



FINANZPLAN 2019 – 2023

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Zusammenfassung	3
1. Vorbericht	4 - 14
1.1. Grundlagen und Prognosen.....	4
1.2. Entwicklung des Finanzhaushaltes.....	4 - 5
1.3. Entwicklung des Bilanzüberschusses	6
1.4. Entwicklung der Spezialfinanzierungen	7 - 10
1.5. Investitionen und Selbstfinanzierung	10 - 11
1.6. Entwicklung der Abschreibungen.....	12
1.7. Kommentar zur Entwicklung des Finanzhaushalts.....	13
1.8. Beschluss.....	14
2. Ergebnisse nach Sachgruppen, allgemeiner Haushalt	15
3. Investitionsplan	16 - 18
4. Planbilanz	19
5. Steuerprognose	20

Zusammenfassung der Ergebnisse

Die Finanzplanung weist im Gesamthaushalt für die Jahre 2019 bis 2021 geringe Defizite von durchschnittlich CHF 17'800 auf. In den Folgejahren 2022 und 2023 steigt das Defizit auf CHF 246'000 bzw. CHF 577'000 an. Die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfall weisen im Durchschnitt einen Ertragsüberschuss von CHF 57'000 auf. Der allgemeine Haushalt (Steuerhaushalt) weist ein durchschnittliches Defizit von CHF 232'400 auf. Die Planjahre 2019 bis 2021 liegen mit einem durchschnittlichen Defizit von CHF 89'000 im tragbaren Bereich. Ab dem Planjahr 2022 wird die Belastung stark ansteigen, was durch zunehmende Abschreibungen und Folgekosten auf den hohen Investitionen verursacht wird. Die jährliche Abschreibungsbelastung im allgemeinen Haushalt wird sich von heute rund CHF 560'000 auf rund CHF 1'162'000 im Planjahr 2023 mehr als verdoppeln. Die Abschreibungen der Spezialfinanzierungen werden im gleichen Zeitraum von heute CHF 40'000 auf CHF 210'000 ansteigen.

Die Finanzplanung der Vorjahre hatte auf eine Verschlechterung der Finanzlage ab 2020 hingewiesen. Dieser Engpass hat sich nun um zwei Jahre nach hinten verschoben. Die anstehenden Investitionsprojekte wie Schulraumanpassung, energetische Sanierung der Schulgebäude, Wasserbauplan, Strassenbau, Verkehrsmassnahmen etc. werden die Erfolgsrechnung voraussichtlich ab 2022 erheblich belasten.

In der Finanzplanung des Vorjahres waren für die fünf Planjahre durchschnittliche Nettoinvestitionen des Steuerhaushalts von CHF 2'322'000 vorgesehen. Die aktuelle Finanzplanung geht von einem Investitionsvolumen von jährlich CHF 2'279'800 aus, wobei die Jahre 2022 und 2023 stark belastet werden. Hinzu kommen Investitionen der Spezialfinanzierungen von jährlich CHF 822'600.

Die Steuereinnahmen basieren für die ganze Finanzplanperiode auf einer unveränderten Steueranlage von 1,50 Einheiten. Die Einwohnerzahl hat im Jahr 2016 einen vorläufigen Höchststand erreicht und hat seither stagniert. Trotzdem rechnen wir in der Planung mit einer leichten Zunahme der Anzahl steuerpflichtigen Personen. Für die Berechnung der jährlichen Zuwachsraten der Steuereinnahmen stützen wir uns wie bisher auf die Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe (KPG).

Die Beiträge an den Kanton für die verschiedenen Lastenanteile sind grösstenteils von der Einwohnerzahl abhängig und machen pro Jahr durchschnittlich rund CHF 1'500 pro Person aus. Die Finanzplanung geht von einem jährlichen Bevölkerungswachstum von 15 Personen aus. Mit steigender Einwohnerzahl werden sich auch die Lastenanteile erhöhen.

Das Eigenkapital wird nach dem neuen Rechnungsmodell HRM2 detaillierter dargestellt. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate dem Eigenkapital zugerechnet. Zusätzlich gehört die Bewertungsreserve aus der Neubewertung des Finanzvermögens zum Eigenkapital. Die negativen Ergebnisse der Planjahre 2019 bis 2023 werden den vorhandenen Bilanzüberschuss (nach HRM1 Eigenkapital) entsprechend reduzieren. Der Bilanzüberschuss wird sich aus heutiger Sicht bis zum Ende der Planperiode auf einen Betrag von rund CHF 563'000 oder rund einen Steuerzehntel reduzieren. Im Planungsjahr 2023 wird ein Steuerzehntel ca. CHF 545'700 ausmachen.

Die Selbstfinanzierung (Cash flow) des Gesamthaushalts beträgt für die Planjahre 2019 bis 2023 im Durchschnitt CHF 973'000. Der Selbstfinanzierungsgrad der ganzen Planungsperiode weist einen Mittelwert von rund 31 % auf (Vorjahresplanung 34 %). Jährliche Nettoinvestitionen über dem Selbstfinanzierungsbetrag führen zu einer Neuverschuldung. Die hohen Investitionen, insbesondere die Vorfinanzierung der Wasserbauprojekte werden die Aufnahme zusätzlicher Darlehen unumgänglich machen.

1. Vorbericht

1.1. Grundlagen und Prognosen

Die Hochrechnungen für die Finanzplanjahre basieren auf den Zahlen des Budgets 2019 unter Berücksichtigung der veränderten Parameter für die Finanzströme der verschiedenen Lastenanteile an den Kanton. Für die Berechnung der Steuereinnahmen und die zu leistenden Beiträge an die verschiedenen Lastenverteiler sowie für die Bildungsfinanzierung standen die Berechnungshilfen der kantonalen Finanzdirektion und der Erziehungsdirektion zur Verfügung. Die Konjunkturprognosen und Teuerungsfaktoren wurden weitgehend nach den Empfehlungen der KPG eingesetzt. Der ordentliche Steuerertrag für das laufende Jahr 2018 liegt auf grund der aktuellen Hochrechnung im Bereich der Budgeterwartungen. Für die Kalkulation der Steuererträge 2019 - 2023 wurden die von der KPG empfohlenen Zuwachsraten zu rund $\frac{3}{4}$ angewendet. Unter Berücksichtigung einer leichten Bevölkerungszunahme ergeben sich daraus jährliche Zuwachsraten von durchschnittlich 1,9 % bei den Einkommens- und 2,3 % bei den Vermögenssteuern. Bei den Steuern juristischer Personen muss mit einem Rückgang gerechnet werden. Auf Grund der Steuergesetzrevision wird in den Jahren 2019 und 2020 auf den Gewinnsteuern eine Tarifsenkung vorgenommen.

