Finanz- und Investitionsplan 2017 – 2021

Gemeinde Zollikofen

Sitzung Grosser Gemeinderat vom 19. Oktober 2016

Gemeinde Zollikofen

Finanz- und Investitionsplan 2017 – 2021

Inhaltsverzeichnis

		Seite
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

Zollikofen, 21. September 2016

Finanzverwaltung Zollikofen

Finanz- und Investitionsplan 2017 – 2021

1. Allgemeines

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

- die 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 2017 bis 2021 wurde von David Portner, Finanzverwalter, im Juli und im August 2016 erstellt und durch die Finanzkommission und den Gemeinderat im August 2016 behandelt.

Das Investitionsprogramm wurde anlässlich von einer Lesung durch den Gemeinderat im Juni 2016 beschlossen.

3. Grundlage

Dem Finanzplan liegen die Jahresrechnung 2015 sowie das Budget 2016 und 2017 zu Grunde. Im Dokument "Finanzstrategie / Finanzleitbild" vom Mai 2004 hat der Gemeinderat in Erwägung gezogen, die Finanzplanung technisch zu optimieren, um die Finanzplanresultate an die erfahrungsgemäss besseren Rechnungsabschlüsse anzunähern. Das vorliegende Finanzplanresultat mit den im Vorbericht enthaltenen Kommentaren und Daten entspricht den Werten mit den Korrekturfaktoren beim Investitionsprogramm (Realisationsabzug von 25 % auf jedoch maximal 2,5 Mio. Franken beziehungsweise Ergänzung des Investitionsvolumens auf 2,5 Mio. Franken; ausgehend von einer durchschnittlichen Nutzungsdauer von 25 Jahren).

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

4. Investitionen

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

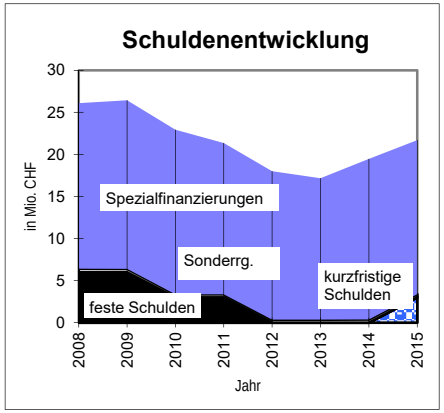
Die Nettoinvestitionen des vom Gemeinderat überarbeiteten Investitionsplanes 2017 bis 2021 betragen total 11,97 Mio. Franken oder durchschnittlich 2,39 Mio. Franken pro Jahr. Die einzelnen Projekte können aus dem Investitionsprogramm entnommen werden.

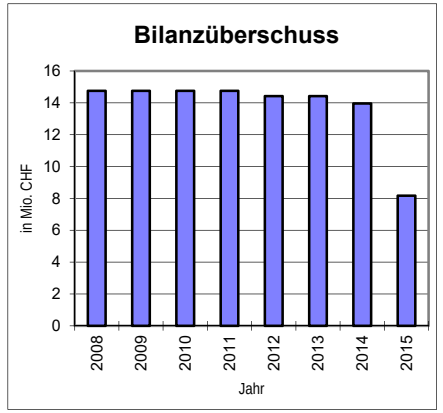
Folgekosten aus den projektierten und den Neuinvestitionen ergeben sich vor allem für Abschreibungen (ab dem Jahr 2016 linear nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer) und Verzinsung, welche die Erfolgsrechnung belasten. Folgekosten können auch in Form von Personal- und Betriebskosten entstehen.

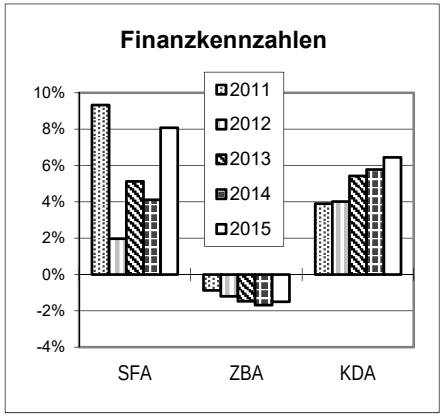
Die einzelnen Investitionsprojekte sind je nach Kreditkompetenz dem zuständigen Organ vorzulegen. Alle Investitionsausgaben mit Gesamtkosten von über Fr. 150'000.00 werden vom Grossen Gemeinderat oder den Stimmberechtigten beschlossen. Investitionsausgaben bis Fr. 150'000.00 beschliesst der Gemeinderat in abschliessender Kompetenz. Im Investitionsplan sind alle Projekte mit Gesamtkosten von über Fr. 50'000.00 aufgeführt (Aktivierungsgrenze); darunter liegende Investitionsausgaben werden direkt zu Lasten der Erfolgsrechnung verbucht.

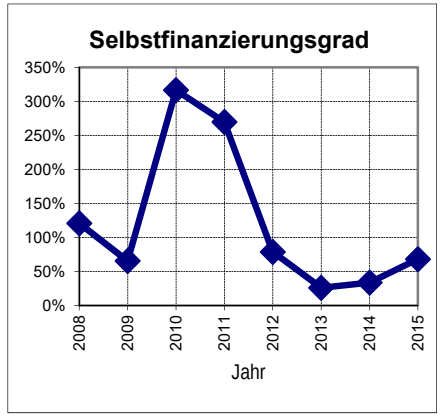
5. Entwicklung der Gemeindefinanzen (Ausgangslage)

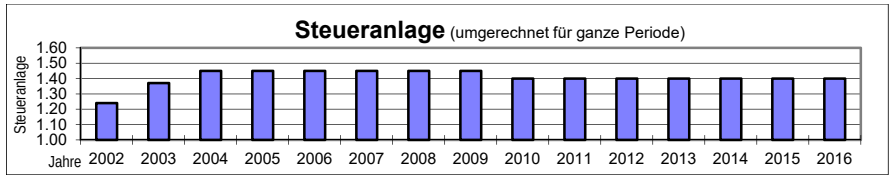
Die nachstehenden Grafiken geben einen Überblick über die Entwicklung der Gemeindefinanzen der vergangenen Jahre. Die Kennzahlen beziehen sich auf den steuerfinanzierten Finanzhaushalt.











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 nebst den allgemeinen Wirtschafts- und Teuerungsfaktoren die Begrenzung des Fahrkostenabzuges, welche ab dem Jahr 2017 ertragswirksam wird, in den Planjahren berücksichtigt.
- In den Prognosejahren sind die Auswirkungen aus der Unternehmenssteuerreform III, der allgemeinen Neubewertung der Grundstücke sowie den weiteren Massnahmen aus der kantonalen Steuerstrategie und der daraus resultierenden Steuergesetzrevision ertragsmässig nicht berücksichtigt. Verlässliche Angaben zu möglichen Mehr- und Mindereinnahmen können aktuell nicht gemacht werden. Ab dem Jahr 2018 wurde bei den juristischen Personen infolge der Unternehmenssteuerreform mit einem Nullwachstum gerechnet.
- Der Pro-Kopf-Beitrag an die Lastenausgleichsysteme (ohne Lastenausgleich Lehrergehälter) nimmt gegenüber der Vorjahresplanung für die Jahre 2017 bis 2021 im Durchschnitt um 15 Franken jährlich zu (vgl. Tabelle "Prognoseannahmen"). In fast allen Lastenausgleichsgefässen finden sich gegenüber den Vorjahresannahmen Kostenanpassungen:
  - Lehrergehälter: Nebst der prozentualen Erhöhung der Gehaltskosten über alle Schulstufen verursachen die Finanzierungsbeiträge für den Primatwechsel in der beruflichen Vorsorge der Lehrkräfte höhere Kosten. In den Gehaltskosten sind die zehnte Kindergartenklasse und eine zusätzliche Primar- sowie Sekundarklasse eingerechnet. Die Entlastungslektionen fallen im Kindergartenbereich infolge der Klassengrössen geringer aus. Hingegen sind für den Deutsch-Intensiv-Unterricht und für das Teamteaching zusätzliche Lektionen nötig und bewilligt.
  - Sozialhilfe: Im Vergleich zum Vorjahr blieb die wirtschaftliche Hilfe als grösster Kostenblock auf stabilem Niveau. Die Besoldungskosten für die Alimentenhilfe werden über den Lastenausgleich mitfinanziert. Im Gegenzug wurde die Inkassoprovision der Gemeinden für familienrechtliche Unterhaltsbeiträge abgeschafft. Bei der Sozialen Integration führte ein beschlossener Ausbau von Kitaplätzen zu Mehrkosten. Die aktuelle Planung geht von einem wachsenden Investitionsbedarf im Bereich der Kinder und Jugendlichen mit einer Behinderung aus. Eine Überschreitung des Prognosewertes im Lastenausgleich Sozialhilfe um bis zu zehn Franken pro Einwohner ist in Anbetracht der Planungsunsicherheiten, insbesondere im Zusammenhang mit steigenden Flüchtlings- und Asylzahlen, möglich.
  - Ergänzungsleistungen: Gegenüber der bisherigen Planung wird bei den Ergänzungsleistungen mit tieferen Kosten gerechnet. Die geplante Reform bezüglich höheren anrechenbaren Mietzinsen verzögert sich.
  - Öffentlicher Verkehr: Infolge gezielten Verbesserungen am ÖV-Angebot ist von steigenden Kosten in den folgenden Jahren auszugehen. Bei verschiedenen Transportunternehmungen stehen grössere Rollmaterialbeschaffungen sowie Neu- und Ausbauten für Depots an. Mit den Grossprojekten Entflechtung Wylerfeld und Ausbau Bahnhof Bern erhöhen sich die Investitionsausgaben. Aus den Beschaffungen und den Investitionen ist demzufolge mit höheren ÖV-Abgeltungen zu rechnen.
- 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 der Infrastrukturabgeltung, beziehungsweise des Mietzins vom Betagtenheim ab dem Planjahr 2018 von Fr. 363'000.00 (bis Jahr 2016; Fr. 237'920.00).
- Im Jahr 2018 wird aus dem Verkauf des Betagtenheims (vgl. Urnenbeschluss vom 13.6.2010, beziehungsweise Beschluss Grosser Gemeinderat vom 27.1.2016) mit einem Verkaufserlös von 13,78 Mio. Franken gerechnet.
- Der einmalige Verkaufserlös aus dem Landanteil der Schäferei (ca. 3 Mio. Franken) und der Planungsmehrwert aus der Arealplanung Scherzinger (ca. 1,7 Mio. Franken) sind im vorliegenden Finanzplan nur als Liquiditätszufluss berücksichtigt. Die Realisierungszeitpunkte der genannten Geschäftsfälle sind ungewiss.
- Seit dem 1.1.2016 werden die neuen Investitionen unter HRM2 nach Inbetriebnahme linear nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer abgeschrieben. Die neuen Abschreibungsvorgaben sind im vorliegenden Finanzplan berücksichtigt.
- Das bestehende Verwaltungsvermögen per 1.1.2016 wird nach Abzug der Anlagen im Bau bei Einführung von HRM2 über einen Zeitraum von zehn Jahren (2016 bis 2025) linear abgeschrieben. Die Abschreibungsdauer des bestehenden Verwaltungsvermögens wurde zusammen mit der Genehmigung des Budgets 2016 einmalig festgelegt und beeinflusst die Entwicklung des Finanzhaushalts für die nächsten Jahre massgeblich.
- 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 2017 bis 2021 sind auf dem Budgetjahr 2017 berechnet. Damit wird ersichtlich wie sich die Budgetzahlen auf die Finanz- und Investitionsplanung der kommenden Jahre auswirken.

