



Finanz- und Investitionsplan 2019 – 2023

Gemeinde **Zollikofen**

Sitzung Grosse Gemeinderat vom 17. Oktober 2018

Finanz- und Investitionsplan 2019 – 2023

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
1. Bericht	1 – 5
2. Ergebnisse der Finanzplanung	6
3. Kapitalflussrechnung	7
4. Investitionsprogramm Verwaltungsvermögen	
– Übersicht	8
– Details	9 – 11
5. Ergebnisse Erfolgsrechnung (Zusammenzug Sachgruppen)	12
6. Spezialfinanzierungen	
6.1 Feuerwehr	13 – 15
6.2 Wasserversorgung	16 – 18
6.3 Abwasserentsorgung	19 – 21
6.4 Abfall	22 – 24
7. Finanzplanvariante	
7.1 Variante mit Korrektur Erfolgsrechnung	25 – 26

Finanz- und Investitionsplan 2019 – 2023

1. Allgemeines

Der Finanzplan gibt einen Überblick über die Entwicklung des Finanzhaushalts der Gemeinde für die nächsten Jahre. Seine Hauptaufgabe ist der Gemeinde mittelfristig einen ausgeglichenen Finanzhaushalt zu sichern. Der Finanzplan ist rechtlich nicht verbindlich. Der Finanzplan gibt Auskunft über:

- die mutmasslichen Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten fünf Jahren;
- die Investitionstätigkeit, Auswirkungen der Investitionen auf das Finanzhaushaltgleichgewicht sowie Tragbarkeit, Folgekosten und Finanzierung der Investitionen;
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie der Bilanzgrößen.

2. Erstellung Finanzplan

Die Finanzplanung obliegt der Finanzverwaltung. Der Finanzplan 2019 – 2023 wurde von David Portner, Finanzverwalter, im Juli und im August 2018 erstellt und von der Finanzkommission und dem Gemeinderat im August 2018 beraten.

Das Investitionsprogramm wurde anlässlich von einer Lesung durch den Gemeinderat im Juni 2018 beschlossen.

3. Grundlage

Dem Finanzplan liegen die Jahresrechnung 2017 sowie das Budget 2018 und 2019 zu Grunde. Im Dokument "Finanzstrategie / Finanzleitbild" vom Mai 2004 hat der Gemeinderat in Erwägung gezogen, die Finanzplanung technisch zu optimieren, um die Finanzplanresultate an die erfahrungsgemäss besseren Rechnungsabschlüsse anzunähern. Das vorliegende Finanzplanresultat mit den im Vorbericht enthaltenen Kommentaren und Daten entspricht den Werten mit den Korrekturfaktoren beim Investitionsprogramm (Realisationsabzug von 25 % auf jedoch maximal 2,5 Mio. Franken beziehungsweise Ergänzung des Investitionsvolumens auf 2,5 Mio. Franken; ausgehend mit einer durchschnittlichen Nutzungsdauer von 25 Jahren).

Als Variante wurde zudem mit einem Korrekturfaktor für die Erfolgsrechnung im Umfang von etwa einem halben Steueranlagezehntel an Besserstellungen gerechnet. Die Resultate aus der Variantenberechnung sind im Anhang unkommentiert ersichtlich.

4. Investitionen

Investitionen bilden diejenigen Ausgaben einer Gemeinde, die für den Erwerb, die Erstellung, die Erhaltung sowie die Verbesserung von dauerhaften Vermögenswerten getätigt werden. Diese Vermögenswerte dienen der Gemeinde zur Erfüllung von Aufgaben, die ihr von Bund oder Kanton übertragen worden sind oder von Aufgaben, die sie selbst übernommen hat.

Die Nettoinvestitionen des vom Gemeinderat überarbeiteten Investitionsplanes 2019 – 2023 betragen total 8,52 Mio. Franken oder durchschnittlich 1,7 Mio. Franken pro Jahr. Die einzelnen Projekte können aus dem Investitionsplan entnommen werden.

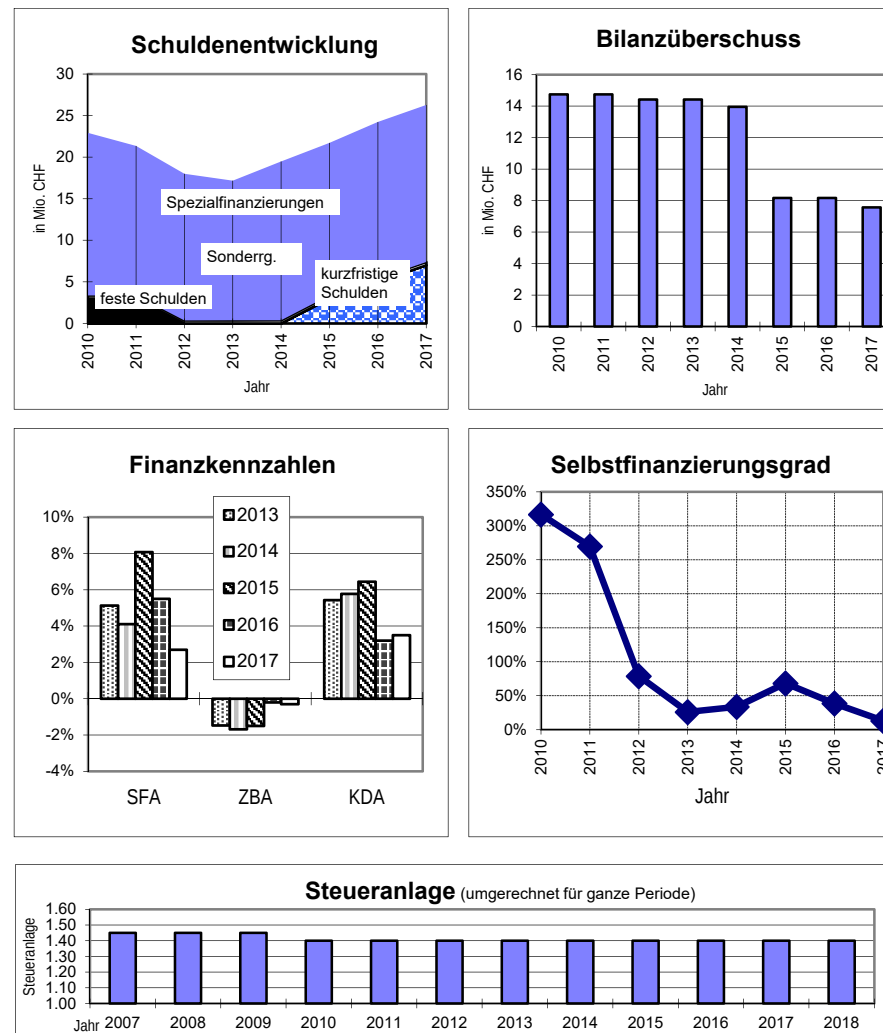
Folgekosten aus den projektierten und den Neuinvestitionen ergeben sich vor allem aus den linearen Abschreibungen nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer und der Verzinsung, welche die Erfolgsrechnung belasten. Folgekosten können auch in Form von Personal- und Betriebsaufwendungen entstehen.

Die einzelnen Investitionsprojekte sind je nach Kreditkompetenz dem zuständigen Organ vorzulegen. Alle Investitionsausgaben mit Gesamtkosten von über Fr. 150'000.00 werden vom Grossen Gemeinderat oder den Stimmberechtigten beschlossen. Investitionsausgaben bis

Fr. 150'000.00 beschliesst der Gemeinderat in abschliessender Kompetenz. Im Investitionsplan sind alle Projekte mit Gesamtkosten von über Fr. 50'000.00 aufgeführt (Aktivierungsgrenze); darunter liegende Investitionsausgaben werden direkt zu Lasten der Erfolgsrechnung verbucht.

5. Entwicklung der Gemeindefinanzen (Ausgangslage)

Die nachstehenden Grafiken geben einen Überblick über die Entwicklung des Finanzhaushalts der vergangenen Jahre. Die Kennzahlen beziehen sich vorab auf den allgemeinen Haushalt.



6. Einflüsse auf die Planung

Folgende bedeutende Einflüsse wurden im vorliegenden Finanzplan berücksichtigt:

