



**EINWOHNERGEMEINDE
4914 ROGGWIL BE**

Finanz- und Investitionsplan 2026 – 2034

Planvariante 2

Beschluss Gemeinderat vom 12. November 2025

Inhaltsverzeichnis:

Seite 1	Vorbericht
Seite 5	Gesamthaushalt
Seite 8	Allgemeiner Haushalt
Seite 16	Abwasserentsorgung
Seite 19	Abfallentsorgung
Seite 21	Feuerwehr



EINWOHNERGEMEINDE
4914 ROGGWIL BE

Finanz- und Investitionsplan 2026 – 2034 Vorbericht

1. Grundsätzliches

1.1 Planungsprozess

Die Finanzplanung erfolgte in zwei Phasen:

1. Im Vorfeld des Budgetierungsprozesses 2026 wurde die Finanzplanung gestartet. Als erstes Planjahr (Jahr 2026) wurde das Budget 2025 übernommen und aufgrund von bereits bekannten Veränderungen angepasst. Weiter wurde die von den Fachbereichen eingegebene Investitionsplanung übernommen. Der daraus entstandene Entwurf wurde überarbeitet (v.a. Investitionsprogramm), bis der Gemeinderat die Planvariante 1 verabschiedet und daraus die Budgetvorgaben für das Jahr 2026 abgeleitet hat.
2. Aufgrund des zu Handen der Gemeindeversammlung verabschiedeten Budgets 2026 wurde die Planvariante 1 überarbeitet. Das Budget 2026, die aufgrund von aktuellen Erkenntnissen überarbeiteten weiteren Planjahre sowie der ebenfalls an die aktuellen Erkenntnisse angepasste Investitionsplan der Planvariante 1 bilden nun die Grundlage für die vorliegende Planvariante 2. Weiter wurden auch im Budget 2025 die neuesten Erkenntnisse (v. A. Überarbeitung Steuerertragsplanung, Finanzausgleich, Verflüssigungsfinanzierung) nachgetragen, was namentlich auf den Cash Flow und somit auf die Entwicklung der geplanten Verschuldung Einfluss hat.

1.2 Darstellung, Einzelpläne

Für die folgenden Bereiche wurden separate Planungen erstellt:

- Steuerhaushalt (allgemeiner Haushalt)
- Spezialfinanzierungen
Feuerwehr, Abwasserentsorgung, Abfallentsorgung.

Diese Einzelpläne wurden in einem Gesamtplan zusammengefasst. In diesem Gesamtplan ist insbesondere der Mittelfluss des gesamten Finanzhaushalts der Gemeinde ersichtlich.

1.3 Planungshorizont

Als Planungshorizont wurde ein Zeitraum von insgesamt 8 Jahren gewählt (2027 – 2034).

2. Prognoseannahmen

Für die Planung der Jahre 2027 – 2034 wurden die folgenden Annahmen berücksichtigt

Sachaufwand	Jährliches Wachstum von 0,80 % (2027-2029) bzw. 1,0 % (2030-2034), entsprechend der Teuerungsprognose (Konsumentenpreisindex, Empfehlung KPG); Ein Realzuwachs ist nicht vorgesehen.
Personalaufwand	Jährlicher Zuwachs von 1,12 % gemäss Personalverordnung Art. 23 & ff (Gehaltsstufenanpassungen). Für den Teuerungsausgleich sind zusätzlich berücksichtigt: 0,55 % bis im Jahr 2029, 0,75 % ab 2030; Dies entspricht der allgemeinen Teuerung (Konsumentenpreisindex) abzüglich 0,25%. Diversen Pensionierungen im Jahr 2026 wurden ab dem Jahr 2027 mit pauschalen Reduktionen Rechnung getragen.

übrige Aufwandbereiche	<p>Für die Zahlungen an die Lastenausgleichssysteme ÖV, LA Neue Aufgabenteilung, Sozialhilfe, aber auch für die übrigen Transferzahlungen (v.a. Eigene Beiträge, Entschädigungen an Gemeinwesen) ist eine jährliche Zunahme von 1% berücksichtigt. Ein abweichendes Kostenwachstum wurde für die folgenden Bereiche berücksichtigt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - EL 2% - Lehrergehalkosten: 5,20 % (Jahr 2027) sowie 7,20 % (2028 und 2029); Dieses Kostenwachstum entspricht den Prognosen KPG. Anschliessend wird mit einem rückläufigen Kostenwachs gerechnet. - Ab Schuljahr 2029/2030 sind aufgrund der zunehmenden Schülerzahlen je eine zusätzliche Klasse Prim. und Sek. berücksichtigt.
Steuerertrag natürliche Personen	<p>Bei der Prognose des Steuerertrages wurde von einem Bevölkerungswachstum von jährlich 50 Personen ausgegangen, was per Ende der Planungsperiode eine Einwohnerzahl von 4'998 ergeben würde. Aus diesem Wachstum kann eine jährliche Zunahme von 29 Steuerpflichtigen abgeleitet werden.</p> <p>Bei den Einkommenssteuern ist in der Planung eine jährliche pauschale Zuwachsrate von 2,80 % berücksichtigt. Diese berücksichtigt ein jährliches Wachstum von 1,8 % gemäss Empfehlung KPG zuzüglich 1,0 % für die zusätzlichen Steuerpflichtigen.</p> <p>Für die Vermögenssteuern, welche allerdings nicht stark ins Gewicht fallen, wurde eine jährliche Zuwachsrate von 2,00 % berücksichtigt (Empfehlung KPG; Keine Berücksichtigung von zusätzlichen Steuerpflichtigen). Ab 2031 beträgt die Zuwachsrate 2,5 % (Zunahme der Vermögen aufgrund von Kapitalbezügen aus der 2 und 3. Säule)</p>
Steuerertrag juristische Personen	Bei den juristischen Personen wurde der jährliche Gewinnsteuerertrag pauschal um 5% pro Jahr erhöht.
Steueranlage	Während der gesamten Planperiode (erstmals ab 2026 gemäss Budget) wurde mit einer unveränderten Anlage von 1,71 Einheiten gerechnet.
Vermögenserträge	Hier wurde die langfristig definierte Zielrendite von TCHF 450 pro Jahr auf den Vermögensanlagen in der Planung berücksichtigt.
Finanz- und Lastenausgleich	Für die Berechnung dieser Beträge, insbesondere den direkten Finanzausgleich (Disparitätenabbau und Mindestausstattung), sind einerseits die Prognosen bezüglich Bevölkerungswachstum und Steueraufkommen und andererseits die Entwicklung des Steuerertrages (pro Kopf) der übrigen Gemeinden des Kantons Bern massgeblich. Bei letzterer stützen wir uns auf die Schätzungen des Kantons, welcher mit einem Zuwachs von durchschnittlich rund CHF 73 für die Jahre 2025-2029 und für die Folgejahre mit einer Zunahme von CHF 23 pro Jahr rechnet. Da der Steuerertrag pro Kopf für Roggwil bis in Jahr 2029 weniger stark, nämlich lediglich um CHF 35, zunimmt, kann bereits ab 2025 mit höheren Zahlungen von durchschnittlich rund TCH 155 aus dem Finanzausgleich gerechnet werden. Ab 2030 setzt eine leicht gegenläufige Entwicklung ein, da das pro Kopfwachstum praktisch identisch ist.
Gebühren Spezialfinanzierungen	Im Prognosezeitraum sind keine Tarifanpassungen berücksichtigt.
Zinssatz	Das sich aus den Mittelabflüssen (Betriebliche Abflüsse wie auch Darlehensfälligkeit) während der Planperiode bzw. bereits ab 2025 ergebende neue Fremdkapital wird für das Jahr 2025 mit 0,5 %, für das Jahr 2026 mit 1,3 % und anschliessend mit 1,5 % verzinst.