1.2. Entwicklung des Finanzhaushalts

Die nachfolgende Tabelle 1.2.1 zeigt die Entwicklung der Ergebnisse nach Gesamthaushalt, allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt) und Spezialfinanzierungen. Die Ergebnisse des allgemeinen Haushalts verändern den Saldo des Bilanzüberschusses. Die Tabelle weist auf die Entwicklung der Steuereinnahmen und der geplanten Nettoinvestitionen hin. Bei den Liegenschaftssteuern kann ab 2020 mit einem Mehrertrag auf Grund der allgemeinen Neubewertung der Liegenschaften gerechnet werden.

In der Tabelle 1.2.2 ist die Selbstfinanzierung des Gesamthaushalts im Vergleich mit den Nettoinvestitionen dargestellt. Die Nettoinvestitionen abzüglich die selbst erarbeiteten Mittel (Cash-flow) ergeben das Finanzierungsergebnis. Ein negativer Finanzierungssaldo bedeutet die Aufnahme von Fremdkapital oder den Verzehr von vorhandenen flüssigen Mitteln. Dabei stehen die Saldi der Spezialfinanzierungen (höhere Einlagen als Entnahmen, Sachgruppe +35 / -45) als interne Darlehen zur Verfügung und verringern die Fremdmittelbeschaffung.

1.2.1. Allgemeine Übersicht

	2019	2020	2021	2022	2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-32'600	-108	-20'735	-246'380	-576'829
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-110'300	-69'549	-88'428	-309'539	-584'014
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	77'700	69'441	67'693	63'159	7'185
Steuerertrag Natürliche Personen	7'311'000	7'480'724	7'688'863	7'859'681	8'046'464
Steuerertrag Juristische Personen	231'000	219'327	222'581	225'871	229'193
Liegenschaftssteuern	745'000	840'000	846'000	852'000	858'000
Nettoinvestitionen	1'380'300	2'115'200	1'580'000	4'273'000	6'163'500

1.2.2. Selbstfinanzierung Gesamthaushalt

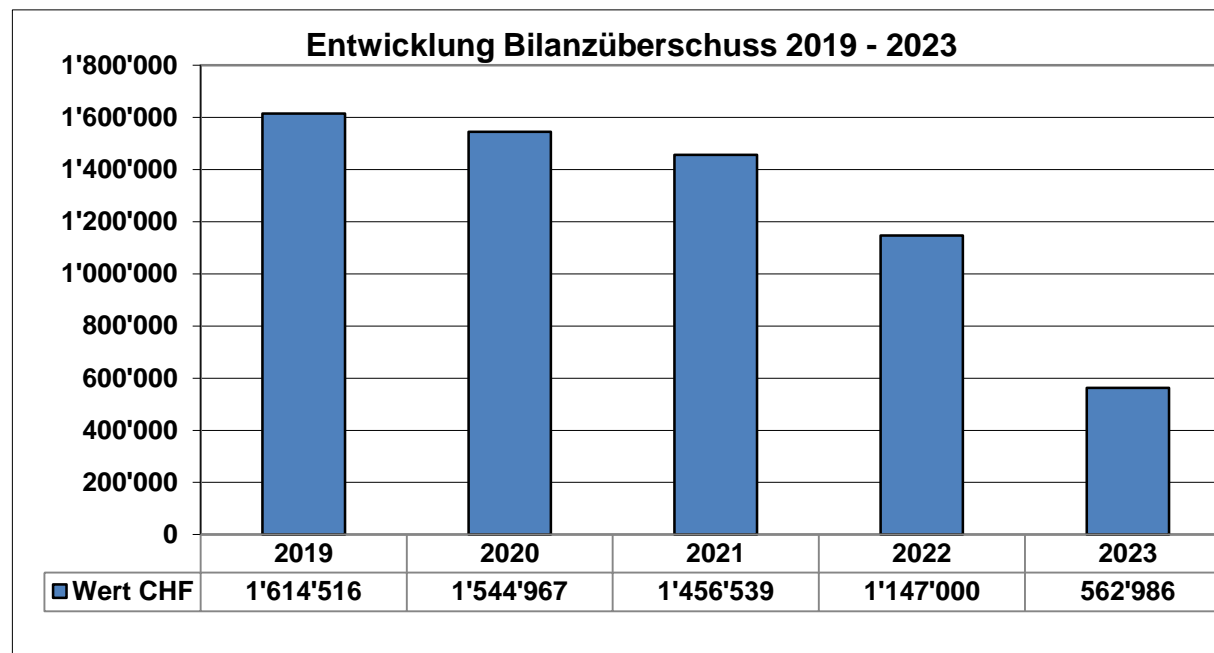
		2019	2020	2021	2022	2023
<i>Selbstfinanzierung:</i>						
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90 -	-32'600	-108	-20'735	-246'380	-576'829
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	732'000	825'939	915'089	1'080'409	1'371'789
Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierungen	35 +	331'500	334'646	334'646	334'646	336'146
Entnahmen aus Fonds/Spezialfinanzierungen	45 -	-161'800	-176'550	-198'764	-221'290	-243'892
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	160'500	160'500	160'500	160'500	160'500
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	-76'300	-362'050	-67'100	-72'200	-77'300
Selbstfinanzierung		953'300	782'377	1'123'636	1'035'685	970'414
Nettoinvestitionen:						
Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ 6	-1'380'300	-2'115'200	-1'580'000	-4'273'000	-6'163'500
Finanzierungsergebnis		-427'000	-1'332'823	-456'364	-3'237'315	-5'193'086
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)						

1.3. Entwicklung des Bilanzüberschusses

Die negativen Ergebnisse des allgemeinen Haushalts bewirken eine Abnahme des Bilanzüberschusses. In den Jahren 2019 bis 2021 beträgt die Abnahme jährlich zwischen CHF 70'000 und CHF 110'000. Bis Ende 2021 kann der Bestand auf einem Niveau von CHF 1,5 Mio. gehalten werden. Die Empfehlung des Kantons für eine Mindesthöhe von ca. drei Steuerzehntel kann bis dahin eingehalten werden.

Ab 2022 verursachen die hohen Investitionen stark steigende Abschreibungen und entsprechend höhere Defizite. Der Saldo des Bilanzüberschusses reduziert sich bis Ende der Planperiode auf rund einen Steuerzehntel.