- Die Steuererträge wurden für die ganze Planungsperiode mit einer Steueranlage von 1,40 Einheiten berechnet.
- Bei der Zuwachsrate der Einkommenssteuern natürlicher Personen sind die allgemeinen Wirtschafts- und Teuerungsfaktoren berücksichtigt. Die Basis der einfachen Steuer musste gegenüber der Vorjahresplanung aufgrund der Rechnungsergebnisse und der verfügbaren Prognosedaten herabgesetzt werden.
- Die in der Steuergesetzrevision 2019 gestaffelte Senkung des Gewinnsteuersatzes bei den juristischen Personen von 21,6 % auf 18,7 % ist im Finanzplan berücksichtigt. Die zu erwartenden Ertragsabnahmen sind in den Jahren 2019 und 2020 im Umfang von etwa 0,19 Mio. Franken in den Planjahren enthalten. Die in einer zweiten Etappe vorgesehenen weiteren Gewinnsteuersenkungen in den Jahren 2021 und 2022 sind in den Prognosejahren nicht enthalten. Der Kanton wird hierfür die Situation im Zusammenhang mit der neuen Steuervorlage des Bundes prüfen und beurteilen.
- Die allgemeine Neubewertung der nichtlandwirtschaftlichen Grundstücke ist in der Planung enthalten. Ab dem Jahr 2020 ist eine Ertragszunahme an Liegenschaftssteuern von rund 0,73 Mio. Franken eingerechnet. Die dadurch zu erwartenden Mehrerträge an Vermögenssteuern von rund 0,21 Mio. Franken sind ab dem Jahr 2021 in die Steuerprognose eingeflossen.
- Die Berechnungen für den direkten Finanzausgleich zeigen auf, dass in den Planjahren mit tieferen Beitragszahlungen an (Jahr 2019 und 2023) bzw. mit Beitragsleistungen aus dem Finanzausgleich (Jahr 2020 – 2022) zu rechnen ist. Dies ist auf die durchschnittlich geringeren Steuererträge der Vorjahre zurückzuführen, was zu einem tieferen Steuerertragsindex führt.
- Der Pro-Kopf-Beitrag an die Lastenausgleichssysteme (ohne Lastenausgleich Lehrergehälter) nimmt gegenüber der Vorjahresplanung im Durchschnitt um ca. Fr. 15.00 Franken jährlich zu (vgl. Tabelle "Prognoseannahmen"). In fast allen Lastenausgleichsgefässen finden sich gegenüber den Vorjahresannahmen Kostenanpassungen:
 - Lehrergehälter: Nebst der prozentualen Erhöhung der Gehaltskosten über alle Schulstufen sind Mehrkosten für die Umsetzung des Lehrplans 21 eingerechnet (zusätzliche Schulwoche ab dem Schuljahr 2018/19). In den Gehaltskosten sind die Klasseneröffnungen (Primarstufe) bzw. –schliessungen (Sekundarstufe), die Anzahl Entlastungslektionen für grosse Klassen und die Mehrlektionen bei den besonderen Massnahmen berücksichtigt. Diese verschiedenen Faktoren führen gegenüber der Vorjahresplanung zu wesentlichen Mehrkosten.
 - Ergänzungsleistungen: Gegenüber den Vorjahresprognoseannahmen fallen die Kosten höher aus als erwartet (u. a. Erhöhung Zahnarzttarife per 1.1.2018).
 - Öffentlicher Verkehr: Infolge gezielten Verbesserungen am ÖV-Angebot ist von steigenden Kosten in den Jahren 2018 – 2021 auszugehen. Aufgrund der stetigen Nachfrage im Regional- und Ortsverkehr werden ab dem Jahr 2022 weitere Angebotsanpassungen und –ausbauten notwendig sein. Bei verschiedenen Transportunternehmen stehen grössere Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten an, was zu höheren ÖV-Abgeltungen führt. Mit dem Baubeginn der Grossprojekte Ausbau Bahnhof Bern, Tram Bern-Ostermundigen, Verkehrsknoten Ostermundigen und Depot Erweiterung Bolligenstrasse werden die Investitionsausgaben ab dem Jahr 2022 spürbar ansteigen.

- Sozialhilfe: Im Vergleich zum Finanzplan vom Vorjahr wird mit geringeren Kosten pro Einwohner gerechnet. Der Lastenausgleich 2017 fiel unter den Prognosewerten aus, was insbesondere auf verzögerte Investitionsbeiträge für Bauprojekte im subventionierten Kinder- und Jugendbereich zurückzuführen ist. Bei der individuellen Sozialhilfe gab es nur geringfügige Mehrkosten. Die aktuelle Planung im Kinder- und Jugendbereich geht aufgrund der Zunahme betreuungsintensiven Kinder und Jugendlichen und den damit verbundenen Platzierungen von einer steigenden Kostenentwicklung aus. Eine Kostenzunahme wird im Bereich der Flüchtlingssozialhilfe und der familienergänzenden Kinderbetreuung erwartet. Für die Finanzplanung der nächsten Jahre hat der Kanton verschiedene Entlastungsmassnahmen erarbeitet. Im Bereich Existenzsicherung und Integration sind Einsparungen eingeplant. Im Bereich Angebote für Menschen mit einem Pflege-, Betreuungs- oder einem besonderen Bildungsbedarf sind dagegen Mehrkosten zu erwarten. Eine Abweichung zu den Prognosewerten im Lastenausgleich Sozialhilfe ist in Anbetracht der Planungsunsicherheiten, insbesondere im Zusammenhang mit schwankenden Flüchtlings- und Asylzahlen sowie bei der individuellen Sozialhilfe möglich.
- Die Veräusserung der Liegenschaft Betagtenheim (vgl. Urnenbeschluss vom 13.6.2010 bzw. Beschluss Grosser Gemeinderat vom 27.1.2016) führt im Jahr 2018 zu einem Aufwertungsgewinn (vgl. Budget 2018). Der einmalige Verkaufserlös von 13,78 Mio. Franken ist als Liquiditätszufluss im Jahr 2019 berücksichtigt. Die bestehenden kurzfristigen Schulden können mit diesem einmaligen Geldmittelzufluss zurückbezahlt werden. Das strukturelle Defizit in der Erfolgsrechnung bzw. die unbefriedigende Selbstfinanzierung bleibt jedoch bestehen.
- Ab dem sechsten Jahr seit der Einführung von HRM2 ist die Neubewertungsreserve innerhalb von fünf Jahren linear zugunsten des Bilanzüberschusses aufzulösen. Ab dem Jahr 2021 – 2025 wird mit buchmässigen ausserordentlichen Erträgen von jährlich momentan rund 0,46 Mio. Franken gerechnet, welche in vorliegender Planung eingeflossen sind.
- Der voraussichtliche Restsaldo von rund 0,36 Mio. Franken aus der Spezialfinanzierung Kabelnetzanlage (GGA) wird gemäss dem Reglement als einmaliger buchmässiger Ertrag dem allgemeinen Haushalt per Ende Jahr 2022 zugeführt.
- Die Finanzlage wird intern durch Kreditbeschlüsse für neue Gemeindeaufgaben und für Investitionen nachhaltig beeinflusst. Der Finanzplan zeichnet sich durch seinen unverbindlichen Charakter aus, da die Investitionsprojekte einzeln bewilligt werden müssen. Die Resultate des Finanzplans sollten bei weiteren Entscheiden jedoch mitberücksichtigt werden.

7. Prognoseannahmen

Die Prognoseannahmen für die Planjahre 2019 – 2023 sind auf dem Budgetjahr 2019 berechnet. Damit wird ersichtlich wie sich die Budgetzahlen auf die Finanz- und Investitionsplanung der kommenden Jahre auswirken.

Für die Erstellung des Finanzplanes wurden die Konten der Erfolgsrechnung aufgrund bestimmter Prognoseannahmen vorausgeschätzt. Bei grösseren Abweichungen (zusätzliche oder wegfallende Erträge und Aufwendungen) wurden die Zahlen für die Planjahre manuell eingesetzt.

Die verwendeten Zuwachsraten wie Teuerungs- und Entwicklungsfaktoren basieren im Wesentlichen auf den Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe sowie die Vorhersagen von Konjunkturforschungsinstituten.

– Sachaufwand:	Teuerung/Wirtschaftsfaktor	2019	0,8 %
		2020	1,0 %
		2021	1,2 %
		ab 2022	1,5 %
– Personalaufwand:	Teuerung (Fluktuationen berücksichtigt)	2019	0,7 %
		ab 2020	0,5 %
	Individuelle Lohnanpassungen	2019 – 2023	1,3 %

Die Beiträge an die Lastenausgleichssysteme und an den Finanzausgleich wurden von der Finanzplanungshilfe des Kantons übernommen. Die Beträge, beziehungsweise die Ansätze der Lastenausgleichssysteme im Überblick:

Lastenausgleich	2019	2020	2021	2022	2023
Lastenausgleich Lehrergehälter ¹	3'602	3'677	3'764	3'882	4'035
Lastenausgleich EL ²	231.00	235.00	238.00	240.00	244.00
Lastenausgleich Sozialhilfe ²	526.00	521.00	516.00	512.00	513.00
Lastenausgleich Familienzulage ²	4.00	4.00	4.00	5.00	5.00
Lastenausgleich ÖV					
- pro ÖV-Punkt (in Franken)	362.00	376.00	381.00	439.00	440.00
- pro Einwohner (in Franken) ²	46.00	48.00	49.00	58.00	59.00
Lastenausgleich Aufgabenteilung ²	188.00	187.00	186.00	185.00	184.00
Total Beiträge je Einwohner ²	995.00	995.00	993.00	1'000.00	1'005.00
Total Beiträge je Einwohner gemäss Vorjahresfinanzplan	983.00	987.00	995.00	997.00	

¹ = nominal in Tsd. Franken

² = je Einwohner, in Franken

– Bevölkerungsentwicklung:	2019	10'510
	2020	10'620
	2021	10'720
	2022	10'820
	2023	10'920
– Bei den Passivzinsen für neue Schulden wurden folgende Zinssätze zu Grunde gelegt:	2019	0,25 %
	2020	0,50 %
	2021	0,50 %
	2022	0,75 %
	2023	1,00 %
– Die Berechnung der Steuererträge basiert auf der unveränderten Gemeindesteueranlage:	2019 – 2023	1,40
Für die Berechnung der Einkommenssteuern natürlicher Personen wurde mit folgenden Zuwachsraten (volkswirtschaftliche Komponenten wie Wirtschaftswachstum und Teuerung, exkl. Bevölkerungswachstum) gerechnet:	2019	+ 2,30 %
	2020	+ 2,50 %
	2021	+ 2,50 %
	2022	+ 2,10 %
	2023	+ 2,10 %
– Für die Berechnung der Liegenschaftssteuer wird ein unveränderter Ansatz von 1,0 ‰ des amtlichen Wertes zu Grunde gelegt.		

