



Finanz- und Investitionsplan 2021 – 2025

Gemeinde **Zollikofen**

Sitzung Grosse Gemeinderat vom 14. Oktober 2020

Finanz- und Investitionsplan 2021 – 2025

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
1. Bericht	1 – 5
2. Ergebnisse der Finanzplanung	6
3. Kapitalflussrechnung	7
4. Ergebnisse Erfolgsrechnung (Zusammenzug Sachgruppen)	8
5. Investitionsprogramm Verwaltungsvermögen	
– Übersicht	9
– Details	10 – 12
6. Spezialfinanzierungen	
6.1 Feuerwehr	13 – 15
6.2 Wasserversorgung	16 – 18
6.3 Abwasserentsorgung	19 – 21
6.4 Abfall	22 – 23
7. Finanzplanvariante	
7.1 Variante mit Korrektur Erfolgsrechnung	24 – 25

Finanz- und Investitionsplan 2021 – 2025

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 2021 – 2025 wurde von David Portner, Finanzverwalter, im Juli 2020 erstellt und von der Finanzkommission und dem Gemeinderat im August 2020 beraten.

Das Investitionsprogramm wurde anlässlich von einer Lesung durch den Gemeinderat im Juni 2020 beschlossen.

3. Grundlage

Dem Finanzplan liegen die Jahresrechnung 2019 sowie das Budget 2020 und 2021 zu Grunde. Im "Finanzleitbild / Finanzstrategie" vom Dezember 2018 erwägt der Gemeinderat, 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 Aufgabenerfüllung, die ihr von Bund oder Kanton übertragen worden sind oder von Aufgaben, die sie selbst übernommen hat oder selber wahrnimmt.

Die Nettoinvestitionen des vom Gemeinderat überarbeiteten Investitionsplanes 2021 – 2025 betragen total 19,3 Mio. Franken oder durchschnittlich 3,86 Mio. Franken pro Jahr. Die einzelnen Projekte können aus dem Investitionsplan entnommen werden.

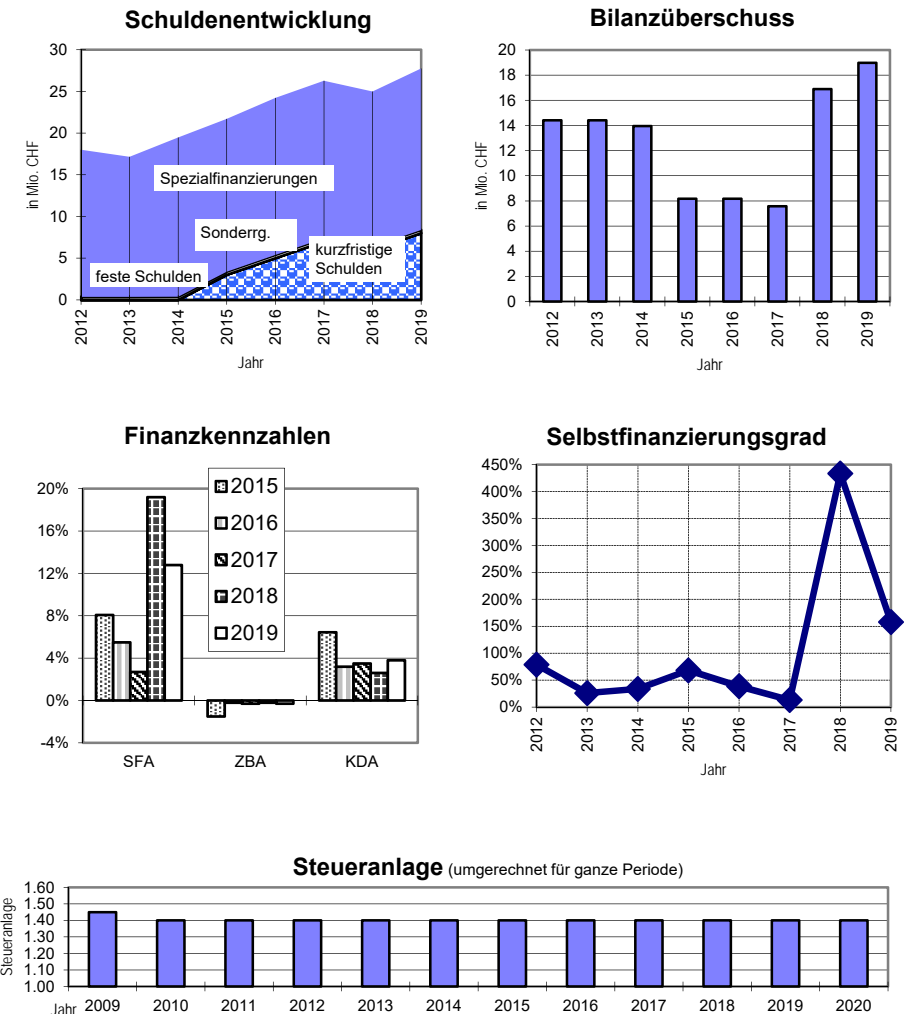
Folgekosten aus der Investitionstätigkeit ergeben sich vor allem aus den linearen Abschreibungen nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer und der Verzinsung, welche die Erfolgsrechnung belasten. Folgekosten können auch in Form von Personal- und Betriebsaufwendungen entstehen.

Die einzelnen Investitionsprojekte sind je nach Kreditkompetenz dem zuständigen Organ vorzulegen. Alle Investitionsausgaben mit Gesamtkosten von über 0,15 Mio. Franken werden vom

Grossen Gemeinderat oder den Stimmberechtigten beschlossen. Investitionsausgaben bis 0,15 Mio. Franken beschliesst der Gemeinderat in abschliessender Kompetenz. Im Investitionsplan sind alle Projekte mit Gesamtkosten von über 0,05 Mio. Franken aufgeführt (Aktivierungsgrenze); darunter liegende Investitionsausgaben werden direkt zu Lasten der Erfolgsrechnung getätigt und 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 Basiswerte pro steuerpflichtige Person mussten gemäss den Rechnungsergebnissen der Vorjahre und der verfügbaren wirtschaftlichen Prognosedaten herabgesetzt werden.
- Die sich abzeichnende Bautätigkeit wirkt sich auf die Bevölkerungszahl und damit auf die Anzahl der Steuerpflichtigen aus. In der Planperiode wird mit einer Zunahme an Steuerpflichtigen gerechnet. Im Planzeitraum wird daher von stärker zunehmenden Steuererträgen ausgegangen.
- Bei den Gewinn- und Kapitalsteuern werden die Massnahmen aus der Steuergesetzrevision 2021 ab dem Budgetjahr 2021 wirksam. Aufgrund der Firmenstruktur werden keine erheblichen Mindererträge erwartet. Die Covid-19 Pandemie wird sich voraussichtlich auf den Ertrag an Gewinnsteuern auswirken. Dieser Basiseffekt wurde in der Planberechnung berücksichtigt.
- Mit der Umsetzung des Bundesgesetzes über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF) erhalten die Gemeinden aufgrund der Gewinnsteuerentlastungen einen finanziellen Ausgleich. Die von der kantonalen Steuerverwaltung errechnete Abgeltung von 0,09 Mio. Franken wurde in die Planung aufgenommen.
- Die allgemeine Neubewertung der nichtlandwirtschaftlichen Grundstücke (AN20) ist im Finanzplan enthalten und wurde aktualisiert. Die kantonale Hochrechnung sieht mit der AN20 eine Ertragszunahme an Liegenschaftssteuern von rund 0,36 Mio. Franken vor (Vorjahresplanung: 0,73 Mio. Franken, d. h. Ertragsreduktion um 0,37 Mio. Franken). Die dadurch zu erwartenden Mehrerträge an Vermögenssteuern sind mit rund 0,22 Mio. Franken ab dem Jahr 2021 in die Steuerprognose eingeflossen. Die Werte beruhen auf den vom Kanton zur Verfügung gestellten Datengrundlagen vom Jahr 2020. Die Mehrerträge sind mit rechtlichen Unsicherheiten behaftet.
- Die Berechnungen für den direkten Finanzausgleich gehen davon aus, dass in den Planjahren Ausgleichszahlungen zu erwarten sind. Die errechneten Erträge wurden in die Finanzplanung übernommen. Dies ist auf die durchschnittlich geringeren Steuererträge der Vorjahre und damit auf einen tieferen Steuerertragsindex zurückzuführen.
- Der Pro-Kopf-Beitrag an die Lastenausgleichssysteme (ohne Lastenausgleich Lehrergehälter) nimmt gegenüber der Vorjahresplanung im Durchschnitt um Fr. 22.40 jährlich zu. Die zunehmende Wohnbevölkerungszahl wirkt sich direkt bei den Beiträgen an die Lastenausgleiche aus. Bei allen Lastenausgleichsgefässen finden sich gegenüber den Vorjahresannahmen Kostenanpassungen:
 - Lehrergehälter: Nebst der prozentualen Erhöhung der Gehaltskosten über alle Schulstufen sind Mehrkosten für Gehaltsanpassungen beim Kindergarten und der Primarstufe eingerechnet. In den Lastenausgleichsbeiträgen sind die Anzahl Klassen, die Entlastungslektionen für grosse Klassen und die Lektionenzahl für die Planjahre berücksichtigt.
 - Sozialhilfe: Der effektiv abgerechnete Lastenausgleich Sozialhilfe fürs Jahr 2018 fällt unter dem Prognosewert je Einwohner aus (Fr. 513.00). Entgegen den Erwartungen gab es keine Mehrkosten in der individuellen Sozialhilfe. Mehrkosten pro Einwohner sind im Alters- und Behindertenbereich bei den Kindern und Jugendlichen angefallen. Der Lastenausgleichsanteil 2020 wird gemäss aktuellen Schätzungen gegenüber 2019 spürbar zunehmen (+Fr. 90.00 auf Fr. 603.00 je Einwohner). Aufgrund Covid-19 werden höhere Aufwendungen erwartet (individuelle Sozialhilfe, Besoldungskosten, Familienergänzende Kinderbetreuung). Die Planung im Kinder- und Jugendbereich geht aufgrund der Zunahme betreuungsintensiver Kinder und Jugendlichen in den Planjahren von einer steigenden Kostenentwicklung aus.

