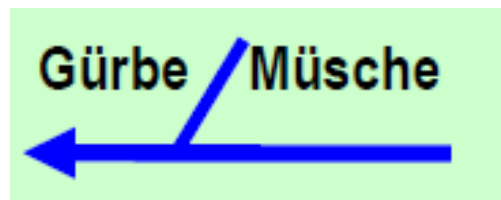


Wasserbauverband Untere Gürbe und Müsche (WGM)



Finanzplan 2019 – 2027

21.03.2019 sto

Vorbericht zum Finanzplan 2019- 2027 des Wasserbauverbandes Untere Gürbe und Müsche

1. Erarbeitung

Der Finanzplan wurde durch Kassierin Ursula Rubin und die Finances Publiques AG erarbeitet und am 2. April 2018 vom Vorstand des Wasserbauverbandes untere Gürbe und Müsche abschliessend behandelt.

2. Grundlagen

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2018 sowie auf das Budget 2019 sowie das Investitionsprogramm mit heutigem Kenntnisstand.

Die Kostenverteilung unter den Gemeinden stützt sich auf Anhang II (2014 bzw. 2020) des Organisationsreglements.

3. Eckdaten

Massgebend für die Beiträge der Verbandsgemeinden ist Anhang II (2014 bzw. 2020) des Organisationsreglements. 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.

Die Bestimmungen des Rechnungslegungssystems HRM2 sind nun vollständig umgesetzt.

4. Investitionen

Im Finanzplan sind folgende Projekte vorgesehen.

Konto HRM 2	Objektbezeichnung	Gestehungs-kosten netto in	Inbetrieb-nahme Jahr	Nutzung s-dauer in	Abschrei-bungs-	PROGNOSEJAHRE										
						BUDGET 2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
14000.01	HWS Gürbetal 1. Etappe Beitrag Mobilär Etappe 1 Beiträge 70%	1'048	2019	50	2.00%	3'925										
						-500										
						-2'748	0	0								
14000.02	HWS Gürbetal 2. Etappe Beitrag Mobilär Etappe 2 Beiträge 70%	1'801	2022	50	2.00%	150	2'150	3'200	1'600	570						
									-500							
						-105	-1'505	-2'240	-1'120	-399	0					
14000.03	Notfallplanung Beiträge 75%	24	2019	5	20.00%	45										
						-34										
14000.04	HWS Burgstein Beiträge 75%	950	2027	50	2.00%					150	150			1'500	2'000	
										-113	-113			-1'125	-1'500	
14000.05	Objekt 5			0	0.00%											
Total Investitionen VV		3'823				734	645	960	-20	209	38	0	375	500		

Nach den Vorschriften von HRM2 beginnen die Abschreibungen jeweils im Jahr der Fertigstellung und bleiben bis Ende der Abschreibungsdauer des Projektes gleich hoch.

Die Notfallplanung und voraussichtlich auch die 1. Etappe HWSuG werden ab 2019 abgeschrieben. Der Betrag von TCHF 25.8 bleibt bis 2022 unverändert.

Im 2023 geht die 2. Etappe in Nutzung über und es beginnt die Abschreibungsdauer für dieses Projekt. Aus diesem Grund erhöht sich der Abschreibungsbetrag im 2023 auf TCHF 61.8.

Im 2027 ist voraussichtlich der HWS Burgstein abgeschlossen. Danach erhöht sich der Abschreibungsbetrag erneut TCHF 76.0 und bleibt vorerst bis in Jahr 2069 auf dieser Höhe, soweit keine neuen Investitionen dazu kommen.

