



Finanz- und Investitionsplan 2024 – 2028

Gemeinde **Zollikofen**

Sitzung Grosse Gemeinderat vom 25. Oktober 2023

Finanz- und Investitionsplan 2024 – 2028

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 – 14
6.2 Wasserversorgung	15 – 17
6.3 Abwasserentsorgung	18 – 20
6.4 Abfall	21 – 22
7. Finanzplanvariante	
7.1 Variante mit Korrektur Erfolgsrechnung	23 – 24

Finanz- und Investitionsplan 2024 – 2028

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 Finanz- und Investitionsplan gibt Auskunft über:

- die mutmassliche Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten fünf Jahren;
- die Investitionstätigkeit, Auswirkungen der Investitionen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht 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 2024 – 2028 wurde von David Portner, Finanzverwalter, im Juli 2023 erstellt und von der Finanzkommission und dem Gemeinderat im August 2023 beraten. Das Investitionsprogramm wurde durch den Gemeinderat im Mai 2023 beschlossen.

3. Grundlage

Dem Finanzplan liegen die Jahresrechnung 2022 sowie das Budget 2023 und 2024 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 Planvariante 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 2024 – 2028 betragen zu Lasten des allgemeinen Haushalts total 18.49 Mio. Franken oder durchschnittlich 3.7 Mio. Franken pro Jahr. Die einzelnen Projekte können aus dem Investitionsplan entnommen werden.

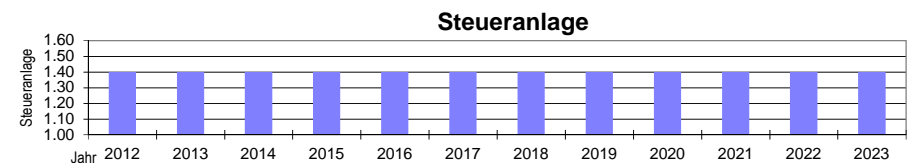
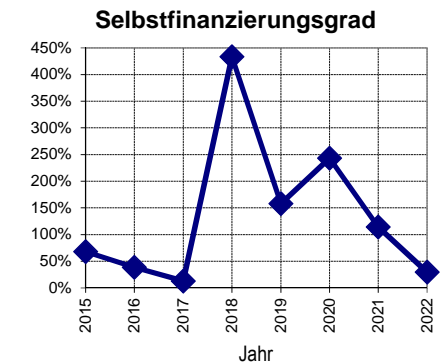
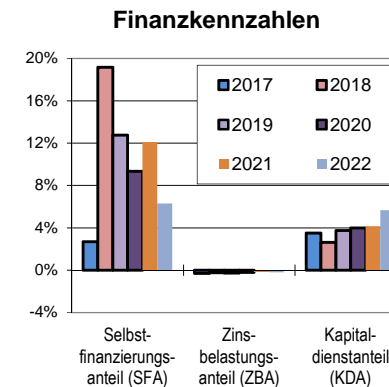
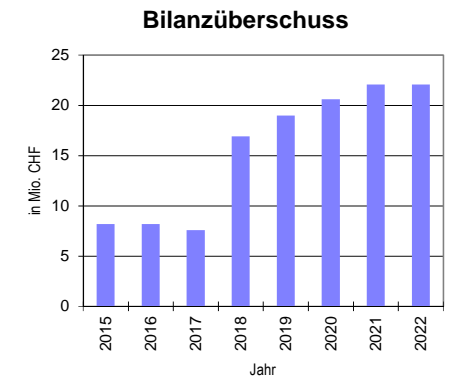
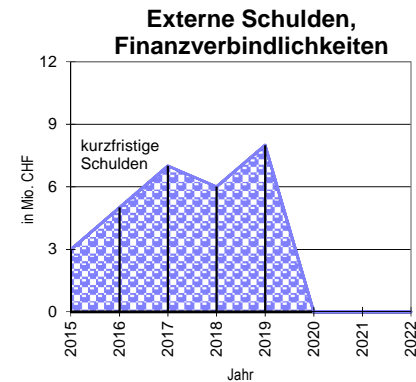
Folgekosten aus der Investitionstätigkeit ergeben sich vor allem aus den linearen Abschreibungen nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer und der Verzinsung, welche die Erfolgsrechnung belasten. Folgekosten können auch in Form von Personal- und Betriebsaufwendungen entstehen.

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 Projekte mit Gesamtkosten von über Fr. 50'000.00 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. Der vom Grosse Rat des Kantons Bern verabschiedete Ausgleich der kalten Progression führt zu einer Minderung der Zuwachsrate. Die Basiswerte pro steuerpflichtige Person fallen anhand des Rechnungsergebnisses vom Vorjahr und den verfügbaren Wirtschaftsfaktoren nicht über den Vorjahreswerten aus.
- Die rege Bautätigkeit wirkt sich auf die Bevölkerungszahl aus. In der Planperiode wird mit einer steigenden Anzahl an Steuerpflichtigen gerechnet. Im Planzeitraum wird daher von zunehmenden Fiskalerträgen ausgegangen.
- Im Zeitpunkt der Finanzplanerstellung ist keine schlüssige Aussage bezüglich rückläufiger Wirtschaftsprognose möglich. Auf den Steuerertrag wirkt sich eine Konjunkturabschwächung zeitlich verzögert aus. Es darf dennoch mit einem positiven Wachstum gerechnet werden, was in die Planberechnungen eingeflossen ist.
- Bedingt durch die Steuergesetzrevision 2021 ist ein Rückgang an Gewinnsteuern aufgrund der geltenden STAF Massnahmen (Steuerreform und AHV-Finanzierung) zu verzeichnen (steuerliche Abzüge für Patentbox, Forschung und Entwicklung).
- Die Berechnungen des direkten Finanzausgleichs (Disparitätenabbau) gehen davon aus, dass in den Planjahren 2025 – 2028 Ausgleichsleistungen zu erwarten sind. Die Planwerte basieren auf den jeweiligen durchschnittlichen Steuererträgen der drei vorangehenden Rechnungs-/Planjahre beziehungsweise auf dem Steuerertragsindex.
- Der Pro-Kopf-Beitrag an die Lastenausgleichssysteme (ohne Lastenausgleich Lehrergehälter) nimmt zur Vorjahresplanung im Durchschnitt um etwa Fr. 6.40 je Einwohner/-in zu. In der Planperiode zeichnet sich eine wesentliche Zunahme bei den Pro-Kopf-Beiträgen in den Jahren 2025 – 2027 ab. Die zunehmende Wohnbevölkerungszahl wirkt sich direkt bei den Beiträgen an die Lastenausgleiche aus. Bei fast allen Lastenausgleichsgefässen ergeben sich zu den Vorjahresannahmen Kostenanpassungen:
 - Lehrergehälter: Zur Berücksichtigung der Gehaltskostenentwicklung werden prozentuale Erhöhungen über alle Schulstufen eingerechnet. In den Lastenausgleichsbeiträgen sind die Anzahl Klassen, die Entlastungslektionen für grosse Klassen und die Lektionenzahlen für die Planjahre berücksichtigt. Die Zunahme der Anzahl Schüler/-innen wirkt sich auf die Bedürfnisse der Schule und auf die Lehrergehaltskostenanteile aus.
 - Sozialhilfe: Der effektiv abgerechnete Lastenausgleich Sozialhilfe vom Jahr 2022 fällt unter dem Prognosewert (Fr. 537.40) je Einwohner/-in aus (effektiv: Fr. 516.50). Der Lastenausgleichsanteil 2024 wird gemäss Schätzungen um rund Fr. 48.50 auf Fr. 565.00 pro Einwohner/-in zunehmen. Die Mehrkosten ergeben sich aus verschiedenen Bereichen. Der Lastenausgleichsanteil 2025 steigt gemäss Prognose um weitere Fr. 30.00 je Einwohner/-in auf Fr. 595.00. Es wird mit zunehmenden Kosten bei der wirtschaftlichen Hilfe gerechnet, dies bedingt durch höhere Krankenkassenprämien und Mietnebenkosten. Kostenerhöhungen zeichnen sich auch im Bereich Asyl und Flüchtlinge ab. Für die Jahre 2026 bis 2028 wird mit weiterhin leicht steigenden Zahlen von Fr. 605.00 bis Fr. 611.00 je Einwohner/-in gerechnet. Insbesondere zeichnen sich hier zunehmende Werte im Bereich der Kinder- und Jugendhilfe. Schwankende Fallzahlen im Flüchtlings- und Asylbereich sowie in der individuellen Sozialhilfe verursachen Abweichungen zu den Prognoseannahmen. Zum Vorjahresfinanzplan ergeben sich mit den neuen Planwerten höhere Pro-Kopf-Beiträge. Mit der Bevölkerungszunahme erhöht sich die finanzielle Belastung zusätzlich.
- Ergänzungsleistungen: Zur Vorjahresplanung wird von tieferen Gemeindeanteilen je Einwohner/-in ausgegangen. Es ist eine sinkende Anzahl an Heimeintritten zu verzeichnen,

was zu weniger stark steigenden Kosten führt. An Ergänzungsleistungen wird je Einwohner/-in mit jährlichen Kosten von Fr. 225.00 bis Fr. 231.00 gerechnet.