Im Jahr 2020 werden vorläufig Aufgenommene/Flüchtlinge in die Zuständigkeit der Gemeinden wechseln. Es ist mit steigenden Kosten bei der individuellen Sozialhilfe zu rechnen.

- Ergänzungsleistungen: Die Kosten pro Einwohner bleiben auf den Annahmen des Vorjahres. Die finanziellen Auswirkungen der EL-Reform, welche ab dem Jahr 2021 in Kraft treten wird, lassen sich noch nicht beziffern.
- Familienzulagen für Nichterwerbstätige: Es hat sich gezeigt, dass die überdurchschnittlich hohe Anzahl Meldungen für Familienzulagen Nichterwerbstätige im Jahr 2018 eine Ausnahme war. Für die Folgejahre können die Kosten je Einwohner tiefer veranschlagt werden.
- Öffentlicher Verkehr: Gegenüber der letztjährigen Planung konnten die Annahmen zur Entwicklung der ÖV-Kosten ab dem Jahr 2022 deutlich reduziert werden (gute Ertragsentwicklung bis anfangs 2020 und Produktivitätssteigerungen). Die Covid-19 Pandemie führt zu grossen Unsicherheiten bezüglich der künftigen Nachfrage- und Ertragsentwicklung. Die für das Jahr 2020 und 2021 notwendigen Nachfinanzierungen sind in den Planzahlen berücksichtigt. In den kommenden Jahren steigen die ÖV-Ausgaben aufgrund der vorgesehenen Angebotsanpassungen ab dem Jahr 2022 (Angebotsbeschluss öffentlicher Verkehr 2022 – 2025 durch Grosser Rat). Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten führen zu höheren ÖV-Abgeltungen. Mit dem Baubeginn der Grossprojekte Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, Tram Bern-Ostermundigen, ÖV-Knoten Ostermundigen und Depotweiterung Bolligenstrasse werden die Investitionsausgaben ab dem Jahr 2022 spürbar ansteigen.
- Neue Aufgabenteilung: Die Prognoseannahmen bleiben auf den Werten pro Einwohner vom Vorjahr.
 - Mit dem einmaligen Geldmittelzufluss aus dem Verkauf des ehemaligen Betagtenheims (13,78 Mio. Franken) und der Landarrondierung aus der Überbauungsordnung Lüftere Nord (1,0 Mio. Franken), konnten die anfangs Jahr 2020 bestehenden kurzfristigen Schulden zurückbezahlt werden. Das strukturelle Defizit in der Erfolgsrechnung beziehungsweise die unbefriedigende Selbstfinanzierung bleibt jedoch bestehen.
 - Ab dem sechsten Jahr nach 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 rund 0,28 Mio. Franken gerechnet, welche in vorliegender Planung enthalten sind.
 - Der voraussichtliche Restsaldo von rund 0,6 Mio. Franken aus der Spezialfinanzierung Kabelnetzanlage (GGA) wird gemäss dem Reglement als einmaliger buchmässiger ausserordentlicher Ertrag dem allgemeinen Haushalt per Ende Jahr 2022 zugeführt.
 - Die Finanzlage wird intern durch Kreditbeschlüsse für neue und insbesondere wiederkehrende Gemeindeaufgaben sowie für Investitionen dauerhaft beeinflusst. Der Finanzplan zeichnet sich durch seinen unverbindlichen Charakter aus, da die Investitionsprojekte oder wiederkehrende Kredite einzeln bewilligt werden müssen. Die Resultate des Finanzplans sind bei Kreditvorlagen zu berücksichtigen und in die Entscheidungsfindung miteinzubeziehen.

7. Prognoseannahmen

Die Prognoseannahmen für die Planjahre 2021 – 2025 sind auf dem Budgetjahr 2021 berechnet. Damit wird ersichtlich wie sich die Budgetzahlen auf die Finanz- und Investitionsplanung der kommenden Jahre auswirken.

Für die Erstellung des Finanzplans 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 von Konjunkturforschungsinstituten sowie der Kantonalen Planungsgruppe.

– Sachaufwand:	Teuerung/Wirtschaftsfaktor	2021	0,0 %
		2022	0,2 %
		ab 2023	0,5 %
– Personalaufwand:	Teuerung (Fluktuationen berücksichtigt)	2021	0,0 %
		2022	0,1 %
		2023	0,2 %
		2024	0,3 %
		2025	0,4 %
		Individuelle Lohnanpassungen	2021 – 2025

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	2021	2022	2023	2024	2025
Lastenausgleich Lehrergehälter ¹	3'778	3'880	3'909	3'960	4'009
Lastenausgleich EL ²	236.00	*240.00	243.00	247.00	251.00
Lastenausgleich Sozialhilfe ²	603.00	*593.00	590.00	571.00	570.00
Lastenausgleich Familienzulage ²	5.00	*5.00	5.00	5.00	5.00
Lastenausgleich ÖV					
- pro ÖV-Punkt (in Franken)	379.00	407.00	405.00	417.00	420.00
- pro Einwohner (in Franken) ²	*48.00	51.00	52.00	53.00	54.00
Lastenausgleich Aufgabenteilung ²	*183.00	182.00	181.00	180.00	180.00
Total Beiträge je Einwohner ²	1'075.00	1'071.00	1'071.00	1'056.00	1'060.00
Total Beiträge je Einwohner gemäss Vorjahresfinanzplan	1'032.00	1'054.00	1'070.00	1'069.00	

¹ = nominal in Tsd. Franken

² = je Einwohner, in Franken

* massgebender Ansatz für Budgetjahr 2021

– Bevölkerungsentwicklung (FILAG-Bevölkerung):	2021	10'580
	2022	10'740
	2023	10'920
	2024	11'020
	2025	11'120
– Bei den Passivzinsen für neue Schulden wurden folgende Zinssätze zu Grunde gelegt:	2021	0,25 %
	2022	0,50 %
	2023	0,75 %
	2024	1,00 %
	2025	1,25 %
– Die Berechnung der Steuererträge basiert auf der unveränderten Gemeindesteueranlage:	2021 – 2025	1,40
Für die Berechnung der Einkommenssteuern natürlicher Personen wurde mit folgenden Zuwachsraten (volkswirtschaftliche Komponenten wie Wirtschaftswachstum und Teuerung, exkl. Bevölkerungswachstum) gerechnet:	2021	– 0,80 %
	2022	+ 1,00 %
	ab 2023	+ 2,00 %
– Für die Berechnung der Liegenschaftsteuer wird ein unveränderter Ansatz von 1,0 % des amtlichen Werts 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	Ø pro Jahr
Feuerwehr	Fr. 705'000.00	Fr. 141'000.00
Wasserversorgung	Fr. 2'924'800.00	Fr. 584'960.00
Abwasserentsorgung	Fr. 4'117'000.00	Fr. 823'400.00
Abfall	Fr. 0.00	Fr. 0.00

Diese Investitionen werden über die vorhandenen Reserven der Spezialfinanzierungen (Werterhalt und Rechnungsausgleich) und bei der Wasserver- und Abwasserentsorgung auch über Anschlussgebühren finanziert. Die Anschlussgebühren sind unter Anrechnung der jährlichen Einlage nach den Wiederbeschaffungswerten in den Werterhalt einzulegen. 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) werden über die jeweilige Spezialfinanzierung ausgeglichen, wobei zu beachten ist, dass die Gebühren periodisch der Teuerung und den Selbstkosten angepasst werden. Die Tarife der Spezialfinanzierungen sind wie folgt berücksichtigt:

– Feuerwehr: Ersatzabgabe von 2,5 % des Kantonssteuerbetrags (mindestens Fr. 20.00, maximal Fr. 450.00 pro Person). Mit der vorgesehenen Auslagerung der Feuerwehr (Interkommunale Zusammenarbeit Feuerwehren), ist von zunehmenden Betriebsbeiträgen auszugehen. Dies wird sich auf die Höhe der Ersatzabgabe beziehungsweise auf die Reserven der Spezialfinanzierung auswirken.		
– Wasserversorgung:	Grundgebühr ab 1.1.2021	Fr. 14.50/m ³ /h
	Verbrauchsgebühr ab 1.1.2021	Fr. 0.80/m ³
– Abwasserentsorgung:	Grundgebühr ab 1.1.2021	Fr. 50.00/m ³ /h
	Verbrauchsgebühr ab 1.1.2021	Fr. 1.60/m ³
	Regenabwassergebühr ab 1.1.2021	Fr. 0.20/m ²
– Abfallentsorgung	Grundgebühr ab 1.1.2021	Fr. 30.65/EGW

