

Einwohnergemeinde Wileroltigen

Finanzplan

2019 - 2024

VORBERICHT ZUM FINANZPLAN 2019 - 2024

Der Finanzplan 2019 - 2024 wurde durch die Finanzverwalterin Cornelia Baumann erstellt. Als Hilfsmittel wurde das KPG-Finanzplanungsmodell, Version 2019/HRM2, eingesetzt.

Als Grundlagerechnung diente die am 18. März 2019 abgeschlossene und an der Gemeindeversammlung vom 27. Mai 2019 genehmigte Jahresrechnung 2018. Die vom Kanton zur Verfügung gestellte Berechnungshilfe gemäss Finanz- und Lastenausgleichsgesetz (FILAG) und das Budget 2020 dienten ebenfalls als Hilfsmittel.

Grundsätzliches

Die Finanzkompetenz für sämtliche anfallenden Investitionen grösser CHF 20'000.- für 2019 - 2024 liegt bei der Legislative. Die Nettoinvestitionen betragen für das Jahr 2020 CHF 316'718.-. Davon betreffen CHF 232'000.- den steuerfinanzierten Haushalt. Der Finanzplan basiert auf der Steueranlage von 1.85.

Aufwand

Der Aufwand 2019 - 2024 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 ab 2022 weitere Fremdmittel notwendig. Die hohen Investitionen 2019 konnten ohne Aufnahme von weiteren Fremdmitteln bewältigt werden.

Die Zinsen des vorhandenen und neuen Fremdkapitals und die Abschreibungen der neuen Investitionen sollten durch die Rechnungsergebnisse der kommenden Jahre aufgefangen werden können. Nach eher bescheidenen Ergebnissen in den Jahren 2019 und 2020 (diverse Projekte, die der Erfolgsrechnung belastet werden, siehe Budgets 2019 und 2020) 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. Die Wasserversorgung sollte jedoch trotz der Gebührensenkung noch positiv abschliessen.

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 nach wie vor knapp nicht selbsttragend. Eine kleine Entlastung könnte durch die Überwälzung der Mikroverunreinigungsabgabe auf die Gebührenzahler erreicht werden.

Ein besseres Ergebnis ist erst zu erwarten, wenn die Arbeiten für die ARA Seeland Süd abgeschlossen sind und nur noch für einen ARA-Verband Beiträge geleistet werden müssen (frühestens ab 2024).

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 37 % 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 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 0.1 %. 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 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 21 %.

Beschluss

Der vorliegende Finanzplan wurde an der Gemeinderatssitzung vom 4. November 2019 beschlossen. Die Gemeindeversammlung wird an der Versammlung vom 7. Dezember 2019 orientiert.

Wileroltigen, 4. November 2019

Gemeinderat Wileroltigen

Die Finanzverwalterin

Der Präsident

Die Gemeindeschreiberin

Hinnerk Semke

Sandra Baumann

Cornelia Baumann

Finanzplan Einwohnergemeinde Wileroltigen

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 31.10.19

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2019	2020	2021	2022	2023	2024	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		34	-5	66	69	53	64	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		74	78	78	79	79	79	
1.c ausserordentliches Ergebnis		108	72	144	147	132	144	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		108	72	144	147	132	144	748
2. Investitionen und Finanzanlagen								total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		204	232	66	37	38	55	632
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		831	90	216	386	236	406	2'165
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	36	144	438	
3.b bestehende Schulden		500	500	500	500	500	500	
3.c total Fremdmittel kumuliert		500	500	500	536	644	938	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		18	29	33	36	40	56	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	0	1	3	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		18	29	32	35	41	59	214
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		108	72	144	147	132	144	748
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		90	43	112	112	92	85	534
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		90	43	112	112	92	85	534
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		29	31	41	12	11	27	152
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		61	12	71	100	80	58	382
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:
6.a 1 StAnZl		40	41	41	42	42	42	41
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.		1.5	0.3	1.7	2.4	1.9	1.4	1.5

Finanzplan Einwohnergemeinde Wileroltigen

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 31.10.19

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2019	2020	2021	2022	2023	2024	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-39	-31	41	42	25	28	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		76	80	82	84	85	89	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		37	49	123	125	110	117	561
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		204	232	66	37	38	55	
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	36	144	438	
3.b bestehende Schulden		500	500	500	500	500	500	
3.c total Fremdmittel kumuliert		500	500	500	536	644	938	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		7	19	21	21	23	25	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	0	1	3	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		7	19	21	21	24	28	121
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		37	49	123	125	110	117	561
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		29	31	101	104	86	89	441
5. Finanzpolitische Reserve								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		29	31	101	104	86	89	441
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		29	31	41	12	11	27	152
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		0	0	60	92	75	62	289
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total:
6.a 1 StAnZI		40	41	41	42	42	42	41
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		0.0	0.0	1.5	2.2	1.8	1.5	1.2

Finanzplan Einwohnergemeinde Wileroltigen

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 31.10.19

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2019	2020	2021	2022	2023	2024	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		73	25	25	27	28	36	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		-2	-3	-4	-5	-6	-9	
operatives Ergebnis		71	23	22	22	22	27	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		71	23	22	22	22	27	187
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		831	90	216	386	236	406	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		10	10	11	14	16	31	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		10	10	11	14	16	31	94
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		71	23	22	22	22	27	187
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		61	12	10	8	6	-4	93
7. Selbstfinanzierung und SFG								total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		123	74	72	70	68	64	471
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		15%	83%	34%	18%	29%	16%	22%

