



Finanz- und Investitionsplan 2015 – 2019

Gemeinde **Zollikofen**

Sitzung Grosser Gemeinderat vom 15. Oktober 2014

Finanz- und Investitionsplan 2015 – 2019

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
1. Bericht	1 – 5
2. Ergebnisse der Finanzplanung	6
3. Kapitalflussrechnung	7
4. Investitionsprogramm Verwaltungsvermögen	
– Übersicht	8
– Details	9 – 12
5. Ergebnisse Laufende Rechnung (Zusammenzug Arten)	13
6. Spezialfinanzierungen	
6.1 Feuerwehr	14 – 16
6.2 Wasserversorgung	17 – 19
6.3 Abwasserentsorgung	20 – 22
6.4 Abfallentsorgung	23 – 25
7. Finanzplanvariante	
7.1 Variante (mit Korrekturfaktor Laufende Rechnung)	26 – 27

Finanz- und Investitionsplan 2015 – 2019

1. Allgemeines

Der Finanzplan gibt einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes der Gemeinde der nächsten fünf Jahre. Seine Hauptaufgabe ist der Gemeinde mittelfristig einen ausgeglichenen Finanzhaushalt zu sichern. Der Finanzplan gibt Auskunft über:

- die 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 Bestandesgrössen.

2. Finanzplan-Erstellung

Die Finanzplanung obliegt der Finanzverwaltung. Der Finanzplan 2015 – 2019 wurde von David Portner, Finanzverwalter, im Juli und im August 2014 erstellt und durch die Finanzkommission und den Gemeinderat im August 2014 behandelt.

Das Investitionsprogramm wurde anlässlich von einer Lesung durch den Gemeinderat im Juni 2014 beschlossen.

3. Grundlage

Dem Finanzplan liegen die Jahresrechnung 2013 sowie der Voranschlag 2014 und 2015 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 max. 2,5 Mio. Franken beziehungsweise Ergänzung Investitionsvolumen auf 2,5 Mio. Franken). Als Variante wurde zudem mit einem Korrekturfaktor für die Laufende Rechnung, im Umfang von etwa einem halben Steueranlagezehntel Besserstellungen, gerechnet. Die Resultate (unkommentiert) sind aus dem Anhang 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 2015 – 2019 betragen total 14,89 Mio. Franken oder durchschnittlich 2,98 Mio. Franken pro Jahr. Die einzelnen Projekte können dem beiliegenden Investitionsprogramm entnommen werden.

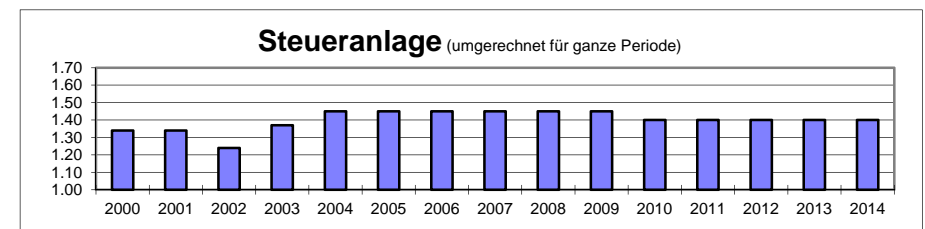
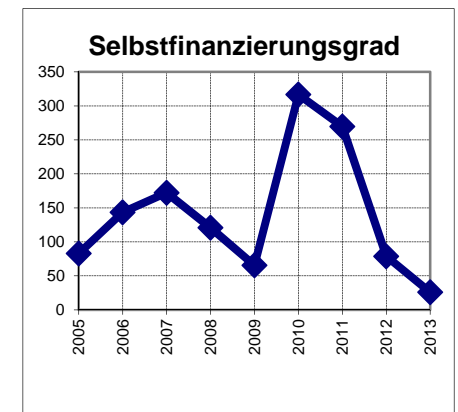
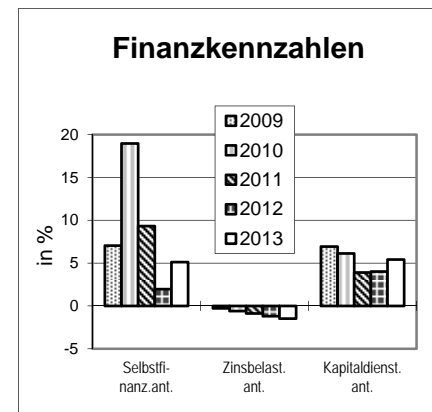
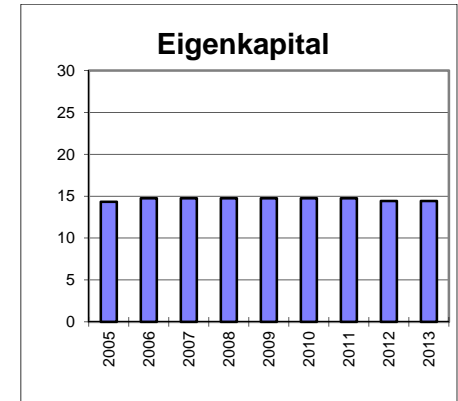
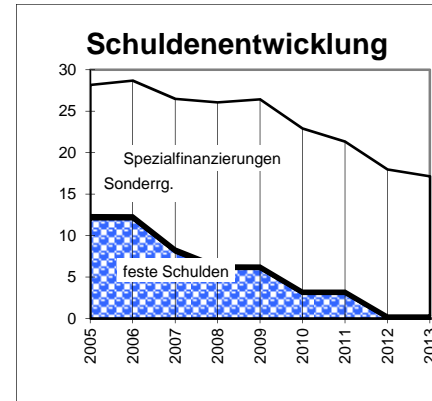
Folgekosten aus den projektierten Investitionen ergeben sich vor allem für Abschreibung und Verzinsung. Die Neuinvestitionen belasten die Laufende Rechnung durch die Abschreibungen (10 % im Jahr 2015 und ab Planjahr 2016 linear nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer). Folgekosten können auch in Form von Personal- und Betriebskosten entstehen.

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; darunter liegende Investitionsausgaben werden direkt zu Lasten der Laufenden Rechnung verbucht.

5. Entwicklung der Gemeindefinanzen (Ausgangslage)

Die nachstehenden Grafiken geben einen Überblick über die Entwicklung der Gemeindefinanzen der vergangenen Jahre. Die Finanzkennzahlen beziehen sich auf den Steuerhaushalt.



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 ist die Aufhebung der Berufskostenpauschale, welche ab dem Jahr 2015 ertragswirksam wird, in den Planjahren nebst den allgemeinen Wirtschafts- und Teuerungsfaktoren berücksichtigt.
- Die Pro-Kopf-Beiträge an die Lastenausgleichssysteme (ohne Lastenausgleich Lehrergehälter) fallen gegenüber der Vorjahresplanung für die Jahre 2015 – 2018 um durchschnittlich 38 Franken jährlich höher aus (vgl. Tabelle "Prognoseannahmen", Ziffer 7). Die Prognosewerte weisen im Zusammenhang mit den Sparmassnahmen der Angebots- und Strukturüberprüfung (ASP) weitere Unsicherheiten aus. Kostenanpassungen gegenüber dem Vorjahresannahmen finden sich in allen Lastenausgleichsgefässen:
 - Sozialhilfe: Die Finanzplanungswerte sind aufgrund der grossen Systemwechsel der letzten zwei Jahre noch nicht abschliessend bekannt und mit grossen Unsicherheiten behaftet. Dabei handelt es sich um die individuelle Prämienverbilligung durch die Sozialhilfe sowie die Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde.
 - Die im Rahmen der ASP des Kantons vorgesehene Kostenreduktion bei den Ergänzungsleistungen (EL) wird nicht umgesetzt, so dass die geplante Entlastung des Gemeindebeitrags nicht anfällt.
 - Beim Lastenausgleich öffentlicher Verkehr ist ein Abgeltungsanstieg für die Infrastruktur (u.a. Abschreibungsfolgekosten für Rollmaterialbeschaffungen) und die Investitionsdarlehen (z.B. Agglomerationsprojekte) zu verzeichnen. Ab dem Jahr 2016 hat der Kanton an den Bund einen Pauschalbeitrag (FABI-Beitrag) für die Bahninfrastrukturfinanzierung zu leisten, was höhere Beiträge mit sich bringt.
 - Im Lastenausgleich neue Aufgabenteilung werden die Korrekturen der Lastenverschiebung bei den Erwachsenen- und Kinderschutzmassnahmen gemäss den geltenden FILAG-Übergangsbestimmungen im Umfang von 21,6 Mio. Franken zu Lasten der Gemeinden geltend gemacht.
- Einführung Versuchsbetrieb Buslinie 41 Kappelisacker-Zollikofen für die Jahre 2015 bis 2017 von jährlich Fr. 92'250.00.
- Jährlicher Minderertrag von Fr. 105'000.00 an Gemeindeabgaben des Energieversorgers BKW AG.
- Minderung Liegenschaftsertrag infolge Wegzug des Berufsvorbereitenden Schuljahres (BVS) per Ende Schuljahr 2015 (im Jahr 2015 Fr. -47'470.00, ab Planjahr 2016 Fr. -113'920.00).
- Wegfall Infrastrukturabgeltung für Bodennutzung des Betagtenheims ab dem Planjahr 2018 von Fr. 237'920.00.
- Per 1. Januar 2016 ist bei den bernischen Gemeinden das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) einzuführen. Ausgewählte Testgemeinden führen die Jahresrechnung 2014 nach den neuen rechtlichen Vorgaben. Nebst zahlreichen Begriffsanpassungen bringt HRM2 auch materielle Änderungen mit sich:
 - neuer Kontenplan;
 - neues Abschreibungssystem (linear anstatt degressiv; mit Anlagebuchhaltung);
 - neue Instrumente wie Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis, Gewährleistungsspiegel, Anlagespiegel;
 - gestufte Erfolgsrechnung;
 - neue Aktivierungsgrenzen;
 - neue Konsolidierungsvorschriften.

