

Einwohnergemeinde Wileroltigen

Finanzplan

2018 - 2023

VORBERICHT ZUM FINANZPLAN 2018 - 2023

Der Finanzplan 2018 - 2023 wurde durch die Finanzverwalterin Cornelia Baumann erstellt. Als Hilfsmittel wurde das KPG-Finanzplanungsmodell, Version 2018/HRM2, eingesetzt.

Als Grundlagerechnung diente die am 26. Februar 2018 abgeschlossene und an der Gemeindeversammlung vom 22. Mai 2018 genehmigte Jahresrechnung 2017. Die vom Kanton zur Verfügung gestellte Berechnungshilfe gemäss Finanz- und Lastenausgleichsgesetz (FILAG) und das Budget 2019 dienten ebenfalls als Hilfsmittel.

Grundsätzliches

Die Finanzkompetenz für sämtliche anfallenden Investitionen grösser CHF 20'000.- für 2018 - 2023 liegt bei der Legislative. Die Nettoinvestitionen betragen für das Jahr 2019 CHF 1'213'780.-. Davon betreffen CHF 269'600.- den steuerfinanzierten Haushalt. Der Finanzplan basiert auf der Steueranlage von 1.85.

Aufwand

Der Aufwand 2018 - 2023 der Erfolgsrechnung ändert jährlich nur gering. 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 für 2019 weitere Fremdmittel notwendig. Dem Finanzplan ist zu entnehmen, dass die eigenen Mittel trotz den hohen geplanten Investitionen im Jahr 2019 knapp ausreichen sollten, da wir aber jeweils im Sommer die Zahlungen in den Lastenausgleich leisten müssen und unsere Finanzausgleichserträge erst Ende Oktober erhalten, wird die Aufnahme von Fremdkapital nicht zu umgehen sein, um die Liquidität sicher zu stellen.

Die Zinsen des vorhandenen und neuen Fremdkapitals und die Abschreibungen der neuen Investitionen sollten durch die Rechnungsergebnisse der kommenden Jahre aufgefangen werden können.

Nach einem Einbruch im Jahr 2019 (diverse Projekte, die der Erfolgsrechnung belastet werden, siehe Budget 2019), sind wieder positive Rechnungsergebnisse zu erwarten.

Durch die vollständige Abschreibung des Verwaltungsvermögens nach HRM1 im Jahr 2015 ist der Abschreibungsbedarf momentan immer noch unterdurchschnittlich, dies wird sich mit den Investitionen der kommenden Jahre wieder ändern.

Ergebnis Wasserversorgung

Die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Wasser befand 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 ausserordentlich guter Rechnungsabschlüsse 2015 - 2017 im Bereich Wasserversorgung konnte der bestehende Bilanzfehlbetrag per Ende 2015 abgetragen und der Rechnungsausgleich auf eine solide Basis gestellt werden. Die teilweise Verwendung des geografisch-topografischen Zuschusses ist in der SF Wasserversorgung momentan nicht nötig. Der Gemeinderat hat eine Gebührensenkung beschlossen, die im Rechnungsjahr 2020 erstmals Auswirkungen auf den Ertrag hat.

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 den Abwasserverband Kerzers, ab 2016 auch an den Abwasserverband Seeland Süd, der den Abwasserverband Kerzers bis 2023 ablösen soll. Der Bilanzfehlbetrag in der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung konnte per Ende 2016 wieder abgebaut werden. Die Entwicklung im Bereich Abwasser hängt vom Betriebsbeitrag an die beiden Abwasserverbände und der nötigen Einlage in die Verpflichtung Werterhalt ab.

Mit der teilweisen Verwendung des geografisch-topografischen Zuschusses wird die SF Abwasserentsorgung auf eine solidere Basis gestellt. Ohne diese Beiträge ist diese SF knapp nicht selbsttragend.

Eine kleine Entlastung könnte durch die Überwälzung der Mikroverunreinigungsabgabe auf die Gebührenzahler erreicht werden.

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. 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 44 % und ist damit 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 7 % und ist damit 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 0.0 %. 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 2 % 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 49 % 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 16 %.

Beschluss

Der vorliegende Finanzplan wurde an der Gemeinderatssitzung vom 5. November 2018 beschlossen. Die Gemeindeversammlung wird an der Versammlung vom 8. Dezember 2018 orientiert.

Wileroltigen, 5. November 2018

Gemeinderat Wileroltigen

Die Finanzverwalterin

Der Präsident

Die Sekretärin

sig. H. Semke

sig. C. Baumann

sig. C. Baumann

Hinnerk Semke

Cornelia Baumann

Cornelia Baumann

Finanzplan Einwohnergemeinde Wileroltigen

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 30.10.18

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		18	-54	16	34	36	43	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		77	74	75	76	76	77	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		95	20	91	110	112	120	548
2. Investitionen und Finanzanlagen								total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		0	269	52	51	37	38	447
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		42	944	182	86	28	160	1'442
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	0	0	0	
3.b bestehende Schulden		500	500	500	500	500	500	
3.c total Fremdmittel kumuliert		500	500	500	500	500	500	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		0	24	32	33	34	43	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	0	0	-1	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		0	24	32	33	33	42	165
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		95	20	91	110	112	120	548
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		95	-4	59	77	79	77	383
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		95	-4	59	77	79	77	383
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	30	31	17	17	95
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		95	-4	30	45	62	61	288
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total:
6.a 1 StAnZI		39	40	40	41	41	42	40
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		2.4	-0.1	0.7	1.1	1.5	1.5	1.2

