



Finanz- und Investitionsplan 2016 – 2020

Gemeinde **Zollikofen**

Sitzung Grosse Gemeinderat vom 14. Oktober 2015

Finanz- und Investitionsplan 2016 – 2020

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 Erfolgsrechnung (Zusammenzug Sachgruppen)	13
6. Spezialfinanzierungen	
6.1 Feuerwehr	14 – 16
6.2 Wasserversorgung	17 – 19
6.3 Abwasserentsorgung	20 – 22
6.4 Abfall	23 – 25
7. Finanzplanvariante	
7.1 Variante mit Korrektur Erfolgsrechnung	26 – 27

Finanz- und Investitionsplan 2016 – 2020

1. Allgemeines

Der Finanzplan gibt einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes der Gemeinde für die 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 der Bilanzgrössen.

2. Erstellung Finanzplan

Die Finanzplanung obliegt der Finanzverwaltung. Der Finanzplan 2016 bis 2020 wurde von David Portner, Finanzverwalter, im Juli und im August 2015 erstellt und durch die Finanzkommission und den Gemeinderat im August 2015 behandelt.

Das Investitionsprogramm wurde anlässlich von einer Lesung durch den Gemeinderat im Juni 2015 beschlossen.

3. Grundlage

Dem Finanzplan liegen die Jahresrechnung 2014 sowie das Budget 2015 und 2016 zu Grunde. Im Dokument "Finanzstrategie / Finanzleitbild" vom Mai 2004 hat der Gemeinderat in Erwägung gezogen, die Finanzplanung technisch zu optimieren, um die Finanzplanresultate an die erfahrungsgemäss besseren Rechnungsabschlüsse anzunähern. Das vorliegende Finanzplanresultat mit den im Vorbericht enthaltenen Kommentaren und Daten entspricht den Werten mit den Korrekturfaktoren beim Investitionsprogramm (Realisationsabzug von 25 % auf jedoch maximal 2,5 Mio. Franken beziehungsweise Ergänzung des Investitionsvolumens auf 2,5 Mio. Franken).

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

4. Investitionen

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

Die Nettoinvestitionen des vom Gemeinderat überarbeiteten Investitionsplanes 2016 bis 2020 betragen total 13,63 Mio. Franken oder durchschnittlich 2,73 Mio. Franken pro Jahr. Die einzelnen Projekte können dem beiliegenden Investitionsprogramm entnommen werden.

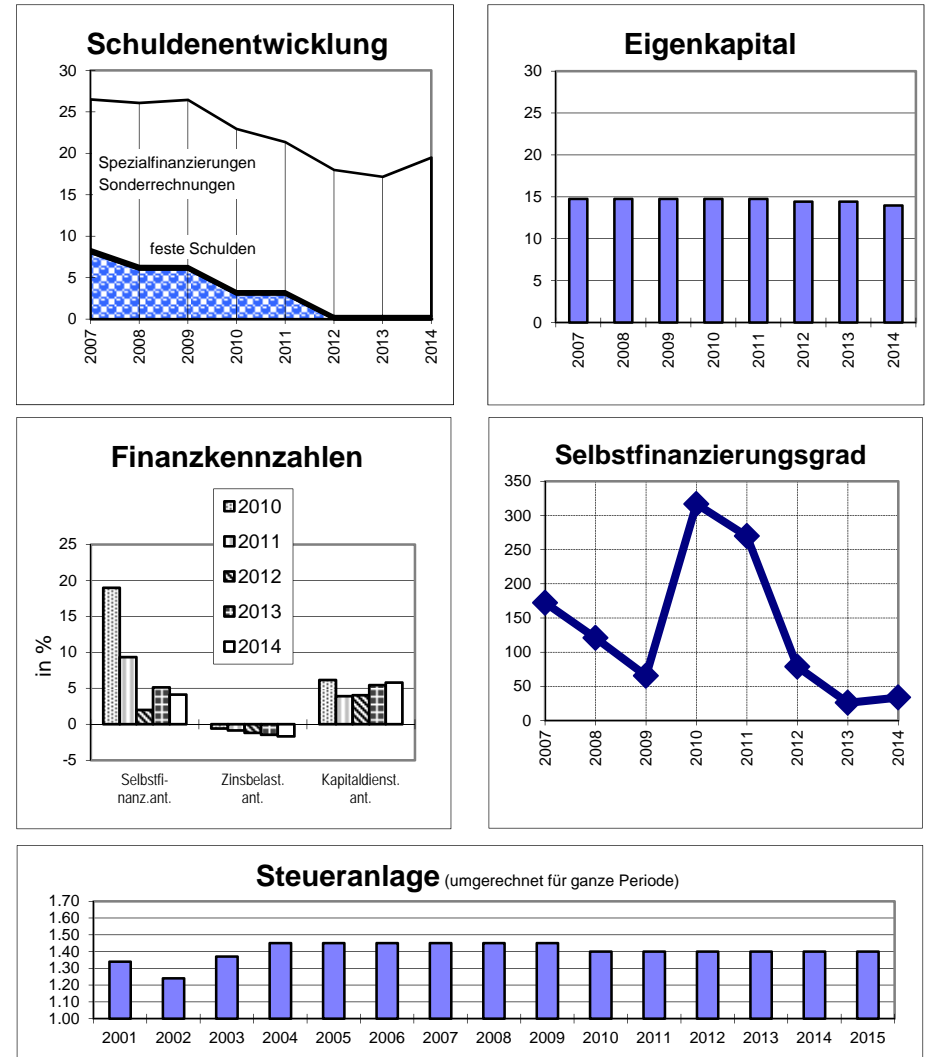
Folgekosten aus den projektierten und den Neuinvestitionen ergeben sich vor allem für Abschreibungen (ab dem Jahr 2016 linear nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer) und Verzinsung, welche die Erfolgsrechnung belasten. Folgekosten können auch in Form von Personal- und Betriebskosten entstehen.

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 (Aktivierungsgrenze); darunter liegende Investitionsausgaben werden direkt zu Lasten der Erfolgsrechnung verbucht.

5. Entwicklung der Gemeindefinanzen (Ausgangslage)

Die nachstehenden Grafiken geben einen Überblick über die Entwicklung der Gemeindefinanzen der vergangenen Jahre. Die Kennzahlen beziehen sich auf den steuerfinanzierten Finanzhaushalt.



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, und die Begrenzung des Fahrkostenabzuges, welche ab dem Jahr 2017 ertragswirksam wird, in den Planjahren nebst den allgemeinen Wirtschafts- und Teuerungsfaktoren berücksichtigt.
- Der Pro-Kopf-Beitrag an die Lastenausgleichssysteme (ohne Lastenausgleich Lehrergehälter) nimmt gegenüber der Vorjahresplanung für die Jahre 2016 bis 2019 im Durchschnitt um 17 Franken jährlich zu (vgl. Tabelle "Prognoseannahmen", Ziffer 7). In fast allen Lastenausgleichsgefässen finden sich gegenüber den Vorjahresannahmen Kostenanpassungen:
 - Lehrergehälter: Nebst der prozentualen Erhöhung der Gehaltskosten über alle Schulstufen sind im Regelunterricht für die neun Kindergartenklassen mehr Entlastungslektionen infolge höherem Anteil jüngerer Kinder eingerechnet. In der Primarstufe wurden die Anzahl Lektionen im Bereich der besonderen Massnahmen erhöht.
 - Sozialhilfe: Die Kosten für freiwillige Platzierungen und ambulante Massnahmen der Sozialdienste sowie gestiegene Wohn- und Gesundheitskosten führen zu einem dauerhaft höheren Kostenniveau. Die Planung geht von einem wachsenden Investitionsbedarf im Bereich der Kinder und Jugendlichen mit einer Behinderung aus. Gegenüber dem Lastenausgleichsanteil 2014 wird gesamthaft von einer stabilen Kostenentwicklung ausgegangen.
 - Ergänzungsleistungen: Nebst dem Zuwachs an EL-Bezüglern ist die Kostensteigerung u. a. auf die höhere anrechenbaren Mietzinse zurückzuführen.
 - Öffentlicher Verkehr: Die Finanzierung der Bahninfrastruktur der Privatbahnen geht ab dem Jahr 2016 an den Bund über, was eine Entlastung bei den Investitionen nach sich zieht. Im Gegenzug hat der Kanton an den Bund einen Pauschalbeitrag (FABI-Beitrag) in den Bahninfrastrukturfonds zu leisten, was höhere Beiträge mit sich bringt. Neue Agglomerationsprojekte (Ausbau Bahnhof Bern, Entflechtung Wylerfeld) führen trotz Ablehnung des Projekts Tram Region Bern zu einem Investitionskostenanstieg. Insgesamt steigen die Kostensätze beim öffentlichen Verkehr weniger stark als in der letztjährigen Planung angenommen.
 - Neue Aufgabenteilung: Die Vereinheitlichung der Kostenschlüssel gemäss Kulturförderungsgesetz ergibt eine Entlastung zu Gunsten der Gemeinden.
- Der Versuchsbetrieb Buslinie 41 Kappelisacker-Zollikofen für die Jahre 2015 bis 2017 von jährlich Fr. 85'000.00 (gemäss Beschluss max. Fr. 92'250.00 pro Jahr).
- Wegfall Infrastrukturabgeltung für Bodennutzung des Betagtenheims ab dem Planjahr 2018 von Fr. 237'920.00.
- Per 1. Januar 2016 wird in den bernischen Gemeinden das neue Rechnungsmodell (HRM2) eingeführt. Nebst zahlreichen Begriffsanpassungen bringt HRM2 auch materielle Änderungen mit sich (u. a. Anlagebuchhaltung, Geldflussrechnung, lineare Abschreibungsmethode, etc.).
- In der vorliegenden Planung wird das voraussichtlich bestehende Verwaltungsvermögen per 1. Januar 2016 nach Abzug der Anlagen im Bau über einen Zeitraum von zehn Jahren linear abgeschrieben. Mit der gewählten Abschreibungsdauer des bestehenden Verwaltungsvermögens wird die Entwicklung des Finanzhaushalts für die nächsten Jahre