Im vorliegenden Finanzplan 2015 – 2019 sind die neuen Abschreibungsvorgaben nach HRM2 ab dem Planjahr 2016 berücksichtigt. In der vorliegenden Planung wird das bestehende Verwaltungsvermögen nach HRM1 innert zehn Jahren linear abgeschrieben.

Die Finanzlage kann intern durch Kreditbeschlüsse für neue Gemeindeaufgaben und für Investitionen nachhaltig beeinflusst werden.

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 2015 – 2019 sind auf dem Budgetjahr 2015 berechnet. Damit wird ersichtlich wie sich die Voranschlagszahlen auf die Finanz- und Investitionsplanung der kommenden Jahre auswirken.

Für die Erstellung des Finanzplanes wurden die Konti der Laufenden Rechnung 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	2015	0,0 %
		2016	0,5 %
		ab 2017	1,0 %
– Personalaufwand:	Teuerung (Fluktuation -0,5 % berücksichtigt)	2015	0,0 %
		ab 2016	0,1 %
	individuelle Lohnanpassungen	2015 – 2019	1,4 %
		2015 – 2019	1,4 %

- Die Beiträge an die Lastenausgleichssysteme und an den Finanzausgleich wurden von der Finanzplanungshilfe des Kantons übernommen und in die Planjahre eingesetzt. Die Beträge bzw. die Ansätze der Lastenausgleichssysteme im Überblick:

Lastenausgleich	2015	2016	2017	2018	2019
Lastenausgleich Lehrergehälter ¹	2'783	2'823	2'864	2'950	3'025
Lastenausgleich EL ²	213.00	218.00	226.00	234.00	241.00
Lastenausgleich Sozialhilfe ²	475.00	475.00	477.00	478.00	479.00
Lastenausgleich Familienzulage ²	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
Lastenausgleich ÖV					
- pro ÖV-Punkt (in Franken)	375.00	401.00	404.00	426.00	434.00
- pro Einwohner (in Franken)	46.00	49.00	49.00	52.00	55.00
Lastenausgleich Aufgabenteilung ²	188.00	184.00	184.00	184.00	184.00
Total Beiträge je Einwohner ²	925.00	929.00	939.00	951.00	962.00

¹ = nominal in Tsd. Franken

² = je Einwohner, in Franken

- Abschreibung Verwaltungsvermögen im Jahr 2015 von 10 %
- Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen bei Einführung von HRM2 innert 10 Jahren linear und Abschreibung neues Verwaltungsvermögen ab Planjahr 2016 linear nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer
- Bevölkerungsentwicklung:

2015	10'360
2016	10'395
2017	10'430
2018	10'465
2019	10'500
- Bei den Passivzinsen für neue Schulden wurden folgende Zinssätze zu Grunde gelegt:

2015	1,50 %
2016 – 2017	2,00 %
2018 – 2019	2,50 %
- Die Berechnung der Steuererträge basiert auf folgenden Gemeindesteueranlagen:

2015 – 2019	1,40
-------------	------
- Für die Berechnung der Einkommenssteuern natürlicher Personen wurde mit folgenden Zuwachsraten (volkswirtschaftliche Komponenten wie Wirtschaftswachstum und Teuerung, exkl. Bevölkerungswachstum) gerechnet:

2015	+ 4,80 %
2016	+ 2,20 %
2017	+ 3,00 %
2018	+ 2,40 %
2019	+ 2,50 %
- Für die Berechnung der Liegenschaftsteuer 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:

	<u>Totalbetrag</u>	<u>Ø pro Jahr</u>
Feuerwehr	Fr. 350'000.00	Fr. 70'000.00
Wasserversorgung	Fr. 2'255'000.00	Fr. 451'000.00
Abwasserentsorgung	Fr. 2'007'000.00	Fr. 401'400.00
Abfallentsorgung	Fr. 1'340'000.00	Fr. 268'000.00

Diese Investitionen werden über die vorhandenen Reserven der Spezialfinanzierungen und bei der Wasserver- und Abwasserentsorgung auch über Anschlussgebühren finanziert.

Die Laufende Rechnung der Feuerwehr und der Betriebe (Ver- und Entsorgung) werden über die Spezialfinanzierungen ausgeglichen, wobei zu beachten ist, dass die Benützunggebühren periodisch der Teuerung und den Selbstkosten angepasst werden.

Die Tarifgestaltung der Betriebe ist wie folgt berücksichtigt:

- Wasserversorgung:

Grundgebühr seit 1.1.2014	Fr. 20.00/m ³ /h
Verbrauchsgebühr seit 1.1.2014	Fr. 1.10/m ³
- Abwasserentsorgung:

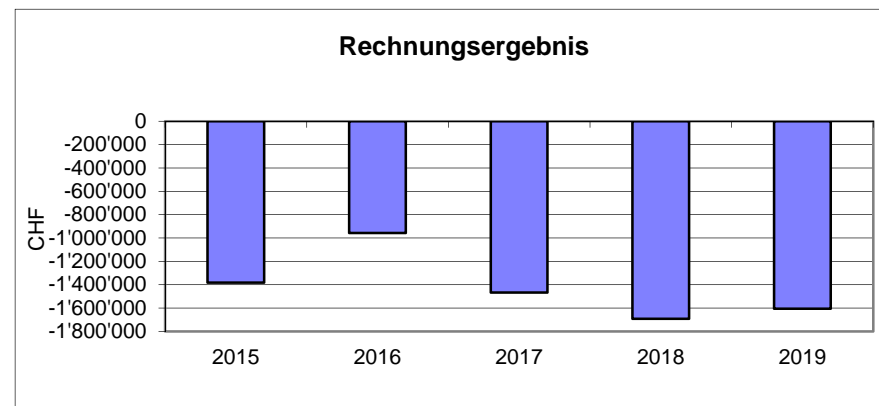
Grundgebühr bis 31.12.2014	Fr. 60.00/m ³ /h
Verbrauchsgebühr bis 31.12.2014	Fr. 1.90/m ³
Grundgebühr ab 1.1.2015	Fr. 70.00/m ³ /h
Verbrauchsgebühr ab 1.1.2015	Fr. 2.20/m ³

Regenabwassergebühr bis 31.12.2014	Fr. 0.25/m ²
Regenabwassergebühr ab 1.1.2015	Fr. 0.30/m ²
- Abfallentsorgung	Reduktion der Grundgebühren per 1.1.2012 (-12%) Fr. 30.00/EGW

9. Ergebnisse der Finanzplanung

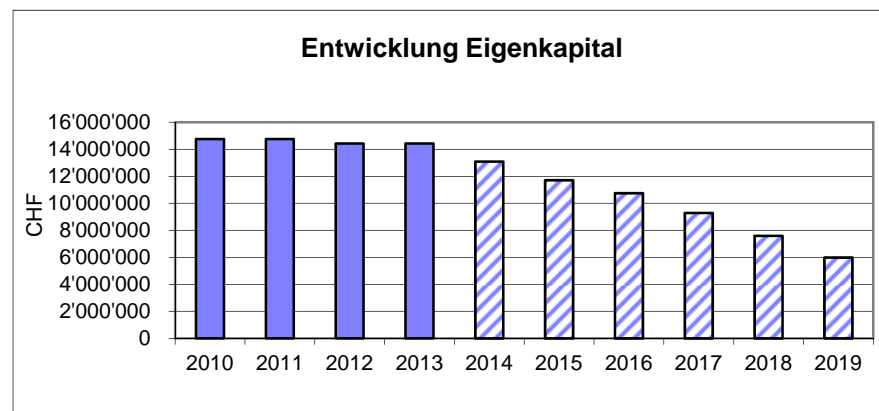
9.1 Rechnungsergebnis

Das Ergebnis der Laufenden Rechnung zeigt für die ganze Planperiode negative Ergebnisse (durchschnittlich -1,42 Mio. Franken). Diese Aufwandüberschüsse entsprechen durchschnittlich etwa 92 % eines Steueranlagezehntels pro Jahr.



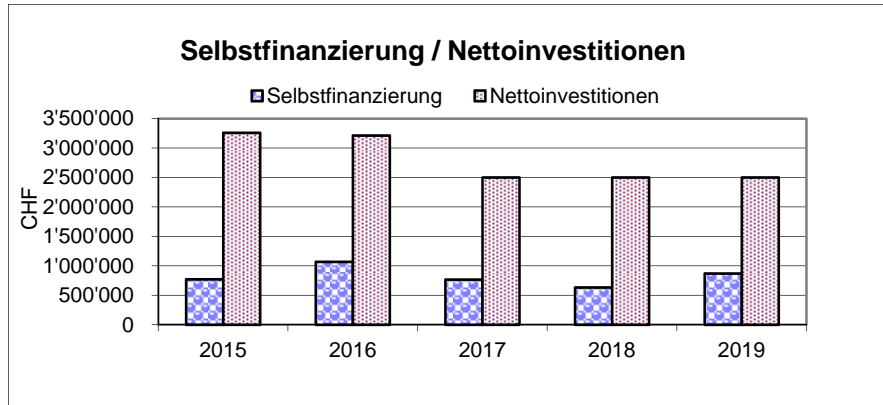
9.2 Eigenkapital / Bilanzfehlbetrag

Das Eigenkapital von 14,4 Mio. Franken nimmt – vermindert um die Aufwandüberschüsse der Laufenden Rechnung – kontinuierlich ab. Am Ende der Planperiode entspricht die Höhe des Eigenkapitals nicht mehr den Zielsetzungen des Gemeinderates. Es wird jedoch festgehalten, dass die voraussichtliche Eigenkapitalhöhe für den Gemeinderat nicht zu den primären Zielgrößen für die Steuerung des Finanzhaushaltes gehört (vgl. Finanzleitbild 2004 und Beantwortung Einfache Anfrage Hansruedi Haueter, GGR vom 18.10.2000).



