu zeitlichen Verschiebung oder stimmt der Souverän vorgängig gewissen Investitionen zu, wird der Gemeinderat die Lage neu beurteilen.

Realisierung Auflösung Neubewertungsreserve gemäss Gemeindeverordnung Anhang 3

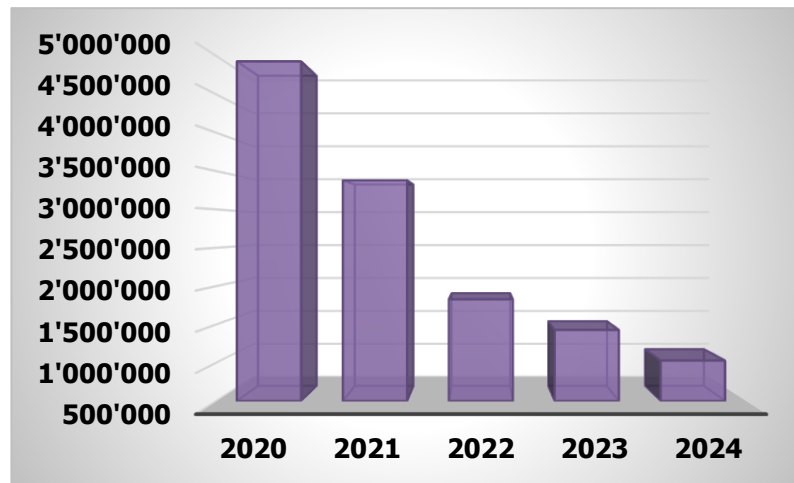
Mit Einführung von HRM2 per 01.01.2016 musste sämtliches Finanzvermögen nach dem „True and Fair-View-Prinzip“ neu bewertet werden. Für die EWG Büren a. A. ergaben sich aus dieser Neubewertung neu „offene Reserven“ von ca. CHF 4.9 Mio. Diese wurden erfolgsneutral dem Bilanzkonto „Neubewertungsreserve“ zugewiesen. Gemäss gesetzlichen Bestimmungen (Gemeindeverordnung) wird ein Teil der Neubewertungsreserve per 2020 in die Schwankungsreserve umgebucht und der Rest ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2 erfolgswirksam aufgelöst. In den Jahren 2021 - 2024 sind deshalb im vorliegenden Finanzplan jeweils CHF 400'000.— ausserordentliche Erträge eingestellt. Die CHF 400'000.— verstehen sich exkl. Anteil Baulandparzelle Nr. 398 Oberbürenmatt (siehe nachfolgender Kommentar). Die letzte Tranche kann per 2025 (ausserhalb Planungsperiode) aufgelöst werden. 8-tung: dabei handelt es sich lediglich um buchhalterische Werte! Die Liquidität wird dadurch nicht verbessert. Erst ein Verkauf dieser Werte würde zusätzliche flüssige Mittel generieren.

Verkauf von Baulandreserven – Baulandparzelle Nr. 398 Oberbürenmatt

Auch im FIPL 2020 – 2024 sind wiederum Buchgewinne (Auflösung Neubewertungsreserve, CHF 2.3 Mio. nur erfolgswirksam) und die Realisierung (Verkauf, CHF 3.6 Mio. liquiditätswirksam) von Baulandreserven im Eigentum der Gemeinde in den Jahren 2022 und 2023 eingestellt. Der Realisierungszeitpunkt hängt stark vom Projektfortschritt „Renaturierung Siechenbach“ ab.

Grafik Entwicklung Konto Neubewertungsreserve

Die nachfolgende Grafik bildet die Entwicklung des Bilanzkontos Nr. 29600.01 Neubewertungsreserve Finanzvermögen in der Planperiode ab. Die Abnahme ist durch die Auflösung der Neubewertungsreserve (gesetzliche Bestimmung Gemeindeverordnung) und den Verkauf der Parzelle Nr. 398 zurückzuführen.



Mehrwertabschöpfung

Auf die Abbildung der Mehrwertabschöpfung wurde im vorliegenden Finanzplan verzichtet. Dies aufgrund folgender Argumente:

- ein Mehrwert kann erst abgeschöpft werden, wenn die Gemeinde über eine genehmigte Ortsplanung verfügt (z.Z. Genehmigung Kanton hängig).
- Betragsmässig kann der Mehrwert – Stand September 2019 – noch nicht genau beziffert werden.
- auf die Finanzplanung hätte die Mehrwertabschöpfung keinen wesentlichen Einfluss, da dafür eine Spezialfinanzierung errichtet werden muss und somit die Einnahmen erfolgsneutral verbucht werden.

Investitionen

Der Investitionsplan geht aus den Seiten 22-23 (allgemeiner Haushalt) und Seite 29 (Abwasser) hervor. In der Spezialfinanzierung Abfall sind keine Investitionen vorgesehen. Die Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen betragen über die Planperiode im Gesamthaushalt CHF 10'863'000.— (Steuerhaushalt und Spezialfinanzierungen). Dies entspricht einem Ø-Wert pro Jahr von rund CHF 2'172'600.—. Für die EWG Büren a. A. muss dieser Wert als enorm hoch bezeichnet werden. Das Investitionsprogramm 2020 – 2024 wurde durch den Gemeinderat am 02.07.2019 (Lesung und Beschlussfassung) und 27.08.2019 (marginale Anpassung) verabschiedet. Das Investitionsprogramm hat rein informativen Charakter. Die noch nicht beschlossenen Investitionen bedürfen noch der Zustimmung durch das kreditkompetente Organ. Im Finanzvermögen sind Investitionen für den Erwerb einer Parzelle beim Bahnhof vorgesehen. Investitionsvolumen: CHF 1.8 Mio.

Finanzplanungsergebnisse / Grundsatz

Gemäss Art. 84 GV müssen unter HRM2 zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden, wenn der allgemeine Haushalt einen Ertragsüberschuss ausweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Diese Tatsache trifft grundsätzlich in den Jahren 2021, 2022 und 2023 zu. Auf die Vornahme bzw. Berücksichtigung der zusätzlichen Abschreibungen wurde aber im vorliegenden Finanzplan bewusst verzichtet. Dies vor allem um die Lesbarkeit des Finanzplanes zu erleichtern. Zudem hat dieser Verzicht keine Auswirkungen auf die Aussagekraft.

Ergebnis Gesamthaushalt (Ergebnis allgemeiner Haushalt inkl. Spezialfinanzierungen)

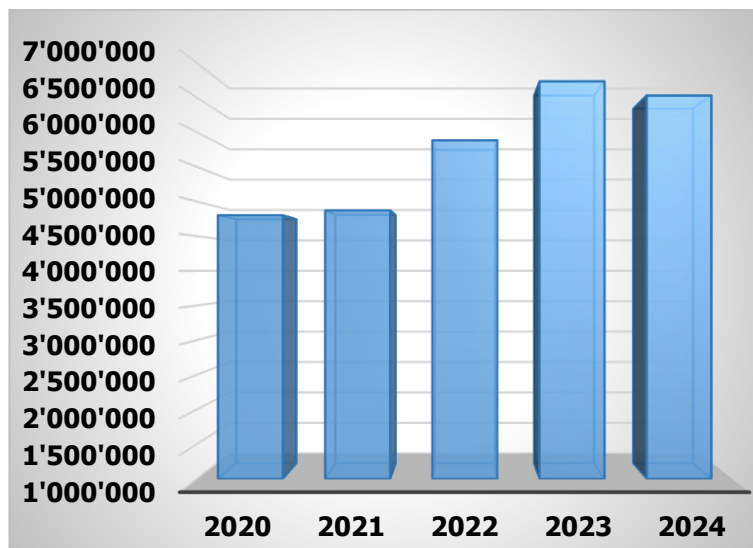
Das konsolidierte Ergebnis im Jahr 2020 entspricht den Budgetwerten und sieht ein Defizit von CHF 623'000.— vor. In den Jahren 2021, 2022 und 2023 rechnet der Finanzplan mit Überschüssen. Begünstigt werden diese positiven Resultate durch den Verkauf der Baulandreserven Parzelle Nr. 398 (Oberbürenmatt) und die daraus resultierenden Buchgewinne (Auflösung Neubewertungsreserve) in den Jahren 2022 und 2023. Ab 2024 ist wiederum mit einem Defizit zu rechnen. Die Selbstfinanzierung (Cash flow) des Gesamthaushaltes weist für die Planjahre einen positiven Saldo aus.

