



Finanzplan 2021 - 2025

Nach HRM2

INHALTSVERZEICHNIS

1. ALLGEMEINES	3
2. GRUNDLAGEN	3
3. BASISPERIODE	3
4. ALLGEMEINE PROGNOSEANNAHMEN UND ZIELVORGABEN	4
4.1 AUFWAND.....	4
4.1.1 PERSONALAUFWAND.....	4
4.1.2 SACHAUFWAND	4
4.1.3 ABSCHREIBUNGEN.....	4
4.1.4 LASTENAUSGLEICHSSYSTEME.....	4
4.2 ERTRAG	5
4.2.1 STEUERN.....	5
4.2.2 FINANZAUSGLEICH.....	5
5. INVESTITIONSPROGRAMM INKL. SPEZIALFINANZIERUNGEN	6
6. ENTWICKLUNG BILANZÜBERSCHUSS / FINANZPOLITISCHE RESERVE.....	7
7. SELBSTFINANZIERUNG / VERSCHULDUNG / FREMDKAPITAL.....	8
8. ENTWICKLUNG SPEZIALFINANZIERUNGEN	8
8.1 WASSER.....	8
8.2 ABWASSER	8
8.3 ABFALL	9
8.4 FEUERWEHR.....	9
8.5 BEGRÄBNISWESEN	9
9. SCHLUSSFOLGERUNGEN AUS DER FINANZPLANUNG UND AUSBLICK	9
10. FINANZKENNZAHLEN	10
11. AUSWERTUNGEN	12
11.1 INVESTITIONSPLAN	12
11.2 GESTUFTER ERFOLGSAUSWEIS - GESAMTHAUSHALT.....	13
11.3 GESTUFTER ERFOLGSAUSWEIS - ALLGEMEINER HAUSHALT	14
11.4 GESTUFTER ERFOLGSAUSWEIS - FEUERWEHR.....	15
11.5 GESTUFTER ERFOLGSAUSWEIS - WASSER	16
11.6 GESTUFTER ERFOLGSAUSWEIS - ABWASSER.....	17
11.7 GESTUFTER ERFOLGSAUSWEIS ABFALL	18
11.8 GESTUFTER ERFOLGSAUSWEIS - BEGRÄBNISWESEN.....	19
11.9 ERGEBNISSE DER FINANZPLANUNG - GESAMTHAUSHALT	20
11.10 ERGEBNISSE DER FINANZPLANUNG - ALLGEMEINER HAUSHALT	21
11.11 ERGEBNISSE DER FINANZPLANUNG - SPEZIALFINANZIERUNGEN.....	22
11.12 KENNZAHLEN FEUERWEHR.....	23
11.13 KENNZAHLEN WASSERVERSORGUNG	24
11.14 KENNZAHLEN ABWASSERENTSORGUNG	25
11.15 KENNZAHLEN ABFALLENTSORGUNG	26
11.16 KENNZAHLEN BEGRÄBNISWESEN.....	27

1. Allgemeines

Mit dem Finanzplan bezweckt man die zielgerichtete planerische Steuerung des Finanzhaushaltes.

Er gibt Auskunft über

- die Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten fünf Jahren,
- die Investitionstätigkeit, die Auswirkungen der Investitionen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie die Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen,
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bestandesgrössen.

Konkret dient die Finanzplanung folgenden Zwecken

- Verhinderung von Sachzwängen, indem die Haushaltsentwicklung frühzeitig beurteilt wird.
- Führungs- und Koordinationsinstrument für den Gemeinderat und die Verwaltung.
- Finanzpolitisches Orientierungsinstrument für den Gemeinderat.

Der Finanzplan ist

- ein **Planungsmittel** mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit aber,
- **keine** Kreditfreigabe

Bürgerinnen und Bürger müssen sich bewusst sein, dass sie etwas zur Kenntnis nehmen, das sich noch ändern kann und nicht mit einer langfristigen Finanzplanung verglichen werden darf. Für den Gemeinderat ist jedoch klar, dass die finanzpolitische Führungsarbeit auf dem Planwert basieren muss, Abweichungen aufgrund von neuen Erkenntnissen und langfristigen Planungen aber immer möglich bleiben.

Gemeinderechtliche Grundlage

Die Gemeindeverordnung (GV) vom 16.12.1988 verpflichtet in Art. 64 die Gemeinden zur Führung eines Finanzplans:

- Die Gemeinden erstellen einen Finanzplan, der durch das zuständige Organ (Gemeinderat) behandelt wird.
- Der Finanzplan gibt einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten fünf Jahren.
- Der Finanzplan ist mindestens jährlich der Entwicklung anzupassen.

Artikel 23 der Gemeindeverordnung bestimmt, dass der Gemeinderat die Öffentlichkeit jährlich über die wichtigsten Erkenntnisse aus dem Planungsinstrument informiert.

2. Grundlagen

- Gemeindegesetz (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kanton Bern
- Erfolgsrechnung 2019
- Budget 2020 und 2021
- Letzter Finanzplan (2020 – 2024)
- Prognoseannahmen (Empfehlungen) der Kantonalen Planungsgruppe KPG und der kantonalen Steuerverwaltung
- Hilfsmittel/Software: Finanzplanungsmodell Dialog (GemoWin) sowie Finanzplanungshilfe und FILAG-Berechnungshilfe der kantonalen Finanzdirektion

3. Basisperiode

Als Basis gilt das Budget 2021.

4. Allgemeine Prognoseannahmen und Zielvorgaben

Die nachfolgenden Annahmen basieren auf verschiedenen Erhebungen und teilweise auf Erfahrungswerten. Ziel ist es, mit den Einnahmen haushälterisch umzugehen. Die Ausgaben sollen den tatsächlichen Bedürfnissen so nahe wie möglich kommen. Vor allem im Bereich der Ausgaben für Konsum und Investitionen soll mit dem Finanzplan das Machbare an sich, sowie dessen Tragbarkeit für den zukünftigen Finanzhaushalt aufgezeigt werden.

4.1 Aufwand

4.1.1 Personalaufwand

Den Prognoseannahmen ist, wo für nötig gehalten, ein Zuwachswert von 1 - 1.5 % zugrunde gelegt.

4.1.2 Sachaufwand

Es ist über die Planungsperiode kein durchschnittliches Wachstum im Sachaufwand eingerechnet. Die Sachaufwände wurden an die gemeindespezifische Ausgangslage angepasst.

4.1.3 Abschreibungen

Das bestehende Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV) wurde per 01.01.2016 zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Verwaltungsvermögen		
Kontogruppe 14099.01 (HRM2) / 11xx.xx (HRM1) per 31.12.2015	CHF	1'122'767.00
Abzüglich:		
./ . altes Verwaltungsvermögen Wasser	CHF	-1.00
./ . altes Verwaltungsvermögen Abwasser	CHF	-1.00
./ . Entwidmung Kommunalfahrzeug Muli vom VV ins FV	CHF	-1.00
Zuzüglich:		
Umbuchung Zivilschutzanlage Hohle vom FV ins VV	CHF	+1'400.80
<u>Verwaltungsvermögen netto</u>	CHF	<u>1'124'164.80</u>

Das bestehende Verwaltungsvermögen von **CHF 1'124'164.80** wird innert **14 Jahren** (d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2029) linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von rund **7.14 %** oder **CHF 80'297.50**.

Der Abschreibungssatz von 7.14 % wurde an der Gemeindeversammlung vom 26. November 2015 mit dem Budget 2016 genehmigt.

Ab dem Jahr 2023 sinken die Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens infolge des geplanten Verkaufes der Gemeindehausparzelle. Der bestehende Buchwert dieses Gebäudes wird beim Verkauf einmalig ausgebucht. Somit werden die Abschreibungen danach noch rund CHF 52'000.00 betragen.

Neues Verwaltungsvermögen ab 01.01.2016

Ab 2016 werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV) und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) der neu erstellten Vermögenswerte (d.h. nach Einführung von HRM2) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

4.1.4 Lastenausgleichssysteme

Die Lastenausgleichssysteme (inkl. Lehrerbesoldungen) steigen im Planungszeitraum von rund CHF 1'287'000 auf CHF 1'514'000.00 an. Wie sich die Lehrerbesoldungen entwickeln, ist schwer abzuschätzen. Die Kosten basieren auf sogenannten Vollzeiteinheiten. Klasseneröffnungen oder -schliessungen verändern die Kosten stark. Zudem hängen die Kosten stark von den jeweiligen Schülerzahlen ab. Der Aufwand ist in der Planung nach den heutigen Erkenntnissen gerechnet. Grundsätzlich steigen die Bildungskosten infolge Lehrplan 21 und Gehaltserhöhungen. Der Lastenausgleich Soziales steigt infolge Covid-19 markant an und nimmt gegen Ende der Planphase wieder etwas ab. Auch die Lastenausgleiche EL, ÖV und neue Aufgabenteilung steigen in der Planphase stetig an. Änderungen bleiben vorbehalten.