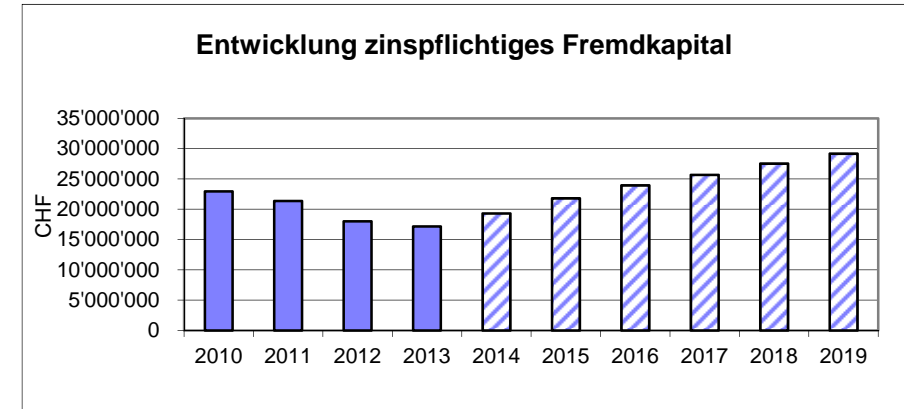
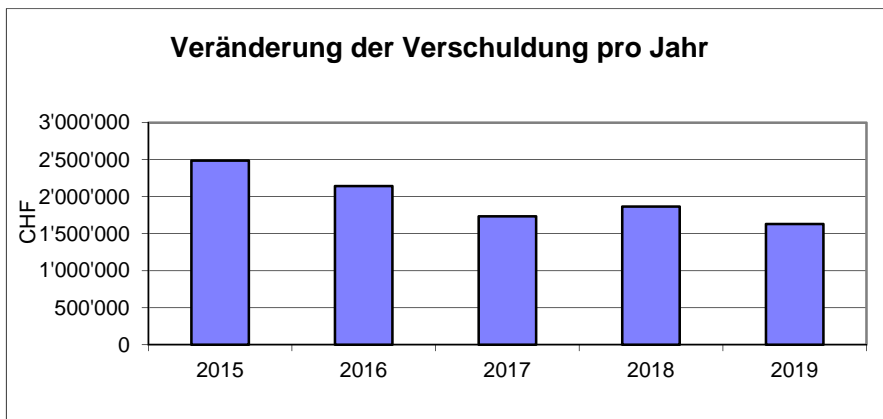
9.3 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung (Ergebnis Laufende Rechnung + Abschreibungen Verwaltungsvermögen = Cash-flow) beträgt während den Planjahren durchschnittlich 0,82 Mio. Franken. Das heisst, dass die Investitionen zu durchschnittlich etwa 29 % selbstfinanziert werden können. Das Ziel einer durchschnittlichen 80 – 100prozentiger Selbstfinanzierung bleibt während der Planperiode unerreicht.



9.4 Verschuldung / Fremdkapital

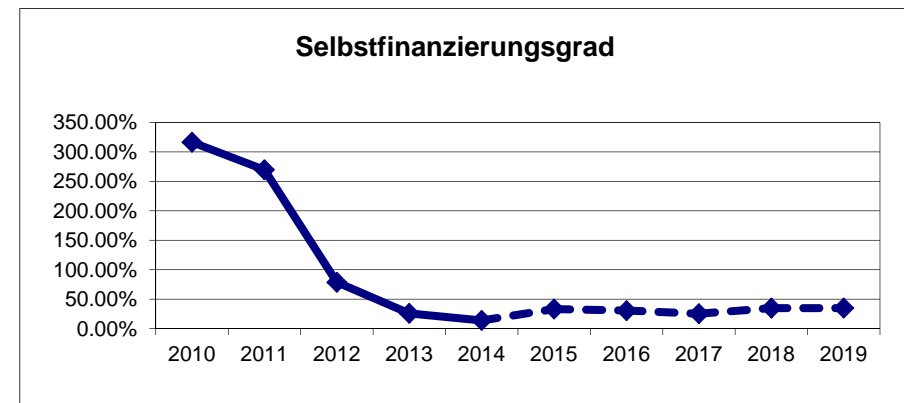
Die ungenügende Selbstfinanzierung führt zu einem Anstieg der Verschuldung. Das zu verzinsende Fremdkapital nimmt um jährlich durchschnittlich 1,9 Mio. Franken zu. Bei einem Durchschnittszinssatz von 2,1 % bedeutet dies eine jährlich um Fr. 39'900.00 zunehmende Zinsenlast. Am Ende der Planperiode wird ein zinspflichtiges Fremdkapital in der Höhe von etwa 29,1 Mio. Franken inkl. Spezialfinanzierungen ausgewiesen.



10. Finanzkennzahlen

1. Selbstfinanzierungsgrad (SF-Grad)

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 von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein SF-Grad von unter 60 % führt langfristig zu einer hohen Verschuldung. Ab 80 % bis 100 % ist die Verschuldung zu verantworten. Langfristig sollte ein SF-Grad von 100 % angestrebt werden.



2. Selbstfinanzierungsanteil

Aussage: Welcher Anteil des Finanzertrages wird für die Finanzierung von neuen Investitionen eingesetzt. Ein negativer SF-Anteil ist unbedingt zu vermeiden (Konsumaufwand würde mit Schulden finanziert). Je höher der Selbstfinanzierungsanteil, desto besser stehen die Möglichkeiten, neue Investitionen zu finanzieren. Bis zu 10 % ist der Wert als ungenügend zu bezeichnen; von 10 % bis 14 % als genügend; von 15 % bis 18 % als gut und über 18 % als sehr gut.

3. Zinsbelastungsanteil

Aussage: Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin. Im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt.

Ein Zinsbelastungsanteil von unter 0 % kann als sehr tief bezeichnet werden; zwischen 0 % bis 1 % als tief; 1 % bis 3 % als mittel; zwischen 3 % und 5 % als hoch und über 5 % als sehr hoch.

4. Kapitaldienstanteil

Aussage: Ein hoher Kapitaldienstanteil weist auf eine hohe Verschuldung und/oder auf einen hohen Abschreibungsbedarf hin.

Ein Kapitaldienstanteil von unter 0 % kann als sehr tief bezeichnet werden, zwischen 0 % bis 4 % als tief, zwischen 4 % und 12 % als mittel, zwischen 12 % bis 20 % als hoch und über 20 % als sehr hoch.

11. Schlussfolgerungen

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

Das wirtschaftliche Umfeld ist schwierig einzuschätzen, erscheint aus heutiger Sicht jedoch ziemlich stabil, weshalb von höheren Zuwachsraten bei den Steuererträgen ausgegangen wird. Gegenüber der Vorjahresprognose wird bei den Steuern daher mit leicht höheren Erträgen gerechnet. Auch mit diesen jährlichen Mehrerträgen bleibt die Selbstfinanzierung über die Planperiode ungenügend.

Die geplanten Aufwandüberschüsse der Laufenden Rechnung von durchschnittlich 1,42 Mio. Franken können durch vorhandenes Eigenkapital aufgefangen werden. Die dank den guten Rechnungsabschlüssen der Vorjahre und die damit gute und solide Ausgangslage lassen Defizite in dieser Grössenordnung vorderhand zu. Die Leistungsfähigkeit des Finanzhaushalts stösst in den Planjahren ohne Mehrerträge jedoch an seine Grenzen.

Mit dem vorliegenden negativen Planergebnis ist jedoch zu bezweifeln, dass künftig mit einer ausgeglichenen Laufenden Rechnung gerechnet werden kann und auch genügend selbst erarbeitete Mittel (Cash-flow) für die Finanzierung von Investitionsvorhaben zur Verfügung stehen werden.

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 Steuerertrag, welche die jährliche Hauptertragsquelle darstellt.

Der Finanzplan ist rechtlich nicht verbindlich, da die einzelnen Investitionsprojekte, je nach Kompetenz, dem Gemeinderat, Grossen Gemeinderat oder den Stimmberechtigten zur Annahme vorzulegen sind.

Die Laufende Rechnung hat in den vergangenen Jahren – mit Ausnahme des Rechnungsjahres 2005 – stets besser abgeschlossen als budgetiert, beziehungsweise 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 zusätzliche Planvariante erstellt (zusätzliche Korrekturfaktoren in der Laufenden Rechnung im Umfang eines halben Steuerzehntels).

12. Genehmigung / Information

Der vorliegende Finanz- und Investitionsplan 2015 – 2019 wurde vom Gemeinderat anlässlich der Sitzung vom 25. August 2014 genehmigt.

Dem Grossen Gemeinderat wird der Finanz- und Investitionsplan anlässlich der Sitzung vom 15. Oktober 2014 zur Kenntnisnahme vorgelegt.

