Finanz- und Investitionsplan 2020 – 2024

Gemeinde Zollikofen

Sitzung Grosser Gemeinderat vom 16. Oktober 2019

Gemeinde Zollikofen

Finanz- und Investitionsplan 2020 – 2024

Inhaltsverzeichnis

		Seite
1.	Bericht	1 – 5
2.	Ergebnisse der Finanzplanung	6
3.	Kapitalflussrechnung	7
4.	Ergebnisse Erfolgsrechnung (Zusammenzug Sachgruppen)	8
5.	Investitionsprogramm Verwaltungsvermögen	
	– Übersicht	9
	– Details	10 – 12
6.	Spezialfinanzierungen	
6.1	Feuerwehr	13 – 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

Zollikofen, 12. September 2019

Finanzverwaltung Zollikofen

Finanz- und Investitionsplan 2020 – 2024

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 Finanzplan gibt Auskunft über:

- die mutmasslichen 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 2020 – 2024 wurde von David Portner, Finanzverwalter, im Juli 2019 erstellt und von der Finanzkommission und dem Gemeinderat im August 2019 beraten.

Das Investitionsprogramm wurde anlässlich von einer Lesung durch den Gemeinderat im Juni 2019 beschlossen.

3. Grundlage

Dem Finanzplan liegen die Jahresrechnung 2018 sowie das Budget 2019 und 2020 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 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 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 2020 – 2024 betragen total 16,57 Mio. Franken oder durchschnittlich 3,3 Mio. Franken pro Jahr. Die einzelnen Projekte können aus dem Investitionsplan entnommen werden.

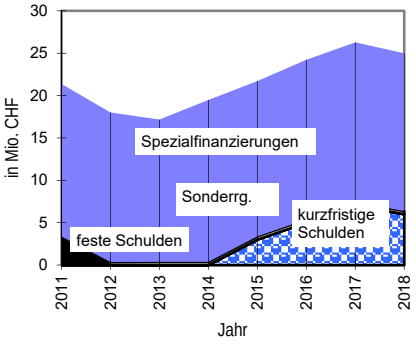
Folgekosten aus der Investitionstätigkeit ergeben sich vor allem aus den linearen Abschreibungen nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer und der Verzinsung, welche die Erfolgsrechnung belasten. Folgekosten können auch in Form von Personal- und Betriebsaufwendungen entstehen.

Die einzelnen Investitionsprojekte sind je nach Kreditkompetenz dem zuständigen Organ vorzulegen. Alle Investitionsausgaben mit Gesamtkosten von über 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 getätigt und verbucht.

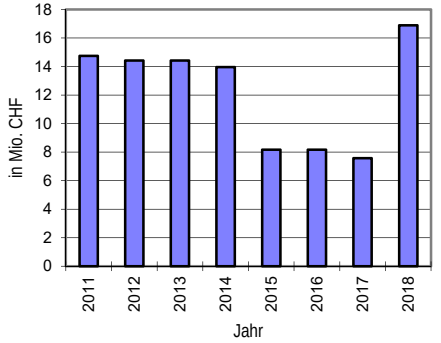
5. Entwicklung der Gemeindefinanzen (Ausgangslage)

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

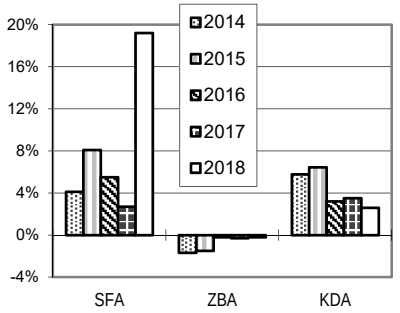
Schuldenentwicklung



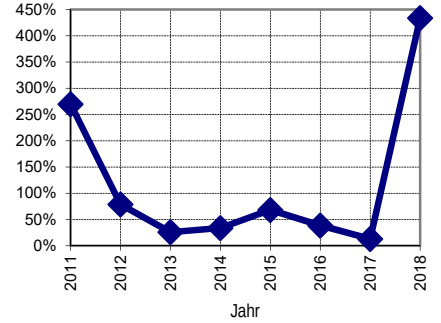
Bilanzüberschuss



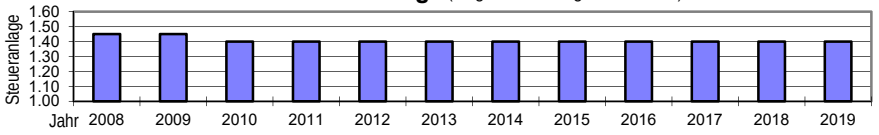
Finanzkennzahlen



Selbstfinanzierungsgrad



Steueranlage (umgerechnet für ganze Periode)



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 mussten gemäss den Rechnungsergebnissen der Vorjahre und der verfügbaren Prognosedaten herabgesetzt werden.
- Die sich abzeichnende Bautätigkeit wirkt sich auf die Bevölkerungszahl und damit auf die Anzahl der Steuerpflichtige aus. In der Planperiode wird mit einer Zunahme an Steuerpflichtigen gerechnet. Im Planzeitraum wird daher von stärker zunehmenden Steuererträgen ausgegangen.
- Die in der Steuergesetzrevision 2019 vorgesehene gestaffelte Senkung des Gewinnsteuersatzes bei den juristischen Personen wurde anlässlich der Volksabstimmung vom 25. November 2018 abgelehnt. Dies hat den Regierungsrat bewogen, auf die weitere Umsetzung der kantonalen "Steuerstrategie 2019 – 2022" mit dem zentralen Element der Senkung der Gewinnsteuerbelastung zu verzichten.
- Mit der kantonalen Steuergesetzrevision 2021 will der Regierungsrat die zwingenden Vorgaben des Bundesrechts umsetzen sowie gleichzeitig die natürlichen Personen mit höheren Abzügen entlasten. Im Zentrum der Revision steht die Umsetzung des Bundesgesetzes über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF), welche von den Stimmberechtigten am 19. Mai 2019 angenommen wurde. Die konkreten Auswirkungen auf die kommunalen Steuerträge können derzeit nicht beziffert werden und sind demnach im Finanzplan nicht berücksichtigt.
- Die allgemeine Neubewertung der nichtlandwirtschaftlichen Grundstücke ist in der Planung enthalten. Ab dem Jahr 2020 ist eine Ertragszunahme an Liegenschaftssteuern von rund 0,73 Mio. Franken eingerechnet. Die dadurch zu erwartenden Mehrerträge an Vermögenssteuern von rund 0,21 Mio. Franken sind ab dem Jahr 2021 in die Steuerprognose eingeflossen. Die Werte beruhen auf den vom Kanton zur Verfügung gestellten Datengrundlagen vom Jahr 2017. Die Mehrerträge sind sowohl rechnerisch als auch mit rechtlichen Unsicherheiten behaftet.
- Die Berechnungen für den direkten Finanzausgleich zeigen auf, dass in den Planjahren mit tieferen Beitragszahlungen an (Jahr 2020 und 2024) beziehungsweise mit Beitragsleistungen aus dem Finanzausgleich (Jahre 2021 – 2023) zu rechnen ist. Dies ist auf die durchschnittlich geringeren Steuererträge der Vorjahre und damit auf einen tieferen Steuerertragsindex zurückzuführen.
- Der Pro-Kopf-Beitrag an die Lastenausgleichsysteme (ohne Lastenausgleich Lehrergehälter) nimmt gegenüber der Vorjahresplanung im Durchschnitt um rund Fr. 47.00 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 sind Mehrkosten für die Umsetzung des Lehrplans 21 eingerechnet. In den Gehaltskosten sind die Klasseneröffnungen (Kindergarten, Primarstufe), die Anzahl Entlastungslektionen für grosse Klassen und die höhere Lektionenzahl (Sekundarstufe) berücksichtigt. Diese verschiedenen Faktoren führen gegenüber der Vorjahresplanung zu Mehrkosten.
  - Sozialhilfe: Der effektiv abgerechnete Lastenausgleich Sozialhilfe fürs Jahr 2018 fällt unter dem Prognosewert je Einwohner aus. Der Lastenanteil 2019 wird gegenüber dem prognostizierten Pro-Kopf-Ansatz zunehmen. Mehrkosten pro Einwohner sind im Alters- und Behindertenbereich feststellbar. Die Planung im Kinder- und Jugendbereich geht aufgrund der Zunahme der Anzahl betreuungsintensiver Kinder und Jugendlichen von einer steigenden Kostenentwicklung in den Planjahren aus. Im Jahr 2019 werden vorläufig Aufgenommene/Flüchtlinge in die Zuständigkeit der Gemeinden wechseln. Es ist daher mit steigenden Kosten, trotz geplantem Entlastungspaket, in der individuellen Sozialhilfe zu rechnen. Der Trend der zunehmenden Kosten pro Einwohner setzt sich über die gesamte Planperiode fort.
  - Ergänzungsleistungen: Gegenüber den Vorjahresprognoseannahmen nehmen die Kosten pro Einwohner zu. Die Kostenzunahme ist vorab auf das demografisch bedingte Wachstum der Bevölkerung zurückzuführen. Die vom Parlament verabschiedete EL-Reform wird voraussichtlich ab 2021 in Kraft treten. Inwiefern sich die EL-Reform auf die Kostenentwicklung auswirkt, ist noch nicht bekannt.
  - Familienzulagen für Nichterwerbstätige: Aufgrund der rückwirkenden Meldungen der Sozialdienste für Familienzulagen Nichterwerbstätige ist im Jahr 2018 ein sprunghafter Anstieg zu verzeichnen, was den Ansatz pro Einwohner für die Planperiode erhöht.
  - Öffentlicher Verkehr: Infolge gezielten Verbesserungen am gesamtkantonalen ÖV-Angebot ist von steigenden Kosten in den Jahren 2018 – 2021 auszugehen. Aufgrund der stetigen Nachfrage im Regional- und Ortsverkehr werden ab dem Jahr 2022 weitere Angebotsanpassungen und –ausbauten notwendig sein. Bei verschiedenen Transportunternehmungen stehen grössere Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten an, was zu höheren ÖV-Abgeltungen führt. Mit dem Baubeginn der Grossprojekte Ausbau Bahnhof Bern, Tram Bern-Ostermundigen, Verkehrsknoten Ostermundigen und Depoterweiterung Bolligenstrasse werden die Investitionsausgaben ab dem Jahr 2022 spürbar ansteigen.
  - Neue Aufgabenteilung: Die steigende Einwohnerzahl im Kanton vermindert die Kosten pro Einwohner, so dass in etwa gleichbleibende Pro-Kopf-Beiträge zu erwarten sind.
- Der einmalige Verkaufserlös von 13,78 Mio. Franken aus dem Verkauf der Liegenschaft des ehemaligen Betagtenheims an der Wahlackerstrasse ist als Liquiditätszufluss im Jahr 2020 berücksichtigt. Die bestehenden kurzfristigen Schulden können mit diesem einmaligen Geldmittelzufluss zurückbezahlt werden. Das strukturelle Defizit in der Erfolgsrechnung beziehungsweise die unbefriedigende Selbstfinanzierung bleibt jedoch bestehen.
- Ab dem sechsten Jahr nach der Einführung von HRM2 ist die Neubewertungsreserve innerhalb von fünf Jahren linear zugunsten des Bilanzüberschusses aufzulösen. Ab dem Jahr 2021 – 2025 wird mit buchmässigen ausserordentlichen Erträgen von jährlich momentan rund 0,45 Mio. Franken gerechnet, welche in vorliegender Planung enthalten sind.
- Der voraussichtliche Restsaldo von rund 0,48 Mio. Franken aus der Spezialfinanzierung Kabelnetzanlage (GGA) wird gemäss dem Reglement als einmaliger buchmässiger ausserordentlicher Ertrag dem allgemeinen Haushalt per Ende Jahr 2022 zugeführt.
- 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 Entscheidfindung miteinzubeziehen.