4.2 Ertrag

4.2.1 Steuern

Einkommenssteuern natürliche Personen	2021	2022	2023	2024	2025
Steueranlage	1.85	1.85	1.85	1.85	1.85
Zuwachsraten	-5.00%	0%	0.50%	0%	0.50%
Bevölkerungszuwachs (nu	8.00%	3.70%	0.90%	0%	0%
Total Zuwachs pro Jahr	3.00%	3.70%	1.40%	0.00%	0.50%

Die Zuwachsraten sind infolge Covid-19 vorsichtig gewählt. Im Jahr 2021 ist eine Zuwachsrate von -5.00% vorgesehen, dies entspricht rund CHF 90'000.00. Per Stichtag 21.09.2020 ist ein Zugang der steuerpflichtigen Personen zu verzeichnen (von 509 auf 521). In den nächsten ein bis zwei Jahren wird mit rund 40 neuen Wohnungen gerechnet. Daher wird für die Gemeinde Amsoldingen mit einem überdurchschnittlich hohem Bevölkerungszuwachs gerechnet. Diese Veränderungen wurden in den Planungsjahren 2021 bis 2025 berücksichtigt.

Gemäss der Kantonalen Planungsgruppe Bern gilt es folgendes zu beachten:

Je kleiner die Gemeinde, desto grösser kann der Einfluss von Einzelereignissen (bspw. Wegzug) und Entscheidungen von wichtigen Steuerpflichtigen sein. Aus diesem Grund wurden tiefere Zuwachsraten, als von der Kantonalen Planungsgruppe Bern vorgeschlagen, eingesetzt.

Vermögenssteuern natürliche Personen	2021	2022	2023	2024	2025
Steueranlage	1.85	1.85	1.85	1.85	1.85
Zuwachsraten	2.50%	0%	0%	0%	0%
Bevölkerungszuwachs (nur Steuerpflichtige)	8.00%	3.70%	0.90%	0%	0%
Total Zuwachs pro Jahr	10.50%	3.70%	0.90%	0.00%	0.00%

Auch bei den Vermögenssteuern wurde der Zuwachs tief gehalten. Einzig im Jahr 2021 ist mit einem grösseren Anstieg zu rechnen. Dies aufgrund der allgemeinen Neubewertung der amtlichen Werte aller Liegenschaften.

Gemäss der Kantonalen Planungsgruppe Bern gilt es folgendes zu beachten:

Je kleiner die Gemeinde, desto grösser kann der Einfluss von Einzelereignissen (bspw. Wegzug) und Entscheidungen von wichtigen Steuerpflichtigen sein. Aus diesem Grund wurden tiefere Zuwachsraten, als von der Kantonalen Planungsgruppe Bern vorgeschlagen, eingesetzt.

4.2.2 Finanzausgleich

Trifft der prognostizierte Steuerertrag zu, würde der Finanzausgleich von CHF 221'000.00 im Jahr 2021 auf CHF 301'000.00 im Planungsjahr 2025 ansteigen. Die Gemeinde verliert somit über die Planungsjahre im Vergleich zu den anderen Bernergemeinden an Steuerkraft.

5. Investitionsprogramm inkl. Spezialfinanzierungen

Das Investitionsprogramm dient der Berechnung der Investitionsfolgekosten wie Passivzinsen und Abschreibungen, welche die Gemeinderechnung belasten werden. Mit dem Finanzplan wird aufgezeigt, ob die geplanten Investitionen finanziell tragbar sind.

Die Investitionsvorhaben, die im Investitionsprogramm enthalten sind, weisen im Zeitpunkt der Erstellung des Finanzplans unterschiedliche Planungs- bzw. Realisierungsgrade auf. Teilweise sind die Investitionsvorhaben bereits in der Realisierungsphase. Bei diesen sind die zu erwartenden Ausgaben bekannt. Andere Investitionsvorhaben stehen erst in der Planung und die erwarteten Ausgaben basieren lediglich auf Kostenschätzungen. Das Investitionsprogramm ist ein Hilfsmittel, um die künftigen Investitionsausgaben und deren Folgekosten abschätzen zu können.

Die Erfahrung zeigt, dass das Investitionsprogramm oft zu ambitiös ist. Mangels eigener personeller Ressourcen oder aufgrund von Dritteinflüssen verzögern sich die Projekte oft. Je weiter in die Zukunft geplant wird, desto ungenauer ist die Planung.

Geplant	2021	2022	2023	2024	2025 später	
Allgemeiner Haushalt						
Übertrag Buchwert Gemeindehaus			-201'000.00			
Revision Ortsplanung (inkl. Baureglement)	50'000.00					
Investition Schulräume bei MZA	30'000.00		1'375'000.00			
Renovation MZA	30'000.00	150'000.00	645'000.00		600'000.00	
Rasen MZA					100'000.00	
Div. Strassen	70'000.00		200'000.00	65'000.00		
Abdichtung Amsoldingersees	20'000.00					
Anschaffung zweiter Schulbus		65'000.00				
Investitionsbeitrag Hallenbad Heimberg			40'000.00			
Ölabscheider Werkhof	50'000.00					
Unvorhergesehenes	30'000.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00
Nettoinvestitionen	280'000.00	245'000.00	2'089'000.00	95'000.00	730'000.00	30'000.00
Wasser						
Erneuerungen Wasserleitungen		300'000.00				
Kantonsbeitrag Ersatz Hydranten						
Nettoinvestitionen	-	300'000.00	-	-	-	-
Abwasser						
Abwasserbeseitigung GEP						
Sanierung Abwasserleitungen	200'000.00	150'000.00	150'000.00			
Subvention aus Abwasserfonds			-42'000.00			
Zustandsuntersuchung Seematte						
Investitionsbeitrag ARA-Thunersee	-	15'000.00	37'000.00	12'000.00	-	
Nettoinvestitionen	200'000.00	165'000.00	145'000.00	12'000.00	-	-
Begräbniswesen						
Neues Gemeinschaftsgrab	100'000.00					
Friedhofweg (Verbundsteine) sanieren	12'000.00					
Nettoinvestitionen	112'000.00	-	-	-	-	-

6. Entwicklung Bilanzüberschuss / Finanzpolitische Reserve

Mit den prognostizierten Ergebnissen des vorliegenden Finanzplans steigt der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) von CHF 668'407.00 bis ins Jahr 2025 auf CHF 687'307.00. Die geplanten Ertragsüberschüsse in den Jahren 2021 bis 2025 dürfen nach den Bestimmungen von HRM2 nicht vollumfänglich dem Bilanzüberschuss zugeführt werden, sondern sind grösstenteils der finanzpolitischen Reserve „Zusätzliche Abschreibungen“ (Reserve für künftige Defizite der Erfolgsrechnung) einzulegen. Nach Artikel 85 der kantonalen Gemeindeverordnung entsprechen zusätzliche Abschreibungen der Differenz zwischen Nettoinvestitionen und den planmässigen Abschreibungen (allgemeiner Haushalt), höchstens aber dem Ertragsüberschuss. Die finanzpolitische Reserve beträgt per 31.12.2025 rund CHF 1'740'768.00.

Ab dem Jahr 2021 wird die Neubewertungsreserve gemäss Vorschrift HRM2 aufgelöst. CHF 22'152.00 werden in die Schwankungsreserve überführt und der Rest von CHF 420'896.00 wird innert fünf Jahren zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst (jährlich CHF 84'179.00, Jahr 2021 bis 2025). **Diese buchmässige Entnahme verbessert das Rechnungsergebnis vom Jahr 2021 bis 2025 gesamthaft um CHF 420'896.00, obwohl substantiell nicht mehr Geld vorhanden ist.**

Ab dem Jahr 2026 zeichnen sich im allgemeinen Haushalt bei gleichbleibenden Annahmen jährliche Aufwandüberschüsse von CHF 30'000.00 ab (infolge Wegfall Auflösung Neubewertungsreserve) und ab dem Jahr 2030 Aufwandüberschüsse von CHF 100'000.00 (infolge Wegfall Entnahme aus Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung und Wegfall Abschreibungen altes Verwaltungsvermögen).

