

# VORBERICHT ZUM FINANZPLAN 2016 - 2021

---

Der Finanzplan 2016 - 2021 wurde durch die Finanzverwalterin Cornelia Baumann erstellt. Als Hilfsmittel wurde das KPG-Finanzplanungsmodell, Version 2016/HRM2, eingesetzt.

Als Grundlagerechnung diente die am 29. Februar 2016 abgeschlossene und an der Gemeindeversammlung vom 23. Mai 2016 genehmigte Jahresrechnung 2015, umgeschlüsselt nach HRM2. Die vom Kanton zur Verfügung gestellte Berechnungshilfe gemäss Finanz- und Lastenausgleichsgesetz (FILAG) und das Budget 2017 dienten ebenfalls als Hilfsmittel.

## **Grundsätzliches**

Die Finanzkompetenz für sämtliche anfallenden Investitionen grösser Fr. 20'000.- für 2016 - 2021 liegt bei der Legislative. Die Nettoinvestitionen betragen für das Jahr 2017 Fr. 227'451.--. Davon betreffen 141'000.- den steuerfinanzierten Haushalt. Der Finanzplan basiert auf der ab 2017 geltenden Steueranlage von 1.85 (2016 noch 1.87).

## **Aufwand**

Der Aufwand 2016 - 2021 der Erfolgsrechnung wurde jährlich nur gering angepasst. Abweichungen gibt es vor allem durch Änderungen im Finanzausgleich.

## **Ertrag**

Der Ertrag ist abhängig von den Steuererträgen und den Lastenausgleichszahlungen des Kantons.

## **Ergebnis Erfolgsrechnung**

Zur Finanzierung der neuen Investitionen sind ab 2021 weitere Fremdmittel notwendig. Die Zinsen des vorhandenen Fremdkapitals und die Abschreibungen der neuen Investitionen sollten durch die Rechnungsergebnisse der kommenden Jahre aufgefangen werden können. Durch die getätigten zusätzlichen Abschreibungen der letzten zwei Jahre ist der Abschreibungsbedarf momentan klein, dies wird sich mit den Investitionen der kommenden Jahre wieder ändern. Mit den vorhandenen Mitteln muss weiterhin sparsam umgegangen werden.

## **Ergebnis Wasserversorgung**

Die Wasserversorgung schloss seit dem Jahr 2010 mit einem Aufwandüberschuss ab. Die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Wasser befindet sich seit Ende 2011 im Minus und musste innerhalb der folgenden 8 Jahre (ab 2011) wieder auf mindestens Null sein (Bilanzfehlbetrag im Bereich Wasser). Dank eines ausserordentlich guten Rechnungsabschlusses 2015 im Bereich Wasserversorgung konnte der bestehende Bilanzfehlbetrag per Ende 2015 abgetragen werden. Mit der teilweisen Verwendung des geografisch-topografischen Zuschusses kann die SF Wasserversorgung auf eine solidere Basis gestellt werden. Ohne ausserordentliche Ereignisse (plus oder minus) ist diese SF knapp selbsttragend.

## **Ergebnis Abwasserentsorgung**

Die Spezialfinanzierung Abwasser hat Ende 2013 erstmals negativ abgeschlossen, die Erhöhung der Gebühren durch das neue Abwasserreglement führte erst 2014 zu höheren Einnahmen. Ab 2014 leisten wir einen Betriebsbeitrag an die ARA Kerzers. Gemäss Finanzplan und Budget wird der Bilanzfehlbetrag in der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung per Ende 2016 wieder abgebaut. Die Entwicklung im Bereich Abwasser hängt vom Betriebsbeitrag an die ARA Kerzers und der nötigen Einlage in die Verpflichtung Werterhalt ab. Die Einlage in die Verpflichtung Werterhalt stieg wegen der vorgeschriebenen Einlage für die Investitionsanteile an die ARA Kerzers massiv an.

Die Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung in der SF Abwasserentsorgung wird aufgrund der in den nächsten Jahren geplanten Investitionen sinken (Abschreibungsbedarf), obwohl eine weitere Finanzierung aus dem geografisch-topografischen Zuschuss vorgesehen ist.