3. Zusammenfassung, Beurteilung

Allgemeiner Haushalt

Bis im Jahr 2032 kann mit praktisch ausgeglichenen Ergebnissen gerechnet werden. Anschliessend steigen die jährlichen Aufwandüberschüsse auf gegen TCHF 300, entsprechend rund 0,5 Steuerzehntel. Für diesen "Negativsprung" im Jahr 2033 ist ein buchführungstechnischer Vorgang verantwortlich, indem die Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Schulraumerweiterung in den Jahren 2026 und 2027 mit jährlich TCHF 500 zu Lasten der Erfolgsrechnung gespiesen und anschliessend bis ins Jahr 2032 mit jährlich TCHF 200 zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst wird. Als betrieblich wesentliche Sachverhalte sind einerseits die Investitionen in die Schulraumerweiterung (Areal Sekundarschule, Turnhalle Bündtenacker) und in die Sanierung diverser Liegenschaften (Primarschulhäuser, Verwaltungsgebäude, Werkhof/Mehrzweckgebäude aber auch Investitionen ins Schwimmbad und in die Gemeindestrasse zu erwähnen. Diese führen zu hohen Abschreibungen, Zins- und Betriebsfolgekosten. Gemildert werden diese Kostensteigerungen durch höhere Steuererträge, im Wesentlichen aufgrund der Erhöhung der Steueranlage im Jahr 2026, und Zahlungen aus dem Finanzausgleich.

Zu berücksichtigen ist die erhebliche Planungsunsicherheit, welche pro Jahr gesamthaft ohne weiteres im Bereich von einem Steuerzehntel liegen kann, bei den folgenden Einzelpositionen:

- Steuererträge, vor allem bei den juristischen Personen, aber auch bei den natürlichen Personen (Einkommensentwicklung, tatsächliches Bevölkerungswachstum);
- Finanzausgleich, welcher von der Entwicklung der Steuerkraft von Roggwil, aber auch von der Entwicklung sämtlicher Gemeinden des Kantons Bern abhängt;
- Erträge aus den Vermögensanlagen, welche von der Entwicklung der Finanzmärkte und des Zinsniveaus abhängen und demzufolge grossen Schwankungen unterliegen;

Das Eigenkapital (Bilanzüberschuss) vermindert sich während der Planungsperiode (2026 – 2034) um rund TCHF 505 auf TCHF 13'926.

Anmerkung: Im Jahr 2026 wird die Finanzpolitische Reserve in den Bilanzüberschuss integriert.

Die betrieblichen, jährlichen Cash-Flows liegen (inkl. Jahr 2026) noch deutlich über CHF 1 Mio., reduzieren sich jedoch anschliessend auf einen konstanten, jährlichen Betrag von durchschnittlich rund TCHF 850. Nach Berücksichtigung des hohen Investitionsvolumens ergeben sich jedoch erhebliche Nettomittelabflüsse von insgesamt rund CHF 21 Mio., was zu einer entsprechenden, zusätzlichen Verschuldung führt. Die Rückführung dieser erheblichen Neuverschuldung kann unter anderem mit einer deutlichen Reduktion der Investitionstätigkeit erreicht werden.

Spezialfinanzierungen

Die Betriebsergebnisse bei der Abwasser- wie auch bei der Abfallbeseitigung sind stets negativ. Im Bereich Abwasser ist dies bewusst so geplant, da das Eigenkapital aktuell über den strategischen Bandbreiten liegt. Das definierte, untere Zielband dürfte im Jahr 2029 erreicht werden.

Beim Abfall konnte der Trend der stets negativen Ergebnisse mit der Gebührenanpassung ab dem Jahr 2026 aufgehalten werden; Trotzdem wird bereits im Jahr 2028 das untere Zielband erreicht.

Die Investitionen von insgesamt TCHF 4'252 im Bereich der Abwasserentsorgung verursachen einen Nettomittelabfluss von insgesamt rund CHF 5,4 Mio., wobei die Investitionen bereits vorfinanziert (Spezialfinanzierung Werterhalt) sind.

Insgesamt kann die Finanzsituation dieser beiden Spezialfinanzierungen als solide beurteilt werden.

Bei der Feuerwehr ist ab dem Jahr 2030 infolge einer Grossinvestition mit Betriebsdefiziten zu rechnen, welche durch das vorhandene Eigenkapital jedoch bei weitem abgedeckt sind. Dieses beläuft sich am Ende der Planungsperiode immer noch auf TCHF 630.

Gesamthaushalt

Der konsolidierte Finanzhaushalt der nächsten 8 Jahre (2027-2034) ist geprägt durch einen zusätzlichen Mittelbedarf von insgesamt rund CHF 24 Mio., welcher sich wie folgt zusammensetzt (in TCHF, rund):

	allg. HH	Spez. Fin.	Total
Mittelfluss aus Betrieb	7'172	-1'101	6'071
Mittelfluss aus Investitionstätigkeit	-25'273	-4'752	-30'025
Total zusätzlicher Mittelbedarf	-18'101	-5'853	-23'954

