Wasserbauverband
Untere Gürbe und Müsche

(WGM)

Gürbe / Müsche

Finanzplan
2017 - 2021

04.04.2017 ms

Vorbericht zum Finanzplan 2017- 2021
des Wasserbauverbandes Untere Gürbe und Müsche

1. Erarbeitung

Der Finanzplan wurde durch Kassierin Ursi Rubin und die Finances Publiques AG erarbeitet und am 4. April 2017 vom Vorstand des Wasserbauverbandes untere Gürbe und Müsche abschliessend behandelt.

2. Grundlagen

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2016 sowie auf das Budget 2017 sowie das Investitionsprogramm mit heutigem Kenntnisstand.

Die Kostenverteilung unter den Gemeinden stützt sich auf Anhang II (2014) des Organisationsreglementes. Nach gleichem Modus werden die Investitionen Belpmoos gemäss aktuellsten Angaben des Kantons über die Investitionsrechnung verbucht, aktiviert und die Abschreibungen und Folgekosten auf die Gemeinden verteilt.

3. Eckdaten

Massgebend für die Beiträge der Verbandsgemeinden ist Anhang II (2014) des Organisationsreglementes. Für die Vorfinanzierung von Investitionen kann der Vorstand eine Spezialfinanzierung von höchstens CHF 700'000 bilden (Art. 67).

Die Beiträge der Verbandsgemeinden laut Voranschlag betragen jährlich CHF 350'000

Die Beiträge des Kantons wurden nach aktuellem Kenntnisstand eingesetzt.

Ab 2018 wurden die Bestimmungen des Rechnungslegungssystems HRM2 umgesetzt.

4. Investitionen

Im Finanzplan sind folgende Projekte vorgesehen, wobei die Investitionen HWS Belpmoos im Jahr 2017 zusätzlich abgeschrieben werden. Bei den anderen Projekten beginnen die Abschreibungen jeweils im Jahr der Fertigstellung:

Tabelle 6: Investitionsprogramm (Verwaltungsvermögen) - Finanzierung neuer Investitionen

1) Nr.	Projekt	2) Prio-rität	Brutto	3) Subv. Beitrag	Netto	Budgetjahr 2017		Prog 1 2018		Prog 2 2019		Prog 3 2020		Prog 4 2021		Prog 5 2022	
						Inv.	F	Inv.	F	Inv.	F	Inv.	F	Inv.	F	Inv.	F
1	HWS Gürbetal Bauprojekte		6'900			300		1'000		3'000		2'300		300			
	Etappe 1, Beiträge 70%			-4'830	2'070	-210		-700		-2'100		-1'610		-210		0	
2	HWS Gürbetal Bauprojekte		6'700									1'000		3'000		2'400	
	Etappe 2, Beiträge 70%			-4'690	2'010							-700		-2'100		-1'680	
3	HWS Belpmoos netto		160			160											
	(nur noch Restkosten)				160												
4	Notfallplanung		95					50		45							
	Beiträge 75%			-71	24			-38		-34							
5																	
6																	
7																	
Total Investitionen / Folgekosten			**13'855**	**-9'591**	**4'264**	**250**	**0**	**313**	**0**	**911**	**0**	**990**	**0**	**990**	**0**	**720**	

Weitere Anlagen (Finanzvermögen) sind nicht vorgesehen.