8. Spezialfinanzierungen

Die Investitionen der Spezialfinanzierungen sind in den vorstehenden Zahlen des Investitionsprogramms (vgl. Ziffer 4) nicht enthalten und betragen für die Planperiode netto:

	Totalbetrag	pro Jahr
Feuerwehr	Fr. 765'000.00	Fr. 153'000.00
Wasserversorgung	Fr. 3'541'000.00	Fr. 708'200.00
Abwasserentsorgung	Fr. 3'660'000.00	Fr. 732'000.00
Abfall	Fr. 0.00	Fr. 0.00

Diese Investitionen werden über die vorhandenen Reserven der Spezialfinanzierungen und bei der Wasserver- und Abwasserentsorgung auch über Anschlussgebühren finanziert. Die Anschlussgebühren werden über die Erfolgsrechnung verbucht und der Einlage in den Werterhalt angerechnet. Die Abschreibungen im Bereich Wasser und Abwasser haben linear nach Nutzungsdauern zu erfolgen und werden der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen.

Die Erfolgsrechnung der Feuerwehr und der Betriebe (Ver- und Entsorgung) wird über die jeweilige Spezialfinanzierung ausgeglichen, wobei zu beachten ist, dass die Gebühren periodisch der Teuerung und den Selbstkosten angepasst werden.

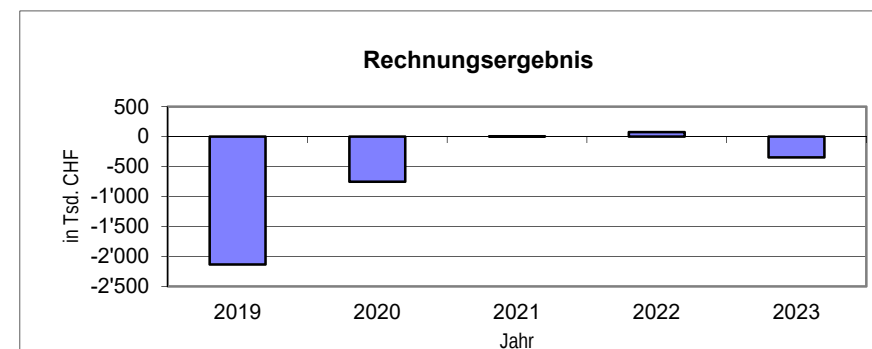
Die Tarifgestaltung der Betriebe ist wie folgt berücksichtigt:

– Wasserversorgung:	Grundgebühr seit 1.1.2018	Fr. 16.00/m ³ /h
	Verbrauchsgebühr seit 1.1.2018	Fr. 0.90/m ³
– Abwasserentsorgung:	Grundgebühr seit 1.1.2018	Fr. 63.00/m ³ /h
	Verbrauchsgebühr seit 1.1.2018	Fr. 2.00/m ³
	Regenabwassergebühr seit 1.1.2018	Fr. 0.25/m ²
– Abfallentsorgung	Grundgebühr seit 1.1.2012	Fr. 30.00/EGW

9. Ergebnisse der Finanzplanung

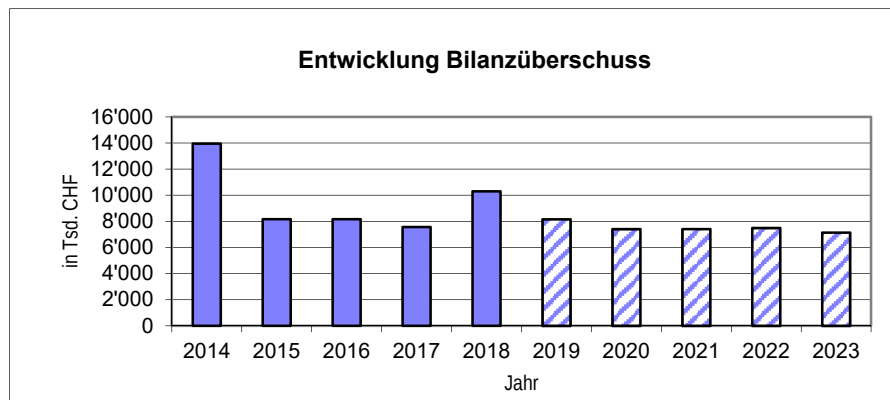
9.1 Planergebnisse Erfolgsrechnung

Das Budgetjahr 2019 weist vorab aufgrund der tiefer veranschlagten Fiskalerträge ein gegenüber der Vorjahresplanung höheren Aufwandüberschuss aus. Die Planjahre 2020 – 2023 gehen von defizitären Erfolgsrechnungen bzw. von nahezu ausgeglichenen Rechnungsergebnissen aus. Im Kapitel "Einflüsse auf die Planung" sind die wesentlichen Ursachen beschrieben. In der Planperiode 2019 – 2023 resultiert ein durchschnittlicher Aufwandüberschuss von 0,63 Mio. Franken, was im Mittel etwa 40 % eines Steueranlagezehntels pro Jahr entspricht.



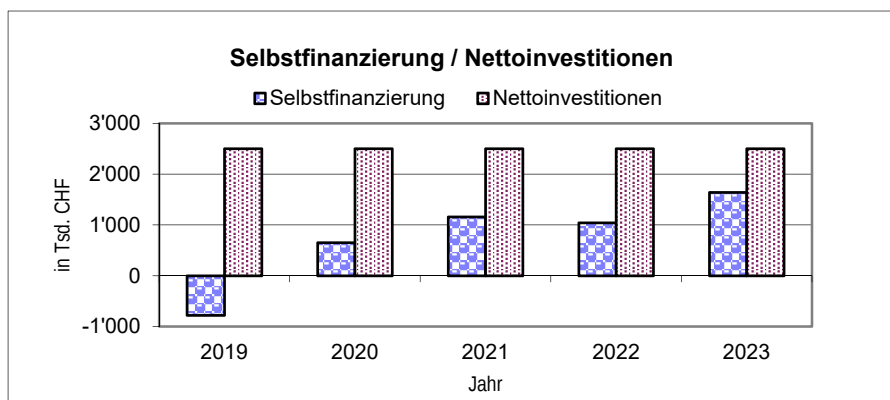
9.2 Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag

Der Bilanzüberschuss beträgt unter Berücksichtigung des voraussichtlichen Ertragsüberschusses vom Jahr 2018 zu Beginn der Planberechnungen ca. 10,3 Mio. Franken. In den Folgejahren vermindert sich der Bilanzüberschuss unter Berücksichtigung der prognostizierten Jahresergebnisse 2019 – 2023 auf rund 7,1 Mio. Franken. Am Ende der Planperiode entspricht die Höhe des Bilanzüberschusses den Zielsetzungen des Gemeinderates, wobei die voraussichtliche Höhe des Bilanzüberschusses (5 – 10 Steueranlagezehntel, vgl. Finanzleitbild) nicht zu den primären Zielgrößen für die Steuerung des Finanzhaushalts gehört.



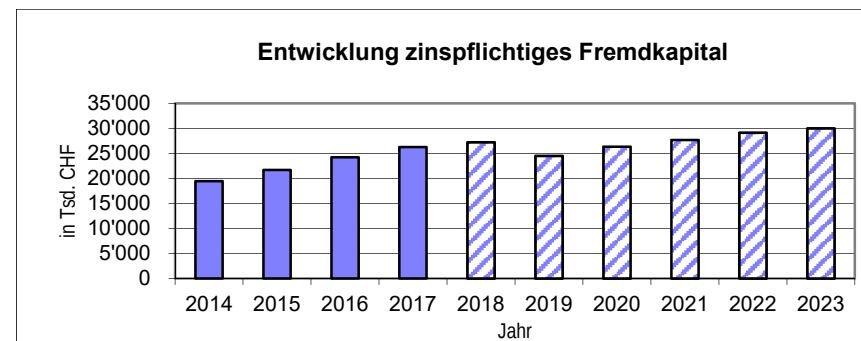
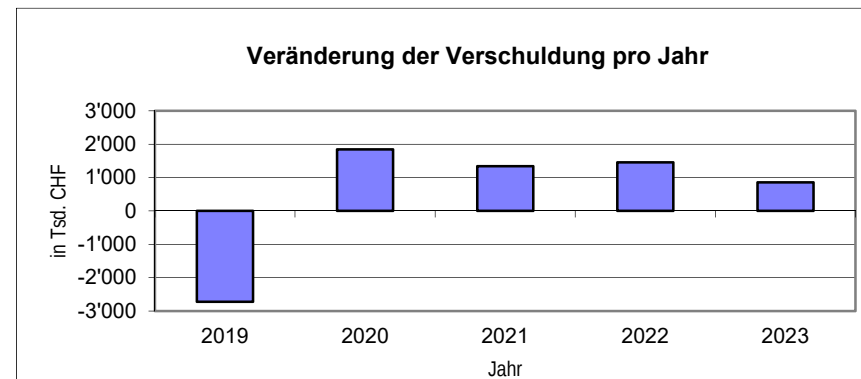
9.3 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung (Ergebnis Erfolgsrechnung + Abschreibungen Verwaltungsvermögen + Einlagen in/-Entnahmen aus Spezialfinanzierungen = Cash-flow) beträgt während den Planjahren durchschnittlich 0,74 Mio. Franken. Das heisst, dass die Investitionen zu durchschnittlich etwa 30 % selbstfinanziert werden können. Das Ziel von einer durchschnittlichen 80 – 100prozentiger Selbstfinanzierung bleibt während der Planperiode damit nicht erreicht. Insbesondere das Budgetjahr 2019 macht mit einem negativen Selbstfinanzierungsgrad auf ein strukturelles Defizit bzw. auf eine ungenügende Selbstfinanzierung aufmerksam.