Ergebnis allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Die prognostizierten Defizite in den Jahren 2019, 2020 und 2024 können ohne weiteres durch die vorhandenen Reserven gedeckt werden. Gemäss Planung kann der Bilanzüberschuss bzw. die finanzpolitische Reserve in den Planjahren durch den Verkauf von Baulandreserven (Buchgewinne) und Auflösung der Neubewertungsreserve geüffnet werden. Die Empfehlungen des Kantons hinsichtlich Reservenbestand werden jederzeit erfüllt.

Die nachfolgenden Werte bilden lediglich den Buchwert ab, ohne Liquiditätszugang bzw. -abgang.

Die Grafik zeigt die voraussichtliche Entwicklung des Bilanzüberschusses (inkl. finanzpolitischer Reserve) in der Planperiode 2020 – 2024:



Steuern

Die Steuer-Schätzung (Seite 20) bildet die voraussichtliche Entwicklung der Steuereinnahmen der Planjahre, aufgeteilt auf die verschiedenen Steuerarten ab. Folgende Parameter wurden - auch aufgrund Empfehlungen der kantonalen Planungsgruppe KPG - angewendet:

| | |
|------------------|---|
| Steueranlage | unverändert 1.64 über die gesamte Planperiode |
| Zuwachsraten | 1.1% - 1.4% (natürliche Personen) / 1% (juristische Personen) |
| Steuerpflichtige | + rund 120 Personen über die gesamte Planperiode |

* 1 Steueranlagezehntel entspricht rund CHF 550'000.— - 590'000.—

Aufgrund des bevorstehenden Bevölkerungswachstums (Überbauung Beunde und Bielstrasse/Hägniweg) ist es schwierig die genauen Auswirkungen auf die Steuereinnahmen zu prognostizieren. Zudem kann das Steuersubstrat bzw. die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit der einzelnen Neuzuzüger zum heutigen Zeitpunkt nicht genau abgeschätzt werden.

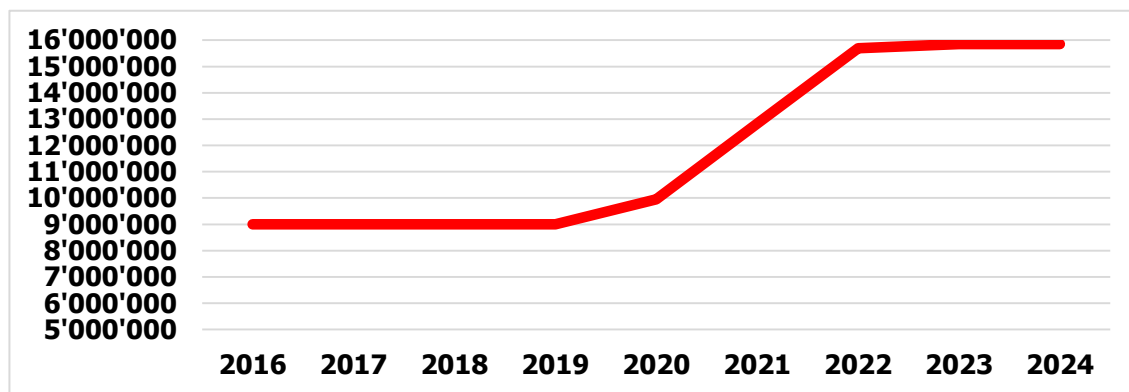
Bei den juristischen Personen gilt es die Auswirkungen über die STAF-Vorlage (Bundesabstimmung Steuer- und AHV-Vorlage) im Auge zu behalten. Ganz wesentlich werden auch die Steuerstrategie bzw. Umbauprojekte bei diversen grösseren Unternehmungen in Büren an der Aare sein.

Zinsen

Alle bestehenden Verpflichtungen (Langfristige Schulden) und die damit verbundenen Laufzeiten werden aufgezeigt. Neue Darlehen oder Ablösungen können am Markt zu besseren Konditionen beschafft werden. In der Planperiode müssen insgesamt CHF 7.0 Mio. refinanziert werden. CHF 3.0 Mio. im Jahr 2020 (Zinssatz 2.48% bzw. 2.08%), CHF 3.0 Mio im Jahr 2022 (Zinssatz 0.17%) und CHF 1.0 Mio im Jahr 2024 (Zinssatz 0.26%). Für neue Darlehen wurde mit folgenden Zinssätzen gerechnet: 0.2% über gesamte Planperiode.

Entwicklung langfristige Finanzverbindlichkeiten

Die Grafik zeigt die voraussichtliche Entwicklung der langfristigen Finanzverbindlichkeiten auf:



Treffen die Prognosen zu und werden alle geplanten Investitionsvorhaben bis 2024 ausgeführt ist gemäss FIPL von einer Zunahme der langfristigen Finanzverbindlichkeiten von heute CHF 9.0 Mio. auf CHF 15.8 Mio. auszugehen. Um die bevorstehenden Investitionen stemmen zu können, wird die Strategie zur Beschaffung der Liquidität eine wesentliche Hauptaufgabe darstellen.

Finanzkennzahlen (Gesamthaushalt – Aussage Planperiode)

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Vor allem ein Vergleich über mehrere Jahre zeigt, ob die Investitionen finanziell verkraftet werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung, ein Selbstfinanzierungsgrad über 100% zu einer Entschuldung.

Wert negativ: der Ø-SFG beträgt über die Planperiode rund 23.3%. Dieser Wert widerspiegelt eine schlechte Quote. Vor allem im Bereich des allgemeinen Haushaltes (Steuerhaushalt) ist die Selbstfinanzierung schwach.

Selbstfinanzierungsanteil

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde. Je höher der Wert, umso grösser ist der Spielraum für die Finanzierung von Investitionen oder für den Schuldenabbau. Werte über 20% gelten als sehr gut, solche zwischen 15% - 20% gelten als gut. Werte unter 0% sind sehr schlecht.

Wert negativ: Selbstfinanzierungsanteil liegt zwischen 1.51% – 4.5%. Der Handlungsfähigkeit bzw. der Spielraum zur Finanzierung neuer Investitionen ist gering, ein Schuldenabbau aufgrund des Investitionsvolumens nicht möglich.

Zinsbelastungsanteil

Der Zinsbelastungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin. Im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt. Ein Wert unter 0% zeigt, dass ein Zinsertrag vorliegt.

Wert positiv: Gemäss FIPLA bei -1.10%. Dies sicher auch aufgrund der am Markt herrschenden Zinskonditionen.

Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen belastet ist. Ein hoher Kapitaldienstanteil weist auf eine hohe Verschuldung und/oder einen hohen Abschreibungsbedarf hin. Ein Wert unter 3% gilt als tiefe Belastung, ein Wert zwischen 3% - 10% gilt als mittlere Belastung.

Wert positiv - mittel: im Moment tiefer Wert. Zurückzuführen auf die neue Abschreibungspraxis HRM2 (neu nach Nutzungsdauer). Am Ende der Planperiode steigt der Wert auf ca. 2.93%. Die Auswirkung resultiert aus den hohen Investitionen in den Jahren 2021 - 2023 bzw. den Abschreibungen daraus.

