

Finanzplan 2017 - 2022



**Burgergemeinde
Wilderswil**

Vorbericht

1. Erarbeitung

Der Finanzplan wurde durch den Finanzverwalter, Daniel Seiler, erarbeitet und am 24. Oktober 2017 fertig gestellt.

Die Finanzkommission hat den Finanzplan an ihrer Sitzung vom 30. Oktober 2017 diskutiert und einstimmig als in Ordnung befunden und zur Genehmigung an den Burgerrat empfohlen. Am 8. November 2017 wurde der Finanzplan vom Burgerrat einstimmig genehmigt.

2. Grundlagen

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2016, die an der Burgerversammlung vom 23. Juni 2017 genehmigt wurde.

3. Forstrechnung

Der Finanzplan wurde anhand der aktuellen Aufgaben sowie der momentanen Entschädigungen (Subventionen etc.) mit den zu erwartenden Veränderungen erstellt. Die Finanzkommission ist sich bewusst, dass ein Naturereignis grundlegende Änderungen herbeiführen könnte.

4. Vermögenserträge

Die Hypothekarzinsätze verbleiben im 2017 immer noch auf rekordtiefem Niveau. Die Finanzkommission geht von stabilen bis leicht steigenden Zinssätzen aus. Die Miet- und Baurechtszinse wurden in der Prognoseperiode unverändert belassen.

5. Investitionen

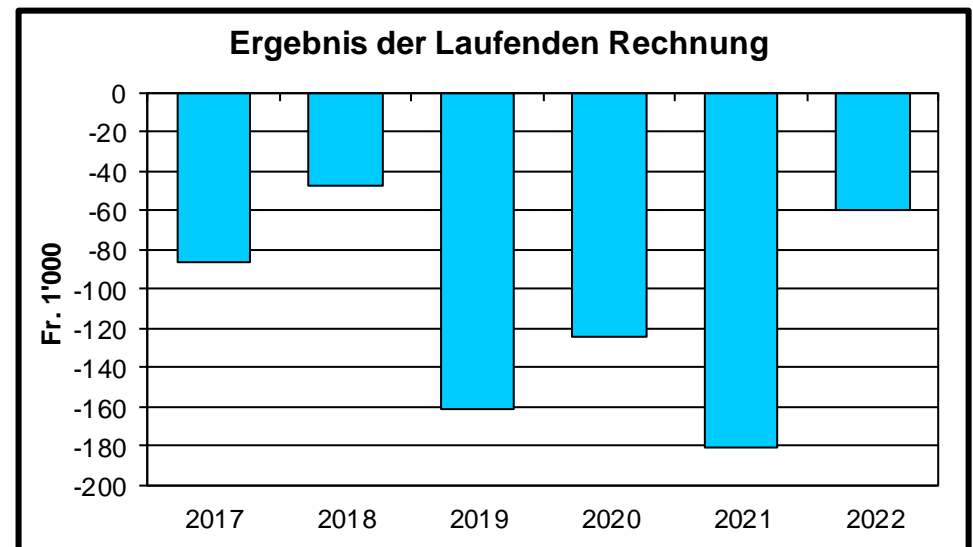
Die bereits durch das zuständige Organ beschlossenen Investitionen sind in der Tabelle 6a mit einem * gekennzeichnet. Zusätzliche geplante Investitionen welche noch zu beschliessen sind, wurden bereits in der Finanzplanung berücksichtigt. Total sind in den Jahren 2017 bis 2022 Bruttoinvestitionen in Liegenschaften/Grundstücken von CHF 2'556'000 geplant. Der grösste Anteil davon betrifft die Liegenschaft Hotel Hirschen, für deren Sanierung des Erdgeschosses inkl. Küche/Gaststube/Toiletten. Die Planung dieser Sanierungskosten ist im vollen Gange und sollen wenn möglich deutlich gesenkt werden. Weiter stehen in mittlerer Zukunft Sanierungsarbeiten an der Liegenschaft Kirchgasse 31 an, hier stehen grössere Kosten für die Dachsanierung, für die Gebäudehülle und für den Innenbereich der Gemeindeverwaltung an. Weiter steht die Sanierung der Forststrasse Chrummeney-Rechenfeld inkl. Brücke nebst weiteren kleineren Positionen an.

Die geplanten Investitionen sind im Detail in den Tabellen 6a + b, Investitionen – Finanzierung, enthalten.

6. Laufende Rechnung

Im Finanzplan wurde das Budgetjahr 2017 bereits den aktuellen Zahlen angepasst. Es zeichnet sich ab, dass das Ergebnis der Laufenden Rechnung pro 2017 mit einem Aufwandüberschuss abschliesst, welcher in etwa dem Voranschlag entspricht. Es ist zu erwarten, dass die Laufende Rechnung voraussichtlich auch im 2018 und den Folgejahren mit grösseren Aufwandüberschüssen abschliessen wird.

Die Details sind in der Tabelle 10, Ergebnisse, ersichtlich.



