

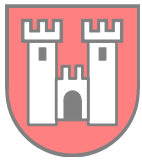
Bahnhofstrasse 7, 3752 Wimmis  
Telefon + 41 33 657 81 11  
Telefax + 41 33 657 81 10  
info@wimmis.ch  
www.wimmis.ch

Einwohnergemeinde  
Wimmis



# Finanzplan 2024 - 2028





# ERLÄUTERUNGSBERICHT FINANZPLAN 2024-2028

## TEIL 1 - ERGEBNISSE

### 1. ÜBERSICHT

Der Finanzplan 2024 - 2028 wurde von Mai bis September 2023 erstellt. Die Ergebnisse in der Übersicht:

	BUDGET 2024	PROGNOSE 2025	PROGNOSE 2026	PROGNOSE 2027	PROGNOSE 2028	FP 24 - 28
<b>Ergebnis Erfolgsrechnung</b>						
Gesamtertrag	14'620'900	14'871'886	14'762'529	14'883'790	14'877'676	74'016'780
Gesamtaufwand	15'391'000	15'543'300	15'714'116	15'790'607	15'803'127	78'242'150
<b>Ergebnis Gesamthaushalt</b>	<b>-770'100</b>	<b>-671'414</b>	<b>-951'587</b>	<b>-906'818</b>	<b>-925'451</b>	<b>-4'225'370</b>
/ Ergebnis Spezialfinanzierungen	-205'800	-233'882	-313'043	-208'719	-344'399	-1'305'843
<b>Ergebnis allgemeiner Haushalt</b>	<b>-564'300</b>	<b>-437'532</b>	<b>-638'544</b>	<b>-698'098</b>	<b>-581'052</b>	<b>-2'919'526</b>
Davon Auflösung Aufwertung Finanzvermögen	362'000	361'901				
Bereinigtes Ergebnis allgemeiner Haushalt	-926'300	-799'433				
/ Einlage in finanzpolitische Reserve	0	0				
Einlage Bilanzüberschuss	-564'300	-437'532	-638'544	-698'098	-581'052	-2'919'526
Steuerzehntel	306'153	314'134	321'573	329'210	337'038	
Deckung in Steuerzehnteln	-3.03	-2.54	-1.99	-2.12	-1.72	-11.40
<b>Bilanzüberschuss</b>						
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	<b>3'369'460</b>	<b>2'931'928</b>	<b>3'339'671</b>	<b>2'641'572</b>	<b>2'060'521</b>	
Bilanzüberschuss in Steuerzehnteln	11.01	9.33	10.39	8.02	6.11	
<b>Investitionen</b>						
Investitionen Steuerhaushalt	1'051'000	1'105'000	590'000	420'000	510'000	3'676'000
Investitionen Spezialfinanzierungen	311'000	325'000	545'000	365'000	2'965'000	4'511'000
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'362'000</b>	<b>1'430'000</b>	<b>1'135'000</b>	<b>785'000</b>	<b>3'475'000</b>	<b>8'187'000</b>
Abschreibungen	-892'498	-965'535	-1'056'827	-964'626	-795'273	-4'674'758
<b>Verwaltungsvermögen 31.12.</b>	<b>11'591'794</b>	<b>12'056'259</b>	<b>12'134'433</b>	<b>11'954'807</b>	<b>14'634'533</b>	
Investitionsfolgekosten Steuerhaushalt	116'459	193'047	217'594	240'133	264'997	1'032'229
<b>Nettoschuld (Fremdkapital - Finanzverm.)</b>						
Fremdkapital 31.12.	7'207'658	8'077'358	7'918'058	8'818'758	9'911'458	
Finanzvermögen 31.12.	10'027'257	9'831'347	9'072'319	9'674'807	7'584'077	
<b>Nettoschuld 31.12.</b>	<b>-2'819'599</b>	<b>-1'753'989</b>	<b>-1'154'261</b>	<b>-856'049</b>	<b>2'327'381</b>	
Veränderung	1'135'100	1'065'610	599'728	298'212	3'183'430	6'282'080
<b>Finanzkennzahlen</b>						<b>Schnitt</b>
NVQ Nettoverschuldungsquotient	-46.9%	-28.7%	-18.2%	-13.3%	35.7%	-13.6%
SFG Selbstfinanzierungsgrad	16.4%	25.3%	46.9%	61.6%	8.3%	29.3%
ZBA Zinsbelastungsanteil	0.3%	0.5%	0.7%	0.9%	1.1%	0.7%
BVA Bruttoverschuldungsanteil	39.1%	44.6%	43.9%	49.9%	57.6%	47.0%
INA Investitionsanteil	10.3%	10.7%	8.5%	5.8%	25.3%	12.3%
KDA Kapitaldienstanteil	6.7%	7.4%	8.2%	7.7%	6.6%	7.3%
NEW Nettoschuld pro Einwohner (in Fr.)	-1'039	-642	-422	-312	848	-311
SFA Selbstfinanzierungsanteil	1.6%	2.5%	3.8%	3.4%	2.0%	4.3%
NZB Nettozinsbelastungsanteil	-4.0%	-3.5%	-2.9%	-2.3%	-1.8%	-2.9%
MEK Eigenkapital pro Kopf (in Fr.)	2'710	2'443	2'250	2'036	1'865	2'274
SFG Selbstfinanzierungsgrad allg. Haushalt	61.2%	74.3%	45.6%	55.5%	12.4%	49.1%
BüQ Bilanzüberschussquotient	56.1%	47.9%	52.8%	41.2%	31.6%	47.0%

### Gesamtbeurteilung

Der Finanzplan zeigt unerfreuliche Entwicklungen, ähnlich wie bereits in den beiden Vorjahren. Generell ist es so, dass die Ausgaben stärker steigen als die Einnahmen. Zusammen mit dem hohen Investitionsniveau führt dies zu negativen Ergebnissen und einer deutlich höheren Verschuldung. Bei all den schlechten Ergebnissen ist zu berücksichtigen, dass in der Vergangenheit die effektiven Ergebnisse fast immer besser ausgefallen sind als die Planung, dies zum Teil sogar deutlich. Ob und in welchem Umfang das auch für die Zukunft gilt, bleibt abzuwarten. Die mittelfristigen wirtschaftlichen, gesellschaftlichen und sozialen Entwicklungen sind schwer abschätzbar. Auch die negativen Auswirkungen von Corona und dem Ukraine-Konflikt wurden zum Beispiel deutlich überschätzt. Die gute finanzielle Ausgangslage lässt es zu, mit Massnahmen abzuwarten, bis tatsächlich negative Ergebnisse resultieren.

### Erfolgsrechnung

Über die fünf Planjahre ergibt sich im allgemeinen Haushalt ein Fehlbetrag von 3.6 Millionen. Dank der Auflösung der Neubewertungsreserve wird der Fehlbetrag auf 2.9 Millionen reduziert. Die Auflösung ist aber nur eine technische Massnahme ohne Geldfluss. Der Aufwand liegt daher im Durchschnitt mehr als zwei Steuerzehntel über dem Ertrag. Im Bereich Bildung steigt der Aufwand am stärksten, vor allem auch rückwirkend betrachtet. Dazu belasten die hohen Investitionen die Rechnung mit Abschreibungen und zunehmend auch mit Zinsen. Der Ertrag nimmt ebenfalls zu, aber deutlich weniger als der Aufwand.

### Bilanzüberschuss

Der Fehlbetrag im allgemeinen Haushalt von 3.6 Millionen wird zu 0.7 Millionen durch die Auflösung der Neubewertungsreserve gedeckt. Die restlichen 2.9 Millionen werden dem Bilanzüberschuss entnommen. Mit den neuen kantonalen Bestimmungen wird ab 2026 die finanzpolitische Reserve von 1 Million vermutlich aufgelöst und dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Der Bilanzüberschuss beträgt dadurch per Ende 2028 noch rund 2 Millionen. Das entspricht der vom Gemeinderat definierten Limite. Ohne Auflösung der Neubewertungsreserve und der finanzpolitischen Reserve würde der Bilanzüberschuss aber fast vollständig aufgebraucht.

### Verschuldung / Nettofinanzvermögen

Die Investitionen von 8.2 Millionen können zu weniger als einem Drittel selber finanziert werden. Dadurch steigt die Verschuldung um über 6 Millionen an. Ende 2028 würde das Fremdkapital erstmals 10 Millionen betragen. Durch den Zinsanstieg werden die Folgekosten höher sein als in den Vorjahren, was wiederum die Erfolgsrechnung belastet.