Bruttoverschuldungsanteil

Der Bruttoverschuldungsanteil gibt Auskunft wie hoch die Verschuldung in Bezug auf den konsolidierten Finanzertrag ist. Ein Bruttoverschuldungsanteil von unter 50% kann als sehr gut bezeichnet werden, von 50% - 100% als gut, zwischen 100% - 150% als mittel, bis 200% als schlecht.

Wert positiv: darf in der Planperiode noch als guter Wert bezeichnet werden und beträgt max. ca. 86%.

Investitionsanteil

Der Investitionsanteil gibt Auskunft wie hoch der Anteil der Investitionen in Bezug auf den konsolidierten Aufwand ist. Bei einem Investitionsanteil von unter 10% wird die Investitionstätigkeit als schwach bezeichnet, ab 10% - 20% als mittel, zwischen 20% - 30% als stark und bei über 30% als sehr stark.

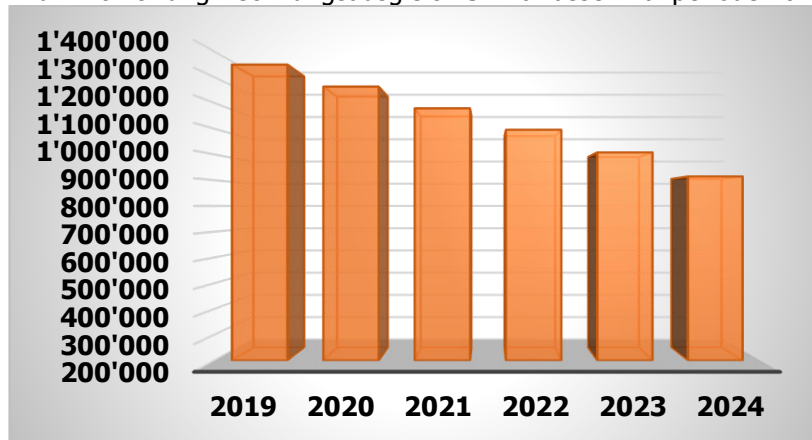
Wert mittel: die Kennzahl beträgt im Durchschnitt 12.25% und darf als mittel eingestuft werden.

Spezialfinanzierungen

Abwasserbeseitigung Funktion 7201

Ab 2020 werden weiterhin 60% der Wiederbeschaffungswerte in die Spezialfinanzierung eingelegt. Es ist geplant die Anschlussgebühren vollumfänglich der SF Werterhalt zuzuführen (keine Anrechnung an Wiederbeschaffungswert). Im Jahr 2021 ist mit erhöhten Einnahmen bei den Anschlussgebühren aufgrund der Bautätigkeit im Bereich Bielstrasse/Hägniweg zu rechnen. Die SF Abwasserbeseitigung verfügt zu Beginn der Planungsperiode über einen Rechnungsausgleich (Eigenkapital) von rund CHF 1.348 Mio. Die Defizite der Spezialfinanzierung können durch den Rechnungsausgleich aufgefangen werden. Das Polster wird bewusst abgebaut und beträgt am Ende der Planperiode noch immer ca. 914'000.—.

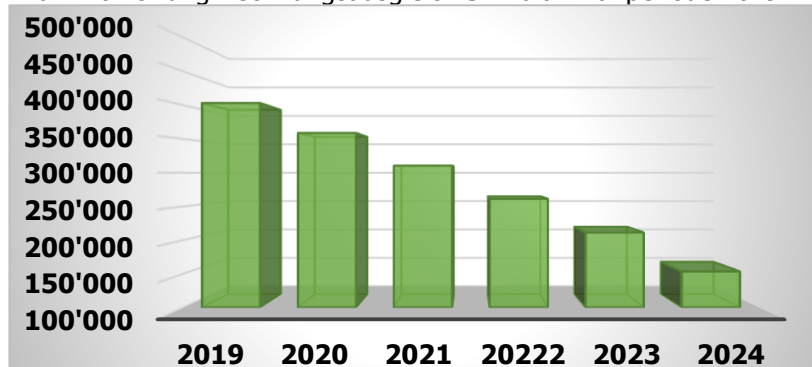
Bild: Entwicklung Rechnungsausgleich SF Abwasser Planperiode 2019 – 2024



Abfallentsorgung Funktion 7301

Die Planung der Spezialfinanzierung Abfall sieht für die kommenden Jahre jeweils einen Aufwandüberschuss vor. Dadurch verringert sich das Verpflichtungskonto (Rechnungsausgleich) von CHF 358'805.— (31.12.2020) auf voraussichtlich CHF 153'467.— per Ende 2024. Dieser Wert darf – trotz Abbau – noch immer als solide Basis bezeichnet werden. Die Gebühren werden in der Planperiode unverändert festgesetzt. Die Entwicklung wird jährlich überprüft.

Bild: Entwicklung Rechnungsausgleich SF Abfall Planperiode 2019 - 2024



Fazit

Der Finanzplan dient als strategisches Führungsinstrument und ist nicht verbindlich.

Aufgrund der Finanzplanungsergebnisse der beiden Spezialfinanzierungen Abwasserentsorgung (Gebührensenkung umgesetzt und bewusster Abbau der Reserven) und Abfallentsorgung (Defizite können durch Reserven gedeckt werden) sind in diesen Bereichen – Stand heute – keine weiteren Massnahmen angezeigt.

Im allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) darf davon ausgegangen werden, dass sich der Bilanzüberschuss (Reserve zur Deckung künftiger Defizite) aufgrund folgender Ereignisse sogar positiv entwickeln wird:

1. geplanter Verkauf Bauland Oberbürenmatt (Buchgewinne)
2. Auflösung der Neubewertungsreserve ab 2021 - 2025

Buchmässig bzw. aus Sicht der Bilanz und somit der vorhandenen Vermögenswerte hat Büren a. A. eine komfortable und solide Ausgangslage. Substanz ist/wäre vorhanden. Künftige Defizite können ohne weiteres aufgefangen werden.

Das Hauptaugenmerk gilt es auf die Finanzierung der anstehenden Investitionen zu legen und der Schuldenentwicklung Rechnung zu tragen. Der Gemeinde Büren a. A. mangelt es z.T. an eigener Selbstfinanzierung/Liquidität um die geplanten Investitionen zu tätigen. Aus dem laufenden Betrieb werden zu wenig eigene Mittel erwirtschaftet. Ob die Projekte durch den weiteren Abbau von Finanzvermögen bzw. den Verkauf von Landreserven, die Erarbeitung von Massnahmen im Zusammenhang mit dem laufenden Betrieb (Überprüfung der Strukturen/Steuererhöhungen) oder durch Aufnahme von zusätzlichen Fremdmittel finanziert werden gilt es im strategischen bzw. politischen Entscheidungsprozess festzulegen.

Ausblick

Der Finanzplan wird rollend (1x jährlich) überarbeitet und den neuen Gegebenheiten angepasst. Die nächste Überarbeitung findet im September 2020 statt.

Beschluss Gemeinderat

Der Gemeinderat hat den vorliegenden Finanzplan 2020 - 2024 an der Sitzung vom 24.09.2019 genehmigt.

Büren an der Aare, 25. September 2019

Einwohnergemeinde Büren an der Aare

Gemeinderat

Finanzverwaltung

Rolf Wälti
Präsident

Yves Marti
Sekretär

Michael Bieri
Finanzverwalter

Einwohnergemeinde Büren a. A.