7. Bestandesrechnung

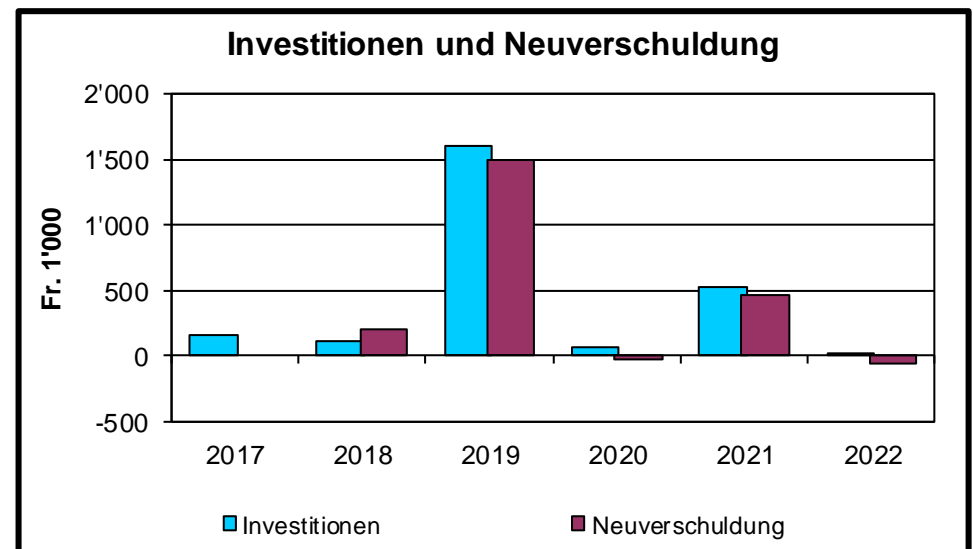
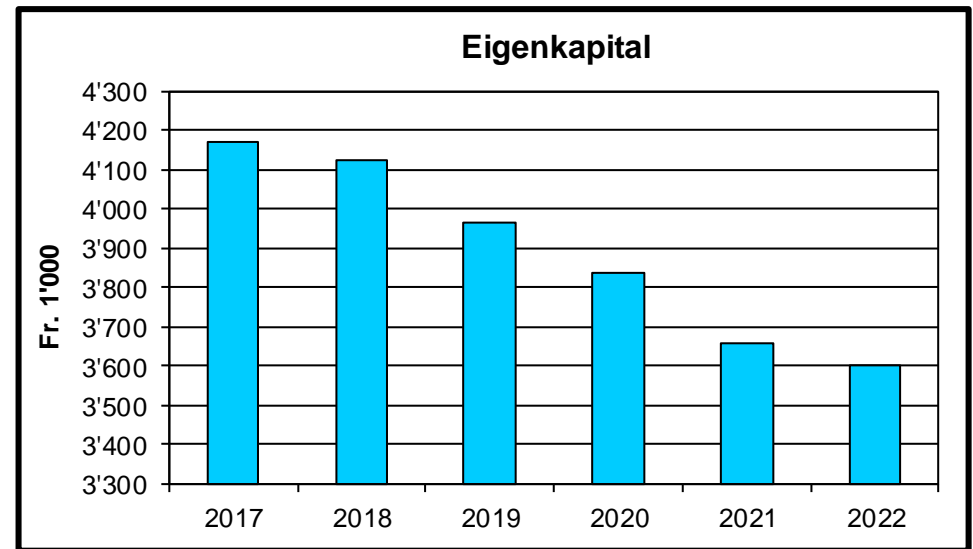
Die zu erwartenden Aufwandüberschüsse werden dem Eigenkapital belastet. Mit einem Ausgangswert von CHF 4'259'000 per Ende 2016, wird das Eigenkapital voraussichtlich stets abnehmen. Gemäss Auswertungen ist ein Eigenkapital im Jahr 2022 von CHF 3'599'000 zu erwarten.

In den Jahren bis 2021 nimmt die Neuverschuldung zu, dies infolge des Sanierungsbedarfes an den Liegenschaften Hotel Hirschen und Gemeindeverwaltung (Kirchgasse 31). Das voraussichtliche Fremdkapital per Ende 2017 wird rund CHF 1'763'000 betragen und wird bis 2021 nach aktuellen Berechnungen auf über CHF 3'800'000 zunehmen.

Die Entwicklung von Fremd- und Eigenkapital ist im Detail in der Tabelle 10, Ergebnisse, ersichtlich.

8. Finanzkennzahlen

Es werden keine Finanzkennzahlen ausgewiesen (gemäss Handbuch Gemeindefinanzen, Ziffer 3.6.1, nur für Einwohner- und Gemischte Gemeinden verbindlich).



9. Schlussfolgerungen

Der Finanzplan zeigt auf, dass sich die Finanzlage in den Jahren 2017 – 2022 deutlich verschlechtert. Die Neuverschuldung nimmt drastisch zu und drückt auf die Ertragslage, was sich in den zu erwartenden Aufwandüberschüssen auswirkt. Jegliche Ausgaben sind streng auf deren Notwendigkeit zu überprüfen und entsprechend klein zu halten oder zu verhindern. Das Fremdkapital wird unter den aktuellen Gegebenheiten stark ansteigen und ist bei den Kreditgebern zu beschaffen.

