



# Finanz- und Investitionsplan 2022 – 2026

Gemeinde **Zollikofen**

Sitzung Grosse Gemeinderat vom 20. Oktober 2021

# Finanz- und Investitionsplan 2022 – 2026

## 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 2022 – 2026

## 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 2022 – 2026 wurde von David Portner, Finanzverwalter, im Juli 2021 erstellt und von der Finanzkommission und dem Gemeinderat im August 2021 beraten.

Das Investitionsprogramm wurde anlässlich von einer Lesung durch den Gemeinderat im Juni 2021 beschlossen.

## 3. Grundlage

Dem Finanzplan liegen die Jahresrechnung 2020 sowie das Budget 2021 und 2022 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 2022 – 2026 betragen total 17,84 Mio. Franken oder durchschnittlich 3,57 Mio. Franken pro Jahr. Die einzelnen Projekte können aus dem Investitionsplan entnommen werden.

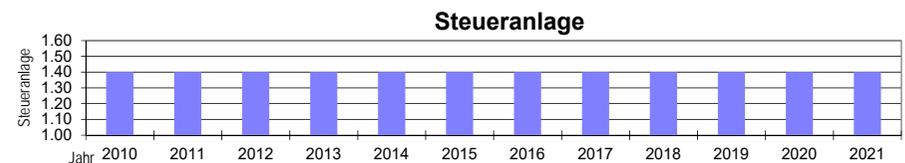
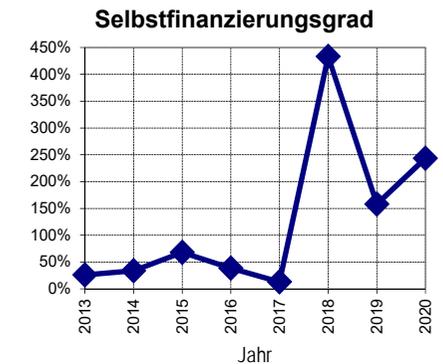
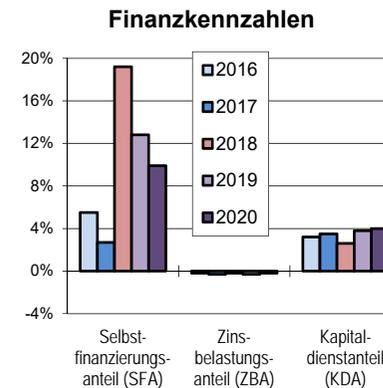
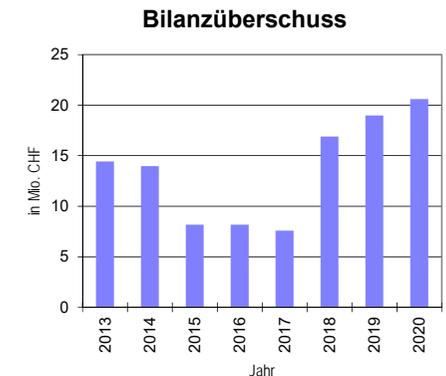
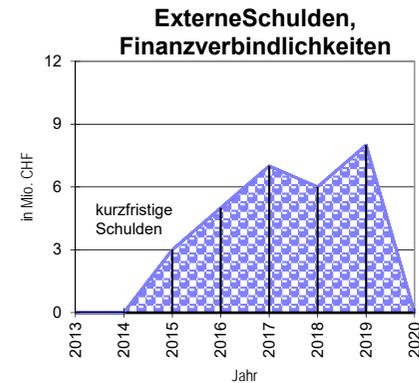
Folgekosten aus der Investitionstätigkeit ergeben sich vor allem aus den linearen Abschreibungen nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer und der Verzinsung, welche die Erfolgsrechnung belasten. Folgekosten können auch in Form von Personal- und Betriebsaufwendungen entstehen.

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 alle Projekte mit Gesamtkosten von über 0,05 Mio. Franken 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 sowie der Anzahl Steuerpflichtige erhöht werden.
- Die aktuelle Bautätigkeit wirkt sich auf die Bevölkerungszahl aus. In der Planperiode wird mit einer Zunahme an Steuerpflichtigen gerechnet. Im Planzeitraum wird daher von zunehmenden Steuererträgen ausgegangen.
- Im Zeitpunkt der Finanzplanerstellung ist keine schlüssige Aussage bezüglich der effektiven Auswirkungen auf die Steuererträge aufgrund der COVID-19-Pandemie möglich. Allgemein wird von einem geringeren Steuerertragsrückgang als prognostiziert ausgegangen.
- Mit der Umsetzung des Bundesgesetzes über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF) erhalten die Gemeinden aufgrund der Gewinnsteuerverlastungen einen finanziellen Ausgleich. Die von der kantonalen Steuerverwaltung errechnete jährliche Abgeltung von etwa 0,07 Mio. Franken wurde in die Planung aufgenommen.
- Die Erträge an Liegenschaftssteuern wurden anhand der verfügbaren Datengrundlagen aus der allgemeinen Neubewertung der nichtlandwirtschaftlichen Grundstücke (AN20) aktualisiert und ist im Finanzplan berücksichtigt. Die zu erwartenden Mehrerträge an Vermögenssteuern sind mit rund 0,22 Mio. Franken in die Steuerprognose eingeflossen.
- Die Berechnungen für den direkten Finanzausgleich gehen davon aus, dass in den Planjahren 2022 – 2025 Ausgleichsleistungen zu erwarten sind. Im Planjahr 2026 wird mit einer Ausgleichszahlung gerechnet. Die Werte basieren auf den jeweiligen durchschnittlichen Steuererträgen der drei vorangehenden Rechnungs-/Planjahre bzw. auf dem Steuerertragsindex.
- Der Pro-Kopf-Beitrag an die Lastenausgleichssysteme (ohne Lastenausgleich Lehrergehälter) nimmt gegenüber der Vorjahresplanung im Durchschnitt um etwa Fr. 8.80 jährlich zu. Eine hohe Zunahme des Pro-Kopf-Beitrags (+Fr. 33.00/Einwohner/in) ist vom Budgetjahr 2022 zum Planjahr 2023 zu verzeichnen. In den weiteren Planjahren wird von abnehmenden Pro-Kopf-Beiträgen ausgegangen. Die zunehmende Wohnbevölkerungszahl wirkt sich direkt bei den Beiträgen an die Lastenausgleiche aus. Bei allen Lastenausgleichsgefässen finden sich gegenüber den Vorjahresannahmen Kostenanpassungen:
  - Lehrergehälter: Zur Berücksichtigung der Gehaltskostenentwicklung wurden prozentuale Erhöhungen über alle Schulstufen eingerechnet. In den Lastenausgleichsbeiträgen sind die Anzahl Klassen, die Entlastungslektionen für grosse Klassen und die Lektionenzahl für die Planjahre berücksichtigt.
  - Sozialhilfe: Der effektiv abgerechnete Lastenausgleich Sozialhilfe fürs Jahr 2020 fällt leicht über dem Prognosewert (Fr. 510.00) je Einwohner/in aus (effektiv: Fr. 512.00). Mehrkosten wurden infolge dem Zuständigkeitswechsel von vorläufig Aufgenommenen/Flüchtlingsen sowie die Auswirkung der Corona-Pandemie erwartet. Entgegen den Einschätzungen resultierten gegenüber den Vorjahren bei der individuellen Sozialhilfe keine markanten Mehrkosten.
- Der Lastenausgleichsanteil 2022 wird gemäss Schätzungen gegenüber dem Jahr 2020 um rund Fr. 65.00 auf Fr. 577.00 pro Einwohner/in zunehmen. Infolge dem Zuständigkeitswechsel für vorläufig Aufgenommene/Flüchtlinge und der COVID-19-Pandemie wird für die individuelle Sozialhilfe sowie den entsprechenden Besoldungskosten für das Personal mit einem Kostenanstieg gerechnet.
- Der Lastenausgleich fürs Jahr 2023 steigt gemäss Prognose um weitere Fr. 31.00 pro Einwohner/in. Es werden weitere Personen aus dem Flüchtlings- und Asylbereich in die Zuständigkeit der Gemeinden wechseln. Bei der individuellen Sozialhilfe sowie den dafür

erforderlichen Besoldungskosten für das Personal wird von einem weiteren Kostenanstieg ausgegangen. Ab dem Jahr 2024 wird diesbezüglich von einer Stagnation bzw. einer Erholung des Pro-Kopf-Beitrags (<Fr. 595.00/Einwohner/in) im Bereich Sozialhilfe ausgegangen. Schwankende Fallzahlen bei der individuellen Sozialhilfe und anstehende Änderungen bei den Angeboten für Menschen mit einem Pflege-, Betreuungs- oder einem besonderen Bildungsbedarf können Abweichungen von den Prognosewerten verursachen.