Seit der Einführung von HRM2 ist es wichtig, dass finanzpolitische Entscheide nicht nur auf der Basis dieses Überschusses diskutiert und entschieden werden, sondern, dass vor allem die Verschuldungssituation und Selbstfinanzierung berücksichtigt werden. Ansonsten entsteht langfristig wegen den Folgekosten ein Problem für den Finanzhaushalt und kommende Generationen.

Eine angemessene Höhe des Bilanzüberschusses ist für Amsoldingen aber gleichwohl wichtig, obschon damit nichts finanziert werden kann. Er muss den gemeindespezifischen Risikofaktoren wie zum Beispiel den Steuerteilungen oder dem Wegzug eines hohen Steuerzahlers Rechnung tragen und gewährleisten, dass Auswirkungen, welche die Gemeinde kurz- bis mittelfristig belasten, buchhalterisch aufgefangen werden können. Weist die Gemeinde einen Bilanzfehlbetrag aus, gelten erhöhte Auflagen für die Budgetierung und Finanzplanung.

Übersicht über die wichtigsten Ergebnisse der Finanzplanung

	2021	2022	2023	2024	2025	Total
Rechnungsergebnis Allgemeiner Haushalt vor Einlage finanzpolitische Reserve	77'150	66'156	1'483'163	18'900	54'452	1'699'821
davon Auflösung Neubewertungsreserve	84'179	84'179	84'179	84'179	84'179	420'895
Bilanzüberschuss per 31.12.	668'407	668'407	668'407	687'307	687'307	-
Finanzpolitische Reserve per 31.12.	136'997	203'153	1'686'316	1'686'316	1'740'768	-
Neue Nettoinvestitionen	592'000	710'000	2'234'000	107'000	730'000	4'373'000
davon allgemeiner Haushalt	280'000	245'000	2'089'000	95'000	730'000	3'439'000
Abschreibungen	228'615	249'740	274'752	276'034	307'034	1'336'175
davon allgemeiner Haushalt	155'453	170'953	235'760	240'385	271'385	1'073'936
Einlagen Spezialfinanzierung	141'784	128'558	688'558	128'558	128'558	1'216'016
Entnahmen Spezialfinanzierung	115'751	109'875	159'708	156'368	184'368	726'070
Entwicklung langfristiges Fremdkapital	1'500'000	1'500'000	1'500'000	2'000'000	2'000'000	-
+ Neuverschuldung / - Entschuldung	401'000	493'000	61'000	-55'000	517'000	1'417'000

7. Selbstfinanzierung / Verschuldung / Fremdkapital

Im Finanzplan wird im Jahr 2023 mit CHF 1'600'000.00 Einnahmen aus der Veräusserung der Schulhaus- und Gemeindehausparzellen und mit CHF 560'000.00 Einnahmen aus einer Mehrwertabschöpfung (Neuzonung) gerechnet. Diese Einnahmen werden die Liquidität erhöhen.

Im Betrachtungszeitraum 2021 - 2025 beträgt das geplante Investitionsvolumen netto CHF 4'373'000.00, wovon nach den geplanten Rechnungsabschlüssen CHF 2'956'000.00 selbst finanziert werden können. Dies entspricht rund 68%. Der grösste Teil wird durch die oben erwähnten Einnahmen/Einlagen, sowie die hohen Abschreibungen finanziert. Somit entsteht über die Planungsperiode ein Finanzierungsfehlbetrag von rund CHF 1'417'000.00. Gemäss Liquiditätsplanung werden die flüssigen Mittel dadurch reduziert und es muss gegen Ende der Planungsperiode mit einer Aufnahme von weiterem Fremdkapital gerechnet werden.

Die langfristigen Schulden betragen aktuell CHF 1.5 Mio. Diese müssen im Jahr 2023 und 2024 refinanziert werden und ein weiteres Darlehen von rund CHF 0.5 Mio. muss aufgenommen werden. Somit betragen die langfristigen Schulden im Jahr 2025 CHF 2 Mio.

8. Entwicklung Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen (Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, Abfallentsorgung, Feuerwehr und Begräbniswesen) sind in separaten Finanzplänen enthalten.

8.1 Wasser

In den letzten Jahren wurden rund CHF 1'200'000.00 Millionen in die Erneuerung des Wasserleitungsnetzes investiert. In den nächsten fünf Jahren sind weitere CHF 300'000.00 vorgesehen. Das zum Teil über 100-jährige Leitungsnetz hat immer wieder Lecks, welche kostenintensiv repariert werden müssen.

Der **Rechnungsausgleich** beim Wasser sinkt per 31.12.2025 kontinuierlich von CHF 163'893.0 auf CHF 114'290.00. Annahme: Gleichbleibende Gebühren, Einlage Werterhalt wird von 90% auf 70% reduziert und die Anschlussgebühren werden neu zusätzlich in den Werterhalt eingelegt.

Der **Walterhalt** steigt von CHF 1'119'358.00 auf CHF 1'307'902.00 an. Die jährliche Einlage in den Werterhalt soll in einem angemessenen Verhältnis zum Wiederbeschaffungswert (CHF 5'778'000.00) stehen. Die Einlagen müssen die dauernde Werterhaltung der Anlagen gewährleisten. Die jährlichen Einlagen von CHF 50'558.00 entsprechen 70% des Wiederbeschaffungswertes (Anpassung von 90% auf 70%). Entnahmen aus dem Werterhalt dürfen nur in Höhe der Abschreibungen vorgenommen werden. Es wird linear nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Neu werden die Anschlussgebühren zusätzlich in den Werterhalt eingelegt.

Das **Verwaltungsvermögen** steigt im Planungszeitraum von CHF 1'132'956.00 auf CHF 1'345'156.00 an. Das Verwaltungsvermögen und der Werterhalt sind in ihrer Summe praktisch ausgeglichen.

8.2 Abwasser

Eine Zustandsaufnahme aller Abwasseranlagen, wie es seitens des Gewässerschutzes verlangt wird, wurde im Jahr 2019 abgeschlossen. Diese Zustandsaufnahmen werden in den nächsten Jahren neue Kosten auslösen. Ein Sanierungskonzept für die öffentlichen Abwasseranlagen wurde in Auftrag gegeben. Die erste Etappe der privaten Abwasseranlagen wurde im Jahr 2020 verfügt. In den nächsten Jahren folgen die weiteren Etappen.

Der **Rechnungsausgleich** beim Abwasser sinkt von CHF 253'924.00 auf CHF 142'281.00 per 31.12.2025. Dieser befindet sich nach wie vor in einer sehr guten Lage.

Der **Walterhalt** steigt von CHF 482'382.00 auf CHF 680'334.00 an. Die jährliche Einlage in den Werterhalt soll in einem angemessenen Verhältnis zum Wiederbeschaffungswert stehen. Die Einlagen müssen die dauernde Werterhaltung der Anlagen gewährleisten. Die jährlichen Einlagen von CHF 73'226.00 entsprechen 64% des Wiederbeschaffungswertes. Entnahmen aus dem Werterhalt dürfen nur in Höhe der Abschreibungen vorgenommen werden. Es wird linear nach Nutzungsdauer abgeschrieben.

Gemäss heutigem Kenntnisstand ist mittelfristig mit keinen Anpassungen der Gebühren und/oder der Einlage zu rechnen.

Das **Verwaltungsvermögen** steigt im Planungszeitraum von CHF 373'557.00 auf CHF 747'223.00 an. Das Verwaltungsvermögen und der Werterhalt sind in ihrer Summe praktisch ausgeglichen.

8.3 Abfall

Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung weist über die ganze Planungsperiode kleine Ertrags- oder Aufwandüberschüsse aus. Das ist ein Zeichen, dass die Erhöhung der Grundgebühr im Jahr 2019 sinnvoll gewählt wurde. Infolge einer Überprüfung der internen Verrechnungen wurden die Aufwände zu Lasten des Abfalles etwas gesenkt. Per 31.12.2025 wird ein Rechnungsausgleich von CHF 19'857.00 resultieren.