Die zu erwartenden Folgekosten (Abschreibungen und Zinsen) der getätigten und der geplanten Investitionen werden unter den aktuellen Berechnungen nicht durch den Handlungsspielraum der Laufenden Rechnung abgedeckt, das Eigenkapital wird dadurch abnehmen.

Über die Ergebnisse dieses Finanzplanes wird an der Burgerversammlung vom 8. Dezember 2017 orientiert.

Wilderswil, 8. November 2017

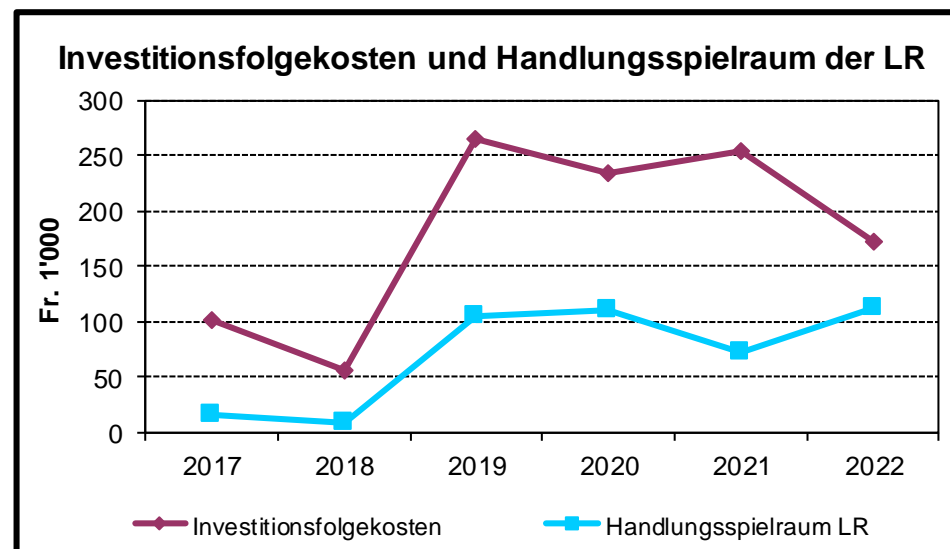
BURGERGEMEINDE WILDERSWIL

Der Präsident: Die Burgerschreiberin:

Ueli Vögeli

Daniela Glaus

Beilage: Tabellensatz Finanzplan inkl. Grafiken



Der Burgerkassier:

Daniel Seiler
intertreuhand.gfag, interlaken

Finanzplan der Bürgergemeinde

Wilderswil

Grunddaten:

Basisjahr	2016
Zeitraum	2017 - 2022
Erarbeitet durch	Daniel Seiler, Burgerkassier
Erarbeitet am	24. Oktober 2017

Zinsprognose	Basisjahr 2016	Budgetjahr 2017	Prog 1 2018	Prog 2 2019	Prog 3 2020	Prog 4 2021	Prog 5 2022
Bestehendes Fremdkapital	1.20%	1.15%	1.15%	1.30%	1.30%	1.50%	1.60%
Neues Fremdkapital	3.00%	3.00%	3.00%	3.25%	3.25%	3.25%	3.25%
Aktiv-Zinssatz	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

Burgergemeinde Wilderswil	Finanzplan 2017 - 2022
----------------------------------	-------------------------------

Tabelle 1: Bestandesrechnung	Basisjahr 2016	Budgetjahr 2017	Prog 1 2018	Prog 2 2019	Prog 3 2020	Prog 4 2021	Prog 5 2022	Bemerkungen Beträge in 1000 Fr.	Überträge (automatisch)
1 Aktiven	6'483							Total Aktiven	
2 Finanzvermögen	5'414								
3 davon als flüssige Mittel verfügbar	139	139	0	0	0	0	0		in Tabelle 9, Zeile 88
4 davon abzuschreibendes FV	2'761	2'720	2'639	2'599	2'560	2'522	2'484	Vorjahr - (Zeile 14 + 17)	
5 VV Liegenschaften	279	271	263	255	247	240	232	Vorjahr - (Zeile 15 + 18)	
6 VV Mobilien, Fahrzeuge usw.	0	0	0	0	0	0	0	Vorjahr - (Zeile 16 + 19)	
7 VV übriges	790								
8 Bilanzfehlbetrag	0								
9 Passiven	6'483							Total Passiven	
10 Fremdkapital zinspflichtig	1'494	1'486	1'478	1'470	1'462	1'454	1'446	Vorjahr - Zeile 20	in Tabelle 10, Zeile 114
11 Fremdkapital übriges	308	277	246	230	230	230	230	Vorjahr - Zeile 21	in Tabelle 10, Zeile 114
12 Spezialfinanzierungen	422								
13 Eigenkapital	4'259								