- Ergänzungsleistungen: Gegenüber der Vorjahresplanung wird mit einem grösseren jährlichen Kostenwachstum gerechnet, was zu höheren Gemeindeanteilen je Einwohner/in führt.
- Familienzulagen für Nichterwerbstätige: Das jährliche Wachstum musste aufgrund der Anzahl Meldungen erhöht werden. Dies führt zu einem höheren Gemeindebeitrag je Einwohner/in (+Fr. 1.00 auf Fr. 6.00).
- Öffentlicher Verkehr: Die COVID-19-Pandemie führt zu einem grösseren Nachholbedarf (Jahr 2022) und Unsicherheiten bezüglich der künftigen Nachfrage- und Ertragsentwicklung. Die Nachfinanzierungen sind in den Planzahlen einberechnet. 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 Depotweiterung Bolligenstrasse werden die Investitionsausgaben ab dem Jahr 2022 spürbar ansteigen.
- Neue Aufgabenteilung: Gegenüber der Vorjahresplanung wird mit einem höheren Beitrag je Einwohner/in gerechnet.
- Der Restsaldo von rund 0,67 Mio. Franken aus der Spezialfinanzierung Kabelnetzanlage (GGA) wird gemäss dem Reglement als einmaliger buchmässiger ausserordentlicher Ertrag dem allgemeinen Haushalt per Ende Jahr 2022 zugeführt.
- Ab dem sechsten Jahr nach der Einführung von HRM2 ist die Neubewertungsreserve innerhalb von fünf Jahren linear zugunsten des Bilanzüberschusses aufzulösen. Es wird mit buchmässigen ausserordentlichen Erträgen während den Jahren 2021 – 2025 von je rund 0,37 Mio. Franken ausgegangen, welche in vorliegender Planung enthalten sind.
- 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 Haushaltes um rund 1,31 Mio. Franken entlastet.
- Ende Rechnungsjahr 2020 bestehen keine externen kurz- oder langfristige Finanzverbindlichkeiten. Der Finanzhaushalt verfügt aufgrund des einmaligen Geldmittelzuflusses aus dem Verkauf des ehemaligen Betagtenheims, der Landarrondierung aus der Überbauungsordnung Lüftere und der Kaufpreistilgung der Parzelle am Sägebachweg über Liquiditätsreserven. Die liquiden Mittel werden bedingt durch das hohe Investitionsvolumen in den Jahren 2021 und 2022 benötigt. Die Liquiditätsplanung geht davon aus, dass Ende Planjahr 2022 die verfügbaren Geldmittel aufgebraucht sind.
- 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 2022 – 2026 sind auf dem Budgetjahr 2022 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	2022	0,0 %
		ab 2023	0,5 %
– Personalaufwand:	Teuerung (Fluktuationen berücksichtigt)	2022	0,0 %
		ab 2023	0,5 %
	Individuelle Lohnanpassungen (Fluktuationen von 0,5 % berücksichtigt)	2022 – 2026	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	2022	2023	2024	2025	2026
Lastenausgleich Lehrgelder <sup>1</sup>	3'653	3'735	3'787	3'880	3'959
Lastenausgleich EL <sup>2</sup>	241.00	*246.00	252.00	253.00	258.00
Lastenausgleich Sozialhilfe <sup>2</sup>	577.00	*608.00	592.00	579.00	570.00
Lastenausgleich Familienzulage <sup>2</sup>	6.00	*6.00	6.00	6.00	6.00
Lastenausgleich ÖV					
- pro ÖV-Punkt (in Franken)	409.00	394.00	399.00	411.00	412.00
- pro Einwohner (in Franken) <sup>2</sup>	*51.00	49.00	50.00	52.00	52.00
Lastenausgleich Aufgabenteilung <sup>2</sup>	*185.00	184.00	183.00	183.00	182.00
Total Beiträge je Einwohner <sup>2</sup>	1'060.00	1'093.00	1'083.00	1'073.00	1'068.00
Total Beiträge je Einwohner gemäss Vorjahresfinanzplan	1'071.00	1'071.00	1'056.00	1'060.00	

<sup>1</sup> = nominal in Tsd. Franken    <sup>2</sup> = je Einwohner, in Franken    \* massgebende Ansätze fürs Budgetjahr 2022

– Bevölkerungsentwicklung (FILAG-Bevölkerung):	2022	10'820
	2023	11'120
	2024	11'290
	2025	11'340
	2026	11'390
– Bei den Passivzinsen für neue Schulden wurden folgende Zinssätze zu Grunde gelegt:	2022	0,15 %
	2023	0,20 %
	2024	0,30 %
	2025	0,40 %
	2026	0,50 %
– Die Berechnung der Steuererträge basiert auf der unveränderten Gemeindesteuernanlage:	2022 – 2026	1,40
Für die Berechnung der Einkommenssteuern natürlicher Personen wurde mit folgenden Zuwachsraten (volkswirtschaftliche Komponenten wie Wirtschaftswachstum und Teuerung, exkl. Bevölkerungswachstum) gerechnet:	2022	+ 3,30 %
	ab 2023	+ 2,00 %
– 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. 3'677'800.00	Fr. 735'560.00
Abwasserentsorgung	Fr. 4'260'000.00	Fr. 852'000.00
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 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 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). Mit der Auslagerung der Feuerwehr zur "Feuerwehr Region Moossee" per 1.1.2022 ist von zunehmenden Betriebsbeiträgen auszugehen. Dies wird sich auf die Höhe der zu erhebenden Ersatzabgabe beziehungsweise auf die Reserven der Spezialfinanzierung auswirken.		
– Wasserversorgung:	Grundgebühr seit 1.1.2021	Fr. 14.50/m <sup>3</sup> /h
	Verbrauchsgebühr seit 1.1.2021	Fr. 0.80/m <sup>3</sup>
– Abwasserentsorgung:	Grundgebühr seit 1.1.2021	Fr. 50.00/m <sup>3</sup> /h
	Verbrauchsgebühr seit 1.1.2021	Fr. 1.60/m <sup>3</sup>
	Regenabwassergebühr seit 1.1.2021	Fr. 0.20/m <sup>2</sup>
– Abfallentsorgung	Grundgebühr seit 1.1.2021	Fr. 30.65/EGW

## 9. Ergebnisse der Finanzplanung

### 9.1 Planergebnisse Erfolgsrechnung

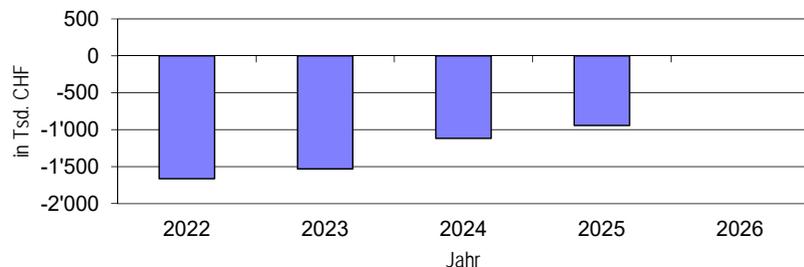
Das Budget 2022 weist gegenüber der Vorjahresplanung einen geringeren Aufwandüberschuss aus. Die Gründe für die Verbesserung sind vielschichtig. Mehrerträge werden im Bereich Steuern und bei den Entgelten (Allgemeines Rechtswesen, Tagesbetreuung, Rückerstattungen Dritter wirtschaftliche Sozialhilfe) sowie beim ausserordentlichen Ertrag (Auflösung Spezialfinanzierung GGA) erwartet. Beim Finanzaufwand wird mit einem Minderaufwand gerechnet. Höhere Aufwendungen sind beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand und bei den lastenausgleichsberechtigten Aufgaben sowie beim Personalaufwand zu verzeichnen. Die Abschreibungen aus der Investitionstätigkeit sind über den Prognoseannahmen vom Vorjahr.

Die Planjahre 2023 – 2025 rechnen mit defizitären Rechnungsergebnissen. Das beim Übergang zu HRM2 bestehende Verwaltungsvermögen ist im Jahr 2026 vollständig abgeschrieben, weshalb im Planjahr 2026 mit einem ausgeglichenen Ergebnis gerechnet wird.

Im Kapitel "Einflüsse auf die Planung" sind die wesentlichen Ursachen beschrieben. In den Planjahren wird mit einer Ertragszunahme an Steuern aufgrund der wirtschaftlichen Entwicklung und als Folge der Bautätigkeit mit mehr steuerpflichtigen Personen gerechnet.

Die Beiträge an die Lastenausgleichssysteme nehmen mit der Bevölkerungszunahme, unter Berücksichtigung der massgebenden Pro-Kopf-Beiträge, in der Planperiode zu. Über den Planzeitraum 2022 – 2026 resultiert im Durchschnitt ein jährlicher Aufwandüberschuss von rund 1,05 Mio. Franken. Ein Steueranlagezehntel beträgt in der Planperiode durchschnittlich etwa 1,7 Mio. Franken.

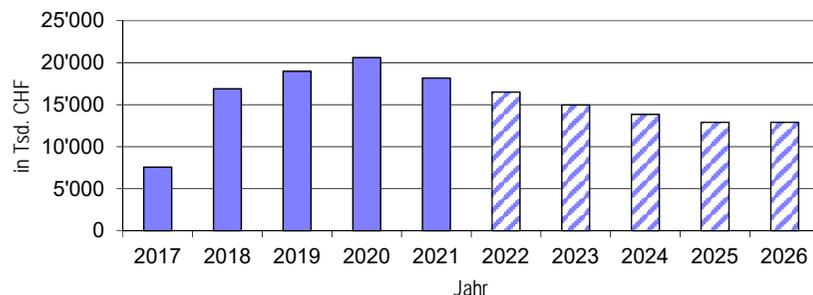
### Finanzplanergebnisse



### 9.2 Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag

Der Bilanzüberschuss beträgt unter Berücksichtigung des budgetierten Aufwandüberschusses vom Jahr 2021 zu Beginn der Planberechnungen ca. 18,16 Mio. Franken. In den Folgejahren vermindert sich der Bilanzüberschuss unter Berücksichtigung der prognostizierten Jahresergebnisse 2022 – 2026 auf rund 12,9 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

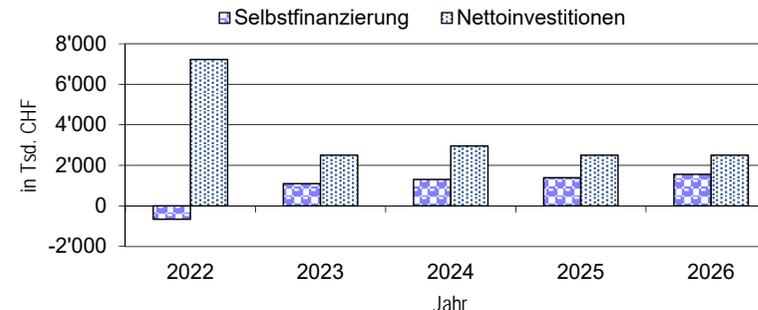


### 9.3 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung (Ergebnis Erfolgsrechnung + Abschreibungen Verwaltungsvermögen + Einlagen in / –Entnahmen aus Spezialfinanzierungen = Cash-Flow) beträgt während den Planjahren im allgemeinen Haushalt durchschnittlich 0,8 Mio. Franken (Gesamthaushalt: 0,94 Mio. Franken), d. h. die Investitionen können nicht aus selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden (Selbstfinanzierungsgrad allgemeiner Haushalt: -11,7 %; Gesamthaushalt:

-7,1 %). 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.