Finanzplan 2020 – 2024

Gesamthaushalt

Gesamthaushalt

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|--------|
| Erfolgsrechnung allgemeiner Haushalt vor Buchgewinne FV | -493'100 | 68'264 | 1'012'304 | 851'221 | -204'858 | |
| Buchgewinne Finanzvermögen | | | | | | |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung allgemeiner Haushalt | -493'100 | 68'264 | 1'012'304 | 851'221 | -204'858 | |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung Spezialfinanzierungen | -129'900 | -132'164 | -132'533 | -138'160 | -150'866 | |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt | -623'000 | -63'900 | 879'771 | 713'061 | -355'724 | |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt | -623'000 | -63'900 | 879'771 | 713'061 | -355'724 | |
| + ordentliche Abschreibungen | 496'987 | 511'057 | 625'274 | 900'524 | 869'341 | |
| + übrige Abschreibungen | | | | | | |
| + Einlagen in Spezialfinanzierungen | 480'866 | 940'866 | 440'866 | 440'866 | 440'866 | |
| - Entnahmen aus Spezialfinanzierungen | 47'353 | 450'103 | 1'610'666 | 1'601'604 | 462'229 | |
| Manuelle Eingaben | | | | | | |
| Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt | 307'500 | 937'920 | 335'245 | 452'847 | 492'254 | |
| Selbstfinanzierung (Cash flow) allgemeiner Haushalt | -43'466 | 129'218 | 26'912 | 150'141 | 202'254 | |
| Selbstfinanzierung (Cash flow) Spezialfinanzierungen | 350'966 | 808'702 | 308'333 | 302'706 | 290'000 | |
| Prognose Selbstfinanzierung (Cash flow) | 307'500 | 937'920 | 335'245 | 452'847 | 492'254 | |
| - Übertrag IR-Überschuss in ER | | | | | | |
| - Buchgewinne Finanzvermögen | | | | | | |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen allgemeiner Haushalt | 1'550'100 | 3'508'517 | 4'060'000 | 1'430'000 | -220'000 | |
| - Nettoinvestitionen Finanzvermögen allgemeiner Haushalt | | | -900'000 | -900'000 | | |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierung | 55'000 | 310'000 | 45'000 | 75'000 | 50'000 | |
| - Nettoinvestitionen Finanzvermögen Spezialfinanzierungen | | | | | | |
| Saldo der Selbstfinanzierung | -1'297'600 | -2'880'597 | -2'869'755 | -152'153 | 662'254 | |
| Bestand Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-) | 4'802'619 | 4'870'883 | 5'883'187 | 6'734'408 | 6'529'550 | |
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Ø |
| Nettoverschuldungsquotient | -74.48 | -39.88 | 1.74 | 12.90 | 5.46 | -17.97 |
| Selbstfinanzierungsgrad | 19.16 | 24.56 | 8.17 | 30.09 | -289.56 | 23.25 |
| Nettoschuld in Franken pro Einwohner | -1'788 | -971 | 43 | 322 | 138 | -442 |
| Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner | 4'127 | 4'151 | 4'057 | 3'930 | 3'835 | 4'019 |
| Kostendeckungsgrad | 91.24 | 93.31 | 91.10 | 90.81 | 90.06 | 91.42 |
| Werterhaltungquote | 8.98 | 10.31 | 12.94 | 14.12 | 15.29 | 12.33 |

| Innenfinanzierung | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Selbstfinanzierung: | | | | | |
| Cash-flow | 307'500 | 937'920 | 335'245 | 452'847 | 492'254 |
| - Uebertrag IR-Ueberschuss in LR | | | | | |
| - Buchgewinne Finanzvermögen | | | | | |
| Geldfluss Laufende Rechnung | 307'500 | 937'920 | 335'245 | 452'847 | 492'254 |
| | | | | | |
| Investitionen Verwaltungsvermögen | -1'605'100 | -3'818'517 | -4'105'000 | -1'505'000 | 170'000 |
| Geldfluss ohne Investitionen FV | -1'297'600 | -2'880'597 | -3'769'755 | -1'052'153 | 662'254 |
| | | | | | |
| Investitionen Finanzvermögen | | | 900'000 | 900'000 | |
| Saldo der Selbstfinanzierung | -1'297'600 | -2'880'597 | -2'869'755 | -152'153 | 662'254 |
| | | | | | |
| Verflüssigungsfinanzierung | | | | | |
| Flüssige Mittel | | | | | |
| Guthaben | | | | | |
| Anlagen | | | | | |
| Transitorische Aktiven | | | | | |
| Uebertrag Mittelüberschuss Vorjahr | -764'702 | | | | |
| | | | | | |
| Saldo der Innenfinanzierung | -532'898 | -2'880'597 | -2'869'755 | -152'153 | 662'254 |
| | | | | | |
| Rückzahlung auslaufende Darlehen | | | | | |
| | | | | | |
| Mittelbedarf /-überschuss (Geldfonds I) | -532'898 | -2'880'597 | -2'869'755 | -152'153 | 662'254 |
| | | | | | |
| Aussenfinanzierung: | | | | | |
| Fremdfinanzierung zinsfrei | | | | | |
| Fremdfinanzierung verzinslich | -532'898 | -2'880'597 | -2'869'755 | -152'153 | |
| | | | | | |
| Mittelbedarf-/überschuss (Geldfonds II) | | | | | 662'254 |
| Ergebnis der Kapitalflussrechnung | -1'297'600 | -2'880'597 | -2'869'755 | -152'153 | 662'254 |

Gesamthaushalt

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| AKTIVEN | 27'774'622 | 31'082'082 | 33'661'808 | 33'366'284 | 32'989'197 |
| 10 Finanzvermögen | 19'330'302 | 19'330'302 | 18'430'302 | 17'530'302 | 18'192'556 |
| 14 Verwaltungsvermögen | 8'444'320 | 11'751'780 | 15'231'506 | 15'835'982 | 14'796'641 |
| 14 VV Allgemeiner Haushalt | 7'403'545 | 10'437'808 | 13'909'900 | 14'477'680 | 13'427'268 |
| 14 VV Abwasser | 1'040'775 | 1'313'972 | 1'321'606 | 1'358'302 | 1'369'373 |
| 14 Darlehen und Beteiligungen | | | | | |
| PASSIVEN | 27'774'622 | 31'082'082 | 33'661'808 | 33'366'284 | 32'989'197 |
| 20 Fremdkapital | 12'875'901 | 15'743'198 | 18'589'653 | 18'728'506 | 18'705'206 |
| 20 Fremdkapital allgemein | 2'493'984 | 2'493'984 | 2'493'984 | 2'493'984 | 2'493'984 |
| 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 9'948'221 | 12'828'818 | 15'698'573 | 15'850'726 | 15'850'726 |
| 209 Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK | 433'696 | 420'396 | 397'096 | 383'796 | 360'496 |
| 29 Eigenkapital | 14'898'721 | 15'338'884 | 15'072'155 | 14'637'778 | 14'283'991 |
| 290 SF Abwasser | 1'262'975 | 1'178'987 | 1'095'801 | 1'007'692 | 914'590 |
| 290 SF Abfall | 358'805 | 310'629 | 261'282 | 211'231 | 153'467 |
| 293 VF Abwasser | 3'545'352 | 4'449'415 | 4'852'915 | 5'255'477 | 5'657'414 |
| 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 4'928'970 | 4'528'970 | 2'978'970 | 1'428'970 | 1'028'970 |
| 298 Übriges Eigenkapital | | | | | |
| 299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag | 4'802'619 | 4'870'883 | 5'883'187 | 6'734'408 | 6'529'550 |

Einwohnergemeinde Büren a. A.