Finanzplan Einwohnergemeinde Wileroltigen

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 30.10.18

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-47	-132	-35	-15	-12	-7	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		77	77	79	80	79	80	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		30	-55	44	65	67	72	224
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		0	269	52	51	37	38	
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	0	0	0	
3.b bestehende Schulden		500	500	500	500	500	500	
3.c total Fremdmittel kumuliert		500	500	500	500	500	500	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		0	9	15	16	16	18	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	0	0	-1	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		0	9	15	16	16	18	74
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		30	-55	44	65	67	72	224
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		30	-64	30	49	51	55	150
5. Finanzpolitische Reserve								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		30	-64	30	49	51	55	150
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	30	31	17	17	95
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		30	-64	0	17	34	38	55
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total:
6.a 1 StAnZI		39	40	40	41	41	42	40
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		0.8	-1.6	0.0	0.4	0.8	0.9	0.2

Finanzplan Einwohnergemeinde Wileroltigen

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 30.10.18

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		64	78	50	49	48	51	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		0	-3	-4	-4	-3	-3	
operatives Ergebnis		64	75	47	45	45	47	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		64	75	47	45	45	47	323
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		42	944	182	86	28	160	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		0	15	17	17	17	25	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		0	15	17	17	17	25	91
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		64	75	47	45	45	47	323
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		64	60	30	28	28	22	233
7. Selbstfinanzierung und SFG								total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		126	122	93	91	90	89	611
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		301%	13%	51%	106%	323%	55%	42%

Finanzplan Einwohnergemeinde Wileroltigen

Tabelle 14: ÜBERSICHT ÜBER DIE WICHTIGSTEN ERGEBNISSE

	Beträge in CHF 1'000					2023	Mittelwert Prognose
	2018	2019	2020	2021	2022		
FINANZIELLER HANDLUNGSSPIELRAUM							
Gesamthaushalt (konsolidiert)	95	20	91	110	112	120	91
Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	30	-55	44	65	67	72	37
ERGEBNIS GESAMTHAUSHALT							
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	18	-78	-16	1	2	0	-12
Ergebnis aus Finanzierung	77	74	76	76	77	77	76
= operatives Ergebnis	95	-4	59	77	79	77	64
a.ordentliches Ergebnis	0	0	-30	-31	-17	-17	-16
= Gesamtergebnis	95	-4	30	45	62	61	48
Nettoinvestitionen	42	1'213	234	137	65	198	315
Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0
ERGEBNIS ALLGEMEINER HAUSHALT							
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-47	-141	-50	-31	-28	-25	-54
Ergebnis aus Finanzierung	77	77	79	80	79	80	79
= operatives Ergebnis	30	-64	30	49	51	55	25
a.ordentliches Ergebnis	0	0	-30	-31	-17	-17	-16
= Gesamtergebnis	30	-64	0	17	34	38	9
steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	0	269	52	51	37	38	75
steuerfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0
ERGEBNIS SPEZIALFINANZIERUNGEN							
Abwasserentsorgung:							
Gesamtergebnis	32	15	13	13	13	9	16
Selbstfinanzierungsgrad	190%	10%	34%	71%	-3082%	38%	35%
Kostendeckungsgrad	131%	113%	111%	110%	111%	106%	113%
Werterhaltungsquote	4%	5%	5%	6%	6%	7%	5%
Wasserversorgung:							
Gesamtergebnis	33	44	16	16	15	15	23
Selbstfinanzierungsgrad		19%			97%		67%
Kostendeckungsgrad	126%	140%	114%	114%	113%	113%	120%
Werterhaltungsquote	9%	9%	10%	10%	11%	11%	10%
Abfallentsorgung:							
Gesamtergebnis	0	1	0	0	0	-1	0
Selbstfinanzierungsgrad							
Kostendeckungsgrad	100%	102%	101%	100%	99%	98%	100%
EIGENKAPITALNACHWEIS							
Spezialfinanzierungen	393	447	470	492	514	530	
Globalbudgetbereiche	0	0	0	0	0	0	
Vorfinanzierungen	382	427	470	513	556	595	
Reserven (finanzpol. Reserve)	130	130	160	191	209	225	
Neubewertungsreserve FV	0	0	0	0	0	0	
übriges Eigenkapital	0	0	0	0	0	0	
Bilanzüberschuss-/fehlbetrag	1'062	997	997	1'014	1'048	1'087	
FINANZKENNZAHLEN							
Gesamthaushalt:							
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-189%	-75%	-61%	-61%	-69%	-65%	-86%
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	378%	5%	57%	112%	239%	80%	44%

Finanzplan Einwohnergemeinde Wileroltigen

Tabelle 14: ÜBERSICHT ÜBER DIE WICHTIGSTEN ERGEBNISSE

	2018	2019	<i>Beträge in CHF 1'000</i>			2023	Mittelwert Prognose
			2020	2021	2022		
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.1%	0.0%
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	50%	51%	50%	49%	48%	47%	49%
Investitionsanteil (INA)	2%	40%	12%	9%	5%	12%	16%
Kapitaldienstanteil (KDA)	0%	2%	2%	2%	2%	3%	2%
Nettoschuld in Franken pro Einw.(N/EW)	-4'926	-1'855	-1'588	-1'631	-1'873	-1'768	-2'274
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	8%	3%	7%	8%	8%	8%	7%
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-9.0%	-8.9%	-8.6%	-8.5%	-8.5%	-8.4%	-8.7%
Massgeb. Eigenkap. pro EW (MEK/EW)	3'186	3'014	3'093	3'223	3'360	3'507	3'231
Allgemeiner Haushalt:							
Selbstfinanzierungsgrad (SFG) allg. HH		-21%	80%	122%	175%	185%	48%
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	109%	107%	103%	102%	104%	106%	105%