- Familienzulagen für Nichterwerbstätige: Die Planperiode sieht unveränderte Pro-Kopf-Kosten von Fr. 5.00 je Einwohner/-in vor.
- Öffentlicher Verkehr: Die Teuerung und insbesondere die höheren Energiepreise haben bei den Transportunternehmen zu einem Kostenanstieg geführt. Mit den vorgesehenen Tarifierhöhungen ab Dezember 2023 können diese Mehrkosten nicht vollständig kompensiert werden. Die vom Grosse Rat beschlossenen Angebotsanpassungen 2022 – 2025 führen zu höherem Abgeltungsbedarf der öffentlichen Hand. Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten führen ebenfalls zu höheren ÖV-Abgeltungen. Mit den anstehenden oder bereits begonnenen Grossprojekten Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, Tram Bern-Ostermündigen und ÖV-Knoten Ostermündigen steigen die Investitionsausgaben ab dem Jahr 2024 gegenüber den Vorjahren nochmals an. Im der Planzeitspanne wird mit einer Abgeltung je Einwohner/-in von Fr. 52.00 bis Fr. 55.00 und je ÖV-Punkt von Fr. 412.00 bis Fr. 424.00 gerechnet. Die Gemeindeanteile fallen somit über den Werten der Vorjahresplanung aus.
- Neue Aufgabenteilung: Zur Vorjahresplanung sind keine wesentlichen Beitragsänderungen je Einwohner/-in zu verzeichnen. Tendenziell wird mit leicht abnehmenden Pro-Kopf-Beiträgen von Fr. 183.00 bis Fr. 180.00 ausgegangen.
- Die bei der Einführung des harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) gebildete Neubewertungsreserve ist über fünf Jahre zugunsten des Bilanzüberschusses linear aufzulösen (Jahre 2021 – 2025). Die buchmässig ausserordentlichen Erträge von je 0.36 Mio. Franken sind in den Planjahren enthalten.
- Das bei Einführung von HRM2 bestehende Verwaltungsvermögen wird während 10 Jahren linear abgeschrieben. Die Abschreibungen entfallen ab dem Jahr 2026, was die Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts um rund 1.31 Mio. Franken entlastet.
- Ende Rechnungsjahr 2022 bestehen keine externen kurz- oder langfristigen Finanzverbindlichkeiten. Die vorhandenen liquiden Mittel werden bedingt durch das hohe Investitionsvolumen benötigt. Die Liquiditätsplanung geht davon aus, dass die aus Verkaufserlösen (ehemaliges Betagtenheim, Parzelle Sägebachweg und Landarrondierung Lüftere) verfügbaren Geldmittel im Jahr 2024 aufgebraucht sind.
- Aus der Überbauungsordnung Webergut Nord ergibt sich ein einmaliger Planungsmehrwert von rund 1.3 Mio. Franken. Ein Teilbetrag von etwa 0.95 Mio. Franken wird im Jahr 2024 fällig und ist im Budget enthalten. Die Fälligkeit des Restbetrags ist noch offen und in der Planzeitspanne nicht einberechnet.
- 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 2024 – 2028 sind auf dem Budgetjahr 2024 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	2024	2.50 %
		ab 2025	2.00 %
– Personalaufwand	Teuerung (Fluktuationen berücksichtigt)	2024	2.50 %
		ab 2025	2.00 %
	Individuelle Lohnanpassungen (Fluktuationen von 0.5 % berücksichtigt)	2024	1.40 %
		ab 2025	0.90 %

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	2024	2025	2026	2027	2028
Lastenausgleich Lehrergehälter ¹	4'166	4'485	4'718	4'737	4'739
Lastenausgleich EL ²	225.00	* 226.00	228.00	230.00	231.00
Lastenausgleich Sozialhilfe ²	565.00	* 595.00	605.00	611.00	611.00
Lastenausgleich Familienzulage ²	5.00	* 5.00	5.00	5.00	5.00
Lastenausgleich ÖV					
- pro ÖV-Punkt (in Franken)	* 412.00	422.00	426.00	424.00	424.00
- pro Einwohner (in Franken) ²	* 52.00	54.00	55.00	55.00	55.00
Lastenausgleich Aufgabenteilung ²	* 183.00	182.00	182.00	181.00	180.00
Total Beiträge je Einwohner ²	1'030.00	1'062.00	1'075.00	1'082.00	1'082.00
Total Beiträge je Einwohner gemäss Vorjahresfinanzplan	1'058.00	1'061.00	1'060.00	1'062.00	

¹ = nominal in Tsd. Franken

² = je Einwohner, in Franken

* massgebende Ansätze fürs Budgetjahr 2024

– Bevölkerungsentwicklung (FILAG-Bevölkerung)	2024	11'280
	2025	11'490
	2026	11'590
	2027	11'700
	2028	11'760
– Bei den Passivzinsen für neue Schulden wurden folgende Zinssätze zu Grunde gelegt (primär kurzfristige Finanzverbindlichkeiten)	2024	2.50 %
	2025	3.00 %
	2026	3.00 %
	2027	3.50 %
	2028	3.50 %
– Die Berechnung der Steuererträge basiert auf der unveränderten Gemeindesteueranlage	2024 – 2028	1.40
Für die Berechnung der Einkommenssteuern natürlicher Personen wurde mit folgenden Zuwachsraten (volkswirtschaftliche Komponenten wie Wirtschaftswachstum und Teuerung, exkl. Bevölkerungswachstum) gerechnet Der Ausgleich der kalten Progression ist im Jahr 2024 mit 1.2 % berücksichtigt.	2024	+ 4.60 %
	2025	+ 2.70 %
	ab 2026	+ 2.50 %
– 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 Planzeitspanne netto:

	Totalbetrag	Ø pro Jahr
Wasserversorgung	Fr. 5'331'000.00	Fr. 1'066'200.00
Abwasserentsorgung	Fr. 5'707'000.00	Fr. 1'141'400.00

Diese Investitionen werden über die jeweiligen 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 den Rechnungsausgleich der jeweiligen Spezialfinanzierung ausgeglichen. Folgende Gebührentarife der Spezialfinanzierungen liegen den Planberechnungen zu Grunde:

– Feuerwehr:	Für das Jahr 2024 beträgt die Ersatzabgabe unverändert 2.5 % des Kantonssteuerbetrags (mindestens Fr. 20.00, maximal Fr. 450.00 pro Person). Seit der Auslagerung der Aufgabe per 1.1.2022 zur «Feuerwehr Region Moossee» ist von zunehmenden Betriebsbeiträgen auszugehen. Wie in den Vorjahresplanungen dargelegt, ist eine Erhöhung der Ersatzabgabe unter Berücksichtigung der vorhandenen Reserven der Spezialfinanzierung nötig. Ab dem Planjahr 2025 ist die Ersatzabgabe mit 4.0 % der Kantonssteuer berechnet.	
– Wasserversorgung	Grundgebühr seit 1.1.2021	Fr. 14.50/m ³ /h
	Verbrauchsgebühr seit 1.1.2021	Fr. 0.80/m ³
– Abwasserentsorgung	Grundgebühr seit 1.1.2021	Fr. 50.00/m ³ /h
	Verbrauchsgebühr seit 1.1.2021	Fr. 1.60/m ³
	Regenabwassergebühr seit 1.1.2021	Fr. 0.20/m ²
– Abfallentsorgung	Grundgebühr ab 1.1.2024	Fr. 27.60/EGW

9. Ergebnisse der Finanzplanung

9.1 Planergebnisse Erfolgsrechnung

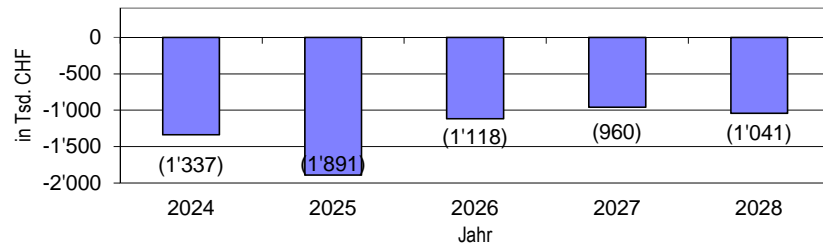
Das Budget 2024 weist zur Vorjahresplanung einen höheren Aufwandüberschuss aus. Die Gründe für die Verschlechterung sind vielschichtig. Insbesondere werden Mindererträge aus Steuern aufgrund der Wirtschaftsfaktoren und dem Ausgleich der kalten Progression erwartet. Mit den anstehenden Stellenschaffungen erhöht sich der Personalaufwand. Höhere Aufwendungen sind beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand aufgrund der Teuerung und der Erhöhung der Mehrwertsteuer feststellbar. Als Folge der Investitionstätigkeit nehmen die Abschreibungen zu. Mit der ungenügenden Selbstfinanzierung nimmt der Bedarf an Fremdkapital zu und mit den steigenden Zinsen führt dies zu höherem Finanzaufwand. Im Jahr 2024 ist als Sondereffekt der Ertrag aus dem Planungsmehrwert der Überbauungsordnung Webergut Nord enthalten. Der einmalige Erlös hilft das defizitäre Ergebnis zu vermindern.

Bei den lastenausgleichsberechtigten Aufgaben nehmen die Gemeindeanteile aufgrund der steigenden Wohnbevölkerung und mit den höheren Pro-Kopf-Beiträgen zu. Höhere Lehrergehaltskosten sind mit der steigenden Anzahl Schüler/-innen und der Anzahl an Klassen zu verzeichnen. Zum Vorjahr verringert sich die Zahlung an den direkten Finanzausgleich beziehungsweise ab dem Jahr 2025 kann mit einer Ausgleichsleistung gerechnet werden.

