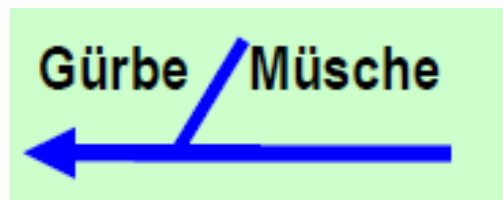


# **Wasserbauverband Untere Gürbe und Müsche (WGM)**



## **Finanzplan 2024 – 2032**

28.03.2024 ru/sto

# **Vorbericht zum Finanzplan 2024-2032 des Wasserbauverbandes Untere Gürbe und Müsche**

## **1. Erarbeitung**

Der Finanzplan wurde durch Kassierin Ursula Rubin und die Finances Publiques AG erarbeitet und am 8. April 2024 vom Vorstand des Wasserbauverbandes untere Gürbe und Müsche abschliessend behandelt.

## **2. Grundlagen**

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2023, das Budget 2024 sowie auf 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 des Kantons wurden nach aktuellem Kenntnisstand eingesetzt.

Die Bestimmungen des Rechnungslegungssystems HRM2 sind vollständig umgesetzt.

## 4. Investitionen

Im Finanzplan sind folgende Projekte vorgesehen.

Konto HRM 2	Objektbezeichnung	Gestehungs-kosten netto in Tausend	Inbetrieb-nahme Jahr	Nutzungs-dauer in Jahren	Abschrei-bungs-satz	PROGNOSEJAHRE									
						BUDGET 2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
14000.04	HWS Burgstein	950	2033	50	2.00%						150	150			1'500
	Beiträge 75%										-113	-113	0		-1'125
14020.01	HWS uG I Stein-Beton	433.8	2019	50	2.00%										
14020.03	HWS uG II Stein-Beton	1'218.0	2022	50	2.00%	150									
14020.04	HWS uG II Holz-Lebend	149.3	2022	20	5.00%	18									
14020.02	HWS uG I Holz-Lebend	52	2019	20	5.00%										
14020.11	Schwelle Kirchenthurnen	84	2025	50	2.00%		350								
							-298								
<b>Total Investitionen VV</b>		<b>2'913</b>				<b>168</b>	<b>53</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>375</b>	

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

Im Jahr 2022 ging die 2. Etappe HWSuG in Nutzung über und es beginnt die Abschreibungsdauer für dieses Projekt. Die Abschlussarbeiten für beide Etappen werden bei den Projekten entsprechend noch berücksichtigt. Da die Subventionsabrechnung noch nicht vorliegt, können die Abschreibungsbeträge noch variieren. Es ist vorgesehen, dass im Herbst 2024 die definitive Abrechnung erfolgt. Die Subventionen wurden bisher vorsichtig abgegrenzt und sind seit 2022 lediglich provisorisch.

Die Notfallplanung wurde letztmals 2023 abgeschrieben, dies trägt dazu bei, dass die Abschreibungen für die Jahre 2024 und 2025 tiefer sind als noch 2022 und 2023.

Mit dem allfälligen Projekt Schwelle Kirchenthurnen im Jahr 2025 wiederum werden sich die Abschreibungen bei rund CHF 45'000 einpendeln.

In den Jahren 2029/2030 ist die Planung des Hochwasserschutzprojektes Burgstein vorgesehen. Dieses hängt jedoch massgeblich von den Projekten des Wasserbauverbandes obere Gürbe ab. In der weitergehenden Planung werden sich die Abschreibungen bei einer Realisierung in den Jahren ab 2032/2033 entsprechend erhöhen.