Tabelle 2: Abschreibungen	Abschr.- satz ¹⁾	Budgetjahr 2017	Prog 1 2018	Prog 2 2019	Prog 3 2020	Prog 4 2021	Prog 5 2022	Bemerkungen Beträge in 1000 Fr.	Überträge (automatisch)
14 Abschreibungen best. FV	1.5%	41	41	40	39	38	38	in Tabelle 5, Zeile 73	in Tabelle 9, Zeile 95
15 Abschreibungen best. VV Liegensch.	3.0%	8	8	8	8	7	7	in Tabelle 5, Zeile 74	in Tabelle 9, Zeile 95
16 Abschreibungen best. VV Mobilien	50.0%	0	0	0	0	0	0	in Tabelle 5, Zeile 74	in Tabelle 9, Zeile 95
17 Zusätzliche Abschr. best. FV		0	40	0	0	0	0	in Tabelle 5, Zeile 73	in Tabelle 9, Zeile 95
18 Übrige Abschr. best. VV Liegensch.		0	0	0	0	0	0	in Tabelle 5, Zeile 75	in Tabelle 9, Zeile 95
19 Übrige Abschr. best. VV Mobilien		0	0	0	0	0	0	in Tabelle 5, Zeile 75	in Tabelle 9, Zeile 95

¹⁾ Mischsatz steuerliche Abschreibungen (Abschreibungsverordnung, BSG 661.312.59)

Tabelle 3: Amortisation/Zinsaufwand	Budgetjahr 2017	Prog 1 2018	Prog 2 2019	Prog 3 2020	Prog 4 2021	Prog 5 2022	Bemerkungen Beträge in 1000 Fr.	Überträge (automatisch)
20 Amortisation best. FK zinspflichtig	8	8	8	8	8	8		
21 Amortisation best. FK übriges	31	31	16	0	0	0		
22 Total	39	39	24	8	8	8	Zeile 20 + 21	in Tabelle 9, Zeile 97
23 Zinsaufwand best. Fremdkapital	17	17	19	19	22	23	Zeile 10 x Zinssatz	in Tabelle 5, Zeile 72

Burgergemeinde	Wilderswil	Finanzplan 2017 - 2022
-----------------------	-------------------	-------------------------------

Tabelle 4: Ertrag Laufende Rechnung	Basisjahr 2016	Budgetjahr 2017	Prog 1 2018	Prog 2 2019	Prog 3 2020	Prog 4 2021	Prog 5 2022	Bemerkungen Beträge in 1000 Fr.	Überträge (automatisch)
24 41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0		
25 42 Vermögenserträge	527	527	522	522	497	472	472	Total Zeile 26 bis 32	
26 423 Mietzinse	271	270	265	265	240	215	215	zum Ergänzen	
27 423 Pachtzinse	51	50	50	50	50	50	50	zum Ergänzen	
28 423 Baurechtszinse	205	207	207	207	207	207	207	zum Ergänzen	
29 428 Einnahmenüberschuss IR								zum Ergänzen	
30 424 Buchgewinne auf FV								zum Ergänzen	
31								zum Ergänzen	
32								zum Ergänzen	
33 43 Entgelte	179	143	191	211	216	216	266	Total Zeile 34 bis 42	
34 434 Arb f.Dritte/Deponie/Blockabbau	114	95	138	158	158	158	208	zum Ergänzen	
35 435 Erlös aus Holzverkäufen	37	40	45	45	50	50	50	zum Ergänzen	
36 436 Rückerstattungen	28	8	8	8	8	8	8	zum Ergänzen	
37 438 Eigenleistungen für Investitionen								zum Ergänzen	
38								zum Ergänzen	
39								zum Ergänzen	
40								zum Ergänzen	
41								zum Ergänzen	
42								zum Ergänzen	
43 44 Anteile + Beiträge ohne Zweckb.	0	0	0	0	0	0	0		
44 45 Rückerst. von Gemeinwesen	0	0	0	0	0	0	0	Total Zeile 45 bis 46	
45								zum Ergänzen	
46								zum Ergänzen	
47 46 Beiträge	187	199	174	175	180	175	175	Total Zeile 48 bis 51	
48 461 Subventionen Kanton	118	135	110	110	115	110	110	zum Ergänzen	
49 461 Kantonsbeitrag Forstrevier	64	64	63	63	63	63	63	zum Ergänzen	
50 462 Gemeinde	5	0	1	2	2	2	2	zum Ergänzen	
51								zum Ergänzen	
52 47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0		
53 48 Entnahmen aus Spezialfinanz.	0	0	0	0	0	0	0		in Tabelle 9, Zeile 99
54 49 Interne Verrechnungen	17	17	17	17	17	17	17		
55 Total Ertrag	910	886	904	925	910	880	930		in Tabelle 5, Zeile 84

Burgergemeinde	Wilderswil	Finanzplan 2017 - 2022
-----------------------	-------------------	-------------------------------