INVESTITIONEN UND ABSCHREIBUNGEN															
	Gestehungs-kosten netto in	Inbetrieb-nahme	Nutzungs-dauer	Abschrei-bungssa-	BUDGET 2019	PROGNOSEJAHRE									
						2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
Investitionen															
HWS Gürbetal 1. Etappe	1'048	2019	50	2.00%	678	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
HWS Gürbetal 2. Etappe	1'801	2022	50	2.00%	45	645	960	-20	171	0	0	0	0	0	
Notfallplanung	24	2019	5	20.00%	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
HWS Burgstein	950	2027	50	2.00%	0	0	0	0	38	38	0	375	500		
Objekt 5	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	3'823				733.8	645.0	960.0	-20.0	208.5	37.5	0.0	375.0	500.0		
Abschreibungen VV linear ab Einführung HRM2															
Total Verwaltungsvermögen per 1.1.					451.5	1'185.2	1'830.2	2'790.2	2'770.2	2'978.7	2'991.3	2'991.3	3'366.3		
Total Nettoinvestitionen					733.8	645.0	960.0	-20.0	208.5	37.5	0.0	375.0	500.0		
Total Auflösung Wertberichtigungen					0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-24.9	0.0	0.0	0.0		
Total Verwaltungsvermögen per 31.12.					1'185.2	1'830.2	2'790.2	2'770.2	2'978.7	2'991.3	2'991.3	3'366.3	3'866.3		
Total Wertberichtigungen per 1.1.					2.7	28.5	54.3	80.0	141.8	176.8	233.8	290.8	347.8		
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33					25.8	25.8	25.8	61.8	60.0	57.0	57.0	57.0	76.0		
Total Wertberichtigungen per 31.12.					28.5	54.3	80.0	141.8	201.7	258.7	290.8	347.8	423.8		
Total ausstehende Wertberichtigungen per 31.12.					1'156.7	1'776.0	2'710.2	2'628.4	2'777.0	2'732.6	2'700.5	3'018.5	3'442.5		

5. Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung		RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSEJAHRE							
		###	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	Wasserbau	0.0	0.1	-0.1	0.1	0.0	0.2	0.1	-0.1	0.1	0.1	-0.2	0.0
	<i>Wasserbau</i>	<i>0.0</i>	<i>0.1</i>	<i>-0.1</i>	<i>0.1</i>	<i>0.0</i>	<i>0.2</i>	<i>0.1</i>	<i>-0.1</i>	<i>0.1</i>	<i>0.1</i>	<i>-0.2</i>	<i>0.0</i>
	Auwand												
30	Sitzungsgelder, Entschädigungen Behörden	-57.1	-76.8	-72.4	-72.4	-72.4	-72.4	-72.4	-72.4	-72.4	-72.4	-72.4	-72.4
31	310 Büromaterial, Drucksachen Inserate	-1.9	-5.2	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5
31	311 Anschaffung Büromobiliar und Maschinen	0.0	0.0			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
31	314.1 Unterhalt ohne Subvention		-19.0	-32.1	-32.1	-32.1	-32.1	-32.1	-32.1	-32.1	-32.1	-32.1	-32.1
31	314.2 Unterhalt (UH-Konzept) mit Subvention		-21.6	-25.2	-25.2	-25.2	-25.2	-25.2	-25.2	-25.2	-25.2	-25.2	-25.2
31	314.3 Unterhalt mit Subvention		-46.7	-92.0	-92.0	-92.0	-92.0	-92.0	-92.0	-92.0	-92.0	-92.0	-92.0
31	313 Dienstl. Dritter	-86.9	-29.3	-18.7	-18.7	-18.7	-18.7	-18.7	-18.7	-18.7	-18.7	-18.7	-18.7
31	3142 Belpmoos				-70.0				-120.0			-170.0	
31	317 Spesenentschädigungen		-5.0	-7.0	-7.0	-7.0	-7.0	-7.0	-7.0	-7.0	-7.0	-7.0	-7.0
34	Zinsen kurzfristige Schulden			-52.0		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
34	Zinsen mittel- und langfristige Schulden		-0.4		0.0	-0.9	-1.6	-1.8	-2.2	-1.8	-2.6	-4.6	
33	Planmässige Abschreibungen ab Einführung HRM2	-35.5	-2.7	-25.8	-25.8	-25.8	-61.8	-60.0	-57.0	-57.0	-57.0	-76.0	
36	Beitrag an Wasserbauverband obere Gürbe	-50.0	-50.0	-50.0	-50.0	-50.0	-50.0	-50.0	-50.0	-50.0	-50.0	-50.0	-50.0
36	Private Institutionen	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
38	Einlagen in Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen		-118.2	-13.2	4.7	0.0	0.0	51.0	0.0	0.0	82.2	0.0	
	Ertrag												
44	Zins auf mittel- und langfristigen Guthaben	0.4	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
44	Pacht- und Mietzinse		0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4
46	Entschädigung von Gemeinden und Gemeindeverbänden	2.0	1.9	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
46	Beiträge von Kanton (33%)	22.2	15.5	30.3	30.3	30.3	30.3	30.3	30.3	30.3	30.3	30.3	30.3
46	Beiträge von Kanton (33%) gem. UH-Konzept		7.2	8.3	8.3	8.3	8.3	8.3	8.3	8.3	8.3	8.3	8.3
46	Beiträge 33 % Belpmoos				0.0	0.0	39.6	0.0	0.0	0.0	56.1	0.0	
46	Betriebsbeiträge Verbandsgemeinden	350.0	350.0	350.0	350.0	350.0	350.0	350.0	350.0	350.0	350.0	350.0	350.0
46	Übrige Beiträge für eigene Rechnung				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
48	Entnahmen aus Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	148.2			0.0	-64.2	-27.6	0.0	-31.8	-32.2	0.0	-10.4	