### Investitionen

Die Investitionen 2024 – 2028 sind mit 8.2 Millionen nochmals höher als im Vorjahr und markant höher als in früheren Jahren. Auf den Steuerhaushalt entfallen 3.7 Millionen und 4.5 Millionen auf die Spezialfinanzierungen. Bei den Projekten handelt es sich zum grossen Teil um Erneuerung der bestehenden Infrastruktur. Diese Investitionen sind zwingend oder fallen irgendwann ohnehin an. Eine zeitliche Verschiebung würde daher wenig bringen. Als reiner Wunschbedarf können nur wenige Projekte mit insgesamt tiefen Kosten bezeichnet werden.

## Finanzkennzahlen

Die Finanzkennzahlen bestätigen die unerfreulichen Ergebnisse des Finanzplanes. Die sehr tiefe Selbstfinanzierung und die gleichzeitig hohen Investitionen führen zu einer markanten Neuverschuldung. Das Eigenkapital nimmt deutlich ab.

## 2. ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN

SACHGRUPPE	BUDGET	PROGNOSE	PROGNOSE	PROGNOSE	PROGNOSE	FP 24 - 28
	2024	2025	2026	2027	2028	
Personalaufwand	2'061'000	2'064'907	2'113'449	2'151'482	2'202'399	10'593'238
Sachaufwand	3'451'600	3'388'062	3'423'922	3'473'774	3'536'943	17'274'301
Abschreibung Verwaltungsvermögen	882'600	956'428	1'043'370	946'720	767'152	4'596'271
Finanzaufwand	359'200	390'459	411'300	432'519	449'015	2'042'493
Einlagen Spezialfinanzierungen	545'000	522'600	529'200	535'900	542'700	2'675'400
Transferaufwand	7'306'800	7'410'088	7'371'800	7'418'693	7'462'826	36'970'207
Durchlaufende Beiträge	2'300	2'222	2'222	2'222	2'222	11'189
Ausserordentlicher Aufwand	199'900	201'158	202'479	203'828	205'205	1'012'570
Interne Verrechnungen	582'600	607'377	616'373	625'468	634'664	3'066'481
<b>Total Aufwand</b>	<b>15'391'000</b>	<b>15'543'300</b>	<b>15'714'116</b>	<b>15'790'607</b>	<b>15'803'127</b>	<b>78'242'150</b>
Einlage Ertragsüberschuss SF	0	0	0	26'462	0	26'462
<b>Total Aufwand (inkl. Ergebnis SF)</b>	<b>15'391'000</b>	<b>15'543'300</b>	<b>15'714'116</b>	<b>15'817'070</b>	<b>15'803'127</b>	<b>78'268'612</b>
Fiskalertrag	5'960'400	6'096'400	6'225'200	6'357'300	6'492'600	31'131'900
Regalien + Konzessionen	0	0	0	0	0	0
Entgelte	2'680'700	2'697'975	2'716'074	2'734'456	2'751'721	13'580'926
Verschiedene Erträge	500	510	520	531	541	2'602
Finanzertrag	794'500	804'750	799'092	792'351	786'276	3'976'969
Entnahmen Spezialfinanzierungen	187'400	216'000	222'508	227'924	233'949	1'087'781
Transferertrag	3'956'500	4'004'571	4'098'756	4'060'119	3'890'615	20'010'561
Durchlaufende Beiträge	2'300	2'222	2'222	2'222	2'222	11'189
Ausserordentlicher Ertrag	456'000	442'081	81'784	83'419	85'088	1'148'372
Interne Verrechnungen	582'600	607'377	616'373	625'468	634'664	3'066'481
<b>Total Ertrag</b>	<b>14'620'900</b>	<b>14'871'886</b>	<b>14'762'529</b>	<b>14'883'790</b>	<b>14'877'676</b>	<b>74'016'780</b>
Entnahme Aufwandüberschuss SF	205'800	233'882	313'043	235'182	344'399	1'332'306
<b>Total Ertrag (inkl. Ergebnis SF)</b>	<b>14'826'700</b>	<b>15'105'769</b>	<b>15'075'571</b>	<b>15'118'971</b>	<b>15'222'075</b>	<b>75'349'086</b>
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>-1'461'500</b>	<b>-1'326'629</b>	<b>-1'218'683</b>	<b>-1'146'240</b>	<b>-1'142'595</b>	<b>-6'295'647</b>
Ergebnis aus Finanzierung	435'300	414'292	387'792	359'832	337'261	1'934'477
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-1'026'200</b>	<b>-912'337</b>	<b>-830'891</b>	<b>-786'409</b>	<b>-805'334</b>	<b>-4'361'171</b>
ausserordentliches Ergebnis	256'100	240'924	-120'696	-120'409	-120'117	135'801
<b>Gesamtergebnis inkl. SF</b>	<b>-770'100</b>	<b>-671'414</b>	<b>-951'587</b>	<b>-906'818</b>	<b>-925'451</b>	<b>-4'225'370</b>
Ergebnis SF Feuerwehr	-24'700	-31'613	-51'081	-54'769	-47'682	-209'844
Ergebnis SF Wasserversorgung	-68'500	-75'773	-80'802	-85'884	-91'519	-402'478
Ergebnis SF Abwasser	-37'900	-57'321	-68'845	-79'882	-92'234	-336'182
Ergebnis SF Abfall	-200	-5'200	-9'883	-14'647	-19'891	-49'821
Ergebnis SF Wärmeverbund	-74'500	-63'977	-102'432	26'462	-93'072	-307'519
<b>Ergebnis SF</b>	<b>-205'800</b>	<b>-233'882</b>	<b>-313'043</b>	<b>-208'719</b>	<b>-344'399</b>	<b>-1'305'843</b>
<b>Gesamtergebnis ohne SF</b>	<b>-564'300</b>	<b>-437'532</b>	<b>-638'544</b>	<b>-698'098</b>	<b>-581'052</b>	<b>-2'919'526</b>

### Entwicklung Aufwand und Ertrag

Im Vergleich zur Rechnung 2022 steigen sowohl der Aufwand als auch der Ertrag an. Beim Aufwand ist die Zunahme jedoch viel markanter. Die Zunahme verteilt sich auf verschiedene Sachgruppen, sowohl beim Aufwand als auch beim Ertrag. Insbesondere im Bereich Bildung ist der Kostenanstieg im Vergleich zu den letzten Jahren massiv. Der Nettoaufwand steigt innert 10 Jahren von unter 2 Millionen auf rund 3 Millionen. Gesamthaff vermag der Mehrertrag den Mehraufwand aber nicht zu decken.

### Ergebnis Gesamthaushalt

Das betriebliche Ergebnis bewegt sich zwischen minus 1.1 und 1.4 Millionen. In der Rechnung 2022 war dieser Wert noch positiv. Das Finanzergebnis liegt bei plus 0.3 bis 0.4 Millionen. Weitere 0.3 Millionen kommen bis 2025 aus dem ausserordentlichen Ergebnis durch die Auflösung der Neubewertungsreserve hinzu. Pro Jahr ergibt sich im Gesamthaushalt ein Defizit von 0.7 – 1.0 Millionen. Gesamthaff ist das Defizit 4.2 Millionen.

### Ergebnis allgemeiner Haushalt

Der allgemeine Haushalt schliesst mit Defiziten von 0.4 bis 0.7 Millionen ab. Gesamthaff beträgt das Defizit bis 2028 fast 3 Millionen. Das sind rund 10 Steuerzehntel. Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital im allgemeinen Haushalt) beträgt damit Ende 2028 noch 2 Millionen. Ohne Auflösung der Neubewertungsreserve und der finanzpolitischen Reserve würde der Bilanzüberschuss unter 0.5 Millionen liegen.

### Ergebnis Spezialfinanzierungen

Das Ergebnis der Spezialfinanzierungen ist gesamthaff deutlich negativ. Beim Abwasser entsteht infolge der Zustandsuntersuchung privater Anlagen ein massiver Aufwandüberschuss von gegen 150'000 pro Jahr. Da dies mittelfristig nicht tragbar wäre, müssen die Gebühren auf 2024 hin erhöht werden. Beim Abfall ist auch eine Gebührenerhöhung nötig. Bei der Wasserversorgung und dem Wärmeverbund gibt es ebenfalls Defizite, aber noch genügend Eigenkapital. Ob in diesen beiden Bereichen eine Gebührenerhöhung nötig ist, muss sich in den nächsten Jahren zeigen. Bei der Feuerwehr scheint die Finanzierung langfristig gesichert.