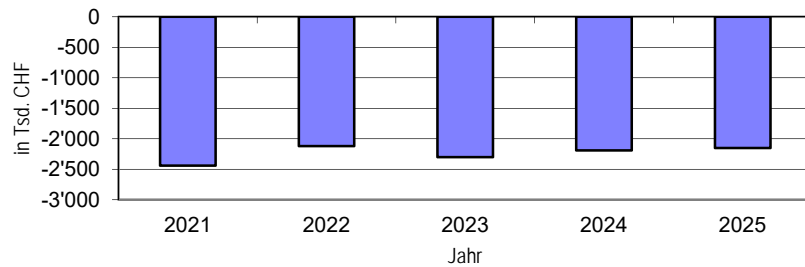
9. Ergebnisse der Finanzplanung

9.1 Planergebnisse Erfolgsrechnung

Das Budget 2021 weist gegenüber der Vorjahresplanung einen höheren Aufwandüberschuss aus. Die Gründe für die Verschlechterung sind vielschichtig. Höhere Aufwendungen sind bei den lastenausgleichsberechtigten Aufgaben, insbesondere beim Lastenausgleich Bildung und Sozialhilfe feststellbar. Mindererträge sind beim Fiskalertrag, vor allem bei den Einkommenssteuern und Liegenschaftssteuern zu verzeichnen. Entgegen der Planung vom Vorjahr wird aus dem Finanzausgleich eine Ausgleichsleistung erwartet. Eine Abnahme ist beim Personal- und Sachaufwand zu verzeichnen. Die Abschreibungen aus der Investitionstätigkeit sind unter den Prognoseannahmen vom Vorjahr.

Die Planjahre 2022 – 2025 rechnen mit defizitären Rechnungsergebnissen. Im Kapitel "Einflüsse auf die Planung" sind die wesentlichen Ursachen beschrieben. In den Planjahren wird mit einer Ertragszunahme an Steuern aufgrund der Bautätigkeit gerechnet. In der Tendenz nehmen die Beiträge an die Lastenausgleichssysteme in der Planperiode pro Einwohner zu. Über den Planzeitraum 2021 – 2025 resultiert ein durchschnittlicher jährlicher Aufwandüberschuss von rund 2,24 Mio. Franken. In der Planperiode beträgt ein Steueranlagezehntel durchschnittlich ca. 1,59 Mio. Franken.

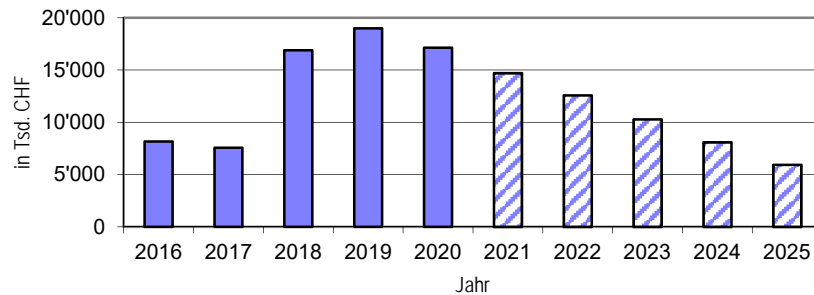
Finanzplanergebnisse



9.2 Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag

Der Bilanzüberschuss beträgt unter Berücksichtigung des budgetierten Aufwandüberschusses vom Jahr 2020 zu Beginn der Planberechnungen ca. 17,14 Mio. Franken. In den Folgejahren vermindert sich der Bilanzüberschuss unter Berücksichtigung der prognostizierten Jahresergebnisse 2021 – 2025 auf rund 5,94 Mio. Franken. Am Ende der Planperiode wird die angestrebte Zielgrösse des Bilanzüberschusses unterschritten (5 – 8 Steueranlagezehntel, vgl. Finanzleitbild / Finanzstrategie vom Dezember 2018). Obwohl die voraussichtliche Höhe des Bilanzüberschusses nicht zu den primären Zielgrössen für die Steuerung des Finanzhaushalts steht, kommt dieser rechtlich in Bezug auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht eine zentrale Bedeutung zu.

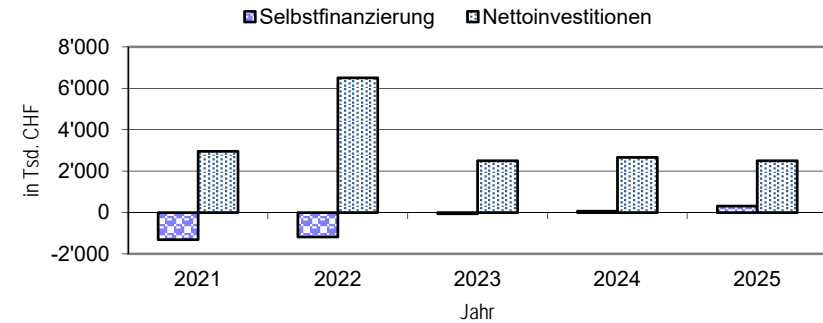
Entwicklung Bilanzüberschuss



9.3 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung (Ergebnis Erfolgsrechnung + Abschreibungen Verwaltungsvermögen + Einlagen in / -Entnahmen aus Spezialfinanzierungen = Cash-Flow) beträgt während den Planjahren durchschnittlich -0,43 Mio. Franken, d. h. die Investitionen können nicht aus selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden (Selbstfinanzierungsgrad -12,6 %) Das Ziel von einer durchschnittlichen 80 bis 100 prozentiger Selbstfinanzierung wird während der Planperiode nicht erreicht. Die ungenügende Selbstfinanzierung führt zu einer Neuverschuldung. Der Finanzhaushalt macht damit auf ein strukturelles Defizit aufmerksam.

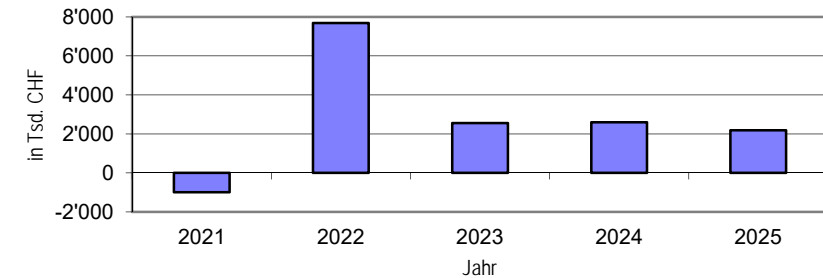
Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen



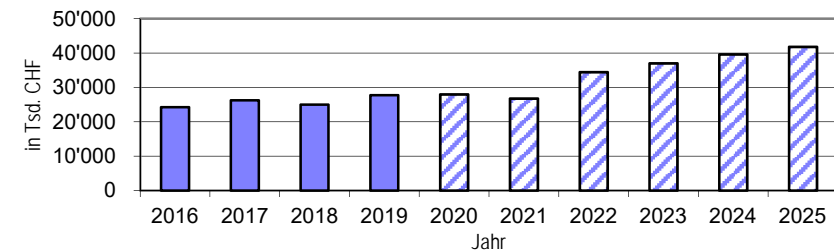
9.4 Verschuldung / Fremdkapital

Eine ungenügende Selbstfinanzierung führt zu einem Anstieg der Verschuldung. Das zu verzinsende Fremdkapital nimmt im Durchschnitt um rund 2,8 Mio. Franken pro Jahr zu. Bei einem Durchschnittszinssatz von 0,75 % bedeutet dies eine zunehmende Zinsenlast von jährlich rund Fr. 21'000.00. Am Ende der Planperiode wird ein zinspflichtiges Fremdkapital in der Höhe von etwa 41,8 Mio. Franken inkl. Spezialfinanzierungen ausgewiesen.

Veränderung der Verschuldung pro Jahr



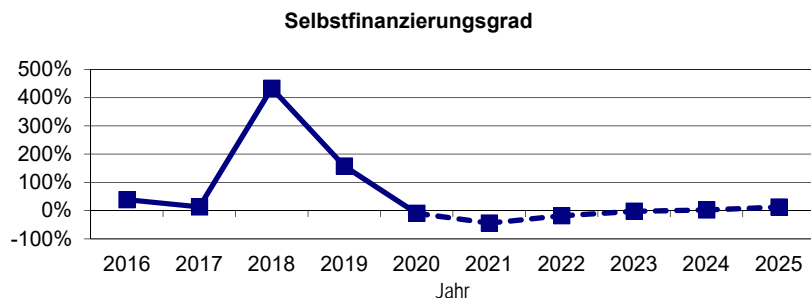
Entwicklung zinspflichtiges Fremdkapital



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 verkraftet 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 Ertrags 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

Gegenüber der Vorjahresplanung fallen die prognostizierten Resultate der Erfolgsrechnung schlechter aus. Die Entwicklungsfaktoren haben sich im Bereich des Finanz- und Lastenausgleichs nicht wie vorgesehen entwickelt.