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

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

– Sachaufwand:	Teuerung/Wirtschaftsfaktor	2017	0,3 %
		2018	0,5 %
		2019	1,0 %
		ab 2020	1,5 %
– Personalaufwand:	Teuerung	2017	0,0 %
	(Fluktuation -0,5 % berücksichtigt)	ab 2018	0,1 %
	Individuelle Lohnanpassungen	2017 – 2021	1,3 %

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

Lastenausgleich	2017	2018	2019	2020	2021
Lastenausgleich Lehrergehälter [1]	3'354	3'384	3'404	3'405	3'475
Lastenausgleich EL [2]	227.00	232.00	239.00	244.00	253.00
Lastenausgleich Sozialhilfe [2]	505.00	510.00	510.00	510.00	510.00
Lastenausgleich Familienzulage [2]	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
Lastenausgleich ÖV					
- pro ÖV-Punkt (in Franken)	334.00	379.00	395.00	413.00	413.00
- pro Einwohner (in Franken) [2]	41.00	46.00	50.00	52.00	52.00
Lastenausgleich Aufgabenteilung [2]	184.00	183.00	182.00	181.00	180.00
Total Beiträge je Einwohner [2]	961.00	975.00	985.00	991.00	999.00
Total Beiträge je Einwohner Vorjahr	*956.00*	*967.00*	*97900*	*986.00*	

[1] = nominal in Tsd. Franken [2] = je Einwohner, in Franken

- Bevölkerungsentwicklung:
  2017 10'540
  2018 10'625
  2019 10'730
  2020 10'830
  2021 10'930
- Bei den Passivzinsen für neue Schulden wurden folgende Zinssätze zu Grunde gelegt:
  2017 0,50 %
  2018 0,75 %
  2019 1,00 %
  2020 – 2021 1,50 %
- Die Berechnung der Steuererträge basiert auf der unveränderten Gemeindesteueranlage: 2017 – 2021 1,40
- Für die Berechnung der Einkommenssteuern natürlicher Personen wurde mit folgenden Zuwachsraten (volkswirtschaftliche Komponenten wie Wirtschaftswachstum und Teuerung, exkl. Bevölkerungswachstum) gerechnet:
  2017 + 1,30 %
  2018 + 1,50 %
  2019 + 1,80 %
  2020 + 2,00 %
  2021 + 2,00 %
- Für die Berechnung der Liegenschaftssteuer wird ein unveränderter Ansatz von 1,0 ‰ des amtlichen Wertes zu Grunde gelegt.

8. Spezialfinanzierungen

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

	Totalbetrag	∅ pro Jahr
Feuerwehr	Fr. 705'000.00	Fr. 141'000.00
Wasserversorgung	Fr. 3'181'000.00	Fr. 636'200.00
Abwasserentsorgung	Fr. 3'728'000.00	Fr. 745'600.00
Abfall	Fr. 120'000.00	Fr. 24'000.00

Diese Investitionen werden über die vorhandenen Reserven der Spezialfinanzierungen und bei der Wasserver- und Abwasserentsorgung auch über Anschlussgebühren finanziert, welche über die Erfolgsrechnung anstelle der Investitionsrechnung zu verbuchen sind und der Einlage in den Werterhalt angerechnet werden dürfen. 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.

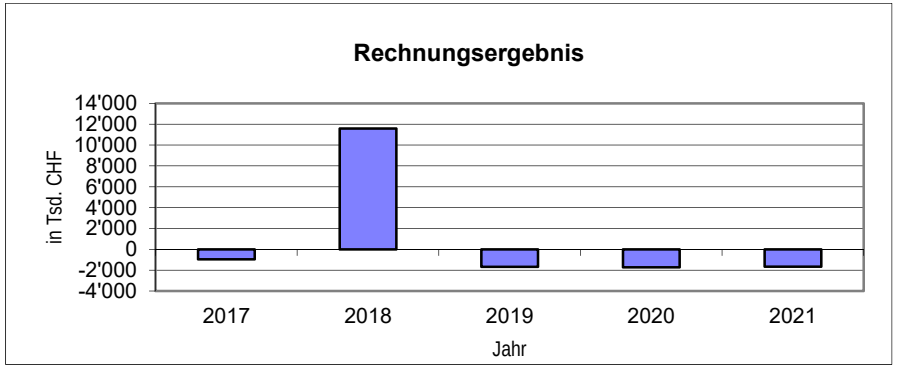
Die Tarifgestaltung der Betriebe ist wie folgt berücksichtigt:

- Wasserversorgung: Grundgebühr ab 1.1.2017 Fr. 18.00/m³/h
  Verbrauchsgebühr seit 1.1.2017 Fr. 1.00/m³
- Abwasserentsorgung: Grundgebühr seit 1.1.2015 Fr. 70.00/m³/h
  Verbrauchsgebühr seit 1.1.2015 Fr. 2.20/m³
  Regenabwassergebühr seit 1.1.2015 Fr. 0.30/m²
- Abfallentsorgung Grundgebühr seit 1.1.2012 Fr. 30.00/EGW

9. Ergebnisse der Finanzplanung

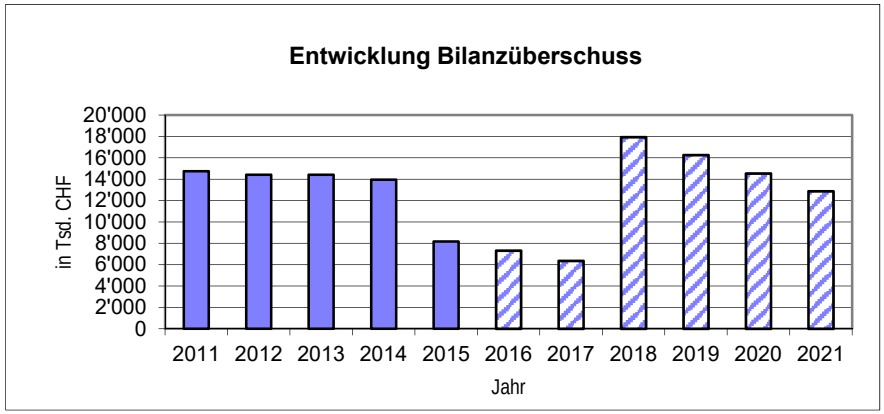
9.1 Planergebnisse Erfolgsrechnung

Die Planperiode weist bis auf das Jahr 2018 negative Ergebnisse in der Erfolgsrechnung aus. Im Jahr 2018 wird ein Ertragsüberschuss prognostiziert, welcher auf den Verkauf des Betagtenheims zurückzuführen ist. Ohne dieses Einmalereignis resultieren in den Planjahren Aufwandüberschüsse von durchschnittlich 1,4 Mio. Franken oder rund 85 % eines Steueranlagezehntels pro Jahr.



