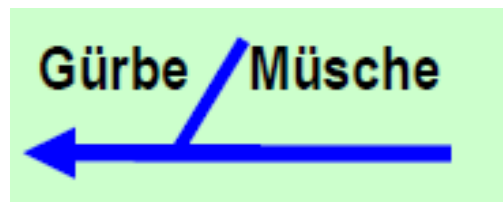


Wasserbauverband Untere Gürbe und Müsche (WGM)



Finanzplan 2020 – 2028

07.04.2020 sto

Vorbericht zum Finanzplan 2020-2028 des Wasserbauverbandes Untere Gürbe und Müsche

1. Erarbeitung

Der Finanzplan wurde durch Kassierin Ursula Rubin und die Finances Publiques AG erarbeitet und am 7. April 2020 vom Vorstand des Wasserbauverbandes untere Gürbe und Müsche abschliessend behandelt.

2. Grundlagen

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2019 sowie auf das Budget 2020 sowie das Investitionsprogramm mit heutigem Kenntnisstand.

Die Kostenverteilung unter den Gemeinden stützt sich auf Anhang II des Organisationsreglements.

3. Eckdaten

Massgebend für die Beiträge der Verbandsgemeinden ist Anhang II 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 Budget 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.

INVESTITIONSPLANUNG

Konto HRM 2	Objektbezeichnung	Gestehungs-kosten netto in Tausend	Inbetrieb-nahme Jahr	Nutzun-gs-dauer in Jahren	Abschrei-bungs-satz	BUDGET	PROGNOSEJAHRE										
							2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
14000.01	HWS Gürbetal 1. Etappe Beitrag Mobiliar Etappe 1 Beiträge 70%	454	2019	50	2.00%			0	0								
14000.02	HWS Gürbetal 2. Etappe Beitrag Mobiliar Etappe 2 Beiträge 70%	1'761	2023	50	2.00%	2'000	4'150	800	570								
14000.03	Notfallplanung Beiträge 75%	27	2019	5	20.00%												
14000.04	HWS Burgstein Beiträge 75%	950	2027	50	2.00%				150	150		1'500	2'000				
14000.05	Naturstreifen Müsche Beiträge 100%	34	2020	50	2.00%	23			-113	-113	0	-1'125	-1'500				
Total Investitionen VV		3'226				589	1'245	-260	209	38	0	375	500	0			

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 auch die 1. Etappe HWSuG werden ab 2019 abgeschrieben. Der Betrag von TCHF 14.4 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 um TCHF 32.5 auf TCHF 46.9.

Im 2027 ist voraussichtlich der HWS Burgstein abgeschlossen. Danach erhöht sich der Abschreibungsbetrag erneut um TCHF 19.0 auf TCHF 63.3 und bleibt vorerst bis in Jahr 2069 auf dieser Höhe, soweit keine neuen Investitionen dazu kommen.

INVESTITIONEN UND ABSCHREIBUNGEN

	Gestehungs-kosten netto in Tausend	Kaufjahr Ausführungsbeginn	Inbetrieb-nahme	Nutzun-gs-dauer	Abschrei-bungs-satz	BUDGET	PROGNOSEJAHRE										
							2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
Investitionen																	
HWS Gürbetal 1. Etappe	454	0	2019	50	2.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
HWS Gürbetal 2. Etappe	1'761	0	2023	50	2.00%	600	1'245	-260	171	0	0	0	0	0	0	0	0
Notfallplanung	27	0	2019	5	20.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
HWS Burgstein	950	0	2027	50	2.00%	0	0	0	38	38	0	375	500	0	0	0	0
Naturstreifen Müsche	34	0	2020	50	2.00%	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	3'226					623.1	1'245.0	-260.0	208.5	37.5	0.0	375.0	500.0	0.0			
Abschreibungen VV linear ab Einführung HRM2																	
Total Verwaltungsvermögen per 1.1.						950.3	1'539.4	2'784.4	2'524.4	2'732.9	2'743.8	2'289.9	2'664.9	3'164.9			
Total Nettoinvestitionen						589.1	1'245.0	-260.0	208.5	37.5	0.0	375.0	500.0	0.0			
Total Auflösung Wertberichtigungen						0.0	0.0	0.0	0.0	-26.6	0.0	0.0	0.0	0.0			
Total Verwaltungsvermögen per 31.12.						1'539.4	2'784.4	2'524.4	2'732.9	2'743.8	2'743.8	2'664.9	3'164.9	3'164.9			
Total Wertberichtigungen per 1.1.						8.0	22.4	36.8	51.2	71.5	115.8	160.1	204.4	267.7			
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33						14.4	14.4	14.4	46.9	44.3	44.3	44.3	63.3	63.3			
Total Wertberichtigungen per 31.12.						22.4	36.8	51.2	98.1	142.4	160.1	204.4	267.7	331.0			
Total ausstehende Wertberichtigungen per 31.12.						1'517.0	2'747.6	2'473.2	2'634.8	2'628.0	2'583.7	2'460.5	2'897.2	2'833.9			

5. Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung		RECHNUNG E			PROGNOSEJAHRE							
		2018	2019	BUDGET 2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Wasserbau		-0.1	120.4	-10.9	61.5	58.7	-54.8	57.7	57.4	-23.6	54.5	53.5
Wasserbau		-0.1	120.4	-10.9	61.5	58.7	-54.8	57.7	57.4	-23.6	54.5	53.5
Auwand												
30	Sitzungsgelder, Entschädigungen Behörden	-76.8	-75.3	-78.8	-79.8	-79.8	-79.8	-79.8	-79.8	-79.8	-79.8	-79.8
31	310 Büromaterial, Drucksachen Inserate	-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
31	3142.x1 Unterhalt ohne Subvention	-19.0	-18.6	-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	-38.7	-23.5	-19.5	-19.5	-19.5	-19.5	-19.5	-19.5	-19.5	-19.5
31	314.3 Unterhalt mit Subvention	-46.7	-43.1	-47.0	-114.5	-114.5	-114.5	-114.5	-114.5	-114.5	-114.5	-114.5
31	313 Dienstl. Dritter	-29.3	-18.9	-18.5	-18.8	-18.8	-18.8	-18.8	-18.8	-18.8	-18.8	-18.8
31	3142 Belpmoos			-180.0		-170.0				-120.0		
31	317 Spesenentschädigungen	-5.0	-5.2	-7.0	-7.0	-7.0	-7.0	-7.0	-7.0	-7.0	-7.0	-7.0
34	Zinsen kurzfristige Schulden				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
34	Zinsen mittel- und langfristige Schulden	-0.4	-6.5	-6.6	-10.5	-13.3	-12.9	-14.3	-14.6	-15.2	-17.6	-18.5
33	Planmässige Abschreibungen ab Einführung HRM2	-2.7	-14.4	-14.4	-14.4	-14.4	-56.9	-54.3	-54.3	-54.3	-73.3	-73.3
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
36	Private Institutionen	-0.1	-1.1	-0.2	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
38	Einlagen in Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	-118.2										
Ertrag												
42	Zins auf mittel- und langfristigen Guthaben	0.0	1.5		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
44	Zins auf mittel- und langfristigen Guthaben	0.0	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
44	Pacht- und Mietzinse	0.4	0.0	0.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
46	Entschädigung von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.9	1.9	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
46	Beiträge von Kanton (33%)	15.5	26.9	15.5	37.8	37.8	37.8	37.8	37.8	37.8	37.8	37.8
46	Beiträge von Kanton (33%) gem. UH-Konzept	7.2		7.8	6.4	6.4	6.4	6.4	6.4	6.4	6.4	6.4
46	Beiträge 33 % Belpmoos			59.4	0.0	0.0	56.1	0.0	0.0	39.6	0.0	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
46	Übrige Beiträge für eigene Rechnung				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0			
48	Entnahmen aus Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen		14.4	14.4	14.4	14.4	56.9	54.3	54.3	54.3	73.3	73.3

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.

