



Finanz- und Investitionsplan 2023 – 2027

Gemeinde **Zollikofen**

Sitzung Grosser Gemeinderat vom 26. Oktober 2022

Finanz- und Investitionsplan 2023 – 2027

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
1. Bericht	1 – 5
2. Ergebnisse der Finanzplanung	6
3. Kapitalflussrechnung	7
4. Ergebnisse Erfolgsrechnung (Zusammenzug Sachgruppen)	8
5. Investitionsprogramm Verwaltungsvermögen	
– Übersicht	9
– Details	10 – 13
6. Spezialfinanzierungen	
6.1 Feuerwehr	14 – 15
6.2 Wasserversorgung	16 – 18
6.3 Abwasserentsorgung	19 – 21
6.4 Abfall	22 – 23
7. Finanzplanvariante	
7.1 Variante mit Korrektur Erfolgsrechnung	24 – 25

Finanz- und Investitionsplan 2023 – 2027

1. Allgemeines

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

- die mutmassliche Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten fünf Jahren;
- die Investitionstätigkeit, Auswirkungen der Investitionen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie Tragbarkeit, Folgekosten und Finanzierung der Investitionen;
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie der Bilanzgrößen.

2. Erstellung Finanzplan

Die Finanzplanung obliegt der Finanzverwaltung. Der Finanzplan 2023 – 2027 wurde von David Portner, Finanzverwalter, im Juli 2022 erstellt und von der Finanzkommission und dem Gemeinderat im August 2022 beraten. Das Investitionsprogramm wurde durch den Gemeinderat im Mai 2022 beschlossen.

3. Grundlage

Dem Finanzplan liegen die Jahresrechnung 2021 sowie das Budget 2022 und 2023 zu Grunde. Im «Finanzleitbild / Finanzstrategie» vom Dezember 2018 erwägt der Gemeinderat, die Finanzplanung technisch zu optimieren, um die Finanzplanresultate an die erfahrungsgemäss besseren Rechnungsabschlüsse anzunähern. Das vorliegende Finanzplanresultat mit den im Vorbericht enthaltenen Kommentaren und Daten entspricht den Werten mit den Korrekturfaktoren beim Investitionsprogramm (Realisationsabzug von 25 % auf jedoch maximal 2.5 Mio. Franken beziehungsweise Ergänzung des Investitionsvolumens auf 2.5 Mio. Franken; ausgehend mit einer durchschnittlichen Nutzungsdauer von 25 Jahren).

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

4. Investitionen

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

Die Nettoinvestitionen des vom Gemeinderat überarbeiteten Investitionsplanes 2023 – 2027 betragen total 17.37 Mio. Franken oder durchschnittlich 3.47 Mio. Franken pro Jahr. Die einzelnen Projekte können aus dem Investitionsplan entnommen werden.

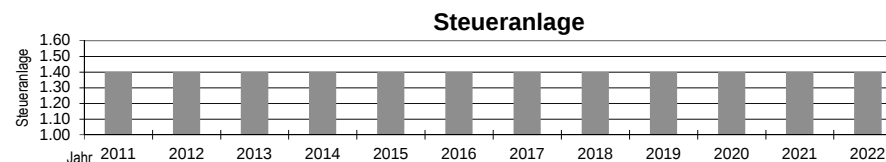
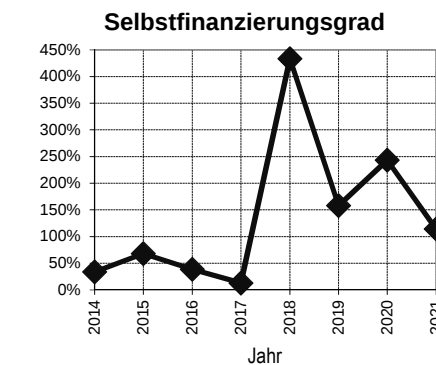
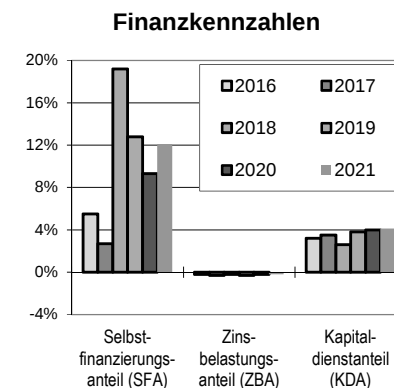
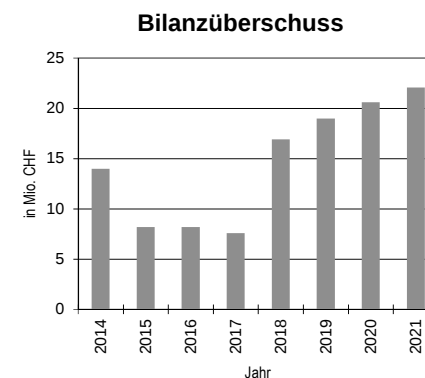
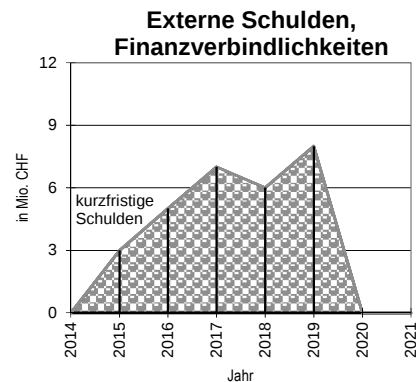
Folgekosten aus der Investitionstätigkeit ergeben sich vor allem aus den linearen Abschreibungen nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer und der Verzinsung, welche die Erfolgsrechnung belasten. Folgekosten können auch in Form von Personal- und Betriebsaufwendungen entstehen.

Die einzelnen Investitionsprojekte sind je nach Kreditkompetenz dem zuständigen Organ vorzulegen. Alle Investitionsausgaben mit Gesamtkosten von über 0.15 Mio. Franken werden vom

Grossen Gemeinderat oder den Stimmberechtigten beschlossen. Investitionsausgaben bis 0.15 Mio. Franken beschliesst der Gemeinderat in abschliessender Kompetenz. Im Investitionsplan sind Projekte mit Gesamtkosten von über Fr. 50'000.00 aufgeführt (Aktivierungsgrenze); darunter liegende Investitionsausgaben werden direkt zu Lasten der Erfolgsrechnung getätigt und verbucht.

5. Entwicklung der Gemeindefinanzen (Ausgangslage)

Die nachstehenden Grafiken geben einen Überblick über die Entwicklung des Finanzhaushalts der vergangenen Jahre. Die Kennzahlen beziehen sich vorab auf den allgemeinen Haushalt.



6. Einflüsse auf die Planung

Folgende bedeutende Einflüsse wurden im vorliegenden Finanzplan berücksichtigt:

- Die Steuererträge wurden für die ganze Planungsperiode mit einer Steueranlage von 1.40 Einheiten berechnet. Bei der Zuwachsrate der Einkommenssteuern natürlicher Personen sind die allgemeinen Wirtschafts- und Teuerungsfaktoren berücksichtigt. Die Basiswerte pro steuerpflichtige Person konnten anhand des Rechnungsergebnisses vom Vorjahr und den verfügbaren Wirtschaftsfaktoren erhöht werden.
- Die rege Bautätigkeit wirkt sich auf die Bevölkerungszahl aus. In der Planperiode wird mit einer steigenden Anzahl an Steuerpflichtigen gerechnet. Im Planzeitraum wird daher von zunehmenden Fiskalerträgen ausgegangen.
- Im Zeitpunkt der Finanzplanerstellung ist keine schlüssige Aussage bezüglich rückläufiger Wirtschaftsprognose möglich. Auf den Steuerertrag wirkt sich eine Konjunkturabschwächung zeitlich verzögert aus. Es darf dennoch mit einem positiven Wachstum gerechnet werden, was in die Planberechnungen eingeflossen ist. Aufgrund der COVID-19-Pandemie konnten keine spürbaren Auswirkungen auf den Steuerertrag festgestellt werden.
- Die Berechnungen des direkten Finanzausgleichs (Disparitätenabbau) gehen davon aus, dass in den Planjahren 2023 – 2027 Ausgleichsleistungen zu bezahlen sind. Die Planwerte basieren auf den jeweiligen durchschnittlichen Steuererträgen der drei vorangehenden Rechnungs-/Planjahre beziehungsweise auf dem Steuerertragsindex.
- Der Pro-Kopf-Beitrag an die Lastenausgleichssysteme (ohne Lastenausgleich Lehrergehälter) nimmt zur Vorjahresplanung im Durchschnitt um etwa Fr. 16.20 je Einwohner/-in ab. In der Planperiode zeichnet sich keine wesentliche Zunahme bei den Pro-Kopf-Beiträgen ab. Die zunehmende Wohnbevölkerungszahl wirkt sich direkt bei den Beiträgen an die Lastenausgleiche aus. Bei allen Lastenausgleichsgefässen ergeben sich zu den Vorjahresannahmen Kostenanpassungen:
 - Lehrergehälter: Zur Berücksichtigung der Gehaltskostenentwicklung werden prozentuale Erhöhungen über alle Schulstufen eingerechnet. In den Lastenausgleichsbeiträgen sind die Anzahl Klassen, die Entlastungslektionen für grosse Klassen und die Lektionenzahlen für die Planjahre berücksichtigt. Die Zunahme der Anzahl Schüler/-innen wirkt sich auf die Bedürfnisse der Schule und auf die Lehrergehaltskostenanteile aus.
 - Sozialhilfe: Der effektiv abgerechnete Lastenausgleich Sozialhilfe vom Jahr 2021 fällt leicht über dem Prognosewert (Fr. 538.65) je Einwohner/-in aus (effektiv: Fr. 540.80). Der Lastenausgleichsanteil 2023 wird gemäss Schätzungen gegenüber dem Jahr 2022 um rund Fr. 20.00 auf Fr. 560.00 pro Einwohner/-in zunehmen. Die Mehrkosten begründen sich mit der Aufnahme von Geflüchteten aus der Ukraine. Der Lastenausgleichsanteil 2023 und 2024 wird gemäss Prognose um weitere Fr. 17.00 pro Einwohner/-in auf Fr. 577.00 zunehmen. Die Kosten im Bereich der besonderen Förder- und Schutzleistungen der Kinder- und Jugendhilfe und des Schulbereichs nehmen gemäss Kostenschätzungen zu. Schwankende Fallzahlen im Flüchtlings- und Asylbereich sowie in der individuellen Sozialhilfe verursachen Abweichungen zu den Prognoseannahmen. Ab dem Jahr 2026 wird von einer Erholung beziehungsweise einem Rückgang der Pro-Kopf-Beitrags (Fr. 570.00 je Einwohner/-in) ausgegangen. Zum Vorjahresfinanzplan ergeben sich mit den neuen Planwerten tiefere Pro-Kopf-Beiträge. Durch die Bevölkerungszunahme führen die geringeren Einwohnerbeiträge nur in beschränktem Mass zu einer finanziellen Entlastung.
- Ergänzungsleistungen: Zur Vorjahresplanung wird von tieferen Gemeindeanteilen je Einwohner/-in ausgegangen. Seit dem Jahr 2021 ist eine sinkende Anzahl an Heimeintritten zu verzeichnen, was zu weniger stark steigenden Kosten führt. Die finanziellen Auswirkungen der seit dem Jahr 2021 in Kraft stehenden EL-Reform lassen sich nicht beziffern.
- Familienzulagen für Nichterwerbstätige: Nach tieferen Kosten im Jahr 2021 liegen die Zahlungen 2022 wieder höher. Es wird davon ausgegangen, dass die Pro-Kopf-Kosten