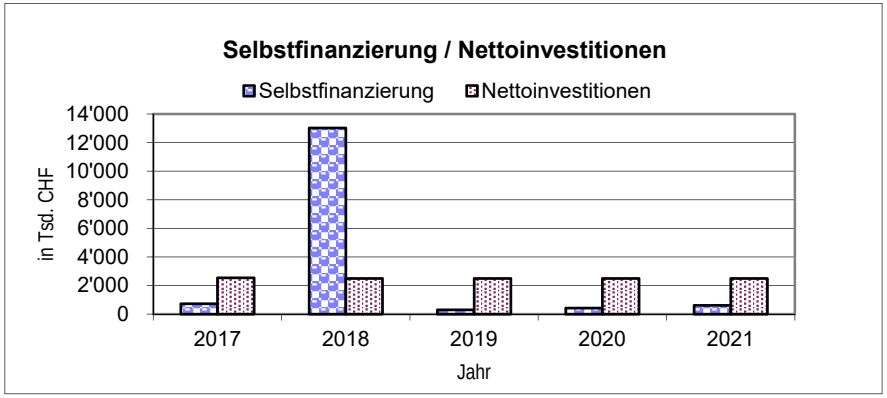
9.2 Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag

Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) von 7,3 Mio. Franken nimmt vermindert um den Aufwandüberschuss aus der Erfolgsrechnung 2016 auf 6,4 Mio. Franken ab. Mit dem Verkaufserlös des Betagtenheims steigt der Bilanzüberschuss voraussichtlich im Jahr 2018 auf rund 17,9 Mio. Franken. Der Bilanzüberschuss vermindert sich in den Folgejahren infolge den prognostizierten Aufwandüberschüsse kontinuierlich. Am Ende der Planperiode entspricht die Höhe des Eigenkapitals den Zielsetzungen des Gemeinderates. Es wird jedoch festgehalten, dass die voraussichtliche Höhe des Bilanzüberschusses für den Gemeinderat nicht zu den primären Zielgrössen für die Steuerung des Finanzhaushaltes gehört (vgl. Finanzleitbild 2004).



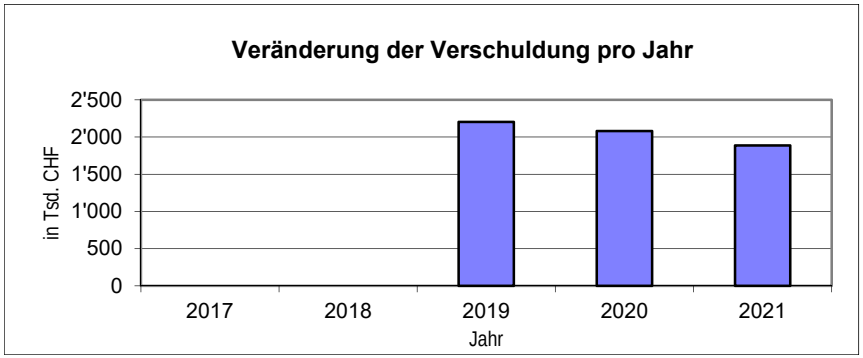
9.3 Selbstfinanzierung

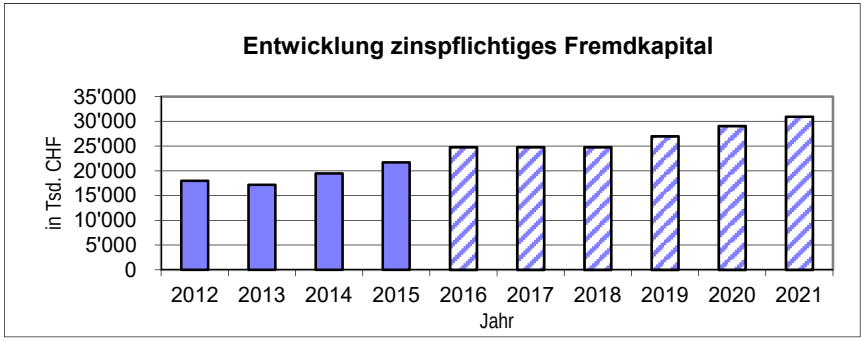
Die Selbstfinanzierung (Ergebnis Erfolgsrechnung + Abschreibungen Verwaltungsvermögen = Cash-flow) beträgt während den Planjahren durchschnittlich 3,0 Mio. Franken. Das heisst, dass die Investitionen zu durchschnittlich etwa 120 % selbstfinanziert werden können. Das Ziel einer durchschnittlichen 80 – 100prozentiger Selbstfinanzierung bleibt während der Planperiode damit erreicht. Dieses Ergebnis kommt jedoch nur zustande, weil mit dem Verkauf des Betagtenheims ein überdurchschnittlicher einmaliger Ertrag resultiert. Ohne diesen Geschäftsfall resultiert eine Selbstfinanzierung von durchschnittlich 0,48 Mio. Franken. Die Investitionen können damit im Durchschnitt zu rund 19 % selbstfinanziert werden.



9.4 Verschuldung / Fremdkapital

Eine ungenügende Selbstfinanzierung führt zu einem Anstieg der Verschuldung. Das zu verzinsende Fremdkapital nimmt im Durchschnitt um 1,23 Mio. Franken jährlich zu. Bei einem Durchschnittszinssatz von 1,05 % bedeutet dies eine jährlich um Fr. 12'900.00 zunehmende Zinsenlast. Am Ende der Planperiode wird ein zinspflichtiges Fremdkapital in der Höhe von etwa 30,9 Mio. Franken inkl. Spezialfinanzierungen ausgewiesen.

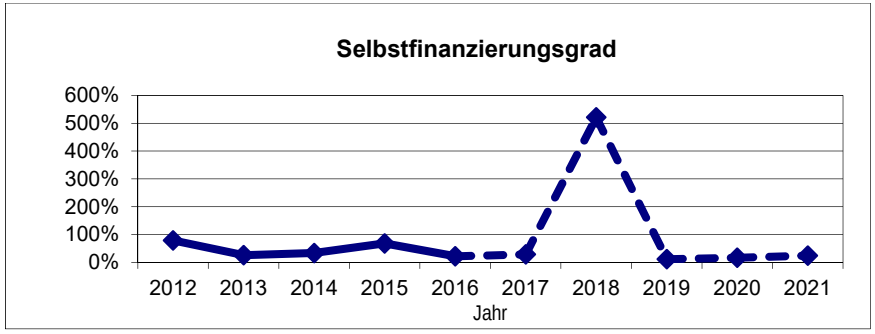




10. Finanzkennzahlen

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 verkraftet werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad (SFG) von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein SFG von unter 60 % führt langfristig zu einer hohen Verschuldung. Ab 80 % 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

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

Die in den Planjahren errechneten Aufwandüberschüsse der Erfolgsrechnung von durchschnittlich 1,4 Mio. Franken (ohne Einmalereignis aus Verkauf Betagtenheim) können durch den vorhandenen Bilanzüberschuss aufgefangen werden. Die Rechnungsabschlüsse der Vorjahre und die damit verbundene solide Ausgangslage lassen Defizite in dieser Grössenordnung vorderhand zu. Die Leistungsfähigkeit des Finanzhaushalts stösst in den Planjahren ohne Mehrerträge jedoch an ihre Grenzen.

Mit den vorliegenden negativen Finanzplanergebnissen 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.

Die anstehende Veräusserung des Betagtenheims wird nebst einem Liquiditätszufluss auch zu einem Buchgewinn führen. Die im Finanzleitbild definierte Höhe des Bilanzüberschusses wird mit dem Liegenschaftsverkauf wieder erreicht. Der einmalige Erlös aus dem Verkauf des Betagtenheims verbessert die durchschnittliche Selbstfinanzierung. Aus den betrieblichen Ergebnissen resultiert in den Planjahren jedoch stets eine ungenügende Selbstfinanzierung. Der wie in den Vorjahren dargelegte Trend einer zunehmenden Neuverschuldung bleibt bestehen.

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. Die Auswirkung auf den Steuerertrag durch die Unternehmenssteuerreform III kann derzeit nicht abgeschätzt werden. Es muss jedoch mit Ertragsausfällen gerechnet werden. Der Entfall des Mietzinses vom Betagtenheim sowie die in der Planzeitspanne ausgewiesenen steigenden Kosten an die Lastenausgleichssysteme hat der Finanzhaushalt aufzufangen beziehungsweise zu kompensieren.

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.

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

12. Genehmigung / Information

Der vorliegende Finanz- und Investitionsplan 2017 bis 2021 wurde vom Gemeinderat anlässlich der Sitzung vom 22. August 2016 genehmigt.

Dem Grossen Gemeinderat wird der Finanz- und Investitionsplan anlässlich der Sitzung vom 19. Oktober 2016 zur Kenntnisnahme vorgelegt.