### 3. ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN

FUNKTION	BUDGET	BUDGET	PROGNOSE	PROGNOSE	PROGNOSE	PROGNOSE	FP 24 - 28
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
Allg. Verwaltung	758'400	789'000	762'163	783'696	794'209	817'083	3'946'152
Öffentliche Sicherheit	96'100	87'200	88'772	90'310	91'499	92'584	450'365
Bildung	2'679'000	2'966'400	2'969'424	2'937'697	3'015'507	3'073'870	14'962'897
Kultur und Freizeit	154'100	154'100	152'477	155'119	157'800	160'522	780'018
Gesundheit	15'200	14'200	14'484	14'774	15'069	15'371	73'897
Soziale Wohlfahrt	2'356'800	2'419'800	2'480'319	2'496'381	2'505'709	2'515'106	12'417'315
Verkehr	837'100	896'700	894'657	906'867	922'546	791'082	4'411'852
Umwelt und Raumordnung	120'800	179'700	130'021	133'382	136'822	140'343	720'267
Volkswirtschaft	5'600	3'500	3'600	3'621	3'643	3'664	18'028
Finanzen und Steuern	-6'640'300	-6'946'300	-7'058'385	-6'883'302	-6'944'706	-7'028'573	-34'861'265
<b>Ergebnis allg. Haushalt</b>	<b>-382'800</b>	<b>-564'300</b>	<b>-437'532</b>	<b>-638'544</b>	<b>-698'098</b>	<b>-581'052</b>	<b>-2'919'526</b>
Einlage finanzpol. Reserve	0	0	0				0
Einlage Bilanzüberschuss	-382'800	-564'300	-437'532	-638'544	-698'098	-581'052	-2'919'526
<b>Bilanzüberschuss</b>	<b>3'933'760</b>	<b>3'369'460</b>	<b>2'931'928</b>	<b>3'339'671</b>	<b>2'641'572</b>	<b>2'060'521</b>	

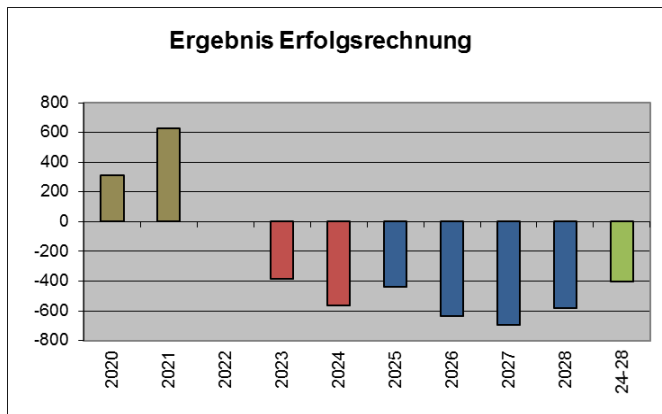
Der Aufwand nimmt in den meisten Funktionen zu. Besonders stark ist das bei der Bildung der Fall. In der Rechnung 2021 waren es noch 2.1 Millionen, im Jahr 2028 werden es über 3 Millionen sein. Gründe dafür sind deutlich höhere Schülerzahlen, grosse Investitionen in die Schulanlagen, Schul-IT und allgemein ein höheres Mass an Dienstleistungen. Der Ertrag nimmt ebenfalls zu, aber weniger stark als der Aufwand. Bei den Steuern kann von einer stabilen Zunahme ausgegangen werden. Wegfallen wird ab 2026 die Auflösung der Neubewertungsreserve, weshalb die Defizite ab dann höher ausfallen werden.

#### Ergebnis allgemeiner Haushalt

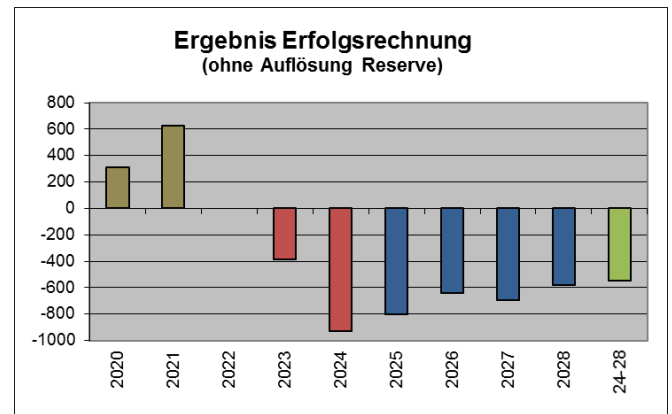
(in 1'000 Fr.)	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Ergebnis allg. Haushalt FP 2024 – 2028</b>	<b>-564</b>	<b>-438</b>	<b>-639</b>	<b>-699</b>	<b>-581</b>
FP 2023 - 2027	-351	-217	-702	-794	
FP 2022 - 2026	-93	-85	-592		
FP 2021 - 2025	-101	-79			

Das Defizit im allgemeinen Haushalt bewegt sich zwischen 0.4 und 0.7 Millionen pro Jahr. Die Werte sind nochmals etwas schlechter als in den Vorjahren. In den Jahren 2024 bis 2025 ist noch eine Reserveauflösung von 362'000 enthalten. Ohne diese Auflösung beträgt das Defizit über 5 Jahre 3.6 Millionen. Das entspricht etwa 2.5 Steuerzehnteln pro Jahr.

Die Ergebnisse mit und ohne Auflösung der Neubewertungsreserve:



Ergebnis mit Auslösung Neubewertungsreserve bis 2025  
Zielwert: Ausgeglichene Rechnung

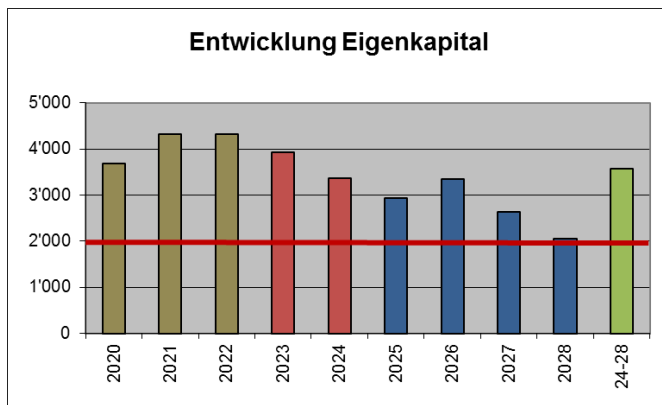


Ergebnis ohne Auflösung Neubewertungsreserve  
Zielwert: Ausgeglichene Rechnung

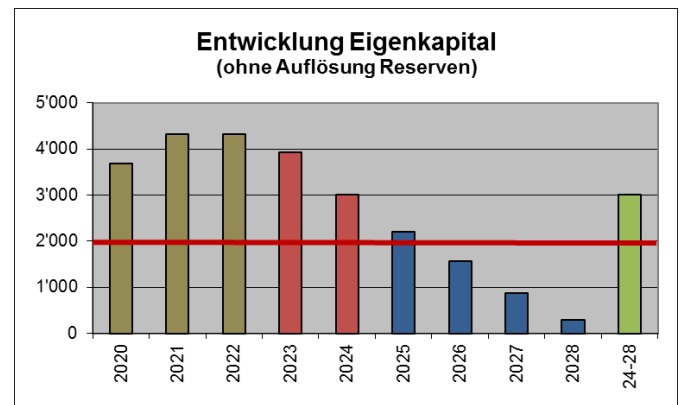
Entwicklung Bilanzüberschuss (Eigenkapital) im Vergleich

(in 1'000 Fr.)	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Eigenkapital FP 2024 – 2028</b>	<b>3369</b>	<b>2932</b>	<b>3341</b>	<b>2642</b>	<b>2061</b>
FP 2023 - 2027	2371	3054	2352	1558	
FP 2022 - 2026	2837	2753	2161		
FP 2021 - 2025	2889	2810			

Durch die Defizite im allgemeinen Haushalt nimmt der Bilanzüberschuss ab und sinkt per Ende 2028 auf die Mindestgrenze von 2 Millionen, welche der Gemeinderat in den Legislaturzielen festgelegt hat. Ohne Auflösung der Neubewertungsreserve und der finanzpolitischen Reserve würde der Wert gar gegen Null sinken.



Eigenkapital alt plus Ergebnis Steuerhaushalt  
Zielwert: Mindestens 2 Millionen



Eigenkapital alt plus Ergebnis Steuerhaushalt  
Zielwert: Mindestens 2 Millionen



#### 4. INVESTITIONEN / VERWALTUNGSVERMÖGEN

Das Investitionsprogramm wurde vom Gemeinderat am 20. Juni 2023 genehmigt. Die **Investitionen im Steuerhaushalt** betragen für die nächsten fünf Jahre 3.7 Millionen. Das sind 0.75 Millionen pro Jahr. Die Abschreibungen 2024 – 2028 betragen 2.7 Millionen. Das Verwaltungsvermögen steigt daher um 1 Million an.