8.4 Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst über die ganze Planungsperiode jährlich mit einem kleinen Ertragsüberschuss von rund CHF 1'800.00 ab. Der Bestand wird auf CHF 175'136.00 ansteigen. Vorbehalten bleiben allfällige Leistungen gemäss Reglement an bedürftige Empfänger.

Es wird geprüft, ob die Feuerwehrsteuer in den nächsten Jahren gesenkt werden soll.

8.5 Begräbniswesen

Die Spezialfinanzierung Begräbniswesen wird ohne Rechnungsausgleich geführt. Ein allfälliger Aufwandüberschuss wird jeweils Ende Jahr den drei beteiligten Gemeinden nach Einwohnerzahl (Stocken-Höfen [nur Ortsteil Höfen], Zwieselberg und Amsoldingen) in Rechnung gestellt. So, dass Aufwand und Ertrag ausgeglichen sind.

9. Schlussfolgerungen aus der Finanzplanung und Ausblick

Der vorliegende Finanzplan wurde mit einer Steueranlage von 1.85 Einheiten berechnet. Die Anzahl der Steuerpflichtigen, die Konjunktur, die Inflation und damit die Zinsentwicklung haben einen wesentlichen Einfluss auf den Steuerertrag.

Unter Berücksichtigung von **gleichbleibenden Faktoren**, ist ein allfälliger Bilanzfehlbetrag in weiter Ferne (Bilanzüberschuss und finanzpolitische Reserve Ende 2025 rund CHF 2'428'000.00). Daraus lässt sich schliessen, dass die Investitionen gemäss Investitionsprogramm auf Seite 6 (ohne spätere Jahre) durch den Erlös aus dem Verkauf der Schulhaus- und Gemeindehausparzellen, den Einnahmen aus der Mehrwertabschöpfung und mittels Fremdkapital von total CHF 2'000'000.00 (bestehend CHF 1.5 Mio., Neuverschuldung CHF 0.5 Mio.) **mittelfristig ohne weitere Massnahmen tragbar** sind.

Gleichbleibende Faktoren sind jedoch sehr unwahrscheinlich, denn die allgemeine Belastung sowie beispielsweise die Zahlungen an die Lastenausgleichssysteme nehmen stetig zu, wie auch die Abschreibungen. Ebenfalls werden vermutlich ab dem Jahr 2026 im allgemeinen Haushalt höhere Investitionen getätigt als bisher vorgesehen sind. Auf Seite 6 ist im Investitionsprogramm ersichtlich, dass in den späteren Jahren nur CHF 30'000.00 geplant sind.

Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad in den Jahren 2021 bis 2025 liegt im Gesamthaushalt bei 68%. Ein Grad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. 68% sind kurzfristig genügend. Es ist zu beachten, dass aktuell eine hohe Investitionstätigkeit besteht. Sind die hohen Investitionen einmal getätigt, muss dieser Grad wieder über 100% kommen, damit die Schulden zurück bezahlt werden können.

In den nächsten Jahren können in Amsoldingen grosse Veränderungen eintreffen (Verkauf Schulhausparzellen, Integration Schule und Verwaltung in Mehrzweckanlage, Einzonung, Überbauungen), welche die Finanzen langfristig stark beeinflussen.

Allgemein wird der Druck auf die Gemeinden immer grösser und der Handlungsspielraum wird immer kleiner. Unter Berücksichtigung der zusätzlich geplanten Sanierung der MZA inkl. Erweiterung der Schulräume wird Amsoldingen nach heutigen Kenntnissstand und den eher negativen Aussichten, auch wegen Covid -19, in finanzielle Bedrängnisse kommen. Bevor die grossen Investitionen der Sanierung MZA/Erweiterung Schulräume dann auch tatsächlich ausgelöst werden, muss die finanzielle Lage noch einmal umfassend, offen und langfristig beurteilt werden.

10. Finanzkennzahlen

Nachstehend werden die drei wichtigsten Finanzkennzahlen aufgezeigt. Diese weisen die geschilderte Problematik auf. Zu beachten gilt es insbesondere den Trend.

Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestition)

Der Selbstfinanzierungsgrad beantwortet die Frage: *Wie viele Investitionen können mit eigenen Mitteln finanziert werden?*

Jeder Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zwangsläufig zu einer Neuverschuldung. Bei einer Selbstfinanzierung über 100% werden Mittel freigesetzt für die Abzahlung von bestehenden Schulden. Liegt der Selbstfinanzierungsgrad während mehreren Jahren unter 60 bis 80%, so muss die Selbstfinanzierung im Verhältnis zu den realisierten Investitionen als ungenügend betrachtet werden und führt unweigerlich zu finanziellen Engpässen im Finanzhaushalt.

Richtwerte Selbstfinanzierungsgrad

über 100%	sehr gut
80% - 100%	gut
60% - 80%	kurzfristig genügend
0% - 60%	ungenügend
unter 0%	sehr schlecht (Ausnahme: durch Einnahmenüberschuss der IR bedingt)

Ergebnis der Finanzplanung

67.60 % = Die Kennzahl ist kurzfristig genügend.

Der **Selbstfinanzierungsgrad des Gesamthaushaltes** beträgt 2021 bis 2025 im Durchschnitt 67.60%. Der tiefe Selbstfinanzierungsgrad im Jahr 2021 und 2022 steht im Zusammenhang mit den geplanten hohen Investitionen in die Mehrzweckanlage und in die Wasser- und Abwasseranlagen. Die hohe Selbstfinanzierung im Jahr 2023 entsteht durch die erwarteten Einnahmen aus dem Verkauf der Schulhaus- und Gemeindehausparzellen und aufgrund der angenommenen Einnahme aus der Mehrwertabschöpfung einer weiteren Einzonung. In den Planungsjahren 2021, 2022 und 2025 ist der Selbstfinanzierungsgrad ungenügend. Im Jahr 2023 und 2024 gut bis sehr gut. Der Mittelwert über den Planungszeitraum liegt bei knapp 68%. Dies führt zu einem **Finanzierungsfehlbetrag von rund CHF 1'417'000.00**. Dies führt zur Aufnahme von weiterem Fremdkapital und zur Reduktion der flüssigen Mittel.

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025
Selbstfinanzierung	191'218.15	217'248.00	2'172'572.00	162'384.00	213'034.00
Nettoinvestitionen	592'000.00	710'000.00	2'234'380.00	107'000.00	730'000.00
Selbstfinanzierungsgrad	32.30%	30.60%	97.23%	151.76%	29.18%
Mittelwert	67.60%	67.60%	67.60%	67.60%	67.60%

Der **Selbstfinanzierungsgrad des Allgemeinen Haushaltes** liegt im Durchschnitt bei 71.51%. Die hohen Nettoinvestitionen (Investition Mehrzweckanlage) und die hohen Entnahmen aus dem Eigenkapital (Entnahme Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung und Auflösung Neubewertungsreserve zu Gunsten des Bilanzüberschusses) führen zu einem deutlich ungenügenden Selbstfinanzierungsgrad fast über die ganze Planungsperiode. Der gute Wert im Jahr 2023 wird durch den angenommenen realisierten Gewinn aus dem Verkauf der Schulhaus- und Gemeindeparzellen von CHF 1'400'000.00 und der Einnahme aus der Mehrwertabschöpfung einer weiteren Einzonung deutlich verbessert. Anhand der Planjahre ist ersichtlich, dass der Grad über sämtliche Jahre von ungenügend bis gut ist. Der Mittelwert über den Planungszeitraum liegt bei 71.51%. Dies führt im allgemeinen Haushalt zu einer Verschuldung. In Franken sprechen wir von rund CHF 980'000.00. Dies führt zur Aufnahme von weiterem Fremdkapital und zur Reduktion der flüssigen Mittel.

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025
Selbstfinanzierung	107'044.55	124'050.00	2'076'244.00	56'605.78	95'158.10
Nettoinvestitionen	280'000.00	245'000.00	2'089'000.00	95'000.00	730'000.00
Selbstfinanzierungsgrad	38.23%	50.63%	99.39%	59.59%	13.04%
Mittelwert	71.51%	71.51%	71.51%	71.51%	71.51%

Zinsbelastungsanteil (Nettozins in % des Finanzertrages)

Der Zinsbelastungsanteil beantwortet die Frage: *Welcher Anteil des Ertrages wird allein für die Schuldzinsen ausgegeben?*

Je höher die Verschuldung, desto höher in der Regel der Zinsbelastungsanteil und umgekehrt. Ein abnehmender Selbstfinanzierungsgrad oder ein steigender Passivzinssatz führt ohne Schuldentilgung zu einem steigenden Zinsbelastungsanteil.