Für die Erstellung:

Zollikofen, 22. Juli 2016 / dp

FINANZVERWALTUNG ZOLLIKOFEN

David Portner
Finanzverwalter

Für die Genehmigung:

Zollikofen, 22. August 2016

GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

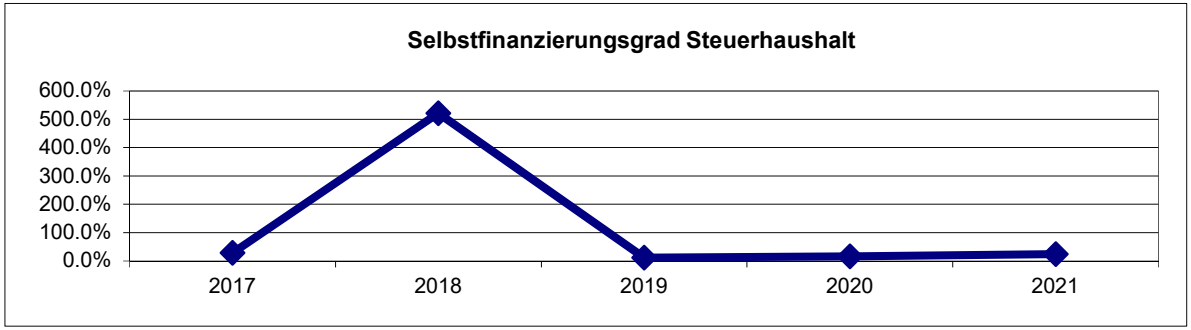
Daniel Bichsel
Präsident

Stefan Sutter
Sekretär

Ergebnisse der Finanzplanung	**2016** Basisjahr	**2017** Budgetjahr	**2018** Planjahr	**2019** Planjahr	**2020** Planjahr	**2021** Planjahr	**Durchschnitt** 2017 - 2021
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-849'850**	**-963'000**	**11'580'894**	**-1'674'771**	**-1'729'130**	**-1'662'147**	**1'110'369**
Total Aufwand (Steuerhaushalt)	40'920'470	41'052'380	42'338'587	42'548'692	43'396'176	44'154'056	42'697'978
Total Ertrag (Steuerhaushalt)	40'070'620	40'089'380	53'919'481	40'873'921	41'667'046	42'491'909	43'808'347
Nettoinvestitionen (Gesamthaushalt)	**6'549'000**	**4'408'125**	**4'125'000**	**3'929'000**	**4'069'000**	**3'742'000**	**4'054'625**
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	3'773'000	2'539'125	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'507'825
davon Spezialfinanzierungen	2'776'000	1'869'000	1'625'000	1'429'000	1'569'000	1'242'000	1'546'800
Finanzvermögen (Veräusserungen)		-3'000'000	-13'780'000				-3'356'000
Planbilanz (Allgemeiner Haushalt)							
Bestand Verwaltungsvermögen	16'767'026	18'597'112	19'648'687	20'177'592	20'527'702	20'752'412	
Bestand Darlehen und Beteiligungen	825'000	825'000	825'000	825'000	825'000	825'000	
Total Eigenkapital	**14'903'732**	**13'305'772**	**25'226'706**	**22'841'975**	**20'452'885**	**18'080'778**	
Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	4'543'991	3'859'031	3'174'071	2'489'111	1'804'151	1'119'191	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	60'383	60'383	60'383	60'383	60'383	60'383	
Vorfinanzierungen	676'033	726'033	701'033	676'033	701'033	676'033	
Reserven			1'050'000	1'050'000	1'050'000	1'050'000	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'305'898	2'305'898	2'305'898	2'305'898	2'305'898	2'305'898	
Bestand Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (- = Bilanzfehlbetrag)	**7'317'427**	**6'354'427**	**17'935'321**	**16'260'550**	**14'531'420**	**12'869'273**	
Finanzkennzahlen (Gesamthaushalt)							
Selbstfinanzierungsgrad	4.3%	23.6%	348.3%	15.3%	18.5%	23.4%	
Selbstfinanzierungsanteil	0.7%	2.4%	24.8%	1.3%	1.6%	1.9%	
Zinsbelastungsanteil	-1.4%	-4.6%	-2.9%	-3.8%	-3.7%	-3.6%	
Kapitaldienstanteil	4.7%	1.5%	1.4%	3.1%	3.3%	3.6%	
Bruttoverschuldungsanteil	96.2%	-1.5%	-1.3%	-1.8%	-2.0%	-2.1%	
Investitionsanteil	15.5%	11.5%	10.1%	8.3%	10.1%	7.9%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten

Kapitalflussrechnung	2017	2018	2019	2020	2021	Durchschnitt
Ergebnis Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-963'000**	**11'580'894**	**-1'674'771**	**-1'729'130**	**-1'662'147**	**1'110'369**
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'691'414	1'448'425	1'971'095	2'149'890	2'275'290	1'907'223
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Steuerhaushalt	**728'414**	**13'029'319**	**296'324**	**420'760**	**613'143**	**3'017'592**
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	91'670	1'050'000		50'000		238'334
- Zusätzliche Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	726'630	709'960	709'960	709'960	709'960	713'294
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Steuerhaushalt	**93'454**	**13'369'359**	**-413'636**	**-239'200**	**-96'817**	**2'542'632**
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Spezialfinanzierungen	**945'010**	**999'964**	**1'013'555**	**992'296**	**971'408**	**984'447**
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Gesamthaushalt	**1'038'464**	**14'369'323**	**599'919**	**753'096**	**874'591**	**3'527'079**
Investitionen (Gesamthaushalt)	**4'408'125**	**4'125'000**	**3'929'000**	**4'069'000**	**3'742'000**	**4'054'625**
- Nettoinvestitionen Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	2'539'125	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'507'825
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	1'869'000	1'625'000	1'429'000	1'569'000	1'242'000	1'546'800
Finanzvermögen (Veräusserungen, in Erfolgsrechnung nicht enthalten)	-3'000'000					-600'000
Saldo der Selbstfinanzierung (ohne SF allg. Haushalt)	**1'189'289**	**10'529'319**	**-2'203'676**	**-2'079'240**	**-1'886'857**	**1'109'767**
Saldo der Selbstfinanzierung (mit SF allg. Haushalt)	554'329	10'869'359	-2'913'636	-2'739'200	-2'596'817	634'807
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	**-369'661**	**10'244'323**	**-3'329'081**	**-3'315'904**	**-2'867'409**	**72'454**
Selbstfinanzierungsgrad in % (ohne SF allg. Haushalt)	**28.7%**	**521.2%**	**11.9%**	**16.8%**	**24.5%**	**120.3%**
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit SF allg. Haushalt)	3.7%	534.8%	-16.5%	-9.6%	-3.9%	101.4%
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	**23.6%**	**348.3%**	**15.3%**	**18.5%**	**23.4%**	**140.6%**



Übersicht Investitionsplan	**2016** gemäss Fipla Vorjahr	**2017** Budgetjahr	**2018** Planjahr	**2019** Planjahr	**2020** Planjahr	**2021** Planjahr	**Total** 2017 - 2021
Allgemeine Investitionsvorhaben	-392'000	-717'000	-917'000	-297'000	-1'191'000	0	*-3'122'000*
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	-3'265'000	-1'332'500	-1'530'000	-730'000	-1'300'000	-315'000	*-5'207'500*
Tiefbau (Strassen, Uferschutz, Fahrzeuge, etc.)	-1'116'000	-1'336'000	-442'000	-786'000	-647'000	-425'000	*-3'636'000*
Total 1	-4'773'000	**-3'385'500**	**-2'889'000**	**-1'813'000**	**-3'138'000**	**-740'000**	**-11'965'500**
		Durchschnitt Total 1: 2.7 / pro Jahr					*ø -2'393'100*
Techn. Korrektur *)	1'000'000	846'375	389'000	-687'000	638'000	-1'760'000	
Total 2 (nach technischer Korrektur)	**-3'773'000**	**-2'539'125**	**-2'500'000**	**-2'500'000**	**-2'500'000**	**-2'500'000**	**-12'539'125**
							ø -2'507'825
Total 3	-3'773'000	**-2'539'125**	**-2'500'000**	**-2'500'000**	**-2'500'000**	**-2'500'000**	**-12'539'125**
Feuerwehr	-100'000	0	-55'000	0	-650'000	0	*-705'000*
Wasserversorgung	-656'000	-952'000	-544'000	-629'000	-459'000	-597'000	*-3'181'000*
Abwasserentsorgung	-908'000	-905'000	-918'000	-800'000	-460'000	-645'000	*-3'728'000*
Abfallentsorgung	-1'112'000	-12'000	-108'000	0	0	0	*-120'000*
Total Spezialfinanzierung	-2'776'000	**-1'869'000**	**-1'625'000**	**-1'429'000**	**-1'569'000**	**-1'242'000**	**-7'734'000**
TOTAL (Total 1 + Total Spezialfinanzierung)	-7'549'000	**-5'254'500**	**-4'514'000**	**-3'242'000**	**-4'707'000**	**-1'982'000**	**-19'699'500**