Die grossen Projekte wie Wasserbau, Ortsdurchfahrt und Basiserschliessung Schwandiweg sind von verschiedenen Faktoren abhängig und durch die Gemeinde Stettlen nur bedingt beeinflussbar. Sofern sich deren Baubeginn bzw. Bauvollendung verzögert, wird sich der Nutzungsbeginn und damit der Beginn der Abschreibungen hinausschieben, was sich auf die Entwicklung der Erfolgsrechnung und der Finanzzahlen auswirken wird.



in Steuer / 10	3.2	3.0	2.8	2.2	1.0
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

1.4. Entwicklung der Spezialfinanzierungen

1.4.1 Ergebnis SF Feuerwehr

	2019	2020	2021	2022	2023
Ergebnis Erfolgsrechnung Feuerwehr	17'200	14'725	11'460	7'415	-49'264
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'000	5'000	5'000	5'000	57'500
Einlagen in Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-
Entnahmen aus Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	22'200	19'725	16'460	12'415	8'236
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-50'000	-	-	-	-1'800'000
Saldo der Selbstfinanzierung	-27'800	19'725	16'460	12'415	-1'791'764
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	118'097	132'822	144'282	151'697	102'433

Die Feuerwehrrechnung wird als zweiseitige Spezialfinanzierung geführt. Der Aufwand wird durch Ersatzabgaben der Pflichtigen und Beiträge der Gebäudeversicherung finanziert. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung wird dem Spezialfinanzierungskonto Rechnungsausgleich gutgeschrieben oder belastet. Der Saldo des Rechnungsausgleichs entspricht dem Bilanzüberschuss.

Die Feuerwehr-Ersatzabgabe basiert für die ganze Planperiode auf einem unveränderten Ansatz von 3,5 % der Kantonssteuer. Der Mindestansatz beträgt CHF 20.00 und die maximale Abgabe CHF 400.00.

Durch den geplanten Ersatz eines Fahrzeuges im Jahr 2019 wird die Erfolgsrechnung mit Abschreibungen belastet. Im Jahr 2023 sind der Ersatz des Tanklöschfahrzeuges und ein allfälliger Neubau des Feuerwehrmagazins an einem anderen Standort eingestellt. Letzteres steht im Zusammenhang mit der Ortskernplanung resp. dem Umbau des heutigen Postgebäudes für eine Ladennutzung mit Postagentur. Die Planungsüberlegungen hierfür sind erst in der Anfangsphase.

1.4.2 Ergebnis SF Wasserversorgung

	2019	2020	2021	2022	2023
Ergebnis Erfolgsrechnung Wasserversorgung	53'600	48'281	49'792	50'777	50'934
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	21'449	50'658	60'658	70'658	80'658
Einlagen in Spezialfinanzierung	135'821	135'821	135'821	135'821	136'571
Entnahmen aus Spezialfinanzierung	-82'121	-91'658	-102'765	-114'028	-125'329
Selbstfinanzierung	128'749	143'102	143'506	143'228	142'834
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-250'000	-615'000	-100'000	-100'000	-200'000
Saldo der Selbstfinanzierung	-121'251	-471'898	43'506	43'228	-57'166
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	911'479	959'760	1'009'552	1'060'329	1'111'263
Saldo der Vorfinanzierung (Werterhalt)	3'678'373	3'722'536	3'755'592	3'777'385	3'788'627

Die Erfolgsrechnung der Wasserversorgung weist jährliche Einnahmenüberschüsse von durchschnittlich CHF 50'700 auf. Diese werden in den Bilanzüberschuss (Rechnungsausgleich) eingelegt und dienen dem Ausgleich allfälliger Defizite. Der Bilanzüberschuss weist einen genügenden Saldo auf, so dass für die Zeit der Planperiode keine Gebührenerhöhungen vorgesehen sind.

Die jährlichen Werterhaltungskosten von 1,25 % des Wiederbeschaffungswertes von CHF 14 Mio. betragen zurzeit CHF 175'000. Die Einlage wird für die ganze Planperiode mit 60 % berechnet. Die jährliche Einlagequote von bisher 100 % kann reduziert werden, weil der Saldo der Vorfinanzierung die Mindestanforderung von 25 % (CHF 3,5 Mio.) des Wiederbeschaffungswertes erreicht hat. Zudem werden die Anschlussgebühren von jährlich CHF 30'000 in die Vorfinanzierung eingelegt.

1.4.3 Ergebnis SF Abwasserentsorgung

	2019	2020	2021	2022	2023
Ergebnis Erfolgsrechnung Abwasserentsorgung	-500	384	2'863	4'178	4'692
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29'762	41'892	51'892	61'892	71'892
Einlagen in Spezialfinanzierung	198'825	198'825	198'825	198'825	199'575
Entnahmen aus Spezialfinanzierung	-80'825	-82'892	-93'999	-105'262	-116'563
Selbstfinanzierung	147'262	158'209	159'581	159'633	159'596
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-360'000	-238'000	-100'000	-100'000	-200'000
Saldo der Selbstfinanzierung	-212'738	-79'791	59'581	59'633	-40'404
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	168'689	169'073	171'936	176'114	180'806
Saldo der Vorfinanzierung (Werterhalt)	2'502'343	2'618'276	2'723'102	2'816'665	2'899'677

Die Betriebsrechnung der Abwasserentsorgung war mehrere Jahre defizitär. Dank der Erhöhung der Grundgebühren per 1.1.2018 konnte der Deckungsgrad der Ausgaben verbessert werden. Eine zusätzliche Entlastung bringt eine neue Weisung des Kantons, wonach der werterhaltende Unterhalt der Vorfinanzierung entnommen werden kann.

Für die vorliegende Planperiode weist die Erfolgsrechnung im Durchschnitt einen jährlichen Einnahmenüberschuss von CHF 2'300 auf. Zusammen mit dem vorhandenen Bilanzüberschuss (Rechnungsausgleich) verbleibt bis Ende der Planperiode ein Saldo von CHF 180'800.

Die jährlichen Werterhaltungskosten von 1,25 % des Wiederbeschaffungswertes von CHF 22,2 Mio. betragen zurzeit CHF 277'500. Die Einlage wird für die ganze Planperiode mit 60 % berechnet. Zudem werden die Anschlussgebühren von jährlich CHF 30'000 in die Vorfinanzierung (Werterhalt) eingelegt. Der Saldo der Vorfinanzierung erreicht bis zum Planungsende rund 13 % des Wiederbeschaffungswertes.