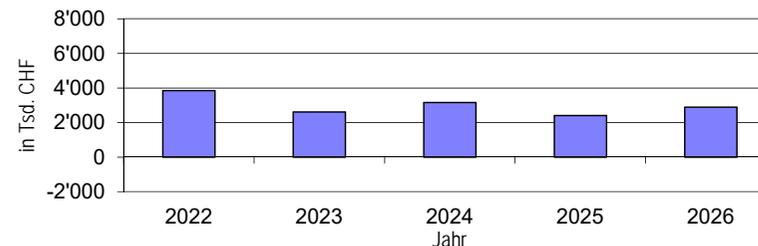
### Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen



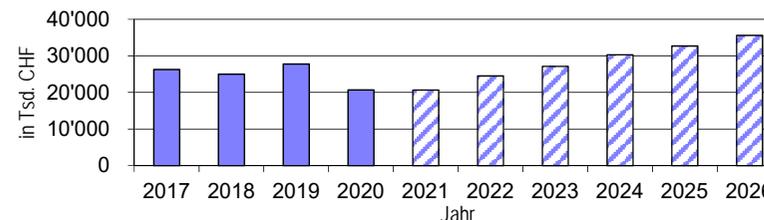
### 9.4 Verschuldung / Fremdkapital

Eine ungenügende Selbstfinanzierung führt zu einem Anstieg der Verschuldung. Das zu verzinsende Fremdkapital nimmt für den Gesamthaushalt im Durchschnitt um rund 2,98 Mio. Franken pro Jahr zu. Bei einem Durchschnittszinssatz von 0,35 % bedeutet dies eine zunehmende Zinslast bei sehr tiefem Zinsniveau von jährlich rund Fr. 10'500.00. Am Ende der Planperiode wird ein zinspflichtiges Kapital in der Höhe von etwa 35,57 Mio. Franken inkl. Spezialfinanzierungen ausgewiesen.

### Veränderung der Verschuldung pro Jahr



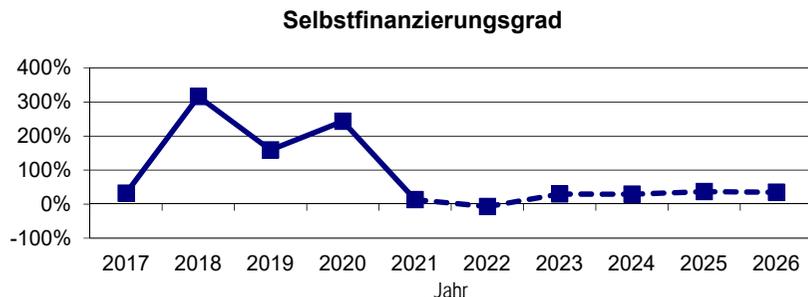
### Entwicklung zinspflichtiges Kapital



## 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 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.



### 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 besser aus. Die Steuererträge haben sich positiv entwickelt. Es wird bei den Einkommenssteuern natürlicher Personen von zunehmenden Erträgen ausgegangen. Inwieweit sich die COVID-19-Pandemie auf die Fiskalerträge auswirken, ist schwierig abzuschätzen. In den Prognosejahren wird gleichwohl mit stabilen Zuwachsraten gerechnet.

Die Parameter des Finanz- und Lastenausgleichs haben sich nicht wie vorgesehen entwickelt. Die Gemeindeanteile an die Lastenausgleichssysteme steigen einerseits mit den höheren Ansätzen pro Einwohner/in und andererseits mit der Zunahme der Wohnbevölkerung.

Die in den Planjahren errechneten durchschnittlichen Aufwandüberschüsse der Erfolgsrechnung von 1,05 Mio. Franken können durch den vorhandenen Bilanzüberschuss ausgeglichen werden. In gesetzlicher Hinsicht bleibt das Finanzhaushaltsgleichgewicht gewahrt. Es gilt zu beachten, dass die Rechnungsreserven mit den Prognoseergebnissen stetig verringert werden.

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 (u. a. Auflösung Neubewertungsreserve und Spezialfinanzierung Kabelnetzanlage) verbessert. Mit diesen Geschäftsfällen erfolgt jedoch kein geldmässiger Mittelzufluss. Die negativen Ergebnisse aus der betrieblichen Tätigkeit weisen auf strukturelle Defizite hin. Der Trend einer Neuverschuldung wird in den Planjahren 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 (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 Hauptertragsquelle darstellt. Die Gemeinde bleibt – nebst der Festsetzung der kommunalen Steueranlage – von der kantonalen Steuerpolitik und deren finanziellen Auswirkungen sowie von der allgemeinen Wirtschaftslage abhängig.

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

## 12. Genehmigung / Information

Der vorliegende Finanz- und Investitionsplan 2022 – 2026 wurde vom Gemeinderat anlässlich der Sitzung vom 23. August 2021 genehmigt.

Dem Grossen Gemeinderat wird der Finanz- und Investitionsplan anlässlich der Sitzung vom 20. Oktober 2021 zur Kenntnisnahme vorgelegt.

Für die Erstellung:

Zollikofen, 21. Juli 2021 / dp

FINANZVERWALTUNG ZOLLIKOFEN

David Portner  
Finanzverwalter

Für die Genehmigung:

Zollikofen, 23. August 2021

GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

Daniel Bichsel  
Präsident

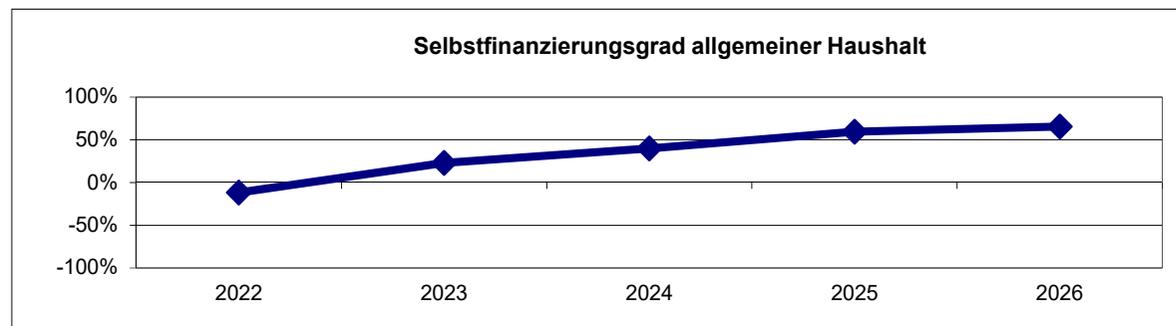
Stefan Sutter  
Sekretär

<b>Ergebnisse der Finanzplanung</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Durchschnitt</b>
	Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	2022 - 2026
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)</b>	<b>-2'439'740</b>	<b>-1'665'410</b>	<b>-1'531'466</b>	<b>-1'116'644</b>	<b>-943'255</b>	<b>0</b>	<b>-1'051'355</b>
Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	45'541'710	45'964'460	45'791'797	46'223'308	46'763'207	46'125'970	46'173'748
Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	43'101'970	44'299'050	44'260'331	45'106'664	45'819'952	46'125'970	45'122'393
<b>Nettoinvestitionen Gesamthaushalt</b>	<b>4'531'000</b>	<b>9'196'500</b>	<b>3'702'800</b>	<b>4'462'500</b>	<b>3'800'000</b>	<b>4'448'000</b>	<b>5'121'960</b>
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	2'956'000	7'221'500	2'500'000	2'950'500	2'500'000	2'500'000	3'534'400
davon Spezialfinanzierungen	1'575'000	1'975'000	1'202'800	1'512'000	1'300'000	1'948'000	1'587'560
Finanzvermögen (Veräusserungen)							
<b>Planbilanz (Allgemeiner Haushalt)</b>							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	21'412'029	26'166'089	26'161'519	26'489'469	26'161'789	27'167'809	
Darlehen und Beteiligungen	860'000	845'000	830'000	815'000	800'000	785'000	
<b>Total Eigenkapital (Allgemeiner Haushalt)</b>	<b>25'259'687</b>	<b>21'932'127</b>	<b>19'987'650</b>	<b>18'527'992</b>	<b>17'171'715</b>	<b>17'593'951</b>	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	64'385	64'385	64'385	64'385	64'385	64'385	
Vorfinanzierungen	2'183'882	894'742	854'745	884'745	844'745	874'745	
Reserven	2'760'366	2'760'366	2'760'366	2'760'366	2'760'366	2'852'602	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'090'993	1'717'983	1'344'969	971'955	598'933	898'933	
<b>Bestand Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (- = Bilanzfehlbetrag)</b>	<b>18'160'061</b>	<b>16'494'651</b>	<b>14'963'185</b>	<b>13'846'541</b>	<b>12'903'286</b>	<b>12'903'286</b>	
<b>Finanzkennzahlen Gesamthaushalt</b>							
Selbstfinanzierungsgrad	6.7%	-7.1%	29.5%	29.2%	36.7%	34.9%	
Selbstfinanzierungsanteil	0.6%	-1.4%	2.2%	2.6%	2.8%	3.1%	
Zinsbelastungsanteil	-1.5%	-1.6%	-1.7%	-1.7%	-1.6%	-1.6%	
Kapitaldienstanteil	3.1%	4.0%	3.8%	4.0%	4.4%	1.8%	
Bruttoverschuldungsanteil	5.8%	13.8%	19.1%	25.3%	29.9%	35.4%	
Investitionsanteil	8.6%	16.6%	8.6%	10.2%	7.3%	8.5%	

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.