7. Prognoseannahmen

Die Prognoseannahmen für die Planjahre 2020 – 2024 sind auf dem Budgetjahr 2020 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 der Kantonalen Planungsgruppe sowie die Vorhersagen von Konjunkturforschungsinstituten.

– Sachaufwand:	Teuerung/Wirtschaftsfaktor	2020	0,7 %
		2021	1,1 %
		2022	1,2 %
		ab 2023	1,5 %
– Personalaufwand:	Teuerung (Fluktuationen berücksichtigt)	2020	0,6 %
		ab 2021	0,5 %
	Individuelle Lohnanpassungen	2020 – 2024	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	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Lastenausgleich Lehrergehälter [1]	3'658	3'731	3'837	3'919	3'969
Lastenausgleich EL [2]	233.00	*237.00	241.00	246.00	250.00
Lastenausgleich Sozialhilfe [2]	525.00	*557.00	567.00	578.00	573.00
Lastenausgleich Familienzulage [2]	6.00	*7.00	7.00	7.00	7.00
Lastenausgleich ÖV					
- pro ÖV-Punkt (in Franken)	377.00	377.00	449.00	454.00	462.00
- pro Einwohner (in Franken) [2]	*47.00	48.00	57.00	58.00	59.00
Lastenausgleich Aufgabenteilung [2]	*185.00	183.00	182.00	181.00	180.00
Total Beiträge je Einwohner [2]	996.00	1'032.00	1'054.00	1'070.00	1'069.00
Total Beiträge je Einwohner gemäss Vorjahresfinanzplan	*995.00*	*995.00*	*993.00*	*1'000.00*	

[1] = nominal in Tsd. Franken [2] = je Einwohner, in Franken * massgebender Ansatz für Budgetjahr 2020

– Bevölkerungsentwicklung (Filag-Bevölkerung):	2020	10'350
	2021	10'500
	2022	10'700
	2023	10'800
	2024	10'900
– Bei den Passivzinsen für neue Schulden wurden folgende Zinssätze zu Grunde gelegt:	2020	0,25 %
	2021	0,25 %
	2022	0,50 %
	2023	0,75 %
	2024	1,00 %
– Die Berechnung der Steuererträge basiert auf der unveränderten Gemeindesteueranlage:	2020 – 2024	1,40

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

2020	+ 2,10 %
2021	+ 2,10 %
2022	+ 2,00 %
2023	+ 1,80 %
2024	+ 1,80 %

– Für die Berechnung der Liegenschaftssteuer 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		∅ pro Jahr
Feuerwehr	Fr.	705'000.00	Fr.	141'000.00
Wasserversorgung	Fr.	3'184'000.00	Fr.	636'800.00
Abwasserentsorgung	Fr.	2'831'000.00	Fr.	566'200.00
Abfall	Fr.	0.00	Fr.	0.00

Diese Investitionen werden über die vorhandenen Reserven der Spezialfinanzierungen (Werterhalt und Rechnungsausgleich) und bei der Wasserver- und Abwasserentsorgung auch über Anschlussgebühren finanziert. Die Anschlussgebühren werden über die Erfolgsrechnung verbucht und der Einlage in den Werterhalt angerechnet. 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 die jeweilige Spezialfinanzierung ausgeglichen, wobei zu beachten ist, dass die Gebühren periodisch der Teuerung und den Selbstkosten angepasst werden. Die Tarife der Spezialfinanzierungen sind wie folgt berücksichtigt:

– Feuerwehr:	Ersatzabgabe von 2,5 % des Kantonssteuerbetrags (mindestens Fr. 20.00, maximal Fr. 450.00 pro Person)		
– Wasserversorgung:	Grundgebühr seit 1.1.2018	Fr.	16.00/m³/h
	Verbrauchsgebühr seit 1.1.2018	Fr.	0.90/m³
– Abwasserentsorgung:	Grundgebühr seit 1.1.2018	Fr.	63.00/m³/h
	Verbrauchsgebühr seit 1.1.2018	Fr.	2.00/m³
	Regenabwassergebühr seit 1.1.2018	Fr.	0.25/m²
– Abfallentsorgung	Grundgebühr seit 1.1.2012	Fr.	30.00/EGW

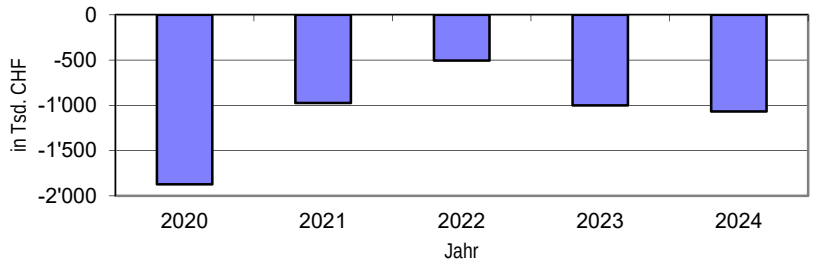
9. Ergebnisse der Finanzplanung

9.1 Planergebnisse Erfolgsrechnung

Das Budget 2020 weist gegenüber der Vorjahresplanung einen höheren Aufwandüberschuss aus. Die Gründe für die Verschlechterung sind vielschichtig. Eine Zunahme ist beim Sach- und ausserordentlichen Aufwand zu verzeichnen. Bei den Entschädigungen und Beiträgen an Gemeinwesen und Dritte (lastenausgleichsberechtigte Aufgaben) resultiert ein höherer Nettoaufwand. Die Entgelte (Rückerstattungen Dritter wirtschaftliche Hilfe) und der Fiskalertrag sind gegenüber der Finanzplanung vom Vorjahr unter den Erwartungen.

Die Planjahre 2021 – 2024 rechnen mit defizitären Rechnungsergebnissen. Im Kapitel "Einflüsse auf die Planung" sind die wesentlichen Ursachen beschrieben. Insbesondere wird in den Planjahren mit einer Ertragszunahme an Steuern aufgrund der Bautätigkeit gerechnet. Über den Planzeitraum 2020 – 2024 resultiert ein durchschnittlicher jährlicher Aufwandüberschuss von rund 1,08 Mio. Franken, was etwa 65 % eines Steueranlagezehntels (ca. 1,65 Mio. Franken) entspricht.