Die Planjahre 2025 – 2028 rechnen mit defizitären Rechnungsergebnissen. Das beim Übergang zu HRM2 bestehende Verwaltungsvermögen wird im Jahr 2025 letztmals abgeschrieben. Der allgemeine Haushalt wird ab dem Jahr 2026, bedingt durch den geringeren Abschreibungsaufwand, finanziell für wenige Jahre etwas entlastet.

Über den Planzeitraum 2024 – 2028 resultiert ein durchschnittlicher jährlicher Aufwandüberschuss von rund 1.27 Mio. Franken. Ein Steueranlagezehntel beträgt in der Planperiode im Durchschnitt etwa 1.87 Mio. Franken.

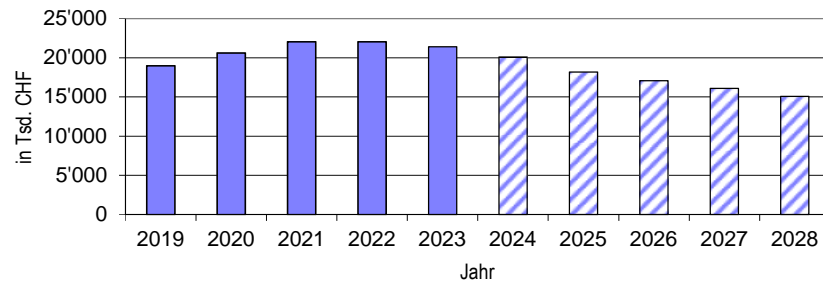
Finanzplangenergebnisse



9.2 Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag

Der Bilanzüberschuss beträgt unter Berücksichtigung des budgetierten Aufwandüberschusses vom Jahr 2023 zu Beginn der Planberechnungen ca. 21.41 Mio. Franken. In den Folgejahren vermindert sich der Bilanzüberschuss unter Berücksichtigung der prognostizierten Jahresergebnisse 2024 – 2028 auf rund 15.06 Mio. Franken. Am Ende der Planperiode entspricht die Höhe des Bilanzüberschusses den Zielsetzungen des Gemeinderats (5 – 8 Steueranlagezehnteln, vgl. Finanzleitbild 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

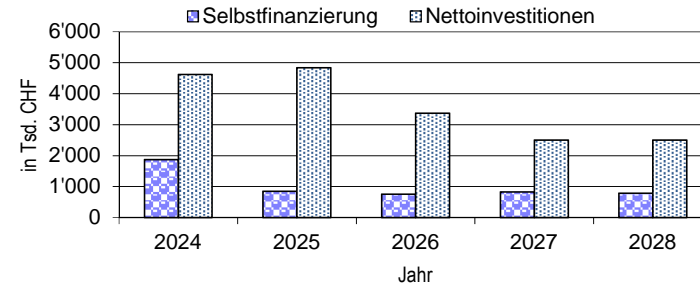


9.3 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung (Ergebnis Erfolgsrechnung + Abschreibungen Verwaltungsvermögen + Einlagen in / – Entnahmen aus Spezialfinanzierungen = Cash-Flow) beträgt während den Planjahren im allgemeinen Haushalt durchschnittlich 0.91 Mio. Franken (Gesamthaushalt: 1.02 Mio. Franken), d. h. die Investitionen können nicht aus selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden (Selbstfinanzierungsgrad allgemeiner Haushalt: 26 %; Gesamthaushalt: 29 %).

Das Ziel von einer durchschnittlichen 80 bis 100 prozentiger Selbstfinanzierung wird während der Planperiode nicht erreicht. Die unbefriedigende Selbstfinanzierung führt daher zu einer Neuverschuldung beziehungsweise zu einem Bedarf an Fremdkapital.

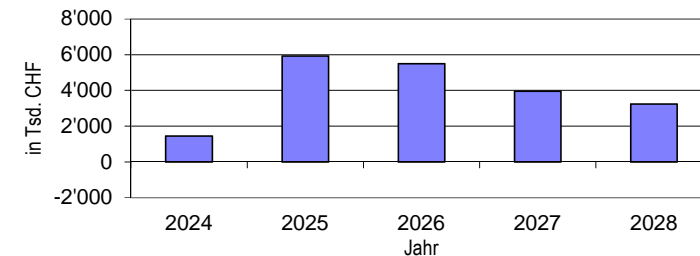
Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen



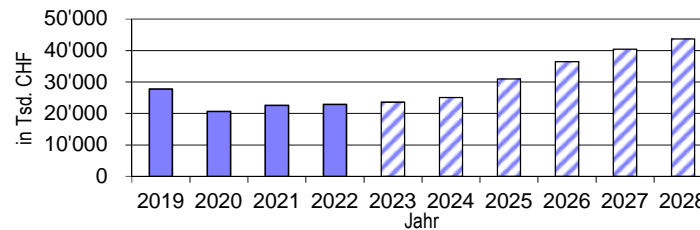
9.4 Verschuldung / Fremdkapital

Eine ungenügende Selbstfinanzierung führt zu einem Anstieg der Verschuldung. Das zu verzinsende Fremdkapital nimmt für den Gesamthaushalt im Durchschnitt um rund 4.02 Mio. Franken pro Jahr zu. Bei einem Durchschnittszinssatz von 2.25 % für kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten bedeutet dies eine zunehmende Zinsenlast bei moderatem Zinsniveau von jährlich rund Fr. 90'400.00. Am Ende der Planperiode wird ein zinspflichtiges Kapital in der Höhe von etwa 43.67 Mio. Franken inkl. Spezialfinanzierungen ausgewiesen.

Veränderung der Verschuldung pro Jahr



Entwicklung zinspflichtiges Kapital

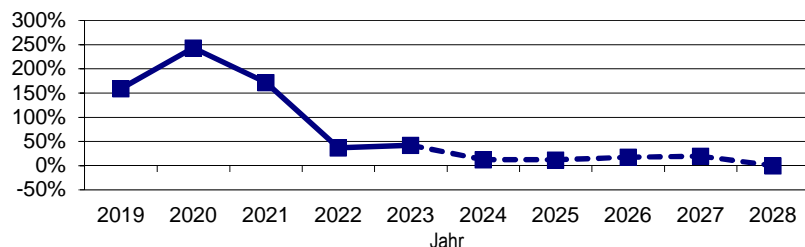


10. Finanzkennzahlen

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 verkraftbar sind. 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.

Selbstfinanzierungsgrad Gesamthaushalt



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

Zur Vorjahresplanung fallen die prognostizierten Resultate der Erfolgsrechnung im allgemeinen Haushalt schlechter aus. Der Ausgleich der kalten Progression ergibt eine tiefere Zuwachsrate im Basisjahr 2024. Mit den wirtschaftlichen Entwicklungsfaktoren und der Zunahme an steuerpflichtigen Personen wird dennoch von steigenden Steuerträgen ausgegangen. Auch mit der tendenziellen konjunkturellen Abschwächung wird mit stabilen Zuwachsraten gerechnet.

Die Parameter des Finanz- und Lastenausgleichs haben sich zum Vorjahr aufgrund höherer Ansätze je Einwohner/-in ungünstig entwickelt. Zudem sind mit der steigenden Wohnbevölkerung höhere Gemeindeanteile zu finanzieren.

Das in den Planjahren durchschnittliche defizitäre Ergebnis der Erfolgsrechnung von 1.27 Mio. Franken kann jeweils durch den vorhandenen Bilanzüberschuss ausgeglichen werden. In gesetzlicher Hinsicht bleibt das Finanzhaushaltsgleichgewicht gewahrt. Die Rechnungsreserven werden massvoll verringert und verbleiben auf solidem Niveau.

Aus den betrieblichen Ergebnissen resultiert in den Planjahren jeweils eine ungenügende Selbstfinanzierung. Es werden nicht genügend selbst erarbeitete Mittel (Cash-Flow) für die Finanzierung von Investitionsvorhaben zur Verfügung stehen. In den Planjahren werden die Ergebnisse mitunter mit buchmässigen ausserordentlichen Erträgen (Auflösung Neubewertungsreserve) verbessert. Mit solchen Geschäftsfällen erfolgt jedoch kein geldmässiger Mittelzufluss. Die negativen Ergebnisse aus der betrieblichen Tätigkeit weist auf einen unzureichenden Mittelzufluss hin. Der Trend einer steten Neuverschuldung bleibt in den Planjahren bestehen.

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. Der finanzielle Handlungsspielraum der Gemeinde bleibt aufgrund der unbefriedigenden Selbstfinanzierung 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, welcher die jährliche Haupteintragungsquelle darstellt. Die Gemeinde bleibt – nebst der Festsetzung der kommunalen Steueranlage – von der kantonalen Steuerpolitik und deren finanziellen Auswirkungen sowie von der allgemeinen Wirtschaftslage abhängig.

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 mit zusätzlichen Korrekturfaktoren in der Erfolgsrechnung im Umfang eines halben Steuerzehntels erstellt, welcher unkommentiert dem Finanzplan angefügt ist.

12. Genehmigung / Information

Der vorliegende Finanz- und Investitionsplan 2024 – 2028 wurde vom Gemeinderat anlässlich der Sitzung vom 21. August 2023 genehmigt.

Dem Grossen Gemeinderat wird der Finanz- und Investitionsplan anlässlich der Sitzung vom 25. Oktober 2023 zur Kenntnisnahme vorgelegt.