<b>Kapitalflussrechnung</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Durchschnitt</b>
<b>Ergebnis Erfolgsrechnung</b> (- = Aufwandüberschuss)	<b>-1'665'410</b>	<b>-1'531'466</b>	<b>-1'116'644</b>	<b>-943'255</b>	<b>0</b>	<b>-1'051'355</b>
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'481'200	2'519'570	2'637'550	2'842'680	1'508'980	2'397'996
<b>Selbstfinanzierung (Cash-Flow) allgemeiner Haushalt</b>	<b>815'790</b>	<b>988'104</b>	<b>1'520'906</b>	<b>1'899'425</b>	<b>1'508'980</b>	<b>1'346'641</b>
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	0	18'000	88'000	18'000	180'236	60'847
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	1'662'150	431'011	431'014	431'022	58'000	602'639
<b>Selbstfinanzierung (Cash-Flow) allgemeiner Haushalt</b>	<b>-846'360</b>	<b>575'093</b>	<b>1'177'892</b>	<b>1'486'403</b>	<b>1'631'216</b>	<b>804'849</b>
<b>Selbstfinanzierung (Cash-Flow) Spezialfinanzierungen</b>	<b>189'080</b>	<b>519'070</b>	<b>124'380</b>	<b>-92'630</b>	<b>-77'460</b>	<b>132'488</b>
<b>Selbstfinanzierung (Cash-Flow) Gesamthaushalt</b>	<b>-657'280</b>	<b>1'094'163</b>	<b>1'302'272</b>	<b>1'393'773</b>	<b>1'553'756</b>	<b>937'337</b>
<b>Investitionen Gesamthaushalt</b>	<b>9'196'500</b>	<b>3'702'800</b>	<b>4'462'500</b>	<b>3'800'000</b>	<b>4'448'000</b>	<b>5'121'960</b>
- Nettoinvestitionen allg. Haushalt mit Korrekturfaktor Planjahre	7'221'500	2'500'000	2'950'500	2'500'000	2'500'000	3'534'400
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	1'975'000	1'202'800	1'512'000	1'300'000	1'948'000	1'587'560
Finanzvermögen (Verkäufe, Liquidität; in Erfolgsrechnung nicht enthalten)	-6'000'000					
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b> (mit SF allg. Haushalt)	<b>-8'067'860</b>	<b>-1'924'907</b>	<b>-1'772'608</b>	<b>-1'013'597</b>	<b>-868'784</b>	<b>-2'729'551</b>
<b>Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt</b>	<b>-3'853'780</b>	<b>-2'608'637</b>	<b>-3'160'228</b>	<b>-2'406'227</b>	<b>-2'894'244</b>	<b>-2'984'623</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad in %</b> (mit SF allg. Haushalt)	<b>-11.7%</b>	<b>23.0%</b>	<b>39.9%</b>	<b>59.5%</b>	<b>65.2%</b>	<b>22.8%</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt</b>	<b>-7.1%</b>	<b>29.5%</b>	<b>29.2%</b>	<b>36.7%</b>	<b>34.9%</b>	<b>26.5%</b>



<b>Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen allgemeiner Haushalt</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
	<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)</b>	<b>-2'439'740</b>	<b>-1'665'410</b>	<b>-1'531'466</b>	<b>-1'116'644</b>	<b>-943'255</b>	<b>0</b>
<b>3</b>	<b>Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)</b>	<b>45'541'710</b>	<b>45'964'460</b>	<b>45'791'797</b>	<b>46'223'308</b>	<b>46'763'207</b>	<b>46'125'970</b>
<b>4</b>	<b>Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)</b>	<b>43'101'970</b>	<b>44'299'050</b>	<b>44'260'331</b>	<b>45'106'664</b>	<b>45'819'952</b>	<b>46'125'970</b>
30	Personalaufwand	-7'561'800	-7'724'480	-7'832'610	-7'942'270	-8'053'460	-8'166'190
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-4'374'170	-4'503'060	-4'404'010	-4'265'080	-4'213'630	-4'282'310
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2'003'950	-2'273'320	-2'308'090	-2'426'070	-2'507'080	-1'179'670
36	Abschreibungen Investitionsbeiträge	-97'060	-207'880	-211'480	-211'480	-335'600	-329'310
34	Finanzaufwand	-232'230	-201'790	-218'880	-241'500	-267'040	-294'670
36	Transferaufwand	-29'279'120	-30'280'580	-30'019'207	-30'263'158	-30'576'357	-30'895'184
38	Ausserordentlicher Aufwand	-1'278'040	0	-18'000	-88'000	-18'000	-180'236
39	Interne Verrechnungen	-715'340	-773'350	-779'520	-785'750	-792'040	-798'400
40	Fiskalertrag	24'624'720	25'740'660	26'821'360	27'690'960	28'298'560	28'919'710
41	Regalien und Konzessionen	450'820	443'510	443'950	444'390	444'830	445'270
42	Entgelte	3'582'550	4'661'320	4'607'970	4'495'510	4'506'910	4'518'340
44	Finanzertrag	882'130	869'710	935'480	936'250	937'020	937'800
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen						
46	Transferertrag	10'600'140	10'148'350	10'241'040	10'322'790	10'409'570	10'448'460
48	Ausserordentlicher Ertrag	2'246'270	1'662'150	431'011	431'014	431'022	58'000
49	Interne Verrechnungen	715'340	773'350	779'520	785'750	792'040	798'390
90	Abschluss Erfolgsrechnung						

Übersicht Investitionsplan	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Total
	gemäss Fipla Vorjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	2022 - 2026
Allgemeine Investitionsvorhaben	-362'000	-2'605'500	-1'432'500	-1'235'000	-1'397'000	-390'000	-7'060'000
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	-1'900'000	-3'820'000	-680'000	-1'765'000	-270'000	0	-6'535'000
Tiefbau (Strassen, Uferschutz, Fahrzeuge, etc.)	-694'000	-796'000	-999'000	-934'000	-660'000	-857'000	-4'246'000
<b>Total 1</b>	<b>-2'956'000</b>	<b>-7'221'500</b>	<b>-3'111'500</b>	<b>-3'934'000</b>	<b>-2'327'000</b>	<b>-1'247'000</b>	<b>-17'841'000</b>
		← Durchschnitt Jahr 2022 - 2024: 4.76 Mio./Jahr →					∅ -3'568'200
Technische Korrektur *)	456'000	1'000'000	611'500	983'500	-173'000	-1'253'000	
<b>Total 2 (nach technischer Korrektur)</b>	<b>-2'500'000</b>	<b>-6'221'500</b>	<b>-2'500'000</b>	<b>-2'950'500</b>	<b>-2'500'000</b>	<b>-2'500'000</b>	<b>-16'672'000</b>
							∅ -3'334'400
<b>Total 3</b>	<b>-2'500'000</b>	<b>-6'221'500</b>	<b>-2'500'000</b>	<b>-2'950'500</b>	<b>-2'500'000</b>	<b>-2'500'000</b>	<b>-16'672'000</b>
Feuerwehr	0	0	0	0	0	0	0
Wasserversorgung	-392'000	-666'000	-552'800	-362'000	-935'000	-1'162'000	-3'677'800
Abwasserentsorgung	-1'183'000	-1'309'000	-650'000	-1'150'000	-365'000	-786'000	-4'260'000
Abfallentsorgung	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total Spezialfinanzierung</b>	<b>-1'575'000</b>	<b>-1'975'000</b>	<b>-1'202'800</b>	<b>-1'512'000</b>	<b>-1'300'000</b>	<b>-1'948'000</b>	<b>-7'937'800</b>
<b>TOTAL (Total 1 + Total Spezialfinanzierung)</b>	<b>-4'531'000</b>	<b>-9'196'500</b>	<b>-4'314'300</b>	<b>-5'446'000</b>	<b>-3'627'000</b>	<b>-3'195'000</b>	<b>-25'778'800</b>