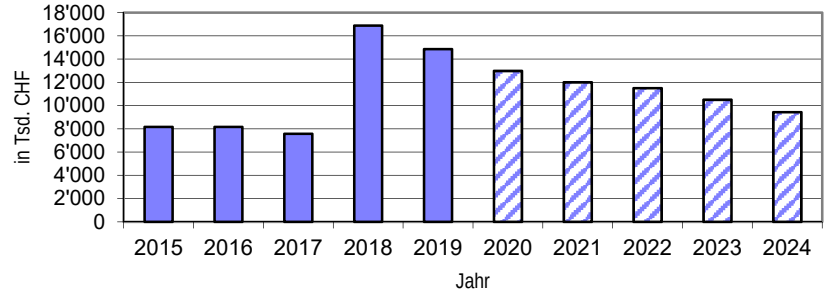
Rechnungsergebnisse



9.2 Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag

Der Bilanzüberschuss beträgt unter Berücksichtigung des budgetierten Aufwandüberschusses vom Jahr 2019 zu Beginn der Planberechnungen ca. 14,8 Mio. Franken. In den Folgejahren vermindert sich der Bilanzüberschuss unter Berücksichtigung der prognostizierten Jahresergebnisse 2020 – 2024 auf rund 9,4 Mio. Franken. Am Ende der Planperiode entspricht die Höhe des Bilanzüberschusses den Zielsetzungen des Gemeinderats, wobei die voraussichtliche Höhe des Bilanzüberschusses (5 – 8 Steueranlagezehntel, vgl. Finanzleitbild) nicht zu den primären Zielgrössen für die Steuerung des Finanzhaushalts gehört.

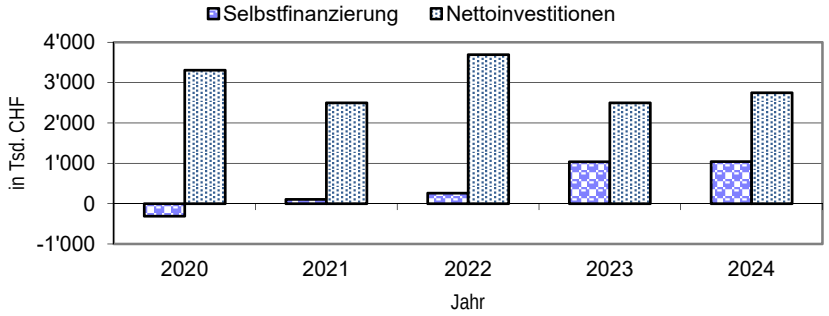
Entwicklung Bilanzüberschuss



9.3 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung (Ergebnis Erfolgsrechnung + Abschreibungen Verwaltungsvermögen + Einlagen in / -Entnahmen aus Spezialfinanzierungen = Cash-Flow) beträgt während den Planjahren durchschnittlich 0,43 Mio. Franken. Das heisst, dass die Investitionen zu durchschnittlich rund 15 % selbstfinanziert werden können. Das Ziel von einer durchschnittlichen 80 bis 100 prozentiger Selbstfinanzierung wird während der Planperiode nicht erreicht. Die ungenügende Selbstfinanzierung führt zu einer Neuverschuldung. Der Finanzhaushalt macht damit auf ein strukturelles Defizit aufmerksam.

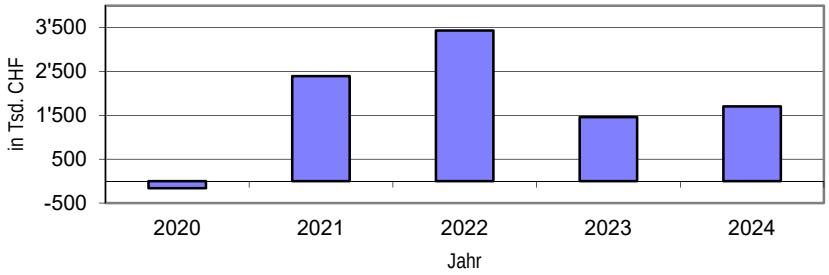
Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen



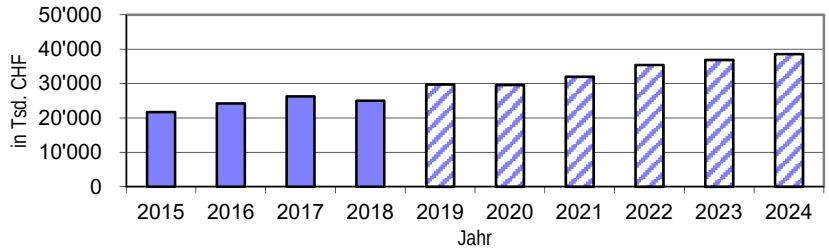
9.4 Verschuldung / Fremdkapital

Eine ungenügende Selbstfinanzierung führt zu einem Anstieg der Verschuldung. Das zu verzinsende Fremdkapital nimmt im Durchschnitt um rund 1,76 Mio. Franken pro Jahr zu (vgl. Grafik "Veränderung der Verschuldung"). Bei einem Durchschnittszinssatz von 0,55 % bedeutet dies eine zunehmende Zinsenlast von jährlich rund Fr. 9'700.00. Am Ende der Planperiode wird ein zinspflichtiges Fremdkapital in der Höhe von etwa 38,5 Mio. Franken inkl. Spezialfinanzierungen ausgewiesen.

Veränderung der Verschuldung pro Jahr



Entwicklung zinspflichtiges Fremdkapital

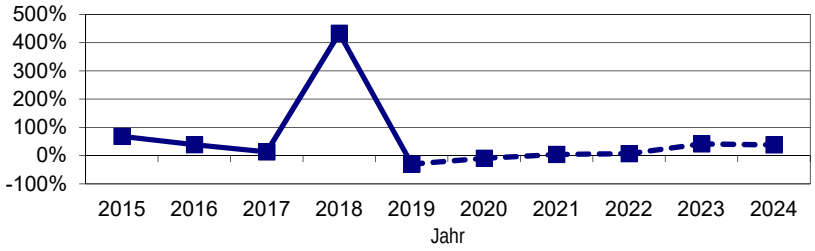


10. Finanzkennzahlen

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 % – 100 % ist die Verschuldung zu verantworten. Langfristig sollte ein SFG von 100 % angestrebt werden.

Selbstfinanzierungsgrad



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

Gegenüber der Vorjahresplanung fallen die prognostizierten Resultate der Erfolgsrechnung schlechter aus. Die Entwicklungsfaktoren haben sich im Bereich des Finanz- und Lastenausgleichs nicht wie vorgesehen entwickelt.

Eine positive Trendwende beim Steuerertrag an Einkommenssteuern natürlicher Personen hat sich bislang nicht eingestellt. Die Basiswerte bei den Einkommenssteuern wurden aufgrund der Rechnungsergebnisse der Vorjahre und der Prognosewerte reduziert.

Das wirtschaftliche Umfeld ist schwierig einzuschätzen und erscheint aus heutiger Sicht stabil. Die Weltwirtschaft verliert jedoch an Schwung, weshalb die Zuwachsraten bei den Steuern zum Vorjahr tiefer veranschlagt werden.

Die in den Planjahren errechneten durchschnittlichen Aufwandüberschüsse der Erfolgsrechnung von 1,08 Mio. Franken können durch den vorhandenen Bilanzüberschuss ausgeglichen werden. In gesetzlicher Hinsicht bleibt das Finanzhaushaltgleichgewicht gewahrt.

Aus den betrieblichen Ergebnissen resultiert in den Planjahren jeweils eine ungenügende Selbstfinanzierung. Es werden kaum genügend selbst erarbeitete Mittel (Cash-Flow) für die Finanzierung von Investitionsvorhaben zur Verfügung stehen. Bezüglich Selbstfinanzierung gerät der Finanzhaushalt ohne entsprechende Gegenmassnahmen beziehungsweise finanzielle Verbesserungen (Mehreinnahmen und/oder Minderausgaben) aus dem Gleichgewicht. Der wie in den Vorjahren dargelegte Trend einer zunehmenden Neuverschuldung bleibt bestehen beziehungsweise wird fortgeschrieben.

Mit den voraussichtlichen Mehrerträgen an Steuern sind sowohl die Bedürfnisse des Gemeinwesens als auch die laufenden, in der Tendenz steigenden Kostenentwicklungen bei den Verbundaufgaben (Lastenausgleichsysteme) zu finanzieren. Aufgrund der ungenügenden Selbstfinanzierung bleibt der finanzielle Handlungsspielraum der Gemeinde 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, 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 werden 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 2020 – 2024 wurde vom Gemeinderat anlässlich der Sitzung vom 19. August 2019 genehmigt.

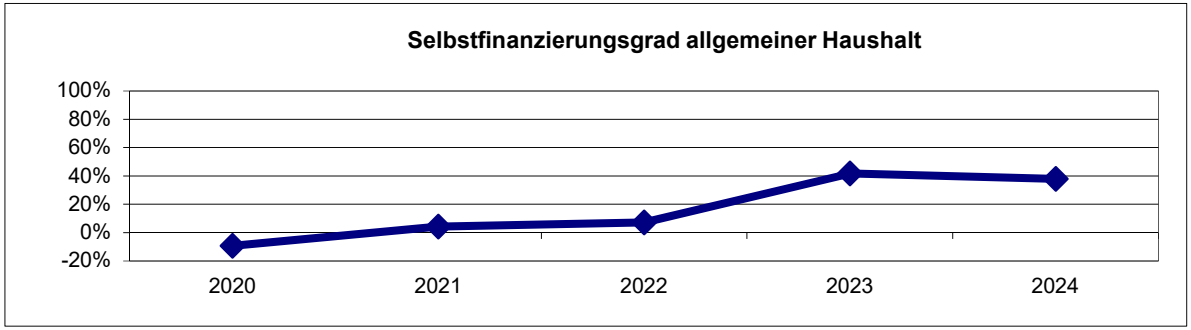
Dem Grossen Gemeinderat wird der Finanz- und Investitionsplan anlässlich der Sitzung vom 16. Oktober 2019 zur Kenntnisnahme vorgelegt.