9.4 Verschuldung / Fremdkapital

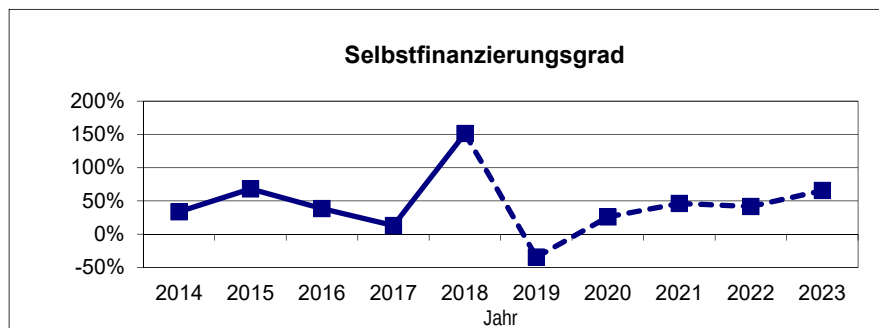
Eine ungenügende Selbstfinanzierung führt zu einem Anstieg der Verschuldung. Das zu verzinsende Fremdkapital nimmt im Durchschnitt um rund 0,56 Mio. Franken pro Jahr zu (vgl. Grafik "Veränderung der Verschuldung"). Bei einem Durchschnittszinssatz von 0.6 % bedeutet dies eine zunehmende Zinsenlast von jährlich rund Fr. 3'340.00. Am Ende der Planperiode wird ein zinspflichtiges Fremdkapital in der Höhe von etwa 30,0 Mio. Franken inkl. Spezialfinanzierungen ausgewiesen.



10. Finanzkennzahlen

1. Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

Aussage: Bis zu welchem Grad können die neuen Investitionen durch selbst erarbeitete Mittel finanziert werden. Vor allem im Vergleich über mehrere Jahre wird erkannt, ob die Investitionen verkräftet werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad (SFG) von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein SFG von unter 60 % führt langfristig zu einer hohen Verschuldung. Ab 80 % – 100 % ist die Verschuldung zu verantworten. Langfristig sollte ein SFG von 100 % angestrebt werden.



2. Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Aussage: Welcher Anteil des laufenden Ertrages wird für die Finanzierung von neuen Investitionen eingesetzt. Ein negativer Selbstfinanzierungsanteil (SFA) ist unbedingt zu vermeiden (Konsumaufwand würde mit Schulden finanziert). Je höher der SFA, umso grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Ein SFA von <10 % gilt als ungenügend.

3. Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Aussage: Ein hoher Zinsbelastungsanteil (ZBA) weist auf eine hohe Verschuldung hin. Je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt. Ein ZBA von unter 0 % gilt als sehr tief.

4. Kapitaldienstanteil (KDA)

Aussage: Ein hoher Kapitaldienstanteil (KDA) weist auf eine hohe Verschuldung (Zinsendienst) und/oder auf einen hohen Abschreibungsbedarf hin. Ein KDA von unter 4 % gilt als tiefe Belastung.

11. Schlussfolgerungen

Die prognostizierten Resultate der Erfolgsrechnung bestätigen im Wesentlichen die Berechnungen des Vorjahres. Gegenüber der Vorjahresplanung haben sich die Entwicklungsfaktoren nicht grundlegend verändert.

Die Einkommenssteuern von natürlichen Personen, welche die jährliche Haupteinnahmequelle darstellen, haben sich in den letzten Rechnungsjahren nicht wie erhofft entwickelt. Die Basiswerte bei den Einkommenssteuern wurden in der vorliegenden Planung reduziert. Das wirtschaftliche Umfeld ist schwierig einzuschätzen, erscheint aus heutiger Sicht jedoch stabil. Gegenüber der Vorjahresplanung wird bei den Steuererträgen mit jährlich höheren Zuwachsraten gerechnet. Die in die Planung eingeflossenen Mehr- und Mindereinnahmen aus der Steuergesetzgebung (Neubewertung der Grundstücke, Vermögenssteuer, gestaffelte Senkung der Gewinnsteuern von juristischen Personen) beruhen auf den vom Kanton zur Verfügung gestellten Datenmaterial.

Die in den Planjahren errechneten durchschnittlichen Aufwandüberschüsse der Erfolgsrechnung von 0,63 Mio. Franken können durch den vorhandenen Bilanzüberschuss aufgefangen und ausgeglichen werden. In gesetzlicher Hinsicht bleibt das Finanzhaushaltgleichgewicht gewahrt.

Aus den betrieblichen Ergebnissen resultiert in den Planjahren jeweils eine ungenügende Selbstfinanzierung. Es werden kaum genügend selbst erarbeitete Mittel (Cash-flow) für die Finanzierung von Investitionsvorhaben zur Verfügung stehen. Bezüglich Selbstfinanzierung gerät der Finanzhaushalt mittelfristig ohne Mehrerträge aus dem Gleichgewicht. Der wie in den Vorjahren dargelegte Trend einer zunehmenden Neuverschuldung bleibt bestehen bzw. wird fortgeschrieben.

Mit den voraussichtlichen Mehrerträgen aus Steuern sind sowohl die Bedürfnisse des Gemeinwesens als auch die laufenden, in der Tendenz steigenden Kostenentwicklungen bei den Verbundaufgaben (Lastenausgleichssysteme) zu finanzieren. Aufgrund der ungenügenden Selbstfinanzierung bleibt der finanzielle Handlungsspielraum der Gemeinde eingeschränkt.

Der Finanzplan ist wegen der unsicheren Wirtschaftsprognosen – mit all ihren Auswirkungen auf Teuerung, Zinsen, Arbeitsmarkt, Lohnentwicklung, usw. – zu wenig konkret, dass man daraus verlässliche Schlüsse auf künftige Rechnungsabschlüsse ziehen könnte. Diesen unsicheren Entwicklungen unterliegt insbesondere der Fiskalertrag, welche die jährliche Haupteintragquelle darstellt.

Die Erfolgsrechnung hat in den letzten Jahren stets besser abgeschlossen als budgetiert bzw. als im Finanzplan vorgesehen war. Die Gründe dafür sind unterschiedlich und wurden jeweils beim Rechnungsabschluss hinreichend dargelegt. Um diesen verbesserten Abschlüssen Rechnung zu tragen, wird nebst diesem Hauptplan eine Planvariante erstellt (zusätzliche Korrekturfaktoren in der Erfolgsrechnung im Umfang eines halben Steuerzehntels).

12. Genehmigung / Information

Der vorliegende Finanz- und Investitionsplan 2019 – 2023 wurde vom Gemeinderat anlässlich der Sitzung vom 20. August 2018 genehmigt.

Dem Grossen Gemeinderat wird der Finanz- und Investitionsplan anlässlich der Sitzung vom 17. Oktober 2018 zur Kenntnisnahme vorgelegt.

Für die Erstellung:

Zollikofen, 20. Juli 2018 / dp

FINANZVERWALTUNG ZOLLIKOFEN

David Portner
Finanzverwalter

Für die Genehmigung:

Zollikofen, 20. August 2018

GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

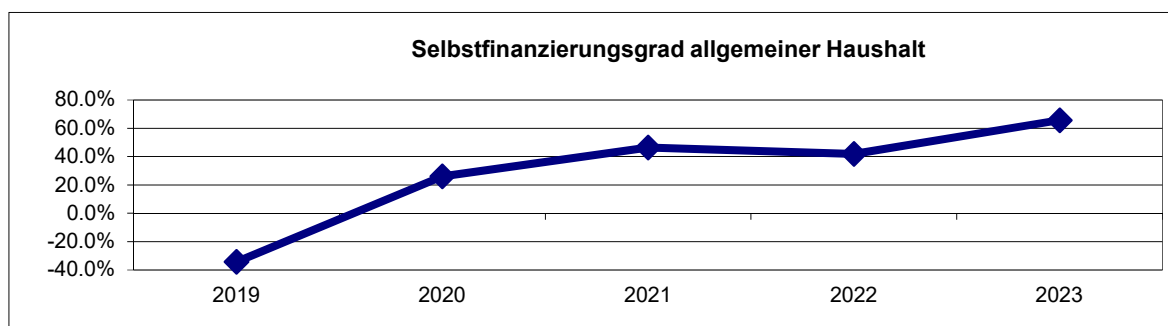
Daniel Bichsel
Präsident

Stefan Sutter
Sekretär

Ergebnisse der Finanzplanung	2018 Basisjahr	2019 Budgetjahr	2020 Planjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	Durchschnitt 2019 - 2023
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	2'724'850	-2'134'102	-753'880	5'127	75'869	-346'074	-630'612
Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	50'548'690	42'598'832	42'618'807	43'704'580	44'399'147	44'589'754	43'582'224
Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	53'273'540	40'464'730	41'864'927	43'709'707	44'475'016	44'243'680	42'951'612
Nettoinvestitionen (Gesamthaushalt)	4'073'825	4'859'900	4'414'000	4'051'000	3'623'000	3'292'000	4'047'980
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	2'775'825	2'273'900	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'454'780
davon Spezialfinanzierungen	1'298'000	2'586'000	1'914'000	1'551'000	1'123'000	792'000	1'593'200
Finanzvermögen (Veräusserungen)							
Planbilanz (Allgemeiner Haushalt)							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	22'237'923	22'563'211	22'969'233	23'168'587	23'275'581	23'286'595	
Darlehen und Beteiligungen	906'000	893'000	883'000	873'000	863'000	853'000	
Total Eigenkapital	19'937'841	17'208'199	15'767'109	14'624'026	13'274'549	12'427'075	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	61'980	61'980	61'980	61'980	61'980	61'980	
Vorfinanzierungen	3'897'835	3'302'295	2'615'085	1'927'875	963'529	923'129	
Reserven	2'974'270	2'974'270	2'974'270	2'974'270	2'974'270	2'974'270	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'708'931	2'708'931	2'708'931	2'247'931	1'786'931	1'325'931	
Bestand Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (- = Bilanzfehlbetrag)	10'294'825	8'160'723	7'406'843	7'411'970	7'487'839	7'141'765	
Finanzkennzahlen (Gesamthaushalt)							
Selbstfinanzierungsgrad	124.0%	-6.9%	20.6%	34.5%	35.1%	56.8%	
Selbstfinanzierungsanteil	11.0%	-2.2%	5.9%	9.0%	8.1%	11.8%	
Zinsbelastungsanteil	-27.4%	-4.5%	-4.4%	-4.3%	-4.1%	-3.8%	
Kapitaldienstanteil	-22.3%	9.1%	10.4%	12.1%	13.1%	14.0%	
Bruttoverschuldungsanteil	27.6%	312.8%	372.9%	399.3%	425.2%	450.8%	
Investitionsanteil	9.9%	10.9%	9.9%	9.8%	8.0%	7.3%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten

Kapitalflussrechnung	2019	2020	2021	2022	2023	Durchschnitt
Ergebnis Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-2'134'102	-753'880	5'127	75'869	-346'074	-630'612
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'948'612	2'093'978	2'300'646	2'393'006	2'488'986	2'245'046
Selbstfinanzierung (Cash-flow) allgemeiner Haushalt	-185'490	1'340'098	2'305'773	2'468'875	2'142'912	1'614'434
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	91'670		403'931	91'670		117'454
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	687'210	687'210	1'552'141	1'517'016	501'400	988'995
Selbstfinanzierung (Cash-flow) allgemeiner Haushalt	-781'030	652'888	1'157'563	1'043'529	1'641'512	742'892
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Spezialfinanzierungen	443'320	257'911	240'526	228'389	227'098	279'449
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Gesamthaushalt	-337'710	910'799	1'398'089	1'271'918	1'868'610	1'022'341
Investitionen (Gesamthaushalt)	4'859'900	4'414'000	4'051'000	3'623'000	3'292'000	4'047'980
- Nettoinvestitionen Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor Planjahre	2'273'900	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'454'780
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	2'586'000	1'914'000	1'551'000	1'123'000	792'000	1'593'200
Finanzvermögen (Veräusserungen, in Erfolgsrechnung nicht enthalten)	-5'780'000					
Saldo der Selbstfinanzierung (ohne SF allg. Haushalt)	3'320'610	-1'159'902	-194'227	-31'125	-357'088	315'654
Saldo der Selbstfinanzierung (mit SF allg. Haushalt)	2'725'070	-1'847'112	-1'342'437	-1'456'471	-858'488	-555'888
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	582'390	-3'503'201	-2'652'911	-2'351'082	-1'423'390	-1'869'639
Selbstfinanzierungsgrad in % (ohne SF allg. Haushalt)	-8.2%	53.6%	92.2%	98.8%	85.7%	65.8%
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit SF allg. Haushalt)	-34.3%	26.1%	46.3%	41.7%	65.7%	30.3%
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	-6.9%	20.6%	34.5%	35.1%	56.8%	41.6%



Übersicht Investitionsplan	2018 gemäss FiPla Vorjahr	2019 Budgetjahr	2020 Planjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	Total 2019 - 2023
Allgemeine Investitionsvorhaben	-1'539'100	-770'900	-1'527'000	-297'000	0	0	-2'594'900
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	-1'440'000	-940'000	-380'000	-2'065'000	-90'000	0	-3'475'000
Tiefbau (Strassen, Uferschutz, Fahrzeuge, etc.)	-722'000	-563'000	-607'000	-455'000	-566'000	-263'000	-2'454'000
Total 1	-3'701'100	-2'273'900	-2'514'000	-2'817'000	-656'000	-263'000	-8'523'900
		Durchschnitt Jahr 2019 - 2021: 2.53 Mio./Jahr					Ø -1'704'780
Technische Korrektur *)	925'275	-226'100	14'000	317'000	-1'844'000	-2'237'000	
Total 2 (nach technischer Korrektur)	-2'775'825	-2'500'000	-2'500'000	-2'500'000	-2'500'000	-2'500'000	-12'500'000
							Ø -2'500'000
Total 3	-2'775'825	-2'500'000	-2'500'000	-2'500'000	-2'500'000	-2'500'000	-12'500'000
Feuerwehr	-55'000	-115'000	0	-650'000	0	0	-765'000
Wasserversorgung	-264'000	-1'213'000	-911'000	-455'000	-478'000	-484'000	-3'541'000
Abwasserentsorgung	-924'000	-1'258'000	-1'003'000	-446'000	-645'000	-308'000	-3'660'000
Abfallentsorgung	-55'000	0	0	0	0	0	0
Total Spezialfinanzierung	-1'298'000	-2'586'000	-1'914'000	-1'551'000	-1'123'000	-792'000	-7'966'000
TOTAL (Total 1 + Total Spezialfinanzierung)	-4'999'100	-4'859'900	-4'428'000	-4'368'000	-1'779'000	-1'055'000	-16'489'900

Legende: Minusbeträge = Investitionsausgaben

*) Technische Korrektur = Realisationsabzug um 25 % oder max. 1 Mio. (auf max. 2,5 Mio.) beziehungsweise Ergänzung Investitionsvolumen auf 2,5 Mio.

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2019	2020	2021	2022	2023	Tot für später
A Allgemeine Investitionsvorhaben												
0220.1	1	A	Ersatz Informatik Gemeindeverwaltung (Server)	n	-125'000		-125'000					-
0220.1	2	A	Ersatz Informatik Gemeindeverwaltung (Clients)	n	-125'000			-125'000				-
0220.1	3	A	Elektronische Geschäftsführung mit mobiler Sitzungsapp	* n	-60'000		-60'000					-
1610.1	1	A	Sanierung Kugelfang Schiessanlage Meilen	* n	-			p.m.				-
2120.1	1	A	Technische Ausrüstung Primarstufe (Klassenzimmer, Spezialräume)	* n	-87'000		-87'000					-
2120.1	2	A	Ersatz Informatik Primarstufe	n	-500'000			-250'000				-250'000
2130.1	1	A	Ersatz Informatik Sekundarstufe I	n	-250'000		-100'000		-75'000			-75'000
3290.1	1	A	Dorfchronik	n	-150'000				-150'000			-
3410.1	2	A	Sportzentrum Hirzi, Ersatz Eisreinigungsmaschine	n	-80'900		-80'900					-
3410.1	3	A	Sportzentrum Hirzi, Schwimmbadsanierung	n	-1'152'000			-1'152'000				-
3410.1	4	A	Sportzentrum Hirzi, Erneuerung Wasserrutschbahn	n	-72'000				-72'000			-
6340.1	1	A	Verkehrsmanagement Region Bern Nord (Verkehrsplanung)	j	-143'000		-143'000					-
7710.1	1	A	Zusätzliche Urnennischenanlage	n	-230'000	-20'000	-210'000					-
7900.1	2	A	Ortsplanungsrevision, Beitrag Kanton Energierichtplan	n	35'000		35'000					-
Total Investitionen					-2'939'900	-20'000	-770'900	-1'527'000	-297'000	-	-	-325'000

gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen

*

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2019	2020	2021	2022	2023	Tot für später
L Liegenschaften Verwaltungsvermögen												
2170.20	L		Kindergärten									
2170.20	1	L	Neubau Kindergarten Steinibach (Doppelkindergarten)	n	-1'700'000	-20'000		-380'000	-1'300'000			-
2170.21	L		Zentral- / Türmli- / Wahlackerschulhaus / TH Oberdorf									
2170.21	1	L	Ersatz/Neubau Schulraum	n	-					p.m.		
2170.21	2	L	Sanierung Fassadensockel Zentralschulhaus	n	-50'000		-50'000					
2170.22	L		Geisshubel									
2170.23	L		Primarschule Steinibach									
2170.23	1	L	Sanierung Rasenplatz	n	-250'000	-10'000			-240'000			-
2170.23	2	L	Sanierung Laufbahn	n	-75'000				-75'000			-
2170.30	L		Sekundarstufe I									
2170.30	1	L	Sanierung Verbindungswege	j	-870'000	-120'000	-750'000					-
2170.30	2	L	Sanierung Dach Trakt II	* n	-140'000		-140'000					-
2170.30	3	L	Sanierung Dach Trakt I	* n	-90'000					-90'000		-
6220.1	1	L	Ersatz Velo-/Mofaunterstand Unterzolllikofen	n	-100'000				-100'000			-
9630.1	1	L	Abbruch Bernstrasse 90, Umgestaltung	n	-350'000				-350'000			-
Total Investitionen					-3'625'000	-150'000	-940'000	-380'000	-2'065'000	-90'000	-	-

gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen

*

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2019	2020	2021	2022	2023	Tot für später
T Tiefbau												
6150.1	T		Gemeindestrassen, Sanierungen									
6150.1	1	T	Aarhaldenstrasse (TS Nord und Süd)	n	-188'000						-19'000	-169'000
6150.1	2	T	Bellevuestrasse (TS West und Ost)	*	-96'000							-96'000
6150.1	3	T	Fellenbergstrasse	n	-104'000						-10'000	-94'000
6150.1	4	T	Flurweg	*	-100'000							-100'000
6150.1	5	T	Fuss- und Radweg Hübeliweg (kleiner Susten) - Gurtenweg	*	-55'000		-5'000	-35'000	-15'000			-
6150.1	6	T	Gantrischstrasse	n	-213'000	-18'000	-173'000	-22'000				-
6150.1	7	T	Grabenstrasse	n	-241'000				-24'000	-193'000	-24'000	-
6150.1	8	T	Hirzenfeldweg	n	-262'000					-26'000	-210'000	-26'000
6150.1	9	T	Hübeliweg (kleiner Susten; Leitungsumlegung Lätternareal)	*	-70'000		-7'000	-56'000	-7'000			-
6150.1	10	T	Känelgasse	n	-232'000							-232'000
6150.1	11	T	Lätternweg (TS Nord und Süd)	n	-361'000				-36'000	-325'000		-
6150.1	12	T	Schäfereistrasse (TS Nord)	*	-267'000	-27'000	-213'000	-27'000				-
6150.1	13	T	Schäfereistrasse (TS Süd)	n	-148'000		-14'000	-120'000	-14'000			-
6150.1	14	T	Schützenstrasse (TS Süd)	*	-104'000							-104'000
6150.1	15	T	Schweizerhubelstrasse (TS Nord)	n	-75'000		-5'000	-70'000				-
6150.1	16	T	Stockhornstrasse (TS Ost)	n	-229'000			-22'000	-185'000	-22'000		-
6150.1	17	T	Stockhornstrasse (TS West)	n	-193'000		-19'000	-155'000	-19'000			-
6150.6	T		Gemeindestrassen, Fahrzeuge, Maschinen									
6150.6	1	T	Ersatz Gabelstapler (1994)	n	-52'000		-52'000					-
6150.6	2	T	Ersatz Traktor (Fendt Farmer, 2005)	n	-100'000			-100'000				-
6150.6	3	T	Ersatz Bokimobil (2010)	n	-155'000				-155'000			-
6150.6	4	T	Ersatz Transporter Iveco (2012)	*	-63'000							-63'000
6150.6	5	T	Ersatz Rasenmäher (Gianni Ferrari T4, 2013)	n	-62'000							-62'000
6150.6	6	T	Ersatz Traktor (Fendt Vario, 2014)	*	-90'000							-90'000
7410.1	T		Gewässerverbauungen									
7690.1	T		Bekämpfung von Umweltverschmutzung, Lärmschutz									
7690.1	1	T	Lärmschutzmassnahmen Landgarbenstrasse	n	-100'000		-100'000					-
7690.1	2	T	Bundesbeitrag Lärmschutzmassnahmen	n	25'000		25'000					-
Total Investitionen					-3'535'000	-45'000	-563'000	-607'000	-455'000	-566'000	-263'000	-1'036'000

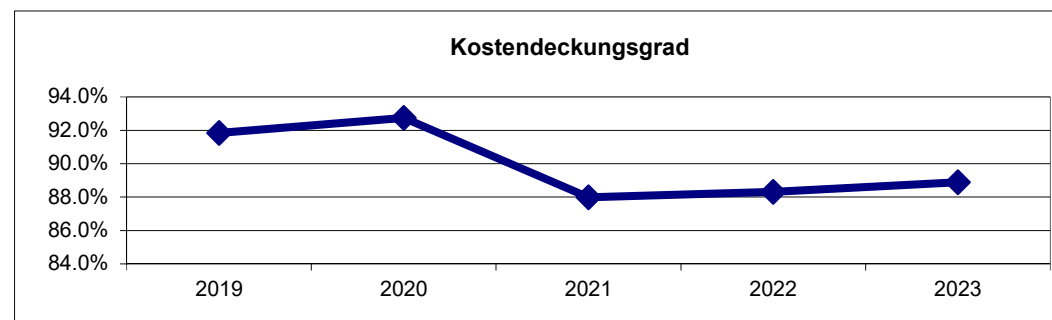
gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen

*

Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen allgemeiner Haushalt		2018	2019	2020	2021	2022	2023
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		2'724'850	-2'134'102	-753'880	5'127	75'869	-346'074
3	Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	50'548'690	42'598'832	42'618'807	43'704'580	44'399'147	44'589'754
4	Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	53'273'540	40'464'730	41'864'927	43'709'707	44'475'016	44'243'680
30	Personalaufwand	-7'360'180	-7'482'380	-7'601'660	-7'738'767	-7'878'341	-8'020'427
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-4'462'860	-4'239'220	-4'151'910	-4'218'799	-4'258'115	-4'338'323
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'800'580	-1'948'612	-2'093'978	-2'300'646	-2'393'006	-2'488'986
34	Finanzaufwand	-369'430	-207'630	-225'179	-232'291	-260'786	-292'381
36	Transferaufwand	-34'045'850	-27'949'430	-27'860'322	-28'118'465	-28'819'570	-28'745'945
38	Ausserordentlicher Aufwand	-1'900'520	-91'670		-403'931	-91'670	
39	Interne Verrechnungen	-609'270	-679'890	-685'758	-691'681	-697'659	-703'692
40	Fiskalertrag	24'450'280	23'900'240	25'214'729	26'081'811	26'767'242	27'436'690
41	Regalien und Konzessionen	465'000	465'000	465'000	465'000	465'000	465'000
42	Entgelte	3'776'730	4'314'680	4'312'468	4'323'282	4'334'123	4'344'993
44	Finanzertrag	14'640'780	807'580	808'388	809'197	811'170	811'889
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen						
46	Transferertrag	8'509'930	9'610'130	9'691'373	9'786'594	9'882'805	9'980'015
48	Ausserordentlicher Ertrag	821'550	687'210	687'210	1'552'141	1'517'016	501'400
49	Interne Verrechnungen	609'270	679'890	685'759	691'682	697'660	703'693
90	Abschluss Erfolgsrechnung						

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Feuerwehr	2018 Basisjahr	2019 Budgetjahr	2020 Planjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	Durchschnitt 2019 - 2023
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-7'088	-42'548	-38'282	-68'052	-67'251	-64'734	-56'173
Total Aufwand	504'268	520'888	527'473	566'879	575'391	582'770	554'680
Total Ertrag	497'180	478'340	489'191	498'827	508'140	518'036	498'507
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	43'838	51'738	51'738	84'238	84'238	84'238	71'238
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	36'750	9'190	13'456	16'186	16'987	19'504	15'065
Nettoinvestitionen	69'300	115'000	0	650'000	0	0	153'000
Saldo der Selbstfinanzierung	-32'550	-105'810	13'456	-633'814	16'987	19'504	-137'935
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	326'459	389'721	337'983	903'745	819'507	735'269	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	811'403	768'855	730'573	662'521	595'270	530'536	
Kostendeckungsgrad	98.6%	91.8%	92.7%	88.0%	88.3%	88.9%	
Selbstfinanzierungsgrad	53.0%	8.0%		2.5%			

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Feuerwehr		2018	2019	2020	2021	2022	2023
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		-7'088	-42'548	-38'282	-68'052	-67'251	-64'734
3	Total Aufwand	504'268	520'888	527'473	566'879	575'391	582'770
4	Total Ertrag	497'180	478'340	489'191	498'827	508'140	518'036
30	Personalaufwand	-283'110	-284'710	-289'835	-295'052	-300'363	-305'770
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-102'100	-107'540	-108'615	-109'918	-111'567	-113'241
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-43'838	-51'738	-51'738	-84'238	-84'238	-84'238
34	Finanzaufwand					-1'164	-1'072
36	Transferaufwand	-75'220	-76'900	-77'285	-77'671	-78'059	-78'449
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	446'100	428'150	438'600	449'300	458'500	467'900
44	Finanzertrag	2'900	2'010	1'929	378		
46	Transferertrag	48'180	48'180	48'662	49'149	49'640	50'136
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	446'100	428'150	438'600	449'300	458'500	467'900
4200.01	Feuerwehrrersatzabgaben	426'000	410'000	420'300	430'800	439'800	449'000
4260.01	Rückerstattungen	20'100	18'150	18'300	18'500	18'700	18'900

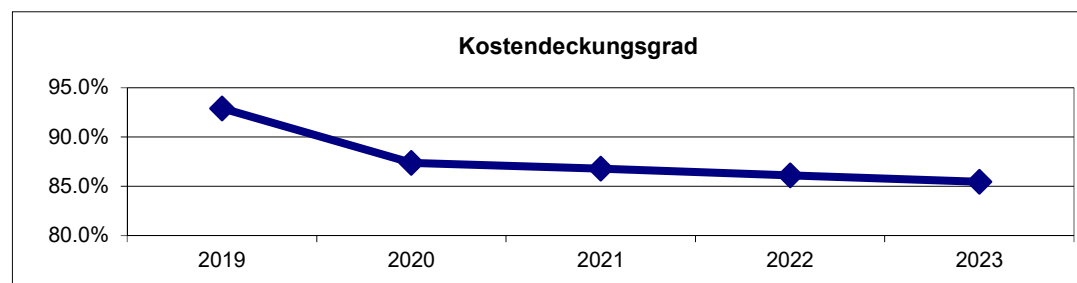
Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2019	2020	2021	2022	2023	Tot für später
L Liegenschaften Verwaltungsvermögen												
M Material/Fahrzeuge												
P Planungen												
1500.1	M		Ersatz Toyota (1997)	n	-55'000	-	-55'000					-
1500.2	M		Ersatz Tanklöschfahrzeug (TLF, 2000)	n	-650'000	-			-650'000			-
1500.3	L		Sanierung Vorplatz Feuerwehrmagazin	* n	-60'000	-	-60'000					-
Total Investitionen					-765'000	-	-115'000	-	-650'000	-	-	-

gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen

*

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Wasserversorgung	2018 Basisjahr	2019 Budgetjahr	2020 Planjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	Durchschnitt 2019 - 2023
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-59'532	-105'792	-189'359	-200'928	-214'193	-227'856	-187'626
Total Aufwand	1'426'737	1'490'690	1'500'794	1'520'415	1'543'229	1'566'389	1'524'303
Total Ertrag	1'367'205	1'384'898	1'311'435	1'319'487	1'329'036	1'338'533	1'336'678
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10'815	25'378	37'515	43'053	49'066	55'167	42'036
+ Ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	351'662	351'662	351'662	351'662	351'662	351'662	351'662
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	279'875	339'758	352'575	358'113	364'126	370'227	356'960
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	23'070	-68'510	-152'757	-164'326	-177'591	-191'254	-150'888
Nettoinvestitionen	331'000	1'213'000	911'000	455'000	478'000	484'000	708'200
Saldo der Selbstfinanzierung	-307'930	-1'281'510	-1'063'757	-619'326	-655'591	-675'254	-859'088
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	885'019	2'072'641	2'946'126	3'358'073	3'787'007	4'215'840	
Darlehen und Beteiligungen	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	
Vorfinanzierungen (Werterhalt)	3'834'579	4'115'543	4'383'690	4'646'299	4'902'895	5'153'390	
Übriges Eigenkapital (Rückstellung Übertrag WVRB)	3'497'815	3'228'755	2'959'695	2'690'635	2'421'575	2'152'515	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	1'762'822	1'657'030	1'467'671	1'266'743	1'052'550	824'694	
Kostendeckungsgrad	95.8%	92.9%	87.4%	86.8%	86.1%	85.5%	
Selbstfinanzierungsgrad	7.0%	-5.6%	-16.8%	-36.1%	-37.2%	-39.5%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Wasserversorgung		2018	2019	2020	2021	2022	2023
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		-59'532	-105'792	-189'359	-200'928	-214'193	-227'856
3	Total Aufwand	1'426'737	1'490'690	1'500'794	1'520'415	1'543'229	1'566'389
4	Total Ertrag	1'367'205	1'384'898	1'311'435	1'319'487	1'329'036	1'338'533
30	Personalaufwand	-194'240	-197'950	-197'213	-200'840	-204'533	-208'292
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-774'650	-825'130	-823'381	-833'382	-846'033	-858'873
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-10'815	-25'378	-37'515	-43'053	-49'066	-55'167
34	Finanzaufwand						
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-351'662	-351'662	-351'662	-351'662	-351'662	-351'662
36	Transferaufwand	-95'370	-90'570	-91'023	-91'478	-91'935	-92'395
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	999'680	980'150	888'043	894'652	901'261	907'870
44	Finanzertrag	64'260	42'460	48'174	43'966	40'779	37'452
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	10'815	70'698	83'515	89'053	95'066	101'167
46	Transferertrag	23'390	22'530	22'643	22'756	22'870	22'984
48	Ausserordentlicher Ertrag	269'060	269'060	269'060	269'060	269'060	269'060
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	999'680	980'150	888'043	894'652	901'261	907'870
4240.01	Grundgebühren, Baubrunnen	131'600	129'570	129'885	130'200	130'516	130'831
4240.02	Dienstleistungen	17'620	14'620	15'000	15'000	15'000	15'000
4240.51	Anschlussgebühren	210'000	200'000	100'000	100'000	100'000	100'000
4250.01	Wasserverkauf	640'460	635'960	643'158	649'452	655'745	662'039

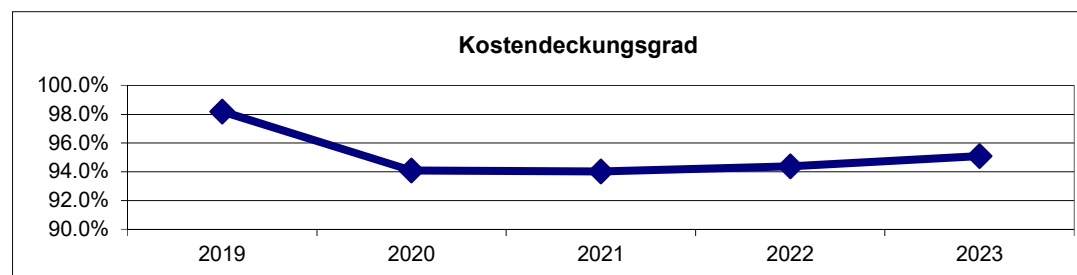
Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2019	2020	2021	2022	2023	Tot für später
D Darlehen/Beteiligungen												
E Erschliessungen												
S Sanierungen/Netzunterhalt												
P Planungen												
7101.5	1	S	Rahmenkredit Nr. 1	j	-1'500'000	-1'475'000	-25'000					-
7101.5	2	S	Rahmenkredit Nr. 2	j	-1'500'000	-705'000	-282'000	-113'000	-100'000	-100'000	-100'000	-100'000
7101.2	1	E	Hübeliweg (Brandschutzerschliessung Lätternareal Nord)	*	n	-134'000	-14'000	-92'000	-28'000			-
7101.3	1	S	Aarhaldenstrasse (TS Nord und Süd)	n	-321'000						-32'000	-289'000
7101.3	2	S	Bellevuestrasse (TS West und Ost)	n	-88'000							-88'000
7101.3	3	S	Gantrischstrasse	n	-496'000	-15'000	-431'000	-50'000				-
7101.3	4	S	Grabenstrasse	n	-393'000				-39'000	-315'000	-39'000	-
7101.3	5	S	Hirzenfeldweg	n	-385'000					-36'000	-313'000	-36'000
7101.3	6	S	Hübeliweg (kleiner Susten; Leitungsumlegung Lätternareal)	n	-162'000		-16'000	-130'000	-16'000			-
7101.3	7	S	Jungfrauweg	*	n	-87'000	-8'000	-79'000				-
7101.3	8	S	Känelgasse	n	-365'000							-365'000
7101.3	9	S	Schäfereistrasse (TS Nord)	*	n	-241'000	-24'000	-193'000	-24'000			-
7101.3	10	S	Schäfereistrasse (TS Süd)	n	-193'000		-19'000	-155'000	-19'000			-
7101.3	11	S	Schützenstrasse (TS Süd)	*	n	-195'000	-195'000					-
7101.3	12	S	Stockhornstrasse (TS Ost)	n	-277'000			-27'000	-223'000	-27'000		-
7101.3	13	S	Stockhornstrasse (TS West)	n	-301'000		-30'000	-241'000	-30'000			-
Total Investitionen					-6'638'000	-2'219'000	-1'213'000	-911'000	-455'000	-478'000	-484'000	-878'000

gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen

*

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	2018 Basisjahr	2019 Budgetjahr	2020 Planjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	Durchschnitt 2019 - 2023
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	30'682	-41'508	-139'244	-143'447	-137'024	-120'931	-116'431
Total Aufwand	2'308'104	2'308'572	2'361'519	2'402'959	2'439'168	2'466'527	2'395'749
Total Ertrag	2'338'786	2'267'064	2'222'275	2'259'512	2'302'144	2'345'596	2'279'318
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	28'606	51'514	97'302	120'745	148'679	177'029	119'054
+ Ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	640'118	640'118	640'118	640'118	640'118	640'118	640'118
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	28'606	63'514	109'302	132'745	160'679	189'029	131'054
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	670'800	586'610	488'874	484'671	491'094	507'187	511'687
Nettoinvestitionen	838'000	1'258'000	1'003'000	446'000	645'000	308'000	732'000
Saldo der Selbstfinanzierung	-167'200	-671'390	-514'126	38'671	-153'906	199'187	-220'313
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	1'119'634	2'326'120	3'231'818	3'557'073	4'053'394	4'184'365	
Darlehen und Beteiligungen							
Vorfinanzierungen (Werterhalt)	10'541'830	11'118'434	11'649'250	12'156'623	12'636'062	13'087'151	
Übriges Eigenkapital							
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	1'279'061	1'237'553	1'098'309	954'862	817'838	696'907	
Kostendeckungsgrad	101.3%	98.2%	94.1%	94.0%	94.4%	95.1%	
Selbstfinanzierungsgrad	80.0%	46.6%	48.7%	108.7%	76.1%	164.7%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abwasserentsorgung		2018	2019	2020	2021	2022	2023
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		30'682	-41'508	-139'244	-143'447	-137'024	-120'931
3	Total Aufwand	2'308'104	2'308'572	2'361'519	2'402'959	2'439'168	2'466'527
4	Total Ertrag	2'338'786	2'267'064	2'222'275	2'259'512	2'302'144	2'345'596
30	Personalaufwand	-200'230	-197'970	-201'033	-204'661	-208'354	-212'113
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-55'900	-53'450	-53'985	-54'633	-55'452	-56'284
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-28'606	-51'514	-97'302	-120'745	-148'679	-177'029
34	Finanzaufwand						
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-640'118	-640'118	-640'118	-640'118	-640'118	-640'118
36	Transferaufwand	-1'383'250	-1'365'520	-1'369'081	-1'382'802	-1'386'565	-1'380'983
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	2'236'770	2'159'380	2'064'362	2'079'344	2'094'330	2'109'319
44	Finanzertrag	73'410	44'170	48'611	47'423	47'135	47'248
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	28'606	63'514	109'302	132'745	160'679	189'029
46	Transferertrag						
48	Ausserordentlicher Ertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	2'236'770	2'159'380	2'064'362	2'079'344	2'094'330	2'109'319
4240.01	Grund- und Regenabwassergebühren	628'770	603'380	605'202	607'024	608'850	610'679
4240.02	Benützungs-/Verbrauchsgebühren und Schmutzbeiwerte	1'358'000	1'326'000	1'339'160	1'352'320	1'365'480	1'378'640
4240.51	Anschlussgebühren	250'000	230'000	120'000	120'000	120'000	120'000