Mit Einführung von HRM2 per 01.01.2018 werden die Investitionen erst abgeschrieben, wenn die Anlage fertiggestellt ist (siehe vorstehend). Da die Bauetappen über 50 Jahre linear abgeschrieben werden müssen, ist die jährliche Belastung verhältnismässig gering.

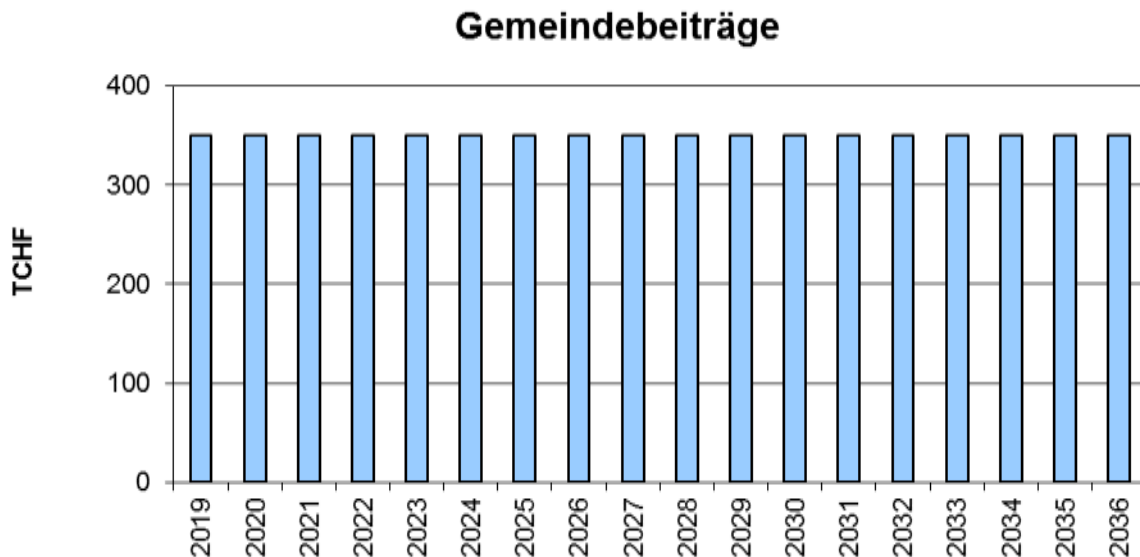
Mittelfristig reichen gemäss aktueller Planung die bisherigen Gemeindebeiträge aus. Die Beiträge werden aber nebst der Deckung der Betriebskosten auch zur Amortisation von Schulden verwendet werden.

Im Jahr 2020 sind erste Entfernungen von Auflandungen Belpmoos im Betrag von TCHF 70 in den Unterhaltskosten eingerechnet. Im Jahr 2023 ist für dieselben Arbeiten ein Betrag von TCHF 120 eingerechnet.

Es ist vorgesehen diese Arbeiten abschnittsweise alle 3 Jahre zu wiederholen.