Eine positive Trendwende beim Steuerertrag an Einkommenssteuern natürlicher Personen hat sich bislang nicht eingestellt. Die Basiswerte bei den Einkommenssteuern wurden aufgrund der Rechnungsergebnisse der Vorjahre und der Prognosewerte reduziert.

Die Auswirkungen der Covid-19 Pandemie (Coronavirus) und damit das wirtschaftliche Umfeld sind schwierig einzuschätzen. Eine globale Wachstumsverlangsamung, beziehungsweise eine einschneidende konjunkturelle Schwächung ist absehbar, respektive eine Rezession nicht auszuschliessen. Inwieweit sich dies auf die Entwicklung des Fiskalertrags auswirken wird, ist schwer abschätzbar. In den Prognosejahren wird gleichwohl mit stabilen Zuwachsraten gerechnet.

Die in den Planjahren errechneten durchschnittlichen Aufwandüberschüsse der Erfolgsrechnung von 2,24 Mio. Franken können durch den vorhandenen Bilanzüberschuss ausgeglichen werden. In gesetzlicher Hinsicht bleibt das Finanzhaushaltgleichgewicht gewahrt. Defizitäre Rechnungsergebnisse in der Grössenordnung der Finanzplanjahre sind über mehrere Jahre nicht vertretbar.

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 ohne entsprechende Gegenmassnahmen beziehungsweise finanzielle Verbesserungen (Mehreinnahmen und/oder Minderausgaben) aus dem Gleichgewicht. Der wie in den Vorjahren dargelegte Trend einer zunehmenden Neuverschuldung bleibt bestehen beziehungsweise wird fortgeschrieben.

Mit den voraussichtlichen Mehrerträgen an 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 um verlässliche Schlüsse auf künftige Rechnungsabschlüsse zu ziehen. Diesen unsicheren Entwicklungen unterliegt insbesondere der Fiskalertrag, welche die jährliche Hauptertragsquelle darstellt.

Die Erfolgsrechnung hat in den letzten Jahren stets besser abgeschlossen als budgetiert beziehungsweise als im Finanzplan vorgesehen war. Die Gründe dafür sind unterschiedlich und werden 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 2021 – 2025 wurde vom Gemeinderat anlässlich der Sitzung vom 17. August 2020 genehmigt.

Dem Grossen Gemeinderat wird der Finanz- und Investitionsplan anlässlich der Sitzung vom 14. Oktober 2020 zur Kenntnisnahme vorgelegt.

Für die Erstellung:

Zollikofen, 17. Juli 2020 / dp

FINANZVERWALTUNG ZOLLIKOFEN

David Portner
Finanzverwalter

Für die Genehmigung:

Zollikofen, 17. August 2020

GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

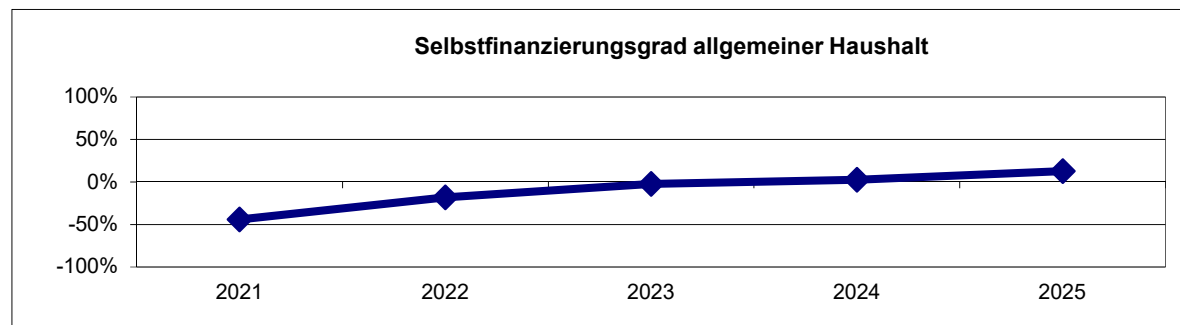
Daniel Bichsel
Präsident

Stefan Sutter
Sekretär

Ergebnisse der Finanzplanung	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Durchschnitt
	Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	2021 - 2025
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-1'840'280	-2'439'740	-2'118'907	-2'300'145	-2'192'078	-2'151'738	-2'240'522
Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	43'455'660	45'541'710	45'245'211	45'226'617	45'719'554	46'398'971	45'626'413
Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	41'615'380	43'101'970	43'126'304	42'926'472	43'527'476	44'247'233	43'385'891
Nettoinvestitionen (Gesamthaushalt)	4'623'000	4'531'000	7'584'000	4'621'800	4'190'000	3'951'000	4'975'560
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	3'312'000	2'956'000	6'508'000	2'500'000	2'667'000	2'500'000	3'426'200
davon Spezialfinanzierungen	1'311'000	1'575'000	1'076'000	2'121'800	1'523'000	1'451'000	1'549'360
Finanzvermögen (Veräusserungen)							
Planbilanz (Allgemeiner Haushalt)							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	21'852'833	22'704'901	26'779'785	26'792'954	26'885'619	26'606'843	
Darlehen und Beteiligungen	883'000	873'000	863'000	853'000	843'000	833'000	
Total Eigenkapital	25'436'200	22'028'230	18'417'809	15'872'494	13'367'576	10'902'417	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	61'903	61'903	61'903	61'903	61'903	61'903	
Vorfinanzierungen	2'807'410	2'117'020	903'346	936'016	901'016	866'016	
Reserven	2'760'366	2'760'366	2'760'366	2'760'366	2'760'366	2'760'366	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'667'821	2'389'981	2'112'141	1'834'301	1'556'461	1'278'040	
Bestand Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (- = Bilanzfehlbetrag)	17'138'700	14'698'960	12'580'053	10'279'908	8'087'830	5'936'092	
Finanzkennzahlen (Gesamthaushalt)							
Selbstfinanzierungsgrad	23.6%	13.0%	-9.0%	2.5%	6.1%	12.8%	
Selbstfinanzierungsanteil	1.5%	1.2%	-1.4%	0.3%	0.5%	1.0%	
Zinsbelastungsanteil	-1.6%	-1.5%	-1.5%	-1.4%	-1.3%	-1.1%	
Kapitaldienstanteil	3.3%	3.1%	4.0%	4.4%	4.6%	5.1%	
Bruttoverschuldungsanteil	41.4%	39.4%	51.8%	61.9%	69.3%	75.3%	
Investitionsanteil	6.3%	8.9%	15.5%	9.6%	9.7%	7.6%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten

Kapitalflussrechnung	2021	2022	2023	2024	2025	Durchschnitt
Ergebnis Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-2'439'740	-2'118'907	-2'300'145	-2'192'078	-2'151'738	-2'240'522
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'101'010	2'433'116	2'486'831	2'574'335	2'778'776	2'474'814
Selbstfinanzierung (Cash-flow) allgemeiner Haushalt	-338'730	314'209	186'686	382'257	627'038	234'292
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	1'278'040	19'000	85'670	18'000	18'000	283'742
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	2'246'270	1'510'514	330'840	330'840	331'421	949'977
Selbstfinanzierung (Cash-flow) allgemeiner Haushalt	-1'306'960	-1'177'305	-58'484	69'417	313'617	-431'943
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Spezialfinanzierungen	1'893'840	498'151	173'833	188'052	190'679	588'911
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Gesamthaushalt	586'880	-679'154	115'349	257'469	504'296	156'968
Investitionen (Gesamthaushalt)	4'531'000	7'584'000	4'621'800	4'190'000	3'951'000	4'975'560
- Nettoinvestitionen allg. Haushalt mit Korrekturfaktor Planjahre	2'956'000	6'508'000	2'500'000	2'667'000	2'500'000	3'426'200
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	1'575'000	1'076'000	2'121'800	1'523'000	1'451'000	1'549'360
Finanzvermögen (Veräusserungen, in Erfolgsrechnung nicht enthalten)						
Saldo der Selbstfinanzierung (ohne SF allg. Haushalt)	-3'294'730	-6'193'791	-2'313'314	-2'284'743	-1'872'962	-3'191'908
Saldo der Selbstfinanzierung (mit SF allg. Haushalt)	-4'262'960	-7'685'305	-2'558'484	-2'597'583	-2'186'383	-3'858'143
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	-3'944'120	-8'263'154	-4'506'451	-3'932'531	-3'446'704	-4'818'592
Selbstfinanzierungsgrad in % (ohne SF allg. Haushalt)	-11.5%	4.8%	7.5%	14.3%	25.1%	6.8%
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit SF allg. Haushalt)	-44.2%	-18.1%	-2.3%	2.6%	12.5%	-12.6%
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	13.0%	-9.0%	2.5%	6.1%	12.8%	4.6%