Richtwerte Zinsbelastungsanteil

<i>unter 0%</i>	<i>sehr tiefe Belastung</i>
<i>0% - 1%</i>	<i>tiefe Belastung</i>
<i>1% - 3%</i>	<i>mittlere Belastung</i>
<i>3% - 5%</i>	<i>hohe Belastung</i>

Ergebnis der Finanzplanung

0.06% = Die Kennzahl steht für eine tiefe Zinsbelastung.

Der durchschnittliche Zinsbelastungsanteil beträgt mit den aktuell tiefen Zinssätzen gerechnet 0.06%. Da eine Entschuldung mittelfristig nicht in Sicht ist, müssen im Jahr 2023 voraussichtlich CHF 500'000.00 und im Jahr 2024 CHF 1'000'000.00 refinanziert werden. Zudem muss wahrscheinlich gegen Ende der Planungsperiode weiteres Fremdkapital aufgenommen werden.

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025
Zinsbelastungsanteil	-0.07%	0.01%	0.07%	0.16%	0.12%
Mittelwert	0.06%	0.06%	0.06%	0.06%	0.06%

Kapitaldienstanteil (Kapitaldienst in % des Finanzertrages)

Der Kapitaldienstanteil beantwortet die Frage: *Welcher Anteil des Ertrages wird für den Kapitaldienst (Abschreibungen und Schuldzinsen) aufgewendet?*

Ein hoher Kapitaldienstanteil kann entweder durch eine Verschuldung und einen entsprechenden Zinsbelastungsanteil entstehen oder durch eine grosse Investitionstätigkeit und einen entsprechend hohen Abschreibungsbedarf. Am häufigsten fallen beide Faktoren zusammen.

Richtwerte Kapitaldienstanteil

<i>unter 0%</i>	<i>sehr tiefe Belastung</i>
<i>0% - 4%</i>	<i>tiefe Belastung</i>
<i>4% - 12%</i>	<i>mittlere Belastung</i>
<i>12% - 20%</i>	<i>hohe Belastung</i>
<i>über 20%</i>	<i>sehr hohe Belastung</i>

Ergebnis der Finanzplanung

6.80% = Die Kennzahl signalisiert eine mittlere Belastung.

Der durchschnittliche Kapitaldienstanteil beträgt 6.80%. Mit den im Investitionsprogramm (siehe Seite 6) berücksichtigten Ausgaben, steigen die jährlichen Abschreibungen des Gesamthaushaltes von CHF 228'615.00 auf CHF 307'034.00 an.

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025
Zinsbelastungsanteil	6.67%	7.09%	4.98%	7.77%	8.47%
Mittelwert	6.80%	6.80%	6.80%	6.80%	6.80%

Der Gemeinderat hat den vorliegenden Finanzplan 2021 bis 2025 anlässlich seiner Sitzung vom 12. Oktober 2020 beraten und genehmigt.

Amsoldingen, 12. Oktober 2020

Einwohnergemeinde Amsoldingen


Stefan Gyger
Gemeindepräsident


Carla Durand
Gemeindeschreiberin


Niklaus Schwarz
Ressortvorsteher Finanzen


Tamara Jenni
Finanzverwalterin

11. Auswertungen

11.1 Investitionsplan

Einwohnergemeinde Amsoldingen HRM2

Investitionsplan

Druckdatum: 09.11.2020

Zeit/Visum: 12:17 / jenta

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025	
	Total	592'000.00	710'000.00	2'234'380.00	107'000.00	730'000.00	
0290	Verwaltungsliegenschaften			-200'620.00			
0290.6040.01	Übertragung von Hochbauten VV ins FV			-200'620.00			
2171	Mehrzweckanlage	60'000.00	150'000.00	2'020'000.00		700'000.00	
2171.5030.01	Rasen MZA 25J					100'000.00	
2171.5040.03	Renovation MZA Schulräume 10J			80'000.00			
2171.5040.05	Renovation Schulräume 5J			25'000.00			
2171.5040.06	Renovation MZA 25J		150'000.00	1'915'000.00		600'000.00	
2171.5290.01	Übrige immaterielle Anlagen MZA	60'000.00					
2195	Schülertransporte		65'000.00				
2195.5060.01	Kauf Schulbus		65'000.00				
3410	Sport			40'000.00			
3410.5640.01	Investitionsbeitrag an öffentliche Unternehmungen			40'000.00			
6150	Gemeindestrassen	120'000.00		200'000.00	65'000.00		
6150.5010.04	Strassensanierung Seegässli			200'000.00			
6150.5010.05	Strassensanierung Bossmatt				65'000.00		
6150.5010.10	Strassensanierung Hohllinden Wald	70'000.00					
6150.5030.01	Übrige Tiefbauten allgemein	50'000.00					
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]		300'000.00				
7101.5031.01	Erneuerung Wasserleitungsnetz		300'000.00				
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	200'000.00	165'000.00	145'000.00	12'000.00		
7201.5032.02	Sanierung Abwasserleitungen	200'000.00	150'000.00	150'000.00			
7201.5292.01	Zustandsuntersuchung Abwasser			-42'000.00			
7201.5620.01	Investitionsbeitrag ARA Thun (ab 2018)		15'000.00	37'000.00	12'000.00		
7410	Gewässerverbauungen	20'000.00					
7410.5670.01	Abdichtung Amsoldingensee	20'000.00					
7716	Regionale Friedhoforganisation	112'000.00					
7716.5010.01	Strassen / Verkehrswege	12'000.00					
7716.5035.01	Übrige Tiefbauten Begräbniswesen	100'000.00					
7900	Raumordnung allgemein	50'000.00					
7900.5290.01	Übrige immaterielle Anlagen	50'000.00					
9900	Nicht aufgeteilte Posten	30'000.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00	
9900.5060.01	Unvorhergesehene Investitionen	30'000.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00	

11.2 Gestufter Erfolgsausweis - Gesamthaushalt

Gesamt Haushalt

Datum: 23.10.2020

Gestufter Erfolgsausweis

Zeit: 15:29

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
Betrieblicher Aufwand	3'391'489.75	3'546'033.20	4'194'735.05	3'662'952.35	3'669'752.30
30 Personalaufwand	462'620.00	475'950.00	476'050.00	477'320.00	477'720.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	590'260.00	529'950.00	560'140.00	545'205.00	507'005.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	226'117.65	247'742.35	272'424.20	271'616.50	302'616.45
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	141'784.00	128'558.00	688'558.00	128'558.00	128'558.00
36 Transferaufwand	1'910'208.10	2'103'332.85	2'137'062.85	2'179'752.85	2'193'352.85
37 Durchlaufende Beiträge					
39 Interne Verrechnungen	60'500.00	60'500.00	60'500.00	60'500.00	60'500.00
Betrieblicher Ertrag	3'266'223.95	3'434'667.85	4'106'872.85	3'557'930.00	3'610'930.05
40 Fiskalertrag	1'980'460.00	2'105'460.00	2'130'460.00	2'130'460.00	2'139'460.00
41 Regalien und Konzessionen	34'000.00	34'000.00	34'000.00	34'000.00	34'000.00
42 Entgelte	480'275.00	463'795.00	468'795.00	467'795.00	467'795.00
43 Verschiedene Erträge			560'000.00		
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzier	115'750.85	109'874.85	159'707.85	156'367.95	184'367.95
46 Transferertrag	595'238.10	661'038.00	693'410.00	708'807.05	724'807.10
47 Durchlaufende Beiträge					
49 Interne Verrechnungen	60'500.00	60'500.00	60'500.00	60'500.00	60'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-125'265.80	-111'365.35	-87'862.20	-105'022.35	-58'822.25
34 Finanzaufwand	14'843.05	17'960.99	21'306.09	23'205.28	21'812.50
44 Finanzertrag	76'679.00	77'650.57	1'477'637.91	42'388.41	42'444.85
Ergebnis aus Finanzierung	61'835.95	59'689.58	1'456'331.82	19'183.13	20'632.35
Operatives Ergebnis	-63'429.85	-51'675.77	1'368'469.62	-85'839.22	-38'189.90
38 Ausserordentlicher Aufwand	99'303.15	66'156.00	1'483'163.00		54'452.10
48 Ausserordentlicher Ertrag	106'332.00	84'179.00	84'179.00	84'179.00	84'179.00
Ausserordentliches Ergebnis	7'028.85	18'023.00	-1'398'984.00	84'179.00	29'726.90
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-56'401.00	-33'652.77	-30'514.38	-1'660.22	-8'463.00