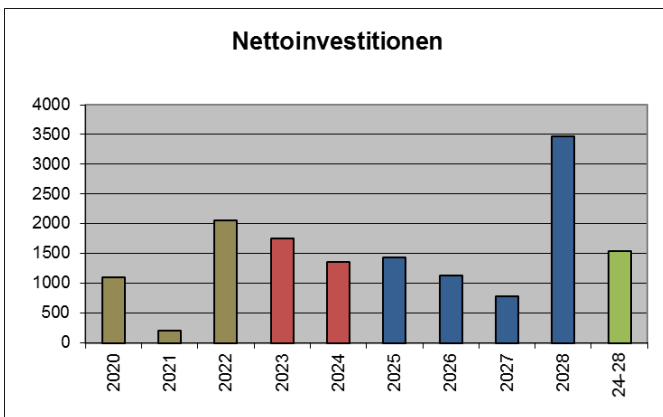
(in 1'000 Fr.)	2024	2025	2026	2027	2028	5 Jahre
<b>VV Steuerhaushalt 1.1.</b>	<b>4730</b>	<b>5239</b>	<b>5738</b>	<b>5716</b>	<b>5504</b>	
x – Liegenschaften	0	0	0	0	0	<b>0</b>
2 – Bildung / Schulanlagen	645	855	140	100	260	<b>2000</b>
6 – Verkehr / Werkhof	356	200	400	270	200	<b>1426</b>
Diverses / Reserve	50	50	50	50	50	<b>250</b>
<b>Investitionen Steuerhaushalt</b>	<b>1051</b>	<b>1105</b>	<b>590</b>	<b>420</b>	<b>510</b>	<b>3676</b>
FP 2023 – 2027	531	605	1140	970		3991
FP 2022 – 2026	961	440	540			3691
<b>Abschreibung Steuerhaushalt</b>	<b>541</b>	<b>606</b>	<b>613</b>	<b>631</b>	<b>340</b>	<b>2731</b>
<b>VV Steuerhaushalt 31.12.</b>	<b>5239</b>	<b>5738</b>	<b>5716</b>	<b>5504</b>	<b>5674</b>	

Die Investitionen von 4.5 Millionen in den spezialfinanzierten Bereichen **Wasser / Abwasser / Feuerwehr / Wärmeverbund** sind sehr hoch, was auch mit den Sanierungskonzepten und vor allem der Wärmezentrale zusammenhängt. Die Zins- und Abschreibungskosten werden vollumfänglich der jeweiligen Spezialfinanzierung belastet. Die Abschreibungen 2024 – 2028 betragen 1.9 Millionen. Das Verwaltungsvermögen steigt daher um 2.6 Millionen.

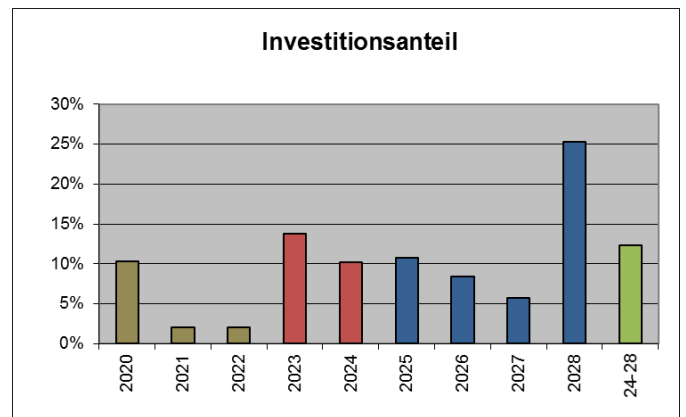
(in 1'000 Fr.)	2024	2025	2026	2027	2028	5 Jahre
<b>VV Spezialfinanzierungen 1.1.</b>	<b>6393</b>	<b>6352</b>	<b>6318</b>	<b>6419</b>	<b>6451</b>	
Feuerwehr	0	0	180	0	100	<b>280</b>
Wasserversorgung	150	150	150	150	150	<b>750</b>
Kanalisation	161	175	215	215	215	<b>981</b>
Wärmeverbund	0	0	0	0	2500	<b>2500</b>
<b>Investitionen Spezialfinanzierungen</b>	<b>311</b>	<b>325</b>	<b>545</b>	<b>365</b>	<b>2965</b>	<b>4511</b>
FP 2023 – 2027	313	977	373	1247		3404
FP 2022 – 2026	701	514	1050			4205
<b>Abschreibung Spezialfinanzierungen</b>	<b>351</b>	<b>359</b>	<b>444</b>	<b>333</b>	<b>456</b>	<b>1944</b>
<b>VV Spezialfinanzierungen 31.12.</b>	<b>6352</b>	<b>6318</b>	<b>6419</b>	<b>6451</b>	<b>8960</b>	

Die **Investitionsfolgekosten** im Steuerhaushalt sind ein wesentlicher Faktor bei der Gestaltung des Finanzplans. Mit dem Rechnungsmodell HRM 2 sinkt der Abschreibungsaufwand in den ersten Jahren allerdings deutlich, da nicht mehr 10 Prozent vom Restbuchwert abgeschrieben werden, sondern die Investition über eine nach Anlagekategorie festgelegte Lebensdauer gleichmässig abgeschrieben wird. Für die Investitionen im steuerfinanzierten Bereich ist mit folgenden direkten Folgekosten zu rechnen:

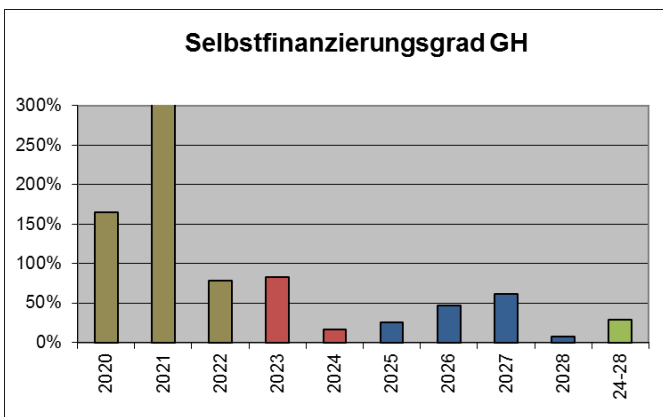
(in 1'000 Fr.)	2024	2025	2026	2027	2023	5 Jahre
Zinskosten intern (1.25 %)	15	26	34	38	41	155
Abschreibungen (HRM 2)	102	167	183	202	224	877
<b>Direkte Investitionsfolgekosten</b>	<b>117</b>	<b>193</b>	<b>217</b>	<b>240</b>	<b>265</b>	<b>1032</b>



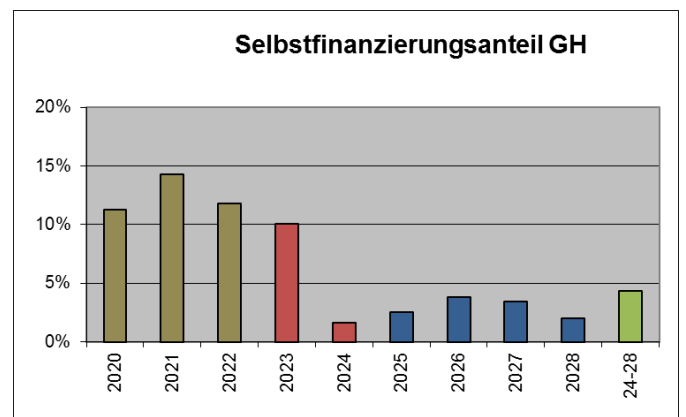
Investitionsausgaben abzüglich Investitionseinnahmen  
Zielwert: Ausgeglichene Verteilung über alle Planjahre



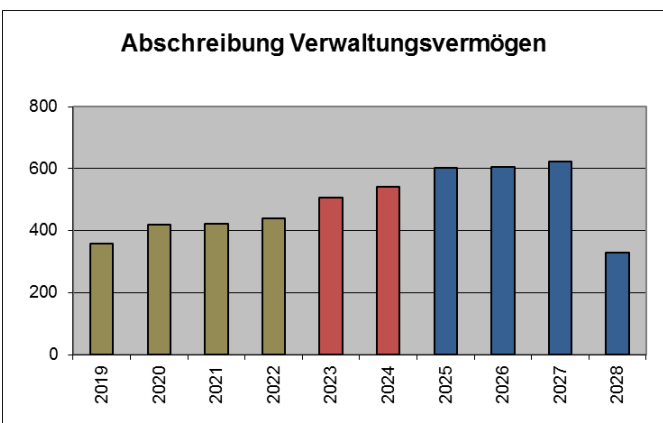
Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu Gesamtaufwand  
Zielwert: Im Durchschnitt mind. 10 % über alle Planjahre