für die Folgejahre geringer ausfallen als in der Vorjahresplanung angenommen (-Fr. 1.00 auf Fr. 5.00).

- Öffentlicher Verkehr: Die COVID-19-Pandemie hat beim öffentlichen Verkehr in den Jahren 2020 und 2021 zu grossen Nachfrageeinbrüchen geführt. Aktuell liegen die Nachfrage und damit auch die Erlöse nicht auf dem Vor-COVID-Niveau. Die fehlenden Einnahmen sind über höhere Abgeltungen zu kompensieren. In den kommenden Jahren steigen die ÖV-Ausgaben aufgrund der beschlossenen Angebotsanpassungen 2022 – 2025 durch den Grossen Rat. Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten führen zu höheren ÖV-Abgeltungen. Mit dem Baubeginn der Grossprojekte Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, Tram Bern-Ostermundigen, ÖV-Knoten Ostermundigen und Depotenerweiterung Bolligenstrasse steigen die Investitionsausgaben ab dem Jahr 2022 spürbar an. Die Kostenannahmen liegen in etwa auf den Berechnungen vom Vorjahr.
- Neue Aufgabenteilung: Zur Vorjahresplanung sind keine wesentlichen Beitragsänderungen je Einwohner/-in zu verzeichnen.
- Ab dem sechsten Jahr nach der Einführung von HRM2 ist die Neubewertungsreserve innerhalb von fünf Jahren linear zugunsten des Bilanzüberschusses aufzulösen. In den Jahren 2023 – 2025 wird mit buchmässigen ausserordentlichen Erträgen von je rund 0.36 Mio. Franken ausgegangen.
- Das bei Einführung von HRM2 am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen wird während 10 Jahren linear abgeschrieben. Die Abschreibungen entfallen ab dem Jahr 2026, was die Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts um rund 1.31 Mio. Franken entlastet.
- Ende Rechnungsjahr 2021 bestehen keine externen kurz- oder langfristige Finanzverbindlichkeiten. Die vorhandenen liquiden Mittel werden bedingt durch das hohe Investitionsvolumen benötigt. Die Liquiditätsplanung geht davon aus, dass die aus Verkaufserlösen (ehemaliges Betagtenheim, Parzelle Sägebachweg und Landarrondierung Lüftere) verfügbaren Geldmittel im Jahr 2023 aufgebraucht sind.
- Aus der Überbauungsordnung Webergut Nord wird sich in den nächsten Jahren ein einmaliger Planungsmehrwert ergeben. Die Betragshöhe und die Fälligkeit sind noch offen.
- Die Finanzlage wird intern durch Kreditbeschlüsse für neue und insbesondere wiederkehrende Gemeindeaufgaben sowie für Investitionen dauerhaft beeinflusst. Der Finanzplan zeichnet sich durch seinen unverbindlichen Charakter aus, da die Investitionsprojekte oder wiederkehrende Kredite einzeln bewilligt werden müssen. Die Resultate des Finanzplans sind bei Kreditvorlagen zu berücksichtigen und in die Entscheidungsfindung miteinzubeziehen.

7. Prognoseannahmen

Die Prognoseannahmen für die Planjahre 2023 – 2027 sind auf dem Budgetjahr 2023 berechnet. Damit wird ersichtlich wie sich die Budgetzahlen auf die Finanz- und Investitionsplanung der kommenden Jahre auswirken.

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

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

– Sachaufwand:	Teuerung/Wirtschaftsfaktor	2023 ab 2024	1.5 % 1.0 %
– Personalaufwand:	Teuerung (Fluktuationen berücksichtigt)	2023 ab 2024	1.5 % 1.0 %
	Individuelle Lohnanpassungen	2023	1.4 %
	(Fluktuationen von 0.5 % berücksichtigt)	2024 – 2027	0.9 %

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	2023	2024	2025	2026	2027
Lastenausgleich Lehrergehälter ¹	3'903	4'066	4'283	4'440	4'570
Lastenausgleich EL ²	241.00	* 243.00	246.00	250.00	253.00
Lastenausgleich Sozialhilfe ²	560.00	* 577.00	577.00	570.00	570.00
Lastenausgleich Familienzulage ²	5.00	* 5.00	5.00	5.00	5.00
Lastenausgleich ÖV					
- pro ÖV-Punkt (in Franken)	* 386.00	398.00	398.00	414.00	407.00
- pro Einwohner (in Franken) ²	*49.00	50.00	51.00	53.00	53.00
Lastenausgleich Aufgabenteilung ²	*184.00	183.00	182.00	182.00	181.00
Total Beiträge je Einwohner ²	1'058.00	1'058.00	1'061.00	1'060.00	1'062.00
Total Beiträge je Einwohner gemäss Vorjahresfinanzplan	1'096.00	1'083.00	1'073.00	1'068.00	

¹ = nominal in Tsd. Franken

² = je Einwohner, in Franken

* massgebende Ansätze fürs Budgetjahr 2023

– Bevölkerungsentwicklung (FILAG-Bevölkerung):	2023 2024 2025 2026 2027	10'920 11'260 11'450 11'530 11'560
– Bei den Passivzinsen für neue Schulden wurden folgende Zinssätze zu Grunde gelegt: (kurzfristige Finanzverbindlichkeiten)	2023 2024 2025 2026 2027	0.25 % 0.50 % 0.50 % 1.00 % 1.00 %
– Die Berechnung der Steuererträge basiert auf der unveränderten Gemeindesteueranlage:	2023 – 2027	1.40
Für die Berechnung der Einkommenssteuern natürlicher Personen wurde mit folgenden Zuwachsraten (volkswirtschaftliche Komponenten wie Wirtschaftswachstum und Teuerung, exkl. Bevölkerungswachstum) gerechnet:	2023 2024 ab 2025	+ 5.88 % + 2.00 % + 1.50 %
– Für die Berechnung der Liegenschaftsteuer wird ein unveränderter Ansatz von 1.0 % des amtlichen Werts zu Grunde gelegt.		

8. Spezialfinanzierungen

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

	Totalbetrag	Ø pro Jahr
Feuerwehr	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Wasserversorgung	Fr. 5'036'000.00	Fr. 1'007'200.00
Abwasserentsorgung	Fr. 4'648'000.00	Fr. 929'600.00
Abfall	Fr. 0.00	Fr. 0.00

Diese Investitionen werden über die jeweiligen Spezialfinanzierungen (Werterhalt und Rechnungsausgleich) und bei der Wasserver- und Abwasserentsorgung auch über Anschlussgebühren finanziert. Die Anschlussgebühren sind unter Anrechnung der jährlichen Einlage nach den Wiederbeschaffungswerten in den Werterhalt einzulegen. Die Abschreibungen im Bereich Wasser und Abwasser haben linear nach Nutzungsdauern zu erfolgen und werden der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen.

Die Erfolgsrechnung der Feuerwehr und der Betriebe (Ver- und Entsorgung) werden über den Rechnungsausgleich der jeweiligen Spezialfinanzierung ausgeglichen. Folgende Gebührentarife der Spezialfinanzierungen liegen den Planberechnungen zu Grunde:

– Feuerwehr: Ersatzabgabe von 2.5 % des Kantonssteuerbetrags (mindestens Fr. 20.00, maximal Fr. 450.00 pro Person). Seit der Auslagerung der Aufgabe per 1.1.2022 zur «Feuerwehr Region Moossee» ist von zunehmenden Betriebsbeiträgen auszugehen. Dies wird sich auf die Höhe der zu erhebenden Ersatzabgabe beziehungsweise auf die Reserven der Spezialfinanzierung auf das Jahr 2024 auswirken.		
– Wasserversorgung:	Grundgebühr seit 1.1.2021 Verbrauchsgebühr seit 1.1.2021	Fr. 14.50/m ³ /h Fr. 0.80/m ³
– Abwasserentsorgung:	Grundgebühr seit 1.1.2021 Verbrauchsgebühr seit 1.1.2021 Regenabwassergebühr seit 1.1.2021	Fr. 50.00/m ³ /h Fr. 1.60/m ³ Fr. 0.20/m ²
– Abfallentsorgung	Grundgebühr seit 1.1.2021	Fr. 30.65/EGW

9. Ergebnisse der Finanzplanung

9.1 Planergebnisse Erfolgsrechnung

Das Budget 2023 weist zur Vorjahresplanung einen geringeren Aufwandüberschuss aus. Die Gründe für die Verbesserung sind vielschichtig. Insbesondere werden Mehrerträge im Bereich Steuern erwartet, dies aufgrund der Wirtschaftsfaktoren und der Zunahme an steuerpflichtigen Personen.