11.3 Gestufter Erfolgsausweis - Allgemeiner Haushalt

Allgemeiner Haushalt

Datum: 23.10.2020

Gestufter Erfolgsausweis

Zeit: 15:34

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
Betrieblicher Aufwand	2'776'698.80	2'970'643.25	3'657'140.15	3'144'200.35	3'163'000.25
30 Personalaufwand	459'620.00	472'950.00	473'050.00	474'320.00	474'720.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	365'615.00	339'105.00	367'295.00	367'860.00	329'660.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	154'453.55	170'453.25	235'260.15	239'385.35	270'385.25
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			560'000.00		
36 Transferaufwand	1'736'510.25	1'927'635.00	1'961'035.00	2'002'135.00	2'027'735.00
37 Durchlaufende Beiträge					
39 Interne Verrechnungen	60'500.00	60'500.00	60'500.00	60'500.00	60'500.00
Betrieblicher Ertrag	2'708'530.00	2'893'530.00	3'599'950.00	3'059'850.00	3'112'850.00
40 Fiskalertrag	1'980'460.00	2'105'460.00	2'130'460.00	2'130'460.00	2'139'460.00
41 Regalien und Konzessionen	34'000.00	34'000.00	34'000.00	34'000.00	34'000.00
42 Entgelte	48'250.00	48'250.00	48'250.00	52'250.00	52'250.00
43 Verschiedene Erträge			560'000.00		
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzier	40'380.00	28'880.00	118'500.00	118'500.00	146'500.00
46 Transferertrag	544'940.00	616'440.00	648'240.00	664'140.00	680'140.00
47 Durchlaufende Beiträge					
49 Interne Verrechnungen	60'500.00	60'500.00	60'500.00	60'500.00	60'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-68'168.80	-77'113.25	-57'190.15	-84'350.35	-50'150.25
34 Finanzaufwand	13'300.05	16'284.32	19'166.76	20'959.28	19'586.50
44 Finanzertrag	74'440.00	75'374.57	1'475'340.91	40'030.41	40'009.85
Ergebnis aus Finanzierung	61'139.95	59'090.25	1'456'174.15	19'071.13	20'423.35
Operatives Ergebnis	-7'028.85	-18'023.00	1'398'984.00	-65'279.22	-29'726.90
38 Ausserordentlicher Aufwand	99'303.15	66'156.00	1'483'163.00		54'452.10
48 Ausserordentlicher Ertrag	106'332.00	84'179.00	84'179.00	84'179.00	84'179.00
Ausserordentliches Ergebnis	7'028.85	18'023.00	-1'398'984.00	84'179.00	29'726.90
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung				18'899.78	

11.5 Gestufter Erfolgsausweis - Wasser

Wasser

Gestufter Erfolgsausweis

Datum: 03.11.2020

Zeit: 15:49

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025	
Betrieblicher Aufwand	199'768.05	186'118.05	183'618.05	183'618.05	183'618.05	
30 Personalaufwand	3'000.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	90'950.00	86'550.00	84'050.00	84'050.00	84'050.00	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'560.05	18'310.05	18'310.05	18'310.05	18'310.05	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	68'558.00	55'558.00	55'558.00	55'558.00	55'558.00	
36 Transferaufwand	22'700.00	22'700.00	22'700.00	22'700.00	22'700.00	
37 Durchlaufende Beiträge						
39 Interne Verrechnungen						
Betrieblicher Ertrag	181'560.05	176'310.05	176'310.05	176'310.05	176'310.05	
40 Fiskalertrag						
41 Regalien und Konzessionen						
42 Entgelte	167'000.00	158'000.00	158'000.00	158'000.00	158'000.00	
43 Verschiedene Erträge						
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzier	14'560.05	18'310.05	18'310.05	18'310.05	18'310.05	
46 Transferertrag						
47 Durchlaufende Beiträge						
49 Interne Verrechnungen						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-18'208.00	-9'808.00	-7'308.00	-7'308.00	-7'308.00	
34 Finanzaufwand	1'132.00	1'120.00	1'400.00	1'380.00	1'360.00	
44 Finanzertrag	1'269.00	1'320.00	1'350.00	1'380.00	1'410.00	
Ergebnis aus Finanzierung	137.00	200.00	-50.00		50.00	
Operatives Ergebnis	-18'071.00	-9'608.00	-7'358.00	-7'308.00	-7'258.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand						
48 Ausserordentlicher Ertrag						
Ausserordentliches Ergebnis						
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-18'071.00	-9'608.00	-7'358.00	-7'308.00	-7'258.00	

Bestand Rechnungsausgleich 31.12.	145'822	136'214	128'856	121'548	114'290	
Bestand Werterhalt 31.12.	1'158'910	1'196'158	1'233'406	1'270'654	1'307'902	
Bestand Verwaltungsvermögen 31.12.	1'118'396	1'400'086	1'381'776	1'363'466	1'345'156	

11.6 Gestufter Erfolgsausweis - Abwasser

Abwasser

Gestufter Erfolgsausweis

Datum: 03.11.2020

Zeit: 15:48

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
Betrieblicher Aufwand	242'706.80	222'655.80	182'860.80	169'517.90	157'517.90
30 Personalaufwand					
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	49'100.00	27'400.00	27'400.00	17'400.00	17'400.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	51'882.95	53'757.95	13'632.95	8'700.05	8'700.05
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	73'226.00	73'000.00	73'000.00	73'000.00	73'000.00
36 Transferaufwand	68'497.85	68'497.85	68'827.85	70'417.85	58'417.85
37 Durchlaufende Beiträge					
39 Interne Verrechnungen					
Betrieblicher Ertrag	203'130.80	196'505.80	156'710.80	153'367.90	153'367.90
40 Fiskalertrag					
41 Regalien und Konzessionen					
42 Entgelte	149'750.00	141'250.00	141'250.00	141'250.00	141'250.00
43 Verschiedene Erträge					
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzier	53'380.80	55'255.80	15'460.80	12'117.90	12'117.90
46 Transferertrag					
47 Durchlaufende Beiträge					
49 Interne Verrechnungen					
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-39'576.00	-26'150.00	-26'150.00	-16'150.00	-4'150.00
34 Finanzaufwand	374.00	520.00	630.00	760.00	760.00
44 Finanzertrag	717.00	697.00	687.00	716.00	760.00
Ergebnis aus Finanzierung	343.00	177.00	67.00	-44.00	
Operatives Ergebnis	-39'233.00	-25'973.00	-26'093.00	-16'194.00	-4'150.00
38 Ausserordentlicher Aufwand					
48 Ausserordentlicher Ertrag					
Ausserordentliches Ergebnis					
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-39'233.00	-25'973.00	-26'093.00	-16'194.00	-4'150.00

Bestand Rechnungsausgleich 31.12.	214'690	188'717	162'624	146'430	142'280
Bestand Werterhalt 31.12.	482'382	500'352	558'117	619'225	680'333
Bestand Verwaltungsvermögen 31.12.	520'176	629'920	759'459	759'341	747'223

11.7 Gestufter Erfolgsausweis Abfall

Abfall

Gestufter Erfolgsausweis

Datum: 03.11.2020

Zeit: 15:48

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
Betrieblicher Aufwand	81'155.00	81'155.00	80'155.00	80'155.00	80'155.00
30 Personalaufwand					
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	38'655.00	36'655.00	35'655.00	35'655.00	35'655.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen					
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen					
36 Transferaufwand	42'500.00	44'500.00	44'500.00	44'500.00	44'500.00
37 Durchlaufende Beiträge					
39 Interne Verrechnungen					
Betrieblicher Ertrag	80'275.00	81'295.00	81'295.00	81'295.00	81'295.00
40 Fiskalertrag					
41 Regalien und Konzessionen					
42 Entgelte	80'275.00	81'295.00	81'295.00	81'295.00	81'295.00
43 Verschiedene Erträge					
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzier					
46 Transferertrag					
47 Durchlaufende Beiträge					
49 Interne Verrechnungen					
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-880.00	140.00	1'140.00	1'140.00	1'140.00
34 Finanzaufwand					
44 Finanzertrag	17.00	19.00	20.00	22.00	22.00
Ergebnis aus Finanzierung	17.00	19.00	20.00	22.00	22.00
Operatives Ergebnis	-863.00	159.00	1'160.00	1'162.00	1'162.00
38 Ausserordentlicher Aufwand					
48 Ausserordentlicher Ertrag					
Ausserordentliches Ergebnis					
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-863.00	159.00	1'160.00	1'162.00	1'162.00