Für die Erstellung:

Zollikofen, 27. Juli 2023

FINANZVERWALTUNG ZOLLIKOFEN

David Portner
Finanzverwalter

Für die Genehmigung:

Zollikofen, 21. August 2023

GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

Daniel Bichsel
Präsident

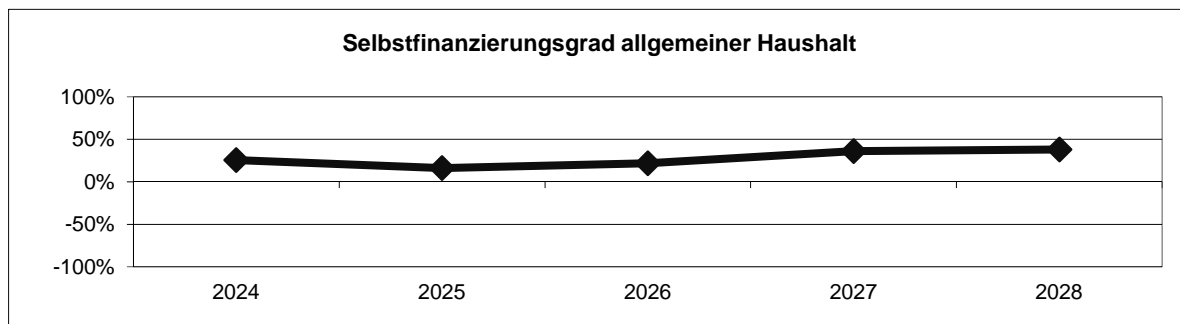
Stefan Sutter
Sekretär

Ergebnisse der Finanzplanung	2023 Basisjahr	2024 Budgetjahr	2025 Planjahr	2026 Planjahr	2027 Planjahr	2028 Planjahr	Durchschnitt 2024 - 2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung * (- = Aufwandüberschuss)	-634'920	-1'337'130	-1'891'144	-1'117'540	-960'380	-1'041'480	-1'269'535
* Einlagen in finanzpolitische Reserven im Ergebnis ER enthalten							
Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	45'503'380	46'586'410	47'965'860	47'681'130	48'505'330	49'398'660	48'027'478
Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	44'868'460	45'249'280	46'074'716	46'563'590	47'544'950	48'357'180	46'757'943
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	6'133'750	7'020'000	6'772'000	6'247'000	4'791'000	4'033'000	5'772'600
davon allgemeiner Haushalt mit Korrekturfaktor	4'240'750	4'617'000	4'834'000	3'374'000	2'500'000	2'500'000	3'565'000
davon Spezialfinanzierungen	1'893'000	2'403'000	1'938'000	2'873'000	2'291'000	1'533'000	2'207'600
Finanzvermögen (Veräusserungen)							
Planbilanz (Allgemeiner Haushalt)	27'041'357	28'803'287	30'558'387	32'110'937	32'706'417	33'248'027	
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	26'161'357	27'938'287	29'708'387	31'275'937	31'886'417	32'433'027	
Darlehen und Beteiligungen	880'000	865'000	850'000	835'000	820'000	815'000	
Total Eigenkapital (Allgemeiner Haushalt)	28'761'017	27'091'797	24'792'627	23'707'087	22'701'707	21'692'227	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	67'619	67'619	67'619	67'619	67'619	67'619	
Vorfinanzierungen	835'351	866'291	821'291	853'291	808'291	840'291	
Reserven	5'160'589	5'160'589	5'160'589	5'160'589	5'160'589	5'160'589	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'288'589	925'559	562'533	562'533	562'533	562'533	
Bestand Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (- = Bilanzfehlbetrag)	21'408'869	20'071'739	18'180'595	17'063'055	16'102'675	15'061'195	
Finanzkennzahlen Gesamthaushalt							
Selbstfinanzierungsgrad	47.8%	26.6%	12.5%	12.0%	17.3%	19.6%	
Selbstfinanzierungsanteil	5.8%	3.7%	1.7%	1.5%	1.6%	1.5%	
Zinsbelastungsanteil	-1.7%	-1.6%	-1.6%	-1.2%	-0.8%	-0.5%	
Kapitaldienstanteil	3.6%	4.4%	4.9%	2.7%	3.3%	3.6%	
Bruttoverschuldungsanteil	4.5%	7.4%	19.0%	29.7%	36.7%	42.3%	
Investitionsanteil	11.6%	13.1%	14.3%	12.5%	8.5%	7.1%	

Die Ergebnisse des Budgetjahrs sind nur bedingt mit dem Budget vergleichbar (Zeitpunkt der Erstellung, Datenherkunft, Detaillierungsgrad der Berechnungen etc. unterscheiden sich).

Die Investitionsfolgekosten sind soweit bekannt im jährlichen Aufwand enthalten.

Kapitalflussrechnung	2024	2025	2026	2027	2028	Durchschnitt
Ergebnis Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-1'337'130	-1'891'144	-1'117'540	-960'380	-1'041'480	-1'269'535
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen allgemeiner Haushalt	2'855'040	3'078'900	1'821'450	1'904'520	1'958'390	2'323'660
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) allgemeiner Haushalt	1'517'910	1'187'756	703'910	944'140	916'910	1'054'125
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (allgemeiner Haushalt)	77'220	15'000	92'000	15'000	92'000	58'244
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (allgemeiner Haushalt)	409'310	423'026	60'000	60'000	60'000	202'467
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) allgemeiner Haushalt	1'185'820	779'730	735'910	899'140	948'910	909'902
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) Spezialfinanzierungen	681'580	63'680	14'860	-69'480	-159'710	106'186
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) Gesamthaushalt	1'867'400	843'410	750'770	829'660	789'200	1'016'088
Investitionen Gesamthaushalt	7'020'000	6'772'000	6'247'000	4'791'000	4'033'000	5'772'600
- Nettoinvestitionen allg. Haushalt mit Korrekturfaktor Planjahre	4'617'000	4'834'000	3'374'000	2'500'000	2'500'000	3'565'000
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	2'403'000	1'938'000	2'873'000	2'291'000	1'533'000	2'207'600
Finanzvermögen (Verkäufe, Liquidität; in Erfolgsrechnung nicht enthalten)	-3'700'000					
Saldo der Selbstfinanzierung (mit SF allgemeiner Haushalt)	-3'431'180	-4'054'270	-2'638'090	-1'600'860	-1'551'090	-2'655'098
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	-1'452'600	-5'928'590	-5'496'230	-3'961'340	-3'243'800	-4'016'512
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit SF allgemeiner Haushalt)	25.7%	16.1%	21.8%	36.0%	38.0%	25.5%
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	26.6%	12.5%	12.0%	17.3%	19.6%	17.6%



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen allgemeiner Haushalt		2023	2024	2025	2026	2027	2028
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		-634'920	-1'337'130	-1'891'144	-1'117'540	-960'380	-1'041'480
3	Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	45'503'380	46'586'410	47'965'860	47'681'130	48'505'330	49'398'660
4	Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	44'868'460	45'249'280	46'074'716	46'563'590	47'544'950	48'357'180
30	Personalaufwand	-7'971'010	-8'592'830	-8'837'010	-9'093'450	-9'357'310	-9'628'820
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-4'674'900	-4'897'020	-5'031'400	-4'882'610	-4'975'770	-5'085'860
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2'340'470	-2'537'020	-2'721'570	-1'453'730	-1'536'810	-1'590'670
36	Abschreibungen Investitionsbeiträge	-211'490	-318'020	-357'330	-367'720	-367'710	-367'720
34	Finanzaufwand	-147'830	-386'930	-453'890	-612'510	-807'540	-928'660
36	Transferaufwand	-29'244'340	-28'774'070	-29'545'910	-30'167'830	-30'426'300	-30'678'380
38	Ausserordentlicher Aufwand		-77'220	-15'000	-92'000	-15'000	-92'000
39	Interne Verrechnungen	-913'340	-1'003'300	-1'003'750	-1'011'280	-1'018'890	-1'026'550
40	Fiskalertrag	28'151'020	28'211'600	29'315'190	30'237'020	31'138'230	31'993'280
41	Regalien und Konzessionen	458'770	455'270	455'720	456'180	456'640	457'090
42	Entgelte	4'570'190	4'315'390	4'320'880	4'331'400	4'341'920	4'352'470
43	Verschiedene Erträge		948'670				
44	Finanzertrag	858'390	876'170	926'940	927'730	928'510	941'320
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen						
46	Transferertrag	9'514'170	9'029'570	9'618'760	9'526'030	9'583'220	9'505'230
48	Ausserordentlicher Ertrag	402'580	409'310	423'026	60'000	60'000	60'000
49	Interne Verrechnungen	913'340	1'003'300	1'014'200	1'025'230	1'036'430	1'047'790
90	Abschluss Erfolgsrechnung						