massgeblich beeinflusst. Die Abschreibungsdauer des bestehenden Verwaltungsvermögens wird zusammen mit der Genehmigung des Budget 2016 einmalig festgelegt.

- Die neuen Investitionen werden unter HRM2 nach Inbetriebnahme linear nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer abgeschrieben. Die neuen Abschreibungsvorgaben sind im vorliegendem Finanzplan berücksichtigt.

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 2016 bis 2020 sind auf dem Budgetjahr 2016 berechnet. Damit wird ersichtlich wie sich die Budgetzahlen auf die Finanz- und Investitionsplanung der kommenden Jahre auswirken.

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

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

– Sachaufwand:	Teuerung	2016	0,0 %
		2017	0,5 %
		ab 2018	1,0 %
– Personalaufwand:	Teuerung (Fluktuation -0,5 % berücksichtigt)	2016	0,0 %
		ab 2017	0,1 %
		individuelle Lohnanpassungen	2016
		2017 – 2020	1,4 %

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

Lastenausgleich	2016	2017	2018	2019	2020
Lastenausgleich Lehrergehälter ¹	3'019	3'059	3'087	3'098	3'137
Lastenausgleich EL ²	226.00	236.00	242.00	251.00	260.00
Lastenausgleich Sozialhilfe ²	490.00	490.00	490.00	490.00	488.00
Lastenausgleich Familienzulage ²	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
Lastenausgleich ÖV					
- pro ÖV-Punkt (in Franken)	355.00	350.00	396.00	410.00	410.00
- pro Einwohner (in Franken) ²	43.00	43.00	49.00	52.00	52.00
Lastenausgleich Aufgabenteilung ²	185.00	184.00	183.00	183.00	183.00
Total Beiträge je Einwohner ²	947.00	956.00	967.00	979.00	986.00

¹ = nominal in Tsd. Franken

² = je Einwohner, in Franken

- Bevölkerungsentwicklung:

2016	10'355
2017	10'380
2018	10'405
2019	10'450
2020	10'500

- Bei den Passivzinsen für neue Schulden wurden folgende Zinssätze zu Grunde gelegt:

2016	1,00 %
2017 – 2018	1,00 %
2019 – 2020	1,50 %

- Die Berechnung der Steuererträge basiert auf folgender Gemeindesteueranlage:

2016 – 2020	1,40
-------------	------

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

2016	+ 2,05 %
2017	+ 2,00 %
2018	+ 2,00 %
2019	+ 2,00 %
2020	+ 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. 805'000.00	Fr. 161'000.00
Wasserversorgung	Fr. 3'328'000.00	Fr. 665'600.00
Abwasserentsorgung	Fr. 2'862'000.00	Fr. 572'400.00
Abfall	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, welche mit der Einführung von HRM2 neu über die Erfolgsrechnung anstelle der Investitionsrechnung zu verbuchen sind. Die Abschreibungen im Bereich Wasser und Abwasser haben linear nach Nutzungsdauern zu erfolgen.

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

Die Tarifgestaltung der Betriebe ist wie folgt berücksichtigt:

- Wasserversorgung:

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

- Abwasserentsorgung:

Grundgebühr seit 1.1.2015	Fr. 70.00/m ³ /h
Verbrauchsgebühr seit 1.1.2015	Fr. 2.20/m ³
Regenabwassergebühr seit 1.1.2015	Fr. 0.30/m ²

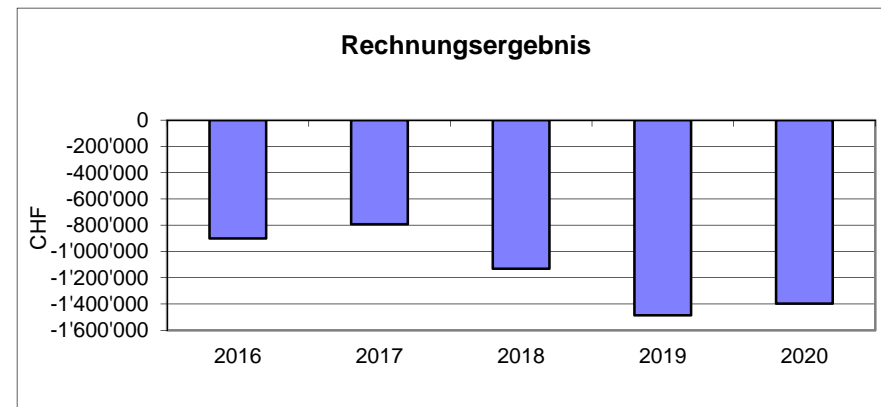
- Abfallentsorgung

Grundgebühr seit 1.1.2012	Fr. 30.00/EGW
---------------------------	---------------

9. Ergebnisse der Finanzplanung

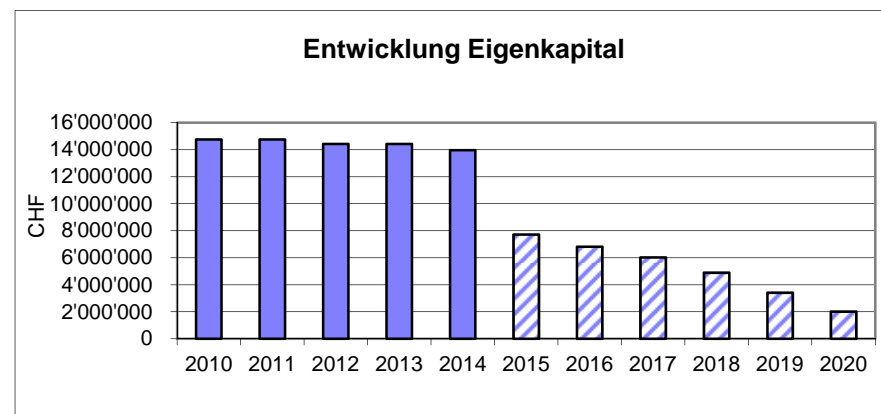
9.1 Rechnungsergebnis

Die Erfolgsrechnung zeigt für die ganze Planperiode negative Ergebnisse (durchschnittlich -1,14 Mio. Franken). Diese Aufwandüberschüsse entsprechen durchschnittlich etwa 71 % eines Steueranlagezehntels pro Jahr.



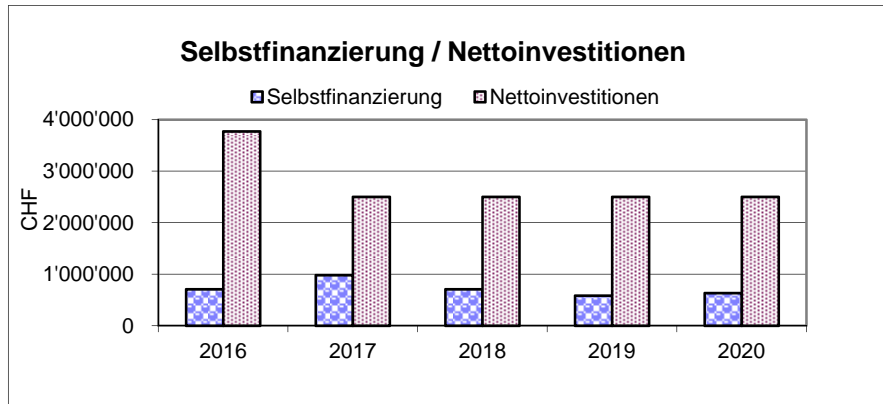
9.2 Eigenkapital / Bilanzfehlbetrag

Das Eigenkapital von 7,71 Mio. Franken nimmt – vermindert um die Aufwandüberschüsse der Erfolgsrechnung – 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).