Finanzplan 2020 – 2024
allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|----------|
| Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV | -493'100 | 68'264 | 1'012'304 | 851'221 | -204'858 | |
| Buchgewinne Finanzvermögen | | | | | | |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung | -493'100 | 68'264 | 1'012'304 | 851'221 | -204'858 | |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung | -493'100 | 68'264 | 1'012'304 | 851'221 | -204'858 | |
| + planmässige Abschreibungen | 472'934 | 474'254 | 587'908 | 862'220 | 830'412 | |
| + ausserplanmässige Abschreibungen | | | | | | |
| + Einlagen in Spezialfinanzierungen | | | | | | |
| - Entnahmen aus Spezialfinanzierungen | 23'300 | 413'300 | 1'573'300 | 1'563'300 | 423'300 | |
| Manuelle Eingaben | | | | | | |
| Selbstfinanzierung (Cash flow) | -43'466 | 129'218 | 26'912 | 150'141 | 202'254 | |
| Selbstfinanzierung (Cash flow) | -43'466 | 129'218 | 26'912 | 150'141 | 202'254 | |
| - Übertrag IR-Überschuss in LR | | | | | | |
| - Buchgewinne Finanzvermögen | | | | | | |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 1'550'100 | 3'508'517 | 4'060'000 | 1'430'000 | -220'000 | |
| - Nettoinvestitionen Finanzvermögen | | | -900'000 | -900'000 | | |
| Saldo der Selbstfinanzierung | -1'593'566 | -3'379'299 | -3'133'088 | -379'859 | 422'254 | |
| Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-) | 4'802'619 | 4'870'883 | 5'883'187 | 6'734'408 | 6'529'550 | |
| Finanzkennzahlen | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Ø |
| Nettoverschuldungsquotient | -26.86% | 11.54% | 55.16% | 68.01% | 62.54% | 35.05% |
| Selbstfinanzierungsgrad | -2.80% | 3.68% | 0.66% | 10.50% | -91.93% | 4.50% |
| Zinsbelastungsanteil | -1.06% | -1.11% | -1.06% | -1.04% | -1.04% | -1.06% |
| Nettoschuld in Franken pro Einwohner | -645 | 281 | 1'359 | 1'695 | 1'576 | 863 |
| Selbstfinanzierungsanteil | -0.21% | 0.62% | 0.13% | 0.70% | 0.93% | 0.44% |
| Kapitaldienstanteil | 1.26% | 1.17% | 1.72% | 2.98% | 2.80% | 2.00% |
| Bruttoverschuldungsanteil | 79.83% | 91.93% | 104.26% | 103.54% | 102.42% | 96.57% |
| Investitionsanteil | 7.53% | 18.32% | 26.14% | 9.83% | | 12.33% |
| Nettozinsbelastungsanteil | -2.23% | -2.29% | -2.20% | -2.16% | -2.15% | -2.21% |
| Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner | 2'696 | 2'544 | 2'386 | 2'192 | 2'029 | 2'367 |
| Bilanzüberschussquotient | 55.42% | 54.15% | 64.29% | 72.53% | 69.58% | 63.37% |
| Kostendeckungsgrad | 97.70% | 100.36% | 104.63% | 103.83% | 99.14% | 101.16% |
| Wertererhaltungsquote | | | | | | |

| Innenfinanzierung | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Selbstfinanzierung: | | | | | | |
| Cash-flow | | -43'466 | 129'218 | 26'912 | 150'141 | 202'254 |
| - Uebertrag IR-Ueberschuss in LR | | | | | | |
| - Buchgewinne Finanzvermögen | | | | | | |
| Geldfluss Laufende Rechnung | | -43'466 | 129'218 | 26'912 | 150'141 | 202'254 |
| | Priorität | | | | | |
| Investitionen Verwaltungsvermögen | 1 | -1'550'100 | -3'508'517 | -4'060'000 | -1'430'000 | 220'000 |
| Geldfluss ohne Investitionen FV | | -1'593'566 | -3'379'299 | -4'033'088 | -1'279'859 | 422'254 |
| | | | | 900'000 | 900'000 | |
| Saldo der Selbstfinanzierung | | -1'593'566 | -3'379'299 | -3'133'088 | -379'859 | 422'254 |
| Ergebnisse Kapitalfluss SF | | 295'966 | 498'702 | 263'333 | 227'706 | 240'000 |
| Verflüssigungsfinanzierung Bestände | | | | | | |
| Flüssige Mittel | | 1'356'666 | | | | |
| Guthaben | | 6'881'029 | | | | |
| Anlagen | | 6'000'000 | | | | |
| Transitorische Aktiven | | 42'852 | | | | |
| Uebertrag Mittelüberschuss Vorjahr | | -349'379 | | | | |
| Saldo der Innenfinanzierung | | -948'221 | -2'880'597 | -2'869'755 | -152'153 | 662'254 |
| | Bestand | | | | | |
| Rückzahlung auslaufende Darlehen | | 9'000'000 | | | | |
| Mittelbedarf /-überschuss (Geldfonds I) | | -948'221 | -2'880'597 | -2'869'755 | -152'153 | 662'254 |
| Aussenfinanzierung: | | | | | | |
| Fremdfinanzierung zinsfrei | | | | | | |
| Fremdfinanzierung verzinslich | | -948'221 | -2'880'597 | -2'869'755 | -152'153 | |
| Mittelbedarf-/überschuss (Geldfonds II) | | | | | | 662'254 |
| Ergebnis der Kapitalflussrechnung | | -1'297'600 | -2'880'597 | -2'869'755 | -152'153 | 662'254 |

Allgemeiner Haushalt

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| AKTIVEN | 26'437'881 | 28'973'442 | 31'282'201 | 30'722'275 | 30'094'117 |
| 10 Finanzvermögen | 19'034'336 | 18'535'634 | 17'372'301 | 16'244'595 | 16'666'849 |
| 14 Verwaltungsvermögen | 7'403'545 | 10'437'808 | 13'909'900 | 14'477'680 | 13'427'268 |
| 14 Darlehen / Beteiligungen | | | | | |
| PASSIVEN | 26'437'881 | 28'973'442 | 31'282'201 | 30'722'275 | 30'094'117 |
| 20 Fremdkapital | 16'706'292 | 19'573'589 | 22'420'044 | 22'558'897 | 22'535'597 |
| 20 Fremdkapital allgemein | 6'324'375 | 6'324'375 | 6'324'375 | 6'324'375 | 6'324'375 |
| 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 9'948'221 | 12'828'818 | 15'698'573 | 15'850'726 | 15'850'726 |
| 209 Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK | 433'696 | 420'396 | 397'096 | 383'796 | 360'496 |
| 29 Eigenkapital | 9'731'589 | 9'399'853 | 8'862'157 | 8'163'378 | 7'558'520 |
| 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 4'928'970 | 4'528'970 | 2'978'970 | 1'428'970 | 1'028'970 |
| 299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag | 4'802'619 | 4'870'883 | 5'883'187 | 6'734'408 | 6'529'550 |
| Veränderung Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag | -493'100 | 68'264 | 1'012'304 | 851'221 | -204'858 |
| 1/10 Steuern | 551'073 | 573'105 | 582'643 | 590'793 | 596'854 |
| Veränderung in 1/10 Steuern | -0.89 | 0.12 | 1.74 | 1.44 | -0.34 |
| Information: | | | | | |
| Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag in 1/10 Steuern | 8.72 | 8.50 | 10.10 | 11.40 | 10.94 |

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Einkommenssteuern NP | | | | | |
| Nettozuwachs in % | 4.403 | 3.800 | 1.930 | 1.580 | 1.100 |
| Reine Steuer absolut | 4'032'500 | 4'185'735 | 4'266'520 | 4'333'931 | 4'381'604 |
| Vermögenssteuern NP | | | | | |
| Nettozuwachs in % | 32.841 | 4.900 | 2.100 | 1.800 | 1.500 |
| Reine Steuer absolut | 417'073 | 437'510 | 446'698 | 454'739 | 461'560 |
| Gewinnsteuern JP | | | | | |
| Nettozuwachs in % | -21.927 | 1.100 | 0.900 | 1.000 | 1.000 |
| Reine Steuer absolut | 593'354 | 599'881 | 605'280 | 611'333 | 617'446 |
| Kapitalsteuer JP | | | | | |
| Nettozuwachs in % | -9.418 | | | | |
| Reine Steuer absolut | 15'244 | 15'244 | 15'244 | 15'244 | 15'244 |