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen allgemeiner Haushalt		2020	2021	2022	2023	2024	2025
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
	Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-1'840'280	-2'439'740	-2'118'907	-2'300'145	-2'192'078	-2'151'738
3	Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	43'455'660	45'541'710	45'245'211	45'226'617	45'719'554	46'398'971
4	Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	41'615'380	43'101'970	43'126'304	42'926'472	43'527'476	44'247'233
30	Personalaufwand	-7'567'960	-7'561'800	-7'675'227	-7'798'031	-7'930'597	-8'073'348
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-4'433'050	-4'374'170	-4'348'360	-4'468'828	-4'395'429	-4'414'163
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'996'670	-2'003'950	-2'231'938	-2'285'652	-2'373'156	-2'451'057
36	Abschreibungen Investitionsbeiträge	-146'820	-97'060	-201'178	-201'179	-201'179	-327'719
34	Finanzaufwand	-190'170	-232'230	-271'339	-327'558	-380'809	-444'890
36	Transferaufwand	-28'332'310	-29'279'120	-29'777'078	-29'332'803	-29'687'628	-29'931'123
38	Ausserordentlicher Aufwand	-91'670	-1'278'040	-19'000	-85'670	-18'000	-18'000
39	Interne Verrechnungen	-697'010	-715'340	-721'091	-726'896	-732'756	-738'671
40	Fiskalertrag	24'999'720	24'624'720	25'208'720	26'038'720	26'671'720	27'317'720
41	Regalien und Konzessionen	453'060	450'820	451'271	451'722	452'174	452'626
42	Entgelte	3'885'010	3'582'550	3'591'906	3'600'885	3'609'886	3'618'910
44	Finanzertrag	851'790	882'130	882'920	883'711	884'503	885'295
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen						
46	Transferertrag	10'057'390	10'600'140	10'759'882	10'893'698	10'845'597	10'902'590
48	Ausserordentlicher Ertrag	671'400	2'246'270	1'510'514	330'840	330'840	331'421
49	Interne Verrechnungen	697'010	715'340	721'091	726'896	732'756	738'671
90	Abschluss Erfolgsrechnung						

Übersicht Investitionsplan	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Total
	gemäss Fipla Vorjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	2021 - 2025
Allgemeine Investitionsvorhaben	-2'196'000	-362'000	-2'424'000	-1'445'000	-934'000	-1'813'000	-6'978'000
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	-300'000	-1'900'000	-3'500'000	-760'000	-1'615'000	0	-7'775'000
Tiefbau (Strassen, Uferschutz, Fahrzeuge, etc.)	-816'000	-694'000	-1'584'000	-627'000	-1'007'000	-639'000	-4'551'000
Total 1	-3'312'000	-2'956'000	-7'508'000	-2'832'000	-3'556'000	-2'452'000	-19'304'000
		← Durchschnitt Jahr 2021 - 2023: 4.43 Mio./Jahr →					∅ -3'860'800
Technische Korrektur *)	812'000	456'000	1'000'000	332'000	889'000	-48'000	
Total 2 (nach technischer Korrektur)	-2'500'000	-2'500'000	-6'508'000	-2'500'000	-2'667'000	-2'500'000	-16'675'000
							∅ -3'335'000
Total 3	-2'500'000	-2'500'000	-6'508'000	-2'500'000	-2'667'000	-2'500'000	-16'675'000
Feuerwehr	0	0	-55'000	-650'000	0	0	-705'000
Wasserversorgung	-615'000	-392'000	-368'000	-821'800	-678'000	-665'000	-2'924'800
Abwasserentsorgung	-696'000	-1'183'000	-653'000	-650'000	-845'000	-786'000	-4'117'000
Abfallentsorgung	0	0	0	0	0	0	0
Total Spezialfinanzierung	-1'311'000	-1'575'000	-1'076'000	-2'121'800	-1'523'000	-1'451'000	-7'746'800
TOTAL (Total 1 + Total Spezialfinanzierung)	-4'623'000	-4'531'000	-8'584'000	-4'953'800	-5'079'000	-3'903'000	-27'050'800

Legende: Minusbeträge = Investitionsausgaben

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

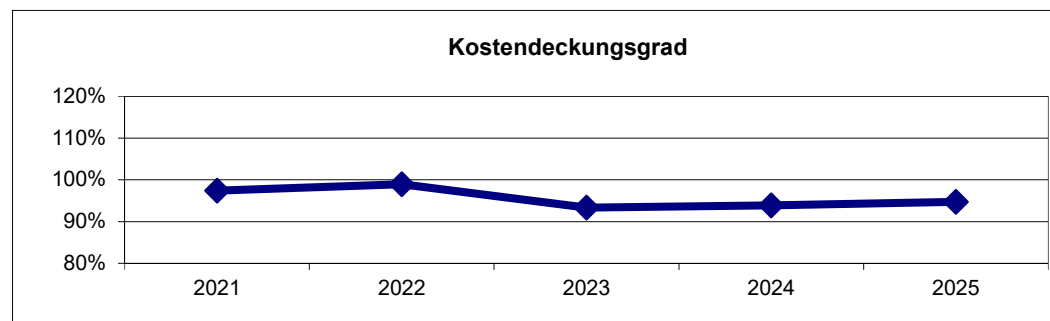
Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2021	2022	2023	2024	2025	Tot für später
A Allgemeine Investitionsvorhaben												
0220.1	1	A	Ersatz Informatik Gemeindeverwaltung (Server)	n	-130'000					-130'000		-
0220.1	2	A	Ersatz Informatik Gemeindeverwaltung (Clients)	n	-275'000	-135'000					-140'000	-
0290.1	1	A	Notstromversorgung Gemeindeverwaltung	* n	-150'000				-150'000			-
1610.1	1	A	Sanierung Kugelfang Schiessanlage Meielen	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	-
2120.1	3	A	Anschaffung Mobiliar Primarstufe (1.+2. Klassen)	* n	-165'000				-165'000			-
2130.1	1	A	Ersatz Informatik Sekundarstufe I	n	-300'000	-150'000					-150'000	-
2170.1	1	A	Netzwerk ICT Schulen	* n	-130'000	-130'000						-
3290.1	1	A	Dorfchronik	n	-150'000					-50'000	-100'000	-
3410.1	1	A	Sportzentrum Hirzi, Schwimmbadsanierung	n	-2'986'000				-1'130'000	-754'000	-1'102'000	-
3410.1	2	A	Sportzentrum Hirzi, Sanierung Eisbahn inkl. Überdachung	n	-2'603'000	-47'000	-132'000	-2'424'000				-
3410.1	3	A	Sportzentrum Hirzi, Rasensanierung, Baumersatz, Beachvolley	* n	-71'000						-71'000	-
6150.1	1	A	Verkehrsmanagement Region Bern Nord (Verkehrsplanung)	j	-143'000		-143'000					-
Total Investitionen					-7'690'000	-712'000	-362'000	-2'424'000	-1'445'000	-934'000	-1'813'000	-
gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen				*								
Projekte/Vorhaben zu Lasten Erfolgsrechnung												

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2021	2022	2023	2024	2025	Tot für später
L Liegenschaften Verwaltungsvermögen												
2170.20	L		Kindergärten									
2170.20	1	L	Neubau Kindergarten Steinibach (Doppelkindergarten)	n	-1'700'000				-400'000	-1'300'000		-
2170.21	L		Zentral- / Türmli- / Wahlackerschulhaus / TH Oberdorf									
2170.21	1	L	Neubau Schulraumerweiterung Oberdorf	n	-5'500'000	-300'000	-1'750'000	-3'450'000				-
2070.21	2	L	Zentralschulhaus, Sanierung Fassadensockel	* n	-50'000			-50'000				-
2170.22	L		Geisshubel									
2170.22	1	L	Ersatz Heizung Schulhaus, MZH, ZSA	* n	-150'000				-150'000			-
2170.23	L		Primarschule Steinibach									
2170.23	1	L	Sanierung Rasenplatz	n	-240'000					-240'000		-
2170.23	2	L	Sanierung Laufbahn	n	-75'000					-75'000		-
2170.23	3	L	Ersatz Heizung Schulhaus und Turnhalle	* n	-120'000				-120'000			-
2170.30	L		Sekundarstufe I									
2170.30	1	L	Sanierung Dach Trakt I	n	-90'000				-90'000			-
6220.1	1	L	Ersatz Velo-/Mofaunterstand Unterzollikofen	n	-150'000		-150'000					-
9630.1	1	L	Abbruch Bernstrasse 90, Umgestaltung	n	-		p.m.					-
Total Investitionen					-8'075'000	-300'000	-1'900'000	-3'500'000	-760'000	-1'615'000	-	-
gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen				*								
Projekte/Vorhaben zu Lasten Erfolgsrechnung												