Für die Erstellung:

Zollikofen, 25. Juli 2014 / dp

FINANZVERWALTUNG ZOLLIKOFEN

David Portner
Finanzverwalter

Für die Genehmigung:

Zollikofen, 25. August 2014

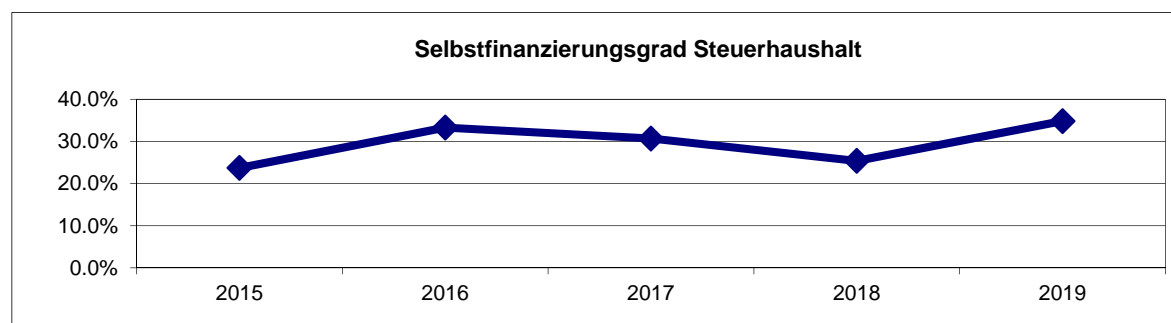
GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

Daniel Bichsel Präsident	Roland Gatschet Sekretär
-----------------------------	-----------------------------

Ergebnisse der Finanzplanung	2014 Basisjahr	2015 Budgetjahr	2016 Planjahr	2017 Planjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	Durchschnitt 2015 - 2019
Ergebnis der Laufenden Rechnung (- = Aufwandüberschuss)	-1'327'230	-1'382'406	-957'044	-1'467'359	-1'692'378	-1'605'858	-1'421'009
Total Aufwand (Steuerhaushalt)	38'614'000	39'975'246	39'997'713	40'799'553	41'475'492	42'114'925	40'872'586
Total Ertrag (Steuerhaushalt)	37'286'770	38'592'840	39'040'669	39'332'194	39'783'114	40'509'067	39'451'577
Nettoinvestitionen (Gesamthaushalt)	4'803'000	4'640'000	4'337'000	2'788'000	3'777'000	3'132'000	3'734'800
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	2'610'000	3'260'000	3'212'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'794'400
davon Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0
davon Spezialfinanzierungen	2'193'000	1'380'000	1'125'000	288'000	1'277'000	632'000	940'400
Planbilanz (Steuerhaushalt)							
Bestand Verwaltungsvermögen	18'293'000	19'398'000	20'584'000	20'850'000	21'023'000	21'047'000	
Bestand Darlehen und Beteiligungen	831'000	831'000	831'000	831'000	831'000	831'000	
Bestand Spezialfinanzierungen	8'732'346	7'458'926	6'195'906	5'438'886	4'695'866	3'968'846	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	13'090'898	11'708'492	10'751'448	9'284'089	7'591'711	5'985'853	
Finanzkennzahlen (Gesamthaushalt)							
Selbstfinanzierungsgrad	1.1%	-48.1%	14.0%	28.8%	18.5%	29.5%	
Selbstfinanzierungsanteil	0.1%	-5.4%	1.4%	1.9%	1.6%	2.1%	
Zinsbelastungsanteil	-1.9%	-1.7%	-1.8%	-1.6%	-1.4%	-1.3%	
Kapitaldienstanteil	6.2%	6.8%	6.2%	6.8%	7.0%	7.4%	
Bruttoverschuldungsanteil	5.3%	74.5%	82.1%	87.0%	92.3%	96.5%	
Investitionsanteil	12.7%	16.3%	12.3%	7.1%	9.3%	8.4%	

Die Investitionskosten sind direkt im jährlichen Aufwand enthalten

Kapitalflussrechnung	2015	2016	2017	2018	2019	Durchschnitt
Ergebnis Laufende Rechnung (- = Aufwandüberschuss)	-1'382'406	-957'039	-1'467'360	-1'692'376	-1'605'859	-1'421'008
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'155'000	2'026'000	2'234'000	2'327'000	2'476'000	2'243'600
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Steuerhaushalt	772'594	1'068'961	766'640	634'624	870'141	822'592
- Zusätzliche Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	1'273'420	1'263'020	757'020	743'020	727'020	952'700
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Steuerhaushalt	-500'826	-194'059	9'620	-108'396	143'121	-130'108
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Spezialfinanzierungen	-1'729'910	803'220	793'980	805'946	781'660	290'979
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Gesamthaushalt	-2'230'736	609'161	803'600	697'550	924'781	160'871
- Übertrag Investitionsüberschuss in Laufende Rechnung			11'000			
Investitionen (Gesamthaushalt)	4'640'000	4'337'000	2'788'000	3'777'000	3'132'000	3'734'800
- Nettoinvestitionen Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	3'260'000	3'212'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'794'400
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	1'380'000	1'125'000	288'000	1'277'000	632'000	940'400
Saldo der Selbstfinanzierung (ohne zusätzl. Entnahmen aus SF)	-2'487'406	-2'143'039	-1'733'360	-1'865'376	-1'629'859	-1'971'808
Saldo der Selbstfinanzierung (mit zusätzl. Entnahmen aus SF)	-3'760'826	-3'406'059	-2'490'380	-2'608'396	-2'356'879	-2'924'508
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	-6'870'736	-3'727'839	-1'995'400	-3'079'450	-2'207'219	-3'576'129
Selbstfinanzierungsgrad in % (ohne zusätzl. Entnahmen aus SF)	23.7%	33.3%	30.7%	25.4%	34.8%	29.4%
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit zusätzl. Entnahmen aus SF)	-15.4%	-6.0%	0.4%	-4.3%	5.7%	-4.7%
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	-48.1%	14.0%	28.8%	18.5%	29.5%	5.8%



Übersicht Investitionsplan	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Total	
	gemäss Fipla Vorjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	2015 - 2019	
Allgemeine Investitionsvorhaben	-756'000	-2'126'000	-511'000	-205'000	0	-100'000	-2'942'000	
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	-1'252'000	-854'000	-3'270'000	-832'500	-1'510'000	-1'300'000	-7'766'500	
Tiefbau (Strassen, Uferschutz, etc.)	-1'472'000	-1'280'000	-431'000	-984'000	-1'129'000	-358'000	-4'182'000	
Total 1	-3'480'000	-4'260'000	-4'212'000	-2'021'500	-2'639'000	-1'758'000	-14'890'500	
		← Durchschnitt Total 1: 3.5 / pro Jahr →						∅ -2'978'100
Techn. Korrektur *)	870'000	1'000'000	1'000'000	-478'500	139'000	-742'000		
Total 2 (nach technischer Korrektur)	-2'610'000	-3'260'000	-3'212'000	-2'500'000	-2'500'000	-2'500'000	-13'972'000	
							∅ -2'794'400	
Total 3	-2'610'000	-3'260'000	-3'212'000	-2'500'000	-2'500'000	-2'500'000	-13'972'000	
Feuerwehr	0	-195'000	-100'000	0	-55'000	0	-350'000	
Wasserversorgung	-54'000	-407'000	-141'000	-191'000	-973'000	-543'000	-2'255'000	
Abwasserentsorgung	-1'069'000	-916'000	-764'000	11'000	-249'000	-89'000	-2'007'000	
Abfallentsorgung	-1'070'000	-1'112'000	-120'000	-108'000	0	0	-1'340'000	
Total Spezialfinanzierung	-2'193'000	-2'630'000	-1'125'000	-288'000	-1'277'000	-632'000	-5'952'000	
Total Finanzvermögen							0	
Verkauf Landparzellen FV							0	
TOTAL (Total 1 + Spez.finanz. + Finanzverm.)	-5'673'000	-6'890'000	-5'337'000	-2'309'500	-3'916'000	-2'390'000	-20'842'500	

Legende: Minusbeträge = Investitionsausgaben

*) Technische Korrektur = Realisationabzug 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	2015	2016	2017	2018	2019	Tot für später
A Allgemeine Investitionsvorhaben												
029.1	1	A	Ersatz Informatik Gemeindeverwaltung (Server)	n	-200'000	-100'000					-100'000	-
029.1	2	A	Ersatz Informatik Gemeindeverwaltung (Clients)	n	-250'000		-125'000					-125'000
151.1		A	Sanierung Schiessanlage/Kugelfang	n	-255'000	-		-255'000				-
210.1		A	Ersatz Informatik Primarstufe	n	-250'000	-	-250'000					-
212.1		A	Ersatz Informatik Sekundarstufe I	j	-100'000	-100'000						-
302.1		A	Sanierung Stadttheater Bern; Investitionskostenbeitrag	j	-112'000	-	-56'000	-56'000				-
330.1		A	Gemeindesportplatz, Totalsanierung + Kunstrasenfeld	n	-1'270'000	-20'000	-1'250'000					-
330.2		A	Uferschutz (Projekt "Aareschlaufe", Velo-/Fusswege)	n	-250'000	-35'000	-215'000					-
340.1		A	Sportzentrum Hirzenfeld; Investitionskostenbeitrag	j	-440'000	-440'000						-
650.1		A	Bushaltestellen Linie 41 (def. Einführung)	n	-200'000	-			-200'000			-
740.3		A	Friedhof, Urnennischenanlage, Gemeinschaftsrasenfeld	j	-110'000	-110'000						-
790.1	1	A	Planung APZ Meielen-Ost / ESP Bhf.	j	-150'000	-120'000	-30'000					-
790.2	1	A	Ortsplanungsrevision	n	-570'000	-130'000	-200'000	-200'000	-40'000			-
790.2	2	A	Ortsplanungsrevision, (Beitrag Kanton Energierichtplan)	n	35'000	-			35'000			-
Total Investitionen					-4'157'000	-1'055'000	-2'126'000	-511'000	-205'000	-	-100'000	-125'000