Bei den lastenausgleichsberechtigten Aufgaben ergeben sich aufgrund tieferer Pro-Kopf-Beiträge geringere Gemeindeanteile. Mehraufwand ist bei den Lehrergehaltskosten und beim direkten Finanzausgleich feststellbar. Höhere Aufwendungen sind beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand sowie beim Personalaufwand zu verzeichnen, was vor allem auf die Teuerung zurückzuführen ist.

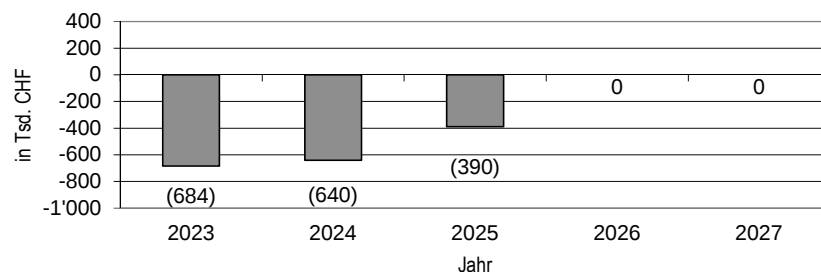
Die Planjahre 2024 und 2025 rechnen mit defizitären Rechnungsergebnissen. Das beim Übergang zu HRM2 bestehende Verwaltungsvermögen wird im Jahr 2026 vollständig abgeschrieben sein. Der allgemeine Haushalt wird dadurch über einige Jahre finanziell entlastet.

In den Planjahren 2026 und 2027 wird mit einem Ertragsüberschuss von 0.46 Mio. Franken beziehungsweise 0.52 Mio. Franken ausgegangen. Die Ertragsüberschüsse sind als zusätzliche systembedingte Abschreibungen in die finanzpolitische Reserven einzulegen. Demzufolge wird mit einem ausgeglichenen Ergebnis der Erfolgsrechnung gerechnet.

Die zum Vorjahr besseren Planergebnisse werden benötigt, um die zunehmenden Aufwendungen zu finanzieren beziehungsweise um die Selbstfinanzierung zu stärken.

Über den Planzeitraum 2023 – 2027 resultiert ein durchschnittlicher jährlicher Aufwandüberschuss von rund 0.34 Mio. Franken. Ein Steueranlagezehntel beträgt in der Planperiode im Durchschnitt etwa 1.8 Mio. Franken.

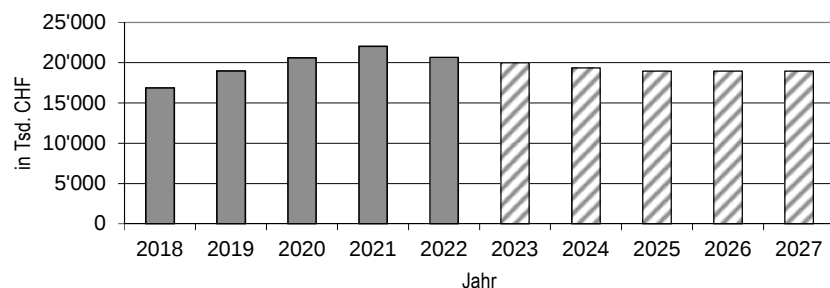
Finanzplanergebnisse



9.2 Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag

Der Bilanzüberschuss beträgt unter Berücksichtigung des budgetierten Aufwandüberschusses vom Jahr 2022 zu Beginn der Planberechnungen ca. 20.66 Mio. Franken. In den Folgejahren vermindert sich der Bilanzüberschuss unter Berücksichtigung der prognostizierten Jahresergebnisse 2023 – 2027 auf rund 18.95 Mio. Franken. Am Ende der Planperiode entspricht die Höhe des Bilanzüberschusses den Zielsetzungen des Gemeinderats (5 – 8 Steueranlagezehntel, vgl. Finanzleitbild vom Dezember 2018). Obwohl die voraussichtliche Höhe des Bilanzüberschusses nicht zu den primären Zielgrössen für die Steuerung des Finanzhaushalts steht, kommt dieser rechtlich in Bezug auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht eine zentrale Bedeutung zu.

Entwicklung Bilanzüberschuss

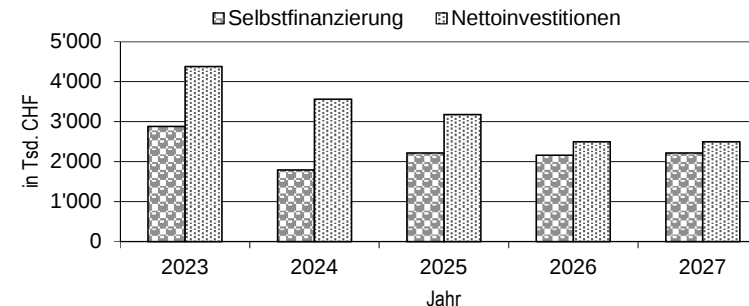


9.3 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung (Ergebnis Erfolgsrechnung + Abschreibungen Verwaltungsvermögen + Einlagen in / –Entnahmen aus Spezialfinanzierungen = Cash-Flow) beträgt während den Planjahren im allgemeinen Haushalt durchschnittlich 1.94 Mio. Franken (Gesamthaushalt: 2.25 Mio. Franken), d. h. die Investitionen können nicht aus selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden (Selbstfinanzierungsgrad allgemeiner Haushalt: 60 %; Gesamthaushalt: 70 %).

Das Ziel von einer durchschnittlichen 80 bis 100 prozentiger Selbstfinanzierung wird während der Planperiode nicht erreicht. Die unbefriedigende Selbstfinanzierung führt zu einer Neuverschuldung.

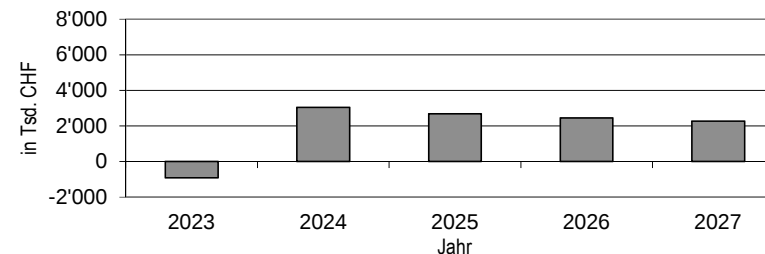
Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen



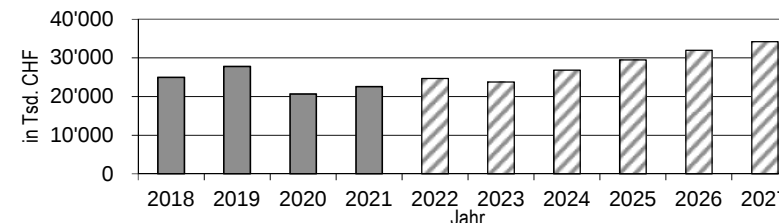
9.4 Verschuldung / Fremdkapital

Eine ungenügende Selbstfinanzierung führt zu einem Anstieg der Verschuldung. Das zu verzinsende Fremdkapital nimmt für den Gesamthaushalt im Durchschnitt um rund 1.91 Mio. Franken pro Jahr zu. Bei einem Durchschnittszinssatz von 1.5 % für kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten bedeutet dies eine zunehmende Zinsenlast bei sehr tiefem Zinsniveau von jährlich rund Fr. 28'600.00. Am Ende der Planperiode wird ein zinspflichtiges Kapital in der Höhe von etwa 34.21 Mio. Franken inkl. Spezialfinanzierungen ausgewiesen.

Veränderung der Verschuldung pro Jahr



Entwicklung zinspflichtiges Kapital

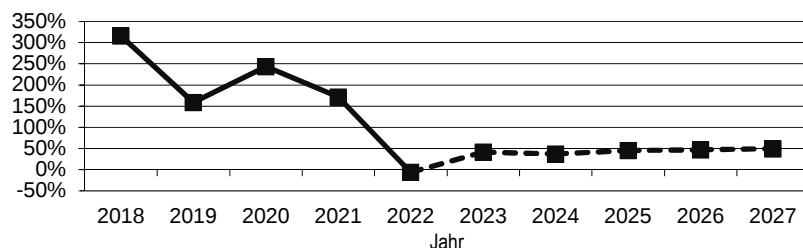


10. Finanzkennzahlen

1. Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

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

Selbstfinanzierungsgrad Gesamthaushalt



2. Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Aussage: Welcher Anteil des laufenden Ertrags wird für die Finanzierung von neuen Investitionen eingesetzt. Ein negativer Selbstfinanzierungsanteil (SFA) ist unbedingt zu vermeiden (Konsumaufwand würde mit Schulden finanziert). Je höher der SFA, umso grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Ein SFA von <10 % gilt als ungenügend.

3. Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Aussage: Ein hoher Zinsbelastungsanteil (ZBA) weist auf eine hohe Verschuldung hin. Je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt. Ein ZBA von unter 0 % gilt als sehr tief.

4. Kapitaldienstanteil (KDA)

Aussage: Ein hoher Kapitaldienstanteil (KDA) weist auf eine hohe Verschuldung (Zinsendienst) und/oder auf einen hohen Abschreibungsbedarf hin. Ein KDA von unter 4 % gilt als tiefe Belastung.

11. Schlussfolgerungen

Zur Vorjahresplanung fallen die prognostizierten Resultate der Erfolgsrechnung im allgemeinen Haushalt besser aus. Mit den wirtschaftlichen Entwicklungsfaktoren und der Zunahme an steuerpflichtigen Personen wird von steigenden Steuerträgen ausgegangen. Auch mit der tendenziellen konjunkturellen Abschwächung wird mit stabilen Zuwachsraten gerechnet.