Für die Erstellung:	Für die Genehmigung:	
Zollikofen, 19. Juli 2019 / dp	Zollikofen, 19. August 2019	
FINANZVERWALTUNG ZOLLIKOFEN	GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN	
David Portner Finanzverwalter	Daniel Bichsel Präsident	Stefan Sutter Sekretär

Ergebnisse der Finanzplanung	2019 Basisjahr	2020 Budgetjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	2024 Planjahr	Durchschnitt 2020 - 2024
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-2'032'130**	**-1'871'883**	**-974'773**	**-505'222**	**-1'000'372**	**-1'068'347**	**-1'084'119**
Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	42'515'860	43'482'663	44'626'941	45'190'239	45'300'375	46'108'224	44'941'688
Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	40'483'730	41'610'780	43'652'168	44'685'017	44'300'003	45'039'877	43'857'569
Nettoinvestitionen (Gesamthaushalt)	**5'273'000**	**4'623'000**	**3'797'000**	**4'631'000**	**4'640'000**	**3'787'500**	**4'295'700**
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	3'384'000	3'312'000	2'500'000	3'697'000	2'500'000	2'749'500	2'951'700
davon Spezialfinanzierungen	1'889'000	1'311'000	1'297'000	934'000	2'140'000	1'038'000	1'344'000
Finanzvermögen (Veräusserungen)							
Planbilanz (Allgemeiner Haushalt)							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	22'360'138	23'528'655	23'833'818	25'162'531	25'220'369	25'364'787	
Darlehen und Beteiligungen	880'000	870'000	860'000	850'000	840'000	830'000	
Total Eigenkapital	**22'800'947**	**20'349'334**	**18'262'174**	**16'157'017**	**14'756'607**	**13'196'552**	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	51'461	51'461	51'461	51'461	51'461	51'461	
Vorfinanzierungen	3'340'117	2'760'387	2'097'707	947'481	997'151	955'151	
Reserven	1'905'484	1'905'484	1'905'484	1'905'484	1'905'484	1'905'484	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'645'841	2'645'841	2'196'133	1'746'424	1'296'716	847'008	
Bestand Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (- = Bilanzfehlbetrag)	**14'858'044**	**12'986'161**	**12'011'389**	**11'506'167**	**10'505'795**	**9'437'448**	
Finanzkennzahlen (Gesamthaushalt)							
Selbstfinanzierungsgrad	-4.3%	14.5%	9.0%	20.3%	26.0%	31.8%	
Selbstfinanzierungsanteil	-1.5%	4.4%	2.2%	6.0%	7.6%	7.6%	
Zinsbelastungsanteil	-4.5%	-4.8%	-4.8%	-4.5%	-4.2%	-3.9%	
Kapitaldienstanteil	8.9%	10.0%	10.4%	11.6%	12.6%	13.9%	
Bruttoverschuldungsanteil	105.3%	106.2%	127.8%	149.8%	170.4%	185.4%	
Investitionsanteil	11.0%	9.5%	7.8%	11.0%	9.4%	9.2%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten

Kapitalflussrechnung	2020	2021	2022	2023	2024	Durchschnitt
Ergebnis Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-1'871'883**	**-974'773**	**-505'222**	**-1'000'372**	**-1'068'347**	**-1'084'119**
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'143'483	2'194'837	2'368'287	2'442'162	2'605'082	2'350'770
Selbstfinanzierung (Cash-flow) allgemeiner Haushalt	**271'600**	**1'220'064**	**1'863'065**	**1'441'790**	**1'536'735**	**1'266'651**
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	91'670	415'300	16'000	107'670	16'000	129'328
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	671'400	1'527'688	1'615'934	507'708	507'708	966'088
Selbstfinanzierung (Cash-flow) allgemeiner Haushalt	**-308'130**	**107'676**	**263'131**	**1'041'752**	**1'045'027**	**429'891**
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Spezialfinanzierungen	**978'520**	**233'606**	**676'123**	**165'209**	**159'911**	**442'674**
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Gesamthaushalt	**670'390**	**341'282**	**939'254**	**1'206'961**	**1'204'938**	**872'565**
Investitionen (Gesamthaushalt)	**4'623'000**	**3'797'000**	**4'631'000**	**4'640'000**	**3'787'500**	**4'295'700**
- Nettoinvestitionen Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor Planjahre	3'312'000	2'500'000	3'697'000	2'500'000	2'749'500	2'951'700
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	1'311'000	1'297'000	934'000	2'140'000	1'038'000	1'344'000
Finanzvermögen (Veräusserungen, in Erfolgsrechnung nicht enthalten)	-3'780'000					
Saldo der Selbstfinanzierung (ohne SF allg. Haushalt)	739'600	-1'279'936	-1'833'935	-1'058'210	-1'212'765	-929'049
Saldo der Selbstfinanzierung (mit SF allg. Haushalt)	**159'870**	**-2'392'324**	**-3'433'869**	**-1'458'248**	**-1'704'473**	**-1'765'809**
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	**-172'610**	**-3'455'718**	**-3'691'746**	**-3'433'039**	**-2'582'562**	**-2'667'135**
Selbstfinanzierungsgrad in % (ohne SF allg. Haushalt)	8.2%	48.8%	50.4%	57.7%	55.9%	42.9%
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit SF allg. Haushalt)	**-9.3%**	**4.3%**	**7.1%**	**41.7%**	**38.0%**	**14.6%**
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	**14.5%**	**9.0%**	**20.3%**	**26.0%**	**31.8%**	**29.6%**



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen allgemeiner Haushalt		2019 Basisjahr	2020 Budgetjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	2024 Planjahr
	Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-2'032'130**	**-1'871'883**	**-974'773**	**-505'222**	**-1'000'372**	**-1'068'347**
3	**Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)**	**42'515'860**	**43'482'663**	**44'626'941**	**45'190'239**	**45'300'375**	**46'108'224**
4	**Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)**	**40'483'730**	**41'610'780**	**43'652'168**	**44'685'017**	**44'300'003**	**45'039'877**
30	Personalaufwand	-7'471'460	-7'572'960	-7'704'274	-7'843'040	-7'984'303	-8'128'109
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-4'201'507	-4'454'940	-4'699'945	-4'425'993	-4'474'366	-4'578'764
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'926'273	-2'143'483	-2'194'837	-2'368'287	-2'442'162	-2'605'082
34	Finanzaufwand	-207'630	-190'170	-203'232	-237'978	-286'317	-340'510
36	Transferaufwand	-27'937'430	-28'332'430	-28'706'309	-29'589'809	-29'290'279	-29'718'278
38	Ausserordentlicher Aufwand	-91'670	-91'670	-415'300	-16'000	-107'670	-16'000
39	Interne Verrechnungen	-679'890	-697'010	-703'044	-709'132	-715'278	-721'481
40	Fiskalertrag	23'920'240	24'999'720	26'081'256	26'907'177	27'510'579	28'129'501
41	Regalien und Konzessionen	465'000	453'060	453'513	453'966	454'420	454'874
42	Entgelte	4'315'680	3'879'910	3'875'609	3'885'334	3'895'082	3'904'855
44	Finanzertrag	807'580	851'790	853'689	855'593	857'501	859'414
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen						
46	Transferertrag	9'608'130	10'057'890	10'157'369	10'257'879	10'359'433	10'462'042
48	Ausserordentlicher Ertrag	687'210	671'400	1'527'688	1'615'934	507'708	507'708
49	Interne Verrechnungen	679'890	697'010	703'044	709'134	715'280	721'483
90	Abschluss Erfolgsrechnung						

Übersicht Investitionsplan	**2019** gemäss Fipla Vorjahr	**2020** Budgetjahr	**2021** Planjahr	**2022** Planjahr	**2023** Planjahr	**2024** Planjahr	**Total** 2020 - 2024
Allgemeine Investitionsvorhaben	-770'900	-2'196'000	-143'000	-1'202'000	-868'000	-1'229'000	*-5'638'000*
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	-940'000	-300'000	-1'600'000	-2'990'000	-400'000	-1'615'000	*-6'905'000*
Tiefbau (Strassen, Uferschutz, Fahrzeuge, etc.)	-563'000	-816'000	-779'000	-505'000	-1'108'000	-822'000	*-4'030'000*
Total 1	-2'273'900	**-3'312'000**	**-2'522'000**	**-4'697'000**	**-2'376'000**	**-3'666'000**	**-16'573'000**
		Durchschnitt Jahr 2020 - 2022: 3.51 Mio./Jahr					*ø -3'314'600*
Technische Korrektur *)	-226'100	812'000	22'000	1'000'000	-124'000	916'500	
Total 2 (nach technischer Korrektur)	-2'500'000	**-2'500'000**	**-2'500'000**	**-3'697'000**	**-2'500'000**	**-2'749'500**	**-13'946'500**
							ø -2'789'300
Total 3	-2'500'000	**-2'500'000**	**-2'500'000**	**-3'697'000**	**-2'500'000**	**-2'749'500**	**-13'946'500**
Feuerwehr	-115'000	0	-55'000	0	-650'000	0	*-705'000*
Wasserversorgung	-1'213'000	-615'000	-592'000	-294'000	-840'000	-843'000	*-3'184'000*
Abwasserentsorgung	-1'258'000	-696'000	-650'000	-640'000	-650'000	-195'000	*-2'831'000*
Abfallentsorgung	0	0	0	0	0	0	*0*
Total Spezialfinanzierung	-2'586'000	**-1'311'000**	**-1'297'000**	**-934'000**	**-2'140'000**	**-1'038'000**	**-6'720'000**
TOTAL (Total 1 + Total Spezialfinanzierung)	-4'859'900	**-4'623'000**	**-3'819'000**	**-5'631'000**	**-4'516'000**	**-4'704'000**	**-23'293'000**