## **Ergebnis Abfallentsorgung**

Die Abfallentsorgung schliesst jeweils mit einem kleinen Überschuss bzw. Defizit ab. Im Rechnungsausgleich Abwasser sind noch genügend Mittel vorhanden, um ein Defizit zu decken. Ende 2021 sind voraussichtlich noch Fr. 17'400.00 vorhanden. Im Moment sind keine Massnahmen nötig.

## Finanzkennzahlen (konsolidierter Haushalt)

### Selbstfinanzierungsgrad

Dieser gibt Auskunft über die Investitionen, die aus selbst erwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können. Der Mittelwert der Prognosedaten liegt bei 59 % und ist damit knapp ungenügend. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird als genügend bezeichnet.

### Selbstfinanzierungsanteil

Gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde. Je höher dieser Wert, umso größeren Spielraum hat die Gemeinde für die Finanzierung von neuen Investitionen oder zum Schuldenabbau. Der Mittelwert der Prognosedaten liegt bei 9 % und ist damit knapp ungenügend. Genügend ist ein Wert zwischen 10 % und 14 %.

### Zinsbelastungsanteil

Beantwortet die Frage wie stark der Finanzertrag durch den Nettozinsaufwand belastet ist. Die Belastung wird zusätzlich beeinflusst durch das Zinsniveau. Hier liegt der Mittelwert der Prognosedaten bei 0 %. Dies ist sehr gut und entspricht einer tiefen Belastung. Für eine tiefe Belastung liegt der Richtwert bei 0 % - 1 %.

### Kapitaldienstanteil

Weist aus, wie stark der Finanzertrag durch die Zinsen und Abschreibungen infolge der Investitionstätigkeit belastet ist.

Der Wert der Gemeinde Wileroltigen von 3 % kann als tiefe Belastung bezeichnet werden. Für eine tiefe Belastung liegt der Richtwert bei 0 % - 4 %.

### Bruttoverschuldungsanteil

Gibt Antwort auf die Frage, zu welchem Anteil der Finanzertrag beansprucht würde, wenn die Bruttoschulden auf einmal abbezahlt werden müssten. Ein Anteil unter 50 % wird als sehr gut bezeichnet. Die Gemeinde weist in der Planperiode einen Bruttoverschuldungsanteil von 48 % aus.

### Investitionsanteil

Der Investitionsanteil besagt, wie hoch die Ausgaben der Investitionsrechnung gemessen an den Gesamtausgaben waren. Die Differenz sind die Konsumausgaben.

Ein Wert zwischen 20 % und 30 % wird als stark bezeichnet. Der Investitionsanteil der Planperiode liegt bei 27 %.

## **Beschluss**

Der vorliegende Finanzplan wurde an der Gemeinderatssitzung vom 7. November 2016 beschlossen. Die Gemeindeversammlung wird an der Versammlung vom 10. Dezember 2016 orientiert.

Wileroltigen, 7. November 2016

Gemeinderat Wileroltigen

Die Finanzverwalterin

Der Präsident

Die Sekretärin

*sig. Ch. Grossenbacher*

*sig. C. Baumann*

*sig. C. Baumann*

Christian Grossenbacher

Cornelia Baumann

Cornelia Baumann

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 02.11.16

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		29	9	80	73	55	50	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		73	74	74	75	75	76	
1.c ausserordentliches Ergebnis		102	83	155	148	130	126	
1.d <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		0	-2	0	0	0	0	<b>total:</b>
		<b>102</b>	<b>81</b>	<b>155</b>	<b>148</b>	<b>130</b>	<b>126</b>	<b>742</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								<b>total:</b>
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		89	141	232	45	60	0	567
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		176	77	395	157	211	767	1'783
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	0	0	549	
3.b bestehende Schulden		893	883	873	863	853	843	
3.c total Fremdmittel kumuliert		893	883	873	863	853	1'392	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		4	5	26	28	29	38	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		-3	-3	-2	-2	-1	2	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten		1	3	24	26	28	40	123
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		102	81	155	148	130	126	742
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>		<b>101</b>	<b>78</b>	<b>131</b>	<b>122</b>	<b>102</b>	<b>85</b>	<b>619</b>
<b>5. Selbstfinanzierungsgrad (SFG)</b>								<b>total:</b>
5.a SFG ohne zusätzliche Abschreibungen		31%	27%	20%	60%	46%		27%
5.b zusätzliche Abschreibungen		43	0	55	25	39	0	162
5.c SFG mit zusätzlichen Abschreibungen		48%	27%	29%	72%	61%		34%
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		57	78	75	97	63	85	457
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>								<b>total:</b>
6.a 1 StAnZI		35	36	36	36	37	37	36
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		1.6	2.2	2.1	2.7	1.7	2.3	2.1

**Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - steuerfinanzierter Haushalt**

Version vom 02.11.16

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-30	-72	-9	-15	-12	-24	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		72	74	76	77	79	87	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	-2	0	0	0	0	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>42</b>	<b>0</b>	<b>68</b>	<b>62</b>	<b>67</b>	<b>63</b>	<b>301</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		89	141	232	45	60	0	
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	0	0	549	
3.b bestehende Schulden		893	883	873	863	853	843	
3.c total Fremdmittel kumuliert		893	883	873	863	853	1'392	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		2	3	15	16	17	17	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		-3	-3	-2	-2	-1	2	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten		-1	0	12	14	16	20	61
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		42	0	68	62	67	63	301
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>		<b>43</b>	<b>0</b>	<b>55</b>	<b>48</b>	<b>51</b>	<b>43</b>	<b>240</b>
<b>5. Selbstfinanzierungsgrad (SFG)</b>								<b>total:</b>
5.a SFG ohne zusätzliche Abschreibungen		-38%	-57%	1%	1%	49%		-21%
5.b zusätzliche Abschreibungen		43	0	55	25	39	0	162
5.c SFG mit zusätzlichen Abschreibungen		10%	-57%	25%	57%	113%		8%
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. nach zus. Abschr.		0	0	0	23	12	43	78
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>								<b>total:</b>
6.a 1 StAnZI		35	36	36	36	37	37	36
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		0.0	0.0	0.0	0.6	0.3	1.1	0.4

**Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt**

Version vom 02.11.16

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		59	81	89	88	67	74	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		0	0	-2	-2	-4	-11	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>60</b>	<b>81</b>	<b>87</b>	<b>86</b>	<b>63</b>	<b>63</b>	<b>440</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		176	77	395	157	211	767	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		2	2	12	12	12	21	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten		2	2	12	12	12	21	61
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		60	81	87	86	63	63	440
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>		<b>57</b>	<b>79</b>	<b>75</b>	<b>74</b>	<b>51</b>	<b>42</b>	<b>379</b>
<b>5. Selbstfinanzierungsgrad (SFG)</b>								<b>total:</b>
5.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		119	141	137	136	113	104	751
5.a Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		68%	183%	35%	87%	54%	14%	42%