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2021	2022	2023	2024	2025	Tot für später
T Tiefbau												
6150.1		T	Gemeindestrassen, Sanierungen									
6150.1	1	T	Hübeliweg - Gurtenweg, Fuss- und Radweg (kleiner Susten)	n	-73'000	-7'000	-66'000					-
6150.1	2	T	Hübeliweg - Umgebung Lättere	j	-291'000	-58'000		-204'000	-29'000			-
6150.1	3	T	Schäfereistrasse (TS Nord, Stockhornstr. - Wiesenstr.)	j	-352'000	-317'000	-35'000					-
6150.1	4	T	Schäfereistrasse (TS Süd, Landgarbenstr. - Stockhornstr.)	j	-309'000	-279'000	-30'000					-
6150.1	5	T	Stockhornstrasse (TS West und Ost)	j	-694'000	-287'000	-331'000	-76'000				-
6150.1	6	T	Höheweg (TS Kirchlindachstrasse - Jungfrauweg)	n	-114'000	-6'000	-96'000	-12'000				-
6150.1	7	T	Hessweg	* n	-89'000	-8'000	-81'000					-
6150.1	8	T	Bellevuestrasse	n	-137'000		-7'000	-130'000				-
6150.1	9	T	Landgarbenstrasse (TS Kreisel Wahlacker - Erlachplatz)	n	-145'000		-3'000	-142'000				-
6150.1	10	T	Landgarbenstrasse Haltestelle Erlachplatz (Betonplatten + BehiG)	n	-162'000		-16'000	-146'000				-
6150.1	11	T	Wahlackerstrasse (TS Bärenkreisel - Lindenweg)	* n	-713'000		-13'000	-700'000				-
6150.1	12	T	Wahlackerstrasse Haltestelle Lüftere (Betonplatten + BehiG)	* n	-162'000		-16'000	-146'000				-
6150.1	13	T	Aarhaldenstrasse (TS Nord und Süd)	n	-199'000			-10'000	-169'000	-20'000		-
6150.1	14	T	Hirzenfeldweg	n	-358'000			-18'000	-304'000	-36'000		-
6150.1	15	T	Schweizerhubelstrasse (TS Nord Stockhornstr. - Flurweg)	n	-133'000			-7'000	-112'000	-14'000		-
6150.1	16	T	Schweizerhubelstrasse (TS Süd Landgarbenstr. - Stockhornstr.)	n	-222'000				-11'000	-189'000	-22'000	-
6150.1	17	T	Aegelseeweg (TS Hirzenfeldweg - Juraweg)	n	-175'000			-9'000	-148'000	-18'000		-
6150.1	18	T	Fellenbergstrasse	n	-177'000			-4'000	-173'000			-
6150.1	19	T	Lätternweg (TS Nord und Süd)	n	-430'000			-5'000	-425'000			-
6150.1	20	T	Känelgasse	n	-308'000				-15'000	-263'000	-30'000	-
6150.1	21	T	Tannenrain	n	-78'000				-4'000	-66'000	-8'000	-
6150.1	22	T	Grabenstrasse	n	-332'000					-17'000	-315'000	-
6150.1	23	T	Schützenstrasse (TS Nord und Süd)	n	-214'000					-10'000	-204'000	-
6150.1	24	T	Wahlackerstrasse (TS Lindenweg - Kreisel Wahlacker)	* n	-292'000							-292'000
6150.1	25	T	Wahlackerstrasse Haltestelle Schulhaus West (Betonplatten + BehiC	* n	-162'000							-162'000
6150.1	26	T	Mühlerain (TS Erlachplatz - Tschamerstrasse)	* n	-158'000							-158'000
6150.6		T	Gemeindestrassen, Fahrzeuge, Maschinen									
6150.6	1	T	Ersatz Bokimobil (2010)	n	-140'000	-140'000						-
6150.6	2	T	Ersatz Traktor (Fendt Farmer, 2005)	n	-100'000			-100'000				-
6150.6	3	T	Ersatz Transporter Iveco (2012)	n	-63'000				-63'000			-
6150.6	4	T	Ersatz Rasenmäher (Gianni Ferrari T4, 2013)	n	-62'000					-62'000		-
6150.6	5	T	Ersatz Traktor (Fendt Vario, 2014)	n	-90'000							-90'000
Total Investitionen					-6'934'000	-1'102'000	-694'000	-1'584'000	-627'000	-1'007'000	-639'000	-1'281'000

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Feuerwehr	2020 Basisjahr	2021 Budgetjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	2024 Planjahr	2025 Planjahr	Durchschnitt 2021 - 2025
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	21'588	-12'362	-4'964	-34'463	-31'834	-27'804	-22'285
Total Aufwand	450'092	480'752	478'385	515'622	520'682	526'078	504'304
Total Ertrag	471'680	468'390	473'421	481'159	488'848	498'274	482'018
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	45'462	45'462	50'962	83'462	83'462	83'462	69'362
+ Ausserplanmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen							
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	67'050	33'100	45'998	48'999	51'628	55'658	47'077
Nettoinvestitionen	0	0	55'000	650'000	0	0	141'000
Saldo der Selbstfinanzierung	67'050	33'100	-9'002	-601'001	51'628	55'658	-93'923
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	276'154	230'692	234'730	801'268	717'806	634'344	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	909'007	896'645	891'681	857'218	825'384	797'580	
Kostendeckungsgrad	104.8%	97.4%	99.0%	93.3%	93.9%	94.7%	
Selbstfinanzierungsgrad			83.6%	7.5%			

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



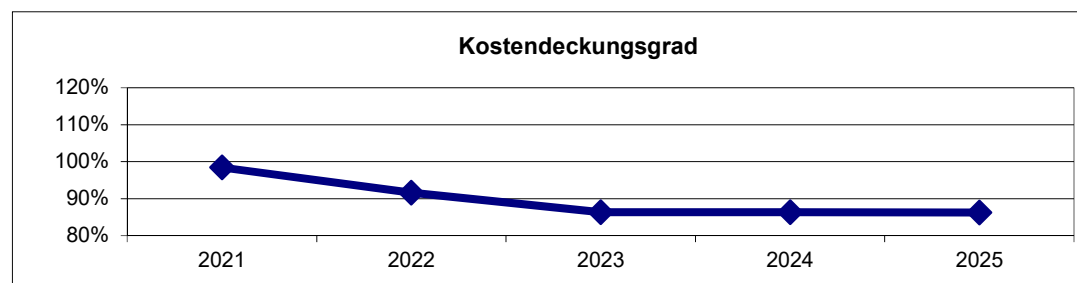
Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Feuerwehr		2020	2021	2022	2023	2024	2025
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		21'588	-12'362	-4'964	-34'463	-31'834	-27'804
3	Total Aufwand	450'092	480'752	478'385	515'622	520'682	526'078
4	Total Ertrag	471'680	468'390	473'421	481'159	488'848	498'274
30	Personalaufwand	-241'150	-247'500	-251'213	-255'232	-259'571	-264'243
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-91'340	-98'820	-99'018	-99'513	-100'010	-100'510
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-45'462	-45'462	-50'962	-83'462	-83'462	-83'462
34	Finanzaufwand						
36	Transferaufwand	-72'140	-88'970	-77'192	-77'415	-77'639	-77'863
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	421'690	418'620	422'800	431'100	439'500	448'100
44	Finanzertrag	1'810	2'270	2'646	1'604	409	745
46	Transferertrag	48'180	47'500	47'975	48'455	48'939	49'429
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	421'690	418'620	422'800	431'100	439'500	448'100
4200.01	Feuerwehrrersatzabgaben	403'000	400'000	404'000	412'100	420'300	428'700
4260.01	Rückerstattungen	18'690	18'620	18'800	19'000	19'200	19'400

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2021	2022	2023	2024	2025	Tot für später
L Liegenschaften Verwaltungsvermögen												
M Material/Fahrzeuge												
P Planungen												
1500.1	1	M	Ersatz Toyota (1997)	n	-55'000	-		-55'000				-
1500.2	2	M	Ersatz Tanklöschfahrzeug (TLF, 2000)	n	-650'000	-			-650'000			-
Total Investitionen					-705'000	-	-	-55'000	-650'000	-	-	-

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Wasserversorgung	2020 Basisjahr	2021 Budgetjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	2024 Planjahr	2025 Planjahr	Durchschnitt 2021 - 2025
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	16'280	-33'300	-125'559	-205'800	-207'937	-210'762	-156'672
Total Aufwand	1'549'984	2'107'739	1'489'896	1'506'926	1'521'287	1'536'352	1'632'440
Total Ertrag	1'566'264	2'074'439	1'364'337	1'301'126	1'313'350	1'325'590	1'475'768
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	26'114	34'719	38'882	49'279	56'826	64'889	48'919
+ Ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	390'000	980'000	351'662	351'662	351'662	351'662	477'330
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	335'014	348'599	352'942	363'339	370'886	378'949	362'943
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	97'380	632'820	-87'957	-168'198	-170'335	-173'160	6'634
Nettoinvestitionen	643'000	392'000	368'000	821'800	678'000	665'000	584'960
Saldo der Selbstfinanzierung	-545'620	240'820	-455'957	-989'998	-848'335	-838'160	-578'326
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	2'252'366	2'609'647	2'938'765	3'711'286	4'332'460	4'932'571	
Darlehen und Beteiligungen	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	
Vorfinanzierungen (Werterhalt)	4'740'526	5'640'987	5'908'767	6'166'150	6'415'986	6'657'759	
Übriges Eigenkapital (Rückstellung Übertrag WVRB)	2'959'690	2'690'630	2'421'570	2'152'510	1'883'450	1'614'390	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	1'893'525	1'860'225	1'734'666	1'528'866	1'320'929	1'110'167	
Kostendeckungsgrad	101.1%	98.4%	91.6%	86.3%	86.3%	86.3%	
Selbstfinanzierungsgrad	15.1%	161.4%	-23.9%	-20.5%	-25.1%	-26.0%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



