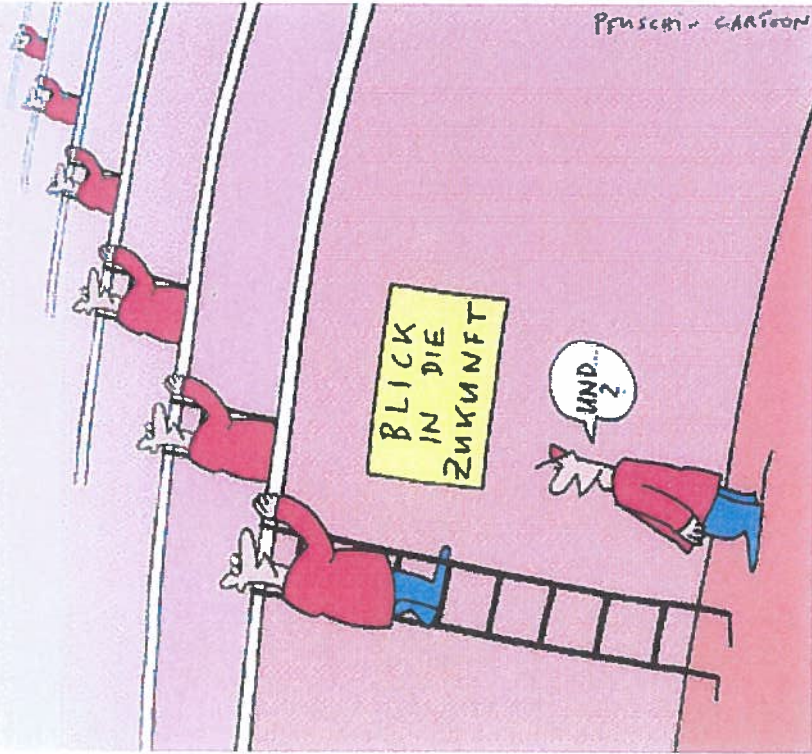


Einwohnergemeinde Biglen

Finanzplan 2017 – 2021



Kommentar zum Finanzplan Biglen 2017 – 2021

Der Finanzplan 2017 – 2021 wurde von der Finanzverwalterin Beatrice Siegenthaler im Sommer 2016 erstellt. Grundlage dazu waren die Finanzplanungshilfe des Kantons, die Detailzahlen des ersten HRM2 Budgets 2016 und der Budgetentwurf 2017. Der Finanzplan wurde mit der Software der Firma plektra gmbh erstellt.

1. Finanzielle Ausgangslage

Die Rechnung 2015 schloss mit einem erfreulichen Ertragsüberschuss von CHF 206'110.80 ab. Budgetiert war ein kleiner Aufwandüberschuss von CHF 16'950.—. In der Rechnung enthalten sind letztmals freiwillige übrige Abschreibungen von CHF 516'300.—. Im Bereich „Elektrizitätsversorgung“ wurde das neue Reglement per 1.1.2015 umgesetzt und ein Teil des Vermögens (CHF 486'213.—) in den Allg. Haushalt überführt. Mit diesem Geld soll in den kommenden Jahren der Bereich „Energie“ nachhaltig gefördert werden (Rahmenkredit). In praktisch allen Bereichen war das Ergebnis besser als erwartet. Wie schon in den Jahren zuvor lag insbesondere der Sachaufwand klar unter den Budgetwerten. Aber auch die periodischen Steuern lagen unter den Erwartungen.

Das Eigenkapital beträgt per 31.12.2015 nun rund 1.4 Mio. Franken.

2. Neues Rechnungslegungsmodell HRM2 ab 2016

Ab 1.1.2016 haben alle Einwohnergemeinden im Kanton Bern das neue Rechnungslegungsmodell HRM2 eingeführt. Das neue Modell strebt eine verstärkte Harmonisierung des Rechnungswesens der öffentlich-rechtlichen Körperschaften an und ist ein weiterer Schritt zur Haushaltsführung nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen, wie sie in der Privatwirtschaft zur Anwendung kommen. Die Abschreibungen erfolgen neu linear nach Nutzungsdauern. Das „altrechtliche“ Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 von CHF 1'441'760.— wird ebenfalls linear innert 8 Jahren abgeschrieben (CHF 180'220.— pro Jahr).

3. Prognose der Erfolgsrechnung 2017 – 2021

Die vorliegende Prognose vom Aufwand und Ertrag basiert auf den Zahlen des ersten HRM2 Budgets 2016, den Detailzahlen des Budgets 2017 (Entwurf) und der Finanzplanungshilfe des Kantons. Im Jahr 2013 wurde die Steueranlage auf 1.75 erhöht. Der Gemeinderat hat diese Steueranlage als Richtwert für die weiteren Jahre vorgegeben.