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| TOTAL Steuern | 9'707'700 | 10'039'926 | 10'196'337 | 10'355'005 | 10'454'400 |
| Einkommenssteuern NP | 6'613'300 | 6'864'605 | 6'997'093 | 7'107'647 | 7'185'831 |
| Vermögenssteuern NP | 684'000 | 717'516 | 732'585 | 745'772 | 756'958 |
| Gewinnsteuern JP | 973'100 | 983'805 | 992'659 | 1'002'586 | 1'012'611 |
| Kapitalsteuer JP | 25'000 | 25'000 | 25'000 | 25'000 | 25'000 |
| Weitere direkte Steuern | 371'100 | 404'000 | 404'000 | 404'000 | 404'000 |
| Aktive Steuerauscheidung Einkommen NP | 144'300 | 145'000 | 145'000 | 145'000 | 145'000 |
| Passive Steuerauscheidung Einkommen NP | -110'000 | -108'000 | -108'000 | -108'000 | -108'000 |
| Aktive Steuerauscheidung Vermögen NP | 39'300 | 35'000 | 35'000 | 35'000 | 35'000 |
| Passive Steuerauscheidung Vermögen NP | -21'700 | -20'000 | -20'000 | -20'000 | -20'000 |
| Quellensteuern NP | 197'900 | 218'000 | 218'000 | 218'000 | 218'000 |
| Quellensteuern (BGSA) NP | 6'000 | 6'000 | 6'000 | 6'000 | 6'000 |
| Aktive Steuerauscheidung Gewinnsteuern JP | 140'500 | 168'000 | 168'000 | 168'000 | 168'000 |
| Passive Steuerauscheidung Gewinnsteuern JP | -53'500 | -50'000 | -50'000 | -50'000 | -50'000 |
| Eingang abgeschriebene Steuern | 28'300 | 10'000 | 10'000 | 10'000 | 10'000 |
| Übrige Steuern | 1'041'200 | 1'045'000 | 1'045'000 | 1'070'000 | 1'070'000 |
| Grundstückgewinnsteuern | 200'000 | 230'000 | 230'000 | 230'000 | 230'000 |
| Sonderveranlagungen | 190'000 | 150'000 | 150'000 | 150'000 | 150'000 |
| Liegenschaftssteuern | 630'000 | 645'000 | 645'000 | 670'000 | 670'000 |
| Hundetaxe | 21'200 | 20'000 | 20'000 | 20'000 | 20'000 |

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| TOTAL Passivzinsen | -47'300 | -30'056 | -35'874 | -37'000 | -35'332 |
| TOTAL Aktivzinsen | | | | | |
| Ergebnis der Kapitalflussrechnung | -1'297'600 | -2'880'597 | -2'869'755 | -152'153 | 662'254 |
| Ergebnis der Kapitalflussrechnung ohne Amortisation | -1'297'600 | -2'880'597 | -2'869'755 | -152'153 | 662'254 |
| Zinswirksam laufendes Jahr | -648'800 | -1'440'299 | -1'434'878 | -76'077 | 331'127 |
| Zinswirksam laufendes Jahr inkl. Amortisation | -648'800 | -1'440'299 | -1'434'878 | -76'077 | 331'127 |
| Kumulation Vorjahr | | -1'297'600 | -4'178'198 | -7'047'954 | -7'200'108 |
| Zinsbasis neues Fremdkapital | -1'297'600 | -4'178'198 | -7'047'954 | -7'200'108 | -6'537'854 |
| Zinssatz gem. Indextabelle passiv | 0.200 | 0.200 | 0.200 | 0.200 | 0.200 |
| TOTAL Passivzinsen aufgrund Kapitalfluss | -2'595 | -8'356 | -14'096 | -14'400 | -13'076 |
| Zinssatz gem. Indextabelle aktiv | 0.100 | 0.100 | 0.100 | 0.100 | 0.100 |
| TOTAL Aktivzinsen aufgrund Kapitalfluss | | | | | |
| Total Darlehen | 9'000'000 | 9'000'000 | 9'000'000 | 9'000'000 | 9'000'000 |
| Amortisation | | | | | |
| Passivzinsen gemäss Budget | -47'300 | | | | |
| Differenz | -3'011 | | | | |
| TOTAL Passivzinsen bestehender Darlehen | -44'289 | -21'700 | -21'778 | -22'600 | -22'256 |
| Aktivzinsen gemäss Budget | | | | | |
| Differenz | | | | | |
| TOTAL Aktivzinsen bestehender Darlehen | | | | | |
| Darlehen von/an | Bezeichnung | | | | Betrag |
| | 20'640 Darlehen SUVA Luzern Nr. 40002810 | | | | 1'000'000 |
| | 20'640 Darlehen AHV Genf Nr. 20150421001228 | | | | 2'000'000 |
| | 20'640 Darlehen AHV Genf Nr. 20091221000048 | | | | 1'000'000 |
| | 20'640 Darlehen SUVA Luzern Nr. 23114101 | | | | 2'000'000 |
| | 20'640 Darlehen SUVA Luzern Nr. 40002301 | | | | 3'000'000 |

| Konto-Nr. | Konto-Bezeichnung | P | GK | vor 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | später |
|------------------------------|---|-----------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Priorität | Gesamtkredit | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen |
| NETTOINVESTITIONEN VV | | | -24'409'820 | -4'610'578 | -1'550'100 | -3'508'517 | -4'060'000 | -1'430'000 | 220'000 | -8'867'000 |
| 0220.5200.01 | 3a EDV Verwaltung (Ersatz Server + Hardware ca. 2025) | 1 | -70'000 | | | | | | | -70'000 |
| 0220.5200.01 | 3 EDV Verwaltung (Ersatz Server + Hardware) 2019 | 1 | -67'000 | | | | | | | |
| 0290.5040.01 | 2 Rathaus, Ersatz Fenster | 1 | -67'000 | -67'000 | | | | | | |
| 0290.6310.01 | 2 Rathaus, Beitrag Denkmalpflege | 1 | 19'600 | 19'600 | | | | | | |
| 0290.5040. | 1 Sanierung Spittelmuseum | 1 | -33'000 | | | -33'000 | | | | |
| 1400.5290.01 | 52 Einführung ÖREB-Kataster | 1 | -42'000 | -14'000 | -10'000 | | | | | |
| 1400.6310. | 52 Subvention Einführung ÖREB-Kataster | 1 | 16'000 | | 16'000 | | | | | |
| 2170.5040.01 | 11 Neubau Doppelkindergarten Beunde | 1 | -2'576'830 | -2'576'830 | | | | | | |
| 2170.5040. | 12 Schulraumplanung (Neubau Gruppenräume Schule, Sanierung und Umbau KBH, etc.) | 1 | -15'260'000 | -32'000 | | -1'228'000 | -3'000'000 | -2'000'000 | | -9'000'000 |
| 2170.6310. | 12 Beitrag Denkmalpflege KBH / Subventionen | 1 | 263'000 | | | | | | | 263'000 |
| 2170.5040.02 | 12a Machbarkeit und Vorprojekt KBH | 1 | -105'912 | -97'918 | | | | | | |
| 2170.5040.06 | 12b Evaluation Ersatzbau KBH | 1 | -75'000 | | -50'000 | | | | | |
| 2170.5200.01 | 13 Infrastrukturerweiterung Drahtlosnetzwerk (WLAN) | 1 | -70'000 | -2'000 | | | | | | |
| 2170.5040.07 | 14 Neues Schliessfachsystem Schulliegenschaften | 1 | -75'000 | | -75'000 | | | | | |
| 3410.5060.02 | 21 Ersatz Rutschbahn Schwimmbad | 1 | -168'000 | -41'271 | | | | | | |
| 3410.5060.03 | 22 Ersatz Frontmäher Grillo | 1 | -26'147 | -26'147 | | | | | | |
| 3410.5040.01 | 23 Sanierung Schwimmbecken | 1 | -200'000 | -78'500 | -34'200 | | | | | |
| 3410.5040.03 | 24 Sanierung Hochbauten/Liegenschaften Schwimmbad | 1 | -1'060'000 | -10'000 | -40'000 | -360'000 | -650'000 | | | |
| 6150.5010.02 | 34 Untere Hauptgasse, Begegnungszone | 1 | -64'000 | -50'000 | -7'000 | | | | | |
| 6150.5010.03 | 32 Akazien-/Lindenweg, Sanierung | 1 | -595'774 | -595'774 | | | | | | |
| 6150.5010.04 | 35 Brücke Ey, Sanierung + Verbreiterung | 1 | -432'000 | -254'398 | | | | | | |
| 6150.5010.05 | 33 Optimierung Begegnungszone Bereich Bernstrasse | 1 | -125'605 | -125'605 | | | | | | |
| 6150.5010.06 | 31 Verkehr im Quartier | 1 | -25'152 | -25'152 | | | | | | |