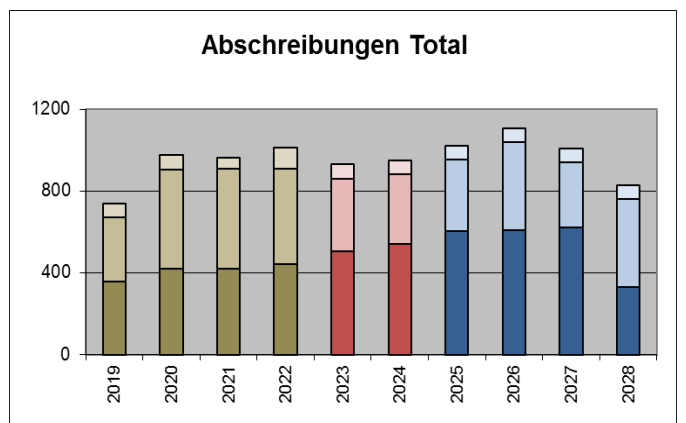
Nettoinvestitionen im Verhältnis zur Selbstfinanzierung  
Zielwert: Im Durchschnitt mind. 80 % über alle Planjahre



Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Gesamtertrag  
Zielwert: Im Durchschnitt mind. 10 % über alle Planjahre



Abschreibungen Verwaltungsvermögen Steuerhaushalt  
Zielwert: Möglichst gleichmässig über alle Planjahre



Abschreibungen inkl. Spezialfinanzierung und Finanzvermögen  
Zielwert: Möglichst gleichmässig über alle Planjahre

## 5. FREMDKAPITAL

### Neuverschuldung

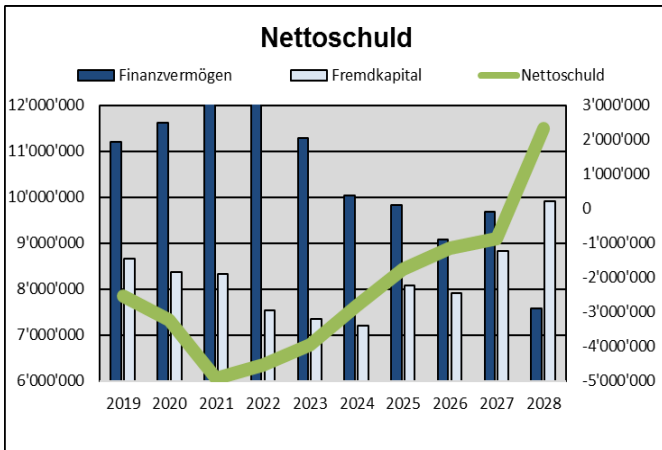
Die Mittelflussrechnung zeigt die Neuverschuldung. In den Jahren 2023 bis 2028 ergibt sich eine Neuverschuldung von insgesamt 6.7 Millionen.

Mittelflussrechnung		2023	2024	2025	2026	2027	2028
		-382'800	-564'300	-437'532	-638'544	-698'098	-581'052
Ergebnis LR	-	-382'800	-564'300	-437'532	-638'544	-698'098	-581'052
Korrektur akt. Jahr	+						
Abschreibungen VV	-	860'400	892'500	967'128	1'056'470	962'220	785'152
Nettoinvestitionen	+	1'749'000	1'362'000	1'430'000	1'135'000	785'000	3'475'000
Zugang Finanzvermögen	+						
Abgang Finanzvermögen	-						
Auflösung NBR	+	362'000	362'000	361'901	0	0	0
Einlagen SF	-	1'653'101	744'900	723'758	731'679	766'191	747'905
Entnahmen SF	+	451'400	484'200	527'062	614'334	543'525	660'436
<b>Neu-Verschuldung</b>		<b>431'699</b>	<b>1'135'100</b>	<b>1'065'610</b>	<b>599'728</b>	<b>298'212</b>	<b>3'183'430</b>

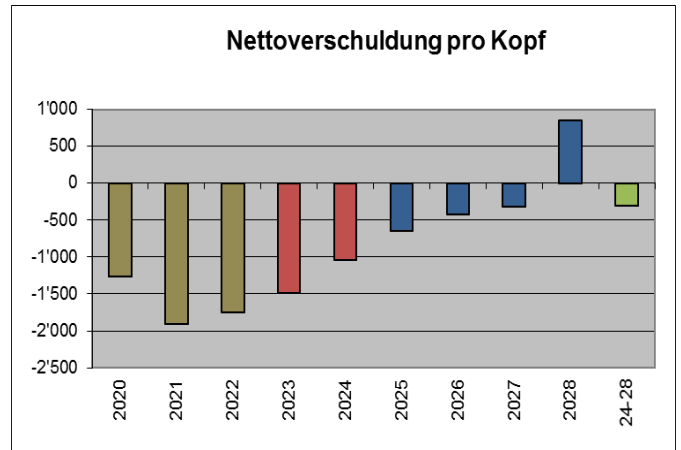
### Nettofinanzvermögen

Das Nettofinanzvermögen zeigt das Finanzvermögen abzüglich des Fremdkapitals. Wenn das Finanzvermögen höher ist als Fremdkapital, ist die öffentliche Infrastruktur bzw. das Verwaltungsvermögen somit quasi schuldenfrei. Das Nettovermögen 3.9 Millionen per Ende 2023 verwandelt sich durch die hohen Investitionen und die geringe Selbstfinanzierung bis Ende 2028 in eine Nettoschuld von 2.3 Millionen.

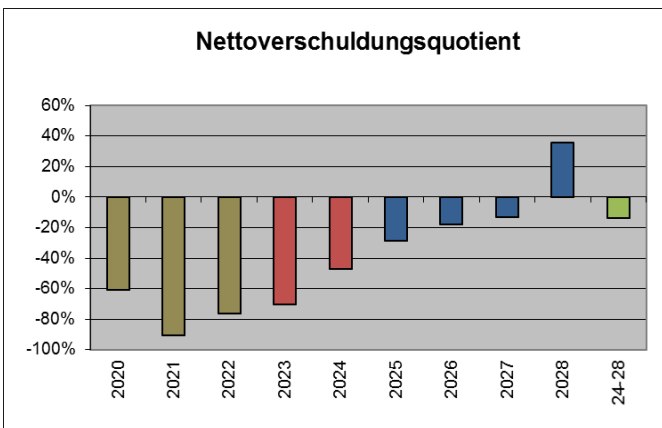
Nettoschuld 31.12.		2023	2024	2025	2026	2027	2028
206 Mittel- und langfristiges FK	+	4'836'458	4'706'158	5'575'858	5'416'558	6'317'258	7'409'958
209 Sonderrechnungen / Legate	+	101'500	101'500	101'500	101'500	101'500	101'500
200 Laufende Verbindlichkeiten	+	750'000	750'000	750'000	750'000	750'000	750'000
201 Kurzfristige Verbindlichkeiten	+	0	0	0	0	0	0
204 Abgrenzungen	+	1'300'000	1'300'000	1'300'000	1'300'000	1'300'000	1'300'000
205 Rückstellungen	+	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000
		<b>7'337'958</b>	<b>7'207'658</b>	<b>8'077'358</b>	<b>7'918'058</b>	<b>8'818'758</b>	<b>9'911'458</b>
100 Flüssige Mittel	-	2'645'657	1'380'257	1'184'347	425'319	1'027'807	-1'062'923
Langfristige Finanzanlagen / Darlehen	-	0	0	0	0	0	0
1010 Debitoren	-	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000
1011 KK AVAG / GEF / ARA	-	200'000	200'000	200'000	200'000	200'000	200'000
1012 Steuerguthaben	-	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000	2'000'000
1013 / 1014 Guthaben Kanton / Gde	-	500'000	500'000	500'000	500'000	500'000	500'000
104 Abgrenzungen	-	450'000	450'000	450'000	450'000	450'000	450'000
106 Vorräte	-	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000
107 Anlagen FV	-	80'000	80'000	80'000	80'000	80'000	80'000
108 Liegenschaften	-	5'137'000	5'137'000	5'137'000	5'137'000	5'137'000	5'137'000
		<b>11'292'657</b>	<b>10'027'257</b>	<b>9'831'347</b>	<b>9'072'319</b>	<b>9'674'807</b>	<b>7'584'077</b>
Nettoschuld		<b>-3'954'699</b>	<b>-2'819'599</b>	<b>-1'753'989</b>	<b>-1'154'261</b>	<b>-856'049</b>	<b>2'327'381</b>
Veränderung Nettoschuld			<b>1'135'100</b>	<b>1'065'610</b>	<b>599'728</b>	<b>298'212</b>	<b>3'183'430</b>