Die Parameter des Finanz- und Lastenausgleichs haben sich zum Vorjahr aufgrund tieferer Ansätze je Einwohner/-in günstig entwickelt. Mit der steigenden Wohnbevölkerung sind gleichwohl höhere Gemeindeanteile zu finanzieren.

Das in den Planjahren durchschnittliche defizitäre Ergebnis der Erfolgsrechnung von 0.34 Mio. Franken kann durch den vorhandenen Bilanzüberschuss ausgeglichen werden. In gesetzlicher Hinsicht bleibt das Finanzhaushaltsgleichgewicht gewahrt. Die Rechnungsreserven werden massvoll verringert und verbleiben auf solidem Niveau.

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

Mit den voraussichtlichen Mehrerträgen an Steuern sind sowohl die Bedürfnisse des Gemeinwesens als auch die laufenden, in der Tendenz steigenden Kostenentwicklungen bei den Verbundaufgaben (Lastenausgleichssysteme) zu finanzieren. Der finanzielle Handlungsspielraum der Gemeinde bleibt aufgrund der unbefriedigenden Selbstfinanzierung eingeschränkt.

Der Finanzplan ist wegen der unsicheren Wirtschaftsprognosen – mit all ihren Auswirkungen auf Teuerung, Zinsen, Arbeitsmarkt, Lohnentwicklung, usw. – zu wenig konkret, um verlässliche Schlüsse auf künftige Rechnungsabschlüsse zu ziehen. Diesen unsicheren Entwicklungen unterliegt insbesondere der Fiskalertrag, welcher die jährliche Haupteinkunftsquelle darstellt. Die Gemeinde bleibt – neben der Festsetzung der kommunalen Steueranlage – von der kantonalen Steuerpolitik und deren finanziellen Auswirkungen sowie von der allgemeinen Wirtschaftslage abhängig.

Die Erfolgsrechnung hat in den letzten Jahren stets besser abgeschlossen als budgetiert beziehungsweise als im Finanzplan vorgesehen war. Die Gründe dafür sind unterschiedlich und werden jeweils beim Rechnungsabschluss hinreichend dargelegt. Um diesen verbesserten Abschlüssen Rechnung zu tragen, wird neben diesem Hauptplan eine Planvariante mit zusätzlichen Korrekturfaktoren in der Erfolgsrechnung im Umfang eines halben Steuerzehntels erstellt, welcher unkommentiert dem Finanzplan angefügt ist.

12. Genehmigung / Information

Der vorliegende Finanz- und Investitionsplan 2023 – 2027 wurde vom Gemeinderat anlässlich der Sitzung vom 22. August 2022 genehmigt.

Dem Grossen Gemeinderat wird der Finanz- und Investitionsplan anlässlich der Sitzung vom 26. Oktober 2022 zur Kenntnisnahme vorgelegt.

Für die Erstellung:

Zollikofen, 22. Juli 2022 / dp

FINANZVERWALTUNG ZOLLIKOFEN

Für die Genehmigung:

Zollikofen, 22. August 2022

GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

David Portner
Finanzverwalter

Daniel Bichsel
Präsident

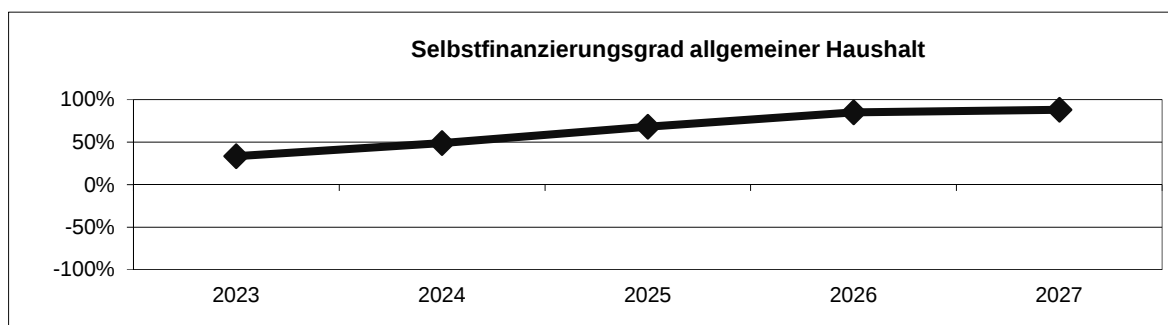
Stefan Sutter
Sekretär

Ergebnisse der Finanzplanung	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Durchschnitt
	Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	2023 - 2027
Ergebnis der Erfolgsrechnung * (- = Aufwandüberschuss)	-1'382'205	-684'360	-639'983	-389'790	0	0	-342'827
* Einlagen in finanzpolitische Reserven im Ergebnis ER enthalten					-463'880	-523'160	
Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	45'878'600	45'749'920	46'453'150	46'990'940	46'869'220	47'543'970	46'721'440
Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	44'496'395	45'065'560	45'813'167	46'601'150	46'869'220	47'543'970	46'378'613
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	9'196'500	6'965'400	4'841'000	4'898'000	4'607'000	4'489'000	5'160'080
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	7'221'500	4'375'400	3'565'000	3'176'000	2'500'000	2'500'000	3'223'280
davon Spezialfinanzierungen	1'975'000	2'590'000	1'276'000	1'722'000	2'107'000	1'989'000	1'936'800
Finanzvermögen (Veräusserungen)							
Planbilanz (Allgemeiner Haushalt)							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	24'366'376	26'206'616	27'071'826	27'299'536	28'179'416	28'970'786	
Darlehen und Beteiligungen	895'000	880'000	865'000	850'000	835'000	820'000	
Total Eigenkapital (Allgemeiner Haushalt)	26'862'106	25'775'166	24'797'156	23'999'336	24'488'216	24'966'376	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	64'019	64'019	64'019	64'019	64'019	64'019	
Vorfinanzierungen	992'061	952'511	977'514	932'514	957'514	912'514	
Reserven	3'492'819	3'492'819	3'492'819	3'492'819	3'956'699	4'479'859	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'651'623	1'288'593	925'563	562'533	562'533	562'533	
Bestand Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (- = Bilanzfehlbetrag)	20'661'584	19'977'224	19'337'241	18'947'451	18'947'451	18'947'451	
Finanzkennzahlen Gesamthaushalt							
Selbstfinanzierungsgrad	-6.6%	41.4%	37.0%	45.2%	46.9%	49.4%	
Selbstfinanzierungsanteil	-1.1%	5.7%	3.6%	4.3%	4.2%	4.3%	
Zinsbelastungsanteil	-1.7%	-1.7%	-1.8%	-1.8%	-1.7%	-1.6%	
Kapitaldienstanteil	3.7%	3.6%	4.0%	4.4%	1.8%	2.1%	
Bruttoverschuldungsanteil	4.9%	4.9%	9.2%	14.3%	19.0%	23.2%	
Investitionsanteil	15.3%	13.4%	10.8%	11.3%	8.4%	8.1%	

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

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten.

Kapitalflussrechnung	2023	2024	2025	2026	2027	Durchschnitt
Ergebnis Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-684'360	-639'983	-389'790	0	0	-342'827
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'551'960	2'714'790	2'963'290	1'635'120	1'723'630	2'317'758
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) allgemeiner Haushalt	1'867'600	2'074'807	2'573'500	1'635'120	1'723'630	1'974'931
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	0	85'000	15'000	548'880	538'160	237'408
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	402'580	423'027	423'030	60'000	60'000	273'727
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) allgemeiner Haushalt	1'465'020	1'736'780	2'165'470	2'124'000	2'201'790	1'938'612
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) Spezialfinanzierungen	1'417'040	55'540	48'230	34'890	17'530	314'646
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) Gesamthaushalt	2'882'060	1'792'320	2'213'700	2'158'890	2'219'320	2'253'258
Investitionen Gesamthaushalt	6'965'400	4'841'000	4'898'000	4'607'000	4'489'000	5'160'080
- Nettoinvestitionen allg. Haushalt mit Korrekturfaktor Planjahre	4'375'400	3'565'000	3'176'000	2'500'000	2'500'000	3'223'280
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	2'590'000	1'276'000	1'722'000	2'107'000	1'989'000	1'936'800
Finanzvermögen (Verkäufe, Liquidität; in Erfolgsrechnung nicht enthalten)	-5'000'000					
Saldo der Selbstfinanzierung (mit SF allg. Haushalt)	-2'910'380	-1'828'220	-1'010'530	-376'000	-298'210	-1'284'668
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	916'660	-3'048'680	-2'684'300	-2'448'110	-2'269'680	-1'906'822
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit SF allg. Haushalt)	33.5%	48.7%	68.2%	85.0%	88.1%	60.1%
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	41.4%	37.0%	45.2%	46.9%	49.4%	69.9%



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen allgemeiner Haushalt		2022	2023	2024	2025	2026	2027
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		-1'382'205	-684'360	-639'983	-389'790	0	0
3	Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	45'878'600	45'749'920	46'453'150	46'990'940	46'869'220	47'543'970
4	Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	44'496'395	45'065'560	45'813'167	46'601'150	46'869'220	47'543'970
30	Personalaufwand	-7'726'860	-7'971'330	-8'122'810	-8'277'150	-8'434'360	-8'594'620
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-4'463'070	-4'938'090	-4'626'200	-4'580'720	-4'592'740	-4'630'220
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2'273'320	-2'340'470	-2'503'300	-2'617'360	-1'295'480	-1'383'980
36	Abschreibungen Investitionsbeiträge	-207'760	-211'490	-211'490	-345'930	-339'640	-339'650
34	Finanzaufwand	-153'790	-147'830	-143'770	-171'010	-221'520	-248'370
36	Transferaufwand	-30'280'450	-29'227'370	-29'847'420	-30'063'720	-30'509'610	-30'874'970
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	-85'000	-15'000	-548'880	-538'160
39	Interne Verrechnungen	-773'350	-913'340	-913'160	-920'050	-926'990	-934'000
40	Fiskalertrag	25'740'660	28'151'020	29'089'120	29'719'120	30'235'120	30'793'120
41	Regalien und Konzessionen	443'510	458'770	459'230	459'690	460'150	460'610
42	Entgelte	4'668'930	4'566'490	4'431'680	4'442'720	4'453'850	4'464'960
44	Finanzertrag	869'710	858'390	881'150	925'930	926'680	928'010
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen						
46	Transferertrag	10'148'350	9'714'970	9'608'780	9'703'580	9'799'390	9'896'200
48	Ausserordentlicher Ertrag	1'851'885	402'580	423'027	423'030	60'000	60'000
49	Interne Verrechnungen	773'350	913'340	920'180	927'080	934'030	941'070
90	Abschluss Erfolgsrechnung						