Legende: Minusbeträge = Investitionsausgaben

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

Investitionsplan 2017 - 2021

Kto-Nr.	Ln	Kat	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2017	2018	2019	2020	2021	Tot für später
		A	***Allgemeine Investitionsvorhaben***									
0220.1	1	A	Ersatz Informatik Gemeindeverwaltung (Server)	n	-125'000				-125'000			-
0220.1	2	A	Ersatz Informatik Gemeindeverwaltung (Clients)	n	-125'000					-125'000		-
1610.1	1	A	Sanierung Schiessanlage/Kugelfang (inkl. Beiträge Dritter)	j	-136'400	-136'400						-
2120.1	1	A	Ersatz Informatik Primarstufe	n	-250'000					-250'000		-
2130.1	1	A	Ersatz Informatik Sekundarstufe I	n	-200'000				-100'000			-100'000
3410.1	1	A	Gemeindesportplatz, Totalsanierung + Kunstrasenfeld	j	-1'230'000	-1'230'000						-
3410.1	2	A	Sportzentrum Hirzi, Sanierung Gebäudehülle + Raumerweiterung	n	-1'209'000		-492'000	-717'000				-
3410.1	3	A	Sportzentrum Hirzi, Ersatz Eisreinigungsmaschine	n	-72'000				-72'000			-
3410.1	4	A	Sportzentrum Hirzi, Schwimmbadsanierung	n	-816'000					-816'000		-
6220.1	1	A	Bushaltestellen Linie 41 (def. Einführung)	n	-200'000		-200'000					-
7710.1	1	A	Zusätzliche Urnennischenanlage	n	-220'000		-20'000	-200'000				-
7900.1	1	A	Planung APZ Meielen-Ost / ESP Bahnhof	j	-150'000	-150'000						-
7900.1	2	A	Ortsplanungsrevision	j	-570'000	-530'000	-40'000					-
7900.1	3	A	Ortsplanungsrevision, Beitrag Kanton Energierichtplan	n	35'000		35'000					-
			Total Investitionen		**-5'268'400**	**-2'046'400**	**-717'000**	**-917'000**	**-297'000**	**-1'191'000**	**-**	**-100'000**

Investitionsplan 2017 - 2021

Kto-Nr.	Ln	Kat	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2017	2018	2019	2020	2021	Tot für später
		L	***Liegenschaften Verwaltungsvermögen***									
0290.1	1	L	Verwaltungsgebäude, Sanierung Elektroinstallationen	n	-120'000		-120'000					-
0290.1	2	L	Verwaltungsgebäude, Umbau Einwohnerkontrolle	n	-75'000		-75'000					-
2170.1		*L*	*Kindergärten*		-							-
2170.1	1	L	Neubau Kindergärten Oberdorf	j	-4'080'000	-4'080'000						-
2170.1	2	L	Neubau Kindergarten Steinibach (Doppelkindergarten)	n	-1'700'000		-20'000		-380'000	-1'300'000		-
2170.21		*L*	*Zentral- / Türmli- / Wahlackerschulhaus / TH Oberdorf*		-							-
2170.22		*L*	*Geisshubel*		-							-
2170.23		*L*	*Primarschule Steinibach*		-							-
2170.23	1	L	Sanierung Rasenplatz	n	-250'000	-10'000					-240'000	-
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	-430'000	-30'000		-400'000				-
2170.3	3	L	Sanierung Verbindungswege	n	-615'000	-15'000		-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	2	L	Vorplatz Werkhof; Belagssanierung inkl. Torschwellen	n	-100'000			-100'000				-
6220.1	1	L	Wartekabine Postautohaltestelle Hirzenfeld	n	-30'000	-30'000						-
6220.1	2	L	Abbruch Bernstrasse 90, Umgestaltung	n	-350'000			-350'000				-
6220.1	3	L	Ersatz Velo-/Mofaunterstand Unterzollikofen	n	-100'000			-100'000				-
7710.1	1	L	Bestattungshalle; Sanierung oder Neubau	n	-770'000	-20'000	-750'000					-
			Total Investitionen		**-9'392'500**	**-4'185'000**	**-1'332'500**	**-1'530'000**	**-730'000**	**-1'300'000**	**-315'000**	**-**

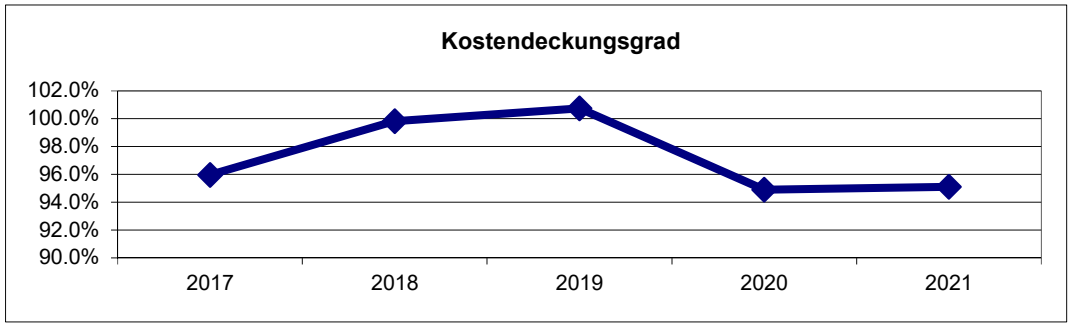
Kto-Nr.	Ln	Kat	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2017	2018	2019	2020	2021	Tot für später
		T	***Tiefbau***									
6150.1		*T*	*Gemeindestrassen, Sanierungen*		-							-
6150.1	1	T	Molkereistrasse	j	-376'600	-376'600						-
6150.1	2	T	Augsburgerstrasse (TS Landgarbenstrasse - Kilchbergerweg)	n	-412'000	-41'000	-289'000	-82'000				-
6150.1	3	T	Augsburgerstrasse (TS Kilchbergerweg - Fischerstrasse)	n	-263'000		-26'000	-237'000				-
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 TS Nord	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)	j	-377'000	-310'000	-67'000					-
6150.1	18	T	Reichenbachstrasse, Beitrag an Brückensanierung (Kurve)	n	15'000			15'000				-
6150.1	19	T	Magdalenaweg	n	-60'000		-60'000					-
6150.6		*T*	*Gemeindestrassen, Fahrzeuge, Maschinen*		-							-
6150.6	1	T	Ersatz Kommunalfahrzeug (Unimog, 1999)	j	-166'000	-166'000						-
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	Gabelstappler (1994)	n	-65'000				-65'000			-
6150.6	5	T	Ersatz Traktor (Fendt, 2005)	n	-120'000					-120'000		-
6150.6	6	T	Ersatz Bokimobil (2010)	n	-155'000						-155'000	-
6340.1		*T*	*Verkehrsplanung*		-							-
6340.1	1	T	Verkehrsmanagement Region Bern Nord	j	-143'000				-143'000			-
7410.1		*T*	*Gewässerverbauungen*		-							-
7410.1	1	T	Krebsbach, Böschungssicherung Reichenbach	n	-400'000	-20'000	-380'000					-
7410.1	2	T	Krebsbach, Böschungssicherung, Beitrag Kanton	n	100'000			100'000				-

Kto-Nr.	Ln	Kat	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2017	2018	2019	2020	2021	Tot für später
		T	***Tiefbau***									
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		-
7690.1		*T*	*Bekämpfung von Umweltverschmutzung, Lärmschutz*		-							-
7690.1	1	T	Lärmschutzmassnahmen Landgarbenstrasse	n	-100'000		-100'000					-
7690.1	2	T	Bundesbeitrag Lärmschutzmassnahmen	n	25'000		25'000					-
			Total Investitionen		**-6'650'600**	**-958'600**	**-1'336'000**	**-442'000**	**-786'000**	**-647'000**	**-425'000**	**-2'056'000**

Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Steuerhaushalt		2016 Basisjahr	2017 Budgetjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	2020 Planjahr	2021 Planjahr
	Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-849'850**	**-963'000**	**11'580'894**	**-1'674'771**	**-1'729'130**	**-1'662'147**
3	**Total Aufwand (Steuerhaushalt)**	**40'920'470**	**41'052'380**	**42'338'587**	**42'548'692**	**43'396'176**	**44'154'056**
4	**Total Ertrag (Steuerhaushalt)**	**40'070'620**	**40'089'380**	**53'919'481**	**40'873'921**	**41'667'046**	**42'491'909**
30	Personalaufwand	-7'261'070	-7'261'300	-7'359'959	-7'463'039	-7'567'566	-7'673'553
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-4'135'240	-4'012'946	-3'867'782	-3'909'068	-3'971'022	-4'033'907
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'615'400	-1'691'414	-1'448'425	-1'971'095	-2'149'890	-2'275'290
34	Finanzaufwand	-224'640	-135'340	-134'168	-135'510	-137'204	-138'919
36	Transferaufwand	-26'962'880	-27'112'520	-27'715'471	-28'282'322	-28'726'633	-29'231'302
38	Ausserordentlicher Aufwand		-91'670	-1'050'000		-50'000	
39	Interne Verrechnungen	-721'240	-747'190	-762'782	-787'658	-793'861	-801'085
40	Fiskalertrag	24'141'400	24'449'380	24'763'447	25'364'641	26'024'303	26'697'285
41	Regalien und Konzessionen	474'120	474'120	474'120	474'120	474'120	474'120
42	Entgelte	4'324'760	3'962'030	3'971'936	3'981'866	3'991'821	4'001'800
44	Finanzertrag	1'027'110	1'215'460	14'636'665	864'849	866'805	868'847
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	131'760					
46	Transferertrag	8'079'050	8'653'090	8'740'081	8'844'159	8'954'547	9'082'946
48	Ausserordentlicher Ertrag	95'140	41'670	25'000	25'000	25'000	25'000
49	Interne Verrechnungen	561'060	608'670	623'272	634'326	645'490	656'951
90	Abschluss Erfolgsrechnung	1'236'220	684'960	684'960	684'960	684'960	684'960