1.4.4 Ergebnis SF Abfall

	2019	2020	2021	2022	2023
Ergebnis Erfolgsrechnung Abfall	7'400	6'051	3'578	789	823
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-	-	-
Einlagen in Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-
Entnahmen aus Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	7'400	6'051	3'578	789	823
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-	-	-	-	-
Saldo der Selbstfinanzierung	7'400	6'051	3'578	789	823
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	120'937	126'988	130'566	131'355	132'178

Die Erfolgsrechnung der Abfallentsorgung weist für die ganze Planperiode positive aber leicht rückläufige Überschüsse auf. Die Ergebnisse werden über den Bilanzüberschuss (Rechnungsausgleich) ausgeglichen.

Der Bilanzüberschuss weist einen genügenden Saldo auf, so dass für die Zeit der Planperiode keine Veränderung der Gebühren vorgesehen ist.

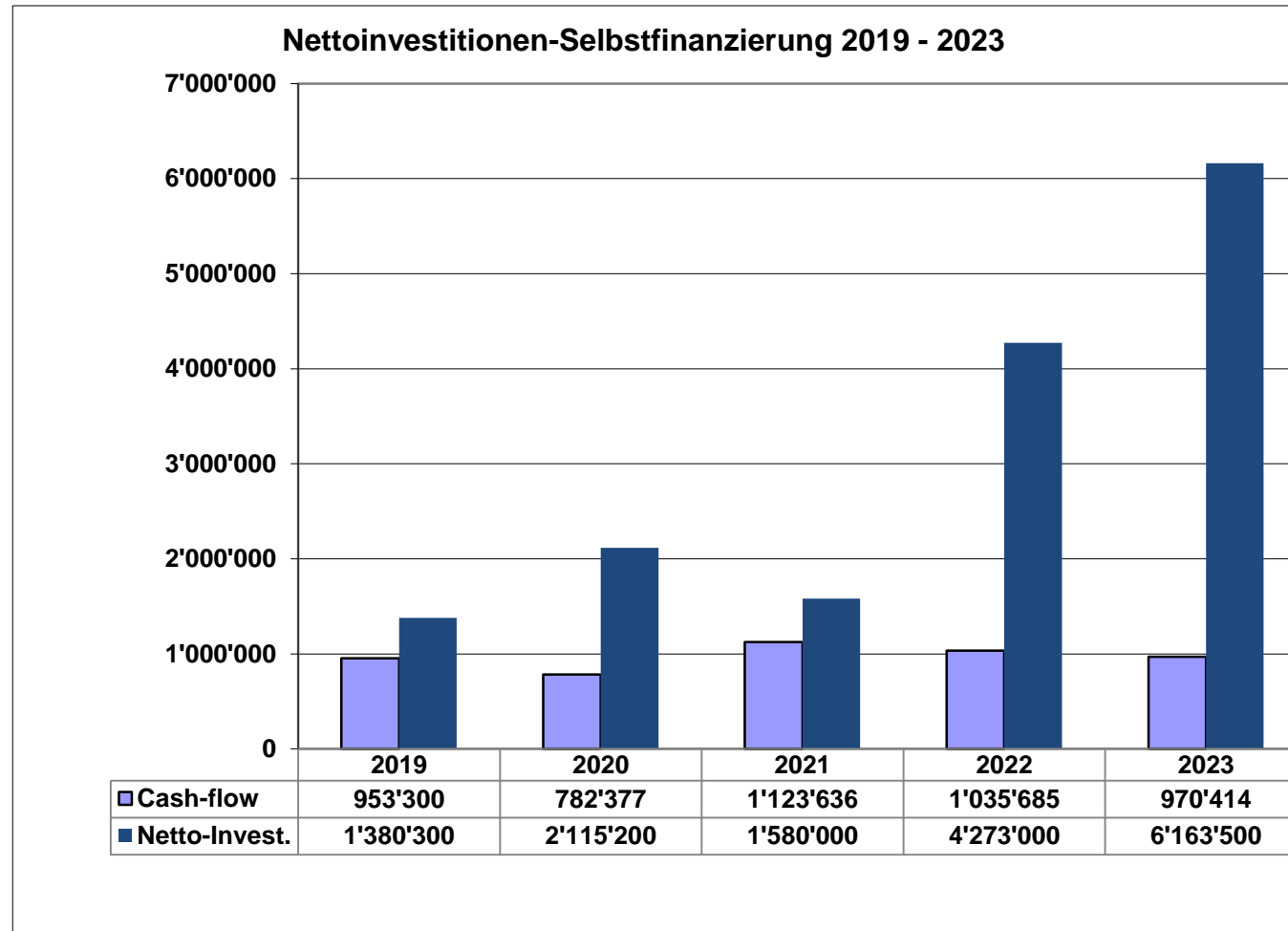
1.5. Investitionen / Selbstfinanzierung

Die Investitionen für den Planungszeitraum 2019 bis 2023 sind mit insgesamt CHF 15,5 Mio. vorgesehen. Davon betreffen CHF 11,4 Mio. den allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) sowie CHF 4,1 Mio. die Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Wasserversorgung und Abwasserentsorgung. Die grössten Projekte des Steuerhaushalts sind mit CHF 4,8 Mio. für Schulliegenschaften, Hallenbad und mit CHF 6,2 Mio. für Strassenbau, Werkhofneubau, Verkehrsmassnahmen und Fahrzeuge vorgesehen.