Übersicht Investitionsplan	2022 gemäss FiPla Vorjahr	2023 Budgetjahr	2024 Planjahr	2025 Planjahr	2026 Planjahr	2027 Planjahr	Total 2023 - 2027
Allgemeine Investitionsvorhaben	-2'605'500	-1'894'400	-1'266'000	-1'165'000	-360'000	0	-4'685'400
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	-3'820'000	-798'000	-2'382'000	-2'067'000	-1'070'000	-1'430'000	-7'747'000
Tiefbau (Strassen, Uferschutz, Fahrzeuge, etc.)	-796'000	-1'683'000	-917'000	-944'000	-791'000	-589'000	-4'924'000
Total 1	-7'221'500	-4'375'400	-4'565'000	-4'176'000	-2'221'000	-2'019'000	-17'356'400
		Durchschnitt Jahr 2023 - 2025: 4.37 Mio./Jahr					Ø -3'471'280
Technische Korrektur *)	1'000'000	1'000'000	1'000'000	1'000'000	-279'000	-481'000	
Total 2 (nach technischer Korrektur)	-6'221'500	-3'375'400	-3'565'000	-3'176'000	-2'500'000	-2'500'000	-15'116'400
							Ø -3'023'280
Total 3	-6'221'500	-3'375'400	-3'565'000	-3'176'000	-2'500'000	-2'500'000	-15'116'400
Feuerwehr	0	0	0	0	0	0	0
Wasserversorgung	-666'000	-1'370'000	-626'000	-967'000	-1'061'000	-1'012'000	-5'036'000
Abwasserentsorgung	-1'309'000	-1'220'000	-650'000	-755'000	-1'046'000	-977'000	-4'648'000
Abfallentsorgung	0	0	0	0	0	0	0
Total Spezialfinanzierung	-1'975'000	-2'590'000	-1'276'000	-1'722'000	-2'107'000	-1'989'000	-9'684'000
TOTAL (Total 1 + Total Spezialfinanzierung)	-9'196'500	-6'965'400	-5'841'000	-5'898'000	-4'328'000	-4'008'000	-27'040'400

Legende: Minusbeträge = Investitionsausgaben

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

Kto-Nr.	Lnr.	Kat.	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2023	2024	2025	2026	2027	Tot für später
A Allgemeine Investitionsvorhaben												
0220.1	1	A	Ersatz Informatik Gemeindeverwaltung (Server)	n	-130'000			-130'000				-
0220.1	2	A	Ersatz Informatik Gemeindeverwaltung (Clients)	n	-140'000				-140'000			-
0290.1	1	A	Notstromversorgung Gemeindeverwaltung	n	-300'000	-10'000		-290'000				-
2120.1	1	A	Ersatz Informatik Primarstufe	n	-220'000					-220'000		-
2120.1	2	A	Anschaffung Mobiliar Primarstufe	n	-165'000		-165'000					-
2130.1	1	A	Ersatz Informatik Sekundarstufe I	n	-140'000					-140'000		-
3410.1	1	A	Sportzentrum Hirzi, Sanierung Eisbahn inkl. Überdachung	j	-2'857'000	-2'767'600	-89'400					-
3410.1	2	A	Sportzentrum Hirzi, Schwimmbadsanierung (inkl. Rasen, Umgebung)	n	-3'641'000		-1'640'000	-846'000	-1'155'000			-
3410.1	3	A	Sportzentrum Hirzi, Entnahme aus Schwimmbadfonds	* n	280'000				280'000			-
3410.1	3	A	Gemeindesportplatz Geissshubel, Ersatz Nutzschild Kunstrasen	n	-300'000							-300'000
6220.1	1	A	Wartekabinen Bus-Stationen, Kirchlindachstr./Alpenstr.	j	-32'600	-32'600						-
6220.1	2	A	Bahnhof Unterzollikofen (Dach, Perron, Strasse)	* n	-			p.m.				-
7710.1	2	A	Friedhofanlage, Erweiterung Urnenanlage	* n	-150'000				-150'000			-
7900.1	1	A	UeO Aareraum	* n	-				p.m.			-
Total Investitionen					-7'795'600	-2'810'200	-1'894'400	-1'266'000	-1'165'000	-360'000	-	-300'000

gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen *

p.m. = pro memoria, Betrag unbekannt

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

Kto-Nr.	Lnr.	Kat.	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2023	2024	2025	2026	2027	Tot für später
E Projekte/Vorhaben zu Lasten Erfolgsrechnung												
1610.1	1	E	Sanierung Kugelfang Schiessanlage Meilen	n	-			p.m.				-
1620.1	1	E	Zivilschutzanlage Molkereistrasse, Umnutzung	n	-200'000		-200'000					-
1620.2	1	E	Zivilschutzanlage Molkereistrasse, Umnutzung (Rückerstattung)	n	200'000		200'000					-
1620.1	2	E	Periodische Schutzraumkontrolle	n	-140'000					-140'000		-
1620.2	2	E	Periodische Schutzraumkontrolle	n	110'000					110'000		-
3290.1	1	E	Dorfchronik	n	-150'000			-50'000	-100'000			-
Total Projekte/Vorhaben zu Lasten Erfolgsrechnung					-180'000	-	-	-50'000	-100'000	-30'000	-	-

gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen *

p.m. = pro memoria, Betrag unbekannt

Kto-Nr.	Lnr.	Kat.	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2023	2024	2025	2026	2027	Tot für später
L Liegenschaften Verwaltungsvermögen												
2170.21	L		Zentral- / Türmli- / Wahlackerschulhaus / TH Oberdorf									
2170.21	1	L	Neubau Schulraumerweiterung Oberdorf	j	-3'450'000	-3'450'000						-
2170.21	2	L	Zentralschulhaus, Sanierung Fassadensockel	j	-185'000	-185'000						-
2170.21	3	L	Altes Lehrerhaus, Umbau und Sanierung Fassade	j	-150'000	-150'000						-
2170.21	4	L	Ersatz Beleuchtung Schulanlage Oberdorf	* n	-160'000			-160'000				-
2170.22	L		Geisshubel									
2170.22	1	L	Ersatz Heizung Schulhaus, MZH, ZSA	n	-150'000					-150'000		-
2170.22	2	L	Photovoltaikanlage Dach MZH	n	-140'000		-10'000		-130'000			-
2170.22	3	L	Dachsanierung MZH	* n	-965'000				-965'000			-
2170.22	4	L	Ersatz Beleuchtung Schulanlage Geisshubel	* n	-98'000		-98'000					-
2170.23	L		Primarschule Steinibach									
2170.23	1	L	Neubau Kindergarten Steinibach	n	-2'300'000	-20'000	-580'000	-1'700'000				-
2170.23	2	L	Sanierung Rasenplatz	n	-240'000			-240'000				-
2170.23	3	L	Sanierung Laufbahn	n	-75'000			-75'000				-
2170.23	4	L	Ersatz Heizung Schulhaus und Turnhalle	n	-120'000			-120'000				-
2170.23	5	L	Ersatz Beleuchtung Schulanlage Steinibach	* n	-67'000			-67'000				-
2170.30	L		Sekundarstufe I									
2170.30	1	L	Sanierung Dach Trakt I	n	-90'000		-90'000					-
2170.30	2	L	Photovoltaikanlage Dach Turnhalle	n	-90'000		-10'000		-80'000			-
2170.30	3	L	Dachsanierung Turnhalle	* n	-510'000				-510'000			-
2170.30	4	L	Sanierung Gebäudehüllen (Metallfassaden, Fenster)	* n	-2'350'000			-20'000	-30'000	-920'000	-920'000	-460'000
2170.30	5	L	Ersatz Beleuchtung Schulanlage Sekundarstufe	* n	-222'000				-222'000			-
6191.1	1	L	Werkhof, Photovoltaikanlage Dach	n	-100'000		-10'000				-90'000	-
6191.1	2	L	Werkhof, Dachsanierung	* n	-420'000						-420'000	-
7710.1	1	L	Abdankungs- und Bestattungsgebäude, Sanierung Vordach	n	-130'000				-130'000			-
Total Investitionen					-12'012'000	-3'805'000	-798'000	-2'382'000	-2'067'000	-1'070'000	-1'430'000	-460'000
gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen					*							