Finanzplanergebnisse der Planperiode 2026 – 2034										25.10.2025	
Finanzplan vom 25.10.2025 12:25:05											
	RG 2024	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	2'110'014	259'391	282'313	428'720	-447'523	-507'510	-541'346	-506'871	-565'796	-559'339	-563'783
Einlagen in SF	-2'385'184		-10'253'896	-500'000							
Entnahmen aus SF	275'170	275'170	10'029'066	275'170	475'170	475'170	475'170	475'170	475'170	275'170	275'170
Ergebnis der Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	534'561	57'483	203'890	27'647	-32'340	-66'176	-31'701	-90'626	-284'169	-288'613	
Ergebnis der Erfolgsrechnung Feuerwehr	58'881	10'505	-4'783	-14'061	13'075	10'036	-18'104	-27'600	-27'821	-26'113	-23'426
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abwasserentsorgung	-102'253	-180'005	-243'930	-327'659	-332'646	-403'003	-471'403	-493'852	-518'669	-541'328	-555'520
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abfall	-34'945	-55'664	-14'786	-24'118	-22'143	-23'641	-27'197	-28'439	-32'741	-37'147	-41'659
Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-78'317	309'397	-206'017	-161'948	-314'067	-448'948	-582'880	-581'592	-669'857	-888'757	-909'218
+ planmässige Abschreibungen	778'941	781'753	901'086	823'591	1'439'089	1'479'648	1'522'497	1'536'283	1'601'571	1'595'178	1'600'304
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	2'697'781	310'000	10'566'896	809'751	309'751	309'751	309'751	309'751	309'751	309'751	309'751
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	305'819	340'856	10'100'318	336'101	546'421	558'751	566'051	579'701	586'501	386'901	387'301
Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt	3'092'586	1'060'294	1'161'648	1'135'293	888'352	781'700	683'317	684'741	654'964	629'271	613'536
Selbstfinanzierung (Cash flow) allgemeiner Haushalt	2'805'523	912'577	1'041'456	1'120'692	884'628	852'870	830'170	864'783	867'555	872'468	879'090
Selbstfinanzierung (Cash flow) Spezialfinanzierungen	287'063	147'717	120'192	14'601	3'724	-71'170	-146'853	-180'042	-212'591	-243'197	-265'554
Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt	3'092'586	1'060'294	1'161'648	1'135'293	888'352	781'700	683'317	684'741	654'964	629'271	613'536
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	2'882'268	3'585'140	4'346'460	9'315'670	10'438'279	1'969'153	3'539'253	2'374'301	2'125'501	119'101	143'253
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	2'307'511	2'694'128	3'981'964	8'974'070	9'534'279	1'238'753	2'183'253	1'562'301	1'581'501	87'101	111'253
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen SF	574'757	891'012	364'496	341'600	904'000	730'400	1'356'000	812'000	544'000	32'000	32'000
Saldo der Selbstfinanzierung	210'318	-2'524'846	-3'184'813	-8'180'377	-9'549'927	-1'187'453	-2'855'936	-1'689'560	-1'470'537	510'170	470'283
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	4'142'248	4'676'809	14'488'188	14'692'078	14'719'725	14'687'385	14'621'209	14'589'508	14'498'882	14'214'713	13'926'100
Eigenkapital	35'290'008	35'568'549	35'829'110	36'140'812	35'590'075	34'892'127	34'052'947	33'201'405	32'254'798	31'288'891	30'302'123
TOTAL Steuern	9'801'949	9'582'500	10'474'500	10'693'442	10'958'497	11'250'880	11'535'818	11'822'099	12'126'566	12'439'473	12'758'380
Finanzverbindlichkeiten	17'250'000	20'036'778	23'046'590	31'051'967	40'426'894	41'439'347	44'120'283	45'634'843	46'930'380	46'930'380	46'930'380
Verwaltungsvermögen	26'926'757	29'744'216	33'201'911	41'693'990	50'693'180	51'182'685	53'199'441	54'037'459	54'561'389	53'085'312	51'628'261
	RG 2024	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Nettoverschuldungsquotient	-105.61%	-71.44%	-29.47%	60.65%	160.32%	168.07%	192.18%	203.49%	211.77%	201.33%	191.52%
Selbstfinanzierungsgrad	107.30%	29.57%	26.73%	12.19%	8.51%	39.70%	19.31%	28.84%	30.81%	528.35%	428.29%
Zinsbelastungsanteil	-12.58%	-4.87%	-2.96%	-3.89%	-3.30%	-2.80%	-2.55%	-2.30%	-2.23%	-2.23%	-2.29%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-1'906	-1'295	-571	1'195	3'215	3'431	3'991	4'298	4'554	4'405	4'267
Selbstfinanzierungsanteil	17.34%	6.47%	4.28%	6.33%	4.80%	4.15%	3.56%	3.50%	3.30%	3.15%	3.03%
Kapitaldienstanteil	-8.21%	-0.10%	0.36%	0.70%	4.49%	5.05%	5.38%	5.56%	5.84%	5.76%	5.62%
Bruttoverschuldungsanteil	101.87%	127.86%	88.23%	178.22%	223.62%	224.84%	234.66%	238.18%	241.08%	239.89%	236.32%
Investitionsanteil	16.44%	19.61%	21.34%	35.82%	37.82%	10.30%	16.51%	11.58%	10.34%	0.83%	0.93%
Nettozinsbelastungsanteil	-22.89%	-8.33%	-7.67%	-6.53%	-5.56%	-4.69%	-4.24%	-3.80%	-3.65%	-3.58%	-3.63%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	5'480	5'470	5'468	5'535	5'417	5'271	5'099	4'927	4'740	4'553	4'365
Bilanzüberschussquotient	52.31%	57.36%	162.51%	160.47%	156.25%	151.53%	146.76%	142.49%	137.64%	131.30%	125.06%

Gemeinde Roggwil	Finanzplanergebnisse der Planperiode 2026 – 2034										25.10.2025
Gesamthaushalt	Finanzplan vom 25.10.2025 12:25:05										
	RG 2024	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Kostendeckungsgrad	99.78%	102.12%	99.33%	99.35%	98.59%	97.87%	97.19%	97.14%	96.69%	95.64%	95.59%

Werterhaltungsquote

99.00% 94.91% 94.51% 93.84% 94.55% 95.29% 94.58% 94.01% 93.55% 93.11%

Kapitalflussrechnung der Planperiode 2026 – 2034											25.10.2025
Finanzplan vom 25.10.2025 12:25:05											
Innenfinanzierung	RG 2024	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Selbstfinanzierung:											
Cash-flow	3'092'586	1'060'294	1'161'648	1'135'293	888'352	781'700	683'317	684'741	654'964	629'271	613'536
- Übertrag IR-Überschuss in LR											
- Buchgewinne Finanzvermögen											
Geldfluss Laufende Rechnung	3'092'586	1'060'294	1'161'648	1'135'293	888'352	781'700	683'317	684'741	654'964	629'271	613'536
Investitionen Verwaltungsvermögen	-2'882'268	-3'585'140	-4'346'460	-9'315'670	-10'438'279	-1'969'153	-3'539'253	-2'374'301	-2'125'501	-119'101	-143'253
Saldo Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	210'318	-2'524'846	-3'184'813	-8'180'377	-9'549'927	-1'187'453	-2'855'936	-1'689'560	-1'470'537	510'170	470'283
Investitionen Finanzvermögen											
Saldo der Selbstfinanzierung	210'318	-2'524'846	-3'184'813	-8'180'377	-9'549'927	-1'187'453	-2'855'936	-1'689'560	-1'470'537	510'170	470'283
Verflüssigungsfinanzierung											
100											
Festgeldanlagen											
Darlehen											
Transitorische Aktiven											
Uebertrag Mittelüberschuss Vorjahr											
Saldo der Innenfinanzierung	210'318	-786'778	-3'009'813	-8'005'377	-9'374'927	-1'012'453	-2'680'936	-1'514'560	-1'295'537	685'170	1'330'453
Rückzahlung auslaufender Darlehen											
Mittelbedarf-/überschuss (Geldfonds I)	210'318	-2'786'778	-5'509'813	-11'505'377	-11'874'927	-2'262'453	-5'180'936	-4'514'560	-1'295'537	685'170	1'330'453
Fremdfinanzierung:											
Fremdfinanzierung zinsfrei											
Fremdfinanzierung verzinslich											
Mittelbedarf-/überschuss (Geldfonds II)	210'318										
Ergebnis der Kapitalflussrechnung	210'318	-2'786'778	-5'509'813	-11'505'377	-11'874'927	-2'262'453	-5'180'936	-4'514'560	-1'295'537	685'170	645'283