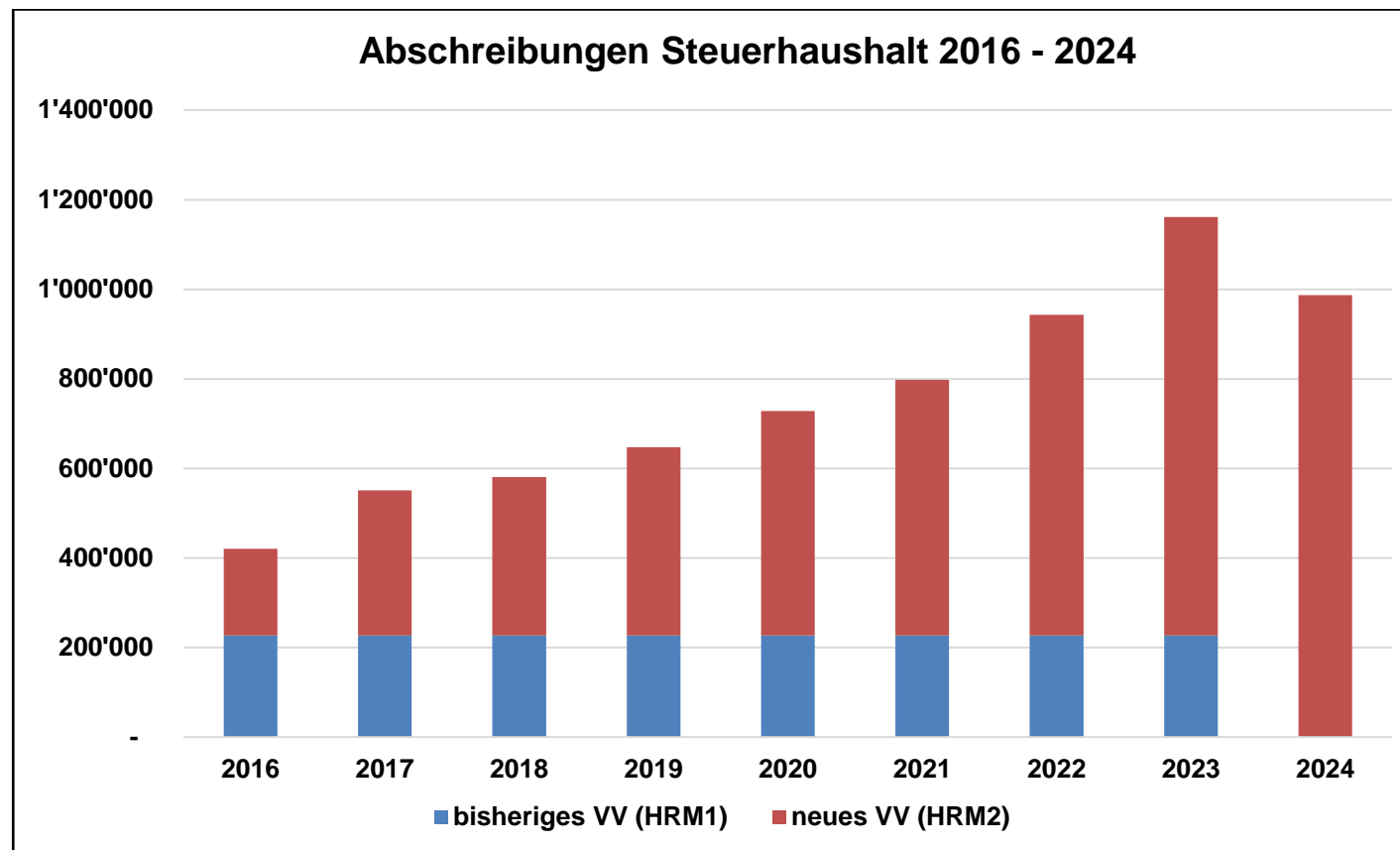
Das Wasserbauprojekt Worble ist mit Bruttokosten von rund CHF 10,5 Mio. enthalten. Nach Abzug von Grundeigentümerbeiträgen und Bundes- und Kantonsbeiträgen verbleiben der Gemeinde Stettlen Nettokosten von rund CHF 2,3 Mio. Davon sind in der Planperiode 2019 - 2023 netto CHF 1,15 Mio. vorgesehen.

Das Investitionsdarlehen an die Genossenschaft Zentrum Lindengarten von ursprünglich CHF 3 Mio. wird seit 2014 in jährlichen Raten von CHF 150'000 zurück bezahlt.

Sofern alle geplanten Investitionsvorhaben umgesetzt werden, wird sich das zinspflichtige Fremdkapital von heute CHF 9 Mio. auf CHF 19,6 Mio. erhöhen.



1.6. Entwicklung der Abschreibungen



Die Tabelle zeigt die Entwicklung der jährlichen Abschreibungsbelastung im allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt). Das per 31.12.2015 (vor Umstellung auf HRM2) bestehende Verwaltungsvermögen wird während 8 Jahren mit je CHF 227'189 abgeschrieben (blau) und belastet die Erfolgsrechnung der Jahre 2016 bis 2023.

Ab 2016, mit der Einführung von HRM2, werden die Investitionen nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Mit jedem abgeschlossenen Projekt erhöht sich der jährliche Abschreibungsbetrag für die Dauer dessen Nutzung. Auf Grund der hohen Investitionen steigen die Abschreibungen jährlich stark an, was sich auf die Ergebnisse der Erfolgsrechnung entsprechend auswirkt.

1.7. Kommentar zur Entwicklung des Finanzhaushalts

Der vorliegende Finanzplan soll einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten fünf Jahren geben. Er ist für den Gemeinderat ein strategisches Hilfsmittel und wird jährlich aufgrund der neuen Erkenntnisse angepasst.

Der Finanzplan weist gegenüber der Vorjahresplanung eine ähnliche Tendenz auf. Die ersten Planjahre weisen knappe Ergebnisse im tragbaren Bereich auf. Gegen Ende der Planungsperiode steigen die Defizite stark an und erreichen im letzten Planungsjahr die Höhe eines Steuerzehntels. Die Verschlechterung der Finanzlage hat sich um zwei Jahre von 2020 auf 2022 verschoben. Der Grund sind die grossen Investitionsprojekte, welche sich planerisch verzögern, weil sie von Drittbeteiligten beeinflusst werden (Wasserbau, Staatsstrasse).

Die Einführung des neuen Rechnungsmodells HRM2 per 01.01.2016 hat in Bezug auf die Abschreibungen eine wesentliche Änderung gebracht. Die bisherige degressive Abschreibung von 10 % auf den Buchwerten wurde durch die neue lineare Abschreibung nach Nutzungsdauer einer Anlage abgelöst. Die neuen Investitionen haben eine durchschnittliche Nutzungsdauer von 25 Jahren, was einer jährlichen Abschreibung von 4 % entspricht. In den ersten Jahren wird der Finanzhaushalt entlastet, weil neue Investitionen nur 4 % statt 10 % Abschreibungen auslösen. Die Abschreibungsbelastung erhöht sich jedoch mit jeder neuen Investition. Bei jährlich konstant bleibenden Nettoinvestitionen steigt der Abschreibungsbetrag während 25 Jahren an. Längerfristig werden wir das Investitionsvolumen auf die Tragbarkeit der Abschreibungen ausrichten müssen.

Die Selbstfinanzierung der geplanten Investitionsvorhaben liegt mit rund 31 % leicht unter dem Vorjahreswert (34 %). Mit den vorhandenen Guthaben an flüssigen Mitteln können die Investitionen des ersten Planjahres aus heutiger Sicht ohne Neuverschuldung finanziert werden. Danach werden die hohen Investitionen, insbesondere die Vorfinanzierung der Wasserbauprojekte die Aufnahme zusätzlicher Darlehen unumgänglich machen.