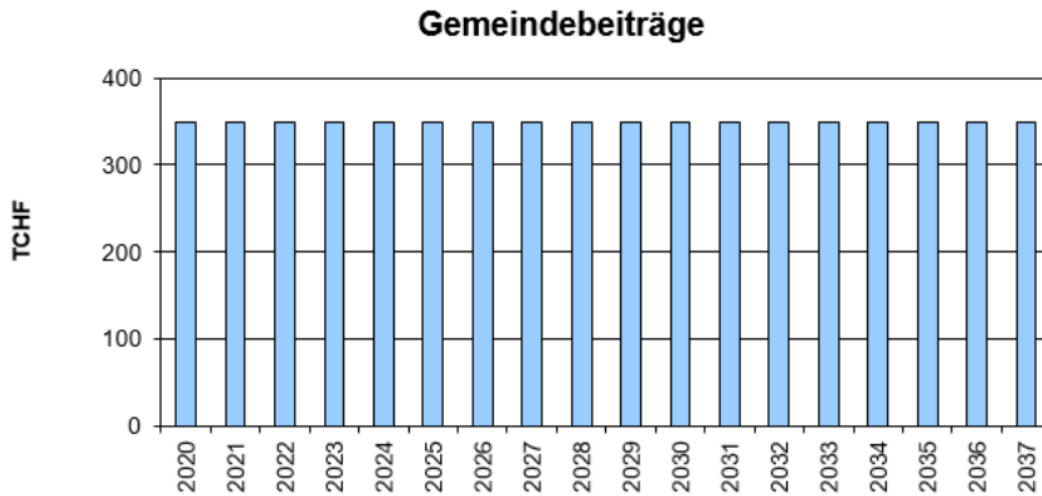
Mittelfristig reichen gemäss aktueller Planung die bisherigen Gemeindebeiträge aus. Die Beiträge werden aber nebst der Deckung der Betriebskosten auch zur Amortisation von Schulden verwendet werden.

Im Jahr 2020 sind erste Entfernungen von Auflandungen Belpmoos im Betrag von TCHF 180 (TCHF 100 im Budget und TCHF 80 per Nachkredit) in den Unterhaltskosten eingerechnet. Im Jahr 2023 ist für dieselben Arbeiten ein Betrag von TCHF 170 eingerechnet.

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

6. Gemeindebeiträge

Die Gemeindebeiträge bleiben im Finanzplanhorizont unverändert:

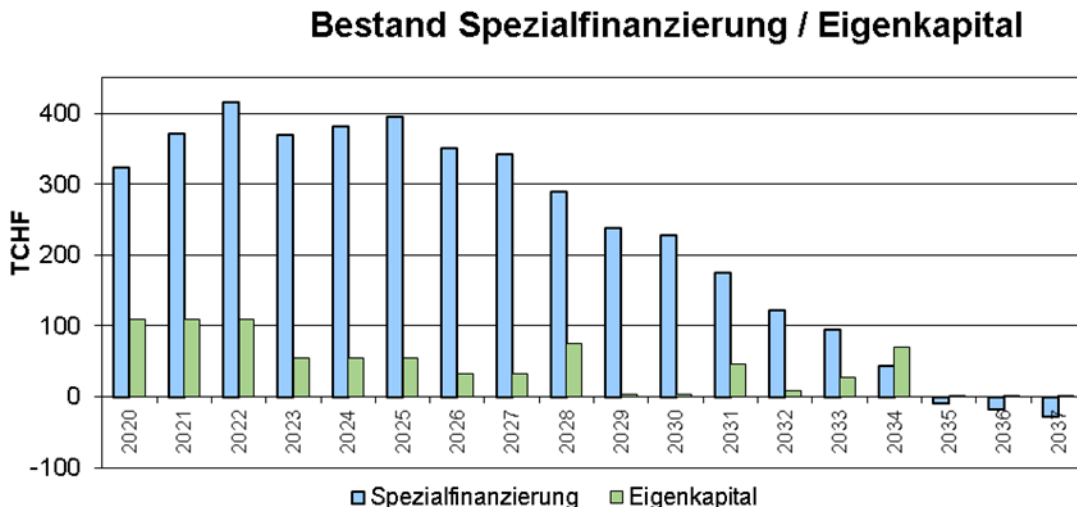


7. Spezialfinanzierung

Die Spezialfinanzierung dient der Stabilisierung der Gemeindebeiträge und darf gemäss Reglement bis zu einer Höhe von CHF 700'000 geäufnet werden.