Bei der Wirtschaftsentwicklung (reales BIP) wird von einem tiefen, aber stabilen Wachstum von etwa 1.0 bis 1.5 % ausgegangen. Auch die Teuerung (Konumentenpreisindex) befindet sich weiterhin auf sehr tiefem Niveau (0.0 % bis 1.0 %). Entsprechend tief sind deshalb auch die Zuwachsraten bei den Steuern. Im 2017 können bei den Steuern mit der Begrenzung des Fahrkostenabzuges mit ausserordentlichen Mehreinnahmen von 1.5 % gerechnet werden. Die Zinssätze auf dem Geld- und Kapitalmarkt werden gemäss den Prognosen ebenfalls sehr tief bleiben.

Beim Personalaufwand der Gemeinde wird für die kommenden Jahre mit einem Zuwachs von 1.0 bis 1.5 % (Teuerung/Reallohnerhöhungen) gerechnet. Beim Sachaufwand wurde auf der Basis von 2016 mit einem Zuwachs von 0.5 % bis 1.5 % gerechnet. Bei der Schule muss gemäss Angaben der Schulleitung ab 2019 bei der Primarstufe und ab 2021 zusätzlich bei der Sekundarstufe mit je einer zusätzlichen Klasse gerechnet werden. Dies bedeutet im 2019 Mehrkosten von über CHF 50'000.— und ab 2021 von über CHF 110'000.—. Die Auswirkungen des neuen Lehrplans 21 können noch nicht beziffert werden und sind in der vorliegenden Prognose nicht enthalten.

4. Investitionsprogramm

In den Jahren 2017 – 2021 sind Projekte im Umfang von gesamthaft 9.9 Mio. Franken geplant. Davon gehen zu Lasten des Allgemeinen Haushaltes (Steuerhaushalt) Vorhaben von rund 7.9 Mio. Franken. Insbesondere sollen mit der Sanierung des alten Sekundarschulhauses (1.5 Mio. Franken) und dem Ersatzneubau der Turnhallen (5 Mio. Franken) nun zwei Grossprojekte in Angriff genommen werden. Zu Lasten der gebührenfinanzierten Bereiche sind Projekte im Umfang von 2 Mio. Franken vorgesehen.

Folgende Projekte sind im **Allgemeinen Haushalt** geplant:

• Altes Sekundarschulhaus - Gesamt-sanierung	CHF 1'500'000.—	2017 – 2018
• Turnhallen - Ersatzneubau	CHF 5'000'000.—	2017 – 2021
• Anpassung Arnistrasse	CHF 50'000.—	2017
• Strassenbeleuchtung - LED-Leuchten	CHF 100'000.—	2016 – 2017
• Energiegruppe - Rahmenkredit	CHF 350'000.—	2018 – 2020
• Verkehrsberuhigungsmassnahmen (Phase 2)	CHF 50'000.—	2019
• Lauelen/Hofacker - Sanierung Gemeindestrasse	CHF 180'000.—	2017
• Hutmatte - Sanierung Gemeindestrasse	CHF 105'000.—	2018
• Rybiweg - Deckbelag	CHF 62'000.—	2020
• Gesamtprojekt „Enetbach“ – Anteil Strassen	CHF 227'000.—	2019 – 2020
• Sekundarschulhaus - Hausanschlussleitung Enetbachstrasse	CHF 40'000.—	2019
• Bachsanierung	CHF 60'000.—	2019
• Rohrstrasse – Sanierung Werkleitungen – Anpassung Gemeindestrasse	CHF 255'000.—	2017 – 2019

Bei den **Spezialfinanzierungen** sind folgende Projekte geplant:

• Wasserversorgung	Baulanderschliessungen	CHF	375'000.—	2017
	Rohrstrasse – Sanierung Werkleitungen (Rest)	CHF	50'000.—	2017
	Hutmatte – Sanierung Werkleitungen	CHF	135'000.—	2018
	Rybiweg – Sanierung Werkleitungen	CHF	28'000.—	2020
	Gesamtprojekt „Enetbach“	CHF	188'000.—	2019
	Hydranten – Ersatz	CHF	20'000.—	2017 – 2020
	Wasserzähler - Anschaffungen	CHF	20'000.—	2017 – 2020
	Generelle Wasserversorgungsplanung (Rest)	CHF	33'000.—	2017 – 2018
	Ablösung Gratiswasserbezugsrechte (Rest)	CHF	34'000.—	2017
• Abwasserentsorgung	Rohrstrasse – Sanierung Werkleitungen (Rest)	CHF	90'000.—	2017 – 2019
	Gesamtprojekt „Enetbach“	CHF	236'000.—	2019
	Hutmatte – Sanierung Werkleitungen	CHF	96'000.—	2018
	ARA Verband – Übergabe Leitungen an Verband	CHF	400'000.—	2017
	Gesamtprojekt „Enetbach“	CHF	19'000.—	2019
	Umbau Trafo Syrengasse 5	CHF	120'000.—	2018
	Erschliessung UeO Arnistrasse	CHF	15'000.—	2017
	Hutmatte – Sanierung Werkleitungen	CHF	71'000.—	2018
	Neue Hausanschlussleitungen	CHF	60'000.—	2017 – 2020
	Messinstrumente - Anschaffungen	CHF	60'000.—	2017 – 2020
	Elektrizität			