Der ordentliche Steuerertrag für das laufende Jahr 2018 liegt im Bereich der Budgeterwartungen. Auf Grund der Wachstumsprognosen und der Bevölkerungszunahme kann in den Planungsjahren mit leicht höheren Steuereinnahmen gerechnet werden.

Der Bilanzüberschuss (HRM1 Eigenkapital) wird sich bis Ende der Planperiode auf rund CHF 563'000 oder einen Steuerzehntel reduzieren. Die von den kantonalen Stellen empfohlene Mindestgrösse von drei Steuerzehntel wird somit klar unterschritten.

1.8. Beschluss

Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 15. Oktober 2018 den vorliegenden Finanzplan genehmigt.

Stettlen, 15. Oktober 2018

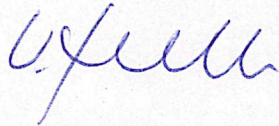
Gemeinderat Stettlen

Der Präsident



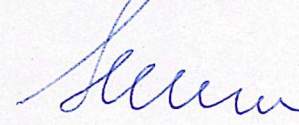
Lorenz Hess

Die Sekretärin



Verena Zwahlen

Der Finanzverwalter



Hans Rudolf Schaller

2. Ergebnisse nach Sachgruppen, allgemeiner Haushalt

Gemeinde Stettlen		Erfolgsrechnung der Planperiode 2019 - 2023					
Allgemeiner Haushalt		Gliederung nach Sachgruppen konzentriert					
Kto-Nr.	Kto-Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	2023
		Basiswerte					
	ERGEBNIS	200	-110'300	-69'549	-88'428	-309'539	-584'014
30	Personalaufwand	-2'421'700	-2'401'700	-2'443'430	-2'505'711	-2'580'281	-2'653'483
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'383'100	-1'503'200	-1'538'474	-1'577'983	-1'627'128	-1'677'872
33	Abschreibungen VV	-561'200	-647'200	-728'400	-797'550	-942'870	-1'161'750
34	Finanzaufwand	-141'300	-132'500	-148'272	-158'396	-197'703	-280'023
36	Transferaufwand	-5'332'600	-5'121'000	-5'452'977	-5'229'532	-5'347'115	-5'417'722
37	Durchlaufende Beiträge	-6'000	-5'200	-5'200	-5'200	-5'200	-5'200
38	Einlage in SF im Eigenkapital	-160'500	-160'500	-160'500	-160'500	-160'500	-160'500
39	Interne Verrechnungen	-339'800	-339'400	-340'850	-342'847	-346'126	-349'974
40	Steuern	8'401'500	8'475'000	8'728'051	8'945'444	9'125'552	9'321'657
41	Regalien und Konzessionen	110'000	120'000	120'000	120'000	120'000	120'000
42	Entgelte	508'400	522'100	526'304	531'414	537'708	544'579
44	Finanzertrag	205'600	196'400	196'400	196'400	196'400	196'400
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
46	Transferertrag	450'100	464'000	464'999	476'186	489'498	502'700
47	Durchlaufende Beiträge	6'000	5'200	5'200	5'200	5'200	5'200
48	Entnahmen aus SF im Eigenkapital	325'000	76'300	364'750	69'800	74'900	80'000
49	Interne Verrechnungen	339'800	339'400	340'850	342'847	346'126	349'974

3.1 Investitionsplan; allgemeiner Haushalt

Investitionen der Planungsperiode 2019 - 2023

		GK	vor 2018	2018	2019	2020	2021	2022	2023	später
		Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	-20'622'700	-429'200	-689'500	-720'300	-1'262'200	-1'380'000	-4'073'000	-3'963'500	-8'105'000
1610.5090.01	Scheibenstand: Sanierung Kugelfang	-295'000				-295'000				0
1610.5090.01	Scheibenstand: Beiträge Bund, Kanton, Schützenverein ca.	212'800				212'800				0
2170.5040.07	SH Bleiche, Trakt A: energet. Massnahmen, Flachdach	-260'000		-260'000						0
2170.5040.07	SH Bleiche, Trakt A: energ. San. Entnahme aus Energiefonds	200'000		200'000						0
2170.5040.21	SH Bleiche, Trakt A: Fernwärme Anschluss	-140'000				-140'000				0
2170.5040.22	SH Gartenstr: Umbau/Erweiterung/Sanierung Heinzug	-2'650'000						-2'650'000		0
2170.5040.23	SH Bleiche, Trakt B: Hallenbad / Turnhalle: energetische Massnahmen Gebäudehülle	-1'150'000								-1'150'000
2170.5040.24	SH Bleiche, Trakt C: energet. Massnahmen Gebäudehülle	-270'000				-270'000				0
2170.5040.24	SH Bleiche: energ. San. Entnahme aus Energiefonds	300'000				300'000				0
2170.5040.25	SH Bleiche, Trakt A: energet. Massnahmen Gebäudehülle	-460'000					-460'000			0
2170.5040.26	SH Bleiche, Trakt A: Einbau Gruppenräume / Müslitube	-155'000								-155'000
2170.5040.28	SH Bernstr.: Schulräume, Werkräume, energet. Sanierung	-333'000						-333'000		0
2170.5040.29	SH Bernstr./Gartenstr.: Sanierung Pausenplatz	-100'000							-100'000	0
2170.5040.30	Kindergarten Flurweg: Gebäudehülle / Dach / Heizsystem	-160'000							-160'000	0
2170.5040.31	Bleichestr. 10.; evtl. Abbruch alter Kindergarten	-100'000								-100'000
2170.5040.51	SH Bleiche: Neubau Turnhalle	-7'000'000								-7'000'000
2170.5060.02	SH Bleiche: Ersatz Rasentraktor KUBOTA	-35'000			-35'000					0
3411.5060.02	Hallenbad: Ersatz Filterpumpen / Bodenfugen	-58'000			-58'000					0
3411.5040.21	Hallenbad: technische Erneuerungen	-1'000'000				-180'000	-180'000	-240'000	-100'000	-300'000
5340.6460.01	Genossenschaft Zentrum Lindengarten: Rückzl. Darlehen	3'000'000	600'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	1'500'000
6150.5010.04	Bahnhofstrasse inkl. Trottoir: Sanierung	-520'000		-50'000		-400'000	-70'000			0
6150.5010.04	Bahnhofstrasse: Anteil z.L. Planungsmehrwerten	100'000				100'000				0
6150.5010.05	Gemeindeanteil Ausbau Schwandweg	-555'000			-55'000					-500'000
6150.5010.06	Bergackerstr. Belageinbau PW Gumper	-51'000			-51'000					0
6150.5010.11	Worblenbrücke: Sanierung	-125'000							-125'000	0
6150.5010.12	Ortsdurchfahrt Bernstrasse: Gemeindeanteil Kantonsstrasse	-800'000				-400'000	-400'000			0
6150.5010.13	Gemeindeanteil an Kantonsstrasse, Kreisel	-200'000						-100'000	-100'000	0
6150.5010.34	Werterhalt 2018: Sanierung Utzlenbergstrasse	-94'000		-94'000						0
6150.5010.34	Werterhalt 2018: Sanierung Utzlenberghohle	-25'000		-25'000						0