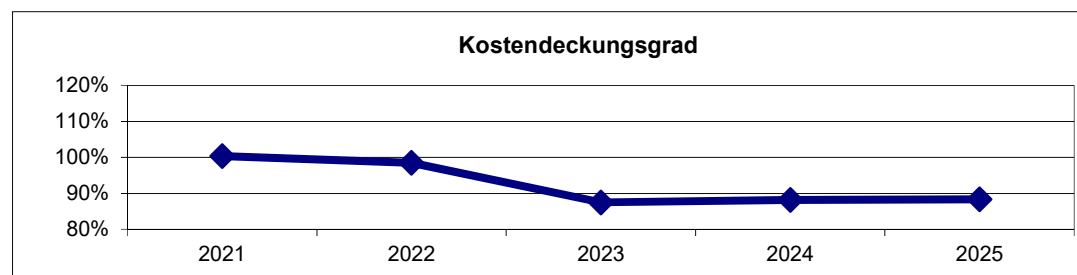
Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Wasserversorgung		2020	2021	2022	2023	2024	2025
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		16'280	-33'300	-125'559	-205'800	-207'937	-210'762
3	Total Aufwand	1'549'984	2'107'739	1'489'896	1'506'926	1'521'287	1'536'352
4	Total Ertrag	1'566'264	2'074'439	1'364'337	1'301'126	1'313'350	1'325'590
30	Personalaufwand	-193'100	-122'790	-124'632	-126'626	-128'779	-131'097
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-854'300	-876'560	-880'816	-885'220	-889'646	-894'094
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-26'114	-34'719	-38'882	-49'279	-56'826	-64'889
34	Finanzaufwand						
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-390'000	-980'000	-351'662	-351'662	-351'662	-351'662
36	Transferaufwand	-86'470	-93'670	-93'904	-94'139	-94'374	-94'610
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	1'169'890	1'674'880	950'780	876'680	882'570	888'460
44	Finanzertrag	35'160	23'880	33'467	33'891	32'610	30'829
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	65'954	79'539	83'882	94'279	101'826	109'889
46	Transferertrag	26'200	27'080	27'148	27'216	27'284	27'352
48	Ausserordentlicher Ertrag	269'060	269'060	269'060	269'060	269'060	269'060
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	1'169'890	1'674'880	950'780	876'680	882'570	888'460
4240.01	Grundgebühren	122'010	108'950	109'220	109'500	109'770	110'040
4240.02	Dienstleistungen	15'620	16'620	16'620	16'620	16'620	16'620
4240.51	Anschlussgebühren	390'000	980'000	250'000	170'000	170'000	170'000
4250.01	Wasserverkauf	642'260	569'310	574'940	580'560	586'180	591'800

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2021	2022	2023	2024	2025	Tot für später
D Darlehen/Beteiligungen												
E Erschliessungen												
S Sanierungen/Netzunterhalt												
P Planungen												
7101.5	1	S	Rahmenkredit Nr. 2	j	-1'500'000	-712'000	-209'000	-188'000	-40'000	-40'000	-40'000	-120'000
7101.3	1	S	Schäfereistrasse (TS Nord, Stockhornstr. - Wiesenstr.)	j	-319'000	-287'000	-32'000					-
7101.3	2	S	Schäfereistrasse (TS Süd, Landgarbenstr. - Stockhornstr.)	j	-156'000	-140'000	-16'000					-
7101.3	3	S	Stockhornstrasse (TS West und Ost)	j	-296'000	-139'000	-129'000	-28'000				-
7101.3	4	S	Überbauung Lättere, Leitungsumlegung	j	-263'800	-206'000			-57'800			-
7101.3	5	S	Bellevuestrasse	n	-117'000		-6'000	-111'000				-
7101.3	6	S	Aarhaldenstrasse (TS Nord und Süd)	n	-331'000			-17'000	-280'000	-34'000		-
7101.3	7	S	Hirzenfeldweg	n	-485'000			-24'000	-413'000	-48'000		-
7101.3	8	S	Aegelseeweg (TS Hirzenfeldweg - Juraweg)	n	-256'000				-13'000	-217'000	-26'000	-
7101.3	9	S	Schweizerhubelstrasse (TS Landgarbenstr. - Stockhornstr.)	n	-229'000				-11'000	-196'000	-22'000	-
7101.3	10	S	Schweizerhubelstrasse (TS Stockhornstr. - Flurweg)	n	-134'000				-7'000	-113'000	-14'000	-
7101.3	11	S	Känelgasse	n	-484'000					-24'000	-412'000	-48'000
7101.3	12	S	Tannenrain	n	-119'000					-6'000	-101'000	-12'000
7101.3	13	S	Grabenstrasse	n	-521'000						-26'000	-495'000
7101.3	14	S	Schützenstrasse (TS Nord und Süd)	n	-462'000						-24'000	-438'000
7102.3	15	S	Burgerweg (Ringleitung Avivorum - Rüttischule)	* n	-665'000							-665'000
7101.3	16	S	Mühlerain	* n	-182'000							-182'000
7103.3	17	S	Bühlkofen (Ringleitung Känelgasse - Waldeckstrasse)	* n	-457'000							-457'000
Total Investitionen					-6'976'800	-1'484'000	-392'000	-368'000	-821'800	-678'000	-665'000	-2'417'000
gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen				*								

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	2020 Basisjahr	2021 Budgetjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	2024 Planjahr	2025 Planjahr	Durchschnitt 2021 - 2025
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	225'630	11'480	-33'098	-279'439	-264'878	-262'512	-165'689
Total Aufwand	2'303'489	2'878'935	2'196'620	2'238'470	2'241'166	2'263'989	2'363'836
Total Ertrag	2'529'119	2'890'415	2'163'522	1'959'031	1'976'288	2'001'477	2'198'147
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	47'469	56'975	60'160	68'285	69'444	79'343	66'841
+ Ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	650'000	1'220'000	576'125	576'125	576'125	576'125	704'900
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	60'119	72'375	76'160	84'285	85'444	95'343	82'721
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	862'980	1'216'080	527'027	280'686	295'247	297'613	523'331
Nettoinvestitionen	258'000	1'183'000	653'000	650'000	845'000	786'000	823'400
Saldo der Selbstfinanzierung	604'980	33'080	-125'973	-369'314	-549'753	-488'387	-300'069
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	1'681'057	2'807'082	3'399'922	3'981'637	4'757'193	5'463'850	
Darlehen und Beteiligungen							
Vorfinanzierungen (Werterhalt)	11'990'889	13'138'514	13'638'479	14'130'319	14'621'000	15'101'782	
Übriges Eigenkapital							
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	2'237'994	2'249'474	2'216'376	1'936'937	1'672'059	1'409'547	
Kostendeckungsgrad	109.8%	100.4%	98.5%	87.5%	88.2%	88.4%	
Selbstfinanzierungsgrad	334.5%	102.8%	80.7%	43.2%	34.9%	37.9%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



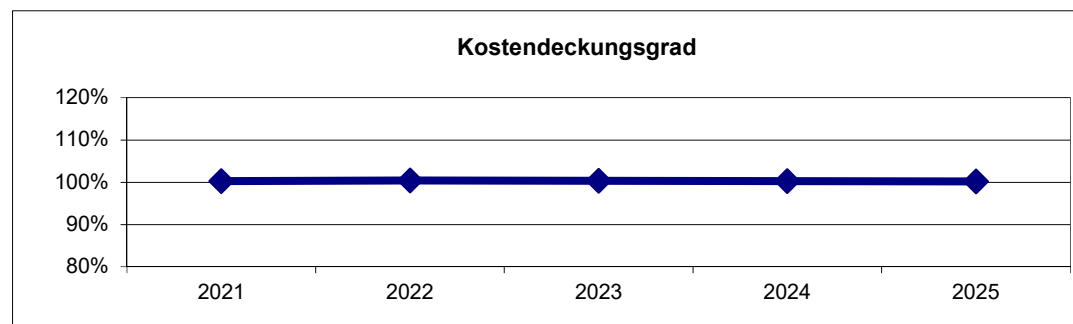
Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abwasserentsorgung		2020	2021	2022	2023	2024	2025
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		225'630	11'480	-33'098	-279'439	-264'878	-262'512
3	Total Aufwand	2'303'489	2'878'935	2'196'620	2'238'470	2'241'166	2'263'989
4	Total Ertrag	2'529'119	2'890'415	2'163'522	1'959'031	1'976'288	2'001'477
30	Personalaufwand	-197'170	-192'010	-194'890	-198'008	-201'375	-204'999
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-53'290	-43'630	-43'717	-43'936	-44'156	-44'376
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-47'469	-56'975	-60'160	-68'285	-69'444	-79'343
34	Finanzaufwand						
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-650'000	-1'220'000	-576'125	-576'125	-576'125	-576'125
36	Transferaufwand	-1'355'560	-1'366'320	-1'321'728	-1'352'116	-1'350'066	-1'359'146
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	2'429'800	2'775'100	2'037'290	1'819'530	1'831'790	1'844'030
44	Finanzertrag	39'200	42'940	50'072	55'216	59'054	62'104
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	60'119	72'375	76'160	84'285	85'444	95'343
46	Transferertrag						
48	Ausserordentlicher Ertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	2'429'800	2'775'100	2'037'290	1'819'530	1'831'790	1'844'030
4240.01	Grund- und Regenabwassergebühren	538'800	463'900	465'260	466'670	468'090	469'500
4240.02	Benützungs-/Verbrauchsgebühren und Schmutzbeiwerte	1'241'000	1'091'200	1'102'030	1'112'860	1'123'700	1'134'530
4240.51	Anschlussgebühren	650'000	1'220'000	470'000	240'000	240'000	240'000