5. Tragbarkeitsüberprüfung und Empfehlungen (Allg. Haushalt)

Die drei wichtigsten Tragbarkeitskriterien werden bei einer gleichbleibenden **Steueranlage von 1.75 Einheiten** wie folgt beurteilt:

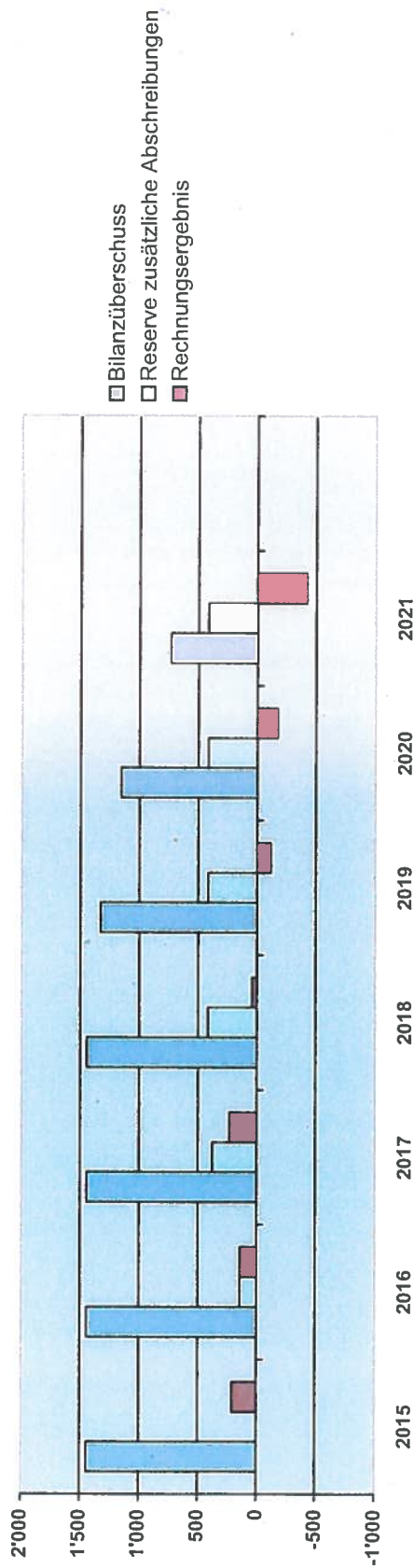
⇒ Das erste und wichtigste Tragbarkeitskriterium ist der finanzielle Spielraum in der Erfolgsrechnung (Investitionspotential). Für die gesunde Entwicklung einer Gemeinde ist ein gewisser Spielraum in der Erfolgsrechnung notwendig, um mit der Übernahme von neuen Aufgaben auf neue Bedürfnisse der Bevölkerung eingehen sowie auf Unvorhergesehenes reagieren zu können. Das Investitionspotential der Gemeinde Biglen ist in den Planjahren 2017 bis 2019 positiv, verschlechtert sich dann aber wieder, insbesondere aufgrund des voraussichtlichen Mehraufwandes (zusätzliche Klassen) bei den Schulen.

⇒ Mit den geplanten Investitionsvorhaben dürfen im 2017 und 2018 Ertragsüberschüsse von über CHF 200'000.— bzw. rund CHF 40'000.— erwartet werden. Mit der Realisierung der beiden erwähnten Grosseprojekte sind ab 2019 Aufwandüberschüsse zu erwarten. Mit der Fertigstellung des Ersatzneubaus Turnhalle (5 Mio. Franken) im 2021 sind Aufwandüberschüsse von über

CHF 400'000.— zu erwarten. Ab 2024 werden dann die Abschreibungen des altrechtlichen Verwaltungsvermögens von CHF 180'000.— wegfallen, womit sich die Aufwandüberschüsse wieder reduzieren werden. Die Rechnungsergebnisse sollten im Sinne eines mittelfristig ausgeglichenen Finanzhaushaltes im Durchschnitt aller Jahre mindestens Null sein, was hier nicht der Fall ist. Mit den positiven Rechnungsergebnissen seit 2014 sollen aber bewusst Reserven geschaffen werden, um die hohe Belastung in den Jahren 2021 – 2024 überbrücken zu können. Deshalb soll die Steueranlage im Moment nicht gesenkt werden.