3.1 Investitionsplan; allgemeiner Haushalt

Investitionen der Planungsperiode 2019 - 2023

		GK	vor 2018	2018	2019	2020	2021	2022	2023	später
		Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
6150.5010.35	Werterhalt 2018: Sanierung Gehweg Oberdorfstrasse Sanierung Wylerweg bis Gemeindegrenze Vechigen	-141'000		-141'000						0
6150.5010.36	Gemeindestrassen: Werterhalt 2019	-100'000			-100'000					0
6150.5010.37	Gemeindestrassen: Werterhalt 2020	-200'000				-200'000				0
6150.5010.38	Gemeindestrassen: Werterhalt 2021	-200'000					-200'000			0
6150.5010.39	Gemeindestrassen: Werterhalt 2022	-200'000						-200'000		0
6150.5010.40	Gemeindestrassen: Werterhalt 2023	-200'000							-200'000	0
6150.5040.01	Neubau Werkhof ohne Landerwerb	-3'000'000						-100'000	-2'900'000	0
6150.5060.02	Werkhof: Ersatz Wischmaschine (40 % Anteil)	-56'300		-56'300						0
6150.5060.03	Werkhof: Ersatz Bucher Kleinlaster, Jg. 2006 inkl. Schneepflug und Salzstreuer	-250'000			-250'000					0
6150.5060.04	Werkhof: Ersatz Kleingeräte; Dampfgerät / Balkenmäher	-26'300			-26'300					0
6150.5060.05	Werkhof: Ersatz Hansa Trottoir-Fahrzeug, Jg. 2009	-120'000					-120'000			0
6150.5290.03	VRP: Tempo-Regime Gemeindestrassen, Planung	-88'100	-82'300	-5'800						0
6150.5290.04	VRP: Tempo-Regime Bleichestr.	-64'000		-64'000						0
6150.5290.05	VRP: Tempo-Regime Ferenbergstrasse / Gartenstrasse	-270'000		-100'000	-170'000					0
6150.5290.06	VRP: Tempo-Regime Baergackerstr. / Oberdorfstr.	-115'000		-60'000	-55'000					0
6150.5290.07	VRP: Tempo-Regime Bahnhofstr. Wylerweg / Utzlenberg	-25'000		-25'000						0
7410.5020.01	Wasserbauplan: bisher	-551'300	-547'100	-4'200						0
7410.5020.02	Wasserbauplan: Aufschüttung Senke	-232'500	-223'500	-9'000						0
7410.5020.03	WBP: Teilprojekt Worblentalwärts	-120'000	-41'500						-78'500	0
7410.5020.04	Wasserbau: Rückhaltebecken / Bachverbauung	-4'700'000							-2'200'000	-2'500'000
7410.5020.05	Wasserbau: Umgehungsgerinne Bernapark	-4'570'000			-70'000	-100'000	-100'000	-3'200'000	-1'100'000	0
7410.6120.01	Umgehungsgerinne: Grundeigentümerbeitrag	1'200'000						600'000	600'000	0
7410.6120.02	Umgehungsgerinne: Beitrag Ostermundigen	500'000						500'000		0
7410.6120.03	Wasserbauplan: Beiträge Bund und Kanton	6'500'000						1'500'000	2'500'000	2'500'000
7710.5040.01	Sanierung Aufbahrungsgebäude	-100'000								-100'000
7900.5290.03	Ortsplanung: Bernapark 2. Etappe	-150'000	-48'400	-61'600		-40'000				0
7900.5290.03	Ortsplanung: Bernapark 3. Etappe	-200'000								-200'000
7900.5290.04	Baureglementsrevision	-50'000	-31'400	-18'600						0
7900.5290.05	Ortskernentwicklung / Ortskernplanung	-120'000	-55'000	-65'000						0
7900.5290.11	RKZ: Umsetzung Velo-Alltagsroute (50 % Gemeindeanteil)	-250'000							-150'000	-100'000

3.2 Investitionsplan; Spezialfinanzierungen

Investitionen der Planungsperiode 2019 - 2023

		GK	vor 2018	2018	2019	2020	2021	2022	2023	später
			Ausgaben	Ausgaben	Ausgaben	Ausgaben	Ausgaben	Ausgaben	Ausgaben	Ausgaben
		Gesamtkredit	Einnahmen	Einnahmen	Einnahmen	Einnahmen	Einnahmen	Einnahmen	Einnahmen	Einnahmen
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	-5'515'000	-80'900	-921'100	-660'000	-853'000	-200'000	-200'000	-2'200'000	-400'000
1500.5060.01	Feuerwehr: Ersatz Tanklöschfahrzeug MB Jg. 2002	-300'000							-300'000	0
1500.5060.02	Feuerwehr: Ersatz Transportfahrzeug Nissan Jg. 1998	-50'000			-50'000					0
1500.5040.01	Neubau Feuerwehr-Magazin	-1'500'000							-1'500'000	0
7101.5031.01	WV: Neunenenstrasse: Leitungssanierung	-385'000	-20'000			-365'000				0
7101.5031.04	WVRB: Erschliessungsleitug Bahnhofstrasse	-65'000	-15'500	-49'500						0
7101.5031.05	WVRB: Bereinigung Eigentumsverhältnisse	-150'000		-150'000						0
7101.5031.06	WV: Überarbeitung GWP 2018	-50'000		-50'000						0
7101.5031.08	WV: Überarbeitung GWP 2019	-50'000			-50'000					0
7101.5031.09	WV: Erschliessungsleitung PW Gumper	-160'000		-160'000						0
7101.5031.10	WV-Leitungserneuerung Ferenbergstrasse	-200'000			-50'000	-150'000				0
7101.5031.11	WV-Leitungsausbau Schwandiweg	-200'000							-100'000	-100'000
7101.5031.35	WV-GWP-Massnahmen 2019	-30'000			-30'000					0
7101.5031.36	WV-Leitungsüberwachungssystem Lorno	-120'000			-120'000					0
7101.5031.37	WV-GWP-Massnahmen 2020	-100'000				-100'000				0
7101.5031.38	WV-GWP-Massnahmen 2021	-100'000					-100'000			0
7101.5031.39	WV-GWP-Massnahmen 2022	-100'000						-100'000		0
7101.5031.40	WV-GWP-Massnahmen 2023	-100'000							-100'000	0
7101.5031.41	WV-GWP-Massnahmen 2024	-100'000								-100'000
7201.5032.03	ARA-Verband, Sanierung vor Übergabe an ARA-Verband	-375'000	-23'400	-351'600						0
7201.5032.04	ARA: Leitungssanierung Neunenenstrasse	-170'000	-22'000	-10'000		-138'000				0
7201.5032.06	ARA-Leitungen: Überarbeitung GEP 2018	-50'000		-50'000						0
7201.5032.07	ARA-Leitungen: Überarbeitung GEP 2019	-50'000			-50'000					0
7201.5032.08	Sauberwasserleitung Moosweg-Mooskanal	-310'000		-100'000	-210'000					0
7210.5032.09	ARA: Leitungsausbau Schwandiweg	-200'000							-100'000	-100'000
7201.5032.35	ARA: GEP-Massnahmen 2019	-100'000			-100'000					0
7201.5032.36	ARA: GEP-Massnahmen 2020	-100'000				-100'000				0
7201.5032.37	ARA: GEP-Massnahmen 2021	-100'000					-100'000			0
7201.5032.38	ARA: GEP-Massnahmen 2022	-100'000						-100'000		0
7201.5032.39	ARA: GEP-Massnahmen 2023	-100'000							-100'000	0
7201.5032.40	ARA: GEP-Massnahmen 2024	-100'000								-100'000