## Investitionen und Abschreibungen

	Gestehungs-kosten netto in Tausend	Kaufjahr Ausführungsbeginn	Inbetriebnahme	Nutzungs-dauer	Abschreibungs-satz	BUDGET		PROGNOSEJAHRE								
						2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032		
<b>Investitionen</b>																
	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
HWS Gürbetal 2. Etappe	0	0	2022	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nofallplanung	27	0	2019	5	20.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
HWS Burgistein	950	0	2033	50	2.00%	0	0	0	0	0	38	38	0	0	375	0
HWS uG I Stein-Beton	434	0	2019	50	2.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
HWS uG II Stein-Beton	1'218	0	2022	50	2.00%	150	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
HWS uG II Holz-Lebend	149	0	2022	20	5.00%	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
HWS uG I Holz-Lebend	52	0	2019	20	5.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Schwelle Kirchenthurnen	84	0	2025	50	2.00%	0	350	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>2'913</b>					<b>168.0</b>	<b>350.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>37.5</b>	<b>37.5</b>	<b>0.0</b>	<b>375.0</b>		
<b>Abschreibungen VV linear ab Einführung RM2</b>																
Total Verwaltungsvermögen per 1.1.						1'853.0	2'021.0	2'073.5	2'073.5	2'073.5	2'073.5	2'111.0	2'148.5	2'148.5	2'148.5	2'148.5
Total Nettoinvestitionen						168.0	52.5	0.0	0.0	0.0	37.5	37.5	0.0	375.0	0.0	375.0
Total Auflösung Wertberichtigungen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Verwaltungsvermögen per 31.12.						2'021.0	2'073.5	2'073.5	2'073.5	2'073.5	2'111.0	2'148.5	2'148.5	2'148.5	2'523.5	
Total Wertberichtigungen per 1.1.						86.7	129.7	174.5	219.3	264.0	308.8	353.6	398.4	443.1	443.1	443.1
<b>Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33</b>						<b>43.1</b>	<b>44.8</b>	<b>44.8</b>	<b>44.8</b>	<b>44.8</b>	<b>44.8</b>	<b>44.8</b>	<b>44.8</b>	<b>44.8</b>	<b>44.8</b>	<b>44.8</b>
Total ausserplanmässige Abschreibungen Sachgruppe 33						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total ausserplanmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Auflösung Wertberichtigungen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Wertberichtigungen per 31.12.						129.7	174.5	219.3	264.0	308.8	353.6	398.4	443.1	487.9	487.9	487.9
Total ausstehende Wertberichtigungen per 31.12.						1'891.3	1'899.0	1'854.3	1'809.5	1'764.7	1'757.4	1'750.2	1'705.4	2'035.6	2'035.6	2'035.6

## 5. Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung		RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSEJAHRE							
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
0	Wasserbau	85.5	81.0	1.4	-91.7	42.6	-72.0	-47.0	85.2	-15.0	-48.7	-83.8	39.9
000	Wasserbau	85.5	81.0	1.4	-91.7	42.6	-72.0	-47.0	85.2	-15.0	-48.7	-83.8	39.9
	<b>Auwand</b>												
30	Sitzungsgelder, Entschädigungen Behörden	-97.1	-85.8	-83.2	-67.6	-64.9	-64.9	-64.9	-64.9	-64.9	-64.9	-64.9	-64.9
31	310 Büromaterial, Drucksachen Inserate	-2.3	-1.7	-1.2	-2.5	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0
31	311 Anschaffung Büromöbel und Maschinen					0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
31	313 Dienstl. Dritter	-17.3	-17.4	-18.6	-20.3	-20.2	-20.2	-20.2	-20.2	-20.2	-20.2	-20.2	-20.2
31	3142.x1 Unterhalt ohne Subvention	-24.3	-15.0	-21.2	-34.4	-36.0	-36.0	-36.0	-36.0	-36.0	-36.0	-36.0	-36.0
31	314.2 Unterhalt (UH-Konzept) mit Subvention	-22.1	-22.5	-19.3	-33.2	-34.2	-34.2	-34.2	-34.2	-34.2	-34.2	-34.2	-34.2
31	314.3 Unterhalt mit Subvention	-73.6	-34.9	-256.3	-105.0	-141.0	-141.0	-141.0	-141.0	-141.0	-141.0	-141.0	-141.0
31	314.3 Auflandungen Belpmoos				-200.0		-240.0	-200.0			-200.0	-200.0	
31	3142 Auflandungen Mühlethurnen				-100.0					-150.0			
31	Korrekturfaktor												
31	316 Mieten					-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0
31	317 Spesenentschädigungen	-3.5	-6.5	-7.8	-7.4	-7.4	-7.4	-7.4	-7.4	-7.4	-7.4	-7.4	-7.4
34	Zinsen kurzfristige Schulden				-4.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0
34	Zinsen mittel- und langfristige Schulden	-6.5	-14.9	-12.5	-11.9	-12.0	-12.0	-13.9	-15.6	-15.3	-15.5	-15.8	-16.2
33	Planmässige Abschreibungen ab Einführung HRM2	-16.1	-48.2	-48.0	-43.1	-44.8	-44.8	-44.8	-44.8	-44.8	-44.8	-44.8	-44.8
34	Anpassungen mittel- und langfristige Schulden				-3.6	1.3							
33	Anpassung ABS				0.9	-0.7							
36	Beiträge an Kanton												
36	3631 Beiträge an Kanton und Konkordate			-1.1			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
36	3632 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	3635 Beitrag an				-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5
36	Beitrag Gemeinde Belp, Seitenbach												
36	Private Institutionen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
38	Erlagen in Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen		-46.5	-20.0		-50.0							
	<b>Ertrag</b>												
41	Regalien und Konzessionen	2.8					0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42	Entgelte	0.2	0.2	0.5			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
43	übriger Ertrag			0.6			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
44	Zins auf mittel- und langfristigen Guthaben	0.2	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
44	Pacht- und Metzinsen	0.4		0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
46	Entschädigung von Gemeinden und Gemeindeverbänden		7.0	1.9	3.3	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
46	Beiträge von Kanton (33%)	28.6	11.5	83.0	32.4	46.5	46.5	46.5	46.5	46.5	46.5	46.5	46.5
46	Beiträge von Kanton (33%) gem. UH-Konzept		7.4	6.3	11.6	11.3	11.3	11.3	11.3	11.3	11.3	11.3	11.3
46	Beiträge 33 % Belpmoos				66.0	0.0	79.2	66.0	0.0	0.0	66.0	66.0	0.0
46	Beiträge 33 % Auflandungen Mühlethurnen				33.0	0.0	0.0	0.0	0.0	49.5	0.0	0.0	0.0
46	Betriebsbeiträge Verbandsgemeinden	350.0	350.0	400.0	400.0	400.0	400.0	400.0	400.0	400.0	400.0	400.0	400.0
46	Übrige Beiträge für eigene Rechnung	0.0	0.0	0.0			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
48	Entnahmen aus Verpflichtungen für Spezialfinanzierung	16.1	48.2	48.0	44.5	48.0	44.8	44.8	44.8	44.8	44.8	9.9	0.0