Tabelle 5: Aufwand Laufende Rechnung	Basisjahr 2016	Budgetjahr 2017	Prog 1 2018	Prog 2 2019	Prog 3 2020	Prog 4 2021	Prog 5 2022	Bemerkungen Beträge in 1000 Fr.	Überträge (automatisch)
56 30 Personalaufwand	214	236	272	261	261	263	264	Total Zeile 57 bis 61	
57 300 Behörden und Kommissionen	21	33	33	33	33	33	33	zum Ergänzen	
58 301 Löhne Verwaltungs- und Betriebsp	157	161	190	181	181	182	183	zum Ergänzen	
59 303 Sozialversicherungsbeiträge	33	36	43	41	41	42	42	zum Ergänzen	
60 übriger Personalaufwand	3	6	6	6	6	6	6	zum Ergänzen	
61								zum Ergänzen	
62 31 Sachaufwand	343	501	440	412	392	396	392	Total Zeile 63 bis 70	
63 310 Büromaterial, Drucksachen	3	6	6	6	6	6	6	zum Ergänzen	
64 311 Anschaffungen Mobilien	15	17	28	17	12	12	12	zum Ergänzen	
65 312 Wasser, Energie, Heizung	15	23	23	23	23	23	23	zum Ergänzen	
66 313 Verbrauchsmaterialien	7	7	7	7	7	7	7	zum Ergänzen	
67 314 Dienstleistungen Dritter	77	148	108	91	76	80	76	zum Ergänzen	
68 316 Mieten, Benützungskosten	4	4	4	4	4	4	4	zum Ergänzen	
69 317 Spesenentschädigungen	11	17	17	17	17	17	17	zum Ergänzen	
70 318 Honorare/allg. Verwaltungsaufw.	211	279	247	247	247	247	247	zum Ergänzen	
71 321 Zinsen kurzfristige Schulden	3	2	2	2	2	2	2		
72 322 Zinsen langfristige Schulden	16	17	17	19	19	22	23		von Tabelle 3, Zeile 23
73 330 Abschreibungen Finanzvermögen	267	41	81	40	39	38	38		von Tabelle 2, Zeile 14+17
74 331 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10	8	8	8	8	7	7		von Tabelle 2, Zeile 15+16
75 332 Übrige Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0		von Tabelle 2, Zeile 18+19
76 333 Abschreibungen Bilanzfehlbetrag	0	0	0	0	0	0	0	BF aus Basisjahr	in Tabelle 9 + 10
77 34 Anteile und Beiträge ohne Zweckb	0	0	0	0	0	0	0		
78 35 Entsch. an Gemeinwesen	5	10	20	20	20	20	32		
79 36 Eigene Beiträge	33	38	39	42	42	42	42		
80 37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0		
81 38 Einlagen in Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0	0		in Tabelle 9, Zeile 98
82 39 Interne Verrechnungen	17	17	17	17	17	17	17		
83 Total Aufwand	908	871	896	821	800	808	817		in Tabelle 10, Zeile 109
84 Total Ertrag	910	886	904	925	910	880	930	von Tabelle 4, Zeile 55	in Tabelle 10, Zeile 108
85 Handlungsspielraum der LR	2	15	8	104	110	72	113	= Zeile 84 - Zeile 83	in Tabelle 9 und 10
86 Abschreibungen FV / VV / BF	277	50	89	47	47	46	45	Total Zeilen 73 bis 76	
87 Selbstfinanzierung	279	65	97	152	157	118	158	= Zeile 85 + Zeile 86	

Burgergemeinde	Wilderswil	Finanzplan 2017 - 2022
-----------------------	-------------------	-------------------------------

Tabelle 6a: Investitionsprogramm Liegenschaften (Finanz- und Verwaltungsvermögen) - Finanzierung neuer Investitionen inkl. Verkäufe

Beträge in 1000 Fr.

1) Nr.	Projekt	2) Prio- rität	Brutto	3) Subv. Beitrag	Netto	Budgetjahr		Prog 1		Prog 2		Prog 3		Prog 4		Prog 5		später Investition	
						2017	F 4)	2018	F 4)	2019	F 4)	2020	F 4)	2021	F 4)	2022	F 4)		
1*	Aufnahme Geb-Fläche/ Abbruch Lieg., GB 615	A	30	0	30	30													
2*	Hotel Hirschen, Wilderswil erste Teilsanierungen	A	30	0	30	30													
3*	Hotel Hirschen, Wilderswil San. Aussenhülle	A	25	0	25	25													
4*	EFH Oberdorfweg 2 Sanierung/Umbau	A	15	0	15	15													
5*	Hotel Hirschen, Wilderswil Planung Küche	A	6	0	6	6													
6	Hotel Hirschen, Wilderswil Totalsanierung EG	A	1'500	0	1'500				1'500										
7	Küche Wohnung 1.OG Kreuzimaadweg 34	A	30	0	30			30											
8	Dachsanierung Kirchgasse 31	A	120	0	120									120					
9	Sanierung Gebäudehülle Kirchgasse 31	A	100	0	100									100					
10	Zusammenzug ab Tabelle 6a, 2. Seite		700	-116	584	75	0	80	0	115	0	110	0	300	0	20	0		
Total Investitionen / Folgekosten			2'556	-116	2'440	161	0	110	0	1'567	0	62	0	520	0	20	0	0	0