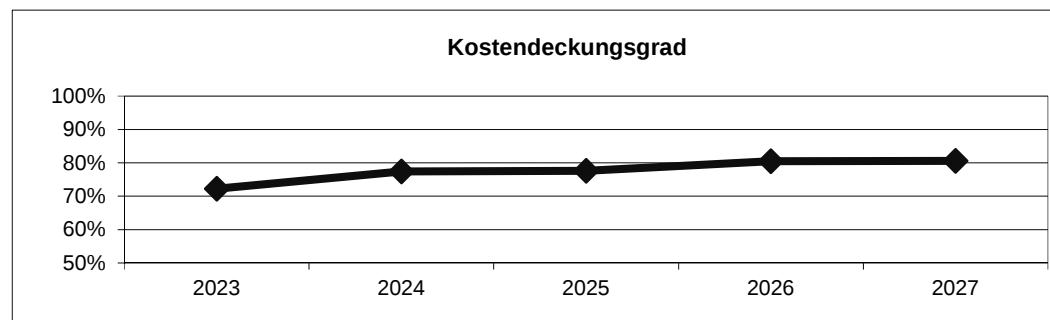
Kto-Nr.	Lnr.	Kat.	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2023	2024	2025	2026	2027	Tot für später
T Tiefbau												
6150.1	T		Gemeindestrassen, Sanierungen									
6150.1	1	T	Hübeliweg - Umgebung Lättère	j	-291'000	-108'000	-183'000					-
6150.1	2	T	Schäfereistrasse (TS Nord, Stockhornstr. - Wiesenstr.)	j	-396'000	-396'000						-
6150.1	3	T	Stockhornstrasse (TS West und Ost)	j	-809'000	-415'000	-355'000	-39'000				-
6150.1	4	T	Hessweg	j	-81'000	-81'000						-
6150.1	5	T	Bellevuestrasse	n	-137'000		-7'000	-130'000				-
6150.1	6	T	Landgarbenstrasse (TS Kreisel Wahlacke - Erlachplatz)	n	-145'000		-3'000		-142'000			-
6150.1	7	T	Landgarbenstrasse Haltestelle Erlachplatz (Betonplatten + BehiG)	n	-162'000		-16'000		-146'000			-
6150.1	8	T	Wahlackerstrasse (TS Bärenkreisel - Lindenweg)	n	-713'000	-13'000	-700'000					-
6150.1	9	T	Wahlackerstrasse Haltestelle Lüftere (Betonplatten + BehiG)	n	-162'000	-16'000	-146'000					-
6150.1	10	T	Wahlackerstrasse (TS Bärenkreisel - Lindenweg, Trottoirüberfahrten)	* n	-100'000	-15'000	-85'000					-
6150.1	11	T	Tannenrain (TS Aarestrasse - Aarhaldenstrasse)	n	-80'000	-40'000	-40'000					-
6150.1	12	T	Steinibachweg	* n	-265'000	-25'000	-190'000	-50'000				-
6150.1	13	T	Fellenbergstrasse	n	-186'000		-4'000	-182'000				-
6150.1	14	T	Lättèrweg (TS Nord und Süd)	n	-430'000		-5'000	-425'000				-
6150.1	15	T	Aarhaldenstrasse (TS Nord und Süd)	n	-199'000			-10'000	-169'000	-20'000		-
6150.1	16	T	Hirzenfeldweg	n	-358'000			-18'000	-304'000	-36'000		-
6150.1	17	T	Aegelseeweg (TS Hirzenfeldweg - Juraweg)	n	-175'000				-9'000	-148'000	-18'000	-
6150.1	18	T	Schweizerhubelstrasse (TS Nord Stockhornstr. - Flurweg)	n	-133'000				-7'000	-112'000	-14'000	-
6150.1	19	T	Schweizerhubelstrasse (TS Süd Landgarbenstr. - Stockhornstr.)	n	-222'000					-11'000	-189'000	-22'000
6150.1	20	T	Känelgasse	n	-308'000				-15'000	-263'000	-30'000	-
6150.1	21	T	Schützenstrasse (TS Nord und Süd)	n	-214'000				-10'000	-184'000	-20'000	-
6150.1	22	T	Grabenstrasse	n	-332'000					-17'000	-281'000	-34'000
6150.1	23	T	Wahlackerstrasse (TS Lindenweg - Kreisel Wahlacke)	n	-292'000						-5'000	-287'000
6150.1	24	T	Wahlackerstrasse Haltestelle Schulhaus West (Betonplatten + BehiG)	n	-162'000						-16'000	-146'000
6150.1	25	T	Mühlerain (TS Erlachplatz - Tschärnerstrasse)	n	-158'000						-16'000	-142'000
6150.2	1	T	Wahlackerstrasse (TS Bärenkreisel - Lindenweg, Rückerstattung)	n	66'000	66'000						-
6150.2	2	T	Lättèrweg (TS Nord und Süd, Rückerstattung)	n	35'000	35'000						-
6150.2	3	T	Schützenstrasse (TS Nord und Süd, Rückerstattung)	n	45'000	30'000	15'000					-
6150.2	4	T	Fellenbergstrasse (Rückerstattung)	* n	16'000		16'000					-
6150.2	5	T	Bellevuestrasse (Rückerstattung)	* n	20'000		20'000					-
6150.2	6	T	Landgarbenstrasse (TS Kreisel Wahlacke - Erlachplatz, Rückerstattung)	n	20'000				20'000			-

Kto-Nr.	Lnr.	Kat.	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2023	2024	2025	2026	2027	Tot für später
T Tiefbau												
6150.6		T	Gemeindestrassen, Fahrzeuge, Maschinen									
6150.6	1	T	Ersatz Transporter Iveco (2012)	n	-63'000			-63'000				-
6150.6	2	T	Ersatz Rasenmäher (Gianni Ferrari T4, 2013)	n	-62'000				-62'000			-
6150.6	3	T	Ersatz Traktor (Fendt Farmer, 2005)	n	-100'000				-100'000			-
6150.6	4	T	Ersatz Traktor (Fendt Vario, 2014)	n	-100'000							-100'000
Total Investitionen					-6'633'000	-978'000	-1'683'000	-917'000	-944'000	-791'000	-589'000	-731'000
gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen					*							

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Feuerwehr	2022 Basisjahr	2023 Budgetjahr	2024 Planjahr	2025 Planjahr	2026 Planjahr	2027 Planjahr	Durchschnitt 2023 - 2027
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-448'200	-189'030	-145'980	-146'210	-124'360	-125'010	-146'118
Total Aufwand	909'270	680'210	645'530	651'940	636'120	643'210	651'402
Total Ertrag	461'070	491'180	499'550	505'730	511'760	518'200	505'284
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	129'660	23'930	23'930	23'920	1'630	1'620	15'006
+ Ausserplanmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen							
Selbstfinanzierung (Cash-Flow)	-318'540	-165'100	-122'050	-122'290	-122'730	-123'390	-131'112
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	0	0	0
Saldo der Selbstfinanzierung	-318'540	-165'100	-122'050	-122'290	-122'730	-123'390	-131'112
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	101'033	77'103	53'173	29'253	27'623	26'003	
Bestand Rechnungsausgleich (- = Bilanzfehlbetrag)	614'698	425'668	279'688	133'478	9'118	-115'892	
Kostendeckungsgrad	50.7%	72.2%	77.4%	77.6%	80.5%	80.6%	
Selbstfinanzierungsgrad							

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten.

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

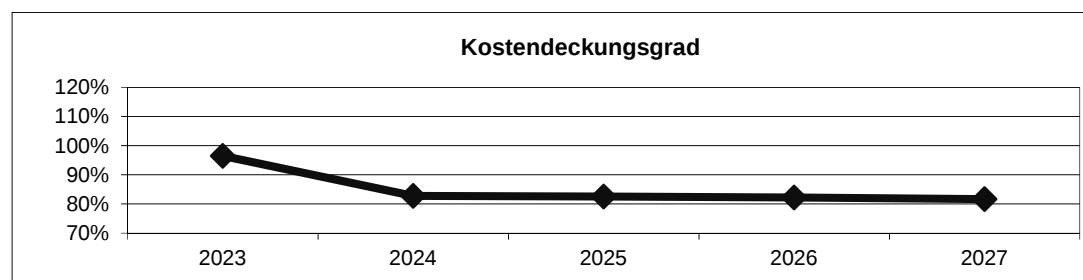


Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Feuerwehr		2022	2023	2024	2025	2026	2027
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		-448'200	-189'030	-145'980	-146'210	-124'360	-125'010
3	Total Aufwand	909'270	680'210	645'530	651'940	636'120	643'210
4	Total Ertrag	461'070	491'180	499'550	505'730	511'760	518'200
30	Personalaufwand	-500	-250	-250	-260	-260	-270
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-16'000	-23'500	-17'400	-17'530	-17'660	-17'790
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-129'660	-23'930	-23'930	-23'920	-1'630	-1'620
34	Finanzaufwand						-560
36	Transferaufwand	-763'110	-632'530	-603'950	-610'230	-616'570	-622'970
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	399'000	425'000	433'500	440'000	446'600	453'300
44	Finanzertrag	62'070	66'180	66'050	65'730	65'160	64'900
46	Transferertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	399'000	425'000	433'500	440'000	446'600	453'300
4200.01	Feuerwehrrersatzabgaben	399'000	425'000	433'500	440'000	446'600	453'300
4260.01	Rückerstattungen						

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Wasserversorgung	2022 Basisjahr	2023 Budgetjahr	2024 Planjahr	2025 Planjahr	2026 Planjahr	2027 Planjahr	Durchschnitt 2023 - 2027
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-116'740	-64'840	-270'940	-277'960	-288'530	-302'050	-240'864
Total Aufwand	1'543'260	1'855'390	1'575'620	1'599'710	1'625'290	1'649'680	1'661'138
Total Ertrag	1'426'520	1'790'550	1'304'680	1'321'750	1'336'760	1'347'630	1'420'274
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	43'230	57'730	64'360	76'380	89'760	101'790	78'004
+ Ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	351'660	650'000	351'660	351'660	351'660	351'660	411'328
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	368'460	376'830	388'420	400'440	413'820	425'850	401'072
Selbstfinanzierung (Cash-Flow)	-90'310	266'060	-243'340	-250'360	-260'930	-274'450	-152'604
Nettoinvestitionen	559'000	1'370'000	626'000	967'000	1'061'000	1'012'000	1'007'200
Saldo der Selbstfinanzierung	-649'310	-1'103'940	-869'340	-1'217'360	-1'321'930	-1'286'450	-1'159'804
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	4'668'570	5'980'840	6'542'480	7'433'100	8'404'340	9'314'550	
Darlehen und Beteiligungen	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	
Vorfinanzierungen (Werterhalt)	6'135'657	6'677'887	6'910'187	7'130'467	7'337'367	7'532'237	
Übriges Eigenkapital (Rückstellung Übertrag WVRB)	2'421'565	2'152'505	1'883'445	1'614'385	1'345'325	1'076'265	
Bestand Rechnungsausgleich (- = Bilanzfehlbetrag)	1'746'859	1'682'019	1'411'079	1'133'119	844'589	542'539	
Kostendeckungsgrad	92.4%	96.5%	82.8%	82.6%	82.2%	81.7%	
Selbstfinanzierungsgrad	-16.2%	19.4%	-38.9%	-25.9%	-24.6%	-27.1%	