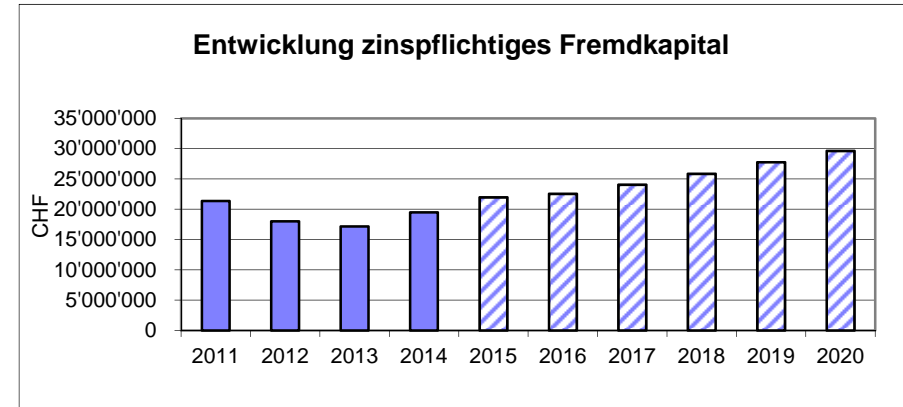
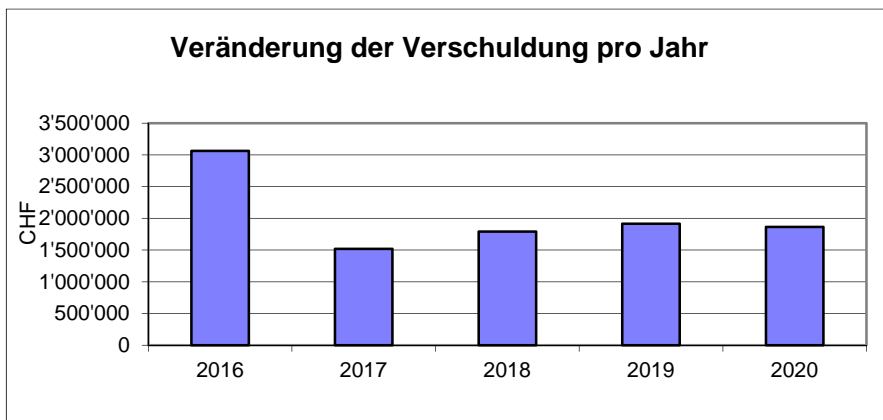
9.3 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung (Ergebnis Erfolgsrechnung + Abschreibungen Verwaltungsvermögen = Cash-flow) beträgt während den Planjahren durchschnittlich 0,72 Mio. Franken. Das heisst, dass die Investitionen zu durchschnittlich etwa 26,3 % selbstfinanziert werden können. Das Ziel einer durchschnittlichen 80 – 100prozentiger Selbstfinanzierung bleibt während der Planperiode unerreicht.



9.4 Verschuldung / Fremdkapital

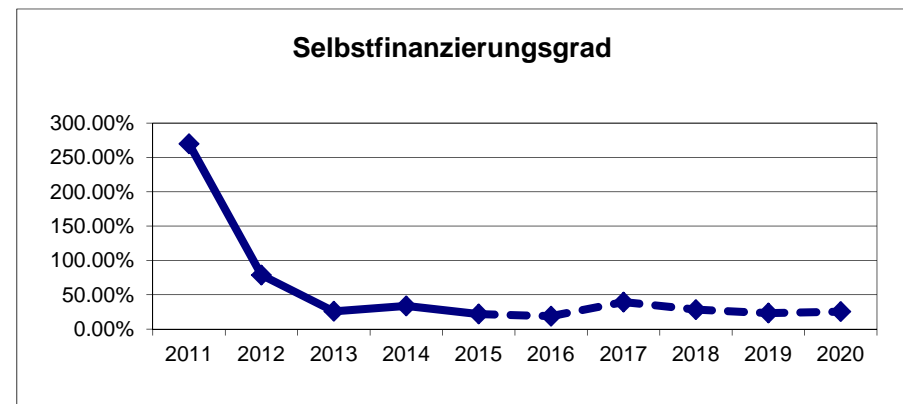
Die ungenügende Selbstfinanzierung führt zu einem Anstieg der Verschuldung. Das zu verzinsende Fremdkapital nimmt um jährlich durchschnittlich 2,0 Mio. Franken zu. Bei einem Durchschnittszinssatz von 1,2 % bedeutet dies eine jährlich um Fr. 24'000.00 zunehmende Zinsenlast. Am Ende der Planperiode wird ein zinspflichtiges Fremdkapital in der Höhe von etwa 29,6 Mio. Franken inkl. Spezialfinanzierungen ausgewiesen.



10. Finanzkennzahlen

1. Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

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



2. Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Aussage: Welcher Anteil des Finanzertrages 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, 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 (ZBA)

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

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

Das per 1. Januar 2016 in den bernischen Gemeinden gültige neue Rechnungslegungsmodell HRM2 bringt neben zahlreichen Begriffsanpassungen auch materielle Änderungen mit sich, welche in die Finanzplanung 2016 bis 2020 soweit bekannt eingeflossen sind.

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 1. Januar 2016 wird nach Abzug der Anlagen im Bau über einen Zeitraum von zehn Jahren abgeschrieben. Mit der gewählten Abschreibungsdauer des bestehenden Verwaltungsvermögens und den unter HRM2 neuen Abschreibungsvorgaben nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer wird die Entwicklung des Finanzhaushaltes für die nächsten Jahre massgeblich beeinflusst.

Mit der anstehenden Veräusserung des Betagtenheims wird neben einem Liquiditätszufluss auch ein Buchgewinn resultieren. Die im Finanzleitbild definierte Eigenkapitalhöhe kann mit dem Verkauf der Liegenschaft wieder erreicht werden. Wann der Erlös in welcher Höhe erzielt werden kann, steht zum heutigen Zeitpunkt nicht fest, weshalb der Geschäftsfall in die Planung nicht aufgenommen wurde.

Die prognostizierten Resultate der Erfolgsrechnung 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 verhalten stabil. Entgegen der Vorjahresberechnungen wird jedoch von geringeren Zuwachsraten bei den Steuererträgen ausgegangen. In der Planzeitspanne hat der Finanzhaushalt steigende Kosten an die Lastenausgleichssysteme sowie Ertragsausfälle (Wegfall Infrastrukturabgeltung des Betagtenheims) aufzufangen beziehungsweise zu kompensieren. Auch mit dem jährlich höheren Mehrertrag an Steuern bleibt die Selbstfinanzierung über die Planperiode ungenügend. Der wie in den Vorjahren dargelegte Trend einer zunehmenden Neuverschuldung bleibt bestehen.

Die geplanten Aufwandüberschüsse der Erfolgsrechnung von durchschnittlich 1,14 Mio. Franken können durch vorhandenes Eigenkapital aufgefangen werden. Die guten Rechnungsabschlüsse der Vorjahre und die damit verbundene solide Ausgangslage lassen Defizi-

te in dieser Grössenordnung vorderhand zu. Die Leistungsfähigkeit des Finanzhaushalts stösst in den Planjahren ohne Mehrerträge jedoch an ihre Grenzen.

Mit dem vorliegenden negativen Planergebnis ist praktisch ausgeschlossen, dass künftig mit einer ausgeglichenen Erfolgsrechnung gerechnet werden kann. Es werden kaum 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 Erfolgsrechnung hat in den vergangenen Jahren (Ausnahme Rechnungsjahr 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 neben diesem Hauptplan eine Planvariante erstellt (zusätzliche Korrekturfaktoren in der Erfolgsrechnung im Umfang eines halben Steuerzehntels).

12. Genehmigung / Information

Der vorliegende Finanz- und Investitionsplan 2016 bis 2020 wurde vom Gemeinderat anlässlich der Sitzung vom 24. August 2015 genehmigt.

Dem Grossen Gemeinderat wird der Finanz- und Investitionsplan anlässlich der Sitzung vom 14. Oktober 2015 zur Kenntnisnahme vorgelegt.