1) bereits beschlossene Projekte sind mit einem * zu kennzeichnen

2) Prioritäten: A = Zwangsbedarf, B = Entwicklungsbedarf, C = Wunschbedarf

3) Bruttoinvestitionen und Subventionen/Beiträge sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, damit wird die zeitliche Verschiebung zwischen Ausgabe und Einnahme berücksichtigt (Subv./Beiträge mit minus eingeben)

4) F = Saldo von Folgebetriebskosten (+) und -erlösen (-), ohne Kapitalkosten; z.B. Abwärtsbesoldung, Heizung bei neuen Liegenschaften

Verkäufe mit Minus eintragen

Burgergemeinde	Wilderswil	Finanzplan 2017 - 2022
-----------------------	-------------------	-------------------------------

Tabelle 6a: Investitionsprogramm Liegenschaften (Finanz- und Verwaltungsvermögen) - Finanzierung neuer Investitionen inkl. Verkäufe

Beträge in 1000 Fr.

1) Nr.	Projekt	2) Prio- rität	Brutto	3) Subv. Beitrag	Netto	Budgetjahr		Prog 1		Prog 2		Prog 3		Prog 4		Prog 5		später Investition	
						2017	F 4)	2018	F 4)	2019	F 4)	2020	F 4)	2021	F 4)	2022	F 4)		
1*	Sanierung Dangelgraben- Geisshubel		45	-20	25	45	-20												
2*	Sanierung Quelle Steinigen und Windegg		30		30	30													
3	Sanierung Chrummeney- Rechenfeld, inkl. Brücke		225	-96	129					115	-48	110	-48						
4	Stützmauer Hang Windegg		20		20												20		
5	Mauersanierung Stall Windegg		20		20			20											
6	Gesamtsanierung Innenb. Gde-Verwaltung		300		300									300					
7	Planung+Arch./Bauleitung Sanierung EG Hotel Hirschen		60		60			60											
8																			
9																			
10																			
Total Investitionen / Folgekosten			700	-116	584	55	0	80	0	67	0	62	0	300	0	20	0	0	0

1) bereits beschlossene Projekte sind mit einem * zu kennzeichnen

2) Prioritäten: A = Zwangsbedarf, B = Entwicklungsbedarf, C = Wunschbedarf

3) Bruttoinvestitionen und Subventionen/Beiträge sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, damit wird die zeitliche Verschiebung zwischen Ausgabe und Einnahme berücksichtigt (Subv./Beiträge mit minus eingeben)

4) F = Saldo von Folgebetriebskosten (+) und -erlösen (-), ohne Kapitalkosten; z.B. Abwärtsbesoldung, Heizung bei neuen Liegenschaften

Verkäufe mit Minus eintragen

Burgergemeinde Wilderswil Finanzplan 2017 - 2022

Tabelle 6b: Investitionsprogramm Mobilien, Fahrzeuge usw. (Fiananz- und Verwaltungsvermögen) - Finanzierung neuer Investitionen inkl. Verkäufe

Beträge in 1000 Fr.

1) Nr.	Projekt	2) Prio- rität	Brutto	3) Subv. Beitrag	Netto	Budgetjahr		Prog 1		Prog 2		Prog 3		Prog 4		Prog 5		später Investition
						2017	F 4)	2018	F 4)	2019	F 4)	2020	F 4)	2021	F 4)	2022	F 4)	
1*	Neues Fahrzeug für den Forstbetrieb	A	30		30					30								
2																		
3																		
4																		
5																		
6																		
7																		
8																		
9																		
10																		
Total Investitionen / Folgekosten			30	0	30	0	0	0	0	30	0	0	0	0	0	0	0	0

1) bereits beschlossene Projekte sind mit einem * zu kennzeichnen

2) Prioritäten: A = Zwangsbedarf, B = Entwicklungsbedarf, C = Wunschbedarf

3) Bruttoinvestitionen und Subventionen/Beiträge sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, damit wird die zeitliche Verschiebung zwischen Ausgabe und Einnahme berücksichtigt (Subv./Beiträge mit minus eingeben)

4) F = Saldo von Folgebetriebskosten (+) und -erlösen (-), ohne Kapitalkosten; z.B. Unterhalt bei neuen Maschinen

Verkäufe mit Minus eintragen

Burgergemeinde Wilderswil	Finanzplan 2017 - 2022
----------------------------------	-------------------------------

Tabelle 7a: Investitionsprogramm Liegenschaften (Finanz- und Verwaltungsvermögen) - Ermittlung des Abschreibungsbedarfs

Beträge in 1000 Fr.