| Konto-Nr. | Konto-Bezeichnung | P | GK | vor 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | später |
|------------------------------|--|-----------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Priorität | Gesamtkredit | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen |
| NETTOINVESTITIONEN VV | | | -24'409'820 | -4'610'578 | -1'550'100 | -3'508'517 | -4'060'000 | -1'430'000 | 220'000 | -8'867'000 |
| 6150.5010. | 38 Riesenmattstrasse, Ausbau | 1 | -750'000 | | -37'500 | -337'500 | -375'000 | | | |
| 6150.5040.01 | 36 Werkhof, Einbau Zwischendecke | 1 | -75'000 | | -75'000 | | | | | |
| 7410.5020.02 | 41 Renaturierung Siechenbach Etappe 16-21 | 1 | -3'155'000 | -563'583 | -1'132'400 | -900'017 | -500'000 | -45'000 | | |
| 7410.6310.01 | 41 Siechenbach Etappe 16-21 Kantonsbeitrag | 1 | 2'800'000 | | | 350'000 | 1'540'000 | 690'000 | 220'000 | |
| 7410.5020. | 42 Sanierung Dotzigenbächli | 1 | -120'000 | | | | | | | -120'000 |
| 7410.6310. | 42 Subvention Dotzigenbächli | 1 | 60'000 | | | | | | | 60'000 |
| 7900.5290.01 | 51 Ortsplanungsrevision | 1 | -80'000 | -70'000 | -5'000 | | | | | |
| 7900.5290. | 53 Revision Uferschutzplanung | 1 | -150'000 | | | | -75'000 | -75'000 | | |
| 6150.5010. | 37 Sanierung Kanalstrasse | 1 | -2'100'000 | | -100'000 | -1'000'000 | -1'000'000 | | | |

| Konto-Nr. | Konto-Bezeichnung | P | GK | vor 2019 | | 2020 | | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | | später |
|------------------------------|-----------------------------------|-----------|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|--------|
| | | Priorität | Gesamtkredit | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | | |
| NETTOINVESTITIONEN FV | | | 2'186'600 | 386'600 | | | | | | 900'000 | | 900'000 | | | | |
| 9630 | Verkauf Wohnbauland Oberbürenmatt | 1 | 3'600'000 | | | | | | | 1'800'000 | | 1'800'000 | | | | |
| 9630 | Rütifeld, Verkauf Gewerbeland | 1 | 386'600 | 386'600 | | | | | | | | | | | | |
| 9630 | Kauf Bauland SBB, Bahnhof Ost | 1 | -1'800'000 | | | | | | | -900'000 | | -900'000 | | | | |

Einwohnergemeinde Büren a. A.



Finanzplan 2020 – 2024

Abwasser

| Gemeinde Büren a. A. | Finanzplanergebnisse der Planperiode 2020 – 2024 | | | | | 11.09.2019 |
|--|--|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| Abwasser | | | | | | |
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | |
| Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV | -85'600 | -83'988 | -83'186 | -88'109 | -93'102 | |
| Buchgewinne Finanzvermögen | | | | | | |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung | -85'600 | -83'988 | -83'186 | -88'109 | -93'102 | |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung | -85'600 | -83'988 | -83'186 | -88'109 | -93'102 | |
| + planmässige Abschreibungen | 24'053 | 36'803 | 37'366 | 38'304 | 38'929 | |
| + ausserplanmässige Abschreibungen | | | | | | |
| + Einlagen in Spezialfinanzierungen | 480'866 | 940'866 | 440'866 | 440'866 | 440'866 | |
| - Entnahmen aus Spezialfinanzierungen | 24'053 | 36'803 | 37'366 | 38'304 | 38'929 | |
| Manuelle Eingaben | | | | | | |
| Selbstfinanzierung (Cash flow) | 395'266 | 856'878 | 357'680 | 352'757 | 347'764 | |
| Selbstfinanzierung (Cash flow) | 395'266 | 856'878 | 357'680 | 352'757 | 347'764 | |
| - Übertrag IR-Überschuss in LR | | | | | | |
| - Buchgewinne Finanzvermögen | | | | | | |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 55'000 | 310'000 | 45'000 | 75'000 | 50'000 | |
| - Nettoinvestitionen Finanzvermögen | | | | | | |
| Saldo der Selbstfinanzierung | 340'266 | 546'878 | 312'680 | 277'757 | 297'764 | |
| Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-) | 1'262'975 | 1'178'987 | 1'095'801 | 1'007'692 | 914'590 | |
| Finanzkennzahlen | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Ø |
| Nettoverschuldungsquotient | | | | | | |
| Selbstfinanzierungsgrad | 718.67% | 276.41% | 794.84% | 470.34% | 695.53% | 431.84% |

Abwasser

| Innenfinanzierung | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Selbstfinanzierung: | | | | | |
| Cash-flow | 395'266 | 856'878 | 357'680 | 352'757 | 347'764 |
| - Uebertrag IR-Ueberschuss in LR | | | | | |
| - Buchgewinne Finanzvermögen | | | | | |
| Geldfluss Laufende Rechnung | 395'266 | 856'878 | 357'680 | 352'757 | 347'764 |
| | Priorität | | | | |
| Investitionen Verwaltungsvermögen | 1 | -55'000 | -310'000 | -45'000 | -75'000 |
| Geldfluss ohne Investitionen FV | 340'266 | 546'878 | 312'680 | 277'757 | 297'764 |
| Investitionen Finanzvermögen | | | | | |
| Saldo der Selbstfinanzierung | 340'266 | 546'878 | 312'680 | 277'757 | 297'764 |
| Ergebnisse Kapitalfluss SF | | | | | |
| Verflüssigungsfinanzierung | Bestände | | | | |
| Flüssige Mittel | | | | | |
| Guthaben | | | | | |
| Anlagen | | | | | |
| Transitorische Aktiven | | | | | |
| Uebertrag Mittelüberschuss Vorjahr | | -65'944 | -406'210 | -953'088 | -1'265'768 |
| Saldo der Innenfinanzierung | 406'210 | 953'088 | 1'265'768 | 1'543'525 | 1'841'289 |
| | Bestand | | | | |
| Rückzahlung auslaufende Darlehen | | | | | |
| Mittelbedarf /-überschuss (Geldfonds I) | 406'210 | 953'088 | 1'265'768 | 1'543'525 | 1'841'289 |
| Aussenfinanzierung: | | | | | |
| Fremdfinanzierung zinsfrei | | | | | |
| Fremdfinanzierung verzinslich | | | | | |
| Mittelbedarf-/überschuss (Geldfonds II) | 406'210 | 953'088 | 1'265'768 | 1'543'525 | 1'841'289 |
| Ergebnis der Kapitalflussrechnung | 340'266 | 546'878 | 312'680 | 277'757 | 297'764 |