Legende: Minusbeträge = Investitionsausgaben

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

Investitionsplan 2020 - 2024

Kto-Nr.	Lnr	Kat	Bezeichnung		bew.	Gesamtkredit	vorher	2020	2021	2022	2023	2024	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	-255'000		-125'000					-130'000
1610.1	1	A	Sanierung Kugelfang Schiessanlage Meielen		n	-			p.m.				-
2120.1	1	A	Technische Ausrüstung Primarstufe (Klassenzimmer, Spezialräume)		n	-87'000		-87'000					-
2120.1	2	A	Ersatz Informatik Primarstufe		n	-500'000		-250'000					-250'000
2130.1	1	A	Ersatz Informatik Sekundarstufe I		n	-300'000		-150'000					-150'000
3290.1	1	A	Dorfchronik		n	-150'000				-50'000	-100'000		-
3410.1	1	A	Sportzentrum Hirzi, Schwimmbadsanierung		n	-3'024'000				-1'152'000	-768'000	-1'104'000	-
3410.1	2	A	Sportzentrum Hirzi, Sanierung Eisbahn	*	n	-1'584'000		-1'584'000					-
6150.1	1	A	Verkehrsmanagement Region Bern Nord (Verkehrsplanung)		j	-143'000			-143'000				-
			Total Investitionen			**-6'168'000**	**-**	**-2'196'000**	**-143'000**	**-1'202'000**	**-868'000**	**-1'229'000**	**-530'000**
			gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen	*									
			Projekte/Vorhaben zu Lasten Erfolgsrechnung										

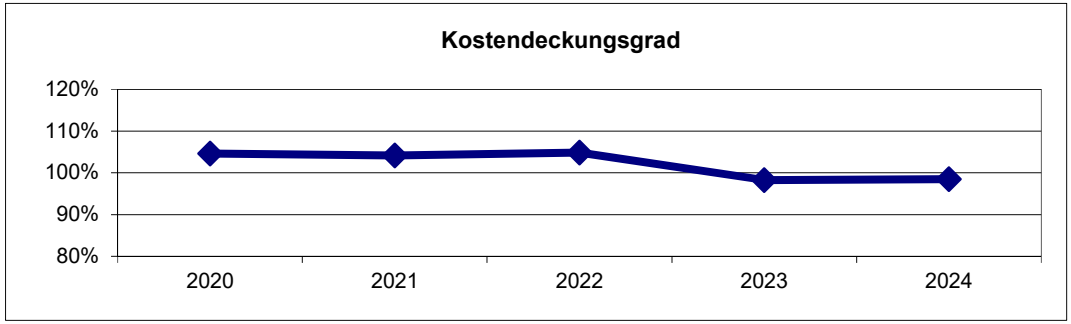
Investitionsplan 2020 - 2024

Kto-Nr.	Lnr	Kat	Bezeichnung		bew.	Gesamtkredit	vorher	2020	2021	2022	2023	2024	Tot für später
		L	***Liegenschaften Verwaltungsvermögen***										
2170.20		*L*	*Kindergärten*										
2170.20	1	L	Neubau Kindergarten Steinibach (Doppelkindergarten)		n	-1'700'000					-400'000	-1'300'000	-
2170.21		*L*	*Zentral- / Türmli- / Wahlackerschulhaus / TH Oberdorf*										
2170.21	1	L	Ersatz/Neubau Schulraum	*	n	-4'750'000	-100'000	-300'000	-1'450'000	-2'900'000			
2170.22		*L*	*Geisshubel*										
2170.23		*L*	*Primarschule Steinibach*										
2170.23	1	L	Sanierung Rasenplatz		n	-240'000						-240'000	-
2170.23	2	L	Sanierung Laufbahn		n	-75'000						-75'000	-
2170.30		*L*	*Sekundarstufe I*										
2170.30	1	L	Sanierung Dach Trakt I		n	-90'000				-90'000			-
6220.1	1	L	Ersatz Velo-/Mofaunterstand Unterzollikofen		n	-150'000			-150'000				-
9630.1	1	L	Abbruch Bernstrasse 90, Umgestaltung		n	-			p.m.				-
			Total Investitionen			**-7'005'000**	**-100'000**	**-300'000**	**-1'600'000**	**-2'990'000**	**-400'000**	**-1'615'000**	**-**
			gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen	*									
			Projekte/Vorhaben zu Lasten Erfolgsrechnung										

Kto-Nr.	Lnr	Kat	Bezeichnung		bew.	Gesamtkredit	vorher	2020	2021	2022	2023	2024	Tot für später
		T	***Tiefbau***										
6150.1		*T*	*Gemeindestrassen, Sanierungen*										
6150.1	1	T	Aarhaldenstrasse (TS Nord und Süd)		n	-199'000				-10'000	-169'000	-20'000	-
6150.1	2	T	Aegelseeweg (TS Hirzenfeldweg - Juraweg)	*	n	-175'000					-9'000	-148'000	-18'000
6150.1	3	T	Bellevuestrasse		n	-137'000			-7'000	-130'000			-
6150.1	4	T	Fellenbergstrasse		n	-177'000					-4'000	-173'000	-
6150.1	5	T	Gantrischstrasse		j	-355'000	-320'000	-35'000					-
6150.1	6	T	Grabenstrasse		n	-332'000							-332'000
6150.1	7	T	Hirzenfeldweg		n	-358'000				-18'000	-304'000	-36'000	-
6150.1	8	T	Höheweg (TS Kirchlindachstrasse - Jungfrauweg)	*	n	-114'000		-6'000	-96'000	-12'000			-
6150.1	9	T	Hübeliweg - Gurtenweg, Fuss- und Radweg (kleiner Susten)		n	-73'000	-7'000		-66'000				-
6150.1	10	T	Hübeliweg - Umgebung Lättere		n	-291'000	-15'000	-60'000	-216'000				-
6150.1	11	T	Känelgasse		n	-308'000						-15'000	-293'000
6150.1	12	T	Landgarbenstrasse (TS Kreisel Wahlacker - Erlachplatz)	*	n	-147'000			-7'000	-140'000			-
6150.1	13	T	Landgarbenstrasse Haltestelle Erlachplatz (Betonplatten + BehiG)	*	n	-160'000			-8'000	-152'000			-
6150.1	14	T	Lätternweg (TS Nord und Süd)		n	-430'000				-5'000	-425'000		-
6150.1	15	T	Schäfereistrasse (TS Nord, Stockhornstr. - Wiesenstr.)		j	-352'000	-317'000	-35'000					
6150.1	16	T	Schäfereistrasse (TS Süd, Landgarbenstr. - Stockhornstr.)		n	-309'000	-15'000	-264'000	-30'000				-
6150.1	17	T	Schützenstrasse (TS Nord und Süd)	*	n	-214'000							-214'000
6150.1	19	T	Schweizerhubelstrasse (TS Süd Landgarbenstr. - Stockhornstr.	*	n	-222'000					-11'000	-189'000	-22'000
6150.1	20	T	Schweizerhubelstrasse (TS Nord Stockhornstr. - Flurweg)		n	-133'000					-7'000	-112'000	-14'000
6150.1	21	T	Stockhornstrasse (TS West und Ost)		n	-676'000	-28'000	-261'000	-349'000	-38'000			-
6150.1	22	T	Tannenrain	*	n	-78'000					-4'000	-66'000	-8'000
6150.6		*T*	*Gemeindestrassen, Fahrzeuge, Maschinen*										
6150.6	1	T	Ersatz Bokimobil (2010)		n	-155'000		-155'000					-
6150.6	2	T	Ersatz Traktor (Fendt Farmer, 2005)		n	-100'000					-100'000		-
6150.6	3	T	Ersatz Transporter Iveco (2012)		n	-63'000						-63'000	-
6150.6	4	T	Ersatz Rasenmäher (Gianni Ferrari T4, 2013)		n	-62'000							-62'000
6150.6	5	T	Ersatz Traktor (Fendt Vario, 2014)		n	-90'000							-90'000
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			**-5'785'000**	**-702'000**	**-816'000**	**-779'000**	**-505'000**	**-1'108'000**	**-822'000**	**-1'053'000**
			gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen	*									