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Feuerwehr	2016 Basisjahr	2017 Budgetjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	2020 Planjahr	2021 Planjahr	Durchschnitt 2017 - 2021
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**9'730**	**-20'710**	**-952**	**3'770**	**-28'082**	**-27'329**	**-14'661**
Total Aufwand	498'920	512'440	502'901	508'515	549'831	558'978	526'533
Total Ertrag	508'650	491'730	501'949	512'285	521'749	531'649	511'872
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	44'190	36'700	42'200	42'200	74'700	74'700	54'100
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	53'920	15'990	41'248	45'970	46'618	47'371	39'439
Nettoinvestitionen	**100'000**	**0**	**55'000**	**0**	**650'000**	**0**	**141'000**
Saldo der Selbstfinanzierung	-46'080	15'990	-13'752	45'970	-603'382	47'371	-101'561
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen	330'300	293'600	306'400	264'200	839'500	764'800	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	**747'759**	**727'049**	**726'097**	**729'867**	**701'785**	**674'456**	
Kostendeckungsgrad	102.0%	96.0%	99.8%	100.7%	94.9%	95.1%	
Selbstfinanzierungsgrad	53.9%		75.0%		7.2%		

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Feuerwehr		2016 Basisjahr	2017 Budgetjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	2020 Planjahr	2021 Planjahr
	Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**9'730**	**-20'710**	**-952**	**3'770**	**-28'082**	**-27'329**
3	**Total Aufwand**	**498'920**	**512'440**	**502'901**	**508'515**	**549'831**	**558'978**
4	**Total Ertrag**	**508'650**	**491'730**	**501'949**	**512'285**	**521'749**	**531'649**
30	Personalaufwand	-283'150	-287'030	-291'048	-295'123	-299'255	-303'445
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-100'890	-117'490	-98'077	-99'258	-101'047	-102'863
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-44'190	-36'700	-42'200	-42'200	-74'700	-74'700
34	Finanzaufwand					-2'535	-5'315
36	Transferaufwand	-70'690	-71'220	-71'576	-71'934	-72'294	-72'655
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	459'900	439'900	448'460	457'489	466'591	475'869
44	Finanzertrag	3'320	3'650	4'827	5'647	5'395	5'395
46	Transferertrag	45'430	48'180	48'662	49'149	49'763	50'385
49	Verrechnung Aktivzinsen						

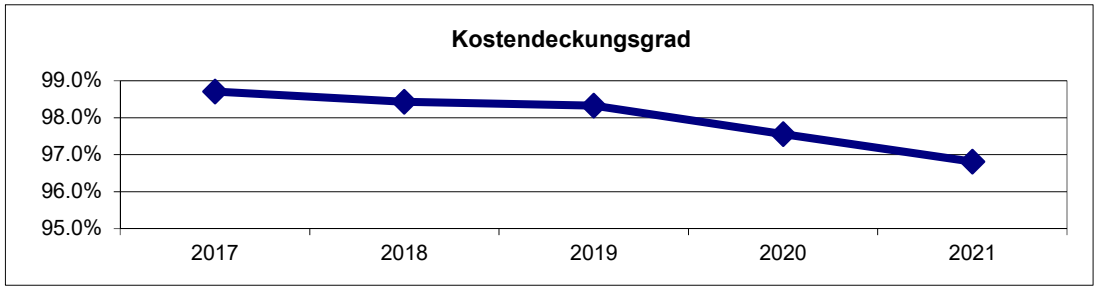
	Gebührenertrag*	**459'900**	**439'900**	**448'460**	**457'489**	**466'591**	**475'869**
4200.01	Feuerwehrersatzabgaben	443'000	423'000	431'460	440'089	448'891	457'869
4260.01	Rückerstattungen	16'900	16'900	17'000	17'400	17'700	18'000

Feuerwehr - Investitionsplan 2017 - 2021

Kto-Nr.	Ln	Kat	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2017	2018	2019	2020	2021	Tot für später
		L	***Liegenschaften Verwaltungsvermögen***									
		M	***Material/Fahrzeuge***									
		P	***Planungen***									
1500.2		M	Ersatz von 2 Motorspritzen (1986)	j	-100'000	-100'000						-
1500.3		M	Ersatz Toyota (1997)	n	-55'000	-		-55'000				-
1500.4		M	Ersatz Tanklöschfahrzeug (TLF, 2000)	n	-650'000	-				-650'000		-
			Total Investitionen		**-805'000**	**-100'000**	**-**	**-55'000**	**-**	**-650'000**	**-**	**-**

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Wasserversorgung	2016 Basisjahr	2017 Budgetjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	2020 Planjahr	2021 Planjahr	Durchschnitt 2017 - 2021
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-57'670**	**-18'712**	**-23'150**	**-25'162**	**-37'341**	**-49'622**	**-30'797**
Total Aufwand	1'589'780	1'451'867	1'475'289	1'501'378	1'526'708	1'554'467	1'501'942
Total Ertrag	1'532'110	1'433'155	1'452'139	1'476'216	1'489'367	1'504'845	1'471'144
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'730	14'925	21'250	29'600	34'850	42'350	28'595
+ Ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	329'820	351'662	351'662	351'662	351'662	351'662	351'662
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	276'790	283'925	290'250	298'600	303'850	311'350	297'595
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	3'090	63'950	59'512	57'500	45'321	33'040	51'865
Nettoinvestitionen	**656'000**	**952'000**	**544'000**	**629'000**	**459'000**	**597'000**	**636'200**
Saldo der Selbstfinanzierung	-652'910	-888'050	-484'488	-571'500	-413'679	-563'960	-584'335
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen	296'250	1'195'325	1'718'075	2'317'475	2'741'625	3'296'275	
Darlehen und Beteiligungen	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	
Vorfinanzierungen (Werterhalt)	3'183'711	3'520'448	3'850'860	4'172'922	4'489'734	4'799'046	
Übriges Eigenkapital (Rückstellung Übertrag WVRB)	4'036'000	3'767'000	3'498'000	3'229'000	2'960'000	2'691'000	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	**1'727'102**	**1'708'390**	**1'685'240**	**1'660'078**	**1'622'737**	**1'573'115**	
Kostendeckungsgrad	96.4%	98.7%	98.4%	98.3%	97.6%	96.8%	
Selbstfinanzierungsgrad	0.5%	6.7%	10.9%	9.1%	9.9%	5.5%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Wasserversorgung		2016 Basisjahr	2017 Budgetjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	2020 Planjahr	2021 Planjahr
	Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-57'670**	**-18'712**	**-23'150**	**-25'162**	**-37'341**	**-49'622**
3	**Total Aufwand**	**1'589'780**	**1'451'867**	**1'475'289**	**1'501'378**	**1'526'708**	**1'554'467**
4	**Total Ertrag**	**1'532'110**	**1'433'155**	**1'452'139**	**1'476'216**	**1'489'367**	**1'504'845**
30	Personalaufwand	-192'650	-191'450	-194'130	-196'848	-199'604	-202'398
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-818'730	-774'710	-778'584	-786'370	-798'166	-810'138
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-7'730	-14'925	-21'250	-29'600	-34'850	-42'350
34	Finanzaufwand			-9'947	-16'583	-21'509	-26'397
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-479'820	-351'662	-351'662	-351'662	-351'662	-351'662
36	Transferaufwand	-90'850	-119'120	-119'716	-120'315	-120'917	-121'522
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	1'138'890	1'056'270	1'064'418	1'071'942	1'079'538	1'087'207
44	Finanzertrag	90'490	70'280	74'564	82'538	82'554	82'570
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	7'730	14'925	21'250	29'600	34'850	42'350
46	Transferertrag	25'940	22'680	22'907	23'136	23'425	23'718
48	Ausserordentlicher Ertrag	269'060	269'000	269'000	269'000	269'000	269'000
49	Verrechnung Aktivzinsen						

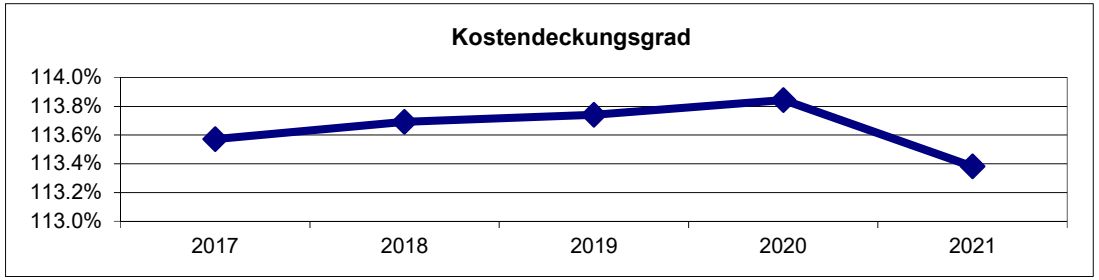
	Gebührenertrag*	**1'138'890**	**1'056'270**	**1'064'418**	**1'071'942**	**1'079'538**	**1'087'207**
4240.01	Grundgebühren, Baubrunnen	163'750	147'700	148'063	148'425	148'787	149'151
4240.02	Dienstleistungen	39'120	39'310	40'000	40'000	40'000	40'000
4240.51	Anschlussgebühren	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000
4250.01	Wasserverkauf	786'020	719'260	726'355	733'517	740'751	748'056
4260.01	Rückerstattungen		0	0	0	0	0