Finanzplanergebnisse der Planperiode 2026 – 2034										25.10.2025	
Finanzplan vom 25.10.2025 12:25:05											
	RG 2024	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	2'110'014	259'391	282'313	428'720	-447'523	-507'510	-541'346	-506'871	-565'796	-559'339	-563'783
Einlagen in SF	-2'385'184		-10'253'896	-500'000							
Entnahmen aus SF	275'170	275'170	10'029'066	275'170	475'170	475'170	475'170	475'170	275'170	275'170	275'170
Ergebnis der Erfolgsrechnung	534'561	57'483	203'890	27'647	-32'340	-66'176	-31'701	-90'626	-284'169	-288'613	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	534'561	57'483	203'890	27'647	-32'340	-66'176	-31'701	-90'626	-284'169	-288'613	
+ planmässige Abschreibungen	695'510	653'186	759'143	691'972	1'332'151	1'360'380	1'371'516	1'371'654	1'433'351	1'431'807	1'442'873
+ ausserplanmässige Abschreibungen											
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	2'385'184		10'253'896	500'000							
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	275'170	275'170	10'029'066	275'170	475'170	475'170	475'170	475'170	275'170	275'170	275'170
Selbstfinanzierung (Cash flow)	2'805'523	912'577	1'041'456	1'120'692	884'628	852'870	830'170	864'783	867'555	872'468	879'090
Selbstfinanzierung (Cash flow)	2'805'523	912'577	1'041'456	1'120'692	884'628	852'870	830'170	864'783	867'555	872'468	879'090
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	2'307'511	2'694'128	3'981'964	8'974'070	9'534'279	1'238'753	2'183'253	1'562'301	1'581'501	87'101	111'253
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen											
Saldo der Selbstfinanzierung	498'012	-1'781'551	-2'940'509	-7'853'378	-8'649'651	-385'883	-1'353'083	-697'518	-713'946	785'367	767'837
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	4'142'248	4'676'809	14'488'188	14'692'078	14'719'725	14'687'385	14'621'209	14'589'508	14'498'882	14'214'713	13'926'100
Eigenkapital	26'990'993	27'250'384	27'532'697	27'961'417	27'513'894	27'006'384	26'465'038	25'958'167	25'392'371	24'833'032	24'269'249
TOTAL Steuern	9'801'949	9'582'500	10'474'500	10'693'442	10'958'497	11'250'880	11'535'818	11'822'099	12'126'566	12'439'473	12'758'380
Finanzverbindlichkeiten	17'250'000	20'036'778	23'046'590	31'051'967	40'426'894	41'439'347	44'120'283	45'634'843	46'930'380	46'930'380	46'930'380
Verwaltungsvermögen	23'066'257	25'107'198	28'330'019	36'612'117	44'814'245	44'692'618	45'504'355	45'695'002	45'843'152	44'498'446	43'166'826
Finanzkennzahlen	RG 2024	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Nettoverschuldungsquotient	-49.56%	-26.29%	8.94%	94.49%	183.65%	182.47%	191.10%	192.76%	194.15%	181.64%	169.71%
Selbstfinanzierungsgrad	121.58%	33.87%	26.15%	12.49%	9.28%	68.85%	38.02%	55.35%	54.86%	1001.67%	790.17%
Zinsbelastungsanteil	-13.53%	-5.16%	-3.07%	-4.02%	-3.35%	-2.88%	-2.67%	-2.51%	-2.53%	-2.61%	-2.69%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-894	-476	173	1'861	3'682	3'725	3'968	4'071	4'175	3'974	3'781
Selbstfinanzierungsanteil	17.24%	6.18%	4.08%	6.87%	5.25%	4.95%	4.71%	4.82%	4.75%	4.76%	4.71%
Kapitaldienstanteil	-9.26%	-0.74%	-0.09%	0.22%	4.56%	5.02%	5.12%	5.13%	5.32%	5.20%	5.05%
Bruttoverschuldungsanteil	138.94%	171.98%	111.34%	223.27%	271.79%	271.63%	280.78%	284.01%	286.55%	285.02%	280.42%
Investitionsanteil	14.76%	16.71%	21.33%	37.18%	37.91%	7.28%	11.71%	8.53%	8.48%	0.50%	0.62%
Nettozinsbelastungsanteil	-22.46%	-7.95%	-7.47%	-6.13%	-5.15%	-4.41%	-4.07%	-3.82%	-3.81%	-3.85%	-3.93%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	3'589	3'621	3'663	3'775	3'698	3'611	3'517	3'433	3'339	3'248	3'158
Bilanzüberschussquotient	52.31%	57.36%	162.51%	160.47%	156.25%	151.53%	146.76%	142.49%	137.64%	131.30%	125.06%
Kostendeckungsgrad	100.23%	103.96%	100.31%	101.51%	100.43%	100.00%	99.74%	99.81%	99.41%	98.33%	98.31%
Werterhaltungsquote											

Innenfinanzierung	RG 2024	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Selbstfinanzierung:											
Cash-flow											
- Übertrag IR-Überschuss in LR											
- Buchgewinne Finanzvermögen											
Geldfluss Laufende Rechnung	2'805'523	912'577	1'041'456	1'120'692	884'628	852'870	830'170	864'783	867'555	872'468	879'090
Priorität											
Investitionen Verwaltungsvermögen	4	-2'307'511	-2'694'128	-3'981'964	-8'974'070	-9'534'279	-1'238'753	-2'183'253	-1'562'301	-1'581'501	-87'101
Saldo Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	498'012	-1'781'551	-2'940'509	-7'853'378	-8'649'651	-385'883	-1'353'083	-697'518	-713'946	785'367	767'837
Investitionen Finanzvermögen											
Saldo der Selbstfinanzierung	498'012	-1'781'551	-2'940'509	-7'853'378	-8'649'651	-385'883	-1'353'083	-697'518	-713'946	785'367	767'837
Ergebnisse Kapitalfluss SF		-743'295	-244'304	-326'999	-900'276	-801'570	-1'502'853	-992'042	-756'591	-275'197	-297'554
Verflüssigungsfinanzierung	Bestände	Mindestwert									
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Gel	1'563'068	500'000		-1'063'068							
Festgeldanlagen			-500'000								
Darlehen		-175'000	-175'000	-175'000	-175'000	-175'000	-175'000	-175'000	-175'000	-175'000	-175'000
Transitorische Aktiven											
Uebertrag Mittelüberschuss Vorjahr											-685'170
Saldo der Innenfinanzierung		-786'778	-3'009'813	-8'005'377	-9'374'927	-1'012'453	-2'680'936	-1'514'560	-1'295'537	685'170	1'330'453
Bestand											
Rückzahlung auslaufender Darlehen	17'250'000		-2'000'000	-2'500'000	-3'500'000	-2'500'000	-1'250'000	-2'500'000	-3'000'000		
Mittelbedarf/-überschuss (Geldfonds I)		-2'786'778	-5'509'813	-11'505'377	-11'874'927	-2'262'453	-5'180'936	-4'514'560	-1'295'537	685'170	1'330'453
Fremdfinanzierung:											
Fremdfinanzierung zinsfrei											
Fremdfinanzierung verzinslich		-2'786'778	-5'509'813	-11'505'377	-11'874'927	-2'262'453	-5'180'936	-4'514'560	-1'295'537		
Mittelbedarf/-überschuss (Geldfonds II)										685'170	1'330'453
Ergebnis der Kapitalflussrechnung		-2'786'778	-5'509'813	-11'505'377	-11'874'927	-2'262'453	-5'180'936	-4'514'560	-1'295'537	685'170	645'283

Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2034													25.10.2025			
Finanzplan vom 25.10.2025 12:25:05																
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2025	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	später	
					Ausgaben Einnahmen											
	NETTOINVESTITIONEN VV			-52'411'987	-2'593'700	-3'367'660	-4'477'455	-9'367'587	-10'067'849	-1'483'941	-2'729'066	-1'952'876	-1'976'876	-108'876	-139'066	-14'147'035
0	Allgemeine Verwaltung			-3'391'000			-201'000			-800'000	-1'300'000	-1'090'000				
0220.5060.01	EDV; Ersatz Serverhardware	1		-58'000			-58'000									
0290.5040.901	Totalsanierung Gemeindehaus	3		-2'100'000						-800'000	-1'300'000					
0290.5040.902	Gemeindeverwaltung; Ersatz Fenster	2		-113'000			-113'000									
0291.5040.901	Werkhof/Mehrzweckgebäude (Toranlagen, Fenster)	4		-1'090'000							-1'090'000					
0291.5040.903	MZG, Brandschutzmassnahmen	2		-30'000			-30'000									
1	Sicherheit			-320'000										-320'000		
1620.5040.903	SanHist/Kommandoposten (Sanierung)	4		-320'000										-320'000		
2	Bildung			-36'656'692	-1'723'300	-2'613'500	-3'942'355	-7'822'587	-8'542'849	-1'095'941	-1'184'066	-48'876	-93'876	-108'876	-139'066	-9'341'400
2110.5040.904	KG Dorfstr. 9 Sanierung Schulpavillon (Mediothek)	4		-530'000										-530'000		
2110.5060.901	KG; Ersatz Mobiliar	2		-20'000			-20'000									
2110.5060.902	KG; Ersatz Mobiliar	2		-60'000								-60'000				
2120.5060.902	SH Prim; Ersatz Schulmöbiliar	2		-45'000				-45'000								
2120.5060.903	SH Prim; Ersatz Schulmöbiliar	2		-45'000					-45'000							
2120.5060.904	SH Prim; Ersatz Schulmöbiliar	2		-90'000								-90'000				
2120.5090.01	Klasseneröffnung; Umbau/Anpassungen, Anschaffungen)	1		-34'700	-33'200	-1'500										
2130.5060.901	OSZ; Ersatz Schulmöbiliar	2		-50'000		-50'000										
2130.5060.902	OSZ; Ersatz Schulmöbiliar	2		-100'000								-100'000				
2170.5040.16	TH Bündtenacker; Sanierung/Umbau TS; Vorprojekt	1		-40'000	-21'700	-18'300										
2170.5040.17	Oberstufenzentrum; Brandschutzmassnahmen OSZ-Korridore	1		-77'500		-57'700							-19'800			
2170.5040.18	TH Bündtenacker, Gesamtsanierung	1		-3'305'000		-1'650'000	-1'655'000									
2170.5040.19	Areal Sekundarschule; Schulraumerweiterung	1		-17'058'000		-2'000'000	-7'400'000	-7'400'000	-258'000							
2170.5040.902	OSZ; Sanierung	4		-7'000'000		-60'000						-7'000'000				
2170.5040.903	OSZ; Brandabschnitt Gruppenräume	2		-60'000		-60'000										

Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2034													25.10.2025			
Finanzplan vom 25.10.2025 12:25:05																
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2025	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	später	
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen												
	NETTOINVESTITIONEN VV			-52'411'987	-2'593'700	-3'367'660	-4'477'455	-9'367'587	-10'067'849	-1'483'941	-2'729'066	-1'952'876	-1'976'876	-108'876	-139'066	-14'147'035
2170.5040.950	SH I Prim; Gesamterneuerung; Etappen 1-3	2		-1'070'000				-20'000	-350'000	-350'000	-350'000					
2170.5040.951	SH II Prim; Gesamterneuerung; Etappen 1-3 mit Liftanlage	2		-1'500'000				-20'000	-390'000	-440'000	-650'000					
2170.5040.954	KiGa Hofstätten; Ersatz	4		-2'200'000											-2'200'000	
2170.5040.955	SH I Prim; Fassadensanierung Fenster, Jalousien, Eingang, Aussenmalerei	2		-680'000			-10'000	-335'000	-335'000							
2170.5290.02	OSZ; Mehrzwecksaal + Schulraumerweiterung; Vorprojekt	1		-270'000	-868'400										598'400	
2170.5290.03	Areal Sekundarschule; Schulraumerweiterung; Planung	1		-1'670'000	-800'000	-710'000	-160'000									
2190.5060.06	ICT; jährliche Aufrüstung gem. Konzept	1		-116'000		-116'000										
2190.5060.07	ICT; Aufrüstung SJ2025/2026; Accesspoints, Netzwerkinfrastruktur, Nutzerverwaltung	1		-20'200			-20'200									
2190.5060.908	ICT; jährliche Aufrüstung gem. Konzept	2		-47'155			-47'155									
2190.5060.909	ICT; jährliche Aufrüstung gem. Konzept	2		-47'587			-47'587									
2190.5060.910	ICT; jährliche Aufrüstung gem. Konzept	2		-47'849			-47'849									
2190.5060.911	ICT; jährliche Aufrüstung gem. Konzept	2		-47'941				-47'941								
2190.5060.912	ICT; jährliche Aufrüstung gem. Konzept	2		-139'066					-139'066							
2190.5060.913	ICT; jährliche Aufrüstung gem. Konzept	2		-48'876					-48'876							
2190.5060.914	ICT; jährliche Aufrüstung gem. Konzept	2		-48'876						-48'876						
2190.5060.915	ICT; jährliche Aufrüstung gem. Konzept	2		-48'876						-48'876						
2190.5060.916	ICT; jährliche Aufrüstung gem. Konzept	2		-139'066						-139'066						
3	Sport, Kultur und Freizeit			-5'060'000	-157'900	-53'000	-47'100	-1'007'000	-1'155'000						-2'640'000	
3411.5030.02	Schwimmbad; Gesamtkonzept / Teilprojekt für Antrag GV Dez. 2023	1		-112'000	-64'900		-47'100									
3411.5030.920	Schwimmbad, Sanierung	2		-2'062'000				-1'000'000	-1'062'000							
3411.5030.922	Schwimmbad; Instandhaltung Schwimmbecken	2		-2'460'000						-2'460'000						

Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2034													25.10.2025			
Finanzplan vom 25.10.2025 12:25:05																
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2025	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	später	
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen												
	NETTOINVESTITIONEN VV			-52'411'987	-2'593'700	-3'367'660	-4'477'455	-9'367'587	-10'067'849	-1'483'941	-2'729'066	-1'952'876	-1'976'876	-108'876	-139'066	-14'147'035
3411.5090.02	Schwimmbad; Spofortmassnahmen Badesaison 2024	1	-100'000	-93'000	-7'000											
3411.5090.03	Schwimmbad; Erneuerung/Unterhalt Wasseraufbereitung	1	-46'000		-46'000											
3411.5090.900	Schwimmbad; Erneuerung/Unterhalt Wasseraufbereitung	3	-150'000												-150'000	
3411.5090.900	Sportplätze; Sportplatzbeleuchtung Bossloch / Brühl; Umrüstung auf LED mit vorgängiger Mastenprüfung	2	-100'000			-7'000	-93'000									
3412.5030.900	Eisbahn; Bandenersatz	3	-30'000												-30'000	
6	Verkehr		-6'054'595	-496'200	-375'760	-132'000	-438'000	-370'000	-388'000	-745'000	-604'000	-793'000			-1'712'635	
6150.5010.12	Schmittenwaldweg; Umgestaltung Erschliessungsstrasse Parzelle 79	1	-150'000	-94'000	-56'000											
6150.5010.12	Schmittenwaldweg; Zufahrt Schmittenweiher (Grundeigentümerbeiträge)	1	33'000		33'000											
6150.5010.16	Kilchweg, Gesamtsanierung	1	-716'600	-387'700	-328'900											
6150.5010.63	Grunholzweg; Sanierung Verkehrs-/Werkanlagen	1	-4'435	-5'800											1'365	
6150.5010.65	Schmittenstrasse; Gesamtsanierung	1	-14'860	-8'700	-6'160											
6150.5010.66	Oberer Schmittenweg; Gesamtsanierung	1	-13'140		-13'140											
6150.5010.67	Höhenweg; Teilsanierung	1	-1'560		-1'560											
6150.5010.926	Buchägertenstrasse, ab unt. Burgerweg - Rotbrüsteli; Instandstellung	4	-220'000												-220'000	
6150.5010.927	Buchwaldweg; Instandstellung	4	-145'000												-145'000	
6150.5010.928	Dorfstrasse, Post - Pavillon Wehrli; Instandstellung	4	-50'000												-50'000	
6150.5010.929	Sekundarschulstr. - Schwimmbad; Fussweg; Instandstellung	4	-35'000												-35'000	
6150.5010.930	Geissbergstrasse; Asm - Brennofenstr.; Instandstellung	4	-75'000												-75'000	
6150.5010.932	Hintergasse, Bahnhofstr. - Bahnübergang ASM; Belagssanierung	4	-450'000												-450'000	
6150.5010.933	Ob. Bündtenackerweg; Instandstellung	4	-180'000												-180'000	

Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2034													25.10.2025			
Finanzplan vom 25.10.2025 12:25:05																
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2025	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	später	
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen												
	NETTOINVESTITIONEN VV			-52'411'987	-2'593'700	-3'367'660	-4'477'455	-9'367'587	-10'067'849	-1'483'941	-2'729'066	-1'952'876	-1'976'876	-108'876	-139'066	-14'147'035
6150.5010.934	Schulhausstr., Rückwärtig VOI - Wehrli; Instandstellung	4	-50'000												-50'000	
6150.5010.935	Unt. Bündtenackerweg; Instandstellung	4	-110'000												-110'000	
6150.5010.936	Grunholzweg; Gesamtsanierung Verkehrs-/Werkanlagen; Realisierung	2	-140'000				-70'000	-70'000								
6150.5010.937	Gsteigweg; Gesamtsanierung Verkehrs-/Werkanlagen; Realisierung	2	-817'000				-217'000	-300'000	-300'000							
6150.5010.940	Schmittenstrasse; Gesamtsanierung	2	-950'000						-5'000	-310'000	-310'000	-325'000				
6150.5010.941	Oberer Schmittenweg; Gesamtsanierung	2	-840'000						-7'000	-270'000	-270'000	-293'000				
6150.5010.945	Bahnhofstrasse/Razistutz; Belagserneuerung bis Kreisel; Ausführung	4	-140'000							-140'000						
6150.5010.953	Brücke Ziegelei	4	-80'000												-80'000	
6150.5010.956	Höhenweg; Teilsanierung	3	-100'000					-100'000								
6150.5010.956	Höhenweg; Teilsanierung; Beiträge Dritter (WUL/GBR)	3	24'000					24'000								
6150.5010.958	Flurweg; Einbau Deckbelag	4	-75'000												-75'000	
6150.5010.959	Mumenthalstrasse; Viadukt; Belagssanierung	4	-80'000												-80'000	
6150.5010.960	Länggässli; Belagssanierung Teilstück	4	-44'000												-44'000	
6150.5010.961	Moosstrasse; Radweg; Neubau und Anpassungen Einmündung Rotbrüsteli	2	-25'000			-5'000	-20'000									
6150.5060.902	Ford Transit; Ersatz (mit Kranaufbau)	2	-57'000			-57'000										
6150.5060.903	Aufsitzmäher Gianni Ferrari; Ersatz (2032)	4	-24'000						-24'000							
6150.5060.906	Traktor Iseki mit Salzstreuer; Anschaffung	2	-81'000			-81'000										
6150.5060.907	Grassaufer für Iseki; Anschaffung	2	-25'000						-25'000							
6150.5060.946	Aebi; Ersatz 2032	4	-145'000							-145'000						
6150.5060.947	Salzstreuer für Aebi	4	-30'000							-30'000						
6150.5060.948	Öff. Beleuchtung; Umrüstung auf LED	2	-100'000		-30'000	-70'000										
6150.5060.949	Goupil G4 Elektro (Ersatz Piaggio)	3	-50'000				-50'000									

Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2034													25.10.2025			
Finanzplan vom 25.10.2025 12:25:05																
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2025	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	später	
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen												
	NETTOINVESTITIONEN VV			-52'411'987	-2'593'700	-3'367'660	-4'477'455	-9'367'587	-10'067'849	-1'483'941	-2'729'066	-1'952'876	-1'976'876	-108'876	-139'066	-14'147'035
6150.5290.901	ÖV; Versuchsbetrieb MOD Tangentiallinie; Testbetrieb 2027-2030 (in ER berücksichtigt)	3		-120'000											-120'000	
6150.6350.01	Schmittenwaldweg; Umgestaltung Erschliessungsstrasse Parzelle 79	1		27'000		27'000										
7	Raumordnung			-929'700	-216'300	-325'400	-155'000	-100'000							-133'000	
7410.5020.04	Schmittenweiherbächli; Ausdohlung & Renaturierung (Gemeindeanteil)	1		-69'200	-62'000	-7'200										
7410.5020.06	Ziegelbrücke Rot; Stabilisierung Brückenpfeiler, Böschungssicherung	1		-44'500		-44'500										
7410.5020.901	Hochwasserschutzverband; ESP Bahnhof Lthal, Totalersatz Hochwasserschutzkanal Lthal / Unterführung Bhf SBB"	2		-155'000		-70'000	-85'000									
7410.5020.902	Hochwasserschutzverband; 2026 Einlaufbauwerk (Tafelschütz)	2		-20'000		-20'000										
7410.5020.954	Bergweiher; Sanierung Teichfolie + Neuerstellung Wasseraufbereitung	2		-100'000			-100'000									
7410.5020.955	Hochwasserschutzverband; Ersatz Hochwasserschutzkanal Lthal / Unterführung Bhf SBB Anteil Roggwil 1'600'00*8.64%	2		-138'000		-138'000										
7410.5020.956	Hochwasserschutzverband; Umbau Einlaufbauwerk Madiswil 330'000*8.64%	2		-30'000		-30'000										
7410.6310.01	Schmittenweiherbächli; Ausdohlung & Renaturierung, Subventionen	1		58'000		31'000									27'000	
7710.5030.02	Friedhof; Erstellung Kinder- und Engelsgrabfeld	1		-36'000		-36'000										
7710.5030.901	Friedhof; Neues Gemeinschaftsgrab	2		-50'000		-50'000										
7710.5030.949	Friedhof Aussenraum Hauptweg/Bäume	4		-110'000											-110'000	
7710.5030.950	Friedhof; Erneuerung Arealabschluss	4		-50'000											-50'000	
7900.5290.05	Revision Ortsplanung 2023	1		-148'000	-135'800	-12'200										
7900.5290.06	Amtliche Vermessung; Nachführung PNPs 2024 / 2025	1		-37'000	-18'500	-18'500										

Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2034													25.10.2025			
Finanzplan vom 25.10.2025 12:25:05																
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2025	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	später	
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen												
	NETTOINVESTITIONEN VV			-52'411'987	-2'593'700	-3'367'660	-4'477'455	-9'367'587	-10'067'849	-1'483'941	-2'729'066	-1'952'876	-1'976'876	-108'876	-139'066	-14'147'035
9	Finanzen															