Übersicht Investitionsplan	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Total
	gemäss Fipla Vorjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	2024 - 2028
Allgemeine Investitionsvorhaben	-1'894'400	-1'622'000	-1'171'000	-576'000	0	0	-3'369'000
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	-798'000	-1'935'000	-3'400'000	-3'047'000	-1'446'000	-930'000	-10'758'000
Tiefbau (Strassen, Uferschutz, Fahrzeuge, etc.)	-1'683'000	-1'060'000	-1'263'000	-751'000	-866'000	-420'000	-4'360'000
Total 1	-4'375'400	-4'617'000	-5'834'000	-4'374'000	-2'312'000	-1'350'000	-18'487'000
		← Durchschnitt Jahr 2024 - 2026: 4.94 Mio./Jahr →					∅ -3'697'400
Technische Korrektur *)	1'000'000	1'000'000	1'000'000	1'000'000	-188'000	-1'150'000	
Total 2 (nach technischer Korrektur)	-3'375'400	-3'617'000	-4'834'000	-3'374'000	-2'500'000	-2'500'000	-16'825'000
							∅ -3'365'000
Total 3	-3'375'400	-3'617'000	-4'834'000	-3'374'000	-2'500'000	-2'500'000	-16'825'000
Feuerwehr	0	0	0	0	0	0	0
Wasserversorgung	-1'370'000	-1'248'000	-435'000	-1'314'000	-1'229'000	-1'105'000	-5'331'000
Abwasserentsorgung	-1'220'000	-1'155'000	-1'503'000	-1'559'000	-1'062'000	-428'000	-5'707'000
Abfallentsorgung	0	0	0	0	0	0	0
Total Spezialfinanzierung	-2'590'000	-2'403'000	-1'938'000	-2'873'000	-2'291'000	-1'533'000	-11'038'000
TOTAL (Total 1 + Total Spezialfinanzierung)	-6'965'400	-7'020'000	-7'772'000	-7'247'000	-4'603'000	-2'883'000	-29'525'000

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.	Lnr.	Kat.	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2024	2025	2026	2027	2028	Tot für später
A Allgemeine Investitionsvorhaben												
0220.1	1	A	Ersatz Informatik Gemeindeverwaltung (Server)	n	-150'000		-150'000					-
0220.1	2	A	Ersatz Informatik Gemeindeverwaltung (Clients)	n	-140'000			-140'000				-
0290.1	1	A	Notstromversorgung Gemeindeverwaltung	n	-300'000	-10'000	-290'000					-
1610.1	1	A	Schiessanlage Wolfacker, Ersatz elektronische Trefferanzeige *	n	-134'000				-134'000			-
2120.1	1	A	Ersatz Informatik Primarstufe	n	-220'000				-220'000			-
2120.1	2	A	Anschaffung Mobiliar Primarstufe	n	-165'000		-165'000					-
2130.1	1	A	Ersatz Informatik Sekundarstufe I	n	-140'000				-140'000			-
3410.1	1	A	Sportzentrum Hirzi, Sanierung Freibad (inkl. Rasen, Umgebung)	n	-3'800'000	-1'712'000	-917'000	-1'171'000				-
3410.1	2	A	Sportzentrum Hirzi, Entnahme aus Schwimmbadfonds	n	290'000			290'000				-
3410.1	3	A	Sportzentrum Hirzi, Glasdachanbindung (Restanz aus Sanierung Eisb *	n	-82'000				-82'000			-
3410.1	4	A	Gemeindesportplatz Geisshubel, Ersatz Nuttschicht Kunstrasen	n	-300'000							-300'000
6220.1	1	A	Bahnhof Unterzollikofen (Dach, Perron, Strasse)	n	-116'750	-16'750	-100'000	p.m.	p.m.	p.m.		-
7710.1	1	A	Friedhofanlage, Erweiterung Urnenanlage	n	-150'000			-150'000				-
Total Investitionen					-5'407'750	-1'738'750	-1'622'000	-1'171'000	-576'000	-	-	-300'000

gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen *

Folgende Projekte/Vorhaben >Fr. 50'000.00 sind im Investitionsplan nicht berücksichtigt bzw. sind über die Erfolgsrechnung zu finanzieren:

Kto-Nr.	Lnr.	Kat.	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2024	2025	2026	2027	2028	Tot für später
E Projekte/Vorhaben zu Lasten Erfolgsrechnung												
1610.1	1	E	Sanierung Kugelfang Schiessanlage Meielen	n	-		p.m.					-
1620.1	1	E	Zivilschutzanlage Molkereistrasse, Umnutzung	n	-200'000			-200'000				-
1620.2	1	E	Zivilschutzanlage Molkereistrasse, Umnutzung (Rückerstattung)	n	200'000			200'000				-
1620.1	2	E	Periodische Schutzraumkontrolle	n	-140'000				-140'000			-
1620.2	2	E	Periodische Schutzraumkontrolle (Rückerstattung)	n	110'000				110'000			-
3290.1	1	E	Dorfchronik	n	-150'000		-50'000	-100'000				-
Total Projekte/Vorhaben zu Lasten Erfolgsrechnung					-180'000	-	-50'000	-100'000	-30'000	-	-	-

gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen *

p.m. = pro memoria, Betrag unbekannt

Kto-Nr.	Lnr.	Kat.	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2024	2025	2026	2027	2028	Tot für später
L Liegenschaften Verwaltungsvermögen												
2170.21		L	Zentral- / Türmli- / Wahlackerschulhaus / TH Oberdorf									
2170.21	1	L	Schulanlage Oberdorf, Ersatz Beleuchtung	n	-320'000		-320'000					-
2170.21	2	L	Schulanlage Oberdorf, Schulraum-Provisorium	* n	-500'000		-500'000					-
2170.21	3	L	Schulanlage Oberdorf, Schulraumerweiterung	* n	-450'000			-150'000	-300'000	p.m.	p.m.	-
2170.22		L	Geisshubel / Mehrzweckhalle / ZSA									
2170.22	1	L	Mehrzweckhalle, Photovoltaikanlage Dach MZH	n	-140'000	-10'000		-130'000				-
2170.22	2	L	Mehrzweckhalle, Dachsanierung	n	-970'000			-970'000				-
2170.22	3	L	Schulanlage Geisshubel, Ersatz Beleuchtung	n	-175'000		-175'000					-
2170.22	4	L	Schulanlage Geisshubel, Ersatz Heizung (Schulhaus, MZH, ZSA)	n	-155'000				-155'000			-
2170.23		L	Schulanlage Steinibach									
2170.23	1	L	Neubau Kindergarten Steinibach	n	-4'020'000	-150'000	-370'000	-2'000'000	-1'500'000			-
2170.23	2	L	Schulanlage Steinibach, Sanierung Rasenplatz	n	-250'000				-250'000			-
2170.23	3	L	Schulanlage Steinibach, Sanierung Laufbahn	n	-76'000				-76'000			-
2170.23	4	L	Schulhaus und Turnhalle Steinibach, Ersatz Heizung	n	-120'000		-120'000					-
2170.23	5	L	Schulanlage Steinibach, Ersatz Beleuchtung	n	-130'000			-130'000				-
2170.30		L	Sekundarstufe I									
2170.30	1	L	Turnhalle Sek, Photovoltaikanlage Dach	n	-91'000	-10'000			-81'000			-
2170.30	2	L	Turnhalle Sek, Dachsanierung	n	-515'000				-515'000			-
2170.30	3	L	Schulanlage Sek, Sanierung Gebäudehüllen (Metallfassaden, Fenster)	n	-2'370'000			-20'000	-30'000	-930'000	-930'000	-460'000
2170.30	4	L	Schulanlage Sek, Ersatz Beleuchtung	n	-450'000		-450'000					-
6191.1	1	L	Werkhof, Photovoltaikanlage Dach	n	-101'000	-10'000				-91'000		-
6191.1	2	L	Werkhof, Dachsanierung	n	-425'000					-425'000		-
7710.1	2	L	Abdankungs- und Bestattungsgebäude, Sanierung Vordach	n	-140'000				-140'000			-
Total Investitionen					-11'398'000	-180'000	-1'935'000	-3'400'000	-3'047'000	-1'446'000	-930'000	-460'000

gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen *

p.m. = pro memoria, Betrag unbekannt

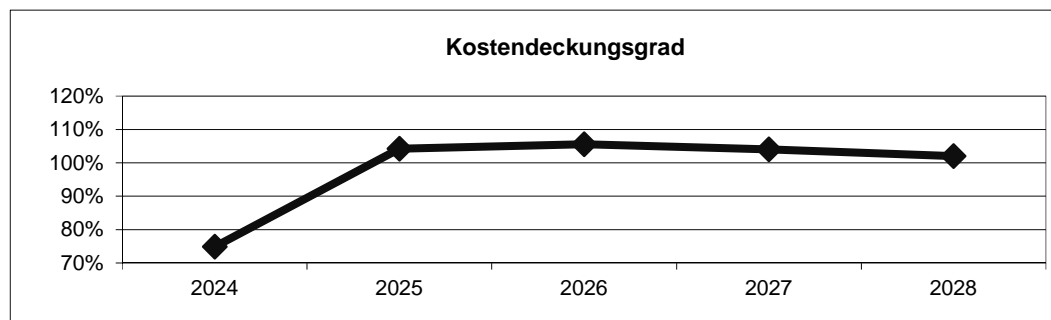
Kto-Nr.	Lnr.	Kat.	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2024	2025	2026	2027	2028	Tot für später
T Tiefbau												
6150.1		T	<i>Gemeindestrassen, Sanierungen</i>									
6150.1	1	T	Hübeliweg - Umgebung Lättere	j	-291'000	-276'000	-15'000					-
6150.1	2	T	Stockhornstrasse (TS West und Ost)	j	-847'000	-808'000	-39'000					-
6150.1	3	T	Wahlackerstrasse (TS Lindenweg - Kreisel Wahlacker)	n	-760'000	-5'000	-212'000	-543'000				-
6150.1	4	T	Zelgweg, Ausbau Gehweg	* n	-119'000	-39'000	-80'000					-
6150.1	5	T	Landgarbenstrasse (TS Kreisel Wahlacker - Erlachplatz)	n	-482'000	-13'000	-269'000	-200'000				-
6150.1	6	T	Landgarbenstrasse Haltestelle Erlachplatz (Betonplatten + BehiG)	n	-186'000	-8'000		-178'000				-
6150.1	7	T	Steinibachweg	j	-259'500	-209'500	-50'000					-
6150.1	8	T	Lätternweg (TS Nord und Süd)	n	-430'000	-5'000	-425'000					-
6150.1	9	T	Fellenbergstrasse	n	-205'000		-5'000	-200'000				-
6150.1	10	T	Hirzenfeldweg	n	-382'000			-18'000	-324'000	-40'000		-
6150.1	11	T	Känelgasse	n	-328'000			-15'000	-283'000	-30'000		-
6150.1	12	T	Bellevuestrasse	n	-137'000				-7'000	-130'000		-
6150.1	13	T	Aarhaldenstrasse (TS Nord und Süd)	n	-211'000				-10'000	-179'000	-22'000	-
6150.1	14	T	Schützenstrasse (TS Nord und Süd)	n	-192'000				-10'000	-157'000	-25'000	-
6150.1	15	T	Grabenstrasse	n	-354'000				-17'000	-303'000	-34'000	-
6150.1	16	T	Schweizerhubelstrasse (TS Süd Landgarbenstr. - Stockhornstr.)	n	-236'000					-11'000	-203'000	-22'000
6150.1	17	T	Mühlerain (TS Erlachplatz - Tscharnerstrasse)	n	-168'000					-16'000	-120'000	-32'000
6150.1	18	T	Aegelseeweg (TS Hirzenfeldweg - Juraweg)	n	-188'000						-9'000	-179'000
6150.1	19	T	Schweizerhubelstrasse (TS Nord Stockhornstr. - Flurweg)	n	-141'000						-7'000	-134'000
6150.1	20	T	Eichenweg	* n	-1'106'000							-1'106'000
6150.1	21	T	Erlachstrasse	* n	-119'000							-119'000
6150.2	1	T	Schützenstrasse (TS Nord und Süd, Rückerstattung)	n	55'000	40'000	15'000					-
6150.2	2	T	Landgarbenstrasse (TS Kreisel Wahlacker - Erlachplatz, Rückerstattung)	n	20'000		20'000					-
6150.2	3	T	Fellenbergstrasse (Rückerstattung)	n	16'000			16'000				-
6150.6		T	<i>Fahrzeuge, Maschinen (Gemeindestrassen)</i>									
6150.6	1	T	Ersatz Transporter Iveco (2012)	n	-63'000			-63'000				-
6150.6	2	T	Ersatz Rasenmäher (Gianni Ferrari T4, 2013)	n	-62'000			-62'000				-
6150.6	3	T	Ersatz Traktor (Fendt Farmer, 2005)	n	-100'000				-100'000			-
6150.6	4	T	Ersatz Traktor (Fendt Vario, 2014)	n	-100'000							-100'000
Total Investitionen					-7'375'500	-1'323'500	-1'060'000	-1'263'000	-751'000	-866'000	-420'000	-1'692'000

gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen *

p.m. = pro memoria, Betrag unbekannt

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Feuerwehr	2023 Basisjahr	2024 Budgetjahr	2025 Planjahr	2026 Planjahr	2027 Planjahr	2028 Planjahr	Durchschnitt 2024 - 2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-189'030	-172'190	29'740	39'450	29'710	15'060	-11'646
Total Aufwand	680'210	685'090	709'860	711'250	732'120	757'980	719'260
Total Ertrag	491'180	512'900	739'600	750'700	761'830	773'040	707'614
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	23'930	23'930	23'930	1'620	1'630	1'620	10'546
+ Ausserplanmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen							
Selbstfinanzierung (Cash-Flow)	-165'100	-148'260	53'670	41'070	31'340	16'680	-1'100
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	0	0	0
Saldo der Selbstfinanzierung	-165'100	-148'260	53'670	41'070	31'340	16'680	-1'100
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	77'107	53'177	29'247	27'627	25'997	24'377	
Bestand Rechnungsausgleich (- = Bilanzfehlbetrag)	637'013	464'823	494'563	534'013	563'723	578'783	
Kostendeckungsgrad	72.2%	74.9%	104.2%	105.5%	104.1%	102.0%	
Selbstfinanzierungsgrad							

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten.
 Die Ergebnisse des Budgetjahrs sind nur bedingt mit dem Budget vergleichbar (Zeitpunkt der Erstellung, Datenherkunft, Detaillierungsgrad der Berechnungen etc. unterscheiden sich).

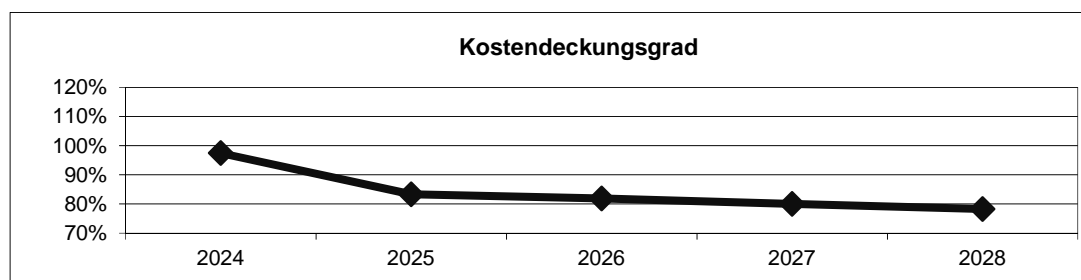


Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Feuerwehr		2023	2024	2025	2026	2027	2028
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		-189'030	-172'190	29'740	39'450	29'710	15'060
3	Total Aufwand	680'210	685'090	709'860	711'250	732'120	757'980
4	Total Ertrag	491'180	512'900	739'600	750'700	761'830	773'040
30	Personalaufwand	-250	-750	-770	-790	-820	-840
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-23'500	-14'000	-14'080	-14'170	-14'240	-14'330
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-23'930	-23'930	-23'930	-1'620	-1'630	-1'620
34	Finanzaufwand						
36	Transferaufwand	-632'530	-646'410	-671'080	-694'670	-715'430	-741'190
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	425'000	443'000	669'000	679'000	689'100	699'400
44	Finanzertrag	66'180	69'900	70'600	71'700	72'730	73'640
46	Transferertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	425'000	443'000	669'000	679'000	689'100	699'400
4200.01	Feuerwehrrersatzabgaben	425'000	443'000	669'000	679'000	689'100	699'400
4260.01	Rückerstattungen						

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Wasserversorgung	2023 Basisjahr	2024 Budgetjahr	2025 Planjahr	2026 Planjahr	2027 Planjahr	2028 Planjahr	Durchschnitt 2024 - 2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-64'840	-42'230	-270'070	-300'000	-339'140	-380'920	-266'472
Total Aufwand	1'855'390	1'672'450	1'622'690	1'663'050	1'702'120	1'753'430	1'682'748
Total Ertrag	1'790'550	1'630'220	1'352'620	1'363'050	1'362'980	1'372'510	1'416'276
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	57'730	66'680	71'820	88'220	102'850	117'150	89'344
+ Ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	650'000	430'000	351'660	351'660	351'660	351'660	367'328
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	376'830	384'280	389'880	406'280	420'910	435'210	407'312
Selbstfinanzierung (Cash-Flow)	266'060	70'170	-236'470	-266'400	-305'540	-347'320	-217'112
Nettoinvestitionen	1'121'000	1'248'000	435'000	1'314'000	1'229'000	1'105'000	1'066'200
Saldo der Selbstfinanzierung	-854'940	-1'177'830	-671'470	-1'580'400	-1'534'540	-1'452'320	-1'283'312
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	3'890'465	5'071'785	5'434'965	6'660'745	7'786'895	8'774'745	
Darlehen und Beteiligungen	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	
Vorfinanzierungen (Werterhalt)	6'696'221	7'011'001	7'241'841	7'456'281	7'656'091	7'841'601	
Übriges Eigenkapital (Rückstellung Übertrag WVRB)	2'152'503	1'883'443	1'614'383	1'345'323	1'076'263	807'203	
Bestand Rechnungsausgleich (- = Bilanzfehlbetrag)	1'605'394	1'563'164	1'293'094	993'094	653'954	273'034	
Kostendeckungsgrad	96.5%	97.5%	83.4%	82.0%	80.1%	78.3%	
Selbstfinanzierungsgrad	23.7%	5.6%	-54.4%	-20.3%	-24.9%	-31.4%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten.
Die Ergebnisse des Budgetjahrs sind nur bedingt mit dem Budget vergleichbar (Zeitpunkt der Erstellung, Datenherkunft, Detaillierungsgrad der Berechnungen etc. unterscheiden sich).