Wasserversorgung - Investitionsplan 2017 - 2021

Kto-Nr.	Ln	Kat	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2017	2018	2019	2020	2021	Tot für später
		D	***Darlehen/Beteiligungen***									
		E	***Erschliessungen***									
		S	***Sanierungen/Netzunterhalt***									
		P	***Planungen***									
7101.5	1	S	Rahmenkredit Nr. 1	j	-1'500'000	-1'150'000	-350'000					-
7101.5	2	S	Rahmenkredit Nr. 2	j	-1'500'000	-450'000	-200'000	-200'000	-200'000	-150'000	-100'000	-200'000
7101.6	1	S	Molkereistrasse	j	-343'000	-343'000						-
7101.6	2	S	Aarhaldenstrasse	j	-133'000	-133'000						-
7101.6	3	S	Grabenstrasse	n	-585'000			-58'000	-410'000	-117'000		-
7101.6	4	S	Gantrischstrasse / Schäfereistrasse	n	-578'000					-58'000	-404'000	-116'000
7101.6	5	S	Hirzenfeldweg	n	-550'000						-55'000	-495'000
7101.6	6	S	Lättern Überbauung (Leitungsumlegung TS Süd)	n	-234'000	-23'000	-165'000	-46'000				-
7101.6	7	S	Lätternweg TS Nord	n	-191'000				-19'000	-134'000	-38'000	-
7101.6	8	S	Bellevuestrasse	n	-390'000							-390'000
7101.6	9	S	Känelgasse	n	-510'000							-510'000
7101.6	10	S	Stockhornstrasse (TS West)	n	-338'000							-338'000
7101.6	11	S	Stockhornstrasse (TS Ost)	n	-375'000							-375'000
7101.6	12	S	Augsburgerstrasse (TS Landgarbenstrasse - Kilchbergerweg)	n	-310'000	-31'000	-217'000	-62'000				-
7101.6	13	S	Augsburgerstrasse (TS Kilchbergerweg - Fischerstrasse)	n	-198'000		-20'000	-178'000				-
			Total Investitionen		**-7'735'000**	**-2'130'000**	**-952'000**	**-544'000**	**-629'000**	**-459'000**	**-597'000**	**-2'424'000**

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	2016 Basisjahr	2017 Budgetjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	2020 Planjahr	2021 Planjahr	Durchschnitt 2017 - 2021
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**10'270**	**311'742**	**319'550**	**329'364**	**326'827**	**324'858**	**322'468**
Total Aufwand	2'554'320	2'297'101	2'333'772	2'397'042	2'360'707	2'427'595	2'363'243
Total Ertrag	2'564'590	2'608'843	2'653'322	2'726'406	2'687'534	2'752'453	2'685'712
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'630	9'313	29'613	72'863	12'738	55'488	36'003
+ Ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	640'120	640'118	640'118	640'118	640'118	640'118	640'118
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	6'630	9'313	29'613	72'863	12'738	55'488	36'003
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	650'390	951'860	959'668	969'482	966'945	964'976	962'586
Nettoinvestitionen	**908'000**	**905'000**	**918'000**	**800'000**	**460'000**	**645'000**	**745'600**
Saldo der Selbstfinanzierung	-257'610	46'860	41'668	169'482	506'945	319'976	216'986
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen	210'175	1'105'862	1'994'249	2'721'386	3'168'648	3'758'160	
Darlehen und Beteiligungen							
Vorfinanzierungen (Werterhalt)	9'317'064	9'947'869	10'558'374	11'125'629	11'753'009	12'337'639	
Übriges Eigenkapital							
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	**551'053**	**862'795**	**1'182'345**	**1'511'709**	**1'838'536**	**2'163'394**	
Kostendeckungsgrad	100.4%	113.6%	113.7%	113.7%	113.8%	113.4%	
Selbstfinanzierungsgrad	71.6%	105.2%	104.5%	121.2%	210.2%	149.6%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abwasserentsorgung		2016 Basisjahr	2017 Budgetjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	2020 Planjahr	2021 Planjahr
	Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**10'270**	**311'742**	**319'550**	**329'364**	**326'827**	**324'858**
3	**Total Aufwand**	**2'554'320**	**2'297'101**	**2'333'772**	**2'397'042**	**2'360'707**	**2'427'595**
4	**Total Ertrag**	**2'564'590**	**2'608'843**	**2'653'322**	**2'726'406**	**2'687'534**	**2'752'453**
30	Personalaufwand	-197'970	-198'110	-200'884	-203'696	-206'548	-209'440
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-61'640	-54'130	-54'401	-54'945	-55'769	-56'606
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-6'630	-9'313	-29'613	-72'863	-12'738	-55'488
34	Finanzaufwand						
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-850'120	-640'118	-640'118	-640'118	-640'118	-640'118
36	Transferaufwand	-1'437'960	-1'395'430	-1'408'756	-1'425'420	-1'445'534	-1'465'943
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	2'476'570	2'524'980	2'542'523	2'560'231	2'578'102	2'596'137
44	Finanzertrag	81'390	74'550	81'186	93'312	96'694	100'828
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	6'630	9'313	29'613	72'863	12'738	55'488
46	Transferertrag						
48	Ausserordentlicher Ertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

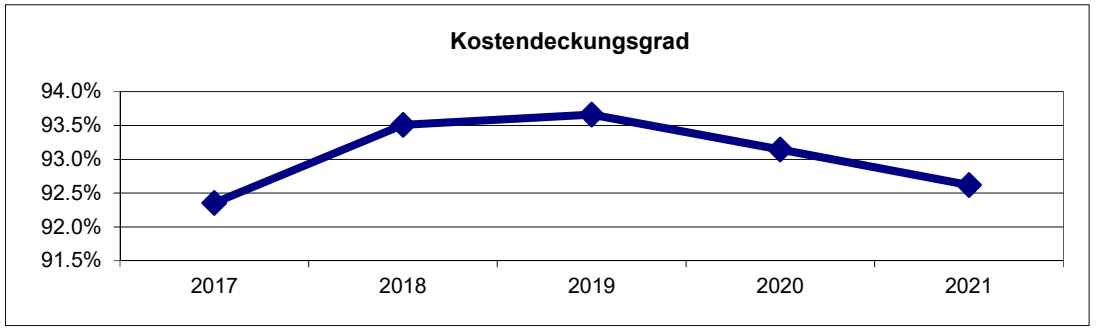
	Gebührenertrag*	**2'476'570**	**2'524'980**	**2'542'523**	**2'560'231**	**2'578'102**	**2'596'137**
4240.01	Grund- und Regenabwassergebühren	685'570	709'980	712'123	714'277	716'439	718'607
4240.02	Benützungs-/Verbrauchsgebühren und Schmutzbeiwerte	1'581'000	1'555'000	1'570'400	1'585'954	1'601'663	1'617'530
4240.51	Anschlussgebühren	210'000	260'000	260'000	260'000	260'000	260'000

Abwasserentsorgung - Investitionsplan 2017 - 2021

Kto-Nr.	Ln	Kat	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2017	2018	2019	2020	2021	Tot für später
		D	***Darlehen/Beteiligungen***									
		E	***Erschliessungen***									
		S	***Sanierungen/Netzunterhalt***									
		P	***Planungen***									
7201.3	1	E	Entwässerung Lättern (Anteil Gemeinde)	j	-2'130'000	-460'000	-700'000	-700'000	-270'000			-
7201.4	1	P	Leitungsinformationssystem / GEP Überarbeitung 2013	j	-147'000	-147'000						-
7201.4	2	P	GEP Projekt ZPA (Zustandserfassung privater Abw.Anlagen)	n	-2'660'000				-380'000	-380'000	-380'000	-1'520'000
7201.4	3	P	Beitrag Projekt ZPA	n	700'000					100'000	100'000	500'000
7201.5	1	S	Rahmenkredit Nr. 2	j	-1'500'000	-400'000	-150'000	-150'000	-150'000	-150'000	-150'000	-350'000
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	-54'000				-
7201.6	3	S	Gantrischstrasse / Schäfereistrasse	n	-300'000					-30'000	-200'000	-70'000
7201.6	4	S	Hirzenfeldweg	n	-150'000						-15'000	-135'000
7201.6	5	S	Känelgasse	n	-450'000							-450'000
7201.6	6	S	Stockhornstrasse (TS West)	n	-200'000							-200'000
7201.6	7	S	Stockhornstrasse (TS Ost)	n	-150'000							-150'000
			Total Investitionen		**-7'117'000**	**-1'014'000**	**-905'000**	**-918'000**	**-800'000**	**-460'000**	**-645'000**	**-2'375'000**

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abfall	2016 Basisjahr	2017 Budgetjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	2020 Planjahr	2021 Planjahr	Durchschnitt 2017 - 2021
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-73'830**	**-91'590**	**-77'264**	**-76'197**	**-83'388**	**-90'779**	**-83'844**
Total Aufwand	1'203'690	1'197'960	1'190'726	1'202'289	1'216'246	1'230'452	1'207'535
Total Ertrag	1'129'860	1'106'370	1'113'462	1'126'092	1'132'858	1'139'673	1'123'691
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	44'190	4'800	16'800	16'800	16'800	16'800	14'400
+ Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen							
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	-29'640	-86'790	-60'464	-59'397	-66'588	-73'979	-69'444
Nettoinvestitionen	**1'112'000**	**12'000**	**108'000**	**0**	**0**	**0**	**24'000**
Saldo der Selbstfinanzierung	-1'141'640	-98'790	-168'464	-59'397	-66'588	-73'979	-93'444
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen	43'200	50'400	141'600	124'800	108'000	91'200	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	**761'041**	**669'451**	**592'187**	**515'990**	**432'602**	**341'823**	
Kostendeckungsgrad	93.9%	92.4%	93.5%	93.7%	93.1%	92.6%	
Selbstfinanzierungsgrad	-2.7%	-723.3%	-56.0%				