Finanzplanergebnisse der Planperiode 2026 – 2034										25.10.2025	
Finanzplan vom 25.10.2025 12:34:26											
	RG 2024	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	179'696	64'309	-2'182	-78'839	-94'146	-176'833	-252'533	-288'632	-320'249	-343'308	-357'900
Einlagen in SF	-312'597	-310'000	-313'000	-309'751	-309'751	-309'751	-309'751	-309'751	-309'751	-309'751	-309'751
Entnahmen aus SF	30'649	65'686	71'252	60'931	71'251	83'581	90'881	104'531	111'331	111'731	112'131
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-102'253	-180'005	-243'930	-327'659	-332'646	-403'003	-471'403	-493'852	-518'669	-541'328	-555'520
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-102'253	-180'005	-243'930	-327'659	-332'646	-403'003	-471'403	-493'852	-518'669	-541'328	-555'520
+ planmässige Abschreibungen	30'649	65'686	71'252	60'931	71'251	83'581	90'881	104'531	111'331	111'731	112'131
+ ausserplanmässige Abschreibungen											
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	312'597	310'000	313'000	309'751	309'751	309'751	309'751	309'751	309'751	309'751	309'751
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	30'649	65'686	71'252	60'931	71'251	83'581	90'881	104'531	111'331	111'731	112'131
Selbstfinanzierung (Cash flow)	210'344	129'995	69'070	-17'908	-22'895	-93'252	-161'652	-184'101	-208'918	-231'577	-245'769
Selbstfinanzierung (Cash flow)	210'344	129'995	69'070	-17'908	-22'895	-93'252	-161'652	-184'101	-208'918	-231'577	-245'769
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	497'502	641'012	286'496	341'600	904'000	730'400	856'000	812'000	544'000	32'000	32'000
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen											
Saldo der Selbstfinanzierung	-287'157	-511'017	-217'426	-359'508	-926'895	-823'652	-1'017'652	-996'101	-752'918	-263'577	-277'769
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	2'022'643	1'842'638	1'598'708	1'271'049	938'403	535'400	63'997	-429'855	-948'524	-1'489'852	-2'045'372
Eigenkapital	7'293'725	7'358'034	7'355'852	7'277'013	7'182'867	7'006'034	6'753'501	6'464'869	6'144'620	5'801'312	5'443'412
Verwaltungsvermögen	3'631'028	4'220'437	4'448'002	4'728'671	5'561'420	6'208'239	6'973'358	7'680'827	8'113'496	8'033'765	7'953'634
Finanzkennzahlen	RG 2024	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Nettoverschuldungsquotient											
Selbstfinanzierungsgrad	42.28%	20.28%	24.11%	-5.24%	-2.53%	-12.77%	-18.88%	-22.67%	-38.40%	-723.68%	-768.03%
Zinsbelastungsanteil	-3.31%	-2.83%	-1.65%	-3.66%	-3.80%	-2.50%	-1.28%	0.41%	2.22%	3.60%	4.08%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-835	-698	-632	-548	-345	-168	46	251	402	451	502
Selbstfinanzierungsanteil	21.91%	12.50%	6.89%	-1.80%	-2.27%	-9.60%	-17.35%	-19.43%	-21.84%	-24.20%	-25.67%
Kapitaldienstanteil	-0.12%	3.48%	5.46%	2.47%	3.28%	6.10%	8.47%	11.44%	13.86%	15.28%	15.79%
Bruttoverschuldungsanteil							23.60%	128.30%	205.84%	233.29%	262.21%
Investitionsanteil	39.85%	44.51%	27.09%	27.87%	48.65%	43.39%	46.90%	45.34%	35.65%	6.27%	6.19%
Nettozinsbelastungsanteil	-3.45%	-3.02%	-1.78%	-3.89%	-4.09%	-2.74%	-1.42%	0.46%	2.52%	4.08%	4.62%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	1'662	1'636	1'600	1'566	1'529	1'476	1'408	1'334	1'255	1'172	1'089
Bilanzüberschussquotient											
Kostendeckungsgrad	90.65%	85.60%	80.69%	75.87%	75.85%	71.19%	66.68%	65.74%	64.84%	63.87%	63.28%
Werterhaltungsquote	100.81%	97.33%	97.60%	97.53%	98.92%	100.34%	100.13%	100.03%	100.02%	100.01%	

Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2034													25.10.2025			
Finanzplan vom 25.10.2025 12:34:26																
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung		P	GK	vor 2025	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	später
			Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen											
	NETTOINVESTITIONEN VV			-9'875'665	-1'539'880	-801'265	-440'120	-445'000	-1'040'000	-1'243'000	-1'065'000	-680'000	-680'000	-40'000	-40'000	-1'861'400
7201.5032.101	BBK	GEP Abl. Schmittenweiher	4	-1'000'000												-1'000'000
7201.5032.109	BBK	Schmittenstrasse; Gesamtsanierung	2	-685'000						-10'000	-340'000	-335'000				
7201.5032.111	BBK	Käsereistrasse; Sanierung SL; Projekt SAA-2018.1 (GBR Werkleitungen erst 2025!)	1	-64'000	-6'780		-57'220									
7201.5032.112	BBK	Übernahme von Leitungen	2	-200'000	-50'000		-50'000		-50'000		-50'000					
7201.5032.113	BBK	Höhenweg; M5; Ersatz CS 52.01-CS50.03	2	-110'000				-110'000								
7201.5032.114	BBK	Hofmatte; M6; Umbau HE CS 10.03	2	-120'000				-20'000	-100'000							
7201.5032.115	BBK	Diverse Hes; M7-9; Neueinstellung	2	-25'000				-25'000								
7201.5032.116	BBK	Zufahrt Gerber AG; M10; Strassenentwässerung diffus versickern	4	-30'000												-30'000
7201.5032.117	BBK	GEP 2010; Sanierungsmassnahmen Leitungen und Schächte	2	-3'200'000					-640'000	-640'000	-640'000	-640'000	-640'000			
7201.5032.118	BBK	Sanierungsmassnahmen Leitungen und Schächte zusätzlich aufgrund GEP-Nachführung TP Zustand - Sanierung	4	-700'000												-700'000
7201.5032.119	BBK	ZPP 14; Kostenanteil Umlegung Mischwasserleitung	2	-50'000		-50'000										
7201.5032.120	BBK	Moosstrasse; Neubau Radweg + Anpassung Kontrollschächte	2	-25'000			-5'000	-20'000								
7201.5032.121	BBK	Dorfstrasse 22 (Linde); Umleitung Abwassersystem	2	-140'000					-140'000							
7201.5032.122	BBK	GEP II; Nachführung	2	-75'000		-15'000	-60'000									
7201.5032.123	BBK	Unterhalt; Zustandsprüfung, Kanalspülung, Kanalfernsehen, Schachtkontrolle	2	-285'000		-145'000	-140'000									
7201.5032.125	BBK	Bergstrasse; Leitungssanierung	2	-50'000		-50'000										
7201.5032.126	BBK	Grunholzweg; Gesamtsanierung Verkehrs-/Werkanlagen; Realisierung	2	-182'000			-82'000	-100'000								
7201.5032.127	BBK	Gsteigweg; Gewamtsanierung Verkehrs-/Werkanlagen; Realisierung	2	-413'000				-130'000	-200'000	-83'000						
7201.5032.13	BBK	Kilchweg; Gesamtsanierung	1	-1'175'400	-739'900	-435'500										
7201.5032.15	BBK	Brennofenstrasse; Parz. 2284; Sanierung Sammelleitung	1	-30'000	-17'700	-12'300										

Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2034													25.10.2025				
Finanzplan vom 25.10.2025 12:34:26																	
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung		P	GK	vor 2025	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	später	
			Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen												
	NETTOINVESTITIONEN VV				-9'875'665	-1'539'880	-801'265	-440'120	-445'000	-1'040'000	-1'243'000	-1'065'000	-680'000	-680'000	-40'000	-40'000	-1'861'400
7201.5032.16	BBK	Schmittenwaldweg; Querleitung Kanalisation	1		-13'500	-5'500	-8'000										
7201.5032.17	BBK	Bergstrasse 4+6; Sanierung/Leitungsersatz	1		-39'500	-30'000	-9'500										
7201.5032.59	BBK	Gsteigweg; Sanierung Verkehrs-/Werkanlagen; Vorprojekt	1		-13'300	-7'000	-6'300										
7201.5032.63	BBK	Grunholzweg; Sanierung Verkehr- und Werkanlagen; Vorprojekt	1		-7'565	-3'200	-4'365										
7201.5032.65	BBK	Schmittenstrasse; Gesamtanierung	1		-10'700	-10'400	-300										
7201.5032.67	BBK	Höhenweg; M5; Ersatz CS 52.01-CS50.03	1		-1'700	-1'700											
7201.5292.00	BBK	GEP Kontrolle und Sanierung Sekundäre Abw. Gemeindegebiet	1		-1'800'000	-648'100	-90'000	-90'000	-90'000	-90'000	-90'000	-90'000	-90'000	-90'000	-90'000	-251'900	
7201.5292.02	BBK	Zustandsaufnahme öff. Abwasseranlagen	1		-145'000	-89'100	-50'000	-5'900									
7201.6310.01	BBK	Kantonsbeiträge (7201.5292.00)	1		690'000	69'500	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000	120'500		
7201.6320.000	BBK	Beitrag WUL/WV Murgenthal S2 (7201.5292.00)	2		25'000		25'000										