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	2022	2023	2024	2025	2026	Tot für später
<b>A Allgemeine Investitionsvorhaben</b>												
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			-
1610.1	1	A	Sanierung Kugelfang Schiessanlage Meielen	n	-			p.m.				-
1620.1	1	A	Zivilschutzanlage Molkereistrasse, Umnutzung	* n	-200'000			-200'000				-
1620.2	1	A	Zivilschutzanlage Molkereistrasse, Umnutzung (Rückerstattung)	* n	200'000			200'000				-
1620.1	2	A	Periodische Schutzraumkontrolle	* n	-140'000						-140'000	-
1620.2	2	A	Periodische Schutzraumkontrolle	* n	110'000						110'000	-
2120.1	1	A	Ersatz Informatik Primarstufe	n	-220'000						-220'000	-
2120.1	2	A	Anschaffung Mobiliar Primarstufe (1.+2. Klassen)	n	-165'000			-165'000				-
2130.1	1	A	Ersatz Informatik Sekundarstufe I	n	-140'000						-140'000	-
3290.1	1	A	Dorfchronik	n	-150'000				-50'000	-100'000		-
3410.1	1	A	Sportzentrum Hirzi, Sanierung Eisbahn inkl. Überdachung	j	-2'857'000	-215'000	-2'555'500	-86'500				-
3410.1	2	A	Sportzentrum Hirzi, Schwimmbadsanierung (inkl. Rasen, Umgebung)	n	-3'103'000			-1'181'000	-765'000	-1'157'000		-
3410.1	3	A	Gemeindesportplatz Geisshubel, Ersatz Nutzschiicht Kunstrasei	* n	-300'000							-300'000
6220.1	1	A	Wartekabinen Bus-Stationen, Kirchlindachstr./Alpenstr.	* n	-40'000		-40'000					-
<b>Total Investitionen</b>					<b>-7'575'000</b>	<b>-215'000</b>	<b>-2'605'500</b>	<b>-1'432'500</b>	<b>-1'235'000</b>	<b>-1'397'000</b>	<b>-390'000</b>	<b>-300'000</b>
gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen				*								
Projekte/Vorhaben zu Lasten Erfolgsrechnung												

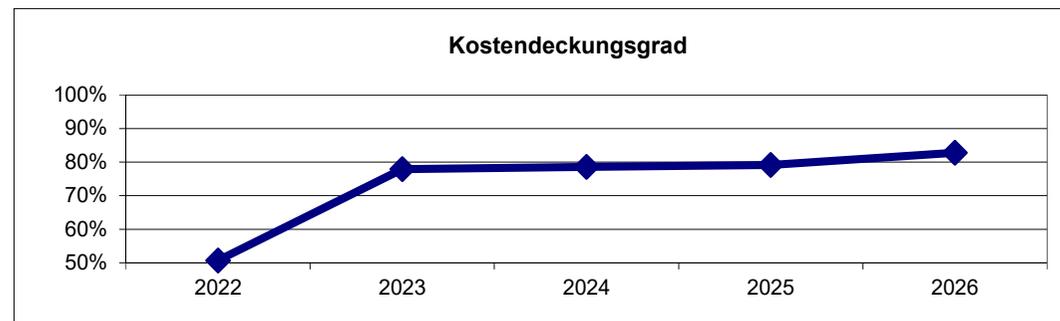
Kto-Nr.	Lnr.	Kat.	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2022	2023	2024	2025	2026	Tot für später
<b>L Liegenschaften Verwaltungsvermögen</b>												
2170.20		L	Kindergärten									
2170.20	1	L	Neubau Kindergarten Steinibach (Doppelkindergarten)	n	-1'700'000		-20'000	-380'000	-1'300'000			-
2170.21		L	Zentral- / Türmli- / Wahlackerschulhaus / TH Oberdorf									
2170.21	1	L	Neubau Schulraumerweiterung Oberdorf	j	-5'500'000	-2'050'000	-3'450'000					-
2170.21	2	L	Zentralschulhaus, Sanierung Fassadensockel	n	-200'000		-200'000					-
2170.21	3	L	Altes Lehrerhaus, Umbau und Sanierung Fassade	* n	-150'000		-150'000					-
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					-140'000		-
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			-
2170.23	3	L	Ersatz Heizung Schulhaus und Turnhalle	n	-120'000			-120'000				-
2170.30		L	Sekundarstufe I									
2170.30	1	L	Sanierung Dach Trakt I	n	-90'000			-90'000				-
2170.30	2	L	Photovoltaikanlage Dach Turnhallen	* n	-90'000			-90'000				-
6191.1	1	L	Photovoltaikanlage Dach Werkhof	* n	-100'000							-100'000
7710.1	1	L	Abdankungs- und Bestattungsgebäude, Sanierung Vordach	* n	-130'000					-130'000		-
<b>Total Investitionen</b>					<b>-8'685'000</b>	<b>-2'050'000</b>	<b>-3'820'000</b>	<b>-680'000</b>	<b>-1'765'000</b>	<b>-270'000</b>	<b>-</b>	<b>-100'000</b>
gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen				*								
Projekte/Vorhaben zu Lasten Erfolgsrechnung												

Kto-Nr.	Lnr.	Kat.	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2022	2023	2024	2025	2026	Tot für später
<b>T Tiefbau</b>												
6150.1		T	<i>Gemeindestrassen, Sanierungen</i>									
6150.1	1	T	Hübeliweg - Gurtenweg, Fuss- und Radweg (kleiner Susten)	n	-71'000	-5'000	-66'000					-
6150.1	2	T	Hübeliweg - Umgebung Lättere	j	-291'000	-58'000	-204'000	-29'000				-
6150.1	3	T	Schäfereistrasse (TS Nord, Stockhornstr. - Wiesenstr.)	j	-377'000	-342'000	-35'000					-
6150.1	4	T	Schäfereistrasse (TS Süd, Landgarbenstr. - Stockhornstr.)	j	-245'000	-245'000						-
6150.1	5	T	Stockhornstrasse (TS West und Ost)	j	-619'000	-270'000	-273'000	-76'000				-
6150.1	7	T	Hessweg	j	-87'000	-7'000	-80'000					-
6150.1	8	T	Bellevuestrasse	n	-137'000			-7'000	-130'000			-
6150.1	9	T	Landgarbenstrasse (TS Kreisel Wahlacker - Erlachplatz)	n	-145'000		-3'000		-142'000			-
6150.1	10	T	Landgarbenstrasse Haltestelle Erlachplatz (Betonplatten + BehiG)	n	-162'000		-16'000		-146'000			-
6150.1	11	T	Wahlackerstrasse (TS Bärenkreisel - Lindenweg)	n	-713'000		-13'000	-700'000				-
6150.1	12	T	Wahlackerstrasse Haltestelle Lüftere (Betonplatten + BehiG)	n	-162'000	-16'000	-146'000					-
6150.1	13	T	Fellenbergstrasse	n	-226'000	-4'000	-40'000	-182'000				-
6150.1	14	T	Lätternweg (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	-211'000
6150.1	20	T	Känelgasse	n	-308'000					-15'000	-263'000	-30'000
6150.1	21	T	Tannenrain	n	-78'000					-4'000	-66'000	-8'000
6150.1	22	T	Schützenstrasse (TS Nord und Süd)	n	-214'000					-10'000	-184'000	-20'000
6150.1	23	T	Grabenstrasse	n	-332'000						-17'000	-315'000
6150.1	24	T	Wahlackerstrasse (TS Lindenweg - Kreisel Wahlacker)	n	-292'000							-292'000
6150.1	25	T	Wahlackerstrasse Haltestelle Schulhaus West (Betonplatten + BehiG)	n	-162'000							-162'000
6150.1	26	T	Mühlerain (TS Erlachplatz - Tschannerstrasse)	n	-158'000							-158'000
6150.2	1	T	Wahlackerstrasse (TS Bärenkreisel - Lindenweg, Rückerstattung)	* n	55'000	55'000						-
6150.2	2	T	Lätternweg (TS Nord und Süd, Rückerstattung)	* n	35'000		35'000					-
6150.2	3	T	Schützenstrasse (TS Nord und Süd, Rückerstattung)	* n	45'000		45'000					-
6150.2	4	T	Landgarbenstrasse (TS Kreisel Wahlacker - Erlachplatz, Rückerstattung)	* n	20'000					20'000		-
6150.6		T	<i>Gemeindestrassen, Fahrzeuge, Maschinen</i>									
6150.6	1	T	Ersatz Transporter Iveco (2012)	n	-63'000				-63'000			-

Kto-Nr.	Lnr.	Kat.	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2022	2023	2024	2025	2026	Tot für später
<b>T Tiefbau</b>												
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
<b>Total Investitionen</b>					<b>-6'466'000</b>	<b>-892'000</b>	<b>-796'000</b>	<b>-999'000</b>	<b>-934'000</b>	<b>-660'000</b>	<b>-857'000</b>	<b>-1'328'000</b>
gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen				*								
Projekte/Vorhaben zu Lasten Erfolgsrechnung												

<b>Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Feuerwehr</b>	<b>2021</b> Basisjahr	<b>2022</b> Budgetjahr	<b>2023</b> Planjahr	<b>2024</b> Planjahr	<b>2025</b> Planjahr	<b>2026</b> Planjahr	<b>Durchschnitt</b> 2022 - 2026
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)</b>	<b>-12'362</b>	<b>-448'194</b>	<b>-132'660</b>	<b>-130'010</b>	<b>-127'280</b>	<b>-102'130</b>	<b>-188'055</b>
Total Aufwand	480'752	909'264	600'740	606'000	611'270	594'240	664'303
Total Ertrag	468'390	461'070	468'080	475'990	483'990	492'110	476'248
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	45'462	129'654	23'940	23'930	23'930	1'630	40'617
+ Ausserplanmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen							
Selbstfinanzierung (Cash-Flow)	33'100	-318'540	-108'720	-106'080	-103'350	-100'500	-147'438
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo der Selbstfinanzierung	33'100	-318'540	-108'720	-106'080	-103'350	-100'500	-147'438
<b>Planbilanz</b>							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	230'692	101'038	77'098	53'168	29'238	27'608	
<b>Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)</b>	<b>964'268</b>	<b>516'074</b>	<b>383'414</b>	<b>253'404</b>	<b>126'124</b>	<b>23'994</b>	
Kostendeckungsgrad	97.4%	50.7%	77.9%	78.5%	79.2%	82.8%	
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).