5. Laufende Rechnung

Tabelle 5: Aufwand Laufende Rechnung	Basisjahr 2016	Budgetjahr 2017	Prog 1 2018	Prog 2 2019	Prog 3 2020	Prog 4 2021	Prog 5 2022
(ohne Investitionsfolgen, da zweistufige Finanzplanung)							
30 Personalaufwand	54	54	*54*	*54*	*54*	*54*	*54*
310 Büro	2	3	*3*	*3*	*3*	*3*	*3*
311 Anschaffungen	5	5	*5*	*5*	*5*	*5*	*5*
314 Unterhalt ohne Subvention	14	32	*32*	*32*	*32*	*32*	*32*
314 Unterhalt (UH-Konzept) m. Subv	46	12	*12*	*12*	*12*	*12*	*12*
314 Unterhalt mit Subvention		86	*86*	*86*	*86*	*86*	*86*
315 Dienstl. Dritter Unterhalt	0	1	*1*	*1*	*1*	*1*	*1*
316 Büro	2	2	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*
317 Spesen	4	3	*3*	*3*	*3*	*3*	*3*
318 Gebühren und Versicherungen	6	5	*5*	*5*	*5*	*5*	*5*
318 Beratungen	7	13	*13*	*13*	*13*	*13*	*13*
321 Zinsen kurzfristige Schulden	0	1	*1*	*1*	*1*	*1*	*1*
322 Zinsen langfristige Schulden	0	0	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
330 Abschreibungen Finanzvermögen	0						
331 Harmonisierte Abschreibungen	50						
332 Übrige Abschreibungen VV	456		*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
333 Abschreibungen Bilanzfehlbetrag	0	0					
35 Entschädigungen Gemeinwesen	0	0					
36 Eigene Beiträge WOG	50	50	*50*	*50*	*50*	*50*	*50*
37 Durchlaufende Beiträge	0	0					
38 Einlagen in Spezialfinanzierungen			*119*	*116*	*104*	*56*	*48*
39 Interne Verrechnungen							
Total Aufwand	**695**	**265**	**384**	**381**	**369**	**321**	**313**
Total Ertrag	695	515	385	385	385	385	385
Handlungsspielraum der LR	**0**	**250**	**1**	**4**	**16**	**64**	**72**
Abschreibungen VV / BF	506	0	0	0	0	0	0
Selbstfinanzierung	**506**	**250**	**1**	**4**	**16**	**64**	**72**

Für das Projekt Hochwasserschutz Belpmoos ist die Schlussabrechnung des Kantons noch ausstehend. Eine Akontorechnung über CHF 500'000 ist per Ende 2016 eingegangen. Es wird noch mit einer Restzahlung von maximal CHF 160'000 gerechnet. Es ist vorgesehen, diese Investitionen vollumfänglich im Jahre 2017 abzuschreiben.

Mit Einführung von HRM2 per 01.01.2018 werden die Investitionen erst abgeschrieben, wenn die Anlage fertigerstellt ist. Der bisherige Abschreibungssatz von 10 % vom Restwert wird für Gewässerverbauungen durch einen Abschreibungssatz von 2 % auf dem Beschaffungswert ersetzt. Ende 2017 wird sich das Projekt HWS Gürbetal 1. Etappe noch im Bau befinden. Die Investitionen 2017 aus den Projekten HWS Belpmoos und dem Projekt HWS Gürbetal 1. Etappe werden jeweils vollständig abgeschrieben sodass am 01.01.2018 kein abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen bestehen wird.

Die Investitionen aus dem Projekt HWS Gürbetal 1. Etappe der Jahre 2018 – 2021 im Betrag von CHF 1,98 Mio. werden erst ab dem Jahr 2021 linear zu 2 % der Gestehungskosten abgeschrieben.

Die Aussetzung von Abschreibungen in den Jahren 2018/20 und die verhältnismässig geringen Abschreibungen in den Planjahren bis 2022 führen dazu, dass sich die Spezialfinanzierung bis ins Jahr 2023 wieder auf einen Bestand von rund CHF 0.7 Mio. erhöhen wird. Mit der Vollendung der Projekte HWS Gürbetal 1 + 2 bis ins Jahr 2023 wird der Abschreibungsbedarf wieder ansteigen und die Spezialfinanzierung wird sich allmählich wieder reduzieren. Dies jedoch nicht in einer besorgniserregenden Tendenz.

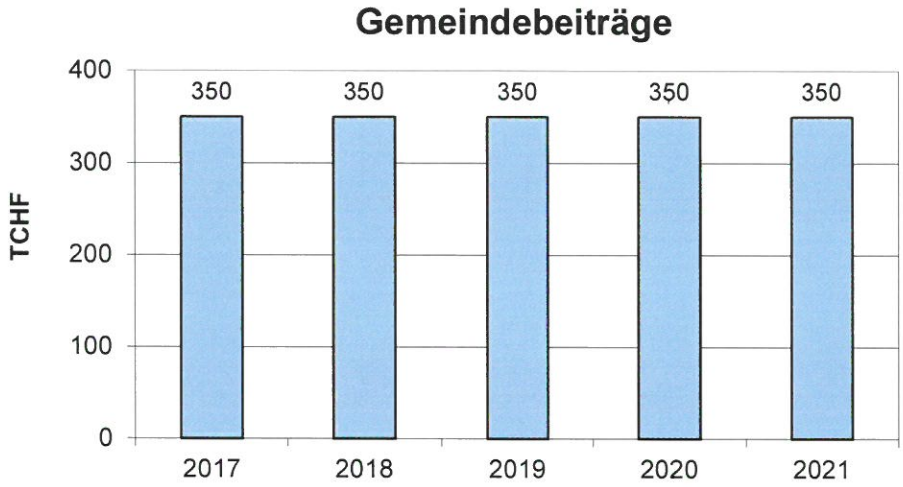
Gemäss aktueller Planung sollten die bisherigen Gemeindebeiträge bis ins Jahr 2031 ausreichen.