Tabelle 14: ÜBERSICHT ÜBER DIE WICHTIGSTEN ERGEBNISSE

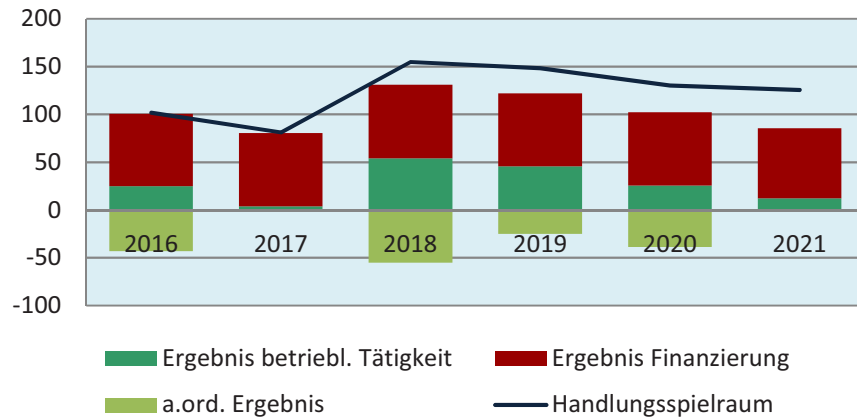
	Beträge in CHF 1'000					Mittelwert Prognose	
	2016	2017	2018	2019	2020		2021
<b>FINANZIELLER HANDLUNGSSPIELRAUM</b>							
Gesamthaushalt (konsolidiert)	102	81	155	148	130	126	124
allg. (steuerfinanzierter) Haushalt	42	0	68	62	67	63	50
<b>ERGEBNIS KONSOLIDIRTER HAUSHALT</b>							
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	25	4	54	46	26	12	28
Ergebnis aus Finanzierung	76	77	77	76	76	73	76
= operatives Ergebnis	101	80	131	122	102	85	104
a.ordentliches Ergebnis	-43	-2	-55	-25	-39	0	-27
= Gesamtergebnis	57	78	75	97	63	85	76
Nettoinvestitionen	265	218	627	202	271	767	392
Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0
<b>ERGEBNIS ALLGEMEINER (STEUERFINANZIRTER) HAUSHALT</b>							
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-32	-75	-23	-31	-29	-41	-39
Ergebnis aus Finanzierung	76	76	79	79	80	84	79
= operatives Ergebnis	43	2	55	48	51	43	40
a.ordentliches Ergebnis	-43	-2	-55	-25	-39	0	-27
= Gesamtergebnis	0	0	0	23	12	43	13
steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	89	141	232	45	60	0	95
steuerfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0
<b>ERGEBNIS SPEZIALFINANZIERUNGEN</b>							
<b>Abwasserentsorgung:</b>							
Gesamtergebnis	17	20	17	16	13	6	15
Kostendeckungsgrad	116%	119%	114%	113%	111%	105%	113%
Werterhaltungsquote	2%	3%	4%	5%	5%	6%	
<b>Wasserversorgung:</b>							
Gesamtergebnis	40	58	58	58	38	37	48
Kostendeckungsgrad	126%	148%	148%	147%	131%	129%	138%
Werterhaltungsquote	7%	8%	9%	10%	10%	11%	
<b>Abfallentsorgung:</b>							
Gesamtergebnis	0	0	0	0	0	0	0
Kostendeckungsgrad	101%	101%	101%	101%	100%	99%	101%
<b>Feuerwehr:</b>							
Gesamtergebnis	0	0	0	0	0	0	0
Kostendeckungsgrad	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>EIGENKAPITALNACHWEIS</b>							
Spezialfinanzierungen	105	179	249	318	364	401	
Globalbudgetbereiche	0	0	0	0	0	0	
Vorfinanzierungen	267	327	377	427	477	518	
Neubewertungsreserve FV	237	237	237	237	237	237	
Bilanzüberschuss-/fehlbetrag	853	853	853	876	888	931	
<b>FINANZKENNZAHLEN</b>							
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-132%	-125%	-78%	-78%	-68%	-5%	-81%
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	62%	68%	34%	101%	68%	22%	59%
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	0.1%	0.2%	0.2%	0.2%	0.2%	0.2%	0%
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	45%	44%	43%	42%	43%	68%	47%

Einwohnergemeinde Wileroltigen, Finanzplan 2017 - 2021

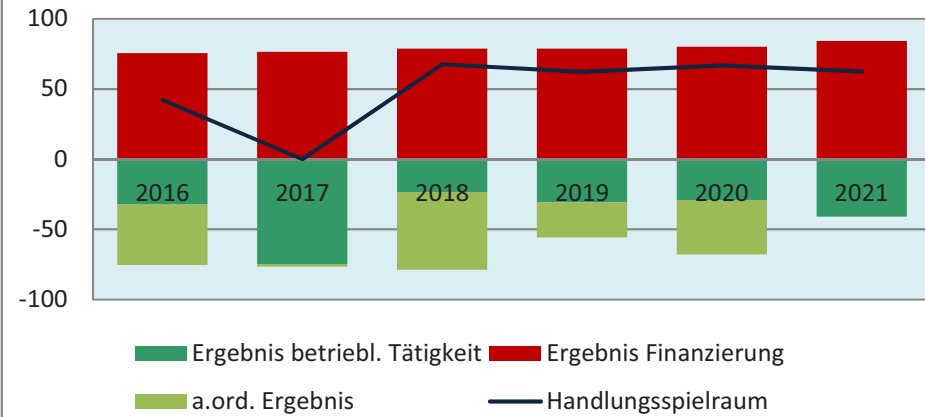
**Tabelle 14: ÜBERSICHT ÜBER DIE WICHTIGSTEN ERGEBNISSE**