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2015	2016	2017	2018	2019	Tot für später
L Liegenschaften Verwaltungsvermögen												
090.1	1	L	Sanierung Gemeindeverwaltung	j	-2'150'000	-2'150'000						-
090.1	2	L	Sanierung Gemeindeverwaltung; Beitrag Dritter	j	136'000	-	136'000					-
091.1	1	L	Gebäudesanierung Werkhof/Feuerwehr (Anteil Werkhof)	n	-80'000	-	-80'000					-
217.1	L		<i>Sekundarstufe I</i>		-	-						-
217.1	1	L	Sanierung TH-Bodenbelag + Wände Turnhallen	n	-280'000	-				-280'000		-
217.1	2	L	Sanierung Gebäudehülle Aula inkl. Erweiterung Küche	n	-420'000	-		-20'000		-400'000		-
217.1	3	L	Sanierung Laufbahn	j	-90'000	-90'000						-
217.2	L		<i>Primarschule Steinibach</i>		-	-						-
217.2	1	L	Sanierung Rasenplatz	n	-250'000	-			-250'000			-
217.2	2	L	Allwetterplatz, Sanierung	n	-70'000	-	-70'000					-
217.3	L		<i>Zentral- / Türmlischulhaus / TH Oberdorf</i>		-	-						-
217.3	1	L	Sanierung Laufbahn	n	-75'000	-			-75'000			-
217.3	2	L	Sanierung Klassenzimmer Zentral	j	-265'000	-265'000						-
217.3	3	L	Aussenraum Jufo/Türmli	j	-124'000	-124'000						-
217.4	L		<i>Wahlackerschulhaus</i>		-	-						-
217.5	L		<i>Geisshubel</i>		-	-						-
217.5	1	L	MZH, Sanierung Gebäudehülle, Lüftung, Boden	j	-4'554'000	-4'554'000						-
217.5	2	L	Sanierung MZH; Beiträge Dritter	j	280'000	-	280'000					-
217.6	L		<i>Kindergärten</i>		-	-						-
217.6	1	L	Ersatz + Erweiterung Kindergärten Lindenweg (Neubau)	n	-4'030'000	-30'000	-1'000'000	-3'000'000				-
217.6	2	L	KG Steinibach; Neubau	n	-1'700'000	-			-20'000	-380'000	-1'300'000	-
300.1	L		Gemeindebibliothek; Bau- und Einrichtungskosten	j	-367'500	-		-250'000	-117'500			-
620.1	1	L	Vorplatz Werkhof; Belagssanierung inkl. Torschwellen	n	-100'000	-	-100'000					-
650.3	L		Ersatz Velo-/Mofaunterstand Unterzollikofen	n	-100'000	-				-100'000		-
650.4	L		Abbruch Bernstrasse 90, Umgestaltung	n	-350'000	-				-350'000		-
740.1	L		Bestattungshalle; Aussensanierung	n	-390'000	-	-20'000		-370'000			-
Total Investitionen					-14'979'500	-7'213'000	-854'000	-3'270'000	-832'500	-1'510'000	-1'300'000	-

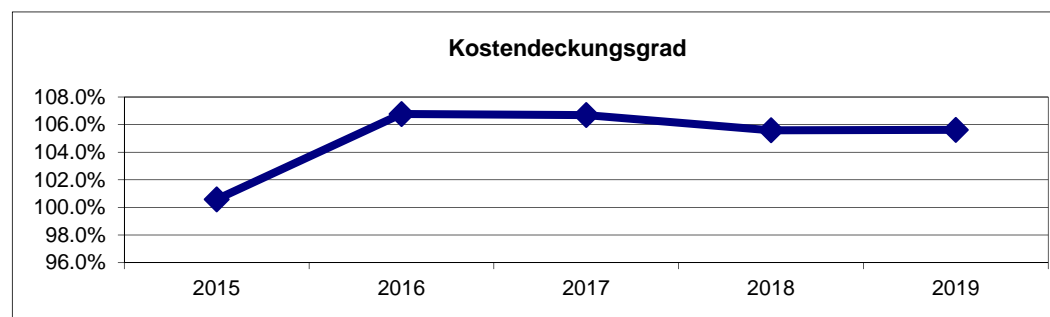
Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2015	2016	2017	2018	2019	Tot für später
T Tiefbau												
620.1		T	Erschliessungen / Neubauten		-	-						-
620.1	30	T	Lärmschutzmassnahmen Landgarbenstrasse	n	-100'000	-10'000	-90'000					-
620.1	31	T	Bundesbeitrag Lärmschutzmassnahmen	n	25'000	-		25'000				-
620.2 T Sanierungen												
620.2	1	T	Schulhausstrasse TS Gartenstr. - Blumenstr. inkl. Minikreisel F	j	-582'000	-582'000						-
620.2	2	T	Parkstrasse	j	-174'000	-174'000						-
620.2	3	T	Blumen-/Birkenstrasse, Fichtenweg (Trottoir Blumenstr.)	j	-434'000	-348'000	-86'000					-
620.2	4	T	Molkereistrasse	n	-238'000	-70'000	-120'000	-48'000				-
620.2	5	T	Häberlimattweg (Verbundsteinpflasterung)	n	-100'000	-					-10'000	-90'000
620.2	6	T	Gantrischstrasse/Schäfereistrasse	n	-250'000	-			-25'000	-175'000	-50'000	-
620.2	7	T	Schweizerhubelstrasse	n	-75'000	-			-5'000	-70'000		-
620.2	8	T	Buswegfahrt Unterzollikofen (Richtung Lätternweg)	n	-60'000	-	-6'000	-54'000				-
620.2	9	T	Lätternweg	n	-400'000	-			-40'000	-280'000	-80'000	-
620.2	10	T	Hirzenfeldweg	n	-150'000	-			-15'000	-105'000	-30'000	-
620.2	11	T	Fellenbergstrasse	n	-190'000	-			-19'000	-133'000	-38'000	-
620.2	12	T	Bellevuestrasse	n	-150'000	-				-15'000	-105'000	-30'000
620.2	13	T	Bremgartenstrasse (Verbreiterung inkl. Gehweg)	n	-800'000	-					-80'000	-720'000
620.2	14	T	Eichenweg	n	-500'000	-					-50'000	-450'000
620.2	15	T	Magdalenaweg/Flurweg	n	-270'000	-						-270'000
620.2	16	T	Känelgasse	n	-400'000	-						-400'000
620.2	17	T	Stockhornstrasse; TS West	n	-230'000	-						-230'000
620.2	18	T	Stockhornstrasse; TS Ost	n	-230'000	-						-230'000
620.2	19	T	Schützenstrasse (TS Molkereistr. - Swissherdbook)	n	-150'000	-						-150'000
620.2	20	T	Waldeckstrasse (TS Nord)	n	-100'000	-						-100'000
620.2	21	T	Waldeckstrasse (TS Süd)	n	-180'000	-						-180'000
620.2	22	T	Grabenstrasse	n	-483'000	-48'000	-338'000	-97'000				-
620.2	23	T	Alpenstrasse Trottoir (Securiton)	n	-96'000	-			-5'000	-91'000		-
620.2	24	T	Kreuzungsbereich Eichenweg / Länggasse	n	-350'000	-15'000	-335'000					-
620.3	1	T	Reichenbach; Fussgängerbrücke Krebsbach	n	-145'000	-116'000	-29'000					-
620.3	2	T	Reichenbach; Beitrag an Fussgängerbrücke Krebsbach	n	25'000	-	25'000					-
620.3	3	T	Reichenbachstrasse, Brückensanierung (Kurve)	n	-334'000	-51'000	-216'000	-67'000				-
620.3	4	T	Reichenbachstrasse, Beitrag an Brückensanierung (Kurve)	n	15'000	-			15'000			-

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2015	2016	2017	2018	2019	Tot für später
T Tiefbau												
620.5		T	Weitere Projekte		-	-						-
620.5	1	T	Zone 30; Gesamtverkehrskonzept	j	-325'000	-325'000						-
620.5	2	T	Verkehrsmanagement Region Bern Nord	n	-230'000	-			-230'000			-
620.9		T	Fahrzeuge, Maschinen		-	-						-
620.9	1	T	Ersatz Kommunalfahrzeug (Unimog, 1999)	n	-250'000	-			-250'000			-
620.9	2	T	Ersatz Kommunalfahrzeug (Schanzlin, 2001)	j	-95'000	-95'000						-
620.9	3	T	Ersatz Kehrmaschine (Boschung, 2004)	n	-170'000	-			-170'000			-
620.9	4	T	Ersatz Transporter (Mercedes Sprinter, 2001)	n	-60'000	-				-60'000		-
620.9	5	T	Ersatz Traktor (Fendt, 2005)	n	-100'000	-						-100'000
620.9	6	T	Gabelstapler	n	-65'000	-					-65'000	-
620.9	7	T	Kleintraktor (Neuanschaffung für Winterdienst)	n	-65'000	-	-65'000					-
650.2		T	RBS Oberzollikofen; Beitrag an Haltestelle Sanierung	j	-357'000	-357'000						-
750.1	1	T	Krebsbach, Böschungssicherung Reichenbach	n	-400'000	-	-20'000	-190'000	-190'000			-
750.1	2	T	Krebsbach, Vitalisierung	n	-500'000	-			-50'000	-200'000	-250'000	-
750.1	3	T	Krebsbach (Beitrag Kanton, 80%)	n	720'000	-					400'000	320'000
Total Investitionen					-9'003'000	-2'191'000	-1'280'000	-431'000	-984'000	-1'129'000	-358'000	-2'630'000