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abfall		2016 Basisjahr	2017 Budgetjahr	2018 Planjahr	2019 Planjahr	2020 Planjahr	2021 Planjahr
	Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-73'830**	**-91'590**	**-77'264**	**-76'197**	**-83'388**	**-90'779**
3	**Total Aufwand**	**1'203'690**	**1'197'960**	**1'190'726**	**1'202'289**	**1'216'246**	**1'230'452**
4	**Total Ertrag**	**1'129'860**	**1'106'370**	**1'113'462**	**1'126'092**	**1'132'858**	**1'139'673**
30	Personalaufwand	-128'990	-132'230	-134'081	-135'958	-137'861	-139'791
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-588'030	-596'260	-571'241	-577'233	-586'311	-595'526
33	Abschreibungen	-38'060	-4'800	-16'800	-16'800	-16'800	-16'800
34	Finanzaufwand			-1'611	-2'970	-3'599	-4'302
36	Transferaufwand	-448'610	-464'670	-466'993	-469'328	-471'675	-474'033
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	1'128'690	1'100'140	1'106'765	1'118'482	1'125'248	1'132'063
44	Finanzertrag	1'170	6'230	6'697	7'610	7'610	7'610
46	Transferertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	**1'128'690**	**1'100'140**	**1'106'765**	**1'118'482**	**1'125'248**	**1'132'063**
4240.01	Grundgebühren Haushalte und Gewerbe	510'010	512'230	513'620	520'010	521'400	522'790
4240.02	Gebühren Sammelstelle	8'500	0	0	0	0	0
4250.01	Gebühren- und Containermarken	496'620	479'460	484'255	489'097	493'988	498'928
4250.02	Verkauf Altpapier	77'000	71'230	71'610	71'995	72'380	72'765
4260.01	Entsorgung Glas VEG	29'280	30'390	30'400	30'400	30'400	30'400
42x0.0x	Benützung Plakatstelle und Rückerstattungen Dritter	7'280	6'830	6'880	6'980	7'080	7'180

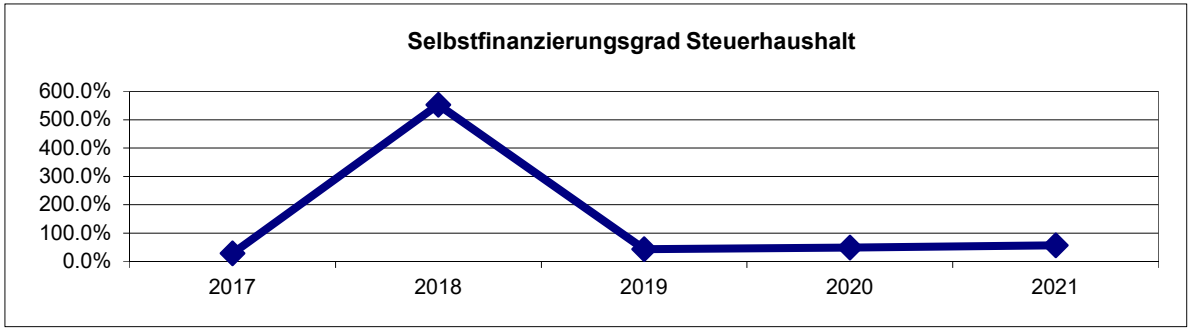
Abfall - Investitionsplan 2017 - 2021

Kto-Nr.	Ln	Kat	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2017	2018	2019	2020	2021	Tot für später
		L	***Liegenschaften Verwaltungsvermögen***									
		M	***Material/Fahrzeuge***									
		S	***Sanierungen/Unterhalt***									
7301.2	S		Ersatz Sammelstellen Aarestrasse	n	-120'000	-	-12'000	-108'000				-
			Total Investitionen		**-120'000**	**-**	**-12'000**	**-108'000**	**-**	**-**	**-**	**-**

Variante - Korrektur Erfolgsrechnung

Ergebnisse der Finanzplanung	**2016** Basisjahr	**2017** Budgetjahr	**2018** Planjahr	**2019** Planjahr	**2020** Planjahr	**2021** Planjahr	**Durchschnitt** 2017 - 2021
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-849'850**	**-963'000**	**12'373'092**	**-877'580**	**-923'141**	**-844'136**	**1'753'047**
Total Aufwand (Steuerhaushalt)	40'920'470	41'052'380	41'942'587	42'151'692	42'998'176	43'755'056	42'379'978
Total Ertrag (Steuerhaushalt)	40'070'620	40'089'380	54'315'679	41'274'112	42'075'035	42'910'920	44'133'025
Nettoinvestitionen (Gesamthaushalt)	**6'549'000**	**4'408'125**	**4'125'000**	**3'929'000**	**4'069'000**	**3'742'000**	**4'054'625**
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	3'773'000	2'539'125	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'507'825
davon Spezialfinanzierungen	2'776'000	1'869'000	1'625'000	1'429'000	1'569'000	1'242'000	1'546'800
Finanzvermögen (Veräusserungen)		-3'000'000	-13'780'000				-3'356'000
Planbilanz (Allgemeiner Haushalt)							
Bestand Verwaltungsvermögen	16'767'026	18'597'112	19'648'687	20'177'592	20'527'702	20'752'412	
Bestand Darlehen und Beteiligungen	825'000	825'000	825'000	825'000	825'000	825'000	
Total Eigenkapital	**14'903'732**	**13'305'772**	**26'018'904**	**24'431'364**	**22'848'263**	**21'294'167**	
Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	4'543'991	3'859'031	3'174'071	2'489'111	1'804'151	1'119'191	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	60'383	60'383	60'383	60'383	60'383	60'383	
Vorfinanzierungen	676'033	726'033	701'033	676'033	701'033	676'033	
Reserven			1'050'000	1'050'000	1'050'000	1'050'000	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'305'898	2'305'898	2'305'898	2'305'898	2'305'898	2'305'898	
Bestand Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (- = Bilanzfehlbetrag)	**7'317'427**	**6'354'427**	**18'727'519**	**17'849'939**	**16'926'798**	**16'082'662**	
Finanzkennzahlen (Gesamthaushalt)							
Selbstfinanzierungsgrad	4.3%	23.6%	367.6%	35.6%	38.3%	45.2%	
Selbstfinanzierungsanteil	0.7%	2.4%	26.0%	3.1%	3.4%	3.6%	
Zinsbelastungsanteil	-1.4%	-4.6%	-2.9%	-3.7%	-3.7%	-3.6%	
Kapitaldienstanteil	4.7%	1.5%	1.4%	3.0%	3.2%	3.6%	
Bruttoverschuldungsanteil	96.2%	-1.5%	-1.3%	-1.8%	-2.0%	-2.1%	
Investitionsanteil	15.5%	11.5%	10.1%	8.4%	10.2%	8.0%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten

Variante - Korrektur Erfolgsrechnung

Kapitalflussrechnung	2017	2018	2019	2020	2021	Durchschnitt
Ergebnis Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-963'000**	**12'373'092**	**-877'580**	**-923'141**	**-844'136**	**1'753'047**
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'691'414	1'448'425	1'971'095	2'149'890	2'275'290	1'907'223
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Steuerhaushalt	**728'414**	**13'821'517**	**1'093'515**	**1'226'749**	**1'431'154**	**3'660'270**
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	91'670	1'050'000		50'000		238'334
- Zusätzliche Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	726'630	709'960	709'960	709'960	709'960	713'294
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Steuerhaushalt	**93'454**	**14'161'557**	**383'555**	**566'789**	**721'194**	**3'185'310**
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Spezialfinanzierungen	**945'010**	**999'964**	**1'013'555**	**992'296**	**971'408**	**984'447**
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Gesamthaushalt	**1'038'464**	**15'161'521**	**1'397'110**	**1'559'085**	**1'692'602**	**4'169'756**
Investitionen (Gesamthaushalt)	**1'408'125**	**4'125'000**	**3'929'000**	**4'069'000**	**3'742'000**	**3'454'625**
- Nettoinvestitionen Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	2'539'125	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'507'825
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	1'869'000	1'625'000	1'429'000	1'569'000	1'242'000	1'546'800
Finanzvermögen (Veräusserungen, in Erfolgsrechnung nicht enthalten)	-3'000'000					-600'000
Saldo der Selbstfinanzierung (ohne SF allg. Haushalt)	**1'189'289**	**11'321'517**	**-1'406'485**	**-1'273'251**	**-1'068'846**	**1'752'445**
Saldo der Selbstfinanzierung (mit SF allg. Haushalt)	-4'314'671	10'036'557	-3'545'445	-3'502'211	-3'020'806	-869'315
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	**-369'661**	**11'036'521**	**-2'531'890**	**-2'509'915**	**-2'049'398**	**715'131**
Selbstfinanzierungsgrad in % (ohne zusätzl. Entnahmen aus SF)	**28.7%**	**552.9%**	**43.7%**	**49.1%**	**57.2%**	**146.0%**
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit zusätzl. Entnahmen aus SF)	3.7%	566.5%	15.3%	22.7%	28.8%	127.0%
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	**23.6%**	**367.6%**	**35.6%**	**38.3%**	**45.2%**	**166.3%**