6. Gemeindebeiträge

Die Gemeindebeiträge bleiben im Finanzplanhorizont unverändert:



7. Spezialfinanzierung

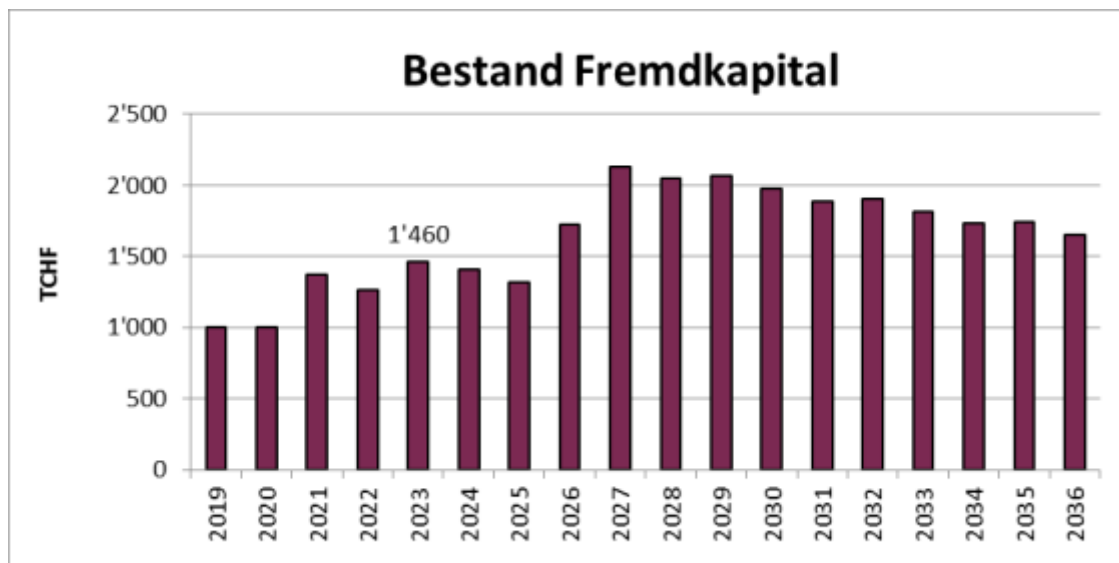
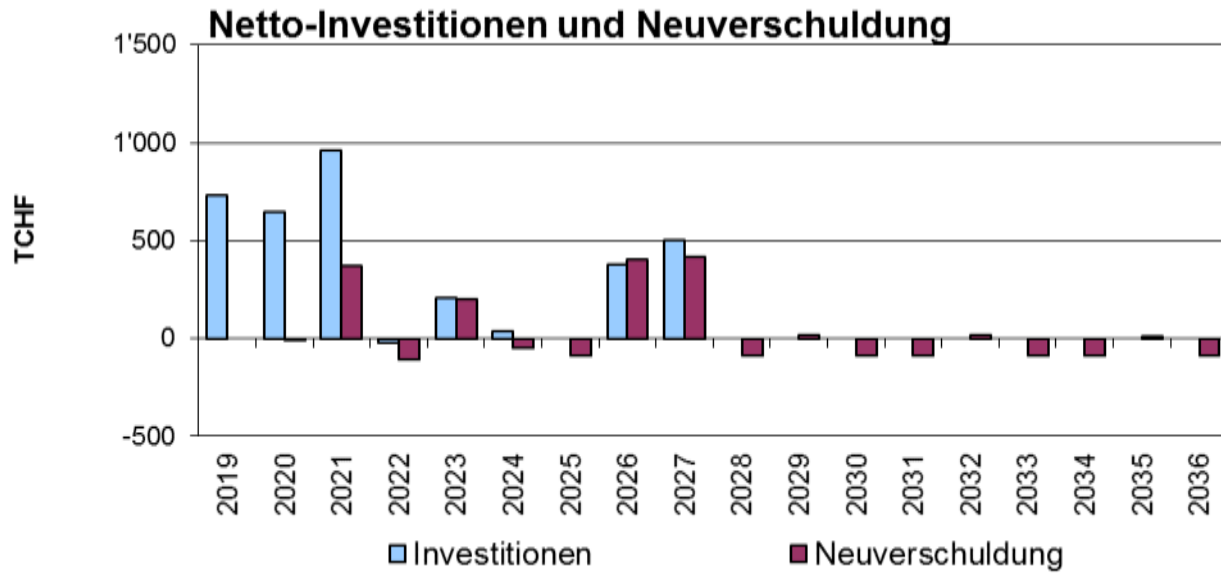
Die Spezialfinanzierung dient der Stabilisierung der Gemeindebeiträge und darf gemäss Reglement bis zu einer Höhe von CHF 700'000 geäufnet werden. Bei gleichbleibenden Gemeindebeiträgen wird die Spezialfinanzierung Ende 2035 mit einer Höhe von CHF 170'700.00 den Tiefpunkt erreichen.