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



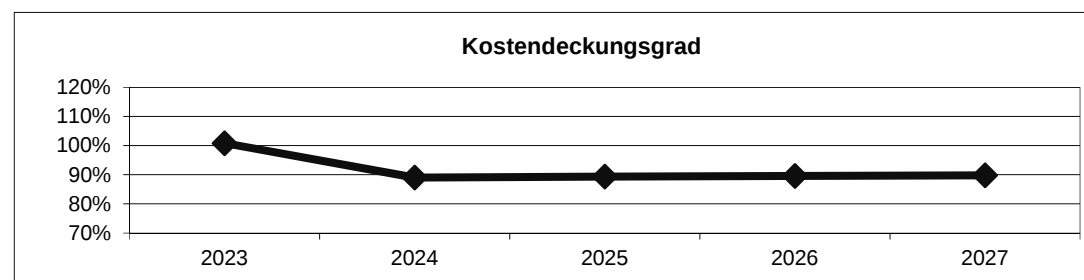
Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Wasserversorgung		2022	2023	2024	2025	2026	2027
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		-116'740	-64'840	-270'940	-277'960	-288'530	-302'050
3	Total Aufwand	1'543'260	1'855'390	1'575'620	1'599'710	1'625'290	1'649'680
4	Total Ertrag	1'426'520	1'790'550	1'304'680	1'321'750	1'336'760	1'347'630
30	Personalaufwand	-121'210	-122'450	-124'780	-127'150	-129'560	-132'020
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-942'360	-944'440	-953'890	-963'430	-973'050	-982'790
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-43'230	-57'730	-64'360	-76'380	-89'760	-101'790
34	Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-351'660	-650'000	-351'660	-351'660	-351'660	-351'660
36	Transferaufwand	-84'800	-80'770	-80'930	-81'090	-81'260	-81'420
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	1'007'810	1'358'110	864'240	870'350	876'480	882'610
44	Finanzertrag	20'040	24'080	20'430	19'300	14'740	7'390
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	99'400	107'770	119'360	131'380	144'760	156'790
46	Transferertrag	30'210	31'530	31'590	31'660	31'720	31'780
48	Ausserordentlicher Ertrag	269'060	269'060	269'060	269'060	269'060	269'060
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	1'007'810	1'358'110	864'240	870'350	876'480	882'610
4240.01	Grundgebühren	110'890	111'480	111'760	112'030	112'310	112'590
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	14'620	13'130	13'220	13'310	13'400	13'490
4240.03	Verbrauchsgebühren	582'300	583'500	589'260	595'010	600'770	606'530
4240.51	Anschlussgebühren	300'000	650'000	150'000	150'000	150'000	150'000

Kto-Nr.	Lnr.	Kat	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2023	2024	2025	2026	2027	Tot für später
D Darlehen/Beteiligungen												
E Erschliessungen												
S Sanierungen/Netzunterhalt												
P Planungen												
7101.5	1	S	Rahmenkredit Nr. 2	j	-1'500'000	-1'236'000	-200'000	-64'000				-
7101.5	2	S	Rahmenkredit Nr. 3	n	-1'500'000		-200'000	-200'000	-200'000	-200'000	-200'000	-500'000
7101.3	1	S	Schäferestrass (TS Nord, Stockhornstr. - Wiesenstr.)	j	-268'000	-268'000						-
7101.3	2	S	Stockhornstrasse (TS West und Ost)	j	-777'000	-370'000	-390'000	-17'000				-
7101.3	3	S	Überbauung Lättere, Leitungsumlegung	j	-263'000	-206'000	-57'000					-
7101.3	4	S	Schützenstrasse (TS Süd)	j	-215'000	-215'000						-
7101.3	5	S	Schützenstrasse (TS Nord)	n	-230'000	-12'000	-194'000	-24'000				-
7101.3	6	S	Bellevuestrasse	n	-117'000	-6'000	-111'000					-
7101.3	7	S	Tannenrain (TS Aarestrasse - Aarhaldenstrasse)	n	-108'000	-100'000	-8'000					-
7101.3	8	S	Steinibachweg	* n	-265'000	-25'000	-190'000	-50'000				-
7102.3	9	S	Landgarbenstrasse (TS Kreisel Wahllacker - Erlachplatz)	n	-280'000		-20'000	-230'000	-30'000			-
7101.3	10	S	Aarhaldenstrasse (TS Nord und Süd)	n	-331'000			-17'000	-280'000	-34'000		-
7101.3	11	S	Hirzenfeldweg	n	-485'000			-24'000	-413'000	-48'000		-
7101.3	12	S	Aegelseeweg (TS Hirzenfeldweg - Juraweg)	n	-256'000				-13'000	-217'000	-26'000	-
7101.3	13	S	Schweizerhubelstrasse (TS Stockhornstr. - Flurweg)	n	-134'000				-7'000	-113'000	-14'000	-
7101.3	14	S	Schweizerhubelstrasse (TS Landgarbenstr. - Stockhornstr.)	n	-229'000					-11'000	-196'000	-22'000
7101.3	15	S	Känelgasse	n	-484'000				-24'000	-412'000	-48'000	-
7101.3	16	S	Grabenstrasse	n	-521'000					-26'000	-443'000	-52'000
7102.3	17	S	Burgerweg (Ringleitung Avivorum - Rüttischule)	n	-665'000						-67'000	-598'000
7101.3	18	S	Mühlerain	n	-182'000						-18'000	-164'000
7103.3	19	S	Bühlikofen (Ringleitung Känelgasse - Waldeckstrasse)	n	-457'000							-457'000
Total Investitionen					-9'267'000	-2'438'000	-1'370'000	-626'000	-967'000	-1'061'000	-1'012'000	-1'793'000
gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen					*							

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	2022 Basisjahr	2023 Budgetjahr	2024 Planjahr	2025 Planjahr	2026 Planjahr	2027 Planjahr	Durchschnitt 2023 - 2027
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	-15'280	24'280	-253'440	-248'690	-246'410	-245'090	-193'870
Total Aufwand	2'252'570	2'925'380	2'314'680	2'342'940	2'372'170	2'404'810	2'471'996
Total Ertrag	2'237'290	2'949'660	2'061'240	2'094'250	2'125'760	2'159'720	2'278'126
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	61'640	67'250	64'710	72'210	80'230	92'690	75'418
+ Ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	576'120	1'150'000	544'580	544'580	544'580	544'580	665'664
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	78'790	83'630	81'960	89'460	97'480	109'940	92'494
Selbstfinanzierung (Cash-Flow)	543'690	1'157'900	273'890	278'640	280'920	282'240	454'718
Nettoinvestitionen	473'000	1'220'000	650'000	755'000	1'046'000	977'000	929'600
Saldo der Selbstfinanzierung	70'690	-62'100	-376'110	-476'360	-765'080	-694'760	-474'882
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	2'221'783	3'374'533	3'959'823	4'642'613	5'608'383	6'492'693	
Darlehen und Beteiligungen							
Vorfinanzierungen (Werterhalt)	14'410'136	15'476'506	15'939'126	16'394'246	16'841'346	17'275'986	
Übriges Eigenkapital							
Bestand Rechnungsausgleich (- = Bilanzfehlbetrag)	2'430'858	2'455'138	2'201'698	1'953'008	1'706'598	1'461'508	
Kostendeckungsgrad	99.3%	100.8%	89.1%	89.4%	89.6%	89.8%	
Selbstfinanzierungsgrad	114.9%	94.9%	42.1%	36.9%	26.9%	28.9%	

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



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abwasserentsorgung		2022	2023	2024	2025	2026	2027
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		-15'280	24'280	-253'440	-248'690	-246'410	-245'090
3	Total Aufwand	2'252'570	2'925'380	2'314'680	2'342'940	2'372'170	2'404'810
4	Total Ertrag	2'237'290	2'949'660	2'061'240	2'094'250	2'125'760	2'159'720
30	Personalaufwand	-189'390	-196'320	-196'750	-200'550	-204'420	-208'370
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-42'820	-46'250	-46'710	-47'180	-47'650	-48'130
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-61'640	-67'250	-64'710	-72'210	-80'230	-92'690
34	Finanzaufwand						
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-576'120	-1'150'000	-544'580	-544'580	-544'580	-544'580
36	Transferaufwand	-1'382'600	-1'465'560	-1'461'930	-1'478'420	-1'495'290	-1'511'040
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	2'121'300	2'808'600	1'921'830	1'935'110	1'948'380	1'961'660
44	Finanzertrag	37'200	57'430	57'450	69'680	79'900	88'120
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	78'790	83'630	81'960	89'460	97'480	109'940
46	Transferertrag						
48	Ausserordentlicher Ertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

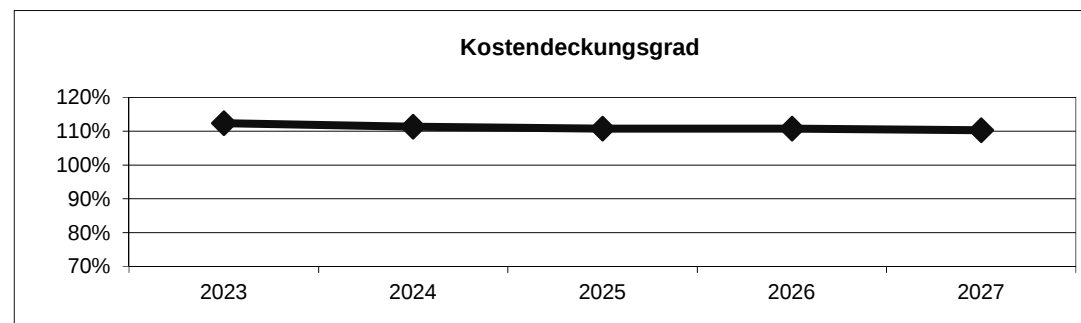
	Gebührenertrag*	2'121'300	2'808'600	1'921'830	1'935'110	1'948'380	1'961'660
4240.01	Grund- und Regenabwassergebühren	469'300	472'600	473'990	475'430	476'860	478'300
4240.02	Benützungs-/Verbrauchsgebühren und Schmutzbeiwerte	1'152'000	1'186'000	1'197'840	1'209'680	1'221'520	1'233'360
4240.51	Anschlussgebühren	500'000	1'150'000	250'000	250'000	250'000	250'000