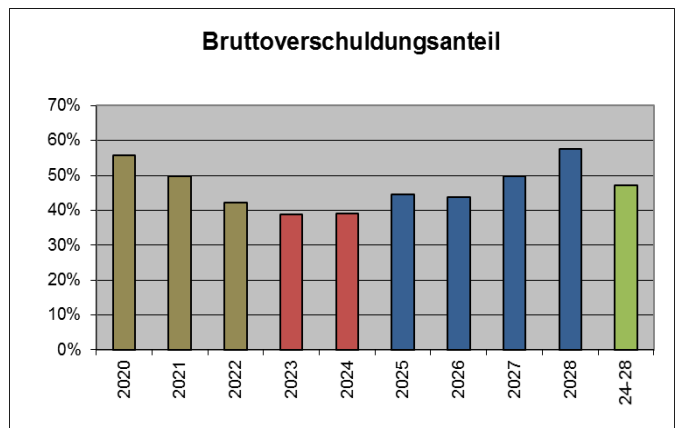
Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen  
Zielwert: Unter Null (Nettofinanzvermögen)



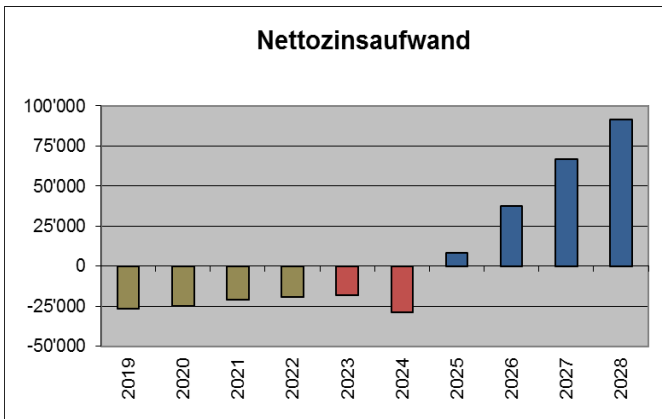
Nettoverschuldung pro Einwohner  
Zielwert: Unter Null, d.h. Nettovermögen statt Nettoschuld



Nettoschuld im Verhältnis zu Fiskalertrag (Steuern+Finanzausgl.)  
Zielwert: Kein Zielwert bestimmt



Kurz- und langfristiges Fremdkapital im Verhältnis zu Gesamtertrag  
Zielwert: Deutlich unter 100 Prozent



Zinsertrag minus Zinsaufwand  
Zielwert: Unter Null (Nettozinsbeitrag)

## 6. EIGENKAPITAL

Das Eigenkapital sinkt von 2024 bis 2028 um 2.7 Millionen auf 12.6 Millionen. In den gebührenfinanzierten Bereichen nimmt das Eigenkapital gesamthaft deutlich ab, trotz Gebührenerhöhungen bei Abwasser und Abfall. Die Vorfinanzierungen nehmen hingegen weiter zu, vor allem wegen dem Werterhalt der Wasserversorgung und den Liegenschaften Finanzvermögen.

Systembedingt werden die Neubewertungsreserven aus der Aufwertung des Finanzvermögens anlässlich der Einführung von HRM 2 in den Jahren 2021 – 2025 erfolgswirksam aufgelöst. Im Eigenkapital führt dies zu einem Nullsummenspiel. Wegen der negativen Ergebnisse im allgemeinen Haushalt erfolgen keine weiteren Einlagen in die finanzpolitische Reserve. Die finanzpolitische Reserve wird mit den neuen kant. Bestimmungen zur Rechnungslegung im Jahr 2026 voraussichtlich aufgelöst und dem Bilanzüberschuss zugeführt.

Der Bilanzüberschuss beträgt Ende 2028 trotz hohen Aufwandüberschüssen noch immer 2 Millionen. Dies allerdings nur dank der erwähnten Bilanzumstrukturierungen. Andernfalls wäre das „Kerneigenkapital“ fast aufgebraucht.

EIGENKAPITALNACHWEIS		BESTAND	BESTAND	BESTAND	BESTAND	BESTAND	BESTAND
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027	31.12.2028
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>15'352'582</b>	<b>14'686'983</b>	<b>14'084'245</b>	<b>13'563'046</b>	<b>13'087'614</b>	<b>12'594'031</b>
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen / Vorschüsse SF</b>	<b>2'717'462</b>	<b>2'531'662</b>	<b>2'317'780</b>	<b>2'024'737</b>	<b>1'836'018</b>	<b>1'511'619</b>
29000.01	SF Feuerwehr (zweiseitig)	340'752	316'052	284'440	233'359	178'590	130'908
29001.01	SF Wasserversorgung	669'433	600'933	525'161	444'358	358'474	266'955
29002.01	SF Abwasserentsorgung	780'469	742'569	685'249	616'404	536'521	444'287
29003.01	SF Abfall	157'351	157'151	151'952	142'068	127'422	107'530
29006.01	SF Wärmeverbund	749'457	674'957	610'980	508'548	535'011	441'938
29009.01	SF Mehrwertabschöpfung	20'000	40'000	60'000	80'000	100'000	120'000
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0	0	0	0	0	0
<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>6'669'047</b>	<b>7'115'548</b>	<b>7'526'126</b>	<b>7'936'513</b>	<b>8'347'898</b>	<b>8'759'767</b>
29300.02	SF Mehrwertabschöpfung alt	264'316	254'316	244'116	233'712	223'100	212'276
29300.03	SF Waldwirtschaft	1'159'454	1'183'354	1'207'312	1'231'367	1'255'523	1'279'782
29300.04	SF WEU Liegenschaften FV	509'575	877'759	984'979	1'092'023	1'198'889	1'305'571
29300.05	SF WEU Bahnhöfli	276'184	0	0	0	0	0
29301.01	SF Werterhalt Wasserversorgung	267'380	513'380	759'080	1'004'880	1'250'780	1'496'880
29302.01	SF Werterhalt Abwasserentsorgung	4'192'138	4'286'739	4'330'639	4'374'531	4'419'607	4'465'258
<b>294</b>	<b>Reserven</b>	<b>1'046'287</b>	<b>1'046'287</b>	<b>1'046'287</b>	Aufgehoben per 1.1.2026, Zuführung		
29400.01	Finanzpolitische Reserve (zus.)	1'046'287	1'046'287	1'046'287			
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve FV</b>	<b>986'026</b>	<b>624'026</b>	<b>262'125</b>	<b>262'125</b>	<b>262'125</b>	<b>262'125</b>
29600.01	Neubewertungsreserve FV	723'901	361'901	0	0	0	0
29601.01	Schankungsreserve	262'125	262'125	262'125	262'125	262'125	262'125
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>3'933'760</b>	<b>3'369'460</b>	<b>2'931'928</b>	<b>3'339'671</b>	<b>2'641'572</b>	<b>2'060'521</b>
29900.01	Bilanzüberschuss	3'933'760	3'369'460	2'931'928	3'339'671	2'641'572	2'060'521

## 7. GENEHMIGUNG

---

Der vorliegende Finanzplan wurde an der Sitzung der Finanzkommission vom 5. September 2023 und 10. Oktober 2023 sowie an der Gemeinderatssitzung vom 17. Oktober 2022 besprochen und zusammen mit dem Budget 2023 genehmigt.

Die Gemeindeversammlung wird über den vorliegenden Finanzplan anlässlich der Genehmigung des Budgets 2024 vom 7. Dezember 2023 orientiert.

Wimmis, 10. Oktober 2023

### **Namens der Finanzkommission\$**

*sig. Martin Lörtscher*  
Präsident

*sig. Beat Schneider*  
Gemeindeverwalter

Wimmis, 17. Oktober 2023

### **Namens des Gemeinderates**

*sig. Barbara Josi*  
Präsident

*sig. Beat Schneider*  
Gemeindeverwalter

## ANHANG - GRUNDLAGEN

### 1. GRUNDLAGEDATEN

Die nachfolgenden Angaben dienen zur Erläuterung der Finanzplandaten. Die Berechnungen und Resultate sind in der entsprechenden Tabelle des Finanzplanes ersichtlich. Es wird bewusst auf eine vollständige Übertragung in den Vorbericht verzichtet. Bei der Erarbeitung des Finanzplanes 2024 - 2028 wurde auf folgende Grundlagen abgestützt:

- Jahresrechnungen 2020 bis 2022
- Budget 2023 + 2024
- Finanzplan 2023 - 2027
- Investitionsprogramm 2024 – 2028 (Beschluss GR)
- Festlegung Prognoseannahmen Tabelle „Prognosedaten“
- Finanzplan Wasser, Abwasser, Abfall, Feuerwehr, Wärmeverbund
- Prognoseannahmen kant. Finanzverwaltung und kant. Planungsgruppe vom August 2023
- Berechnungstool Lehrerbesoldung vom August 2023

### 2. STEUERANLAGEN / GEBÜHREN

Der Finanzplan 2024 – 2028 basiert auf folgenden Steueranlagen und Gebühren:

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Steueranlage	1.57	1.57	1.57	1.57	1.57	1.57
Vorjahr	1.62	1.62	1.62	1.62	1.62	
Liegenschaftssteuer	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50
Vorjahr	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50	
Hundetaxe	80	80	80	80	80	80
Vorjahr	80	80	80	80	80	
Feuerwehersatzabgabe	4%	4%	4%	4%	4%	4%
Vorjahr	4%	4%	4%	4%	4%	
Wasser Grundgebühr	22	22	22	22	22	22
Vorjahr	22	22	22	22	22	
Wasser pro Kubikmeter	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Vorjahr	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	
Abwasser Grundgebühr	25	30	30	30	30	30
Vorjahr	25	30	30	30	30	
Abwasser pro Kubikmeter	1.20	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50
Vorjahr	1.20	1.50	1.50	1.50	1.50	
Abfall Grundgebühr	12	15	15	15	15	15
Vorjahr	12	15	15	15	15	
Wärmeverbund pro kWh	14.0	14.0	14.0	14.0	14.0	14.0
Vorjahr	14.0	14.0	14.0	14.0	14.0	

### 3. PROGNOSEANNAHMEN

Für den Finanzplan 2024 - 2028 wurden folgende Prognosewerte als Grundlage verwendet:

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Allgemein</b>						
Teuerung Sach (%)	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
Vorjahr	2.0	1.5	1.5	1.0	1.0	
Bevölkerungszahl 31.12.	2660	2687	2723	2735	2739	2743
Vorjahr	2648	2672	2692	2704	2716	
Vorvorjahr	2636	2660	2672	2674		
<b>Lastenausgleich</b>						
Familienzulage (p.K.)	4	5	5	5	5	5
Vorjahr	5	5	5	5	5	
Vorvorjahr	6	6	6	6		
EL (p.K.)	225	226	230	231	232	233
Vorjahr	241	243	246	250	253	
Vorvorjahr	252	253	258	258		
Sozialhilfe (p.K.)	565	595	609	615	615	615
Vorjahr	560	584	586	582	584	
Vorvorjahr	592	579	570	570		
Öff. Verkehr (p.K.)	49	51	52	52	52	52
Vorjahr	49	50	51	53	53	
Vorvorjahr	49	50	52	52		
Öff. Verkehr pro ÖVP	386	405	402	404	400	400
Vorjahr	386	398	398	414	407	
Vorvorjahr	394	399	411	412		
ÖV-Punkte (Anzahl)	358	358	380	380	380	380
Vorvorjahr	358	358	380	380	380	
Vorjahr	370	370	380	380		
<b>Beiträge</b>						
Kantonspolizei	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30
ZSO Niesen (p.K.)	13.00	13.00	13.00	13.00	13.00	13.00
Volkshochschule (p.K.)	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80
Pro Senectute	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80
<b>Besoldungen</b>						
Stufen (Anz.)	2	2	2	2	2	2
Vorjahr	2	2	2	2	2	
Teuerung (%)	2.0	2.0	1.5	1.5	1.5	1.5
Vorjahr	2.0	1.5	1.0	1.0	1.0	
<b>Schule</b>						
	<u>22/23</u>	<u>23/24</u>	<u>24/25</u>	<u>25/26</u>	<u>26/27</u>	<u>27/28</u>
Schüler KiGa	47	54	51	41	39	35
Schüler Basis	22	23	26	25	23	20
Schüler Primarstufe	177	184	185	194	192	187
Schüler Sekundarstufe (o. KBF)	133	124	131	124	129	127
Total	379	385	393	385	382	369
Vorjahr	379	376	371	351	343	
Vorvorjahr	356	358	354	334		
Klassen (ohne KBF)	19	20	20	19	19	19
Vorjahr	19	20	20	19	19	
Vorvorjahr	18	18	18	18		





#### 4. ENTWICKLUNG DER EINWOHNERZAHLEN

Generell kann festgestellt werden, dass die Wohnfläche pro Person besonders in ländlichen Gegenden weiterhin zunimmt. Auch immer mehr Einzelpersonen bewohnen eine Wohnung allein oder zwei Personen teilen sich eine Familienwohnung. Im Jahr 2018 wurde die Marke von 2'500 Einwohnern (inkl. Asylbewerbern) dennoch erstmals überschritten. Im Jahr 2020 wurde die Marke von 2'600 Einwohnern erreicht und Ende 2024 dürften es über 2'700 sein. Im Finanzplan sind die aktuellen und zukünftig wahrscheinlichen Bauprojekte berücksichtigt.

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Wohnbevölkerung o. Asyl</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Anfangsbestand (37.7.2023)	2660	2661	2714	2733	2737	2741
<b>Projekte im Bau / Fertig</b>						
Herrenmatte; EHF 3; DEFH 7; 2 x MFH je 7	0	14	10			
Unita MFH 10 Whg. x 2		10	10			
Usserarcher; 2 MFH (12 Whg. x 2)	0	24				
Gurzelenstrasse EFH	2					
Haslistrasse EFH		3				
<b>Bewilligte Projekte</b>	<b>2</b>	<b>51</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Projekte (Planung / Baugesuch)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>EFH Schindelfeld</b>	<b>0</b>	<b>3</b>				
Sagistrasse (Bürgin) 1 EFH						
Niesenstrasse Bgde 2 x 5 Whg. à 2						
Pintelgasse 4 EFH (B. Stettler)						
Überbauung Colasit-Areal (Otto's)						
<b>Verfügbare Bauparzellen</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Schindelfeld 4 EFH-Parzellen						
Stettler Oberdorf, 1 - 2 DEFH						
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Verschiedenes</b>						
Unbekannte Neubauten	5	5	5	10	10	10
Diverse Um- und Ausbauten	2	2	2	2	2	2
Mehrbedarf Wohnraum / Pers.	-4	-4	-4	-4	-4	-4
Wegfall Wohnraum	-4	-4	-4	-4	-4	-4
	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
	<b>1</b>	<b>53</b>	<b>19</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Endbestand	2661	2714	2733	2737	2741	2745
Mittlere Wohnbevölkerung	<b>2660</b>	<b>2687</b>	<b>2723</b>	<b>2735</b>	<b>2739</b>	<b>2743</b>

Unter der Voraussetzung, dass der harmonisierte Steuerertragsindex (HEI) unter 79 liegt, ist für die finanzielle Situation der Gemeinde nicht der Steuerertrag, sondern die Anzahl Einwohner von grosser Bedeutung. In Wimmis liegt der HEI in den kommenden Jahren zwischen 72 und 75 und somit unter der „kritischen Grenze“. Dies bedeutet, dass die Gemeinde nur durch Zuzüger mit einer extrem hohen Steuerleistung finanziell profitieren kann. Diese müsste bei mehreren 100'000 Franken Gemeindesteuern liegen, was doch sehr selten der Fall ist. Dieser Effekt führt dazu, dass eine 4-köpfige sozialhilfebeziehende Familie der Gemeinde finanziell mehr bringt als ein guter Steuerzahler. Unter dem Strich bleiben der Gemeinde pro Einwohner rund 1'000 mehr in der Kasse, unabhängig der Steuerkraft. Bei dieser Berechnung ist zu beachten, dass der positive Effekt nur eintritt, wenn durch die Bevölkerungszunahme keine Infrastrukturerweiterung nötig wird (Strassen, Schulraum usw.).

## 5. LASTENAUSGLEICH LEHRERBESOLDUNG

Im Finanzplan sind die Kosten auf Basis des Kalkulationstools BKD für das Schuljahr 2023/2024 mit einer Zunahme von 4 Prozent bis 2028 berechnet. Diese Zunahme enthält neben der Teuerung die Mehrkosten für den Lehrplan 21 und die Gehaltsklassenanpassung Primarstufe. Die Basisdaten der Vollzeiteinheiten wurden in Zusammenarbeit mit der Schulleitung erhoben. Ebenfalls berücksichtigt ist die Eröffnung einer weiteren Kindergartenklasse auf das Schuljahr 2023/2024. Weitere Klasseneröffnungen sind derzeit nicht absehbar, aber auch nicht auszuschliessen. Die Nettogehaltskosten nehmen von 2023 bis 2028 nur wenig zu, da auch die Anschlussgemeinden einen Teil beitragen. Gegenüber den Jahren vor 2020 ist die Zunahme jedoch markant.