Nr.	Projekt	Prio-rität	Brutto	Subv. Beitrag	Netto	Budgetjahr 2017	Prog 1 2018	Prog 2 2019	Prog 3 2020	Prog 4 2021	Prog 5 2022	später	
1*	Aufnahme Geb-Fläche/ Abbruch Lieg., GB 615	A	30		30	30							
2*	Hotel Hirschen, Wilderswil erste Teilsanierungen	A	30		30	30							
3*	Hotel Hirschen, Wilderswil San. Aussenhülle	A	25		25	25							
4*	EFH Oberdorfweg 2 Sanierung/Umbau	A	15		15	15							
5*	Hotel Hirschen, Wilderswil Planung Küche	A	6		6	6							
6	Hotel Hirschen, Wilderswil Totalsanierung EG	A	1'500		1'500			1'500					
7	Küche Wohnung 1.OG Kreuzimaadweg 34	A	30		30		30						
8	Dachsanie rung Kirchgasse 31	A	120		120					120			
9	Sanierung Gebäudehülle Kirchgasse 31	A	100		100					100			
10	Zusammenzug ab Tabelle 6a, 2. Seite		700										
				-116	584	63	67	96	92	250	17		
Total			2'556	-116	2'440	169	97	1'596	92	470	17	0	
Vermögen Vorjahr (Restbuchwert)						0	69	114	1'482	1'400	1'682	1'598	
Vermögen vor Abschreibungen ¹⁾						169	166	1'710	1'573	1'870	1'698	1'598	
Sofortabschreibungen mit Unterhaltscharakter						96	46	150	100	100	16	0	
Steuerliche Abschreibungen ²⁾						5.0%	4	6	78	74	89	84	80
Vermögen nach Abschreibungen (Restbuchwert)						69	114	1'482	1'400	1'682	1'598	1'518	
Veränderung Vermögen						69	45	1'368	-82	282	-83	-80	

¹⁾ Total Vermögen Vorjahr + Nettoinvestitionen laufendes Jahr

²⁾ Mischsatz steuerliche Abschreibungen für geplante Investitionen Liegenschaften (Abschreibungsverordnung, BSG 661.312.59)

Burgergemeinde Wilderswil	Finanzplan 2017 - 2022
----------------------------------	-------------------------------

Tabelle 7b: Investitionsprogramm Mobilien, Fahrzeuge usw. (Finanz- und Verwaltungsvermögen) - Ermittlung des Abschreibungsbedarfs

Beträge in 1000 Fr.

Nr.	Projekt	Prio- rität	Brutto	Subv. Beitrag	Netto	Budgetjahr 2017	Prog 1 2018	Prog 2 2019	Prog 3 2020	Prog 4 2021	Prog 5 2022	später
1*	Neues Fahrzeug für den Forstbetrieb	A	30		30			30				
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
Total			30	0	30	0	0	30	0	0	0	0
Vermögen Vorjahr (Restbuchwert)						0	0	0	23	17	13	9
Vermögen vor Abschreibungen ¹⁾						0	0	30	23	17	13	9
Steuerliche Abschreibungen ²⁾					25.0%	0	0	8	6	4	3	2
Vermögen nach Abschreibungen (Restbuchwert)						0	0	23	17	13	9	7
Veränderung Vermögen						0	0	23	-6	-4	-3	-2

¹⁾ Total Vermögen Vorjahr + Nettoinvestitionen laufendes Jahr

²⁾ Mischsatz steuerliche Abschreibungen für geplante Investitionen Mobilien, Fahrzeuge usw. (Abschreibungsverordnung, BSG 661.312.59)

Bürgergemeinde Wilderswil	Finanzplan 2017 - 2022
----------------------------------	-------------------------------

Tabelle 8: Anlagen des Finanzvermögens (nur Kontengruppe 102, ohne Liegenschaften, Mobilien, Fahrzeuge usw.)

Beträge in 1000 Fr.

1) Nr.	Anlage	Total	Budgetjahr 2017		Prog 1 2018		Prog 2 2019		Prog 3 2020		Prog 4 2021		Prog 5 2022		später Anlage
			Anl.	F 2)	Anl.	F 2)	Anl.	F 2)	Anl.	F 2)	Anl.	F 2)	Anl.	F 2)	
1	Beteiligung forstl. Zusammenarb. Lütschinentäler/Bödeli	145			145										
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															
Total Anlagen / Folgekosten		145	0	0	145	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

1) bereits beschlossene Projekte sind mit einem * zu kennzeichnen

2) F = Saldo von Folgebetriebskosten (+) und -erlösen (-), ohne Kapitalkosten; z.B. Depotgebühren

Burgergemeinde	Wilderswil	Finanzplan 2017 - 2022
-----------------------	-------------------	-------------------------------