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Feuerwehr	2019 Basisjahr	2020 Budgetjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	2024 Planjahr	Durchschnitt 2020 - 2024
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-32'186**	**20'814**	**19'216**	**22'694**	**-8'728**	**-7'894**	**9'220**
Total Aufwand	510'526	450'866	462'073	467'963	506'727	513'095	480'145
Total Ertrag	478'340	471'680	481'289	490'657	497'999	505'201	489'365
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	46'236	46'236	51'736	51'736	84'236	84'236	63'636
+ Ausserplanmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen							
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	14'050	67'050	70'952	74'430	75'508	76'342	72'856
Nettoinvestitionen	**60'000**	**0**	**55'000**	**0**	**650'000**	**0**	**141'000**
Saldo der Selbstfinanzierung	-45'950	67'050	15'952	74'430	-574'492	76'342	-68'144
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	340'202	293'966	297'230	245'494	811'258	727'022	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	**821'833**	**842'647**	**861'863**	**884'557**	**875'829**	**867'935**	
Kostendeckungsgrad	93.7%	104.6%	104.2%	104.8%	98.3%	98.5%	
Selbstfinanzierungsgrad	23.4%		129.0%		11.6%		

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Feuerwehr		2019 Basisjahr	2020 Budgetjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	2024 Planjahr
	Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-32'186**	**20'814**	**19'216**	**22'694**	**-8'728**	**-7'894**
3	**Total Aufwand**	**510'526**	**450'866**	**462'073**	**467'963**	**506'727**	**513'095**
4	**Total Ertrag**	**478'340**	**471'680**	**481'289**	**490'657**	**497'999**	**505'201**
30	Personalaufwand	-281'710	-241'150	-245'491	-249'910	-254'408	-258'987
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-105'680	-91'340	-92'345	-93'453	-94'855	-96'278
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-46'236	-46'236	-51'736	-51'736	-84'236	-84'236
34	Finanzaufwand						
36	Transferaufwand	-76'900	-72'140	-72'501	-72'864	-73'228	-73'594
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	428'150	421'690	430'400	438'800	446'600	454'500
44	Finanzertrag	2'010	1'810	2'227	2'708	1'759	565
46	Transferertrag	48'180	48'180	48'662	49'149	49'640	50'136
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	**428'150**	**421'690**	**430'400**	**438'800**	**446'600**	**454'500**
4200.01	Feuerwehrersatzabgaben	410'000	403'000	411'500	419'700	427'300	435'000
4260.01	Rückerstattungen	18'150	18'690	18'900	19'100	19'300	19'500

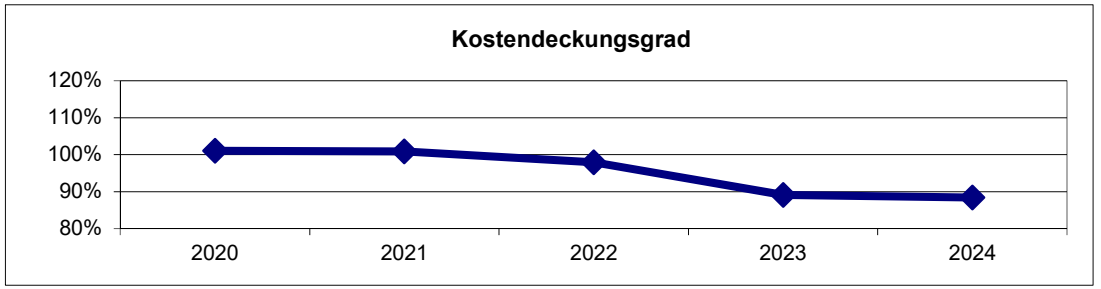
Gemeinde Zollikofen

Investitionsplan 2020 - 2024 / Feuerwehr

Kto-Nr.	Ln	Kat	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2020	2021	2022	2023	2024	Tot für später
		L	***Liegenschaften Verwaltungsvermögen***									
		M	***Material/Fahrzeuge***									
		P	***Planungen***									
1500.1		M	Ersatz Toyota (1997)	n	-55'000	-		-55'000				-
1500.2		M	Ersatz Tanklöschfahrzeug (TLF, 2000)	n	-650'000	-				-650'000		-
			Total Investitionen		**-705'000**	**-**	**-**	**-55'000**	**-**	**-650'000**	**-**	**-**

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Wasserversorgung	2019 Basisjahr	2020 Budgetjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	2024 Planjahr	Durchschnitt 2020 - 2024
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-102'252**	**16'280**	**14'002**	**-32'195**	**-172'791**	**-186'220**	**-72'185**
Total Aufwand	1'486'450	1'556'611	1'538'903	1'556'478	1'584'178	1'612'292	1'569'692
Total Ertrag	1'384'198	1'572'891	1'552'905	1'524'283	1'411'387	1'426'072	1'497'508
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	24'678	32'741	40'066	43'304	53'854	64'554	46'904
+ Ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	351'662	390'000	351'662	351'662	351'662	351'662	359'330
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	339'058	341'641	349'026	352'364	362'914	373'614	355'912
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	-64'970	97'380	56'704	10'407	-130'189	-143'618	-21'863
Nettoinvestitionen	**1'016'000**	**615'000**	**592'000**	**294'000**	**840'000**	**843'000**	**636'800**
Saldo der Selbstfinanzierung	-1'080'970	-517'620	-535'296	-283'593	-970'189	-986'618	-658'663
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	1'959'061	2'541'320	3'093'254	3'343'950	4'130'096	4'908'542	
Darlehen und Beteiligungen	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	
Vorfinanzierungen (Werterhalt)	4'074'396	4'391'815	4'663'511	4'931'869	5'189'677	5'436'785	
Übriges Eigenkapital (Rückstellung Übertrag WVRB)	3'228'753	2'959'693	2'690'633	2'421'573	2'152'513	1'883'453	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	**1'640'512**	**1'656'792**	**1'670'794**	**1'638'599**	**1'465'808**	**1'279'588**	
Kostendeckungsgrad	93.1%	101.0%	100.9%	97.9%	89.1%	88.4%	
Selbstfinanzierungsgrad	-6.4%	15.8%	9.6%	3.5%	-15.5%	-17.0%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Wasserversorgung		2019 Basisjahr	2020 Budgetjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	2024 Planjahr
	Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-102'252**	**16'280**	**14'002**	**-32'195**	**-172'791**	**-186'220**
3	**Total Aufwand**	**1'486'450**	**1'556'611**	**1'538'903**	**1'556'478**	**1'584'178**	**1'612'292**
4	**Total Ertrag**	**1'384'198**	**1'572'891**	**1'552'905**	**1'524'283**	**1'411'387**	**1'426'072**
30	Personalaufwand	-197'950	-193'100	-196'576	-200'114	-203'716	-207'383
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-821'590	-854'300	-863'697	-874'061	-887'172	-900'480
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-24'678	-32'741	-40'066	-43'304	-53'854	-64'554
34	Finanzaufwand						
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-351'662	-390'000	-351'662	-351'662	-351'662	-351'662
36	Transferaufwand	-90'570	-86'470	-86'902	-87'337	-87'774	-88'213
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	980'150	1'169'890	1'136'550	1'103'200	979'860	986'510
44	Finanzertrag	42'460	35'160	40'998	42'256	42'018	39'220
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	69'998	72'581	79'966	83'304	93'854	104'554
46	Transferertrag	22'530	26'200	26'331	26'463	26'595	26'728
48	Ausserordentlicher Ertrag	269'060	269'060	269'060	269'060	269'060	269'060
49	Verrechnung Aktivzinsen						

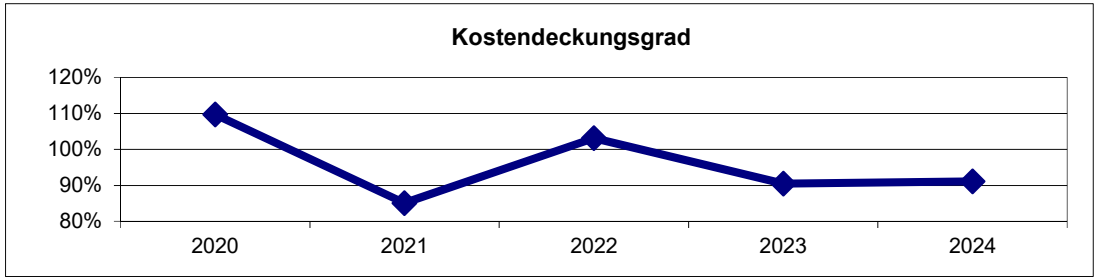
	Gebührenertrag*	**980'150**	**1'169'890**	**1'136'550**	**1'103'200**	**979'860**	**986'510**
4240.01	Grundgebühren	129'570	122'010	122'310	122'610	122'920	123'220
4240.02	Dienstleistungen	14'620	15'620	15'620	15'620	15'620	15'620
4240.51	Anschlussgebühren	200'000	390'000	350'000	310'000	180'000	180'000
4250.01	Wasserverkauf	635'960	642'260	648'620	654'970	661'320	667'670