Kto-Nr.	Lnr.	Kat	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2023	2024	2025	2026	2027	Tot für später
D Darlehen/Beteiligungen												
E Erschliessungen												
S Sanierungen/Netzunterhalt												
P Planungen												
7201.5	1	S	Rahmenkredit Nr. 2	j	-1'500'000	-1'304'000	-170'000	-26'000				-
7201.5	2	P	Rahmenkredit Nr. 3 (Umsetzung GEP Massnahmen)	j	-1'500'000	-200'000	-480'000	-480'000	-340'000			-
7201.5	3	P	Rahmenkredit Nr. 4 (ordentlicher Unterhalt)	n	-1'500'000			-144'000	-170'000	-170'000	-170'000	-846'000
7201.5	4	P	Rahmenkredit Nr. 5 (Umsetzung GEP Massnahmen)	n	-1'500'000				-220'000	-430'000	-430'000	-420'000
7201.3	1	S	Schäferestrasse (TS Nord, Stockhornstr. - Wiesenstr.)	j	-176'000	-176'000						
7201.3	2	S	Bären-Areal, Leitungsumlegung	n	-1'010'000	-60'000	-950'000					-
7201.3	3	S	Känelgasse	n	-502'000				-25'000	-427'000	-50'000	-
7201.3	4	S	Grabenstrasse	n	-384'000					-19'000	-327'000	-38'000
7201.6	1	S	Bären-Areal, Leitungsumlegung (Rückerstattung)	n	380'000		380'000					-
Total Investitionen					-8'072'000	-1'740'000	-1'220'000	-650'000	-755'000	-1'046'000	-977'000	-1'304'000
gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen					*							

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abfall	2022 Basisjahr	2023 Budgetjahr	2024 Planjahr	2025 Planjahr	2026 Planjahr	2027 Planjahr	Durchschnitt 2023 - 2027
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	45'550	148'240	137'100	132'300	132'490	127'983	135'623
Total Aufwand	1'153'040	1'193'730	1'212'000	1'224'430	1'232'160	1'244'887	1'221'441
Total Ertrag	1'198'590	1'341'970	1'349'100	1'356'730	1'364'650	1'372'870	1'357'064
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'690	8'690	8'690	8'690	3'890	3'897	6'771
+ Ausserplanmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen							
Selbstfinanzierung (Cash-Flow)	54'240	156'930	145'790	140'990	136'380	131'880	142'394
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	0	0	0
Saldo der Selbstfinanzierung	54'240	156'930	145'790	140'990	136'380	131'880	142'394
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	33'857	25'167	16'477	7'787	3'897	0	
Bestand Rechnungsausgleich (- = Bilanzfehlbetrag)	588'740	736'980	874'080	1'006'380	1'138'870	1'266'853	
Kostendeckungsgrad	104.0%	112.4%	111.3%	110.8%	110.8%	110.3%	
Selbstfinanzierungsgrad							

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten.

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



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abfall		2022	2023	2024	2025	2026	2027
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)		45'550	148'240	137'100	132'300	132'490	127'983
3	Total Aufwand	1'153'040	1'193'730	1'212'000	1'224'430	1'232'160	1'244'887
4	Total Ertrag	1'198'590	1'341'970	1'349'100	1'356'730	1'364'650	1'372'870
30	Personalaufwand	-89'970	-89'370	-91'070	-92'800	-94'560	-96'360
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-573'630	-607'360	-619'430	-625'570	-631'760	-638'020
33	Abschreibungen	-8'690	-8'690	-8'690	-8'690	-3'890	-3'897
34	Finanzaufwand						
36	Transferaufwand	-480'750	-488'310	-492'810	-497'370	-501'950	-506'610
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	1'197'140	1'339'870	1'345'960	1'352'090	1'358'250	1'364'460
44	Finanzertrag	1'450	2'100	3'140	4'640	6'400	8'410
46	Transferertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	1'197'140	1'339'870	1'345'960	1'352'090	1'358'250	1'364'460
4240.01	Grundgebühren Haushalte und Gewerbe	619'400	665'750	667'340	668'930	670'520	672'120
4240.04	Gebühren- und Containermarken	542'860	600'650	605'150	609'690	614'260	618'870
4250.02	Verkauf Altpapier	24'000	54'600	54'600	54'600	54'600	54'600
4260.xx	Entsorgung Glas und Rückerstattungen Dritter	8'600	16'190	16'190	16'190	16'190	16'190
42x0.0x	Benützung Plakatstelle und Bussen	2'280	2'680	2'680	2'680	2'680	2'680

Variante - Korrektur Erfolgsrechnung

Ergebnisse der Finanzplanung	2022 Basisjahr	2023 Budgetjahr	2024 Planjahr	2025 Planjahr	2026 Planjahr	2027 Planjahr	Durchschnitt 2023 - 2027
Ergebnis der Erfolgsrechnung * (- = Aufwandüberschuss)	-1'382'205	161'640	0	254'120	474'890	631'490	304'428
* Einlagen in finanzpolitische Reserven im Ergebnis ER enthalten			-209'057	-212'710	-864'880	-776'370	
Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	45'878'600	45'326'920	46'236'167	46'770'030	46'817'330	47'335'480	46'497'185
Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	44'496'395	45'488'560	46'236'167	47'024'150	47'292'220	47'966'970	46'801'613
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	9'196'500	6'965'400	4'841'000	4'898'000	4'607'000	4'489'000	5'160'080
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	7'221'500	4'375'400	3'565'000	3'176'000	2'500'000	2'500'000	3'223'280
davon Spezialfinanzierungen	1'975'000	2'590'000	1'276'000	1'722'000	2'107'000	1'989'000	1'936'800
Finanzvermögen (Veräusserungen)							
Planbilanz (Allgemeiner Haushalt)							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	24'366'376	26'206'616	27'071'826	27'299'536	28'179'416	28'970'786	
Bestand Darlehen und Beteiligungen	895'000	880'000	865'000	850'000	835'000	820'000	
Total Eigenkapital (Allgemeiner Haushalt)	26'862'106	26'621'166	26'492'196	26'550'996	27'915'766	29'278'626	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	64'019	64'019	64'019	64'019	64'019	64'019	
Vorfinanzierungen	992'061	952'511	977'514	932'514	957'514	912'514	
Reserven	3'492'819	3'492'819	3'701'876	3'914'586	4'779'466	5'555'836	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'651'623	1'288'593	925'563	562'533	562'533	562'533	
Bestand Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (- = Bilanzfehlbetrag)	20'661'584	20'823'224	20'823'224	21'077'344	21'552'234	22'183'724	
Finanzkennzahlen Gesamthaushalt							
Selbstfinanzierungsgrad	-6.6%	53.5%	54.6%	62.7%	65.9%	69.1%	
Selbstfinanzierungsanteil	-1.1%	7.2%	5.2%	5.9%	5.9%	5.9%	
Zinsbelastungsanteil	-1.7%	-1.7%	-1.7%	-1.8%	-1.7%	-1.7%	
Kapitaldienstanteil	3.7%	3.6%	3.9%	4.3%	1.8%	2.0%	
Bruttoverschuldungsanteil	4.9%	4.8%	5.8%	9.2%	12.3%	14.7%	
Investitionsanteil	15.3%	13.5%	10.8%	11.3%	8.4%	8.2%	

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

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten.

Variante - Korrektur Erfolgsrechnung

Kapitalflussrechnung	2023	2024	2025	2026	2027	Durchschnitt
Ergebnis Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	161'640	0	254'120	474'890	631'490	304'428
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'551'960	2'714'790	2'963'290	1'635'120	1'723'630	2'317'758
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) allgemeiner Haushalt	2'713'600	2'714'790	3'217'410	2'110'010	2'355'120	2'622'186
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	0	294'057	227'710	949'880	791'370	452'603
- Zusätzliche Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	402'580	423'027	423'030	60'000	60'000	273'727
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) allgemeiner Haushalt	2'311'020	2'585'820	3'022'090	2'999'890	3'086'490	2'801'062
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) Spezialfinanzierungen	1'417'040	55'540	48'230	34'890	17'530	314'646
Selbstfinanzierung (Cash-Flow) Gesamthaushalt	3'728'060	2'641'360	3'070'320	3'034'780	3'104'020	3'115'708
Investitionen Gesamthaushalt	6'965'400	4'841'000	4'898'000	4'607'000	4'489'000	5'160'080
- Nettoinvestitionen allg. Haushalt mit Korrekturfaktor	4'375'400	3'565'000	3'176'000	2'500'000	2'500'000	3'223'280
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	2'590'000	1'276'000	1'722'000	2'107'000	1'989'000	1'936'800
Finanzvermögen (Verkäufe, Liquidität; in Erfolgsrechnung nicht enthalten)	-5'000'000					
Saldo der Selbstfinanzierung (mit SF allg. Haushalt)	-2'064'380	-979'180	-153'910	499'890	586'490	-422'218
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	1'762'660	-2'199'640	-1'827'680	-1'572'220	-1'384'980	-1'044'372
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit SF allg. Haushalt)	52.8%	72.5%	95.2%	120.0%	123.5%	86.9%
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	53.5%	54.6%	62.7%	65.9%	69.1%	96.7%