Konsolidierung Laufende Rechnung		2014	2015	2016	2017	2018	2019
Artengliederung Steuerhaushalt		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Laufenden Rechnung (- = Aufwandüberschuss)		-1'327'230	-1'382'406	-957'044	-1'467'359	-1'692'378	-1'605'858
3	Total Aufwand (Steuerhaushalt)	38'614'000	39'975'246	39'997'713	40'799'553	41'475'492	42'114'925
4	Total Ertrag (Steuerhaushalt)	37'286'770	38'592'840	39'040'669	39'332'194	39'783'114	40'509'067
30	Personalaufwand	-7'147'660	-7'237'120	-7'299'001	-7'361'649	-7'425'084	-7'489'312
31	Sachaufwand	-3'737'890	-3'995'550	-3'875'531	-3'915'684	-3'956'240	-3'997'203
32	Passivzinsen	-93'550	-110'370	-199'737	-258'793	-364'678	-426'835
33	Abschreibungen	-1'840'540	-2'178'900	-2'049'900	-2'257'900	-2'350'900	-2'499'900
35	Entschädigungen an Gemeinwesen	-9'740'100	-9'896'206	-10'061'578	-10'155'974	-10'366'831	-10'529'862
36	Eigene Beiträge	-15'390'420	-15'811'650	-15'950'362	-16'285'141	-16'444'525	-16'601'743
38	Einlagen in Spezialfinanzierungen						
39	Interne Verrechnungen	-663'840	-745'450	-561'604	-564'412	-567'234	-570'070
40	Steuern	23'055'990	23'703'220	24'257'913	24'970'468	25'587'550	26'242'953
41	Regalien und Konzessionen	579'120	474'120	474'120	474'120	474'120	474'120
42	Vermögenserträge	909'130	859'120	793'479	794'338	795'198	796'060
43	Entgelte	3'988'300	3'899'540	3'909'290	3'919'062	3'928'860	3'938'682
44	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	270'150	235'730	239'090	242'510	246'000	249'560
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen	5'830'960	6'638'060	6'704'407	6'771'416	6'839'097	6'907'453
46	Beiträge für eigene Rechnung	522'680	617'380	617'380	617'380	379'460	379'460
48	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	1'254'960	1'273'420	1'263'020	757'020	743'020	727'020
49	Interne Verrechnungen	875'480	892'250	781'970	785'880	789'809	793'759

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Feuerwehr	2014 Basisjahr	2015 Budgetjahr	2016 Planjahr	2017 Planjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	Durchschnitt 2015 - 2019
Ergebnis der Laufenden Rechnung (- = Aufwandüberschuss)	5'840	2'950	32'512	32'481	27'724	28'103	24'754
Total Aufwand	487'490	504'790	480'713	485'396	496'022	500'386	493'461
Total Ertrag	493'330	507'740	513'225	517'877	523'746	528'489	518'215
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	52'670	74'000	44'000	44'000	50'000	50'000	52'400
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	58'510	76'950	76'512	76'481	77'724	78'103	77'154
Nettoinvestitionen	0	195'000	100'000	0	55'000	0	70'000
Saldo der Selbstfinanzierung	58'510	-118'050	-23'488	76'481	22'724	78'103	7'154
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen	224'000	345'000	401'000	357'000	362'000	312'000	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	639'628	642'578	675'090	707'571	735'295	763'398	
Kostendeckungsgrad	101.2%	100.6%	106.8%	106.7%	105.6%	105.6%	
Selbstfinanzierungsgrad		39.5%	76.5%		141.3%		

Die Investitionskosten sind direkt im jährlichen Aufwand enthalten



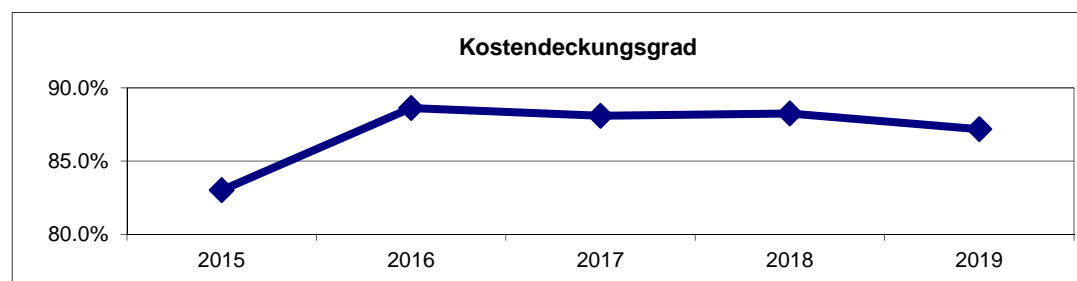
Konsolidierung Laufende Rechnung		2014	2015	2016	2017	2018	2019
Artengliederung Feuerwehr		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Laufenden Rechnung (- = Aufwandüberschuss)		5'840	2'950	32'512	32'481	27'724	28'103
3	Total Aufwand	487'490	504'790	480'713	485'396	496'022	500'386
4	Total Ertrag	493'330	507'740	513'225	517'877	523'746	528'489
30	Personalaufwand	-221'120	-229'020	-232'455	-235'936	-239'462	-243'034
31	Sachaufwand	-127'410	-116'940	-117'525	-118'700	-119'887	-121'086
32	Zinsen			-1'558	-1'240	-805	-49
33	Abschreibungen	-67'670	-90'000	-60'000	-60'000	-66'000	-66'000
36	Eigene Beiträge	-1'120	-1'120	-1'126	-1'131	-1'137	-1'143
39	Interne Verrechnungen	-70'170	-67'710	-68'049	-68'389	-68'731	-69'074
42	Vermögenserträge	4'200	3'810	4'688	4'688	5'859	5'859
43	Entgelte*	443'700	458'500	462'880	467'304	471'772	476'285
46	Beiträge für eigene Rechnung	45'430	45'430	45'657	45'885	46'115	46'345
49	Interne Verrechnungen						

	Gebührenertrag*	443'700	458'500	462'880	467'304	471'772	476'285
430.00	Feuerwehersatzabgaben	424'000	438'000	442'380	446'804	451'272	455'785
436.00	Rückerstattungen	19'700	20'500	20'500	20'500	20'500	20'500
437.00	Bussen						

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2015	2016	2017	2018	2019	Tot für später
L Liegenschaften Verwaltungsvermögen												
M Material/Fahrzeuge												
S Sanierungen/Unterhalt												
140.1	M		Ersatz persönliche Schutzausrüstung	n	-75'000	-	-75'000					-
140.2	M		Ersatz von 2 Motorspritzen	n	-100'000	-		-100'000				-
140.3	M		Ersatz Toyota	n	-55'000	-				-55'000		-
140.4	L		Gebäudesanierung Feuerwehr/Werkhof (Anteil Feuerwehr)	n	-120'000	-	-120'000					-
140.5	M		Ersatz Tanklöschfahrzeug TLF	n	-650'000	-						-650'000
Total Investitionen					-1'000'000	-	-195'000	-100'000	-	-55'000	-	-650'000

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Wasserversorgung	2014 Basisjahr	2015 Budgetjahr	2016 Planjahr	2017 Planjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	Durchschnitt 2015 - 2019
Ergebnis der Laufenden Rechnung (- = Aufwandüberschuss)	-118'190	-488'455	-186'442	-196'697	-196'569	-217'588	-257'150
Total Aufwand	1'628'660	2'876'295	1'638'568	1'651'665	1'673'287	1'697'157	1'907'394
Total Ertrag	1'510'470	2'387'840	1'452'126	1'454'968	1'476'718	1'479'569	1'650'244
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	268'000	528'000	141'000	191'000	538'885	539'885	387'754
+ Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen					434'115	3'115	218'615
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	523'260	538'885	538'885	538'885	538'885	539'885	539'085
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	268'000	1'778'000	464'000	514'000	1'296'000	866'000	
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	405'070	-1'199'570	29'443	19'188	19'316	-703	-226'465
Nettoinvestitionen	54'000	-843'000	141'000	191'000	973'000	543'000	201'000
Saldo der Selbstfinanzierung	351'070	-356'570	-111'557	-171'812	-953'684	-542'297	-427'184
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen							
Darlehen und Beteiligungen	2'990'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	
Bestand Rückstellung Werterhalt	2'492'260	2'503'145	2'901'030	3'248'915	2'814'800	2'811'685	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	2'687'980	2'199'525	2'013'083	1'816'386	1'619'817	1'402'229	
Kostendeckungsgrad	92.7%	83.0%	88.6%	88.1%	88.3%	87.2%	
Selbstfinanzierungsgrad	750.1%	142.3%	20.9%	10.0%	2.0%	-0.1%	

Die Investitionskosten sind direkt im jährlichen Aufwand enthalten



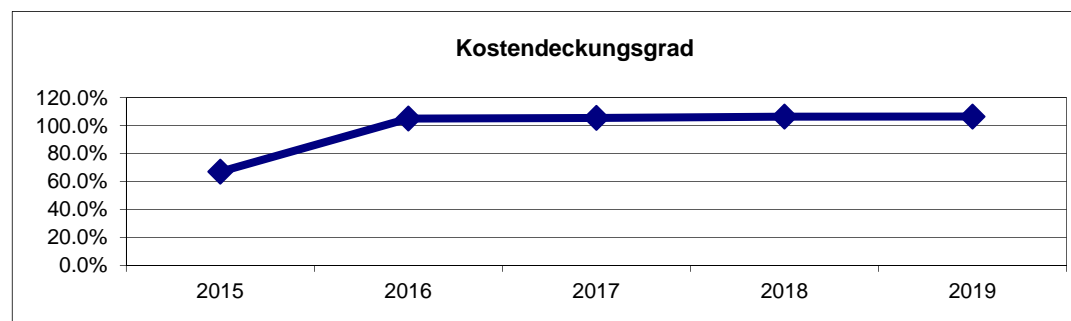
Konsolidierung Laufende Rechnung		2014	2015	2016	2017	2018	2019
Artengliederung Wasserversorgung		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Laufenden Rechnung (- = Aufwandüberschuss)		-118'190	-488'455	-186'442	-196'697	-196'569	-217'588
3	Total Aufwand	1'628'660	2'876'295	1'638'568	1'651'665	1'673'287	1'697'157
4	Total Ertrag	1'510'470	2'387'840	1'452'126	1'454'968	1'476'718	1'479'569
30	Personalaufwand	-197'580	-188'730	-191'561	-194'429	-197'335	-200'279
31	Sachaufwand	-802'120	-798'730	-802'724	-810'751	-818'858	-827'047
32	Zinsen			-4'948	-6'648	-16'752	-27'982
33	Abschreibungen		-1'250'000				
36	Eigene Beiträge	-120	-120	-121	-121	-122	-122
38	Einlagen in Spezialfinanzierungen	-523'260	-538'885	-538'885	-538'885	-538'885	-539'885
39	Interne Verrechnungen	-105'580	-99'830	-100'329	-100'831	-101'335	-101'842
42	Vermögenserträge	65'480	104'240	91'806	91'822	110'739	110'755
43	Entgelte*	1'007'970	998'910	1'002'593	1'005'382	1'008'176	1'010'973
46	Beiträge für eigene Rechnung	18'000	21'000	21'105	21'211	21'317	21'423
48	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	401'250	1'250'000	323'000	323'000	323'000	323'000
49	Interne Verrechnungen	17'770	13'690	13'622	13'553	13'486	13'418