Für die Erstellung:

Zollikofen, 24. Juli 2015 / dp

FINANZVERWALTUNG ZOLLIKOFEN

David Portner
Finanzverwalter

Für die Genehmigung:

Zollikofen, 24. August 2015

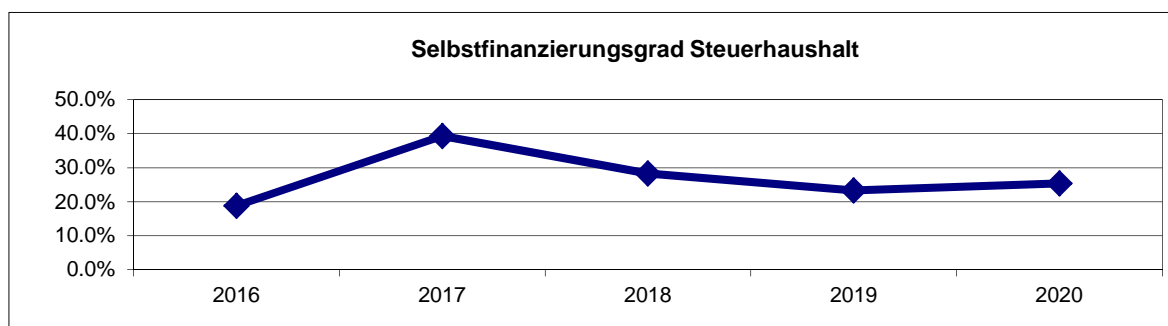
GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

Daniel Bichsel Roland Gatschet
Präsident Sekretär

Ergebnisse der Finanzplanung	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Durchschnitt
	Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	2016 - 2020
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-6'257'885	-900'450	-791'860	-1'131'393	-1'486'592	-1'396'872	-1'141'433
Total Aufwand (Steuerhaushalt)	45'049'005	40'971'070	40'539'548	41'320'193	42'240'302	42'841'444	41'582'511
Total Ertrag (Steuerhaushalt)	38'791'120	40'070'620	39'747'688	40'188'800	40'753'710	41'444'572	40'441'078
Nettoinvestitionen (Gesamthaushalt)	5'890'000	6'549'000	4'187'000	3'687'000	3'452'000	4'233'000	4'421'600
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	3'260'000	3'773'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'754'600
davon Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0
davon Spezialfinanzierungen	2'630'000	2'776'000	1'687'000	1'187'000	952'000	1'733'000	1'667'000
Planbilanz (Steuerhaushalt)							
Bestand Verwaltungsvermögen	14'608'000	16'771'000	17'497'000	18'157'000	18'586'000	19'054'000	
Bestand Darlehen und Beteiligungen	828'000	828'000	828'000	828'000	828'000	828'000	
Bestand Spezialfinanzierungen	7'383'882	5'926'562	5'183'562	4'440'562	3'697'562	2'954'562	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	7'715'920	6'815'470	6'023'610	4'892'217	3'405'625	2'008'753	
Finanzkennzahlen (Gesamthaushalt)							
Selbstfinanzierungsgrad	-48.1%	4.3%	30.0%	26.7%	26.5%	22.8%	
Selbstfinanzierungsanteil	-5.4%	0.7%	2.9%	2.2%	2.0%	2.1%	
Zinsbelastungsanteil	-1.7%	-1.4%	-1.3%	-1.0%	-0.8%	-0.6%	
Kapitaldienstanteil	6.8%	4.7%	5.1%	5.6%	6.2%	6.2%	
Bruttoverschuldungsanteil	74.5%	96.2%	100.9%	106.0%	110.6%	115.1%	
Investitionsanteil	16.3%	15.5%	9.5%	9.6%	8.0%	9.2%	

Die Investitionskosten sind direkt im jährlichen Aufwand enthalten

Kapitalflussrechnung	2016	2017	2018	2019	2020	Durchschnitt
Ergebnis Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-900'450	-791'860	-1'131'393	-1'486'592	-1'396'872	-1'141'433
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'610'000	1'774'000	1'840'000	2'071'000	2'032'000	1'865'400
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Steuerhaushalt	709'550	982'140	708'607	584'408	635'128	723'967
- Zusätzliche Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	1'457'320	743'000	743'000	743'000	743'000	885'864
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Steuerhaushalt	-747'770	239'140	-34'393	-158'592	-107'872	-161'897
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Spezialfinanzierungen	1'031'630	1'018'440	1'018'389	1'071'896	1'072'922	1'042'655
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Gesamthaushalt	283'860	1'257'580	983'996	913'304	965'050	880'758
- Übertrag Investitionsüberschuss in Erfolgsrechnung						
Investitionen (Gesamthaushalt)	6'549'000	4'187'000	3'687'000	3'452'000	4'233'000	4'421'600
- Nettoinvestitionen Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	3'773'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'754'600
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	2'776'000	1'687'000	1'187'000	952'000	1'733'000	1'667'000
Saldo der Selbstfinanzierung (ohne zusätzl. Entnahmen aus SF)	-3'063'450	-1'517'860	-1'791'393	-1'915'592	-1'864'872	-2'030'633
Saldo der Selbstfinanzierung (mit zusätzl. Entnahmen aus SF)	-4'520'770	-2'260'860	-2'534'393	-2'658'592	-2'607'872	-2'916'497
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	-6'265'140	-2'929'420	-2'703'004	-2'538'696	-3'267'950	-3'540'842
Selbstfinanzierungsgrad in % (ohne zusätzl. Entnahmen aus SF)	18.8%	39.3%	28.3%	23.4%	25.4%	26.3%
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit zusätzl. Entnahmen aus SF)	-19.8%	9.6%	-1.4%	-6.3%	-4.3%	-5.9%
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	4.3%	30.0%	26.7%	26.5%	22.8%	32.0%



Übersicht Investitionsplan	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Total
	gemäss Fipla Vorjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	2016 - 2020
Allgemeine Investitionsvorhaben	-2'126'000	-392'000	-233'000	-962'000	-172'000	-125'000	-1'884'000
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	-854'000	-3'265'000	-1'277'500	-1'885'000	-1'650'000	0	-8'077'500
Tiefbau (Strassen, Uferschutz, Fahrzeuge, etc.)	-1'280'000	-1'116'000	-917'000	-270'000	-870'000	-492'000	-3'665'000
Total 1	-4'260'000	-4'773'000	-2'427'500	-3'117'000	-2'692'000	-617'000	-13'626'500
		← Durchschnitt Total 1: 3.44 / pro Jahr →					∅ -2'725'300
Techn. Korrektur *)	1'000'000	1'000'000	-72'500	617'000	192'000	-1'883'000	
Total 2 (nach technischer Korrektur)	-3'260'000	-3'773'000	-2'500'000	-2'500'000	-2'500'000	-2'500'000	-13'773'000
							∅ -2'754'600
Total 3	-3'260'000	-3'773'000	-2'500'000	-2'500'000	-2'500'000	-2'500'000	-13'773'000
Feuerwehr	-195'000	-100'000	0	-55'000	0	-650'000	-805'000
Wasserversorgung	-407'000	-656'000	-658'000	-544'000	-756'000	-714'000	-3'328'000
Abwasserentsorgung	-916'000	-908'000	-909'000	-480'000	-196'000	-369'000	-2'862'000
Abfallentsorgung	-1'112'000	-1'112'000	-120'000	-108'000	0	0	-1'340'000
Total Spezialfinanzierung	-2'630'000	-2'776'000	-1'687'000	-1'187'000	-952'000	-1'733'000	-8'335'000
Total Finanzvermögen							0
Verkauf Landparzellen Finanzvermögen							0
TOTAL (Total 1 + Spez.finanz. + Finanzverm.)	-6'890'000	-7'549'000	-4'114'500	-4'304'000	-3'644'000	-2'350'000	-21'961'500

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	2016	2017	2018	2019	2020	Tot für später
A Allgemeine Investitionsvorhaben												
0220.1	1	A	Ersatz Informatik Gemeindeverwaltung (Server)	n	-125'000					-125'000		-
0220.1	2	A	Ersatz Informatik Gemeindeverwaltung (Clients)	n	-250'000	-125'000					-125'000	-
1610.1	1	A	Sanierung Schiessanlage/Kugelfang (inkl. Beiträge Dritter)	n	-136'400		-136'400					-
2120.1	1	A	Ersatz Informatik Primarstufe	j	-242'000	-242'000						-
3290.1	1	A	Sanierung Stadttheater Bern; Investitionskostenbeitrag	j	-111'200	-55'600	-55'600					-
3410.1	1	A	Gemeindesportplatz, Totalsanierung + Kunstrasenfeld	j	-1'230'000	-1'230'000						-
3410.1	2	A	Sportzentrum Hirzenfeld, Diverse Sanierungen	n	-1'037'000			-28'000	-962'000	-47'000		-
6220.1	2	A	Bushaltestellen Linie 41 (def. Einführung)	n	-200'000			-200'000				-
7900.1	1	A	Planung APZ Meielen-Ost / ESP Bhf.	j	-150'000	-150'000						-
7900.1	2	A	Ortsplanungsrevision	j	-570'000	-330'000	-200'000	-40'000				-
7900.1	3	A	Ortsplanungsrevision, Beitrag Kanton Energierichtplan	n	35'000			35'000				-
Total Investitionen					-4'016'600	-2'132'600	-392'000	-233'000	-962'000	-172'000	-125'000	-