Um für zukünftige neue Aufgaben eine ausreichende Selbstfinanzierungsbasis zu erwirken, sieht die Gemeindeverordnung in Art. 84 vor, dass neu zusätzliche Abschreibungen zwingend vorzunehmen sind, wenn ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Die Voraussetzungen dafür sind in den Planjahren 2017 und 2018 gegeben. Die Ertragsüberschüsse müssen somit als zusätzliche Reserve einem separaten Bilanzkonto „Zusätzliche Abschreibungen“ gutgeschrieben werden. Die Reserve „Zusätzliche Abschreibungen“ steigt deshalb auf über CHF 400'000.— an.

Die Aufwandüberschüsse werden aber vorab dem vorhandenen Bilanzüberschuss belastet. Dieser sinkt bis Ende 2021 auf rund CHF 730'000.—.



⇒ Die einzelnen Jahresdefizite sollten einen Betrag von zwei bis drei Steueranlagezehntel nicht übersteigen. Ab 2021 werden mit der Realisierung des Ersatzneubaus Turnhalle Defizite in der Grössenordnung von knapp 2 Steuerzehntel erwartet. Mit dem Wegfall der „altrechtlichen“ Abschreibungen ab 2024 sollten sich die Defizite bei 1 bis 1,5 Steueranlagezehntel einpendeln.

Die vorliegende Finanzplanung 2017 – 2021 zeigt dank der gleichbleibenden Steueranlage in den ersten Jahren eine positive Entwicklung des Finanzhaushaltes der Gemeinde Biglen. Dies ist aber insbesondere auch den nach der Umstellung auf HRM2 tiefen Abschreibungsaufwand und auf die zur Zeit tiefen Klassenzahlen bei der Schule zurückzuführen. Mit der voraussichtlichen Erhöhung der Klassenzahlen und den im Investitionsprogramm vorgesehenen zwei Grossprojekten (Sekundarschulhaus / Turnhalle) verschlechtert sich die finanzielle Situation wieder. Ob insbesondere ein Turnhallen-Ersatzneubau ohne entsprechende Anpassung der Steueranlage wird realisiert werden können, wird die effektive Entwicklung des Finanzhaushaltes in den kommenden Jahren und Detailbauplanung mit fundierten Zahlen zeigen. Einerseits müssen aber die längst in die Jahre gekommenen Gebäude nun saniert werden, andererseits scheint die Zeit dafür nun günstig, diese Projekte in Angriff zu nehmen. Dank der guten Abschlüsse hat der Bilanzüberschuss eine stattliche Höhe von zur Zeit 1,4 Mio. Franken. Zudem kann eine zusätzliche Reserve nach neuem Recht von rund CHF 400'000.— aufgebaut werden und ab 2024 fallen die altrechtlichen Abschreibungen weg. Neu besteht seit 2016 eine Neubewertungsreserve von CHF 670'000.—, welche zum Teil in den Jahren 2021 – 2025 zu Gunsten des Bilanzüberschusses linear aufgelöst werden kann.

6. Spezialfinanzierungen Wasser / Abwasser / Kehrrecht / Elektrizität

Im Bereich „Wasserversorgung“ ist mit der Sanierung der Rohrstrasse im 2016 ein Grossprojekt realisiert worden. Wie der zukünftige Sanierungsbedarf im Bereich der Wasserversorgung ist, wird das in Erarbeitung befindliche GWP aufzeigen. Die weiteren bereits geplanten Investitionen sind auf Seite 4 aufgelistet. Mit der Einführung von HRM2 können lediglich noch die ordentlichen Abschreibungen nach Nutzungsdauer der Spezialfinanzierung „Werterhalt“ entnommen werden. Deshalb wurde die Einlage auf das gesetzliche Minimum von 60 % reduziert. Die Anschlussgebühren werden vollumfänglich eingelegt. Der Sachaufwand der Erfolgsrechnung kann wegen unvorhergesehenen Leitungsbrüchen immer stark schwanken und ist schwierig zu prognostizieren. Mit dem Fortschritt der Leitungssanierungen sollten diese aber tendenziell abnehmen.