Tabelle 9: Mittelflussrechnung	Budgetjahr 2017	Prog 1 2018	Prog 2 2019	Prog 3 2020	Prog 4 2021	Prog 5 2022	Bemerkungen Beträge in 1000 Fr.	Überträge (automatisch)
88 1) Flüssige Mittel verfügbar per 1.1.	139	0	0	0	0	0	gemäss Bestandesrg.	von Tabelle 1, Zeile 3
89 2) Neues Fremdkapital / Eigene Mittel per 1.1.	0	2	-198	-1'698	-1'666	-2'137	Zeile 104 oder 105 Vorjahr	
90 3) Investitionen	-161	-110	-1'597	-62	-520	-20	Vorzeichenwechsel	von Tabellen 6a+b (Total)
91 4) Anlagen	0	-145	0	0	0	0	Vorzeichenwechsel	von Tabelle 8 (Total)
92 5) Betriebsfolgekosten/-ertrag aus Investitionen	0	0	0	0	0	0	Vorzeichenwechsel	von Tabellen 6a+b (Total)
93 Betriebsfolgekosten/-ertrag aus Anlagen	0	0	0	0	0	0	Vorzeichenwechsel	von Tabelle 8 (Total)
94 6) Handlungsspielraum der LR	15	8	104	110	72	113		von Tabelle 5, Zeile 85
95 7) Abschreibungen best. FV + VV	50	89	47	47	46	45		von Tabelle 2, Zeile 14 - 19
96 8) Abschreibungen Bilanzfehlbetrag	0	0	0	0	0	0		von Tabelle 5, Zeile 76
97 9) Amortisation best. Fremdkapital	-39	-39	-24	-8	-8	-8	Vorzeichenwechsel	von Tabelle 3, Zeile 22
98 10) Einlagen in Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0		von Tabelle 5, Zeile 81
99 11) Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0	Vorzeichenwechsel	von Tabelle 4, Zeile 53
100 12) Aktiv-/Passivzinsen 1) und 2)	0	0	-6	-55	-54	-69	Zinsberechnung 1 Jahr	
101 13) Aktiv-/Passivzinsen 3) bis 11)	-2	-3	-24	0	-7	0	Zinsberechnung 1/2 Jahr	
102 14) Zinsreduktion für zinsloses Fremdkapital	0	0	0	0	0	0	Zinsberechnung 1 Jahr	
103 15) Zinsen total	-2	-3	-30	-55	-61	-69	= Zeile 100 bis 102	in Tabelle 10, Zeile 117
104 16) Eigene Mittel per 31.12.	2	0	0	0	0	0	Zeilen 88 bis 102 wenn +	
105 17) Neues Fremdkapital per 31.12.	0	-198	-1'698	-1'666	-2'137	-2'076	Zeilen 88 bis 102 wenn -	in Tabelle 10, Zeile 113
106 davon zinslos	0	0	0	0	0	0	z.B. IHG-Darlehen	
107 Total neues zinsloses Fremdkapital	0	0	0	0	0	0		

Burgergemeinde	Wilderswil	Finanzplan 2017 - 2022
-----------------------	-------------------	-------------------------------

Tabelle 10: Ergebnisse	Budgetjahr 2017	Prog 1 2018	Prog 2 2019	Prog 3 2020	Prog 4 2021	Prog 5 2022	Bemerkungen Beträge in 1000 Fr.	Überträge (automatisch)
Prognose Laufende Rechnung								
108 Ertrag	886	904	925	910	880	930		von Tabelle 5, Zeile 84
109 Aufwand	871	896	821	800	808	817		von Tabelle 5, Zeile 83
110 Handlungsspielraum der LR	15	8	104	110	72	113		von Tabelle 5, Zeile 85
Investitionen und Anlagen								
111 Total Investitionen	161	110	1'597	62	520	20		von Tabellen 6a+b (Total)
112 Total Anlagen Finanzvermögen	0	145	0	0	0	0		von Tabelle 8 (Total)
Finanzierung von Investitionen								
113 Neues Fremdkapital	0	198	1'698	1'666	2'137	2'076	Vorzeichenwechsel	von Tabelle 9, Zeile 105
114 Bestehendes Fremdkapital	1'763	1'724	1'700	1'692	1'684	1'676		von Tabelle 1, Zeile 10 + 11
115 Total Fremdkapital	1'763	1'922	3'398	3'358	3'821	3'752	Zeile 113 + Zeile 114	
Prognose der Belastung								
116 Abschreibungen neue Investitionen	100	52	235	179	193	103		von Tabellen 7a+b (Abschr.)
117 Zinsaufwand neue Investitionen	2	3	30	55	61	69	Vorzeichenwechsel	von Tabelle 9, Zeile 103
118 Betriebsfolgekosten neue Investitionen + Anlagen	0	0	0	0	0	0		von Tabellen 6a+b + 8
119 Total Investitionsfolgekosten	102	55	266	234	254	173	= Zeilen 116 bis 118	
120 Handlungsspielraum der LR	15	8	104	110	72	113		von Zeile 110
121 Unter-/Überdeckung	-87	-47	-161	-124	-181	-60	Zeile 120 - Zeile 119	
Bilanzsituation								
122 Abschreibung alter Bilanzfehlbetrag	0	0	0	0	0	0		von Tabelle 5, Zeile 76
123 Eigenkapital / Bilanzfehlbetrag neu	4'172	4'126	3'964	3'840	3'659	3'599	EK Vorjahr + Zeile 121 + Zeile 122	

Burgergemeinde Wilderswil **Finanzplan 2017 - 2022**