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2016	2017	2018	2019	2020	Tot für später
L Liegenschaften Verwaltungsvermögen												
0290.1	1	L	Verwaltungsgebäude, Sanierung Elektroinstallationen	n	-120'000			-120'000				-
2170.1	L Kindergärten											
2170.1	1	L	Neubau Kindergärten Oberdorf	j	-4'080'000	-1'080'000	-3'000'000					-
2170.1	2	L	Neubau Kindergarten Steinibach	n	-1'700'000			-20'000	-380'000	-1'300'000		-
2170.21	L Zentral- / Türmli- / Wahlackerschulhaus / TH Oberdorf											
2170.21	1	L	Sanierung Laufbahn	n	-75'000		-75'000					-
2170.22	L Geisshubel											
2170.23	L Primarschule Steinibach											
2170.23	1	L	Sanierung Rasenplatz	n	-250'000		-10'000	-240'000				-
2170.23	2	L	Allwetterplatz, Sanierung	j	-120'000	-120'000						-
2170.23	3	L	Sanierung Laufbahn	n	-75'000				-75'000			-
2170.3	L Sekundarstufe I											
2170.3	1	L	Sanierung TH-Bodenbelag + Wände Turnhallen	n	-280'000				-280'000			-
2170.3	2	L	Sanierung Gebäudehülle Aula inkl. Erweiterung Küche	n	-420'000		-20'000		-400'000			-
2170.3	3	L	Sanierung Verbindungswege	n	-630'000		-30'000		-300'000	-300'000		-
2170.3	4	L	Erweiterung Lehrerzimmer	n	-50'000					-50'000		-
3210.1	1	L	Gemeindebibliothek; Baukosten	j	-250'000			-250'000				-
3210.1	2	L	Gemeindebibliothek; Einrichtungskosten	j	-117'500			-117'500				-
6191.1	1	L	Gebäudesanierung Werkhof/Feuerwehr (Anteil Werkhof)	n	-175'000	-175'000						-
6191.1	2	L	Vorplatz Werkhof; Belagssanierung inkl. Torschwellen	n	-100'000		-100'000					-
6220.1	1	L	Wartekabine Bushaltestelle Hirzenfeld	n	-30'000		-30'000					-
6220.1	3	L	Abbruch Bernstrasse 90, Umgestaltung	n	-350'000				-350'000			-
6220.1	4	L	Ersatz Velo-/Mofaunterstand Unterzollikofen	n	-100'000				-100'000			-
7710.1	1	L	Bestattungshalle; Sanierung oder Neubau	n	-550'000	-20'000		-530'000				-
Total Investitionen					-9'472'500	-1'395'000	-3'265'000	-1'277'500	-1'885'000	-1'650'000	-	-

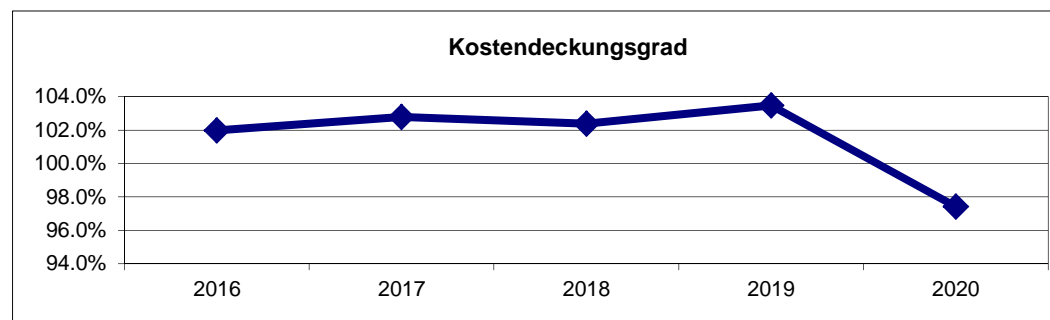
Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2016	2017	2018	2019	2020	Tot für später
T Tiefbau												
6150.1		T	<i>Gemeindestrassen, Sanierungen</i>		-							-
6150.1	1	T	Molkereistrasse	j	-376'000	-301'000	-75'000					-
6150.1	2	T	Augsburgerstrasse (TS Landgarbenstrasse - Kilchbergerweg)	n	-264'000		-26'000	-186'000	-52'000			-
6150.1	3	T	Augsburgerstrasse (TS Kilchbergerweg - Fischerstrasse)	n	-116'000			-19'000	-135'000	38'000		-
6150.1	4	T	Gantrischstrasse/Schäfereistrasse	n	-250'000					-25'000	-175'000	-50'000
6150.1	5	T	Schweizerhubelstrasse	n	-75'000							-75'000
6150.1	6	T	Hirzenfeldweg	n	-150'000						-15'000	-135'000
6150.1	7	T	Fellenbergstrasse	n	-190'000							-190'000
6150.1	8	T	Lätternweg	n	-400'000				-40'000	-280'000	-80'000	-
6150.1	9	T	Bellevuestrasse	n	-150'000							-150'000
6150.1	10	T	Eichenweg/Länggasse, Kreuzungsbereich (Kreisel)	n	-394'000	-45'000	-269'000	-80'000				-
6150.1	11	T	Eichenweg	n	-500'000							-500'000
6150.1	12	T	Känelgasse	n	-400'000							-400'000
6150.1	13	T	Stockhornstrasse (TS West)	n	-230'000							-230'000
6150.1	14	T	Stockhornstrasse (TS Ost)	n	-230'000							-230'000
6150.1	15	T	Grabenstrasse	n	-483'000				-48'000	-338'000	-97'000	-
6150.1	16	T	Alpenstrasse Trottoir (Securiton)	n	-96'000							-96'000
6150.1	17	T	Reichenbachstrasse, Brückensanierung (Kurve)	n	-383'000	-100'000	-216'000	-67'000				-
6150.1	18	T	Reichenbachstrasse, Beitrag an Brückensanierung (Kurve)	n	15'000				15'000			-
6150.6		T	<i>Gemeindestrassen, Fahrzeuge, Maschinen</i>		-							-
6150.6	1	T	Ersatz Kommunalfahrzeug (Unimog, 1999)	n	-250'000		-250'000					-
6150.6	2	T	Ersatz Kehrmaschine (Boschung, 2004)	n	-170'000			-170'000				-
6150.6	3	T	Ersatz Transporter (Mercedes Sprinter, 2001)	n	-60'000				-60'000			-
6150.6	4	T	Gabelstapler	n	-65'000					-65'000		-
6150.6	5	T	Ersatz Traktor (Fendt, 2005)	n	-120'000							-120'000
6340.1		T	<i>Verkehrsplanung</i>		-							-
6340.1	1	T	Verkehrsmanagement Region Bern Nord	n	-230'000			-230'000				-
7410.1		T	<i>Gewässerverbauungen</i>		-							-
7410.1	1	T	Krebsbach, Böschungssicherung Reichenbach	n	-400'000	-20'000	-190'000	-190'000				-
7410.1	2	T	Krebsbach, Böschungssicherung, Beitrag Kanton	n	100'000				100'000			-
7410.1	3	T	Krebsbach, Vitalisierung	n	-500'000				-50'000	-200'000	-250'000	-
7410.1	4	T	Krebsbach, Vitalisierung, Beitrag Kanton	n	125'000						125'000	-

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2016	2017	2018	2019	2020	Tot für später
T Tiefbau												
7690.1		T	Bekämpfung von Umweltverschmutzung, Lärmschutz		-							-
7690.1	1	T	Lärmschutzmassnahmen Landgarbenstrasse	n	-100'000	-10'000	-90'000					-
7690.1	2	T	Bundesbeitrag Lärmschutzmassnahmen	n	25'000			25'000				-
Total Investitionen					-6'317'000	-476'000	-1'116'000	-917'000	-270'000	-870'000	-492'000	-2'176'000

Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Steuerhaushalt		2015	2016	2017	2018	2019	2020
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		-6'257'885	-900'450	-791'860	-1'131'393	-1'486'592	-1'396'872
3	Total Aufwand (Steuerhaushalt)	45'049'005	40'971'070	40'539'548	41'320'193	42'240'302	42'841'444
4	Total Ertrag (Steuerhaushalt)	38'791'120	40'070'620	39'747'688	40'188'800	40'753'710	41'444'572
30	Personalaufwand	-7'264'110	-7'261'070	-7'369'985	-7'480'535	-7'592'744	-7'706'634
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-3'883'785	-4'191'240	-3'764'368	-3'826'427	-3'848'912	-3'911'821
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-7'155'520	-1'610'000	-1'774'000	-1'840'000	-2'071'000	-2'032'000
34	Finanzaufwand	-153'950	-224'640	-173'098	-199'040	-270'218	-311'721
36	Transferaufwand	-25'547'070	-26'962'880	-26'722'652	-27'238'772	-27'655'721	-28'066'419
39	Interne Verrechnungen	-1'044'570	-721'240	-735'445	-735'419	-801'707	-812'849
40	Fiskalertrag	23'771'220	24'141'400	24'623'106	25'167'763	25'704'359	26'368'305
41	Regalien und Konzessionen	474'120	474'120	474'120	474'120	474'120	474'120
42	Entgelte	3'769'770	4'324'760	4'335'573	4'346'413	4'357'279	4'368'172
44	Finanzertrag	1'099'740	1'027'110	909'099	789'968	790'758	791'548
46	Transferertrag	7'544'920	8'079'050	8'079'089	8'079'129	8'079'169	8'079'209
48	Ausserordentlicher Ertrag	1'232'300	1'457'320	743'000	743'000	743'000	743'000
49	Interne Verrechnungen	857'930	561'060	577'901	582'607	599'225	614'418
90	Abschluss Erfolgsrechnung	41'120	5'800	5'800	5'800	5'800	5'800

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Feuerwehr	2015 Basisjahr	2016 Budgetjahr	2017 Planjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	2020 Planjahr	Durchschnitt 2016 - 2020
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	2'880	9'920	14'081	12'335	18'124	-14'527	7'987
Total Aufwand	504'860	498'730	503'834	515'514	521'271	562'794	520'429
Total Ertrag	507'740	508'650	517'915	527'849	539'395	548'267	528'415
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	74'000	44'000	44'000	50'000	50'000	83'000	54'200
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	76'880	53'920	58'081	62'335	68'124	68'473	62'187
Nettoinvestitionen	195'000	100'000	0	55'000	0	650'000	161'000
Saldo der Selbstfinanzierung	-118'120	-46'080	58'081	7'335	68'124	-581'527	-98'813
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen	342'000	398'000	354'000	359'000	309'000	876'000	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	685'575	695'495	709'576	721'911	740'035	725'508	
Kostendeckungsgrad	100.6%	102.0%	102.8%	102.4%	103.5%	97.4%	
Selbstfinanzierungsgrad		53.9%		113.3%		10.5%	

Die Investitionskosten sind direkt im jährlichen Aufwand enthalten



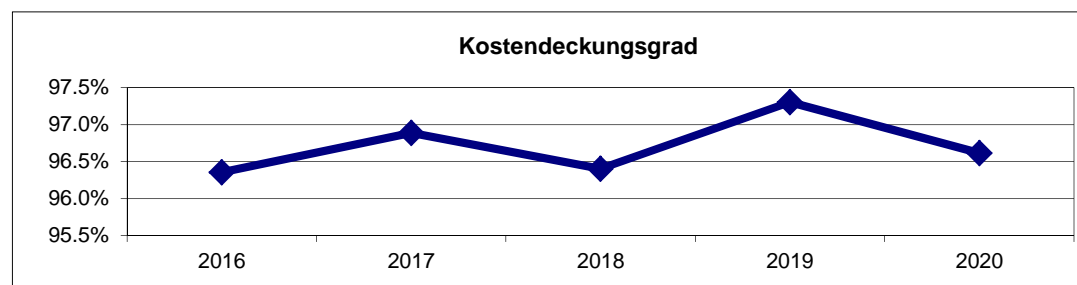
Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Feuerwehr		2015	2016	2017	2018	2019	2020
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		2'880	9'920	14'081	12'335	18'124	-14'527
3	Total Aufwand	504'860	498'730	503'834	515'514	521'271	562'794
4	Total Ertrag	507'740	508'650	517'915	527'849	539'395	548'267
30	Personalaufwand	-244'820	-283'150	-287'397	-291'708	-296'084	-300'525
31	Sachaufwand	-118'260	-100'890	-101'394	-102'408	-103'432	-104'466
33	Abschreibungen	-74'070	-44'000	-44'000	-50'000	-50'000	-83'000
34	Passivzinsen						-2'689
36	Transferaufwand	-67'710	-70'690	-71'043	-71'398	-71'755	-72'114
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Gebühren*	458'500	459'900	468'860	478'197	487'715	497'517
44	Finanzertrag	3'810	3'320	3'398	3'767	5'566	4'405
46	Transferertrag	45'430	45'430	45'657	45'885	46'114	46'345
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	458'500	459'900	468'860	478'197	487'715	497'517
4200.01	Feuerwehrrersatzabgaben	438'000	443'000	451'860	460'897	470'115	479'517
4260.01	Rückerstattungen	20'500	16'900	17'000	17'300	17'600	18'000

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2016	2017	2018	2019	2020	Tot für später
L Liegenschaften Verwaltungsvermögen												
M Material/Fahrzeuge												
P Planungen												
1500.1	M		Ersatz persönliche Schutzausrüstung	n	-75'000	-75'000						-
1500.2	M		Ersatz von 2 Motorspritzen	n	-100'000	-	-100'000					-
1500.3	M		Ersatz Toyota	n	-55'000	-			-55'000			-
1500.4	M		Ersatz Tanklöschfahrzeug TLF	n	-650'000	-					-650'000	-
1500.5	L		Gebäudesanierung Feuerwehr/Werkhof (Anteil Feuerwehr)	n	-120'000	-120'000						-
Total Investitionen					-1'000'000	-195'000	-100'000	-	-55'000	-	-650'000	-

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Wasserversorgung	2015 Basisjahr	2016 Budgetjahr	2017 Planjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	2020 Planjahr	Durchschnitt 2016 - 2020
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-488'460	-57'670	-49'476	-57'618	-43'682	-55'506	-52'790
Total Aufwand	2'876'300	1'582'050	1'589'488	1'601'106	1'619'690	1'640'174	1'606'502
Total Ertrag	2'387'840	1'524'380	1'540'012	1'543'488	1'576'008	1'584'668	1'553'711
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	528'000	329'820	329'820	329'820	329'820	329'820	329'820
+ Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen		326'180	328'180	214'180	426'180	384'180	335'780
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	538'885	479'820	479'820	479'820	479'820	479'820	479'820
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	1'778'000	925'060	927'000	813'000	1'025'000	983'000	
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	-1'199'575	153'090	161'344	153'202	167'138	155'314	158'018
Nettoinvestitionen	407'000	656'000	658'000	544'000	756'000	714'000	665'600
Saldo der Selbstfinanzierung	-1'606'575	-502'910	-496'656	-390'798	-588'862	-558'686	-507'582
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen							
Darlehen und Beteiligungen	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	
Bestand Rückstellung Werterhalt	2'870'890	2'694'710	2'516'590	2'452'470	2'176'350	1'942'230	
Bestand Rückstellung Übertrag WVRB AG	4'305'000	4'035'940	3'766'880	3'497'820	3'228'760	2'959'700	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	1'874'122	1'816'452	1'766'976	1'709'358	1'665'676	1'610'170	
Kostendeckungsgrad	83.0%	96.4%	96.9%	96.4%	97.3%	96.6%	
Selbstfinanzierungsgrad	-294.7%	23.3%	24.5%	28.2%	22.1%	21.8%	

Die Investitionskosten sind direkt im jährlichen Aufwand enthalten



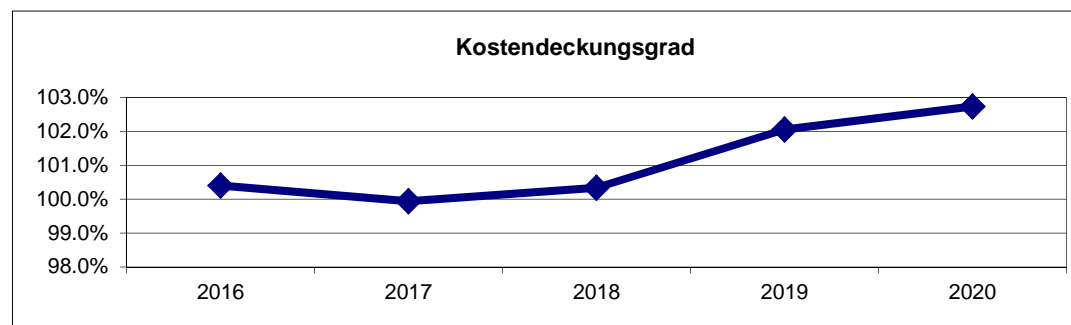
Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Wasserversorgung		2015	2016	2017	2018	2019	2020
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		-488'460	-57'670	-49'476	-57'618	-43'682	-55'506
3	Total Aufwand	2'876'300	1'582'050	1'589'488	1'601'106	1'619'690	1'640'174
4	Total Ertrag	2'387'840	1'524'380	1'540'012	1'543'488	1'576'008	1'584'668
30	Personalaufwand	-188'430	-192'650	-195'540	-198'473	-201'450	-204'472
31	Sachaufwand	-799'150	-818'730	-822'824	-831'052	-839'363	-847'757
34	Passivzinsen					-6'837	-15'444
36	Transferaufwand	-99'830	-90'850	-91'304	-91'761	-92'220	-92'681
38	Einlagen in Spezialfinanzierungen	-1'788'890	-479'820	-479'820	-479'820	-479'820	-479'820
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Gebühren*	998'910	1'138'890	1'148'948	1'157'202	1'165'536	1'173'950
44	Finanzertrag	104'240	90'490	96'134	91'365	115'559	115'813
46	Transferertrag	21'000	12'000	12'060	12'120	12'181	12'242
48	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	1'250'000	269'060	269'000	269'000	269'000	269'000
49	Verrechnung Aktivzinsen	13'690	13'940	13'870	13'801	13'732	13'663