4. Planbilanz

		Planbilanz der Planperiode 2019 - 2023					
		2018	2019	2020	2021	2022	2023
	AKTIVEN	17'422'175	18'091'245	19'380'506	20'045'417	23'238'008	28'029'719
10	Finanzvermögen	3'414'785	3'414'785	3'414'785	3'414'785	3'414'785	3'414'785
14	Verwaltungsvermögen	14'007'390	14'676'460	15'965'721	16'630'632	19'823'223	24'614'934
14	VV Allgemeiner Haushalt	9'362'543	9'577'824	10'261'635	10'994'096	14'274'237	17'225'998
14	VV Feuerwehr	1	45001	40'001	35'001	30'001	1'772'501
14	VV Wasserversorgung	1'236'338	1'464'889	2'029'231	2'068'573	2'097'915	2'217'257
14	VV Abwasserentsorgung	558'506	888'744	1'084'852	1'132'960	1'171'068	1'299'176
14	Darlehen und Beteiligungen	2'850'002	2'700'002	2'550'002	2'400'002	2'250'002	2'100'002
	PASSIVEN	17'422'175	18'091'245	19'380'506	20'045'417	23'238'008	28'029'719
20	Fremdkapital	6'908'318	7'353'388	8'686'211	9'142'575	12'379'890	17'572'976
20	Fremdkapital allgemein	-3'398'824	-3'398'824	-3'398'824	-3'398'824	-3'398'824	-3'398'824
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	9'000'000	9'445'070	10'777'893	11'234'257	14'471'572	19'664'658
208	Langfristige Rückstellungen	973'991	973'991	973'991	973'991	973'991	973'991
209	Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds im FK	333'151	333'151	333'151	333'151	333'151	333'151
29	Eigenkapital	10'513'857	10'737'857	10'694'295	10'902'842	10'858'118	10'456'743
290	SF Allgemeiner Haushalt	99'362	99'362	99'362	99'362	99'362	99'362
290	SF Feuerwehr	100'897	118'097	132'822	144'282	151'697	102'433
290	SF Wasserversorgung	857'879	911'479	959'760	1'009'552	1'060'329	1'111'263
289	SF Abwasserentsorgung	169'189	168'689	169'073	171'936	176'114	180'806
290	SF Abfall	113'537	120'937	126'988	130'566	131'355	132'178
293	VF Allgemeiner Haushalt	956'914	1'041'814	838'264	929'664	1'015'964	1'097'164
293	VF Wasserversorgung	3'624'673	3'678'373	3'722'536	3'755'592	3'777'385	3'788'627
293	VF Abwasserentsorgung	2'384'343	2'502'343	2'618'276	2'723'102	2'816'665	2'899'677
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	482'247	482'247	482'247	482'247	482'247	482'247
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'724'816	1'614'516	1'544'967	1'456'539	1'147'000	562'986

5. Steuerprognose	Steuer-Schätzung der Planperiode 2019 - 2023					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total Steuern	8'391'500	8'465'000	8'718'051	8'935'444	9'115'552	9'311'657
Einkommenssteuer NP	6'659'000	6'815'000	6'973'857	7'141'788	7'299'479	7'471'746
Vermögenssteuer NP	691'000	697'000	707'867	748'075	761'202	775'718
Gewinnsteuern JP	177'000	154'000	142'527	144'664	146'835	149'037
Kapitalsteuern JP	6'000	8'000	7'800	7'917	8'036	8'156
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	-70'000	-100'000	-100'000	-100'000	-100'000	-100'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen	125'000	120'000	120'000	120'000	120'000	120'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen	-380'000	-370'000	-370'000	-370'000	-370'000	-370'000
Pauschale Steueranrechnung nat. Personen	-3'500	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen	40'000	45'000	45'000	45'000	45'000	45'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen	-85'000	-85'000	-85'000	-85'000	-85'000	-85'000
Quellensteuern	90'000	90'000	90'000	90'000	90'000	90'000
Quellensteuern BGSA	1'500	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuer	85'000	75'000	75'000	76'000	77'000	78'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuer	-7'500	-6'000	-6'000	-6'000	-6'000	-6'000
Eingang abgeschriebene Steuern	20'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
Forderungsverluste Sondersteuern	-10'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000
Grundstückgewinnsteuern	150'000	135'000	135'000	135'000	135'000	135'000
Sonderveranlagungen	150'000	125'000	125'000	125'000	125'000	125'000
Liegenschaftssteuern	740'000	745'000	840'000	846'000	852'000	858'000
Hundetaxen	13'000	13'000	13'000	13'000	13'000	13'000
Allgemeine Gemeindesteuern (FILAG relevant)	7'348'500	7'452'000	7'610'051	7'821'444	7'995'552	8'185'657
Steueranlagezehntel	489'900	496'800	507'337	521'430	533'037	545'710