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2021	2022	2023	2024	2025	Tot für später
D Darlehen/Beteiligungen												
E Erschliessungen												
S Sanierungen/Netzunterhalt												
P Planungen												
7201.5	1	S	Rahmenkredit Nr. 2	j	-1'500'000	-1'173'000	-170'000	-157'000				-
7201.5	2	P	Rahmenkredit Nr. 3 (Umsetzung GEP Massnahmen)	n	-1'500'000		-480'000	-480'000	-480'000	-60'000		-
7201.5	3	P	Rahmenkredit Nr. 4 (ordentlicher Unterhalt)	* n	-1'500'000			-16'000	-170'000	-170'000	-170'000	-974'000
7201.5	4	P	Rahmenkredit Nr. 5 (Umsetzung GEP Massnahmen)	n	-1'500'000					-590'000	-170'000	-740'000
7201.3	1	S	Schäfereistrasse (TS Nord, Stockhornstr. - Wiesenstr.)	j	-131'000	-118'000	-13'000					
7201.3	2	S	Bären-Areal, Leitungsumlegung	* n	-600'000	-80'000	-520'000					-
7201.3	3	S	Känelgasse	n	-502'000					-25'000	-427'000	-50'000
7201.3	4	S	Grabenstrasse	n	-384'000						-19'000	-365'000
Total Investitionen					-7'617'000	-1'371'000	-1'183'000	-653'000	-650'000	-845'000	-786'000	-2'129'000
gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen				*								

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abfall	2020 Basisjahr	2021 Budgetjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	2024 Planjahr	2025 Planjahr	Durchschnitt 2021 - 2025
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-57'576	3'154	4'397	3'661	2'825	1'884	3'184
Total Aufwand	1'142'256	1'107'936	1'114'654	1'123'156	1'131'827	1'140'670	1'123'649
Total Ertrag	1'084'680	1'111'090	1'119'051	1'126'817	1'134'652	1'142'554	1'126'833
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'686	8'686	8'686	8'686	8'686	8'686	8'686
+ Ausserplanmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen							
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	-48'890	11'840	13'083	12'347	11'511	10'570	11'870
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	0	0	0
Saldo der Selbstfinanzierung	-48'890	11'840	13'083	12'347	11'511	10'570	11'870
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	51'243	42'557	33'871	25'185	16'499	7'813	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	590'603	593'757	598'154	601'815	604'640	606'524	
Kostendeckungsgrad	95.0%	100.3%	100.4%	100.3%	100.2%	100.2%	
Selbstfinanzierungsgrad							

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abfall		2020	2021	2022	2023	2024	2025
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		-57'576	3'154	4'397	3'661	2'825	1'884
3	Total Aufwand	1'142'256	1'107'936	1'114'654	1'123'156	1'131'827	1'140'670
4	Total Ertrag	1'084'680	1'111'090	1'119'051	1'126'817	1'134'652	1'142'554
30	Personalaufwand	-95'690	-86'050	-87'341	-88'738	-90'247	-91'871
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-530'290	-543'760	-544'848	-547'572	-550'310	-553'061
33	Abschreibungen	-8'686	-8'686	-8'686	-8'686	-8'686	-8'686
34	Finanzaufwand						
36	Transferaufwand	-507'590	-469'440	-473'779	-478'160	-482'584	-487'052
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	1'082'700	1'109'150	1'116'820	1'124'250	1'131'740	1'139'290
44	Finanzertrag	1'980	1'940	2'231	2'567	2'912	3'264
46	Transferertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	1'082'700	1'109'150	1'116'820	1'124'250	1'131'740	1'139'290
4240.01	Grundgebühren Haushalte und Gewerbe	523'800	575'230	576'770	578'310	579'850	581'400
4250.01	Gebühren- und Containermarken	474'960	524'130	529'370	534'660	540'010	545'410
4250.02	Verkauf Altpapier	69'700					
4260.xx	Entsorgung Glas und Rückerstattungen Dritter	11'710	7'560	8'200	8'800	9'400	10'000
42x0.0x	Benützung Plakatstelle und Bussen	2'530	2'230	2'480	2'480	2'480	2'480

Variante - Korrektur Erfolgsrechnung

Ergebnisse der Finanzplanung	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Durchschnitt
	Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	2021 - 2025
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-1'840'280	-1'644'740	-1'317'930	-1'490'138	-1'368'902	-1'311'120	-1'426'566
Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	43'455'660	45'144'210	44'841'734	44'814'110	45'293'878	45'955'853	45'209'957
Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	41'615'380	43'499'470	43'523'804	43'323'972	43'924'976	44'644'733	43'783'391
Nettoinvestitionen (Gesamthaushalt)	4'623'000	4'531'000	7'584'000	4'621'800	4'190'000	3'951'000	4'975'560
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	3'312'000	2'956'000	6'508'000	2'500'000	2'667'000	2'500'000	3'426'200
davon Spezialfinanzierungen	1'311'000	1'575'000	1'076'000	2'121'800	1'523'000	1'451'000	1'549'360
Finanzvermögen (Veräusserungen)							
Planbilanz (Allgemeiner Haushalt)							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	21'852'833	22'704'901	26'779'785	26'792'954	26'885'619	26'606'843	
Bestand Darlehen und Beteiligungen	883'000	873'000	863'000	853'000	843'000	833'000	
Total Eigenkapital	25'436'200	22'823'230	20'013'786	18'278'478	16'596'736	14'972'195	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	61'903	61'903	61'903	61'903	61'903	61'903	
Vorfinanzierungen	2'807'410	2'117'020	903'346	936'016	901'016	866'016	
Reserven	2'760'366	2'760'366	2'760'366	2'760'366	2'760'366	2'760'366	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'667'821	2'389'981	2'112'141	1'834'301	1'556'461	1'278'040	
Bestand Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (- = Bilanzfehlbetrag)	17'138'700	15'493'960	14'176'030	12'685'892	11'316'990	10'005'870	
Finanzkennzahlen (Gesamthaushalt)							
Selbstfinanzierungsgrad	23.6%	30.5%	1.6%	20.0%	25.8%	34.0%	
Selbstfinanzierungsanteil	1.5%	2.8%	0.3%	2.0%	2.3%	2.8%	
Zinsbelastungsanteil	-1.6%	-1.5%	-1.5%	-1.4%	-1.3%	-1.2%	
Kapitaldienstanteil	3.3%	3.1%	3.9%	4.3%	4.5%	5.0%	
Bruttoverschuldungsanteil	41.4%	39.1%	48.0%	56.3%	62.0%	66.4%	
Investitionsanteil	6.3%	9.0%	15.6%	9.6%	9.8%	7.7%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten

Variante - Korrektur Erfolgsrechnung

Kapitalflussrechnung	2021	2022	2023	2024	2025	Durchschnitt
Ergebnis Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-1'644'740	-1'317'930	-1'490'138	-1'368'902	-1'311'120	-1'426'566
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'101'010	2'433'116	2'486'831	2'574'335	2'778'776	2'474'814
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Steuerhaushalt	456'270	1'115'186	996'693	1'205'433	1'467'656	1'048'248
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	1'278'040	19'000	85'670	18'000	18'000	283'742
- Zusätzliche Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	2'246'270	1'510'514	330'840	330'840	331'421	949'977
Selbstfinanzierung (Cash-flow) allgemeiner Haushalt	-511'960	-376'328	751'523	892'593	1'154'235	382'013
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Spezialfinanzierungen	1'893'840	498'151	173'833	188'052	190'679	588'911
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Gesamthaushalt	1'381'880	121'823	925'356	1'080'645	1'344'914	970'924
Investitionen (Gesamthaushalt)	4'531'000	7'584'000	4'621'800	4'190'000	3'951'000	4'975'560
- Nettoinvestitionen allg. Haushalt mit Korrekturfaktor	2'956'000	6'508'000	2'500'000	2'667'000	2'500'000	3'426'200
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	1'575'000	1'076'000	2'121'800	1'523'000	1'451'000	1'549'360
Finanzvermögen (Veräusserungen, in Erfolgsrechnung nicht enthalten)						
Saldo der Selbstfinanzierung (ohne SF allg. Haushalt)	-2'499'730	-5'392'814	-1'503'307	-1'461'567	-1'032'344	-2'377'952
Saldo der Selbstfinanzierung (mit SF allg. Haushalt)	-3'467'960	-6'884'328	-1'748'477	-1'774'407	-1'345'765	-3'044'187
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	-3'149'120	-7'462'177	-3'696'444	-3'109'355	-2'606'086	-4'004'636
Selbstfinanzierungsgrad in % (ohne SF allg. Haushalt)	15.4%	17.1%	39.9%	45.2%	58.7%	30.6%
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit SF allg. Haushalt)	-17.3%	-5.8%	30.1%	33.5%	46.2%	11.1%
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	30.5%	1.6%	20.0%	25.8%	34.0%	28.3%