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Wasserversorgung		2023	2024	2025	2026	2027	2028
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		-64'840	-42'230	-270'070	-300'000	-339'140	-380'920
3	Total Aufwand	1'855'390	1'672'450	1'622'690	1'663'050	1'702'120	1'753'430
4	Total Ertrag	1'790'550	1'630'220	1'352'620	1'363'050	1'362'980	1'372'510
30	Personalaufwand	-122'450	-126'070	-129'730	-133'490	-137'360	-141'340
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-944'440	-982'700	-1'002'350	-1'022'410	-1'042'850	-1'063'710
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-57'730	-66'680	-71'820	-88'220	-102'850	-117'150
34	Finanzaufwand						-12'030
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-650'000	-430'000	-351'660	-351'660	-351'660	-351'660
36	Transferaufwand	-80'770	-67'000	-67'130	-67'270	-67'400	-67'540
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	1'358'110	1'156'160	882'450	888'750	895'050	901'350
44	Finanzertrag	24'080	58'130	48'580	36'240	15'180	4'050
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	107'770	115'220	120'820	137'220	151'850	166'150
46	Transferertrag	31'530	31'650	31'710	31'780	31'840	31'900
48	Ausserordentlicher Ertrag	269'060	269'060	269'060	269'060	269'060	269'060
49	Verrechnung Aktivzinsen						

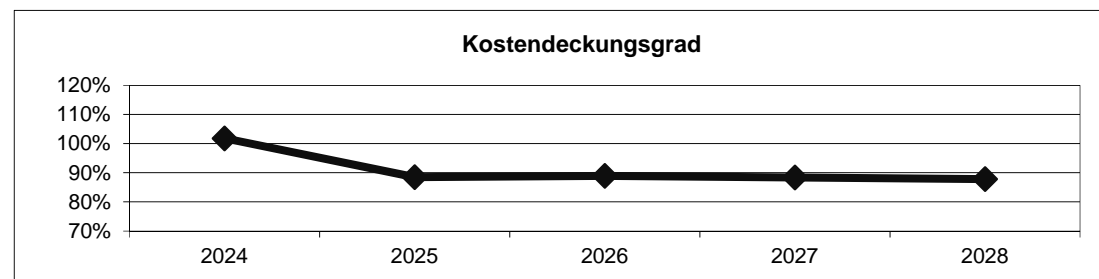
	Gebührenertrag*	1'358'110	1'156'160	882'450	888'750	895'050	901'350
4240.01	Grundgebühren	111'480	114'330	114'610	114'900	115'190	115'470
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	13'130	13'130	13'220	13'310	13'400	13'490
4240.03	Verbrauchsgebühren	583'500	598'700	604'620	610'540	616'460	622'390
4240.51	Anschlussgebühren	650'000	430'000	150'000	150'000	150'000	150'000

Kto-Nr.	Lnr.	Kat	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2024	2025	2026	2027	2028	Tot für später
D Darlehen/Beteiligungen												
E Erschliessungen												
S Sanierungen/Netzunterhalt												
P Planungen												
7101.5	1	S	Rahmenkredit Nr. 2	j	-1'500'000	-1'150'000	-200'000	-150'000				-
7101.5	2	S	Rahmenkredit Nr. 3	n	-1'500'000	-200'000	-650'000	-200'000	-200'000	-200'000	-50'000	-
7101.3	1	S	Stockhornstrasse (TS West und Ost)	j	-812'000	-795'000	-17'000					-
7101.3	2	S	Überbauung Lättere, Leitungsumlegung	j	-263'000	-258'000	-5'000					-
7101.3	3	S	Steinibachweg	j	-273'000	-223'000	-50'000					-
7101.3	4	S	Landgarbenstrasse (TS Kreisel Wahlackner - Erlachplatz)	n	-371'000	-15'000	-326'000	-30'000				-
7101.3	5	S	Bellevuestrasse	n	-124'000			-7'000	-117'000			-
7101.3	6	S	Hirzenfeldweg	n	-547'000			-24'000	-470'000	-53'000		-
7101.3	7	S	Känelgasse	n	-553'000			-24'000	-481'000	-48'000		-
7101.3	8	S	Aarhaldenstrasse (TS Nord und Süd)	n	-377'000				-20'000	-312'000	-45'000	-
7101.3	9	S	Grabenstrasse	n	-598'000				-26'000	-520'000	-52'000	-
7101.3	11	S	Schweizerhubelstrasse (TS Landgarbenstr. - Stockhornstr.)	n	-263'000					-11'000	-230'000	-22'000
7101.3	10	S	Schweizerhubelstrasse (TS Stockhornstr. - Flurweg)	n	-153'000						-7'000	-146'000
7101.3	12	S	Burgerweg (Ringleitung Avivorum - Rüttischule)	n	-710'000					-67'000	-509'000	-134'000
7101.3	13	S	Mühlerain	n	-208'000					-18'000	-154'000	-36'000
7101.3	14	S	Aegelseeweg (TS Hirzenfeldweg - Juraweg)	n	-294'000						-13'000	-281'000
7101.3	15	S	Bühlikofen (Ringleitung Känelgasse - Waldeckstrasse)	n	-487'000						-45'000	-442'000
7101.3	16	S	Erlachstrasse	* n	-129'000							-129'000
Total Investitionen					-9'033'000	-2'641'000	-1'248'000	-435'000	-1'314'000	-1'229'000	-1'105'000	-1'190'000
gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen				*								

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	2023 Basisjahr	2024 Budgetjahr	2025 Planjahr	2026 Planjahr	2027 Planjahr	2028 Planjahr	Durchschnitt 2024 - 2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	24'830	47'360	-288'740	-279'100	-297'980	-314'460	-226'584
Total Aufwand	2'924'830	2'608'920	2'516'280	2'525'110	2'556'150	2'589'300	2'559'152
Total Ertrag	2'949'660	2'656'280	2'227'540	2'246'010	2'258'170	2'274'840	2'332'568
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	68'500	68'230	84'560	98'970	106'410	111'730	93'980
+ Ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	1'150'000	700'000	544'580	544'580	544'580	544'580	575'664
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	83'630	83'230	99'560	113'970	121'410	126'730	108'980
Selbstfinanzierung (Cash-Flow)	1'159'700	732'360	240'840	250'480	231'600	215'120	334'080
Nettoinvestitionen	772'000	1'155'000	1'503'000	1'559'000	1'062'000	428'000	1'141'400
Saldo der Selbstfinanzierung	387'700	-422'640	-1'262'160	-1'308'520	-830'400	-212'880	-807'320
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	2'558'089	3'644'859	5'063'299	6'523'329	7'478'919	7'795'189	
Darlehen und Beteiligungen							
Vorfinanzierungen (Werterhalt)	15'764'731	16'381'501	16'826'521	17'257'131	17'680'301	18'098'151	
Übriges Eigenkapital							
Bestand Rechnungsausgleich (- = Bilanzfehlbetrag)	2'493'334	2'540'694	2'251'954	1'972'854	1'674'874	1'360'414	
Kostendeckungsgrad	100.8%	101.8%	88.5%	88.9%	88.3%	87.9%	
Selbstfinanzierungsgrad	150.2%	63.4%	16.0%	16.1%	21.8%	50.3%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten.

Die Ergebnisse des Budgetjahrs sind nur bedingt mit dem Budget vergleichbar (Zeitpunkt der Erstellung, Datenherkunft, Detaillierungsgrad der Berechnungen etc. unterscheiden sich).



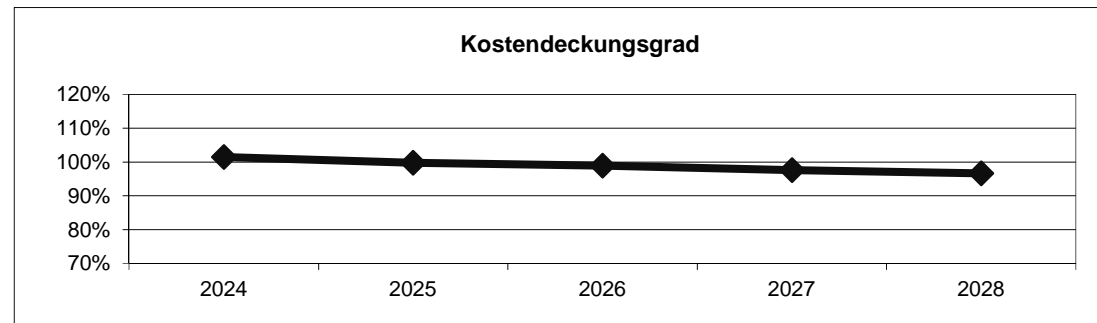
Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abwasserentsorgung		2023	2024	2025	2026	2027	2028
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		24'830	47'360	-288'740	-279'100	-297'980	-314'460
3	Total Aufwand	2'924'830	2'608'920	2'516'280	2'525'110	2'556'150	2'589'300
4	Total Ertrag	2'949'660	2'656'280	2'227'540	2'246'010	2'258'170	2'274'840
30	Personalaufwand	-196'320	-205'530	-211'490	-217'620	-223'930	-230'430
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-45'700	-51'190	-52'210	-53'260	-54'320	-55'410
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-67'250	-66'710	-83'040	-97'450	-104'890	-110'210
36	Abschreibungen Investitionsbeiträge	-1'250	-1'520	-1'520	-1'520	-1'520	-1'520
34	Finanzaufwand						
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-1'150'000	-700'000	-544'580	-544'580	-544'580	-544'580
36	Transferaufwand	-1'464'310	-1'583'970	-1'623'440	-1'610'680	-1'626'910	-1'647'150
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	2'808'600	2'380'200	1'937'640	1'945'050	1'952'460	1'959'870
44	Finanzertrag	57'430	192'850	190'340	186'990	184'300	188'240
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	83'630	83'230	99'560	113'970	121'410	126'730
46	Transferertrag						
48	Ausserordentlicher Ertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	2'808'600	2'380'200	1'937'640	1'945'050	1'952'460	1'959'870
4240.01	Grund- und Regenabwassergebühren	472'600	494'200	495'720	497'210	498'700	500'190
4240.02	Benützungs-/Verbrauchsgebühren und Schmutzbeiwerte	1'186'000	1'186'000	1'191'920	1'197'840	1'203'760	1'209'680
4240.51	Anschlussgebühren	1'150'000	700'000	250'000	250'000	250'000	250'000