	2016	2017	<i>Beträge in CHF 1'000</i>			2021	<b>Mittelwert Prognose</b>
			2018	2019	2020		
Investitionsanteil (INA)	15%	23%	36%	15%	21%	53%	27%
Kapitaldienstanteil (KDA)	3%	1%	4%	3%	4%	2%	3%
Nettoschuld in Franken pro Einw.(N/EW)	-3'242	-3'052	-1'959	-1'955	-1'721	-132	-2010.07
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	8%	7%	10%	10%	9%	8%	9%
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	90%	91%	89%	92%	93%	97%	92%
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-4.4%	-4.4%	-4.3%	-4.3%	-4.4%	-4.4%	-4%
Massgebliches Eigenkap. pro EW (MEK/EW)	1'251	907	594	344	125	32	542.07

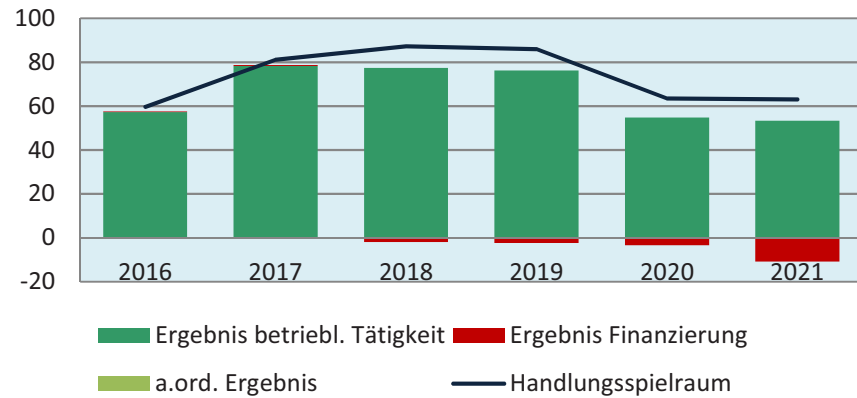
**Ergebnis Gesamthaushalt**  
EG Wileroltigen - Finanzplan 2017 - 2021



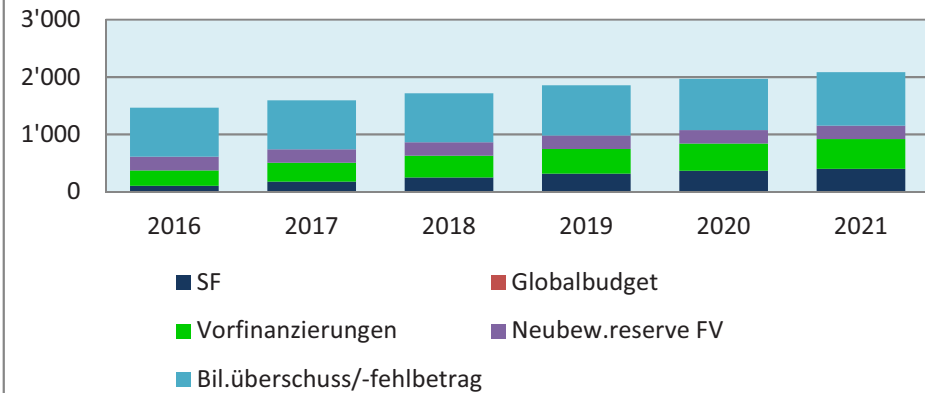
**Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt**  
EG Wileroltigen - Finanzplan 2017 - 2021