Bestand Rechnungsausgleich 31.12.	16'214	16'373	17'533	18'695	19'857
Bestand Verwaltungsvermögen 31.12.	-	-	-	-	-

11.8 Gestufter Erfolgsausweis - Begräbniswesen

Begräbniswesen

Datum: 03.11.2020

Gestufter Erfolgsausweis

Zeit: 15:48

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025	
Betrieblicher Aufwand	48'761.10	43'061.10	48'561.05	43'061.05	43'061.10	
30 Personalaufwand						
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	43'540.00	37'840.00	43'340.00	37'840.00	37'840.00	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'221.10	5'221.10	5'221.05	5'221.05	5'221.10	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen						
36 Transferaufwand						
37 Durchlaufende Beiträge						
39 Interne Verrechnungen						
Betrieblicher Ertrag	48'728.10	43'027.00	48'607.00	43'107.05	43'107.10	
40 Fiskalertrag						
41 Regalien und Konzessionen						
42 Entgelte	3'000.00	3'000.00	8'000.00	3'000.00	3'000.00	
43 Verschiedene Erträge						
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzier	7'430.00	7'429.00	7'437.00	7'440.00	7'440.00	
46 Transferertrag	38'298.10	32'598.00	33'170.00	32'667.05	32'667.10	
47 Durchlaufende Beiträge						
49 Interne Verrechnungen						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-33.00	-34.10	45.95	46.00	46.00	
34 Finanzaufwand	37.00	37.00	109.00	106.00	106.00	
44 Finanzertrag	70.00	71.00	63.00	60.00	60.00	
Ergebnis aus Finanzierung	33.00	34.00	-46.00	-46.00	-46.00	
Operatives Ergebnis		-0.10	-0.05			
38 Ausserordentlicher Aufwand						
48 Ausserordentlicher Ertrag						
Ausserordentliches Ergebnis						
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-0.10	-0.05			

Bestand Rechnungsausgleich 31.12.	-	-	-	-	-	
Bestand Verwaltungsvermögen 31.12.	144'086	138'865	133'644	128'423	123'202	

11.9 Ergebnisse der Finanzplanung - Gesamthaushalt

Finanzplan 2021 - 2025 Amsoldingen

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - Konsolidierter Haushalt

Version vom 03.11.2020

	Prognoseperiode					Total
	2021	2022	2023	2024	2025	
1 Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-94'316	-81'491	25'209	-85'318	-15'686	
1b Ergebnis aus Finanzierung	61'838	59'690	1'456'332	19'183	20'632	
operatives Ergebnis	-32'480	-21'802	1'481'541	-66'135	4'947	
1c ausserordentliches Ergebnis	7'029	18'023	-1'388'984	84'179	29'727	Total
1d Gesamtergebnis ER (ohne Folgekosten)	-25'451	-3'779	82'557	18'044	34'674	106'044
2 Investitionen und Finanzanlagen						Total
2a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	280'000	245'000	2'089'000	95'000	730'000	3'439'000
2b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	312'000	465'000	145'000	12'000	-	934'000
2c Finanzanlagen						
3 Finanzierung von Investitionen/Anlagen						
3a neuer Fremdmittelbedarf / -abbau				500'000		
3b bestehende Schulden	1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'500'000	2'000'000	
3c total Fremdmittel kumuliert	1'500'000	1'500'000	1'500'000	2'000'000	2'000'000	
4 Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						Total
4a Abschreibungen neu jährlich	24'950	21'125	101'405	6'215	31'000	
4b Abschreibungen bestehend aus Vorjahren	203'665	228'615	173'347	269'819	276'034	
4c Zinsen gemäss Mittelfluss	6'000	8'749	11'666	13'489	12'137	
4d Folgebetriebskosten/-erlöse	-	-	-	-	-	
4e Total neue Investitionsfolgekosten	30'950	29'874	113'071	19'704	43'137	236'736
4f Gesamtergebnis ER ohne Folgekosten	-25'451	-3'779	82'557	18'044	34'674	106'044
4g Gesamtergebnis ER mit Folgekosten	-56'401	-33'653	-30'514	-1'660	-8'463	
5 Finanzpolitische Reserve (allg HH)						Total
5a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	20'749	32'503	1'452'649	-1'660	45'989	1'550'230
5b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	-77'150	-66'156	-1'483'163	-	-54'452	-1'680'921
5c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	-	-	-	-	-	-
5d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-56'401	-33'653	-30'514	-1'660	-8'463	-130'692
6 Deckung in Steueranlagezehnteil (StAnZl)						
6a 1 StAnZl	95'016	101'773	103'124	103'124	103'124	101'232
6b Gesamtergebnis in StAnZl	-0.06	-0.03	-0.03	-0.00	-0.01	-0.13
7 Selbstfinanzierung und SFG						
7a Selbstfinanzierung	191'218	217'248	2'172'572	162'384	213'034	
7b Selbstfinanzierungsgrad	32.30%	30.60%	97.25%	151.76%	29.18%	
8 Finanzkennzahlen						
8a Nettoverschuldungsquotient	-18.80%	5.75%	8.41%	28.60%	51.50%	
8b Selbstfinanzierungsgrad	32.30%	30.60%	97.25%	151.76%	29.18%	
8c Zinsbelastungsanteil	-0.07%	0.01%	0.07%	0.16%	0.12%	
8d Bruttoverschuldungsanteil	53.09%	50.89%	32.09%	63.45%	62.53%	
8e Investitionsanteil	16.63%	18.55%	43.75%	3.22%	18.63%	
8f Kapitaldienstanteil	6.67%	7.09%	4.98%	7.77%	8.47%	
8g Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-439.27	141.48	211.28	719.41	1'310.23	
8h Selbstfinanzierungsanteil	5.64%	6.14%	38.74%	4.48%	5.79%	
8i Nettozinsbelastungsanteil	-0.88%	-0.69%	-0.53%	-0.44%	-0.50%	
8j Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	1'381.11	1'319.05	2'908.84	2'834.23	2'800.26	

11.10 Ergebnisse der Finanzplanung - Allgemeiner Haushalt

Finanzplan 2021 - 2025 Amsoldingen

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - Allgemeiner Haushalt

Version vom 03.11.2020

	Prognoseperiode					Total
	2021	2022	2023	2024	2025	
1 Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-43'419	-52'864	53'676	-66'236	-70'14	
1b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	61'140	59'090	1'456'174	19'071	20'423	
1c ausserordentliches Ergebnis	17'721	6'226	1'509'850	-47'165	13'410	
1d Gesamtergebnis ER (ohne Folgekosten)	7'029	18'023	-1'398'984	84'179	29'727	
	24'750	24'249	110'866	37'014	43'137	240'015
2 Investitionen und Finanzanlagen						Total
2a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	280'000	245'000	2'089'000	95'000	730'000	3'439'000
2b Finanzanlagen						
3 Finanzierung von Investitionen/Anlagen						
3a neuer Fremdmittelbedarf / -abbau				500'000		
3b bestehende Schulden	1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'500'000	2'000'000	
3c total Fremdmittel kumuliert	1'500'000	1'500'000	1'500'000	2'000'000	2'000'000	
4 Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4a Abschreibungen neu jährlich	18'750	15'500	99'200	4'625	31'000	
4b Abschreibungen bestehend aus Vorjahren	136'704	155'453	136'560	235'760	240'385	
4c Zinsen gemäss Mittelfluss	6'000	8'749	11'666	13'489	12'137	
4d Folgebetriebskosten/-erlöse	-	-	-	-	-	Total
4e Total Investitionsfolgekosten	24'750	24'249	110'866	18'114	43'137	221'116
4f Gesamtergebnis ER ohne Folgekosten	24'750	24'249	110'866	37'014	43'137	240'015
4g Gesamtergebnis ER mit Folgekosten	-	-	-	18'900	-	-
4h Gesamtergebnis in StAnZl. (4g)	-	-	-	0.02	-	0.02
5 Finanzpolitische Reserve (allg HH)						Total
5a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	77'150	66'156	1'483'163	18'900	54'452	1'699'821
5b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	-77'150	-66'156	-1'483'163	-	-54'452	-1'680'921
5c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ6 <= 30%)						-
5d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-	-	-	18'900	-	18'900
6 Deckung in Steueranlagezehteln (StAnZl)						
6a 1 StAnZl	95'016	101'773	103'124	103'124	103'124	101'232
6b Gesamtergebnis in StAnZl. (5d)	-	-	-	0.02	-	0.02
7 Selbstfinanzierung und SFG						
7a Selbstfinanzierung	107'045	124'050	2'076'244	56'606	95'158	
7b Selbstfinanzierungsgrad	38.23%	50.63%	99.39%	59.59%	13.04%	
8 Entwicklung Bilanzüberschuss						
Entwicklung Finanzpolitische Reserve	668'407	668'407	668'407	687'307	687'307	
Entwicklung Bilanzüberschuss	136'997	203'153	1'686'316	1'686'316	1'740'768	
Ertrags- oder Aufwandüberschuss	-	-	-	18'900	-	
9 Finanzkennzahlen						
9a Selbstfinanzierungsgrad	38.23%	50.63%	99.39%	59.59%	13.04%	
9b Bilanzüberschussquotient	33.96%	31.26%	30.42%	31.22%	30.87%	