Die Grundgebühr je Haushalt beträgt weiterhin CHF 100.— / Jahr und die Benützungsgebühr CHF 1.60 / m³. In den Planjahren 2017 – 2021 darf mit kleinen Ertragsüberschüssen gerechnet werden.

Auch beim „Abwasser“ sind die gleichen Auswirkungen von HRM2 wie beim Wasser zu erwähnen. Deshalb erfolgt auch hier die Reduktion der jährlichen Einlagen in die Spezialfinanzierung „Werterhalt“ auf 60 %. Die Anschlussgebühren werden vollumfänglich eingelegt. Die geplanten Investitionen sind auf Seite 4 aufgelistet. Noch ziemlich unklar sind die genauen Auswirkungen der Übernahme der Hauptkanäle

durch den Gemeindeverband ARA Worblental. Im vorliegenden Finanzplan wurde dies deshalb noch nicht berücksichtigt. Für die Gemeinde Biglen, welche einen grösseren Teil der Leitungen übergeben könnte, sollte dies aber gemäss Konzept gesamthaft zu jährlichen Minderkosten führen. Die Betriebsbeiträge an den Gemeindeverband ARA Worblental bewegen sich in den nächsten Jahren im bisherigen Rahmen, würden aber bei einer Realisierung der Kanalübernahmen leicht ansteigen.

Die Grundgebühr je Haushalt beträgt weiterhin CHF 150.— / Jahr und die Benützungsgebühr CHF 1.80 / m³. In den Planjahren 2017 – 2021 darf ohne Berücksichtigung der Kanalübernahmen mit Ertragsüberschüssen von rund CHF 25'000.— bis CHF 28'000.— gerechnet werden.

Im Bereich „**Abfallentsorgung**“ sind keine Projekte geplant. Die Kosten der Abfallentsorgung konnten seit einigen Jahren tief gehalten werden und die Einnahmen lagen jeweils über den Aufwendungen. Neu werden versuchsweise zusammen mit dem Grüngut auch Speisereste gesammelt, was zu Mehrkosten führt. Zudem ist die KEWU daran, auch bei den Separatsammlungen eine regionale Zusammenarbeit zu prüfen, was dank Mengenpooling zu besseren Konditionen führen soll. Im Moment wird mit gleichbleibenden Grundgebühren (CHF 70.— pro Haushalt) und unveränderten Kehr- und Containermarkenpreisen gerechnet. Die Planung zeigt für die Jahre 2017 – 2021 Aufwandüberschüsse von zwischen CHF 20'000.— bis CHF 25'000.—. Diese können durch die vorhandene Spezialfinanzierung „Abfallentsorgung“ gedeckt werden.

Die Spezialfinanzierung „**Elektrizität**“ ist in die vier Funktionen „Netz“, „Energie“, „Produktion“ und „Dienstleistungen an Dritte“ aufgeteilt. In den Jahren 2017 – 2021 sind nur kleinere Sanierungen und Baulanderschliessungen geplant (siehe Seite 4). Im Bereich „Netz“ bleiben die Preise im bisherigen Rahmen. Die Energiepreise können dagegen weiter gesenkt werden. Die Photovoltaik-Anlagen in Biglen werden weiterhin finanziell unterstützt. Die Konzessionsabgabe an die Gemeinde (allg. Haushalt) bleibt unverändert. In den Planjahren 2017 - 2021 ist weiterhin mit Ertragsüberschüssen von zwischen CHF 40'000.— und CHF 100'000.— zu rechnen. Die Spezialfinanzierung „Rechnungsausgleich“ steigt aufgrund der vorliegenden Planung bis 2021 auf einen Bestand von rund CHF 780'000.—.

Biglen, 15. September 2016

Die Finanzverwalterin



Beatrice Siegenthaler

Stellungnahme und Antrag der Finanz- und Volkswirtschaftskommission

Die Finanz- und Volkswirtschaftskommission hat den vorliegenden Finanzplan 2017 – 2021 an der Sitzung vom 28. September 2016 zuhanden des Gemeinderates verabschiedet.

Die Finanz- und Volkswirtschaftskommission beantragt dem Gemeinderat, den Finanzplan 2017 – 2021 zu genehmigen.

Biglen, 28. September 2016

FINANZ- UND VOLKSWIRTSCHAFTSKOMMISSION

Die Präsidentin



B. Eichenberger

Der Sekretär



F. Blaser

Stellungnahme und Genehmigung des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat den vorliegenden Finanzplan 2017 – 2021 an der Sitzung vom 18. Oktober 2016 genehmigt.