	Gebührenertrag*	998'910	1'139'890	1'148'948	1'157'202	1'165'536	1'173'950
4240.01	Grundgebühren, Baubrunnen	163'730	163'750	164'149	164'550	164'954	165'358
4240.02	Dienstleistungen	39'100	39'120	40'000	40'000	40'000	40'000
4240.51	Anschlussgebühren		150'000	150'000	150'000	150'000	150'000
4250.01	Wasserverkauf	796'080	786'020	793'799	801'652	809'582	817'592
4260.01	Rückerstattungen		1'000	1'000	1'000	1'000	1'000

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2016	2017	2018	2019	2020	Tot für später
D Darlehen/Beteiligungen												
E Erschliessungen												
S Sanierungen/Netzunterhalt												
P Planungen												
7101.1	D		Erhöhung Aktienkapital WVRB AG	j	-330'000	-330'000						-
7101.2	D		Rückzahlung Darlehen WVRB AG	n	2'115'000	2'115'000						-
7101.3	E		Rückübertragung Wasserleitungen WVRB AG	n	-2'115'000	-2'115'000						-
7101.5	1	S	Rahmenkredit Nr. 1	j	-1'500'000	-1'250'000	-100'000	-100'000	-50'000			-
7101.5	2	S	Rahmenkredit Nr. 2	j	-1'500'000	-450'000	-450'000	-100'000	-100'000	-100'000	-100'000	-200'000
7101.6	1	S	Molkereistrasse	j	-343'000	-275'000	-68'000					-
7101.6	2	S	Grabenstrasse	n	-585'000				-58'000	-410'000	-117'000	-
7101.6	3	S	Gantrischstrasse / Schäfereistrasse	n	-578'000					-58'000	-404'000	-116'000
7101.6	4	S	Hirzenfeldweg	n	-550'000						-55'000	-495'000
7101.6	5	S	Lättern Überbauung (Leitungsumlegung)	n	-234'000	-23'000		-165'000	-46'000			-
7101.6	6	S	Lätternweg	n	-191'000				-19'000	-134'000	-38'000	-
7101.6	7	S	Bellevuestrasse	n	-390'000							-390'000
7101.6	8	S	Känelgasse	n	-510'000							-510'000
7101.6	9	S	Stockhornstrasse (TS West)	n	-338'000							-338'000
7101.6	10	S	Stockhornstrasse (TS Ost)	n	-375'000							-375'000
7101.6	11	S	Augsburgerstrasse (TS Landgarbenstrasse - Kilchbergerweg)	n	-380'000		-38'000	-266'000	-76'000			-
7101.6	12	S	Augsburgerstrasse (TS Kilchbergerweg - Fischerstrasse)	n	-276'000			-27'000	-195'000	-54'000		-
Total Investitionen					-8'080'000	-2'328'000	-656'000	-658'000	-544'000	-756'000	-714'000	-2'424'000

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	2015 Basisjahr	2016 Budgetjahr	2017 Planjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	2020 Planjahr	Durchschnitt 2016 - 2020
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-1'191'820	10'272	-1'456	8'889	53'698	71'769	28'634
Total Aufwand	3'617'040	2'547'688	2'582'903	2'592'090	2'602'504	2'611'948	2'587'427
Total Ertrag	2'425'220	2'557'960	2'581'447	2'600'979	2'656'202	2'683'717	2'616'061
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	640'120	640'118	640'118	480'000	196'000	369'000	465'047
+ Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	275'880	267'883	268'883				268'383
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	640'120	850'118	850'118	850'118	850'118	850'118	850'118
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	916'000	908'000	909'000	480'000	196'000	369'000	
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	-551'700	860'391	848'663	859'007	903'816	921'887	878'753
- Übertrag Investitionsüberschuss in Erfolgsrechnung							
Nettoinvestitionen	916'000	908'000	909'000	480'000	196'000	369'000	572'400
Saldo der Selbstfinanzierung	-1'467'700	-47'609	-60'337	379'007	707'816	552'887	306'353
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen							
Darlehen und Beteiligungen							
Bestand Rückstellung Werterhalt	8'684'120	8'626'238	8'567'356	8'937'474	9'591'592	10'072'710	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	-111'587	-101'315	-102'771	-93'882	-40'184	31'585	
Kostendeckungsgrad	67.0%	100.4%	99.9%	100.3%	102.1%	102.7%	
Selbstfinanzierungsgrad	-60.2%	94.8%	93.4%	179.0%	461.1%	249.8%	

Die Investitionskosten sind direkt im jährlichen Aufwand enthalten



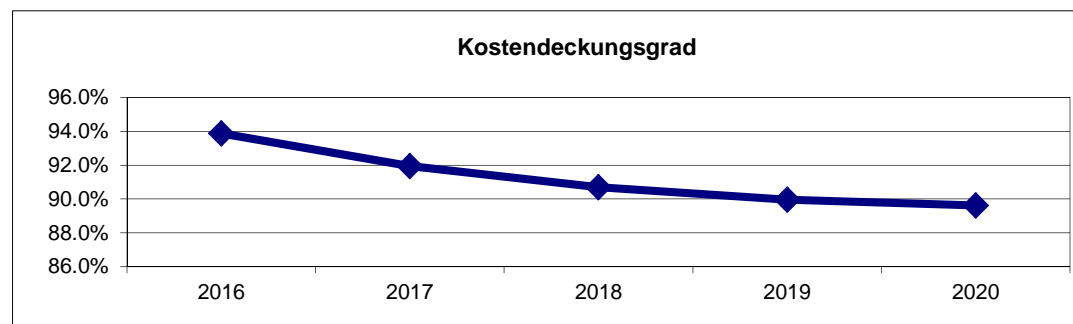
Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abwasserentsorgung		2015	2016	2017	2018	2019	2020
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		-1'191'820	10'272	-1'456	8'889	53'698	71'769
3	Total Aufwand	3'617'040	2'547'688	2'582'903	2'592'090	2'602'504	2'611'948
4	Total Ertrag	2'425'220	2'557'960	2'581'447	2'600'979	2'656'202	2'683'717
30	Personalaufwand	-189'540	-197'970	-200'940	-203'954	-207'013	-210'118
31	Sachaufwand	-81'170	-61'640	-61'948	-62'567	-63'193	-63'825
34	Passivzinsen						
36	Transferaufwand	-2'692'520	-1'424'020	-1'455'887	-1'461'371	-1'468'030	-1'473'666
38	Einlagen in Spezialfinanzierungen	-640'120	-850'118	-850'118	-850'118	-850'118	-850'118
39	Verrechnung Passivzinsen	-13'690	-13'940	-14'010	-14'080	-14'150	-14'221
42	Gebühren*	2'331'570	2'476'570	2'494'137	2'511'868	2'529'762	2'547'822
44	Finanzertrag	93'650	81'390	87'310	89'111	126'440	135'895
48	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	2'331'570	2'476'570	2'494'137	2'511'868	2'529'762	2'547'822
4240.01	Grund- und Regenabwassergebühren	716'490	685'570	687'627	689'693	691'765	693'845
4240.02	Benützungs-/Verbrauchsgebühren und Schmutzbeiwerte	1'615'080	1'581'000	1'596'510	1'612'175	1'627'997	1'643'977
4240.51	Anschlussgebühren		210'000	210'000	210'000	210'000	210'000