Investitionsplan 2020 - 2024 / Wasserversorgung

Kto-Nr.	Lnr	Kat	Bezeichnung		bew.	Gesamtkredit	vorher	2020	2021	2022	2023	2024	Tot für später
		D	***Darlehen/Beteiligungen***										
		E	***Erschliessungen***										
		S	***Sanierungen/Netzunterhalt***										
		P	***Planungen***										
7101.5	1	S	Rahmenkredit Nr. 1		j	-1'500'000	-1'365'000	-85'000	-50'000				-
7101.5	2	S	Rahmenkredit Nr. 2		j	-1'500'000	-663'000	-27'000	-150'000	-110'000	-110'000	-110'000	-330'000
7101.3	1	S	Aarhaldenstrasse (TS Nord und Süd)		n	-331'000				-17'000	-280'000	-34'000	-
7101.3	2	S	Aegelseeweg (TS Hirzenfeldweg - Juraweg)	*	n	-256'000					-13'000	-217'000	-26'000
7101.3	3	S	Bellevuestrasse		n	-117'000			-6'000	-111'000			-
7101.3	4	S	Gantrischstrasse		j	-415'000	-374'000	-41'000					-
7101.3	5	S	Grabenstrasse		n	-521'000							-521'000
7101.3	6	S	Hirzenfeldweg		n	-485'000				-24'000	-413'000	-48'000	-
7101.3	7	S	Hübeliweg - Umgebung Lättere		n	-263'000	-200'000		-63'000				-
7101.3	8	S	Känelgasse		n	-484'000						-24'000	-460'000
7101.3	9	S	Schäfereistrasse (TS Nord, Stockhornstr. - Wiesenstr.)		j	-319'000	-287'000	-32'000					-
7101.3	10	S	Schäfereistrasse (TS Süd, Landgarbenstr. - Stockhornstr.)		n	-156'000	-8'000	-132'000	-16'000				-
7101.3	12	S	Schützenstrasse (TS Nord und Süd)	*	n	-462'000							-462'000
7101.3	13	S	Schweizerhubelstrasse (TS Landgarbenstr. - Stockhornstr.)	*	n	-229'000					-11'000	-196'000	-22'000
7101.3	14	S	Schweizerhubelstrasse (TS Stockhornstr. - Flurweg)	*	n	-134'000					-7'000	-113'000	-14'000
7101.3	16	S	Stockhornstrasse (TS West und Ost)		n	-659'000	-22'000	-298'000	-307'000	-32'000			-
7101.3	17	S	Tannenrain	*	n	-119'000					-6'000	-101'000	-12'000
			Total Investitionen			**-7'950'000**	**-2'919'000**	**-615'000**	**-592'000**	**-294'000**	**-840'000**	**-843'000**	**-1'847'000**
			gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen	*									

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	2019 Basisjahr	2020 Budgetjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	2024 Planjahr	Durchschnitt 2020 - 2024
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-40'010**	**225'630**	**-367'402**	**80'302**	**-239'123**	**-223'413**	**-104'801**
Total Aufwand	2'301'296	2'310'455	2'468'081	2'536'835	2'512'961	2'515'106	2'468'688
Total Ertrag	2'261'286	2'536'085	2'100'679	2'617'137	2'273'838	2'291'693	2'363'886
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	45'736	54'435	51'302	59'301	67'426	66'575	59'808
+ Ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	640'120	650'000	576'125	620'000	576'125	576'125	599'675
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	57'736	67'085	63'952	71'951	80'076	79'225	72'458
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	588'110	862'980	196'073	687'652	324'352	340'062	482'224
Nettoinvestitionen	**813'000**	**696'000**	**650'000**	**640'000**	**650'000**	**195'000**	**566'200**
Saldo der Selbstfinanzierung	-224'890	166'980	-453'927	47'652	-325'648	145'062	-83'976
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	1'792'667	2'434'232	3'032'930	3'613'629	4'196'203	4'324'628	
Darlehen und Beteiligungen							
Vorfinanzierungen (Werterhalt)	11'123'431	11'706'346	12'218'519	12'766'568	13'262'617	13'759'517	
Übriges Eigenkapital							
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	**1'469'639**	**1'695'269**	**1'327'867**	**1'408'169**	**1'169'046**	**945'633**	
Kostendeckungsgrad	98.3%	109.8%	85.1%	103.2%	90.5%	91.1%	
Selbstfinanzierungsgrad	72.3%	124.0%	30.2%	107.4%	49.9%	174.4%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abwasserentsorgung		2019 Basisjahr	2020 Budgetjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	2024 Planjahr
	Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-40'010**	**225'630**	**-367'402**	**80'302**	**-239'123**	**-223'413**
3	**Total Aufwand**	**2'301'296**	**2'310'455**	**2'468'081**	**2'536'835**	**2'512'961**	**2'515'106**
4	**Total Ertrag**	**2'261'286**	**2'536'085**	**2'100'679**	**2'617'137**	**2'273'838**	**2'291'693**
30	Personalaufwand	-197'470	-197'170	-200'719	-204'332	-208'010	-211'754
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-52'450	-53'290	-319'876	-320'523	-321'341	-322'171
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-45'736	-54'435	-51'302	-59'301	-67'426	-66'575
34	Finanzaufwand						
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-640'120	-650'000	-576'125	-620'000	-576'125	-576'125
36	Transferaufwand	-1'365'520	-1'355'560	-1'320'059	-1'332'679	-1'340'059	-1'338'481
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	2'159'380	2'429'800	1'993'740	2'427'740	2'071'740	2'085'740
44	Finanzertrag	44'170	39'200	42'987	47'446	52'022	56'728
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	57'736	67'085	63'952	71'951	80'076	79'225
46	Transferertrag				70'000	70'000	70'000
48	Ausserordentlicher Ertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

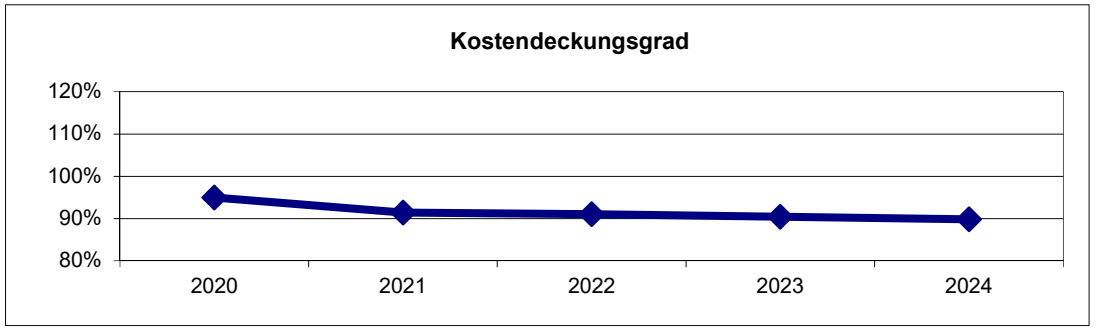
	Gebührenertrag*	**2'159'380**	**2'429'800**	**1'993'740**	**2'427'740**	**2'071'740**	**2'085'740**
4240.01	Grund- und Regenabwassergebühren	603'380	538'800	540'410	542'080	543'750	545'420
4240.02	Benützungs-/Verbrauchsgebühren und Schmutzbeiwerte	1'326'000	1'241'000	1'253'330	1'265'660	1'277'990	1'290'320
4240.51	Anschlussgebühren	230'000	650'000	200'000	620'000	250'000	250'000

Investitionsplan 2020 - 2024 / Abwasserentsorgung

Kto-Nr.	Lnr	Kat	Bezeichnung		bew.	Gesamtkredit	vorher	2020	2021	2022	2023	2024	Tot für später
		D	***Darlehen/Beteiligungen***										
		E	***Erschliessungen***										
		S	***Sanierungen/Netzunterhalt***										
		P	***Planungen***										
7201.5	1	S	Rahmenkredit Nr. 2		j	-1'500'000	-1'000'000	-170'000	-170'000	-160'000			-
7201.4	1	P	Rahmenkredit Nr. 3 (Umsetzung GEP Massnahmen)	*	n	-1'500'000		-480'000	-480'000	-480'000	-60'000		-
7201.4	2	P	Rahmenkredit Nr. 4 (Umsetzung GEP Massnahmen)	*	n	-1'500'000					-590'000	-170'000	-510'000
7201.4	3	P	GEP Projekt ZpA (Zustandserfassung privater Abw.Anlagen)		n	-2'660'000			-266'000	-266'000	-266'000	-266'000	-798'000
7201.4	4	P	GEP Projekt ZpA, Beiträge		n	700'000				70'000	70'000	70'000	210'000
7201.3	1	S	Gantrischstrasse		j	-283'000	-250'000	-33'000					-
7201.3	2	S	Grabenstrasse		n	-384'000							-384'000
7201.3	3	S	Känelgasse		n	-502'000						-25'000	-477'000
7201.3	4	S	Schäfereistrasse (TS Nord, Stockhornstr. - Wiesenstr.)	*	j	-131'000	-118'000	-13'000					
			Total Investitionen (inkl. GEP Projekt ZpA)			**-7'760'000**	**-1'368'000**	**-696'000**	**-916'000**	**-836'000**	**-846'000**	**-391'000**	**-1'959'000**
			Total Investitionen (exkl. GEP Projekt ZpA)			**-7'760'000**	**-1'368'000**	**-696'000**	**-650'000**	**-640'000**	**-650'000**	**-195'000**	**-1'371'000**

Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abfall	2019 Basisjahr	2020 Budgetjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	2024 Planjahr	Durchschnitt 2020 - 2024
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-91'613**	**-57'533**	**-98'766**	**-105'009**	**-113'105**	**-121'518**	**-99'186**
Total Aufwand	1'157'753	1'142'213	1'154'573	1'167'611	1'182'433	1'197'457	1'168'857
Total Ertrag	1'066'140	1'084'680	1'055'807	1'062'602	1'069'328	1'075'939	1'069'671
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'643	8'643	8'643	8'643	8'643	8'643	8'643
+ Ausserplanmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen							
Selbstfinanzierung (Cash-flow)	-82'970	-48'890	-90'123	-96'366	-104'462	-112'875	-90'543
Nettoinvestitionen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo der Selbstfinanzierung	-82'970	-48'890	-90'123	-96'366	-104'462	-112'875	-90'543
Planbilanz							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	59'541	50'898	42'255	33'612	24'969	16'326	
Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)	**548'827**	**491'294**	**392'528**	**287'519**	**174'414**	**52'896**	
Kostendeckungsgrad	92.1%	95.0%	91.4%	91.0%	90.4%	89.9%	
Selbstfinanzierungsgrad							

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten



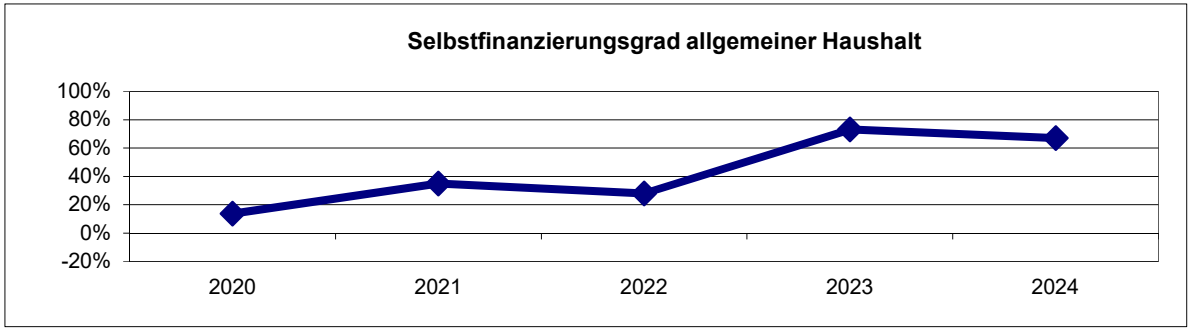
Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abfall		2019 Basisjahr	2020 Budgetjahr	2021 Planjahr	2022 Planjahr	2023 Planjahr	2024 Planjahr
	Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-91'613**	**-57'533**	**-98'766**	**-105'009**	**-113'105**	**-121'518**
3	**Total Aufwand**	**1'157'753**	**1'142'213**	**1'154'573**	**1'167'611**	**1'182'433**	**1'197'457**
4	**Total Ertrag**	**1'066'140**	**1'084'680**	**1'055'807**	**1'062'602**	**1'069'328**	**1'075'939**
30	Personalaufwand	-95'670	-95'690	-97'412	-99'165	-100'950	-102'767
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-537'590	-530'290	-536'123	-542'556	-550'694	-558'954
33	Abschreibungen	-8'643	-8'643	-8'643	-8'643	-8'643	-8'643
34	Finanzaufwand						
36	Transferaufwand	-515'850	-507'590	-512'395	-517'247	-522'146	-527'093
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	1'064'080	1'082'700	1'054'090	1'061'090	1'068'150	1'075'240
44	Finanzertrag	2'060	1'980	1'717	1'512	1'178	699
46	Transferertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	Gebührenertrag*	**1'064'080**	**1'082'700**	**1'054'090**	**1'061'090**	**1'068'150**	**1'075'240**
4240.01	Grundgebühren Haushalte und Gewerbe	518'320	523'800	525'200	526'600	528'010	529'410
4250.01	Gebühren- und Containermarken	457'960	474'960	479'710	484'510	489'360	494'250
4250.02	Verkauf Altpapier	72'980	69'700	34'200	34'400	34'600	34'800
4260.xx	Entsorgung Glas und Rückerstattungen Dritter	12'890	11'710	12'500	13'100	13'700	14'300
42x0.0x	Benützung Plakatstelle und Bussen	1'930	2'530	2'480	2'480	2'480	2'480

Variante - Korrektur Erfolgsrechnung

Ergebnisse der Finanzplanung	**2019** Basisjahr	**2020** Budgetjahr	**2021** Planjahr	**2022** Planjahr	**2023** Planjahr	**2024** Planjahr	**Durchschnitt** 2020 - 2024
Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-2'032'130**	**-1'109'883**	**-208'953**	**268'284**	**-215'224**	**-267'473**	**-306'650**
Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	42'515'860	43'101'663	44'242'121	44'797'733	44'896'227	45'688'350	44'545'219
Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	40'483'730	41'991'780	44'033'168	45'066'017	44'681'003	45'420'877	44'238'569
Nettoinvestitionen (Gesamthaushalt)	**5'273'000**	**4'623'000**	**3'797'000**	**4'631'000**	**4'640'000**	**3'787'500**	**4'295'700**
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	3'384'000	3'312'000	2'500'000	3'697'000	2'500'000	2'749'500	2'951'700
davon Spezialfinanzierungen	1'889'000	1'311'000	1'297'000	934'000	2'140'000	1'038'000	1'344'000
Finanzvermögen (Veräusserungen)							
Planbilanz (Allgemeiner Haushalt)							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	22'360'138	23'528'655	23'833'818	25'162'531	25'220'369	25'364'787	
Bestand Darlehen und Beteiligungen	880'000	870'000	860'000	850'000	840'000	830'000	
Total Eigenkapital	**22'800'947**	**21'111'334**	**19'789'994**	**18'458'343**	**17'843'081**	**17'083'900**	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	51'461	51'461	51'461	51'461	51'461	51'461	
Vorfinanzierungen	3'340'117	2'760'387	2'097'707	947'481	997'151	955'151	
Reserven	1'905'484	1'905'484	1'905'484	1'905'484	1'905'484	1'905'484	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'645'841	2'645'841	2'196'133	1'746'424	1'296'716	847'008	
Bestand Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (- = Bilanzfehlbetrag)	**14'858'044**	**13'748'161**	**13'539'209**	**13'807'493**	**13'592'269**	**13'324'796**	
Finanzkennzahlen (Gesamthaushalt)							
Selbstfinanzierungsgrad	-4.3%	31.0%	29.2%	37.0%	42.9%	53.0%	
Selbstfinanzierungsanteil	-1.5%	9.1%	7.0%	10.7%	12.3%	12.3%	
Zinsbelastungsanteil	-4.5%	-4.7%	-4.7%	-4.5%	-4.3%	-4.0%	
Kapitaldienstanteil	8.9%	9.8%	10.1%	11.3%	12.1%	13.3%	
Bruttoverschuldungsanteil	105.3%	102.5%	115.1%	131.9%	147.3%	157.2%	
Investitionsanteil	11.0%	9.5%	7.9%	11.1%	9.4%	9.3%	

Die Investitionsfolgekosten sind im jährlichen Aufwand enthalten

Variante - Korrektur Erfolgsrechnung

Kapitalflussrechnung	2020	2021	2022	2023	2024	Durchschnitt
Ergebnis Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)	**-1'109'883**	**-208'953**	**268'284**	**-215'224**	**-267'473**	**-306'650**
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'143'483	2'194'837	2'368'287	2'442'162	2'605'082	2'350'770
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Steuerhaushalt	**1'033'600**	**1'985'884**	**2'636'571**	**2'226'938**	**2'337'609**	**2'044'121**
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	91'670	415'300	16'000	107'670	16'000	129'328
- Zusätzliche Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	671'400	1'527'688	1'615'934	507'708	507'708	966'088
Selbstfinanzierung (Cash-flow) allgemeiner Haushalt	**453'870**	**873'496**	**1'036'637**	**1'826'900**	**1'845'901**	**1'207'361**
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Spezialfinanzierungen	**978'520**	**233'606**	**676'123**	**165'209**	**159'911**	**442'674**
Selbstfinanzierung (Cash-flow) Gesamthaushalt	**1'432'390**	**1'107'102**	**1'712'760**	**1'992'109**	**2'005'812**	**1'650'035**
Investitionen (Gesamthaushalt)	**4'623'000**	**3'797'000**	**4'631'000**	**4'640'000**	**3'787'500**	**4'295'700**
- Nettoinvestitionen Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	3'312'000	2'500'000	3'697'000	2'500'000	2'749'500	2'951'700
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	1'311'000	1'297'000	934'000	2'140'000	1'038'000	1'344'000
Finanzvermögen (Veräusserungen, in Erfolgsrechnung nicht enthalten)	-3'780'000					
Saldo der Selbstfinanzierung (ohne SF allg. Haushalt)	1'501'600	-514'116	-1'060'429	-273'062	-411'891	-151'579
Saldo der Selbstfinanzierung (mit SF allg. Haushalt)	**921'870**	**-1'626'504**	**-2'660'363**	**-673'100**	**-903'599**	**-988'339**
Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	**589'390**	**-2'689'898**	**-2'918'240**	**-2'647'891**	**-1'781'688**	**-1'889'665**
Selbstfinanzierungsgrad in % (ohne SF allg. Haushalt)	31.2%	79.4%	71.3%	89.1%	85.0%	69.3%
Selbstfinanzierungsgrad in % (mit SF allg. Haushalt)	**13.7%**	**34.9%**	**28.0%**	**73.1%**	**67.1%**	**40.9%**
Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt	**31.0%**	**29.2%**	**37.0%**	**42.9%**	**53.0%**	**55.9%**