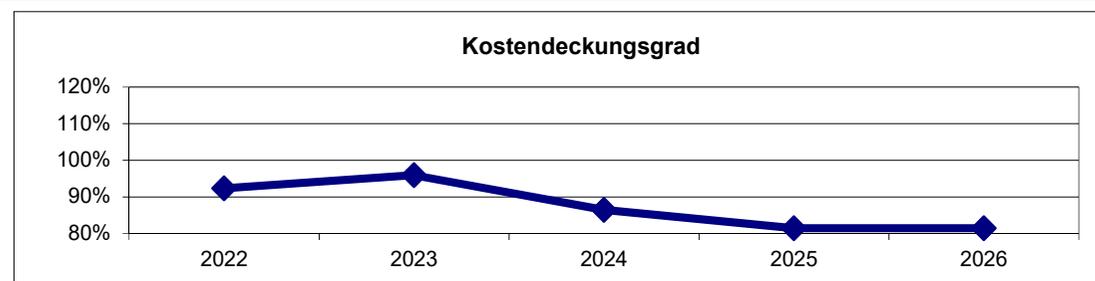


<b>Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Feuerwehr</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)</b>		<b>-12'362</b>	<b>-448'194</b>	<b>-132'660</b>	<b>-130'010</b>	<b>-127'280</b>	<b>-102'130</b>
<b>3</b>	<b>Total Aufwand</b>	<b>480'752</b>	<b>909'264</b>	<b>600'740</b>	<b>606'000</b>	<b>611'270</b>	<b>594'240</b>
<b>4</b>	<b>Total Ertrag</b>	<b>468'390</b>	<b>461'070</b>	<b>468'080</b>	<b>475'990</b>	<b>483'990</b>	<b>492'110</b>
30	Personalaufwand	-247'500	-500	-510	-520	-530	-540
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-98'820	-16'000	-16'020	-16'040	-16'060	-16'080
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-45'462	-129'654	-23'940	-23'930	-23'930	-1'630
34	Finanzaufwand						
36	Transferaufwand	-88'970	-763'110	-560'270	-565'510	-570'750	-575'990
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	418'620	399'000	407'000	415'100	423'400	431'900
44	Finanzertrag	2'270	62'070	61'080	60'890	60'590	60'210
46	Transferertrag	47'500					
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	<b>Gebührenertrag*</b>	<b>418'620</b>	<b>399'000</b>	<b>407'000</b>	<b>415'100</b>	<b>423'400</b>	<b>431'900</b>
4200.01	Feuerwehrrersatzabgaben	400'000	399'000	407'000	415'100	423'400	431'900
4260.01	Rückerstattungen	18'620					

<b>Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Wasserversorgung</b>	<b>2021</b> Basisjahr	<b>2022</b> Budgetjahr	<b>2023</b> Planjahr	<b>2024</b> Planjahr	<b>2025</b> Planjahr	<b>2026</b> Planjahr	<b>Durchschnitt</b> 2022 - 2026
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)</b>	<b>-33'300</b>	<b>-117'840</b>	<b>-63'720</b>	<b>-212'880</b>	<b>-293'890</b>	<b>-297'800</b>	<b>-197'226</b>
Total Aufwand	2'107'739	1'544'360	1'558'060	1'567'460	1'586'080	1'607'510	1'572'694
Total Ertrag	2'074'439	1'426'520	1'494'340	1'354'580	1'292'190	1'309'710	1'375'468
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	34'710	43'230	50'340	53'110	65'050	79'750	58'296
+ Ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	980'000	351'660	351'660	351'660	351'660	351'660	351'660
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	348'599	368'460	376'400	379'170	391'110	405'810	384'190
Selbstfinanzierung (Cash-Flow)	632'811	-91'410	-38'120	-187'280	-268'290	-272'200	-171'460
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>611'000</b>	<b>666'000</b>	<b>552'800</b>	<b>362'000</b>	<b>935'000</b>	<b>1'162'000</b>	<b>735'560</b>
Saldo der Selbstfinanzierung	21'811	-757'410	-590'920	-549'280	-1'203'290	-1'434'200	-907'020
<b>Planbilanz</b>							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	2'637'120	3'259'890	3'762'350	4'071'240	4'941'190	6'023'440	
Darlehen und Beteiligungen	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	1'619'000	
Vorfinanzierungen (Werterhalt)	5'692'060	5'944'320	6'188'640	6'430'190	6'659'800	6'874'710	
Übriges Eigenkapital (Rückstellung Übertrag WVRB)	2'690'628	2'421'568	2'152'508	1'883'448	1'614'388	1'345'328	
<b>Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)</b>	<b>1'876'981</b>	<b>1'759'141</b>	<b>1'695'421</b>	<b>1'482'541</b>	<b>1'188'651</b>	<b>890'851</b>	
Kostendeckungsgrad	98.4%	92.4%	95.9%	86.4%	81.5%	81.5%	
Selbstfinanzierungsgrad	103.6%	-13.7%	-6.9%	-51.7%	-28.7%	-23.4%	

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



<b>Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Wasserversorgung</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)</b>		<b>-33'300</b>	<b>-117'840</b>	<b>-63'720</b>	<b>-212'880</b>	<b>-293'890</b>	<b>-297'800</b>
<b>3</b>	<b>Total Aufwand</b>	<b>2'107'739</b>	<b>1'544'360</b>	<b>1'558'060</b>	<b>1'567'460</b>	<b>1'586'080</b>	<b>1'607'510</b>
<b>4</b>	<b>Total Ertrag</b>	<b>2'074'439</b>	<b>1'426'520</b>	<b>1'494'340</b>	<b>1'354'580</b>	<b>1'292'190</b>	<b>1'309'710</b>
30	Personalaufwand	-122'790	-121'210	-122'910	-124'630	-126'370	-128'140
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-876'560	-943'460	-948'180	-952'920	-957'690	-962'480
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-34'719	-43'230	-50'340	-53'110	-65'050	-79'750
34	Finanzaufwand		0	0	0	0	0
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-980'000	-351'660	-351'660	-351'660	-351'660	-351'660
36	Transferaufwand	-93'670	-84'800	-84'970	-85'140	-85'310	-85'480
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	1'674'880	1'007'810	1'063'920	920'040	846'160	852'290
44	Finanzertrag	23'880	20'040	23'750	25'040	24'530	21'160
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	79'539	99'400	107'340	110'110	122'050	136'750
46	Transferertrag	27'080	30'210	30'270	30'330	30'390	30'450
48	Ausserordentlicher Ertrag	269'060	269'060	269'060	269'060	269'060	269'060
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	<b>Gebührenertrag*</b>	<b>1'674'880</b>	<b>1'007'810</b>	<b>1'063'920</b>	<b>920'040</b>	<b>846'160</b>	<b>852'290</b>
4240.01	Grundgebühren	108'950	110'890	111'160	111'440	111'720	112'000
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	16'620	14'620	14'710	14'800	14'890	14'980
4240.03	Verbrauchsgebühren	569'310	582'300	588'050	593'800	599'550	605'310
4240.51	Anschlussgebühren	980'000	300'000	350'000	200'000	120'000	120'000

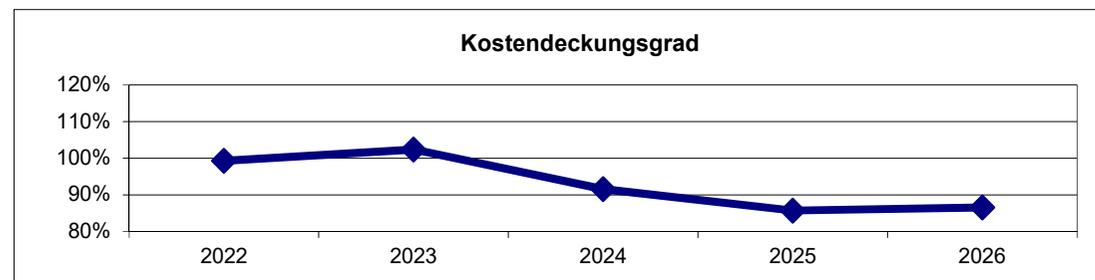
Kto-Nr.	Lnr.	Kat.	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2022	2023	2024	2025	2026	Tot für später
<b>D Darlehen/Beteiligungen</b>												
<b>E Erschliessungen</b>												
<b>S Sanierungen/Netzunterhalt</b>												
<b>P Planungen</b>												
7101.5	1	S	Rahmenkredit Nr. 2	j	-1'500'000	-918'000	-190'000	-200'000	-150'000	-42'000		-
7101.5	2	S	Rahmenkredit Nr. 3	n	-1'500'000				-30'000	-150'000	-200'000	-600'000
7101.3	1	S	Schäfereistrasse (TS Nord, Stockhornstr. - Wiesenstr.)	j	-339'000	-307'000	-32'000					-
7101.3	2	S	Schäfereistrasse (TS Süd, Landgarbenstr. - Stockhornstr.)	j	-214'000	-214'000						-
7101.3	3	S	Stockhornstrasse (TS West und Ost)	j	-489'000	-224'000	-230'000	-35'000				-
7101.3	4	S	Überbauung Lättere, Leitungsumlegung	j	-263'800	-206'000		-57'800				-
7101.3	5	S	Schützenstrasse (TS Süd)	j	-215'000	-215'000						-
7101.3	6	S	Schützenstrasse (TS Nord)	n	-230'000	-12'000	-194'000	-24'000				-
7101.3	7	S	Bellevuestrasse	n	-117'000			-6'000	-111'000			-
7102.3	8	S	Landgarbenstrasse (TS Kreisel Wahlackner - Erlachplatz)	* n	-280'000		-20'000	-230'000	-30'000			-
7101.3	9	S	Aarhaldenstrasse (TS Nord und Süd)	n	-331'000				-17'000	-280'000	-34'000	-
7101.3	10	S	Hirzenfeldweg	n	-485'000				-24'000	-413'000	-48'000	-
7101.3	11	S	Aegelseeweg (TS Hirzenfeldweg - Juraweg)	n	-256'000					-13'000	-217'000	-26'000
7101.3	12	S	Schweizerhubelstrasse (TS Stockhornstr. - Flurweg)	n	-134'000					-7'000	-113'000	-14'000
7101.3	13	S	Schweizerhubelstrasse (TS Landgarbenstr. - Stockhornstr.)	n	-229'000						-11'000	-218'000
7101.3	14	S	Känelgasse	n	-484'000					-24'000	-412'000	-48'000
7101.3	15	S	Tannenrain	n	-119'000					-6'000	-101'000	-12'000
7101.3	16	S	Grabenstrasse	n	-521'000						-26'000	-495'000
7102.3	17	S	Burgerweg (Ringleitung Avivorum - Rüttischule)	n	-665'000							-665'000
7101.3	18	S	Mühlerain	n	-182'000							-182'000
7103.3	19	S	Bühlikofen (Ringleitung Känelgasse - Waldeckstrasse)	n	-457'000							-457'000
<b>Total Investitionen</b>					<b>-9'010'800</b>	<b>-2'096'000</b>	<b>-666'000</b>	<b>-552'800</b>	<b>-362'000</b>	<b>-935'000</b>	<b>-1'162'000</b>	<b>-2'717'000</b>

gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen

\*

<b>Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung</b>	<b>2021</b> Basisjahr	<b>2022</b> Budgetjahr	<b>2023</b> Planjahr	<b>2024</b> Planjahr	<b>2025</b> Planjahr	<b>2026</b> Planjahr	<b>Durchschnitt</b> 2022 - 2026
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)</b>	<b>11'480</b>	<b>-15'630</b>	<b>53'910</b>	<b>-192'100</b>	<b>-328'650</b>	<b>-310'260</b>	<b>-158'546</b>
Total Aufwand	2'878'935	2'252'920	2'256'510	2'275'750	2'298'590	2'307'530	2'278'260
Total Ertrag	2'890'415	2'237'290	2'310'420	2'083'650	1'969'940	1'997'270	2'119'714
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	56'975	61'640	69'750	75'040	73'980	83'870	72'856
+ Ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	1'220'000	576'120	576'120	576'120	576'120	576'120	576'120
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	72'375	78'790	87'200	92'490	91'430	101'320	90'246
Selbstfinanzierung (Cash-Flow)	1'216'080	543'340	612'580	366'570	230'020	248'410	400'184
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'183'000</b>	<b>1'309'000</b>	<b>650'000</b>	<b>1'150'000</b>	<b>365'000</b>	<b>786'000</b>	<b>852'000</b>
Saldo der Selbstfinanzierung	33'080	-765'660	-37'420	-783'430	-134'980	-537'590	-451'816
<b>Planbilanz</b>							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	2'704'681	3'952'041	4'532'291	5'607'251	5'898'271	6'600'401	
Darlehen und Beteiligungen							
Vorfinanzierungen (Werterhalt)	13'426'081	13'923'411	14'412'331	14'895'961	15'380'651	15'855'451	
Übriges Eigenkapital							
<b>Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)</b>	<b>2'371'362</b>	<b>2'355'732</b>	<b>2'409'642</b>	<b>2'217'542</b>	<b>1'888'892</b>	<b>1'578'632</b>	
Kostendeckungsgrad	100.4%	99.3%	102.4%	91.6%	85.7%	86.6%	
Selbstfinanzierungsgrad	102.8%	41.5%	94.2%	31.9%	63.0%	31.6%	

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).



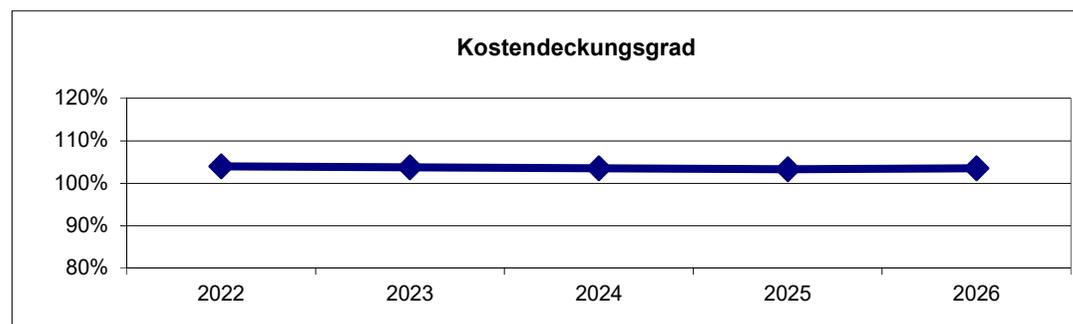
<b>Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abwasserentsorgung</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)</b>		<b>11'480</b>	<b>-15'630</b>	<b>53'910</b>	<b>-192'100</b>	<b>-328'650</b>	<b>-310'260</b>
<b>3</b>	<b>Total Aufwand</b>	<b>2'878'935</b>	<b>2'252'920</b>	<b>2'256'510</b>	<b>2'275'750</b>	<b>2'298'590</b>	<b>2'307'530</b>
<b>4</b>	<b>Total Ertrag</b>	<b>2'890'415</b>	<b>2'237'290</b>	<b>2'310'420</b>	<b>2'083'650</b>	<b>1'969'940</b>	<b>1'997'270</b>
30	Personalaufwand	-192'010	-189'390	-192'040	-194'730	-197'460	-200'220
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-43'630	-43'170	-43'390	-43'610	-43'830	-44'050
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-56'975	-61'640	-69'750	-75'040	-73'980	-83'870
34	Finanzaufwand						
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-1'220'000	-576'120	-576'120	-576'120	-576'120	-576'120
36	Transferaufwand	-1'366'320	-1'382'600	-1'375'210	-1'386'250	-1'407'200	-1'403'270
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	2'775'100	2'121'300	2'184'140	1'947'000	1'829'870	1'842'740
44	Finanzertrag	42'940	37'200	39'080	44'160	48'640	53'210
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	72'375	78'790	87'200	92'490	91'430	101'320
46	Transferertrag						
48	Ausserordentlicher Ertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	<b>Gebührenertrag*</b>	<b>2'775'100</b>	<b>2'121'300</b>	<b>2'184'140</b>	<b>1'947'000</b>	<b>1'829'870</b>	<b>1'842'740</b>
4240.01	Grund- und Regenabwassergebühren	463'900	469'300	470'700	472'120	473'550	474'980
4240.02	Benützungs-/Verbrauchsgebühren und Schmutzbeiwerte	1'091'200	1'152'000	1'163'440	1'174'880	1'186'320	1'197'760
4240.51	Anschlussgebühren	1'220'000	500'000	550'000	300'000	170'000	170'000

Kto-Nr.	Lnr.	Kat.	Bezeichnung	bew.	Gesamtkredit	vorher	2022	2023	2024	2025	2026	Tot für später
<b>D Darlehen/Beteiligungen</b>												
<b>E Erschliessungen</b>												
<b>S Sanierungen/Netzunterhalt</b>												
<b>P Planungen</b>												
7201.5	1	S	Rahmenkredit Nr. 2	j	-1'500'000	-1'340'000	-160'000					-
7201.5	2	P	Rahmenkredit Nr. 3 (Umsetzung GEP Massnahmen)	j	-1'500'000	-150'000	-480'000	-480'000	-390'000			-
7201.5	3	P	Rahmenkredit Nr. 4 (ordentlicher Unterhalt)	n	-1'500'000		-16'000	-170'000	-170'000	-170'000	-170'000	-804'000
7201.5	4	P	Rahmenkredit Nr. 5 (Umsetzung GEP Massnahmen)	n	-1'500'000				-590'000	-170'000	-170'000	-570'000
7201.3	1	S	Schäfereistrasse (TS Nord, Stockhornstr. - Wiesenstr.)	j	-135'000	-122'000	-13'000					
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	-365'000
7201.6	1	S	Bären-Areal, Leitungsumlegung (Rückerstattung)	* n	310'000		310'000					-
<b>Total Investitionen</b>					<b>-8'031'000</b>	<b>-1'672'000</b>	<b>-1'309'000</b>	<b>-650'000</b>	<b>-1'150'000</b>	<b>-365'000</b>	<b>-786'000</b>	<b>-1'789'000</b>
gegenüber der Vorjahresplanung neue Investitionen				*								

<b>Ergebnisse der Finanzplanung Spezialfinanzierung Abfall</b>	<b>2021</b> Basisjahr	<b>2022</b> Budgetjahr	<b>2023</b> Planjahr	<b>2024</b> Planjahr	<b>2025</b> Planjahr	<b>2026</b> Planjahr	<b>Durchschnitt</b> 2022 - 2026
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)</b>	<b>3'154</b>	<b>45'550</b>	<b>43'190</b>	<b>41'030</b>	<b>38'850</b>	<b>41'490</b>	<b>42'022</b>
Total Aufwand	1'107'936	1'153'040	1'161'590	1'170'210	1'178'920	1'182'880	1'169'328
Total Ertrag	1'111'090	1'198'590	1'204'780	1'211'240	1'217'770	1'224'370	1'211'350
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'686	8'690	8'690	8'690	8'690	3'890	7'730
+ Ausserplanmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen							
Selbstfinanzierung (Cash-Flow)	11'840	54'240	51'880	49'720	47'540	45'380	49'752
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Saldo der Selbstfinanzierung	11'840	54'240	51'880	49'720	47'540	45'380	49'752
<b>Planbilanz</b>							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	42'552	33'862	25'172	16'482	7'792	3'902	
<b>Bestand Eigenkapital (- = Bilanzfehlbetrag)</b>	<b>558'440</b>	<b>603'990</b>	<b>647'180</b>	<b>688'210</b>	<b>727'060</b>	<b>768'550</b>	
Kostendeckungsgrad	100.3%	104.0%	103.7%	103.5%	103.3%	103.5%	
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).