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2016	2017	2018	2019	2020	Tot für später
D Darlehen/Beteiligungen												
E Erschliessungen												
S Sanierungen/Netzunterhalt												
P Planungen												
7201.3	E		Entwässerung Lättern (Anteil Gemeinde)	n	-1'850'000	-180'000	-700'000	-700'000	-270'000			-
7201.4	P		Leitungsinformationssystem / GEP Überarbeitung 2013	j	-147'000	-100'000	-47'000					-
7201.5	S		Rahmenkredit Nr. 2	j	-1'500'000	-422'000	-154'000	-154'000	-154'000	-154'000	-154'000	-308'000
7201.6	1	S	Augsburgerstrasse (TS Landgarbenstrasse - Kilchbergerweg)	n	-70'000		-7'000	-49'000	-14'000			-
7201.6	2	S	Augsburgerstrasse (TS Kilchbergerweg - Fischerstrasse)	n	-60'000			-6'000	-42'000	-12'000		-
7201.6	3	S	Gantrischstrasse / Schäferestrasse	n	-300'000					-30'000	-200'000	-70'000
7201.6	4	S	Hirzenfeldweg	n	-150'000						-15'000	-135'000
7201.6	6	S	Känelgasse	n	-450'000							-450'000
7201.6	7	S	Stockhornstrasse (TS West)	n	-200'000							-200'000
7201.6	8	S	Stockhornstrasse (TS Ost)	n	-150'000							-150'000
Total Investitionen					-4'877'000	-702'000	-908'000	-909'000	-480'000	-196'000	-369'000	-1'313'000

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abfall	2015 Basisjahr	2016 Budgetjahr	2017 Planjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	2020 Planjahr	Durchschnitt 2016 - 2020
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-175'240	-73'770	-99'647	-117'155	-128'182	-133'752	-110'501
Total Aufwand	1'277'050	1'203'630	1'236'783	1'259'797	1'276'973	1'288'350	1'253'107
Total Ertrag	1'101'810	1'129'860	1'137'136	1'142'642	1'148'791	1'154'598	1'142'605
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	120'650	38'000	50'000	61'000	61'000	61'000	54'200
+ Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen							
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	-54'590	-35'770	-49'647	-56'155	-67'182	-72'752	-56'301
Nettoinvestitionen	1'112'000	1'112'000	120'000	108'000	0	0	268'000
Saldo der Selbstfinanzierung	-1'166'590	-1'147'770	-169'647	-164'155	-67'182	-72'752	-324'301
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen	94'000	1'168'000	1'238'000	1'285'000	1'224'000	1'163'000	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	643'117	569'347	469'700	352'545	224'363	90'611	
Kostendeckungsgrad	86.3%	93.9%	91.9%	90.7%	90.0%	89.6%	
Selbstfinanzierungsgrad	-4.9%	-3.2%	-41.4%	-52.0%			

Die Investitionskosten sind direkt im jährlichen Aufwand enthalten



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abfall		2015	2016	2017	2018	2019	2020
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		-175'240	-73'770	-99'647	-117'155	-128'182	-133'752
3	Total Aufwand	1'277'050	1'203'630	1'236'783	1'259'797	1'276'973	1'288'350
4	Total Ertrag	1'101'810	1'129'860	1'137'136	1'142'642	1'148'791	1'154'598
30	Personalaufwand	-124'720	-128'990	-130'925	-132'889	-134'882	-136'905
31	Sachaufwand	-596'530	-588'030	-590'970	-596'880	-602'849	-608'877
32	Passivzinsen			-14'035	-15'921	-22'869	-23'918
33	Abschreibungen	-120'650	-38'000	-50'000	-61'000	-61'000	-61'000
36	Transferaufwand	-435'150	-448'610	-450'853	-453'107	-455'373	-457'650
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Gebühren*	1'100'680	1'128'690	1'135'966	1'141'472	1'147'238	1'153'045
44	Finanzertrag	1'130	1'170	1'170	1'170	1'553	1'553
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	1'100'680	1'128'690	1'135'966	1'141'472	1'147'238	1'153'045
4240.01	Grundgebühren Haushalte und Gewerbe	511'600	515'010	516'600	517'090	517'790	518'480
4240.02	Gebühren Sammelstelle	10'000	8'500	9'000	9'000	9'000	9'000
4250.01	Gebühren- und Containermarken	478'440	496'620	501'586	506'602	511'668	516'785
4250.02	Verkauf Altpapier	62'400	77'000	77'000	77'000	77'000	77'000
4260.01	Entsorgung Glas VEG	29'760	29'280	29'300	29'300	29'300	29'300
42x0.0x	Benützung Plakatstelle und Rückerstattungen Dritter	8'480	2'280	2'480	2'480	2'480	2'480

Kto-Nr.	Ln	Ka	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2016	2017	2018	2019	2020	Tot für später
L Liegenschaften Verwaltungsvermögen												
M Material/Fahrzeuge												
S Sanierungen/Unterhalt												
7301.1	L		Ersatz/Neubau Sammelstelle Lättern	n	-1'145'000	-45'000	-1'100'000					-
7301.2	S		Ersatz Sammelstellen Aarestrasse	n	-120'000	-	-12'000	-108'000				-
7301.3	S		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 Erfolgsrechnung

Ergebnisse der Finanzplanung	2015 Basisjahr	2016 Budgetjahr	2017 Planjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	2020 Planjahr	Durchschnitt 2016 - 2020
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-6'257'885	-900'450	-28'041	-359'898	-697'645	-596'002	-516'407
Total Aufwand (Steuerhaushalt)	45'049'005	40'971'070	40'155'729	40'928'698	41'831'355	42'420'574	41'261'485
Total Ertrag (Steuerhaushalt)	38'791'120	40'070'620	40'127'688	40'568'800	41'133'710	41'824'572	40'745'078
Nettoinvestitionen (Gesamthaushalt)	4'803'000	6'549'000	4'187'000	3'687'000	3'452'000	4'233'000	4'421'600
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	2'610'000	3'773'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'754'600
davon Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0
davon Spezialfinanzierungen	2193000	2'776'000	1'687'000	1'187'000	952'000	1'733'000	1'667'000
Planbilanz (Steuerhaushalt)							
Bestand Verwaltungsvermögen	14'608'000	16'771'000	17'497'000	18'157'000	18'586'000	19'054'000	
Bestand Darlehen und Beteiligungen	828'000	828'000	828'000	828'000	828'000	828'000	
Bestand Spezialfinanzierungen	7'383'882	5'926'562	5'183'562	4'440'562	3'697'562	2'954'562	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	7'715'920	6'815'470	6'787'429	6'427'531	5'729'886	5'133'884	
Finanzkennzahlen (Gesamthaushalt)							
Selbstfinanzierungsgrad	-48.1%	4.3%	48.3%	47.6%	49.3%	41.7%	
Selbstfinanzierungsanteil	-5.4%	0.7%	4.6%	3.9%	3.8%	3.8%	
Zinsbelastungsanteil	-1.7%	-1.4%	-1.3%	-1.0%	-0.8%	-0.7%	
Kapitaldienstanteil	6.8%	4.7%	5.1%	5.5%	6.1%	6.1%	
Bruttoverschuldungsanteil	74.5%	96.2%	98.3%	101.6%	104.5%	107.4%	
Investitionsanteil	16.3%	15.5%	9.6%	9.6%	8.0%	9.3%	

Die Investitionsfolgekosten sind direkt im jährlichen Aufwand enthalten

Variante - Korrektur Erfolgsrechnung

Kapitalflussrechnung	2016	2017	2018	2019	2020	Durchschnitt
Ergebnis Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-900'450	-28'041	-359'898	-697'645	-596'002	-516'407
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'610'000	1'774'000	1'840'000	2'071'000	2'032'000	1'865'400
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Steuerhaushalt	709'550	1'745'959	1'480'102	1'373'355	1'435'998	1'348'993
- Zusätzliche Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	1'457'320	743'000	743'000	743'000	743'000	885'864
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Steuerhaushalt	-747'770	1'002'959	737'102	630'355	692'998	463'129
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Spezialfinanzierungen	1'031'630	1'018'440	1'018'389	1'071'896	1'072'922	1'042'655
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Gesamthaushalt	283'860	2'021'399	1'755'491	1'702'251	1'765'920	1'505'784
- Übertrag Investitionsüberschuss in Erfolgsrechnung						
Investitionen	6'549'000	4'187'000	3'687'000	3'452'000	4'233'000	4'421'600
- Nettoinvestitionen Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	3'773'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'754'600
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	2'776'000	1'687'000	1'187'000	952'000	1'733'000	1'667'000
Saldo der Selbstfinanzierung (ohne zusätzl. Entnahmen aus SF)	-3'063'450	-754'041	-1'019'898	-1'126'645	-1'064'002	-1'405'607
Saldo der Selbstfinanzierung (mit zusätzl. Entnahmen aus SF)	-4'520'770	-1'497'041	-1'762'898	-1'869'645	-1'807'002	-2'291'471
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	-6'265'140	-2'165'601	-1'931'509	-1'749'749	-2'467'080	-2'915'816
Selbstfinanzierungsgrad in % (ohne zusätzl. Entnahmen aus SF)	18.8%	69.8%	59.2%	54.9%	57.4%	49.0%
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit zusätzl. Entnahmen aus SF)	-19.8%	40.1%	29.5%	25.2%	27.7%	16.8%
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	4.3%	48.3%	47.6%	49.3%	41.7%	54.7%