Abwasser

| | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | AKTIVEN | 4'808'327 | 5'628'402 | 5'948'716 | 6'263'169 | 6'572'004 |
| 10 | Finanzvermögen | 3'767'552 | 4'314'430 | 4'627'110 | 4'904'867 | 5'202'631 |
| 14 | Verwaltungsvermögen | 1'040'775 | 1'313'972 | 1'321'606 | 1'358'302 | 1'369'373 |
| 14 | Darlehen / Beteiligungen | | | | | |
| | PASSIVEN | 4'808'327 | 5'628'402 | 5'948'716 | 6'263'169 | 6'572'004 |
| 20 | Fremdkapital | | | | | |
| 20 | Fremdkapital allgemein | | | | | |
| 29 | Eigenkapital | 4'808'327 | 5'628'402 | 5'948'716 | 6'263'169 | 6'572'004 |
| 293 | Vorfinanzierungen | 3'545'352 | 4'449'415 | 4'852'915 | 5'255'477 | 5'657'414 |
| 299 | Bilanzüberschuss /-fehlbetrag | 1'262'975 | 1'178'987 | 1'095'801 | 1'007'692 | 914'590 |

Abwasser

| Konto-Nr. | Konto-Bezeichnung | P | GK | vor 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | später |
|------------------------------|--|-----------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Priorität | Gesamtkredit | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen | Ausgaben Einnahmen |
| NETTOINVESTITIONEN VV | | | -1'621'544 | -757'948 | -55'000 | -310'000 | -45'000 | -75'000 | -50'000 | |
| 7201.5032. | 110 Sanierung Kilchmattweg KS 2164/2166 | 1 | -75'000 | | | | | -75'000 | | |
| 7201.5032 | 111 Sanierung Hägniweg, KS4831.1 | 1 | -50'000 | | | | | | -50'000 | |
| 7201.5032. | 112 Sanierung Reibenweg, KS 6016-.3 | 1 | -45'000 | | | | -45'000 | | | |
| 7201.5032.01 | 101 Sanierung Akazienweg, Lindenweg und Thoracker | 1 | -407'419 | -407'419 | | | | | | |
| 7201.5032.03 | 107 Sauberwasserleitung Solothurnstrasse | 1 | -220'000 | | -10'000 | -210'000 | | | | |
| 7201.5032. | 108 Sanierung Abwasserleitung Aarbergstrasse | 1 | -260'000 | -76'951 | | | | | | |
| 7201.5032. | 106 Pumpwerk Aareweg - Ersatz Steuerungsanlage | 1 | -88'500 | | | | | | | |
| 7201.5032.04 | 104 Pumpwerk Ey - mit Ersatz Steuerungsanlage | 1 | -127'391 | -127'391 | | | | | | |
| 7201.5032. | 105 Ersatz SA Pumpwerke Reiben | 1 | -58'500 | -14'953 | | | | | | |
| 7201.5032.02 | 103 Detailerschliessung Moos | 1 | -179'547 | -179'547 | | | | | | |
| 7201.6310 | 103 Kantonsbeitrag Moos DE | 1 | 48'313 | 48'313 | | | | | | |
| 7201.5292. | 109 Revision Abwasserreglement | 1 | -100'000 | | | -100'000 | | | | |
| 7201.5032. | 114 Sanierung Abwasserleitung Burg-, Güter- und Beundenweg | 1 | -58'500 | | -45'000 | | | | | |

Einwohnergemeinde Büren a. A.



Finanzplan 2020 – 2024

Abfall

Abfall

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV | -44'300 | -48'176 | -49'347 | -50'051 | -57'764 |
| Buchgewinne Finanzvermögen | | | | | |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung | -44'300 | -48'176 | -49'347 | -50'051 | -57'764 |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung | -44'300 | -48'176 | -49'347 | -50'051 | -57'764 |
| + planmässige Abschreibungen | | | | | |
| + ausserplanmässige Abschreibungen | | | | | |
| + Einlagen in Spezialfinanzierungen | | | | | |
| - Entnahmen aus Spezialfinanzierungen | | | | | |
| Manuelle Eingaben | | | | | |
| Selbstfinanzierung (Cash flow) | -44'300 | -48'176 | -49'347 | -50'051 | -57'764 |
| Selbstfinanzierung (Cash flow) | -44'300 | -48'176 | -49'347 | -50'051 | -57'764 |
| - Übertrag IR-Überschuss in LR | | | | | |
| - Buchgewinne Finanzvermögen | | | | | |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | | | | | |
| - Nettoinvestitionen Finanzvermögen | | | | | |
| Saldo der Selbstfinanzierung | -44'300 | -48'176 | -49'347 | -50'051 | -57'764 |
| Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-) | 358'805 | 310'629 | 261'282 | 211'231 | 153'467 |
| Finanzkennzahlen | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |

Abfall

| Innenfinanzierung | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Selbstfinanzierung: | | | | | |
| Cash-flow | -44'300 | -48'176 | -49'347 | -50'051 | -57'764 |
| - Uebertrag IR-Ueberschuss in LR | | | | | |
| - Buchgewinne Finanzvermögen | | | | | |
| Geldfluss Laufende Rechnung | -44'300 | -48'176 | -49'347 | -50'051 | -57'764 |
| | Priorität | | | | |
| Investitionen Verwaltungsvermögen | 1 | | | | |
| Geldfluss ohne Investitionen FV | -44'300 | -48'176 | -49'347 | -50'051 | -57'764 |
| Investitionen Finanzvermögen | | | | | |
| Saldo der Selbstfinanzierung | -44'300 | -48'176 | -49'347 | -50'051 | -57'764 |
| Ergebnisse Kapitalfluss SF | | | | | |
| Verflüssigungsfinanzierung | Bestände | | | | |
| Flüssige Mittel | | | | | |
| Guthaben | | | | | |
| Anlagen | | | | | |
| Transitorische Aktiven | | | | | |
| Uebertrag Mittelüberschuss Vorjahr | | | | | |
| Saldo der Innenfinanzierung | -44'300 | -48'176 | -49'347 | -50'051 | -57'764 |
| | Bestand | | | | |
| Rückzahlung auslaufende Darlehen | | | | | |
| Mittelbedarf /-überschuss (Geldfonds I) | -44'300 | -48'176 | -49'347 | -50'051 | -57'764 |
| Aussenfinanzierung: | | | | | |
| Fremdfinanzierung zinsfrei | | | | | |
| Fremdfinanzierung verzinslich | -44'300 | -48'176 | -49'347 | -50'051 | -57'764 |
| Mittelbedarf-/überschuss (Geldfonds II) | | | | | |
| Ergebnis der Kapitalflussrechnung | -44'300 | -48'176 | -49'347 | -50'051 | -57'764 |

Abfall

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| AKTIVEN | 358'805 | 310'629 | 261'282 | 211'231 | 153'467 |
| 10 Finanzvermögen | 358'805 | 310'629 | 261'282 | 211'231 | 153'467 |
| 14 Verwaltungsvermögen | | | | | |
| 14 Darlehen / Beteiligungen | | | | | |
| PASSIVEN | 358'805 | 310'629 | 261'282 | 211'231 | 153'467 |
| 20 Fremdkapital | | | | | |
| 20 Fremdkapital allgemein | | | | | |
| 29 Eigenkapital | 358'805 | 310'629 | 261'282 | 211'231 | 153'467 |
| 299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag | 358'805 | 310'629 | 261'282 | 211'231 | 153'467 |