Biglen, 18. Oktober 2016

GEMEINDERAT BIGLEN

Der Präsident



P. Habegger

Der Sekretär



F. Zürcher

	2017	2018	2019	2020	2021
Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV			-116'730	-173'632	-421'732
Buchgewinne Finanzvermögen					
Ergebnis der Erfolgsrechnung			-116'730	-173'632	-421'732
Ergebnis der Erfolgsrechnung			-116'730	-173'632	-421'732
+ ordentliche Abschreibungen	246'872	329'047	384'760	389'272	540'787
+ übrige Abschreibungen					
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	701'441	437'202	439'086	371'980	359'574
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	92'263	81'818	90'935	95'263	98'262
Manuelle Eingaben					
Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt	856'050	684'431	616'181	492'357	380'367
Selbstfinanzierung (Cash flow) Steuerhaushalt	441'250	340'984	282'704	178'277	81'692
Selbstfinanzierung (Cash flow) Spezialfinanzierungen	414'800	343'447	333'477	314'080	298'675
Prognose Selbstfinanzierung (Cash flow)					
- Übertrag IR-Überschuss in LR	856'050	684'431	616'181	492'357	380'367
- Buchgewinne Finanzvermögen					
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Steuerhaushalt	1'089'000	1'413'000	525'000	1'099'000	3'800'000
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen Steuerhaushalt					
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	955'000	514'000	513'000	68'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen Spezialfinanzierungen					
Saldo der Selbstfinanzierung	-1'187'950	-1'242'569	-421'819	-674'643	-3'419'633
Bestand Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	1'443'999	1'443'999	1'327'269	1'153'637	731'905
Finanzkennzahlen					
Nettoverschuldungsquotient	-143.09	-140.92	-139.72	-138.40	-137.34
Selbstfinanzierungsgrad	41.88	35.52	59.36	42.19	10.01
Zinsbelastungsanteil	-5.13	-4.64	-4.54	-4.37	-4.13
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-3'036	-2'999	-2'981	-2'973	-2'977
Selbstfinanzierungsanteil	10.49	8.44	7.56	6.04	4.64
Kapitaldienstanteil	-0.02	1.86	2.62	2.84	4.89
Bruttoverschuldungsanteil	1.73	1.49	1.21	0.91	0.57
Investitionsanteil	23.24	21.40	12.61	13.66	33.53

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
AKTIVEN	9'463'641	11'028'178	12'586'706	13'239'946	14'017'674	17'276'887
10 Finanzvermögen	5'653'102	5'420'511	5'381'086	5'381'086	5'381'086	5'381'086
14 Verwaltungsvermögen	3'788'439	5'585'567	7'183'520	7'836'760	8'614'488	11'873'701
14 Darlehen und Beteiligungen	22'100	22'100	22'100	22'100	22'100	22'100
PASSIVEN	9'463'641	11'028'178	12'586'706	13'239'946	14'017'674	17'276'887
20 Fremdkapital	2'416'464	3'581'614	4'824'183	5'246'002	5'920'645	9'340'278
20 Fremdkapital allgemein	1'958'765	3'146'715	4'389'284	4'811'103	5'485'746	8'905'379
205 Kurzfristige Rückstellungen	71'600	71'600	71'600	71'600	71'600	71'600
208 Langfristige Rückstellungen	31'500	31'500	31'500	31'500	31'500	31'500
209 Verbindlichk. ggü. SF u. Fonds im FK	354'599	331'799	331'799	331'799	331'799	331'799
29 Eigenkapital	7'047'177	7'446'564	7'762'523	7'993'944	8'097'029	7'936'609
290 SF Wasser	200'493	208'702	226'613	243'947	261'079	277'294
290 SF Abwasser	147'145	172'957	201'756	230'024	258'118	285'267
290 SF Abfall	162'142	141'292	120'512	98'453	74'103	46'754
290 SF Elektrizität	455'448	569'648	628'911	690'221	739'526	778'287
293 VF Allgemeiner Haushalt	503'223	531'423	559'973	638'523	667'073	695'623
293 VF Wasser	657'954	748'170	814'086	877'339	934'930	992'521
293 VF Abwasser	2'197'133	2'331'108	2'442'608	2'545'783	2'648'958	2'752'133
293 VF Elektrizität	1'279'640	1'299'265	1'324'065	1'342'385	1'359'605	1'376'825
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'443'999	1'443'999	1'443'999	1'327'269	1'153'637	731'905