**Ergebnis gebührenfinanzierter Haushalt**  
EG Wileroltigen - Finanzplan 2017 - 2021

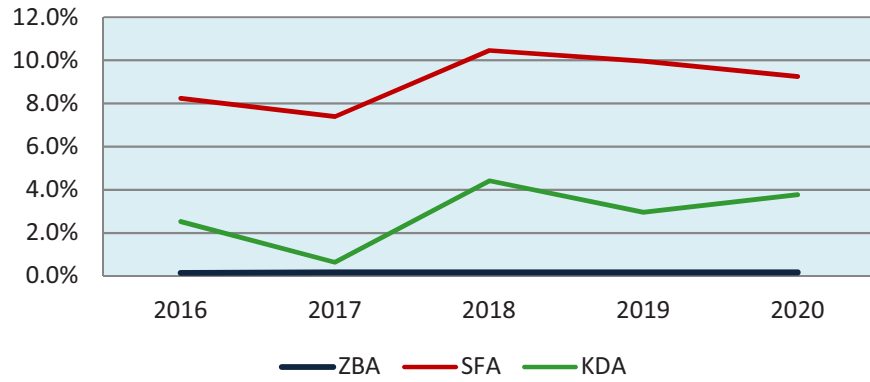


**Eigenkapitalnachweis**  
EG Wileroltigen - Finanzplan 2017 - 2021

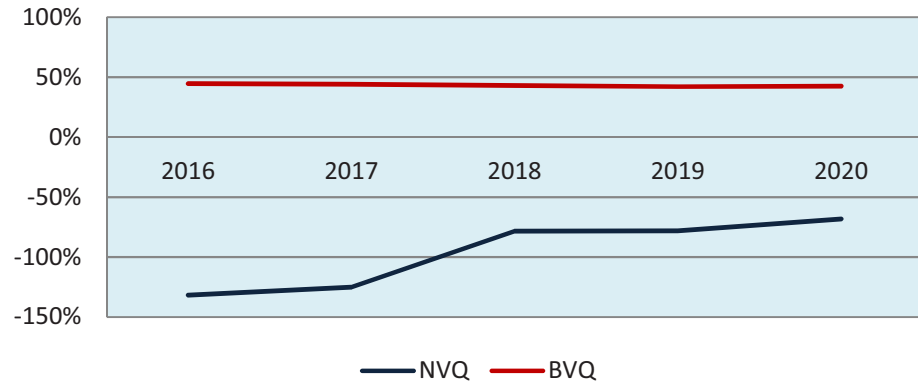




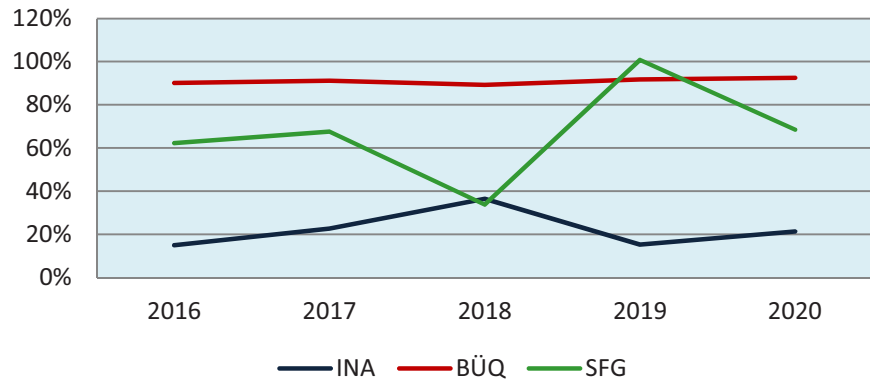
**Finanzkennzahlen Gesamthaushalt**  
EG Wileroltigen - Finanzplan 2017 - 2021



**Finanzkennzahlen Gesamthaushalt**  
EG Wileroltigen - Finanzplan 2017 - 2021



**Finanzkennzahlen Gesamthaushalt**  
EG Wileroltigen - Finanzplan 2017 - 2021



**Finanzkennzahlen Gesamthaushalt**  
EG Wileroltigen - Finanzplan 2017 - 2021