Die Spezialfinanzierung kann in den Jahren 2019 – 2022 bzw. 2025 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 verhältnismässig tief ausfallenden Abschreibungen aus. Die hohen Investitionen werden die Schulden bis auf rund CHF 2.1 Mio. ansteigen lassen. Die Gemeindebeiträge werden nebst der Deckung des Betriebsdefizites auch zur Amortisation der Schulden dienen müssen. Ob und in welcher Höhe die Unterhaltskosten nach Fertigstellung des Projektes HWS unteres Gürbetal allenfalls ansteigen werden, wird die Erfahrung zeigen müssen. Aus heutiger Sicht ist die Finanzierung des Verbandes mit den geplanten Investitionen und den gleich bleibenden Betriebskosten im bisherigen Rahmen tragbar, sofern keine unvorhergesehenen Ereignisse eintreffen.

Belp, 2. April 2019

Die Kassierin



Ursula Rubin

Für den Vorstand
Der Präsident



Heinrich Wildberger

Der Sekretär



Oliver Trachsel

Beilage:

Übersicht Gemeindebeiträge

Übersicht Gemeindebeiträge 2019 - 2024

Wasserverbauverband untere Gürbe und Müsche

Kostenverteiler								
Gemeinde	Anteil % ab 2014	2019	Anteil in % ab 2020	2020	2021	2022	2023	2024
Belp	47.11	164'885	46.17	161'595	161'595	161'595	161'595	161'595
Burgstein	5.68	19'880	5.60	19'600	19'600	19'600	19'600	19'600
Gelterfingen (<i>neu Kirchdorf</i>)	1.63	5'705						
Gurzelen	1.05	3'675	1.11	3'885	3'885	3'885	3'885	3'885
Kaufdorf	4.12	14'420	4.10	14'350	14'350	14'350	14'350	14'350
Kehrsatz	8.11	28'385	7.46	26'110	26'110	26'110	26'110	26'110
Kirchdorf	3.42	11'970	10.06	35'210	35'210	35'210	35'210	35'210
Kirchenturnen	1.56	5'460	1.51	5'285	5'285	5'285	5'285	5'285
Lohnstorf	1.52	5'320	1.53	5'355	5'355	5'355	5'355	5'355
Mühledorf (<i>neu Kirchdorf</i>)	1.61	5'635						
Mühlethurnen	6.50	22'750	6.21	21'735	21'735	21'735	21'735	21'735
Noflen (<i>neu Kirchdorf</i>)	0.87	3'045						
Rümligen	1.21	4'235	1.14	3'990	3'990	3'990	3'990	3'990
Seftigen	4.58	16'030	4.37	15'295	15'295	15'295	15'295	15'295
Toffen	11.03	38'605	10.74	37'590	37'590	38'605	37'590	37'590
Total	100.00	350'000	100.00	350'000	350'000	351'015	350'000	350'000
Kirchdorf fusioniert 2019	7.53	26'355						
Anteile der bisherigen Gemeinden zusammengerechnet								

Der vorliegende Kostenteiler basiert auf dem Beschluss des Vorstandes vom 2. April 2019. Gemäss Art. 66 Abs. 3 des Organisationsreglements wird der Kostenverteilungsschlüssel vom Vorstand aufgrund der veränderlichen Werte periodisch neu berechnet. Berücksichtigt wurde für die Neuberechnung, gültig ab 01.01.2020, die Gemeindefusion Kirchdorf, sowie der harmonisierte Steuerertrag 2015-2017, die mittlere Wohnbevölkerung und die gewichteten Uferanostossflächen und die minimal angepassten Bauzonenflächen im entsprechenden Perimeter.