Finanzplan 2017 – 2021

Allgemeiner Haushalt

	2017	2018	2019	2020	2021
Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV	232'591	39'425	-116'730	-173'632	-421'732
Buchgewinne Finanzvermögen					
Ergebnis der Erfolgsrechnung	232'591	39'425	-116'730	-173'632	-421'732
Ergebnis der Erfolgsrechnung	232'591	39'425	-116'730	-173'632	-421'732
+ planmässige Abschreibungen	203'259	273'009	320'884	323'359	474'874
+ ausserplanmässige Abschreibungen					
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	33'200	33'550	83'550	33'550	33'550
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	27'800	5'000	5'000	5'000	5'000
Manuelle Eingaben					
Selbstfinanzierung (Cash flow)	441'250	340'984	282'704	178'277	81'692
Selbstfinanzierung (Cash flow)	441'250	340'984	282'704	178'277	81'692
- Übertrag IR-Überschuss in LR					
- Buchgewinne Finanzvermögen					
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'089'000	1'413'000	525'000	1'099'000	3'800'000
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen					
Saldo der Selbstfinanzierung	-647'750	-1'072'016	-242'296	-920'723	-3'718'308
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	1'676'590	1'716'015	1'599'285	1'425'653	1'003'921
Finanzkennzahlen					
Nettoverschuldungsquotient	-12.31%	16.55%	22.75%	46.44%	141.58%
Selbstfinanzierungsgrad	40.52%	24.13%	53.85%	16.22%	2.15%
Zinsbelastungsanteil	-0.82%	-0.68%	-0.60%	-0.55%	-0.36%
Nettoschulden in Franken pro Einwohner	-261	352	485	998	3'069
Selbstfinanzierungsanteil	7.73%	6.01%	4.95%	3.12%	1.42%
Kapitaldienstanteil	2.75%	4.13%	5.02%	5.12%	7.90%
Bruttoverschuldungsanteil	105.35%	124.81%	128.38%	144.48%	208.13%
Investitionsanteil	17.24%	21.10%	8.97%	16.69%	40.33%

Finanzplan 2017 – 2021

Wasserversorgung

Einwohnergemeinde Biglen

Finanzplanergebnisse der Planperiode 2017 - 2021

12.09.2016

Wasser

	2017	2018	2019	2020	2021
Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV	8'209	17'911	17'334	17'132	16'215
Buchgewinne Finanzvermögen					
Ergebnis der Erfolgsrechnung	8'209	17'911	17'334	17'132	16'215
Ergebnis der Erfolgsrechnung	8'209	17'911	17'334	17'132	16'215
+ planmässige Abschreibungen	26'650	31'950	34'613	35'275	35'275
+ ausserplanmässige Abschreibungen					
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	116'866	97'866	97'866	92'866	92'866
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	26'650	31'950	34'613	35'275	35'275
Manuelle Eingaben					
Selbstfinanzierung (Cash flow)	125'075	115'777	115'200	109'998	109'081
Selbstfinanzierung (Cash flow)	125'075	115'777	115'200	109'998	109'081
- Übertrag IR-Überschuss in LR					
- Buchgewinne Finanzvermögen	480'000	167'000	198'000	38'000	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen					
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen					
Saldo der Selbstfinanzierung	-354'925	-51'223	-82'800	71'998	109'081
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	208'702	226'613	243'947	261'079	277'294
Finanzkennzahlen					
Nettoverschuldungsquotient	413.36%	462.85%	494.46%	472.23%	426.51%
Selbstfinanzierungsgrad	26.06%	69.33%	58.18%	289.47%	
Zinsbelastungsanteil	52.08%	52.31%	52.77%	54.19%	54.63%
Nettoschulden in Franken pro Einwohner	620	644	684	639	578
Selbstfinanzierungsanteil	47.92%	47.17%	46.72%	45.29%	44.86%
Kapitaldienstanteil	90.21%	95.02%	96.36%	98.72%	99.09%
Bruttoverschuldungsanteil	413.36%	460.47%	491.93%	469.77%	424.30%
Investitionsanteil	96.18%	84.01%	85.53%	48.72%	