Kto-Nr.	Lnr.	Kat	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2024	2025	2026	2027	2028	Tot für später
D Darlehen/Beteiligungen												
E Erschliessungen												
S Sanierungen/Netzunterhalt												
P Planungen												
7201.5	1	S	Rahmenkredit Nr. 2	j	-1'500'000	-1'202'000	-170'000	-128'000				-
7201.5	2	P	Rahmenkredit Nr. 3 (Umsetzung GEP Massnahmen)	j	-1'500'000		-480'000	-480'000	-480'000	-60'000		-
7201.5	3	P	Rahmenkredit Nr. 4 (ordentlicher Unterhalt)	n	-1'500'000		-144'000	-170'000	-170'000	-170'000	-170'000	-676'000
7201.5	4	P	Rahmenkredit Nr. 5 (Umsetzung GEP Massnahmen)	n	-1'500'000			-420'000	-430'000	-430'000	-220'000	-
7201.3	1	S	Bären-Areal, Leitungsumlegung	n	-1'354'000	-210'000	-644'000	-500'000				-
7201.3	2	S	Känelgasse	n	-535'000			-25'000	-460'000	-50'000		-
7201.3	3	S	Grabenstrasse	n	-409'000				-19'000	-352'000	-38'000	-
7201.3	4	S	Eichenweg	* n	-205'000							-205'000
7201.6	1	S	Bären-Areal, Leitungsumlegung (Rückerstattung)	n	591'000	88'000	283'000	220'000				-
Total Investitionen					-8'298'000	-1'324'000	-1'155'000	-1'503'000	-1'559'000	-1'062'000	-428'000	-881'000
gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen				*								

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abfall	2023 Basisjahr	2024 Budgetjahr	2025 Planjahr	2026 Planjahr	2027 Planjahr	2028 Planjahr	Durchschnitt 2024 - 2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	148'240	18'620	-3'050	-14'180	-30'776	-44'190	-14'715
Total Aufwand	1'193'730	1'232'840	1'261'140	1'279'080	1'302'266	1'322'000	1'279'465
Total Ertrag	1'341'970	1'251'460	1'258'090	1'264'900	1'271'490	1'277'810	1'264'750
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'690	8'690	8'690	3'890	3'896	0	5'033
+ Ausserplanmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen							
Selbstfinanzierung (Cash-Flow)	156'930	27'310	5'640	-10'290	-26'880	-44'190	-9'682
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	0	0	0
Saldo der Selbstfinanzierung	156'930	27'310	5'640	-10'290	-26'880	-44'190	-9'682
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	25'166	16'476	7'786	3'896	0	0	
Bestand Rechnungsausgleich (- = Bilanzfehlbetrag)	811'311	829'931	826'881	812'701	781'925	737'735	
Kostendeckungsgrad	112.4%	101.5%	99.8%	98.9%	97.6%	96.7%	
Selbstfinanzierungsgrad							

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten.
 Die Ergebnisse des Budgetjahrs sind nur bedingt mit dem Budget vergleichbar (Zeitpunkt der Erstellung, Datenherkunft, Detaillierungsgrad der Berechnungen etc. unterscheiden sich).



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abfall		2023	2024	2025	2026	2027	2028
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		148'240	18'620	-3'050	-14'180	-30'776	-44'190
3	Total Aufwand	1'193'730	1'232'840	1'261'140	1'279'080	1'302'266	1'322'000
4	Total Ertrag	1'341'970	1'251'460	1'258'090	1'264'900	1'271'490	1'277'810
30	Personalaufwand	-89'370	-91'740	-94'400	-97'140	-99'960	-102'850
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-607'360	-652'710	-671'760	-685'080	-698'660	-712'510
33	Abschreibungen	-8'690	-8'690	-8'690	-3'890	-3'896	0
34	Finanzaufwand						
36	Transferaufwand	-488'310	-479'700	-486'290	-492'970	-499'750	-506'640
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	1'339'870	1'241'870	1'247'480	1'253'500	1'259'560	1'265'650
44	Finanzertrag	2'100	9'590	10'610	11'400	11'930	12'160
46	Transferertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	1'339'870	1'241'870	1'247'480	1'253'500	1'259'560	1'265'650
4240.01	Grundgebühren Haushalte und Gewerbe	665'750	604'960	605'750	607'190	608'630	610'070
4240.04	Gebühren- und Containermarken	600'650	606'780	611'330	615'910	620'530	625'180
4250.02	Verkauf Altpapier	54'600	15'200	15'200	15'200	15'200	15'200
4260.01	Rückerstattungen aus Separatsammlungen (Altglas)	3'880	3'930	4'000	4'000	4'000	4'000
4260.02	Rückerstattungen Dritter	12'310	9'800	10'000	10'000	10'000	10'000
4270.01	Benützung Plakatstelle und Bussen	2'680	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200

Variante - Korrektur Erfolgsrechnung

Ergebnisse der Finanzplanung	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Durchschnitt
	Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	2024 - 2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung * (- = Aufwandüberschuss)	-634'920	-475'130	-989'764	-188'710	12'880	-33'550	-334'855
* Einlagen in finanzpolitische Reserven im Ergebnis ER enthalten							
Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	45'503'380	46'155'410	47'495'480	47'183'300	47'963'070	48'821'730	47'523'798
Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	44'868'460	45'680'280	46'505'716	46'994'590	47'975'950	48'788'180	47'188'943
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	6'133'750	7'020'000	6'772'000	6'247'000	4'791'000	4'033'000	5'772'600
davon allgemeiner Haushalt mit Korrekturfaktor	4'240'750	4'617'000	4'834'000	3'374'000	2'500'000	2'500'000	3'565'000
davon Spezialfinanzierungen	1'893'000	2'403'000	1'938'000	2'873'000	2'291'000	1'533'000	2'207'600
Finanzvermögen (Veräusserungen)							
Planbilanz (Allgemeiner Haushalt)							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	26'161'357	27'938'287	29'708'387	31'275'937	31'886'417	32'433'027	
Bestand Darlehen und Beteiligungen	880'000	865'000	850'000	835'000	820'000	815'000	
Total Eigenkapital (Allgemeiner Haushalt)	28'761'017	27'953'797	26'556'007	26'399'297	26'367'177	26'365'627	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	67'619	67'619	67'619	67'619	67'619	67'619	
Vorfinanzierungen	835'351	866'291	821'291	853'291	808'291	840'291	
Reserven	5'160'589	5'160'589	5'160'589	5'160'589	5'160'589	5'160'589	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'288'589	925'559	562'533	562'533	562'533	562'533	
Bestand Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (- = Bilanzfehlbetrag)	21'408'869	20'933'739	19'943'975	19'755'265	19'768'145	19'734'595	
Finanzkennzahlen Gesamthaushalt							
Selbstfinanzierungsgrad	47.8%	38.9%	25.8%	26.9%	37.6%	44.6%	
Selbstfinanzierungsanteil	5.8%	7.2%	5.2%	5.9%	5.9%	5.9%	
Zinsbelastungsanteil	-1.7%	-1.7%	-1.7%	-1.8%	-1.7%	-1.7%	
Kapitaldienstanteil	3.6%	3.6%	3.9%	4.3%	1.8%	2.0%	
Bruttoverschuldungsanteil	4.5%	4.8%	5.8%	9.2%	12.3%	14.7%	
Investitionsanteil	11.6%	13.5%	10.8%	11.3%	8.4%	8.2%	

Die Ergebnisse des Budgetjahrs sind nur bedingt mit dem Budget vergleichbar (Zeitpunkt der Erstellung, Datenherkunft, Detaillierungsgrad der Berechnungen etc. unterscheiden sich).

Die Investitionsfolgekosten sind soweit bekannt im jährlichen Aufwand enthalten.

Variante - Korrektur Erfolgsrechnung

Kapitalflussrechnung	2024	2025	2026	2027	2028	Durchschnitt
Ergebnis Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-475'130	-989'764	-188'710	12'880	-33'550	-334'855
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'855'040	3'078'900	1'821'450	1'904'520	1'958'390	2'323'660
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) allgemeiner Haushalt	2'379'910	2'089'136	1'632'740	1'917'400	1'924'840	1'988'805
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	77'220	15'000	92'000	15'000	92'000	58'244
- Zusätzliche Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	409'310	423'026	60'000	60'000	60'000	202'467
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) allgemeiner Haushalt	2'047'820	1'681'110	1'664'740	1'872'400	1'956'840	1'844'582
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) Spezialfinanzierungen	681'580	63'680	14'860	-69'480	-159'710	106'186
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) Gesamthaushalt	2'729'400	1'744'790	1'679'600	1'802'920	1'797'130	1'950'768
Investitionen Gesamthaushalt	7'020'000	6'772'000	6'247'000	4'791'000	4'033'000	5'772'600
- Nettoinvestitionen allg. Haushalt mit Korrekturfaktor	4'617'000	4'834'000	3'374'000	2'500'000	2'500'000	3'565'000
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	2'403'000	1'938'000	2'873'000	2'291'000	1'533'000	2'207'600
Finanzvermögen (Verkäufe, Liquidität; in Erfolgsrechnung nicht enthalten)	-3'700'000					
Saldo der Selbstfinanzierung (mit SF allg. Haushalt)	-2'569'180	-3'152'890	-1'709'260	-627'600	-543'160	-1'720'418
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	-590'600	-5'027'210	-4'567'400	-2'988'080	-2'235'870	-3'081'832
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit SF allg. Haushalt)	44.4%	34.8%	49.3%	74.9%	78.3%	51.7%
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	38.9%	25.8%	26.9%	37.6%	44.6%	33.8%