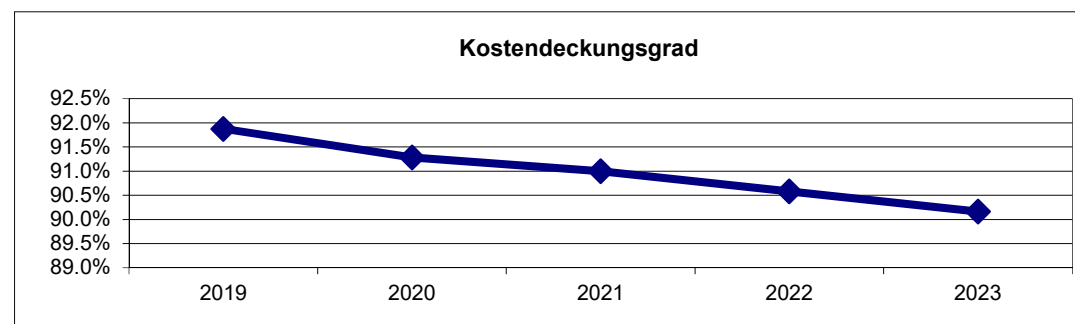
Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2019	2020	2021	2022	2023	Tot für später
D Darlehen/Beteiligungen												
E Erschliessungen												
S Sanierungen/Netzunterhalt												
P Planungen												
7201.5	1	S	Rahmenkredit Nr. 2	j	-1'500'000	-875'000	-200'000	-150'000	-138'000	-137'000		-
7201.4	1	P	GEP Projekt ZpA (Zustandserfassung privater Abw.Anlagen)	n	-2'660'000			-380'000	-380'000	-380'000	-380'000	-1'140'000
7201.4	2	P	Beitrag Projekt ZpA	n	700'000				100'000	100'000	100'000	400'000
7201.2	1	E	Entwässerung Lätttern (Anteil Gemeinde)	j	-1'850'000	-550'000	-850'000	-450'000				-
7201.3	1	S	Gantrischstrasse	n	-239'000	-8'000	-208'000	-23'000				-
7201.3	2	S	Grabenstrasse	n	-284'000				-28'000	-228'000	-28'000	-
7201.3	3	S	Känelgasse	n	-372'000							-372'000
7201.3	4	S	Schützenstrasse (TS Süd)	* n	-54'000							-54'000
Total Investitionen					-6'205'000	-1'433'000	-1'258'000	-1'003'000	-446'000	-645'000	-308'000	-1'166'000

gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen

*

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abfall	2018 Basisjahr	2019 Budgetjahr	2020 Planjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	Durchschnitt 2019 - 2023
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-148'110	-94'270	-101'962	-106'305	-112'401	-118'640	-106'716
Total Aufwand	1'238'590	1'160'410	1'170'097	1'180'970	1'193'618	1'206'434	1'182'306
Total Ertrag	1'090'480	1'066'140	1'068'135	1'074'665	1'081'217	1'087'794	1'075'590
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10'300	10'300	10'300	10'300	10'300	10'300	10'300
+ Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen							
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	-137'810	-83'970	-91'662	-96'005	-102'101	-108'340	-96'416
Nettoinvestitionen	55'000	0	0	0	0	0	0
Saldo der Selbstfinanzierung	-192'810	-83'970	-91'662	-96'005	-102'101	-108'340	-96'416
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	83'100	72'800	62'500	52'200	41'900	31'600	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	548'827	454'557	352'595	246'290	133'889	15'249	
Kostendeckungsgrad	88.0%	91.9%	91.3%	91.0%	90.6%	90.2%	
Selbstfinanzierungsgrad	-250.6%						

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abfall		2018	2019	2020	2021	2022	2023
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		-148'110	-94'270	-101'962	-106'305	-112'401	-118'640
3	Total Aufwand	1'238'590	1'160'410	1'170'097	1'180'970	1'193'618	1'206'434
4	Total Ertrag	1'090'480	1'066'140	1'068'135	1'074'665	1'081'217	1'087'794
30	Personalaufwand	-96'360	-95'670	-97'392	-99'145	-100'930	-102'747
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-613'060	-538'590	-543'976	-550'504	-558'762	-567'143
33	Abschreibungen	-10'300	-10'300	-10'300	-10'300	-10'300	-10'300
34	Finanzaufwand						
36	Transferaufwand	-518'870	-515'850	-518'429	-521'021	-523'626	-526'244
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	1'085'900	1'064'080	1'066'455	1'073'455	1'080'502	1'087'605
44	Finanzertrag	4'580	2'060	1'680	1'210	715	189
46	Transferertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	1'085'900	1'064'080	1'066'455	1'073'455	1'080'502	1'087'605
4240.01	Grundgebühren Haushalte und Gewerbe	514'270	518'320	519'720	521'110	522'500	523'900
4250.01	Gebühren- und Containermarken	454'230	457'960	462'540	467'165	471'837	476'555
4250.02	Verkauf Altpapier	71'230	72'980	68'915	69'300	69'685	70'070
4260.xx	Entsorgung Glas und Rückerstattungen Dritter	43'990	12'890	13'300	13'900	14'500	15'100
42x0.0x	Benützung Plakatstelle und Bussen	2'180	1'930	1'980	1'980	1'980	1'980

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2019	2020	2021	2022	2023	Tot für später
L Liegenschaften Verwaltungsvermögen												
M Material/Fahrzeuge												
S Sanierungen/Unterhalt												
7301.1	S	-		n	-							-
Total Investitionen					-	-	-	-	-	-	-	-

gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen *

Variante - Korrektur Erfolgsrechnung

Ergebnisse der Finanzplanung	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Durchschnitt
	Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	2019 - 2023
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	2'724'850	-1'399'102	-11'493	751'245	833'225	426'460	120'067
Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	50'548'690	42'231'332	42'243'920	43'325'962	44'009'291	44'184'720	43'199'045
Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	53'273'540	40'832'230	42'232'427	44'077'207	44'842'516	44'611'180	43'319'112
Nettoinvestitionen (Gesamthaushalt)	6'549'000	4'859'900	4'414'000	4'051'000	3'623'000	3'292'000	4'047'980
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	3'773'000	2'273'900	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'454'780
davon Spezialfinanzierungen	2'776'000	2'586'000	1'914'000	1'551'000	1'123'000	792'000	1'593'200
Finanzvermögen (Veräusserungen)							
Planbilanz (Allgemeiner Haushalt)							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	22'237'923	22'563'211	22'969'233	23'168'587	23'275'581	23'286'595	
Bestand Darlehen und Beteiligungen	906'000	893'000	883'000	873'000	863'000	853'000	
Total Eigenkapital	19'937'841	17'943'199	17'244'496	16'847'531	16'255'410	16'180'470	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	61'980	61'980	61'980	61'980	61'980	61'980	
Vorfinanzierungen	3'897'835	3'302'295	2'615'085	1'927'875	963'529	923'129	
Reserven	2'974'270	2'974'270	2'974'270	2'974'270	2'974'270	2'974'270	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'708'931	2'708'931	2'708'931	2'247'931	1'786'931	1'325'931	
Bestand Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (- = Bilanzfehlbetrag)	10'294'825	8'895'723	8'884'230	9'635'475	10'468'700	10'895'160	
Finanzkennzahlen (Gesamthaushalt)							
Selbstfinanzierungsgrad	124.0%	8.2%	37.5%	52.9%	56.0%	80.2%	
Selbstfinanzierungsanteil	11.0%	2.5%	10.5%	13.5%	12.7%	16.4%	
Zinsbelastungsanteil	-27.4%	-4.4%	-4.4%	-4.3%	-4.1%	-4.0%	
Kapitaldienstanteil	-22.3%	8.9%	10.1%	11.8%	12.6%	13.5%	
Bruttoverschuldungsanteil	27.6%	305.5%	364.3%	390.0%	415.5%	440.5%	
Investitionsanteil	9.9%	11.0%	10.0%	9.9%	8.1%	7.3%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten

Variante - Korrektur Erfolgsrechnung

Kapitalflussrechnung	2019	2020	2021	2022	2023	Durchschnitt
Ergebnis Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-1'399'102	-11'493	751'245	833'225	426'460	120'067
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'948'612	2'093'978	2'300'646	2'393'006	2'488'986	2'245'046
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Steuerhaushalt	549'510	2'082'485	3'051'891	3'226'231	2'915'446	2'365'113
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	91'670		403'931	91'670		117'454
- Zusätzliche Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	687'210	687'210	1'552'141	1'517'016	501'400	988'995
Selbstfinanzierung (Cash-flow) allgemeiner Haushalt	-46'030	1'395'275	1'903'681	1'800'885	2'414'046	1'493'571
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Spezialfinanzierungen	443'320	257'911	240'526	228'389	227'098	279'449
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Gesamthaushalt	397'290	1'653'186	2'144'207	2'029'274	2'641'144	1'773'020
Investitionen (Gesamthaushalt)	4'859'900	4'414'000	4'051'000	3'623'000	3'292'000	4'047'980
- Nettoinvestitionen Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	2'273'900	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'454'780
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	2'586'000	1'914'000	1'551'000	1'123'000	792'000	1'593'200
Finanzvermögen (Veräusserungen, in Erfolgsrechnung nicht enthalten)	-5'780'000					
Saldo der Selbstfinanzierung (ohne SF allg. Haushalt)	4'055'610	-417'515	551'891	726'231	415'446	1'066'333
Saldo der Selbstfinanzierung (mit SF allg. Haushalt)	3'460'070	-1'104'725	-596'319	-699'115	-85'954	194'791
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	1'317'390	-2'760'814	-1'906'793	-1'593'726	-650'856	-1'118'960
Selbstfinanzierungsgrad in % (ohne SF allg. Haushalt)	24.2%	83.3%	122.1%	129.0%	116.6%	96.3%
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit SF allg. Haushalt)	-2.0%	55.8%	76.1%	72.0%	96.6%	60.8%
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	8.2%	37.5%	52.9%	56.0%	80.2%	72.2%