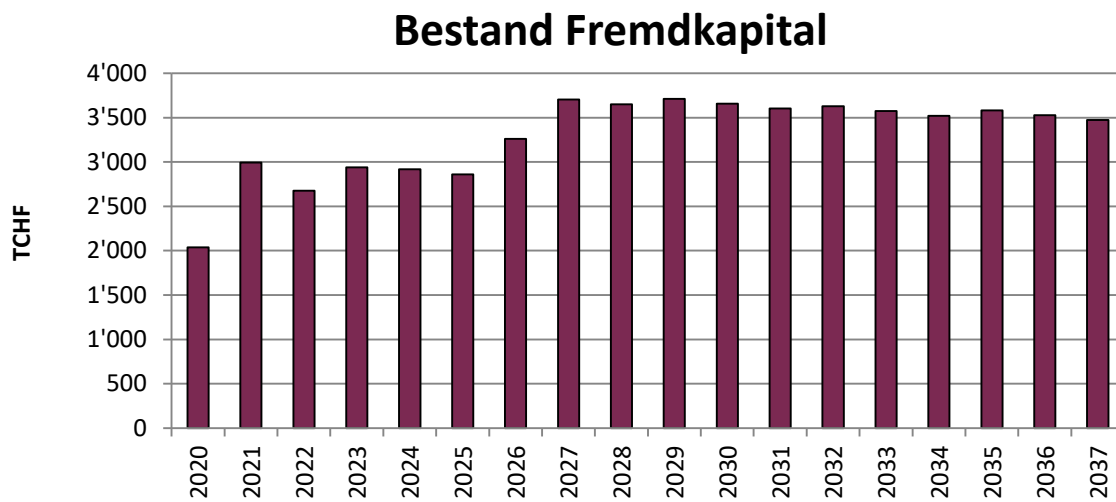
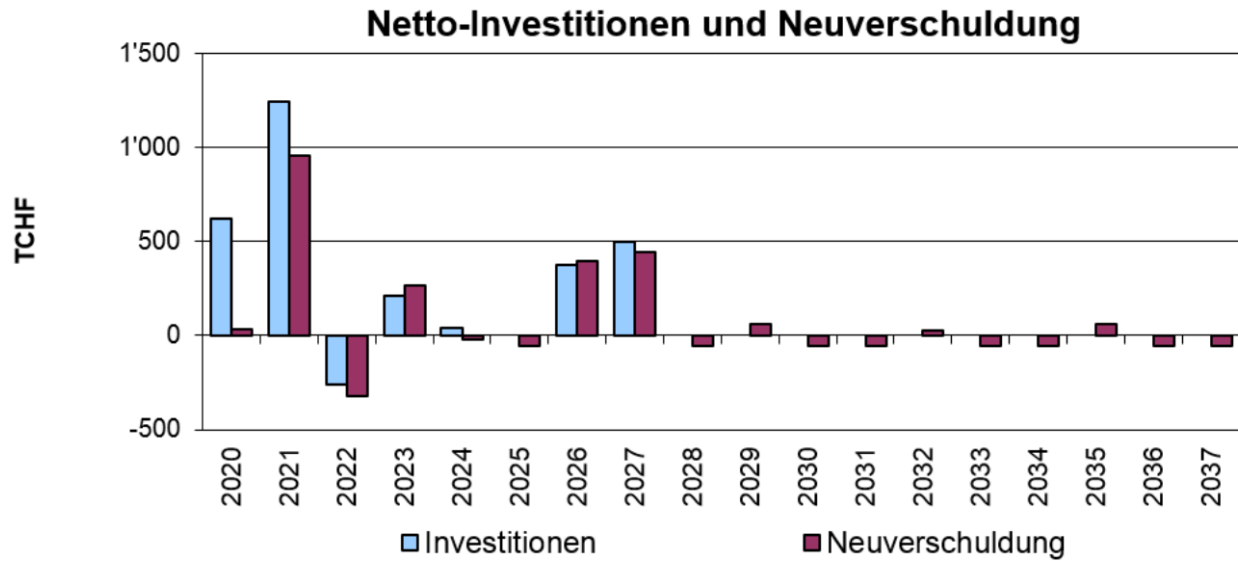
Mit der Spezialfinanzierung werden die Abschreibungen finanziert. Werden die jeweils im Unterhalt eingeplante Reserven nicht ausgeschöpft, kann ein allfälliger Überschuss auch der Spezialfinanzierung zugewiesen werden. Damit würde die Spezialfinanzierung nach wie vor geäufnet und nicht so rasch abnehmen wie geplant. Zur Finanzierung von aperiodischen Unterhaltsarbeiten (Belpmoos) wird das Eigenkapital im nötigen Rahmen aufgestockt, um danach wieder aufgebraucht zu werden.