	Gebührenertrag*	1'007'970	998'910	1'002'593	1'005'382	1'008'176	1'010'973
434.01	Dienstleistungen	31'600	29'100	30'000	30'000	30'000	30'000
435.00	Wasserzinse, Grundgebühren	160'328	160'328	161'130	161'935	162'745	163'559
435.00	Wasserzinse, Verbrauchsgebühren und Zusatzerträge	794'942	789'482	791'463	793'447	795'431	797'414
435.02	Baubrunnen	11'100	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
436.00	Rückerstattungen	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2015	2016	2017	2018	2019	Tot für später
A Anschlussgebühren												
D Darlehen/Beteiligungen												
E Erschliessungen												
S Sanierungen/Netzunterhalt												
700.1	A		Anschlussgebühren	n	1'140'000	-	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	390'000
700.2	D		Erhöhung Aktienkapital WVRB AG (1154.10)	j	-660'000	-330'000	-330'000					-
700.3	D		Rückzahlung Darlehen WVRB AG (1154.13)	j	4'922'000	3'221'000	1'701'000					-
700.4	E		Rückkauf Primäranlagen WVRB AG (2280.15)	n	-1'250'000	-	-1'250'000					-
700.5	E		Buschi (Bremgartenstrasse)	n	-477'000	-					-48'000	-429'000
700.6	1	S	Rahmenkredit Nr. 1	j	-1'500'000	-1'100'000	-100'000	-100'000	-100'000	-100'000		-
700.6	2	S	Rahmenkredit Nr. 2	n	-400'000	-					-100'000	-300'000
700.7	1	S	Schulhausstrasse - Gartenstrasse - Fellenbergstrasse	j	-320'000	-320'000						-
700.7	2	S	Parkstrasse	j	-406'000	-406'000						-
700.7	3	S	Blumenstrasse - Birkenstrasse - Fichtenweg	j	-184'000	-165'000	-19'000					-
700.7	4	S	Molkereistrasse	n	-296'000	-88'000	-149'000	-59'000				-
700.7	5	S	Grabenstrasse	n	-585'000	-58'000	-410'000	-117'000				-
700.7	6	S	Aarhaldenstrasse (TS Süd)	n	-150'000	-		-15'000	-105'000	-30'000		-
700.7	7	S	Gantrischstrasse / Schäfereistrasse	n	-578'000	-			-58'000	-404'000	-116'000	-
700.7	8	S	Hirzenfeldweg	n	-550'000	-			-55'000	-385'000	-110'000	-
700.7	9	S	Lättern Überbauung (Leitungsumlegung)	n	-234'000	-			-23'000	-165'000	-46'000	-
700.7	10	S	Bellevuestrasse	n	-390'000	-				-39'000	-273'000	-78'000
700.7	12	S	Känelgasse	n	-510'000	-						-510'000
700.7	13	S	Stockhornstrasse (TS West)	n	-270'000	-						-270'000
700.7	14	S	Stockhornstrasse (TS West)	n	-299'000	-						-299'000
700.7	15	S	Schützenstrasse	n	-26'000	-						-26'000
700.7	16	S	Waldeckstrasse	n	-36'000	-						-36'000
Total Investitionen					-3'059'000	754'000	-407'000	-141'000	-191'000	-973'000	-543'000	-1'558'000

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	2014 Basisjahr	2015 Budgetjahr	2016 Planjahr	2017 Planjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	Durchschnitt 2015 - 2019
Ergebnis der Laufenden Rechnung (- = Aufwandüberschuss)	-264'190	-1'192'818	118'518	128'682	150'642	153'823	-128'231
Total Aufwand	2'325'060	3'618'238	2'330'583	2'339'297	2'350'149	2'361'684	2'599'990
Total Ertrag	2'060'870	2'425'420	2'449'101	2'467'979	2'500'791	2'515'507	2'471'760
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	640'120	640'118	640'118		249'000	89'000	404'559
+ Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	428'880	275'882	123'882				199'882
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	640'120	640'118	640'118	640'118	640'118	640'718	640'238
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	1'069'000	916'000	764'000		249'000	89'000	
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	375'930	-552'700	758'636	768'800	790'760	794'541	512'007
- Übertrag Investitionsüberschuss in Laufende Rechnung				11'000			
Nettoinvestitionen	1'069'000	916'000	764'000	-11'000	249'000	89'000	401'400
Saldo der Selbstfinanzierung	-693'070	-1'468'700	-5'364	768'800	541'760	705'541	108'407
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen							
Darlehen und Beteiligungen							
Bestand Rückstellung Werterhalt	8'267'120	7'991'238	7'867'356	8'507'474	8'898'592	9'450'310	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	1'064'608	-128'210	-9'692	118'990	269'632	423'455	
Kostendeckungsgrad	88.6%	67.0%	105.1%	105.5%	106.4%	106.5%	
Selbstfinanzierungsgrad	35.2%	-60.3%	99.3%	-6989.1%	317.6%	892.7%	

Die Investitionskosten sind direkt im jährlichen Aufwand enthalten



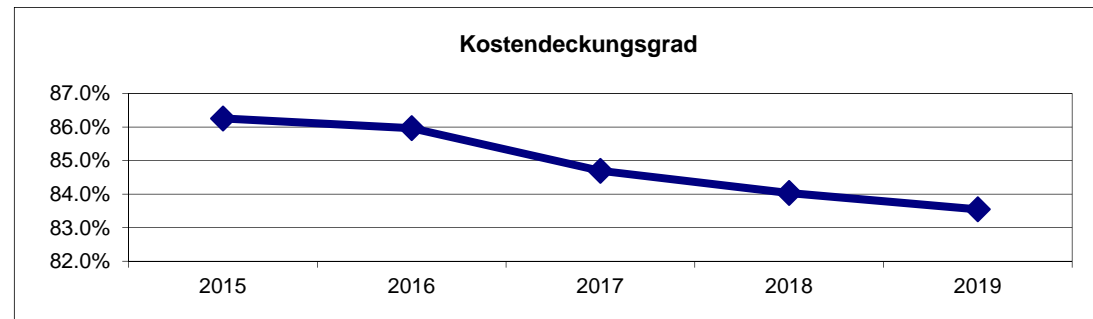
Konsolidierung Laufende Rechnung		2014	2015	2016	2017	2018	2019
Artengliederung Abwasserentsorgung		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Laufenden Rechnung (- = Aufwandüberschuss)		-264'190	-1'192'818	118'518	128'682	150'642	153'823
3	Total Aufwand	2'325'060	3'618'238	2'330'583	2'339'297	2'350'149	2'361'684
4	Total Ertrag	2'060'870	2'425'420	2'449'101	2'467'979	2'500'791	2'515'507
30	Personalaufwand	-190'160	-189'740	-192'586	-195'470	-198'391	-201'351
31	Sachaufwand	-65'870	-81'270	-81'676	-82'493	-83'318	-84'151
32	Zinsen			-2'057			
33	Abschreibungen						
36	Eigene Beiträge	-1'299'790	-2'595'740	-1'302'219	-1'308'730	-1'315'273	-1'321'850
38	Einlagen in Spezialfinanzierungen	-640'120	-640'118	-640'118	-640'118	-640'118	-640'718
39	Interne Verrechnungen	-129'120	-111'370	-111'927	-112'486	-113'049	-113'614
42	Vermögenserträge	85'350	93'650	111'981	125'505	152'960	162'315
43	Entgelte*	1'975'520	2'331'770	2'337'120	2'342'474	2'347'831	2'353'192
48	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen						
49	Interne Verrechnungen						

	Gebührenertrag*	1'975'320	2'331'569	2'336'919	2'342'273	2'347'629	2'352'990
434.01	Grundgebühren	451'479	568'890	570'312	571'738	573'167	574'600
434.01	Verbrauchsgebühren	1'356'841	1'571'079	1'575'007	1'578'935	1'582'862	1'586'790
434.01	Regenabwassergebühren und Schmutzbeiwerte	167'000	191'600	191'600	191'600	191'600	191'600