Tabelle 4: **Ertrag Laufende Rechnung**		**Basisjahr 2016**	**Budgetjahr 2017**	**Prog 1 2018**	**Prog 2 2019**	**Prog 3 2020**	**Prog 4 2021**	**Prog 5 2022**
41	Regalien und Konzessionen	0	0	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
421	Zinsen Bankguthaben	0	0	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
423	Pachtzinsen	0	0	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
436	Rückerstattungen	0	0	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
439	ausserordentlicher Ertrag	0	0	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
452	Rückerstattungen Gden an Unterhalt	2	2	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*
461	Beiträge Kt/Bund an Unterhalt allg.	1		*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
461	Kantonsbeiträge (33%)	8	*28*	*28*	*28*	*28*	*28*	*28*
461	Kantonsbeiträge (33%) gem UH-Konzept		*4*	*4*	*4*	*4*	*4*	*4*
462	Betriebsbeiträge Verbandsgemeinden	368	*350*	*350*	*350*	*350*	*350*	*350*
48	Entnahmen aus Spezialfinanz.	316	130					
Total Ertrag		**695**	**515**	**385**	**385**	**385**	**385**	**385**

Im Jahr 2017 werden infolge der vollständigen Abschreibung der Investitionen Entnahmen aus der Spezialfinanzierung nötig. Regelmässige Entnahmen werden danach erst ab dem Jahr 2024 nötig sein. Die Gemeindebeiträge können über den Finanzplanhorizont vorerst noch konstant gehalten werden.

6. Gemeindebeiträge

Die Gemeindebeiträge bleiben im Finanzplanhorizont unverändert:



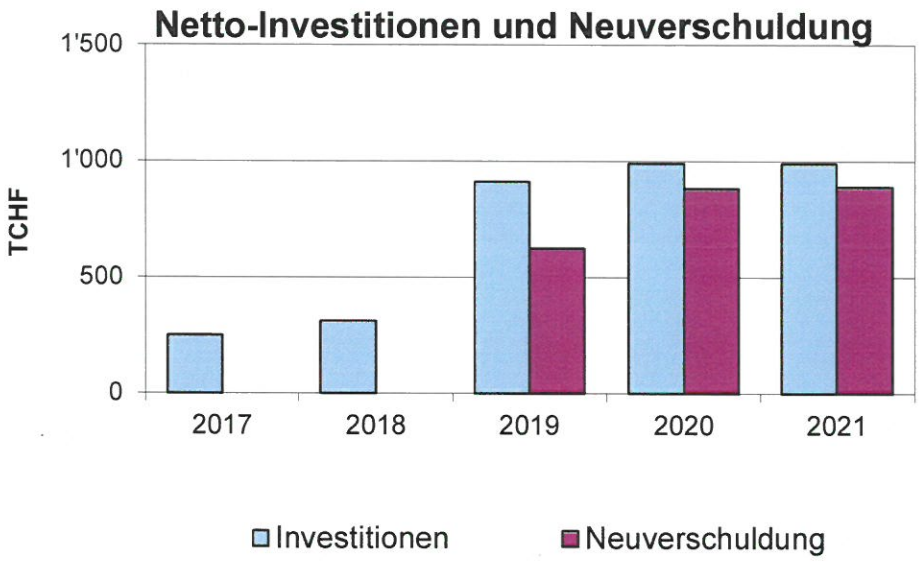
7. Spezialfinanzierung

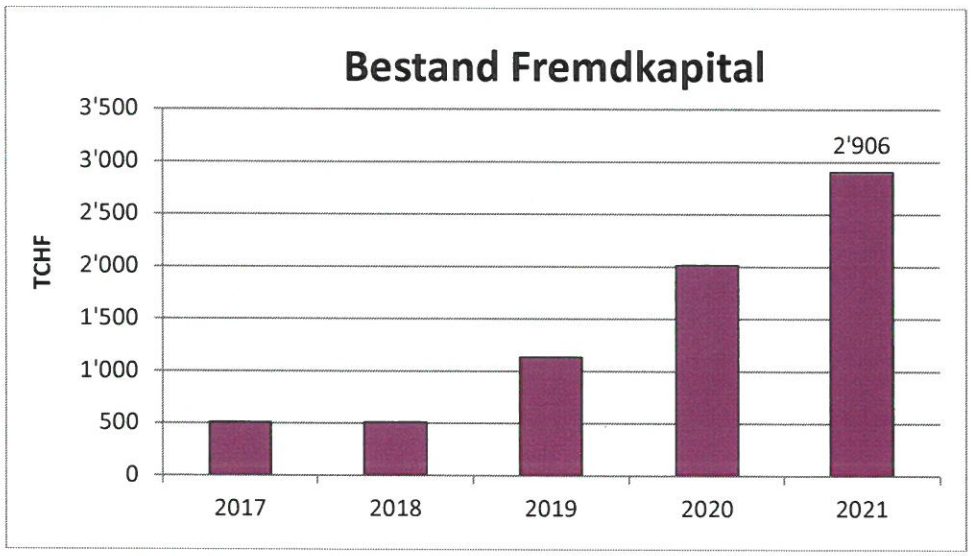
Die Spezialfinanzierung dient der Stabilisierung der Gemeindebeiträge und darf gemäss Reglement bis zu einer Höhe von CHF 700'000 geäufnet werden. Bei gleichbleibenden Gemeindebeiträgen wird die Spezialfinanzierung Ende 2017 mit einer Höhe von CHF 253'000.00 den Tiefpunkt erreichen.

Die Spezialfinanzierung kann in den Jahren 2018 – 2023 wieder geäufnet werden. Anschliessend wird die Spezialfinanzierung immer mehr beansprucht.

8. Bestandesrechnung (Bilanz)

Das Fremdkapital nimmt durch die hohe Investitionstätigkeit zu.





9. Schlussfolgerungen

In den kommenden Jahren reichen die Gemeindebeiträge von CHF 350'000 pro Jahr dank der ausgleichenden Wirkung der Spezialfinanzierung aus. Die hohen Investitionen werden mittelfristig zu einem stetigen Abbau der Spezialfinanzierung führen. Aus heutiger Sicht ist die Finanzierung des Verbandes mit den geplanten Investitionen und den gleich bleibenden Betriebskosten tragbar, sofern keine unvorhergesehenen Ereignisse eintreffen.

Belp, 5. April 2017

Die Kassierin

Ursi Rubin

Für den Vorstand
Der Präsident

Heinrich Wildberger

Der Sekretär

Oliver Trachsel

Beilage:
Übersicht Gemeindebeiträge

Übersicht Gemeindebeiträge

Wasserbauverband Untere Gürbe und Müsche

Kostenverteiler		Jahr						
	Anteil %	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gemeinde	ab 2014							
Belp	47.11	164'885	164'885	164'885	164'885	164'885	164'885	164'885
Burgistein	5.68	19'880	19'880	19'880	19'880	19'880	19'880	19'880
Gelterfingen	1.63	5'705	5'705	5'705	5'705	5'705	5'705	5'705
Gurzelen	1.05	3'675	3'675	3'675	3'675	3'675	3'675	3'675
Kaufdorf	4.12	14'420	14'420	14'420	14'420	14'420	14'420	14'420
Kehrsatz	8.11	28'385	28'385	28'385	28'385	28'385	28'385	28'385
Kirchdorf	3.42	11'970	11'970	11'970	11'970	11'970	11'970	11'970
Kirchenthurnen	1.56	5'460	5'460	5'460	5'460	5'460	5'460	5'460
Lohnstorf	1.52	5'320	5'320	5'320	5'320	5'320	5'320	5'320
Mühledorf	1.61	5'635	5'635	5'635	5'635	5'635	5'635	5'635
Mühlethurnen	6.50	22'750	22'750	22'750	22'750	22'750	22'750	22'750
Noflen	0.87	3'045	3'045	3'045	3'045	3'045	3'045	3'045
Rümligen	1.21	4'235	4'235	4'235	4'235	4'235	4'235	4'235
Seftigen	4.58	16'030	16'030	16'030	16'030	16'030	16'030	16'030
Toffen	11.03	38'605	38'605	38'605	38'605	38'605	38'605	38'605
Total	100.00	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000