Finanzplan 2017 – 2021

Abwasserentsorgung

	2017	2018	2019	2020	2021
Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV	25'812	28'799	28'268	28'094	27'149
Buchgewinne Finanzvermögen					
Ergebnis der Erfolgsrechnung	25'812	28'799	28'268	28'094	27'149
Ergebnis der Erfolgsrechnung	25'812	28'799	28'268	28'094	27'149
+ planmässige Abschreibungen	10'088	11'663	14'988	14'988	14'988
+ ausserplanmässige Abschreibungen					
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	144'063	123'163	118'163	118'163	118'163
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	10'088	11'663	14'988	14'988	14'988
Manuelle Eingaben					
Selbstfinanzierung (Cash flow)	169'875	151'962	146'431	146'257	145'312
Selbstfinanzierung (Cash flow)	169'875	151'962	146'431	146'257	145'312
- Übertrag IR-Überschuss in LR					
- Buchgewinne Finanzvermögen	430'000	126'000	266'000		
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen					
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen					
Saldo der Selbstfinanzierung	-260'125	25'962	-119'569	146'257	145'312
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	172'957	201'756	230'024	258'118	285'267
Finanzkennzahlen					
Nettoverschuldungsquotient	-393.49%	-416.83%	-391.34%	-425.14%	-459.76%
Selbstfinanzierungsgrad	39.51%	120.60%	55.05%		
Zinsbelastungsanteil	-0.43%	-0.79%	-0.69%	-0.70%	-0.84%
Nettoschulden in Franken pro Einwohner	-984	-991	-913	-989	-1'066
Selbstfinanzierungsanteil	38.88%	36.10%	35.07%	34.90%	34.64%
Kapitaldienstanteil	24.34%	25.30%	26.40%	26.30%	26.13%
Bruttoverschuldungsanteil					
Investitionsanteil	77.76%	46.35%	63.49%		

Finanzplan 2017 – 2021

Abfall

	2017	2018	2019	2020	2021
Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV	-20'850	-20'780	-22'059	-24'350	-27'349
Buchgewinne Finanzvermögen					
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-20'850	-20'780	-22'059	-24'350	-27'349
Ergebnis der Erfolgsrechnung + planmässige Abschreibungen + ausserplanmässige Abschreibungen + Einlagen in Spezialfinanzierungen - Entnahmen aus Spezialfinanzierungen Manuelle Eingaben	-20'850	-20'780	-22'059	-24'350	-27'349
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-20'850	-20'780	-22'059	-24'350	-27'349
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-20'850	-20'780	-22'059	-24'350	-27'349
- Übertrag IR-Überschuss in LR					
- Buchgewinne Finanzvermögen					
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen					
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen					
Saldo der Selbstfinanzierung	-20'850	-20'780	-22'059	-24'350	-27'349
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	141'292	120'512	98'453	74'103	46'754
Finanzkennzahlen					
Nettoverschuldungsquotient	-78.85%	-66.62%	-54.17%	-40.58%	-25.58%
Selbstfinanzierungsgrad	111.51%	111.49%	112.14%	113.34%	114.96%
Zinsbelastungsanteil	-81	-69	-56	-42	-26
Nettoschulden in Franken pro Einwohner	-11.62%	-11.49%	-12.14%	-13.34%	-14.96%
Selbstfinanzierungsanteil	111.51%	111.49%	112.14%	113.34%	114.96%
Kapitaldiensteil					
Bruttoverschuldungsanteil					
Investitionsanteil					

Finanzplan 2017 – 2021

Elektrizität

Einwohnergemeinde Biglen **Finanzplanergebnisse der Planperiode 2017 - 2021** **31.08.2016**
Elektrizität

	2017	2018	2019	2020	2021
Erfolgsrechnung ohne Buchgewinne FV	114'200	59'263	61'310	49'305	38'761
Buchgewinne Finanzvermögen					
Ergebnis der Erfolgsrechnung	114'200	59'263	61'310	49'305	38'761
Ergebnis der Erfolgsrechnung	114'200	59'263	61'310	49'305	38'761
+ planmässige Abschreibungen	6'875	12'425	14'275	15'650	15'650
+ ausserplanmässige Abschreibungen					
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	26'500	37'225	32'595	32'870	32'870
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	6'875	12'425	14'275	15'650	15'650
Manuelle Eingaben					
Selbstfinanzierung (Cash flow)	140'700	96'488	93'905	82'175	71'631
Selbstfinanzierung (Cash flow)	140'700	96'488	93'905	82'175	71'631
- Übertrag IR-Überschuss in LR					
- Buchgewinne Finanzvermögen					
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	45'000	221'000	49'000	30'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen					
Saldo der Selbstfinanzierung	95'700	-124'512	44'905	52'175	71'631
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	569'648	628'911	690'221	739'526	778'287
Finanzkennzahlen					
Nettoverschuldungsquotient	-163.16%	-149.49%	-152.62%	-157.04%	-163.03%
Selbstfinanzierungsgrad	312.67%	43.66%	191.64%	273.92%	
Zinsbelastungsanteil	-44.73%	-41.77%	-41.67%	-41.23%	-40.83%
Nettoschulden in Franken pro Einwohner	-952	-873	-890	-912	-949
Selbstfinanzierungsanteil	8.91%	6.06%	5.87%	5.12%	4.45%
Kapitaldienstanteil	-44.29%	-39.28%	-39.05%	-38.52%	-38.13%
Bruttoverschuldungsanteil					
Investitionsanteil	3.09%	13.17%	3.22%	1.98%	