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2015	2016	2017	2018	2019	Tot für später
A Anschlussgebühren												
D Darlehen/Beteiligungen												
E Erschliessungen												
S Sanierungen/Netzunterhalt												
710.1	A		Anschlussgebühren	n	1'620'000	-	210'000	210'000	210'000	210'000	210'000	570'000
710.5	E		Buschi	n	-450'000	-					-45'000	-405'000
710.5	E		Entwässerung Lättere (Anteil Gemeinde)	n	-1'850'000	-180'000	-850'000	-820'000				
710.6	1	S	Leitungsinformationssystem / GEP Überarbeitung 2013	j	-147'000	-100'000	-47'000					-
710.6	2	S	Rahmenkredit Nr. 2	j	-1'500'000	-270'000	-154'000	-154'000	-154'000	-154'000	-154'000	-460'000
710.7	1	S	Schulhausstrasse 25 - 67	j	-1'500'000	-1'500'000						-
710.7	2	S	Parkstrasse	j	-91'000	-91'000						-
710.7	3	S	Blumenstrasse	j	-375'000	-300'000	-75'000					-
710.7	4	S	Gantrischstrasse / Schäferestrasse	n	-300'000	-			-30'000	-200'000	-70'000	-
710.7	5	S	Hirzenfeldweg	n	-150'000	-			-15'000	-105'000	-30'000	-
710.7	6	S	Känelgasse	n	-450'000	-						-450'000
710.7	7	S	Stockhornstrasse (TS West)	n	-160'000	-						-160'000
710.7	8	S	Stockhornstrasse (TS Ost)	n	-120'000	-						-120'000
710.7	9	S	Schützenstrasse 2 bis Molkereistrasse	n	-28'000	-						-28'000
710.7	10	S	Tannenrain	n	-90'000	-						-90'000
Total Investitionen					-5'591'000	-2'441'000	-916'000	-764'000	11'000	-249'000	-89'000	-1'143'000

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	2014 Basisjahr	2015 Budgetjahr	2016 Planjahr	2017 Planjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	Durchschnitt 2015 - 2019
Ergebnis der Laufenden Rechnung (- = Aufwandüberschuss)	-165'000	-175'590	-182'373	-202'491	-213'853	-222'282	-199'318
Total Aufwand	1'284'260	1'277'500	1'299'620	1'322'920	1'339'420	1'351'046	1'318'101
Total Ertrag	1'119'260	1'101'910	1'117'247	1'120'429	1'125'567	1'128'764	1'118'783
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	123'860	121'000	121'000	132'000	132'000	132'000	127'600
+ Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen							
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	-41'140	-54'590	-61'373	-70'491	-81'853	-90'282	-71'718
Nettoinvestitionen	1'070'000	1'112'000	120'000	108'000	0	0	268'000
Saldo der Selbstfinanzierung	-1'111'140	-1'166'590	-181'373	-178'491	-81'853	-90'282	-339'718
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen	94'000	1'085'000	1'084'000	1'060'000	928'000	796'000	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	744'595	569'005	386'632	184'141	-29'712	-251'994	
Kostendeckungsgrad	87.2%	86.3%	86.0%	84.7%	84.0%	83.5%	
Selbstfinanzierungsgrad	-3.8%	-4.9%	-51.1%	-65.3%			

Die Investitionskosten sind direkt im jährlichen Aufwand enthalten



Konsolidierung Laufende Rechnung		2014	2015	2016	2017	2018	2019
Artengliederung Abfallentsorgung		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Laufenden Rechnung (- = Aufwandüberschuss)		-165'000	-175'590	-182'373	-202'491	-213'853	-222'282
3	Total Aufwand	1'284'260	1'277'500	1'299'620	1'322'920	1'339'420	1'351'046
4	Total Ertrag	1'119'260	1'101'910	1'117'247	1'120'429	1'125'567	1'128'764
30	Personalaufwand	-130'000	-125'010	-126'885	-128'785	-130'710	-132'660
31	Sachaufwand	-601'130	-608'340	-611'382	-617'496	-623'670	-629'907
32	Zinsen			-15'087	-17'247	-23'511	-24'802
33	Abschreibungen	-123'860	-121'000	-121'000	-132'000	-132'000	-132'000
36	Eigene Beiträge	-360'100	-354'930	-356'705	-358'488	-360'281	-362'082
39	Interne Verrechnungen	-69'170	-68'220	-68'561	-68'904	-69'248	-69'595
42	Vermögenserträge	3'970	2'610	9'288	9'290	11'243	11'245
43	Entgelte*	1'115'290	1'099'300	1'107'959	1'111'139	1'114'324	1'117'519
49	Interne Verrechnungen						

	Gebührenertrag*	1'082'840	1'068'640	1'077'222	1'080'326	1'083'433	1'086'551
434.01	Grundgebühren Haushalt	505'600	505'600	506'290	506'990	507'680	508'370
434.02	Grundgebühren Gewerbe	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000
434.04	Gebührenmarken	326'350	326'350	327'982	329'621	331'270	332'926
434.05	Containergebühren Gewerbe	165'810	152'090	152'850	153'615	154'383	155'155
434.06	Gebühren Sammelstelle	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
435.01	Erlös Altpapier	62'880	62'400	67'600	67'600	67'600	67'600
436.01	Verschiedene Einnahmen	6'200	6'200	6'500	6'500	6'500	6'500

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2015	2016	2017	2018	2019	Tot für später
L Liegenschaften Verwaltungsvermögen												
M Material/Fahrzeuge												
S Sanierungen/Unterhalt												
720.1	L		Ersatz/Neubau Sammelstelle Lättern	n	-1'145'000	-45'000	-1'100'000					-
720.2	A		Ersatz Sammelstellen Aarestrasse	n	-120'000	-	-12'000	-108'000				-
720.3	A		Ersatz Sammelstelle Geisshubel	n	-120'000	-		-12'000	-108'000			-
Total Investitionen					-1'385'000	-45'000	-1'112'000	-120'000	-108'000	-	-	-

Variante - Korrektur Laufende Rechnung

Ergebnisse der Finanzplanung	2014 Basisjahr	2015 Budgetjahr	2016 Planjahr	2017 Planjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	Durchschnitt 2015 - 2019
Ergebnis der Laufenden Rechnung (- = Aufwandüberschuss)	-1'327'230	-1'382'406	-199'463	-694'479	-894'136	-787'411	-791'579
Nettoinvestitionen (Gesamthaushalt)	4'803'000	4'640'000	4'337'000	2'788'000	3'777'000	3'132'000	3'734'800
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	2'610'000	3'260'000	3'212'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'794'400
davon Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0
davon Spezialfinanzierungen	2193000	1'380'000	1'125'000	288'000	1'277'000	632'000	940'400
Planbilanz (Steuerhaushalt)							
Bestand Verwaltungsvermögen	18'293'000	19'398'000	20'584'000	20'850'000	21'023'000	21'047'000	
Bestand Darlehen und Beteiligungen	831'000	831'000	831'000	831'000	831'000	831'000	
Bestand Spezialfinanzierungen	8'732'346	7'458'926	6'195'906	5'438'886	4'695'866	3'968'846	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	13'090'898	11'708'492	11'509'029	10'814'550	9'920'414	9'133'003	
Finanzkennzahlen (Gesamthaushalt)							
Selbstfinanzierungsgrad	1.1%	-48.1%	31.5%	56.5%	39.6%	55.7%	
Selbstfinanzierungsanteil	0.1%	-5.4%	3.2%	3.6%	3.4%	3.9%	
Zinsbelastungsanteil	-1.9%	-1.7%	-1.8%	-1.6%	-1.5%	-1.4%	
Kapitaldienstanteil	6.2%	6.8%	6.2%	6.7%	6.9%	7.2%	
Bruttoverschuldungsanteil	5.3%	74.5%	79.6%	82.7%	86.2%	88.6%	
Investitionsanteil	12.7%	16.3%	12.4%	7.1%	9.4%	8.4%	

Die Investitionsfolgekosten sind direkt im jährlichen Aufwand enthalten

Variante - Korrektur Laufende Rechnung

Kapitalflussrechnung	2015	2016	2017	2018	2019	Durchschnitt
Ergebnis Laufende Rechnung (- = Aufwandüberschuss)	-1'382'406	-199'463	-694'479	-894'136	-787'411	-791'579
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'155'000	2'026'000	2'234'000	2'327'000	2'476'000	2'243'600
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Steuerhaushalt	772'594	1'826'537	1'539'521	1'432'864	1'688'589	1'452'021
- Zusätzliche Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	1'273'420	1'263'020	757'020	743'020	727'020	952'700
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Steuerhaushalt	-500'826	563'517	782'501	689'844	961'569	499'321
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Spezialfinanzierungen	-1'729'910	803'220	793'980	805'946	781'660	290'979
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Gesamthaushalt	-2'230'736	1'366'737	1'576'481	1'495'790	1'743'229	790'300
- Übertrag Investitionsüberschuss in Laufende Rechnung			11'000			
Investitionen	4'640'000	4'337'000	2'788'000	3'777'000	3'132'000	3'734'800
- Nettoinvestitionen Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	3'260'000	3'212'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'794'400
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	1'380'000	1'125'000	288'000	1'277'000	632'000	940'400
Saldo der Selbstfinanzierung (ohne zusätzl. Entnahmen aus SF)	-2'487'406	-1'385'463	-960'479	-1'067'136	-811'411	-1'342'379
Saldo der Selbstfinanzierung (mit zusätzl. Entnahmen aus SF)	-3'760'826	-2'648'483	-1'717'499	-1'810'156	-1'538'431	-2'295'079
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	-6'870'736	-2'970'263	-1'222'519	-2'281'210	-1'388'771	-2'946'700
Selbstfinanzierungsgrad in % (ohne zusätzl. Entnahmen aus SF)	23.7%	56.9%	61.6%	57.3%	67.5%	52.0%
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit zusätzl. Entnahmen aus SF)	-15.4%	17.5%	31.3%	27.6%	38.5%	17.9%
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	-48.1%	31.5%	56.5%	39.6%	55.7%	28.3%