		FP 24		FP 25		FP 26		FP 27		FP 28	
		SJ 23/24		SJ 24/25		SJ 25/26		SJ 26/27		SJ 27/28	
<b>Anteil Besoldungskosten</b>											
Teuerung (aufaddiert)		K	1.20	K	1.90	K	2.60	K	3.30	K	4.00
Kiga	2110.3611.01	3	298'538	3	299'739	2	201'225	2	202'634	2	204'052
Basis	2111.3611.01	1	122'016	1	122'507	1	123'365	1	124'228	1	125'098
Prim	2120.3611.01	9	1'480'699	9	1'486'656	9	1'497'063	9	1'507'542	9	1'518'095
Sek (ohne KBF)	2130.3611.01	6	1'283'438	6	1'288'602	6	1'297'622	6	1'306'705	6	1'315'852
		19	3'184'692	19	3'197'506	18	3'119'277	18	3'141'112	18	3'163'101
<b>Schülerbeiträge</b>											
Teuerung (aufaddiert)		S	1.20	S	1.90	S	2.60	S	3.30	S	4.00
Kiga	2110.4611.01	54	-102'464	51	-91'712	41	-78'949	39	-66'712	27	-53'705
Basis	2111.4611.01	23	-65'169	26	-69'163	25	-65'958	23	-57'078	18	-49'729
Prim	2120.4611.01	184	-502'231	187	-516'302	##	-523'297	##	-508'798	##	-499'932
Sek (ohne KBF)	2130.4611.01	89	-293'788	88	-286'096	83	-286'664	89	-314'500	99	-336'456
		350	-963'651	352	-963'271	##	-954'867	##	-947'085	##	-939'819
<b>Gehaltskostenbeitrag IBEM-Gemeinden</b>											
Teuerung (aufaddiert)			1.20		1.90		2.60		3.30		4.00
Kiga	2110.4611.02		3'641		3'656		3'682		3'707		3'733
Basis	2111.4611.02		0		0		0		0		0
Prim	2120.4611.02		385'612		387'164		389'874		392'603		395'351
Sek	2130.4611.02		149'958		150'562		151'616		152'677		153'746
			539'212		541'381		545'171		548'987		552'830
Verrechnungsfaktor			68%		68%		68%		68%		68%
<b>Gehaltskostenbeitrag Anschlussgemeinden</b>											
Kiga	2110.4611.01		0		0		0		0		0
Basis	2111.4611.01		0		0		0		0		0
Prim	2120.4611.01		0		0		0		0		0
Sek / Real	2130.4611.01		299'153		352'889		346'692		340'391		246'094
			299'153		352'889		346'692		340'391		246'094
<b>Nettogehaltskosten Wimmis</b>			<b>1'382'676</b>		<b>1'339'964</b>		<b>1'272'547</b>		<b>1'304'649</b>		<b>1'424'358</b>

## 6. STEUERERTRAG / FINANZAUSGLEICH

Der Steuerertrag basiert auf den Prognosen der kant. Planungsgruppe und Erfahrungswerten aus den Vorjahren. Da Wimmis zu den Gemeinden mit Mindestausstattung gehört, hat der Steuerertrag weniger Bedeutung, da über 3 Jahre hinweg ein Ausgleich der Minder- oder Mehrerträge erfolgt. Der Steuerertrag in der Übersicht:

	RECHNUNG	BUDGET	BUDGET	PROGNOSE	PROGNOSE	PROGNOSE	PROGNOSE
	StJ 22	StJ 23	StJ 24	StJ 25	StJ 26	StJ 27	StJ 28
<b>Einkommenssteuern</b>							
Einkommenssteuern abz. Pauschale Anr.	3'782'181	3'686'549	3'864'000	3'973'800	4'076'400	4'181'800	4'289'900
Vermögenssteuern	280'859	276'363	286'600	293'900	299'800	305'800	311'900
Steuerausscheidung NP	125'866	39'600	69'700	69'700	69'700	69'700	69'700
Quellensteuer abz. Provision zuz. BGSA	83'212	112'400	98'800	98'800	98'800	98'800	98'800
	<b>4'272'118</b>	<b>4'114'912</b>	<b>4'319'100</b>	<b>4'436'200</b>	<b>4'544'700</b>	<b>4'656'100</b>	<b>4'770'300</b>
Gew innsteuern ohne Abgrenzung	368'104	360'097	408'000	416'200	424'500	433'000	441'700
Kapitalsteuern	3'654	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
Steuerausscheidung JP	296'323	73'000	123'000	123'000	123'000	123'000	123'000
	<b>668'081</b>	<b>437'097</b>	<b>535'000</b>	<b>543'200</b>	<b>551'500</b>	<b>560'000</b>	<b>568'700</b>
Forderungsverluste	-55'691	-46'000	-47'500	-47'500	-47'500	-47'500	-47'500
	<b>4'884'508</b>	<b>4'506'009</b>	<b>4'806'600</b>	<b>4'931'900</b>	<b>5'048'700</b>	<b>5'168'600</b>	<b>5'291'500</b>
Liegenschaftssteuern abz. Abschr.	791'033	787'900	804'000	815'800	827'800	840'000	852'400
<b>Ordentlicher Steuerertrag</b>	<b>5'675'541</b>	<b>5'293'909</b>	<b>5'610'600</b>	<b>5'747'700</b>	<b>5'876'500</b>	<b>6'008'600</b>	<b>6'143'900</b>
	9.51	-6.72	5.98	2.44	2.24	2.25	2.25
<b>Übrige direkte Steuern</b>	<b>296'637</b>	<b>214'000</b>	<b>242'500</b>	<b>242'500</b>	<b>242'500</b>	<b>242'500</b>	<b>242'500</b>
	40.88	-27.86	13.32	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Steuerertrag</b>	<b>5'972'178</b>	<b>5'507'909</b>	<b>5'853'100</b>	<b>5'990'200</b>	<b>6'119'000</b>	<b>6'251'100</b>	<b>6'386'400</b>
	10.73	-7.77	6.27	2.34	2.15	2.16	2.16
<b>Steuerzehntel ordentlich</b>	<b>301'513</b>	<b>287'007</b>	<b>306'153</b>	<b>314'134</b>	<b>321'573</b>	<b>329'210</b>	<b>337'038</b>
	10.50	-4.81	6.67	2.61	2.37	2.37	2.38

Viel bedeutender als der Gemeinde-Steuerertrag ist der Steuerertrag über den gesamten Kanton, da basierend darauf der Finanzausgleich berechnet wird. Gegenüber dem Vorjahr sind diese Werte erneut besser. Der Steuerertrag in folge Coronakrise und Ukraine-Krieg bisher weit weniger zurückgegangen, als ursprünglich angenommen werden musste. So steigt der Finanzausgleich für Wimmis auf durchschnittlich 1 Million ab dem Jahr 2024.

		BUDGET	BUDGET	PROGNOSE	PROGNOSE	PROGNOSE	PROGNOSE
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
Einwohner (gemäss Verfügung FLAG)		2'660	2'687	2'723	2'735	2'739	2'743
Bevölkerung (D 3 Jahre)		2'557	2'604	2'646	2'690	2'715	2'732
Ordentlicher Steuerertrag (D 3 Jahre)		4'655'395	4'631'251	4'763'172	4'777'503	4'959'067	5'079'733
Steueranlage		1.57	1.57	1.57	1.57	1.57	1.57
Steueranlage (D 3 Jahre)		1.62	1.60	1.59	1.57	1.57	1.57
Harmonisierungsfaktor Steuerertrag		1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65
Harm. Ordentlicher Steuerertrag		4'741'606	4'766'048	4'953'298	5'020'943	5'211'758	5'338'573
Liegenschaftssteuer-Anlage		1.50	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50
Harmonisierungsfaktor LiSt		1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25
Liegenschaftssteuer		778'100	789'500	801'300	813'300	825'500	837'900
Harm. Liegenschaftssteuer		627'734	637'801	648'317	658'028	667'806	677'806
Harm. Steuerertrag Total		5'369'341	5'403'850	5'601'615	5'678'970	5'879'564	6'016'379
Harm. Steuerertrag pro Kopf		2'099.59	2'075.48	2'116.75	2'111.14	2'165.59	2'201.92
Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.		2'780.55	2'816.00	2'894.00	2'923.00	2'967.00	2'996.00
Harm. Steuerertrags-Index (HEI)		75.51	73.70	73.14	72.23	72.99	73.50
<b>Disparitätenabbau</b>	<b>37%</b>	<b>-644'337</b>	<b>-713'388</b>	<b>-761'043</b>	<b>-808'043</b>	<b>-805'061</b>	<b>-802'786</b>
<b>Mindestausstattung HEI</b>	<b>86%</b>	<b>-101'604</b>	<b>-188'218</b>	<b>-223'642</b>	<b>-275'055</b>	<b>-243'023</b>	<b>-220'856</b>
<b>Total Finanzausgleich</b>		<b>-745'941</b>	<b>-901'606</b>	<b>-984'685</b>	<b>-1'083'098</b>	<b>-1'048'085</b>	<b>-1'023'642</b>
<b>HEI nach Finanzausgleich</b>		86.00	86.00	86.00	86.00	86.00	86.00
HEI-Grenze ohne Mindestausstattung		77.78	77.78	77.78	77.78	77.78	77.78
Fehlender Steuerertrag zu HEI-Grenze		136'186	267'398	314'447	390'447	341'074	310'076