Bis 2032 reichen gemäss aktueller Planung die erhöhten Gemeindebeiträge aus. Die Beiträge werden aber nebst der Deckung der Betriebskosten auch zur Amortisation von Schulden verwendet werden.

Für die Entnahme der Auflandungen im Belpmoos und Mühlethurnen werden in regelmässigen Abständen Beträge eingesetzt. Stand der heutigen Erkenntnisse ist davon auszugehen, dass die Unterhaltskosten nach der Realisierung der Hochwasserschutzprojekte nicht tiefer werden, die Flachufer sind für die Entstehung von Auflandungen prädestiniert, was mit erhöhten Unterhaltskosten einhergeht.

Trotz den erhöhten Gemeindebeiträgen auf CHF 400'000 werden aufgrund der aktuellen Planung die Mittel des Verbandes im Jahr 2033 aufgebraucht sein. Unverändert ist, dass im Budget in den allgemeinen Unterhaltskosten jeweils eine gewisse Reserve für unvorhergesehene Ereignisse eingerechnet ist. Wird die Reserve nicht ausgeschöpft, reichen die finanziellen Mittel 1-2 Jahre weiter.

Insbesondere die Häufigkeit der Entnahme von Auflandungen muss aufgrund der Erfahrungen in den nächsten Jahren laufend geprüft und die Etappierungen optimiert werden. Extremereignisse bringen zunehmend mehr Material mit und begünstigen die Auflandungen.

Ziel soll es sein, mit den Gemeindebeiträgen von jährlich CHF 400'000 den Verband mittelfristig zu finanzieren.

Zudem ist allenfalls der vertraglich vereinbarte, jährliche Beitrag von CHF 50'000 an die obere Gürbe zu prüfen. Die Kündigung des Vertrages müsste gegebenenfalls durch die Abgeordnetenversammlung genehmigt werden.

## 6. Gemeindebeiträge

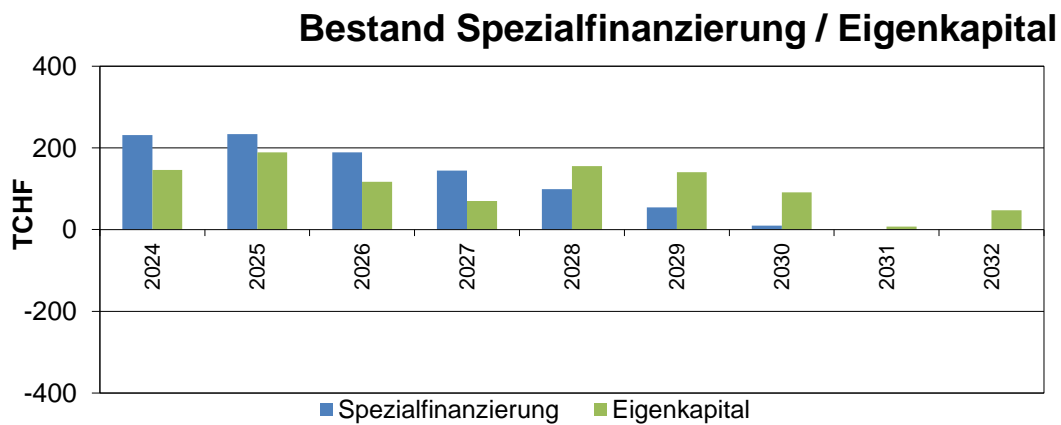
Die Gemeindebeiträge bleiben im Finanzplanhorizont unverändert:



## 7. Spezialfinanzierung

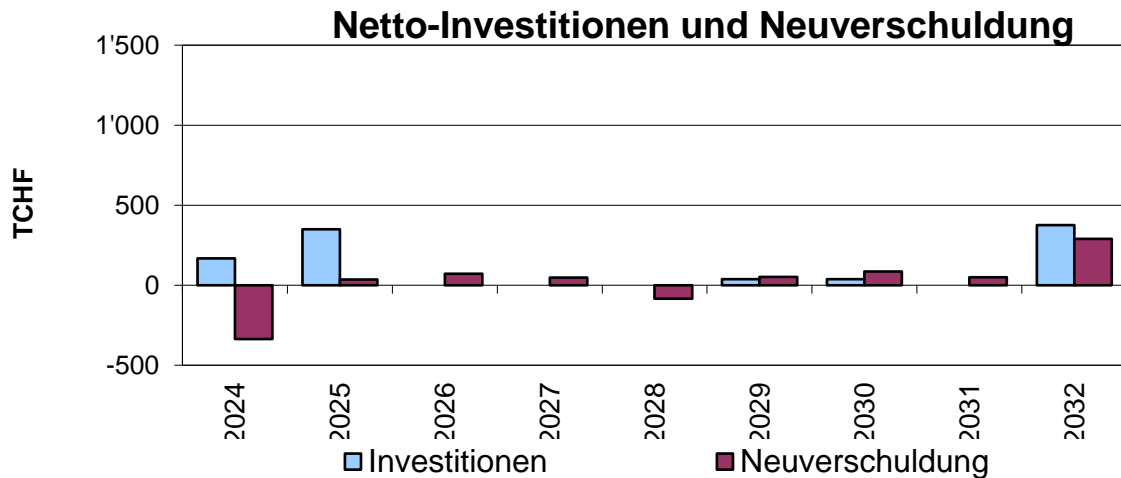
Die Spezialfinanzierung dient der Stabilisierung der Gemeindebeiträge und darf gemäss Reglement bis zu einer Höhe von CHF 700'000 geäufnet werden.

Mit der Spezialfinanzierung werden die Abschreibungen finanziert. Werden die jeweils im Unterhalt eingeplanten Reserven nicht ausgeschöpft, kann ein allfälliger Überschuss auch der Spezialfinanzierung zugewiesen werden. Nebst 2025 sind keine Einlagen mehr vorgesehen. Somit wird die Spezialfinanzierung nicht mehr geäufnet und ist voraussichtlich im Jahr 2030 aufgebraucht. Zur Finanzierung von aperiodischen Unterhaltsarbeiten (Belpmoos / Mühlethurnen) wird das Eigenkapital im nötigen Rahmen aufgestockt, um danach wieder aufgebraucht zu werden.