Die Abschreibungsbeträge aus dem HWS 2. Etappe (TCHF 32.5) und des HWS Burgistein (TCHF 19) über 50 Jahre werden die Betriebsrechnung nachhaltig belasten. Die Abschreibungen werden aus der Spezialfinanzierung getragen, welche aus heutiger Sicht bis ins Jahr 2035 ausreicht. Eine Erhöhung der Gemeindebeiträge müsste dann thematisiert werden.



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 3.7 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 gleichbleibenden Betriebskosten im bisherigen Rahmen mittelfristig tragbar, sofern keine unvorhergesehenen Ereignisse eintreffen.

Belp, 7. April 2020

Die Kassierin



Ursula Rubin

Für den Vorstand
Der Präsident



Heinrich Wildberger

Der Sekretär



Oliver Trachsel

Beilage:
Übersicht Gemeindebeiträge

Übersicht Gemeindebeiträge

Wasserbauverband untere Gürbe und Müsche

Kostenverteiler												
Gemeinde	Anteil % ab 2014	2019	Anteil % ab 2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Belp	47.11	164'885	46.17	161'595	161'595	161'595	161'595	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	19'600	19'600	19'600	19'600
Gelterfingen (neu Kirchdorf)	1.63	5'705										
Gurzelen	1.05	3'675	1.11	3'885	3'885	3'885	3'885	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	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	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	35'210	35'210	35'210	35'210
Kirchenturnen (neu Thurnen)	1.56	5'460	1.51									
Lohnstorf (neu Thurnen)	1.52	5'320	1.53									
Mühledorf (neu Kirchdorf)	1.61	5'635										
Mühlethurnen (neu Thurnen)	6.50	22'750	6.21									
Noflen (neu Kirchdorf)	0.87	3'045										
Rümligen	1.21	4'235	1.14	3'990	3'990	3'990	3'990	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	15'295	15'295	15'295	15'295
Toffen	11.03	38'605	10.74	37'590	37'590	37'590	37'590	37'590	37'590	37'590	37'590	37'590
Thurnen			9.25	32'375	32'375	32'375	32'375	32'375	32'375	32'375	32'375	32'375
Total	100.00	350'000	100	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000

Der vorliegende Kostenteiler basiert auf dem ab 01.01.2020 gültigen Organisationsreglement bzw. dem neu berechneten Kostenverteilungsschlüssel nach der Gemeindefusion Kirchdorf.

Für die per 01.01.2020 fusionierte Gemeinde Thurnen wurden die Beitragssätze der bisherigen Gemeinden Lohnstorf, Kirchenthurnen und Mühlethurnen zusammengezählt. Nach Vorliegen des ersten harmonisierten Steuerertrages der Gemeinde Thurnen wird eine Anpassung des Kostenverteilungsschlüssels, bzw. der veränderlichen Werte durch den Vorstand vorgenommen werden.