Finanzplanergebnisse der Planperiode 2026 – 2034											25.10.2025
Finanzplan vom 23.10.2025 20:32:32											
	RG 2024	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-34'945	-55'664	-14'786	-24'118	-22'143	-23'641	-27'197	-28'439	-32'741	-37'147	-41'659
Buchgewinne Finanzvermögen											
Einlagen in SF											
Entnahmen aus SF											
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-34'945	-55'664	-14'786	-24'118	-22'143	-23'641	-27'197	-28'439	-32'741	-37'147	-41'659
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-34'945	-55'664	-14'786	-24'118	-22'143	-23'641	-27'197	-28'439	-32'741	-37'147	-41'659
+ planmässige Abschreibungen	5'517	5'508	5'518	5'517	589	589	2				
+ ausserplanmässige Abschreibungen											
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen											
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen											
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-29'428	-50'156	-9'268	-18'601	-21'554	-23'052	-27'195	-28'439	-32'741	-37'147	-41'659
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-29'428	-50'156	-9'268	-18'601	-21'554	-23'052	-27'195	-28'439	-32'741	-37'147	-41'659
- Buchgewinne Finanzvermögen											
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	5'893										
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen											
Saldo der Selbstfinanzierung	-35'321	-50'156	-9'268	-18'601	-21'554	-23'052	-27'195	-28'439	-32'741	-37'147	-41'659
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	267'018	211'354	196'568	172'450	150'307	126'666	99'469	71'030	38'289	1'142	-40'517
Eigenkapital	267'018	211'354	196'568	172'450	150'307	126'666	99'469	71'030	38'289	1'142	-40'517
TOTAL Steuern											
Finanzverbindlichkeiten											
Verwaltungsvermögen	17'734	12'216	6'698	1'181	592	3	1	1	1	1	1
Finanzkennzahlen	RG 2024	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Nettoverschuldungsquotient											
Selbstfinanzierungsgrad	-499.41%	-1.00%									
Zinsbelastungsanteil	-0.76%	-0.82%	-0.58%	-0.68%	-0.74%	-0.64%	-0.54%	-0.42%	-0.30%	-0.16%	0.00%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-57	-44	-41	-37	-32	-27	-21	-15	-8	0	8
Selbstfinanzierungsanteil	-9.94%	-17.06%	-2.62%	-5.35%	-6.20%	-6.60%	-7.78%	-8.07%	-9.29%	-10.54%	-11.82%
Kapitaldienstanteil	1.11%	1.06%	0.98%	0.90%	-0.57%	-0.47%	-0.54%	-0.42%	-0.30%	-0.16%	0.00%
Bruttoverschuldungsanteil											11.49%
Investitionsanteil											
Nettozinsbelastungsanteil	-0.76%	-0.82%	-0.58%	-0.68%	-0.74%	-0.64%	-0.54%	-0.42%	-0.30%	-0.16%	0.00%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	61	47	43	37	32	27	21	15	8	0	-8
Bilanzüberschussquotient											
Kostendeckungsgrad	89.51%	84.19%	96.01%	93.55%	94.05%	93.70%	92.82%	92.56%	91.52%	90.48%	89.43%
Werterhaltungsquote											

Finanzplanergebnisse der Planperiode 2026 – 2034											25.10.2025
Finanzplan vom 25.10.2025 12:32:36											
	RG 2024	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	58'881	10'505	-4'783	-14'061	13'075	10'036	-18'104	-27'600	-27'821	-26'113	-23'426
Buchgewinne Finanzvermögen											
Einlagen in SF											
Entnahmen aus SF											
Ergebnis der Erfolgsrechnung	58'881	10'505	-4'783	-14'061	13'075	10'036	-18'104	-27'600	-27'821	-26'113	-23'426
Ergebnis der Erfolgsrechnung	58'881	10'505	-4'783	-14'061	13'075	10'036	-18'104	-27'600	-27'821	-26'113	-23'426
+ planmässige Abschreibungen	47'266	57'373	65'173	65'171	35'098	35'098	60'098	60'098	56'889	51'640	45'300
+ ausserplanmässige Abschreibungen											
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen											
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen											
Selbstfinanzierung (Cash flow)	106'147	67'878	60'390	51'110	48'173	45'134	41'994	32'498	29'068	25'527	21'874
Selbstfinanzierung (Cash flow)	106'147	67'878	60'390	51'110	48'173	45'134	41'994	32'498	29'068	25'527	21'874
- Buchgewinne Finanzvermögen											
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	71'363	250'000	78'000					500'000			
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen											
Saldo der Selbstfinanzierung	34'784	-182'122	-17'610	51'110	48'173	45'134	-458'006	32'498	29'068	25'527	21'874
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	738'272	748'777	743'994	729'933	743'008	753'044	734'940	707'340	679'519	653'406	629'980
Eigenkapital	738'272	748'777	743'994	729'933	743'008	753'044	734'940	707'340	679'519	653'406	629'980
TOTAL Steuern											
Finanzverbindlichkeiten											
Verwaltungsvermögen	211'738	404'365	417'192	352'021	316'923	281'825	721'727	661'629	604'740	553'100	507'800
Finanzkennzahlen	RG 2024	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Nettoverschuldungsquotient											
Selbstfinanzierungsgrad	148.74%	27.15%	77.42%	100.00%	100.00%	100.00%	8.40%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Zinsbelastungsanteil	-2.70%	-1.31%	-0.83%	-1.41%	-1.63%	-1.83%	-2.03%	-0.06%	-0.20%	-0.32%	-0.43%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-120	-77	-71	-81	-91	-99	-3	-9	-15	-20	-24
Selbstfinanzierungsanteil	34.31%	23.48%	20.34%	17.63%	16.60%	15.54%	14.44%	11.17%	9.98%	8.75%	7.49%
Kapitaldienstanteil	12.58%	18.53%	21.12%	21.08%	10.47%	10.25%	18.65%	20.59%	19.33%	17.39%	15.09%
Bruttoverschuldungsanteil											
Investitionsanteil	25.62%	52.63%	24.60%				66.26%				
Nettozinsbelastungsanteil	-3.02%	-1.46%	-0.91%	-1.57%	-1.81%	-2.04%	-2.26%	-0.06%	-0.22%	-0.36%	-0.48%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	168	166	162	157	158	159	153	146	139	132	126
Bilanzüberschussquotient											
Kostendeckungsgrad	123.14%	103.72%	98.43%	95.43%	104.64%	103.51%	94.25%	91.34%	91.30%	91.81%	92.60%
Werterhaltungsquote											

Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2026 – 2034													25.10.2025		
Finanzplan vom 25.10.2025 12:32:36															
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2025	BU 2025	BU 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen											
	NETTOINVESTITIONEN VV			-828'000		-250'000	-78'000			-500'000					
1500.5060.971	IVECO New Daily Typ 35-12 (BJ 1999); Atemschutz; Ersatzbeschaffung	2		-250'000		-250'000									
1500.5060.972	TLF Mercedes-Rosenbauer; Ersatzbeschaffung	2		-500'000						-500'000					
1500.5060.73	Feuerwehrkleider; Ersatzbeschaffung	1		-78'000			-78'000								