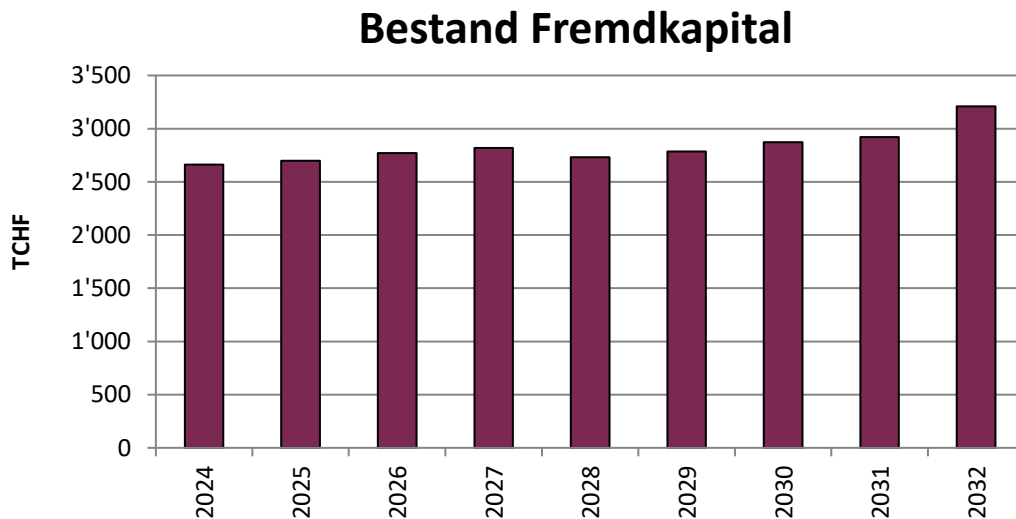


## 8. Bilanz

Das Fremdkapital wird in den kommenden Jahren voraussichtlich nicht bedeutend ansteigen. Erst mit einer allfälligen Realisierung des Projektes HWS Burgistein, wird das Fremdkapital ansteigen.



Berücksichtigt ist bei den Nettoinvestitionen die Projektierung des HWS Burgistein in den Jahren 2029 und 2030 und ab 2032 eine mögliche Realisierung. Dieses Projekt ist abhängig vom Hochwasserschutz Wattenwil des Wasserbauverbandes der oberen Gürbe und eine Realisierung ungewiss.



## 9. Schlussfolgerungen

Die Ergebnisse sind gegenüber der vormaligen Planung 2023-2031 unverändert. Mit den Investitionen sowie der Entfernung der Auflandungen im Belpmoos und Mühlethurnen werden sich die Schulden auf rund 2.5 Mio. stabilisieren.

Die Gemeindebeiträge werden nebst der Deckung des Betriebsdefizites auch zur Amortisation der Schulden dienen müssen.

Die Unterhaltskosten der Auflandungen in Belp und in Mühlethurnen sowie allenfalls auch Toffen sind beträchtlich. Ereignisse mit viel Geschiebe und vor allem Feinmaterial, das liegen bleibt, sind nicht zu beeinflussen. Ebenso schwierig ist es eine Planung und Etapierung der Arbeiten vorzunehmen. Die Erfahrungen werden zeigen, was auf den Verband zukommt.

Aus heutiger Sicht ist die Finanzierung des Verbandes mit den geplanten Investitionen und den erhöhten Betriebskosten im Planungszeitraum (bis 2033) tragbar, später ist jedoch die Finanzierung nicht mehr sichergestellt.

Belp, 8. April 2024

### **Wasserbauverband untere Gürbe und Müsche**

Der Präsident



Christoph Stähli

Die Sekretärin:



Silvia Reusser

Die Finanzverwalterin:



Ursula Rubin

Beilage:

Übersicht Gemeindebeiträge



# Übersicht Gemeindebeiträge

## Wasserbauverband untere Gürbe und Müsche

Finanzplan 2024-2032										
Kostenverteiler										
	Anteil%	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
<b>Gemeinde</b>	ab 2022									
Belp	45.11	180'440	180'440	180'440	180'440	180'440	180'440	180'440	180'440	180'440
Burgstein	5.44	21'760	21'760	21'760	21'760	21'760	21'760	21'760	21'760	21'760
Gurzelen	1.03	4'120	4'120	4'120	4'120	4'120	4'120	4'120	4'120	4'120
Kaufdorf	3.98	15'920	15'920	15'920	15'920	15'920	15'920	15'920	15'920	15'920
Kehrsatz	7.18	28'720	28'720	28'720	28'720	28'720	28'720	28'720	28'720	28'720
Kirchdorf	9.83	39'320	39'320	39'320	39'320	39'320	39'320	39'320	39'320	39'320
Riggisberg	3.30	13'200	13'200	13'200	13'200	13'200	13'200	13'200	13'200	13'200
Seftigen	4.03	16'120	16'120	16'120	16'120	16'120	16'120	16'120	16'120	16'120
Toffen	9.79	39'160	39'160	39'160	39'160	39'160	39'160	39'160	39'160	39'160
Thurnen	10.31	41'240	41'240	41'240	41'240	41'240	41'240	41'240	41'240	41'240
<b>Total</b>		<b>400'000</b>	<b>400'000</b>	<b>400'000</b>	<b>400'000</b>	<b>400'000</b>	<b>400'000</b>	<b>400'000</b>	<b>400'000</b>	<b>400'000</b>

Die Gemeindebeiträge basieren auf dem seit 01.01.2022 gültigen Kostenverteilungsschlüssel.