11.11 Ergebnisse der Finanzplanung - Spezialfinanzierungen

Finanzplan 2021 - 2025 Amsoldingen

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - Spezialfinanzierungen

Version vom 03.11.2020

	Prognoseperiode					Total
	2021	2022	2023	2024	2025	
1 Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-50'897	-28'627	-28'467	-19'082	-8'672	
1b Ergebnis aus Finanzierung	696	599	158	112	209	
operatives Ergebnis	-50'201	-28'028	-28'309	-18'970	-8'463	
1c ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	
1d Gesamtergebnis ER (ohne Folgekosten)	-50'201	-28'028	-28'309	-18'970	-8'463	-133'971
2 Investitionen und Finanzanlagen						Total
2a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	312'000	465'000	145'000	12'000	-	934'000
2b Finanzanlagen						
4 Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4a Abschreibungen neu jährlich	6'200	5'625	2'205	1'590	-	
Abschreibungen bestehend aus Vorjahren	66'962	73'162	36'787	34'059	35'649	
4b Zinsen gemäss Mittelfluss	-	-	-	-	-	
4c Folgebetriebskosten/-erlöse	-	-	-	-	-	
4d Total Investitionsfolgekosten	6'200	5'625	2'205	1'590	-	15'620
4e Gesamtergebnis ER ohne Folgekosten	-50'201	-28'028	-28'309	-18'970	-8'463	-133'971
4f Gesamtergebnis ER mit Folgekosten	-56'401	-33'653	-30'514	-20'560	-8'463	
7 Selbstfinanzierung und SFG						
7a Selbstfinanzierung	84'174	93'198	96'328	105'778	117'876	
7b Selbstfinanzierungsgrad	26.98%	20.04%	66.43%	88.149%	-	

11.12 Kennzahlen Feuerwehr

Finanzplan 2021 - 2025 Amsoldingen

Tabelle 7: Kennzahlen der Feuerwehr

Version vom 03.11.2020

	Prognoseperiode				
	2021	2022	2023	2024	2025
Rechnungsergebnis	1'766.00	1'769.00	1'777.00	1'780.00	1'783.00
Kostendeckungsgrad	104.17%	104.17%	104.19%	104.20%	104.21%
Selbstfinanzierung	1'766	1'769	1'777	1'780	1'783
Selbstfinanzierungsgrad	-	-	-	-	-
Bestand Rechnungsausgleich	168'027	169'796	171'573	173'353	175'136
Verwaltungsvermögen per 01.01.	-	-	-	-	-
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-
Abschreibungen	-	-	-	-	-
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-

11.13 Kennzahlen Wasserversorgung

Finanzplan 2021 - 2025 Amsoldingen

Tabelle 7: Kennzahlen der Wasserversorgung

Version vom 03.11.2020

	Prognoseperiode				
	2021	2022	2023	2024	2025
Einlagesatz (= Einlagen in % der vollen Einlagen in den Werterhalt)	70.00%	70.00%	70.00%	70.00%	70.00%
Einlage in CHF	55'558	55'558	55'558	55'558	55'558
Rechnungsergebnis	-18'071	-9'608	-7'358	-7'308	-7'258
Kostendeckungsgrad	91.00%	94.87%	96.02%	96.05%	96.08%
Selbstfinanzierung	37'487	45'950	48'200	48'250	48'300
Selbstfinanzierungsgrad		15.32%			
Bestand Rechnungsausgleich	145'822	136'214	128'856	121'548	114'290
Bestand Werterhalt	1'158'910	1'196'158	1'233'406	1'270'654	1'307'902
in % des Wiederbeschaffungswertes	20.06%	20.70%	21.35%	21.99%	22.64%
Total Wiederbeschaffungswert	5'778'000	5'778'000	5'778'000	5'778'000	5'778'000
Verwaltungsvermögen per 01.01.	1'132'956	1'118'396	1'400'086	1'381'776	1'363'466
Nettoinvestitionen		300'000			
Abschreibungen	14'560	18'310	18'310	18'310	18'310
Verwaltungsvermögen per 31.12.	1'118'396	1'400'086	1'381'776	1'363'466	1'345'156

11.14 Kennzahlen Abwasserentsorgung

Finanzplan 2021 - 2025 Amsoldingen

Tabelle 7: Kennzahlen der Abwasserversorgung

Version vom 03.11.2020

	Prognoseperiode				
	2021	2022	2023	2024	2025
Einlagesatz (= Einlagen in % der vollen Einlagen in den Werterhalt)	64.00%	64.00%	64.00%	64.00%	64.00%
Einlage in CHF	73'226	73'226	73'226	73'226	73'226
Rechnungsergebnis	-39'233	-25'973	-26'093	-16'194	-4'150
Kostendeckungsgrad	83.86%	88.36%	85.78%	90.49%	97.38%
Selbstfinanzierung	33'993	47'253	47'133	57'032	69'076
Selbstfinanzierungsgrad	17.00%	28.64%	32.51%	475.27%	
Bestand Rechnungsausgleich	214'690	188'717	162'624	146'430	142'280
Bestand Werterhalt	482'382	500'352	558'117	619'226	680'333
in % des Wiederbeschaffungswertes	5.98%	6.21%	6.92%	7.68%	8.44%
Total Wiederbeschaffungswert	8'061'942	8'061'942	8'061'942	8'061'942	8'061'942
Verwaltungsvermögen per 01.01.	373'557	520'176	629'920	759'459	759'342
Nettoinvestitionen	200'000	165'000	145'000	12'000	-
Abschreibungen	53'381	55'256	15'461	12'118	12'118
Verwaltungsvermögen per 31.12.	520'176	629'920	759'459	759'342	747'223

11.15 Kennzahlen Abfallentsorgung

Finanzplan 2021 - 2025 Amsoldingen

Tabelle 7: Kennzahlen Abfall

Version vom 03.11.2020

	Prognoseperiode				
	2021	2022	2023	2024	2025
Rechnungsergebnis	-863.00	159.00	1'160.00	1'162.00	1'162.00
Kostendeckungsgrad	98.94%	100.20%	101.45%	101.45%	101.45%
Selbstfinanzierung	-863	159	1'160	1'162	1'162
Selbstfinanzierungsgrad	-	-	-	-	-
Bestand Rechnungsausgleich	16'214	16'373	17'533	18'695	19'857
Verwaltungsvermögen per 01.01.	-	-	-	-	-
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-
Abschreibungen	-	-	-	-	-
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-

11.16 Kennzahlen Begräbniswesen

Finanzplan 2021 - 2025 Amsoldingen

Tabelle 7: Kennzahlen Begräbniswesen

Version vom 03.11.2020

	Prognoseperiode				
	2021	2022	2023	2024	2025
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-
Kostendeckungsgrad	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Selbstfinanzierung	5'221	5'221	5'221	5'221	5'221
Selbstfinanzierungsgrad	4.66%				
Verwaltungsvermögen per 01.01.	37'307	144'086	138'865	133'644	128'423
Nettoinvestitionen	112'000	-	-	-	-
Abschreibungen	5'221	5'221	5'221	5'221	5'221
Verwaltungsvermögen per 31.12.	144'086	138'865	133'644	128'423	123'202