<b>Konsolidierung Erfolgsrechnung Sachgruppen Abfall</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
		Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)</b>		<b>3'154</b>	<b>45'550</b>	<b>43'190</b>	<b>41'030</b>	<b>38'850</b>	<b>41'490</b>
<b>3</b>	<b>Total Aufwand</b>	<b>1'107'936</b>	<b>1'153'040</b>	<b>1'161'590</b>	<b>1'170'210</b>	<b>1'178'920</b>	<b>1'182'880</b>
<b>4</b>	<b>Total Ertrag</b>	<b>1'111'090</b>	<b>1'198'590</b>	<b>1'204'780</b>	<b>1'211'240</b>	<b>1'217'770</b>	<b>1'224'370</b>
30	Personalaufwand	-86'050	-89'970	-91'230	-92'510	-93'810	-95'120
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-543'760	-573'630	-576'500	-579'380	-582'280	-585'190
33	Abschreibungen	-8'686	-8'690	-8'690	-8'690	-8'690	-3'890
34	Finanzaufwand						
36	Transferaufwand	-469'440	-480'750	-485'170	-489'630	-494'140	-498'680
39	Verrechnung Passivzinsen						
42	Entgelte/Gebühren*	1'109'150	1'197'140	1'202'990	1'208'980	1'214'990	1'221'030
44	Finanzertrag	1'940	1'450	1'790	2'260	2'780	3'340
46	Transferertrag						
49	Verrechnung Aktivzinsen						

	<b>Gebührenertrag*</b>	<b>1'109'150</b>	<b>1'197'140</b>	<b>1'202'990</b>	<b>1'208'980</b>	<b>1'214'990</b>	<b>1'221'030</b>
4240.01	Grundgebühren Haushalte und Gewerbe	575'230	619'400	620'980	622'570	624'150	625'730
4240.04	Gebühren- und Containermarken	524'130	542'860	546'930	551'030	555'160	559'320
4250.02	Verkauf Altpapier		24'000	24'150	24'300	24'450	24'600
4260.xx	Entsorgung Glas und Rückerstattungen Dritter	7'560	8'600	8'600	8'700	8'800	8'900
42x0.0x	Benützung Plakatstelle und Bussen	2'230	2'280	2'330	2'380	2'430	2'480

## Variante - Korrektur Erfolgsrechnung

<b>Ergebnisse der Finanzplanung</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Durchschnitt</b>
	Basisjahr	Budgetjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	2022 - 2026
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung (- = Aufwandüberschuss)</b>	<b>-2'439'740</b>	<b>-878'410</b>	<b>-742'106</b>	<b>-323'734</b>	<b>-145'175</b>	<b>0</b>	<b>-417'885</b>
Total Aufwand (allgemeiner Haushalt)	45'541'710	45'570'960	45'395'937	45'823'898	46'358'627	46'519'470	45'933'778
Total Ertrag (allgemeiner Haushalt)	43'101'970	44'692'550	44'653'831	45'500'164	46'213'452	46'519'470	45'515'893
<b>Nettoinvestitionen Gesamthaushalt</b>	<b>4'531'000</b>	<b>9'196'500</b>	<b>3'702'800</b>	<b>4'462'500</b>	<b>3'800'000</b>	<b>4'448'000</b>	<b>5'121'960</b>
davon Steuerhaushalt mit Korrekturfaktor	2'956'000	7'221'500	2'500'000	2'950'500	2'500'000	2'500'000	3'534'400
davon Spezialfinanzierungen	1'575'000	1'975'000	1'202'800	1'512'000	1'300'000	1'948'000	1'587'560
Finanzvermögen (Veräusserungen)							
<b>Planbilanz (Allgemeiner Haushalt)</b>							
Bestand Verwaltungsvermögen (approximativ)	21'412'029	26'166'089	26'161'519	26'489'469	26'161'789	27'167'809	
Bestand Darlehen und Beteiligungen	860'000	845'000	830'000	815'000	800'000	785'000	
<b>Total Eigenkapital (Allgemeiner Haushalt)</b>	<b>25'259'687</b>	<b>22'719'127</b>	<b>21'564'010</b>	<b>20'897'262</b>	<b>20'339'065</b>	<b>20'761'301</b>	
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	64'385	64'385	64'385	64'385	64'385	64'385	
Vorfinanzierungen	2'183'882	894'742	854'745	884'745	844'745	874'745	
Reserven	2'760'366	2'760'366	2'760'366	2'760'366	2'760'366	2'852'602	
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'090'993	1'717'983	1'344'969	971'955	598'933	898'933	
<b>Bestand Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (- = Bilanzfehlbetrag)</b>	<b>18'160'061</b>	<b>17'281'651</b>	<b>16'539'545</b>	<b>16'215'811</b>	<b>16'070'636</b>	<b>16'070'636</b>	
<b>Finanzkennzahlen Gesamthaushalt</b>							
Selbstfinanzierungsgrad	6.7%	1.4%	50.9%	47.0%	57.7%	53.0%	
Selbstfinanzierungsanteil	0.6%	0.3%	3.8%	4.2%	4.4%	4.7%	
Zinsbelastungsanteil	-1.5%	-1.6%	-1.7%	-1.7%	-1.6%	-1.6%	
Kapitaldienstanteil	3.1%	3.9%	3.7%	4.0%	4.4%	1.7%	
Bruttoverschuldungsanteil	5.8%	12.1%	15.7%	20.4%	23.3%	27.3%	
Investitionsanteil	8.6%	16.7%	8.7%	10.3%	7.4%	8.6%	

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

<b>Kapitalflussrechnung</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Durchschnitt</b>
<b>Ergebnis Erfolgsrechnung</b> (- = Aufwandüberschuss)	<b>-878'410</b>	<b>-742'106</b>	<b>-323'734</b>	<b>-145'175</b>	<b>0</b>	<b>-417'885</b>
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'481'200	2'519'570	2'637'550	2'842'680	1'508'980	2'397'996
<b>Selbstfinanzierung (Cash-Flow) allgemeiner Haushalt</b>	<b>1'602'790</b>	<b>1'777'464</b>	<b>2'313'816</b>	<b>2'697'505</b>	<b>1'508'980</b>	<b>1'980'111</b>
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	0	18'000	88'000	18'000	985'086	221'817
- Zusätzliche Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (allg. Haushalt)	1'662'150	431'011	431'014	431'022	58'000	602'639
<b>Selbstfinanzierung (Cash-Flow) allgemeiner Haushalt</b>	<b>-59'360</b>	<b>1'364'453</b>	<b>1'970'802</b>	<b>2'284'483</b>	<b>2'436'066</b>	<b>1'599'289</b>
<b>Selbstfinanzierung (Cash-Flow) Spezialfinanzierungen</b>	<b>189'080</b>	<b>519'070</b>	<b>124'380</b>	<b>-92'630</b>	<b>-77'460</b>	<b>132'488</b>
<b>Selbstfinanzierung (Cash-Flow) Gesamthaushalt</b>	<b>129'720</b>	<b>1'883'523</b>	<b>2'095'182</b>	<b>2'191'853</b>	<b>2'358'606</b>	<b>1'731'777</b>
<b>Investitionen Gesamthaushalt</b>	<b>9'196'500</b>	<b>3'702'800</b>	<b>4'462'500</b>	<b>3'800'000</b>	<b>4'448'000</b>	<b>5'121'960</b>
- Nettoinvestitionen allg. Haushalt mit Korrekturfaktor	7'221'500	2'500'000	2'950'500	2'500'000	2'500'000	3'534'400
- Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	1'975'000	1'202'800	1'512'000	1'300'000	1'948'000	1'587'560
Finanzvermögen (Verkäufe, Liquidität; in Erfolgsrechnung nicht enthalten)	-6'000'000					
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b> (mit SF allg. Haushalt)	<b>-7'280'860</b>	<b>-1'135'547</b>	<b>-979'698</b>	<b>-215'517</b>	<b>-63'934</b>	<b>-1'935'111</b>
<b>Saldo der Selbstfinanzierung Gesamthaushalt</b>	<b>-3'066'780</b>	<b>-1'819'277</b>	<b>-2'367'318</b>	<b>-1'608'147</b>	<b>-2'089'394</b>	<b>-2'190'183</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad in %</b> (mit SF allg. Haushalt)	<b>-0.8%</b>	<b>54.6%</b>	<b>66.8%</b>	<b>91.4%</b>	<b>97.4%</b>	<b>45.2%</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad in % Gesamthaushalt</b>	<b>1.4%</b>	<b>50.9%</b>	<b>47.0%</b>	<b>57.7%</b>	<b>53.0%</b>	<b>49.0%</b>

