

**Gemeindeverband
Schwellenkorporation Fallbach
Blumenstein**

Finanzplan 2024 bis 2028

Mit Grundeigentümerbeitragssatz von 0.6 Promille der Katasterwerte

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV (BSG 170.511))

Inhaltsverzeichnis Vorbericht

1	Allgemeines	3
1.1	Erarbeitung	3
1.2	Grundlagen	3
1.3	Terminologie	3
2	Ausgangslage und Prognose der Erfolgsrechnung	3
2.1	Ausgangslage	3
2.2	Prognose	3
3	Investitionen	4
3.1	Investitionen bis 2028	4
4	Finanzvermögen	4
5	Kennzahlen im Finanzplan unter HRM2	4
5.1	Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	4
6	Ergebnisse	5
6.1	Ergebnis	5
6.2	Schlussfolgerungen	5
7	Genehmigung	5
	Anhang	
	Detaillierten Finanzplan 2024 – 2028	1 – 9

1 Allgemeines

1.1 Erarbeitung

Der Finanzplan 2024 bis 2028 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Artikel 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt.

Laut Ziffer 1.1 Übergangsbestimmungen Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) führen alle öffentlich-rechtlichen Körperschaften das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss bernischer Gemeindegesetzgebung ein. Für Gemeindeverbände wurde der Termin für die Einführung auf den 01.01.2018 festgelegt.

1.2 Grundlagen

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2022 (Basisjahr) sowie auf das Budget 2023 und 2024.

2 Ausgangslage und Prognose der Erfolgsrechnung

2.1 Ausgangslage

In den nächsten Jahren sind keine grösseren Ausgaben geplant. Voraussichtlich ab dem Jahr 2027 wird das Hochwasserschutzprojekt Fallbach Unterlauf in Angriff genommen. Daher ist ab Planungsjahr 2027 eine erste Tranche von netto CHF 350'000.00 und im Jahr 2028 eine zweite Tranche von CHF 700'000.00 im Finanzplan aufgenommen worden.

2.2 Prognose

Die Finanzlage ist stabil und die kleineren Investitionen bis 2026 werden durch Eigenmittel finanziert werden können. Für die Finanzierung der Ausgaben für das Hochwasserschutzprojekt Fallbach Unterlauf wird der Gemeindeverband zu gegebener Zeit Fremdkapital aufnehmen müssen.

3 Investitionen

3.1 Investitionen bis 2028

Mit Einführung von HRM2 hat die Schwellenkorporation für Investitionsausgaben eine Aktivierungsgrenze von CHF 25'000.00 festgelegt. Investitionsausgaben unterhalb dieses Betrages werden direkt als Aufwand in die Erfolgsrechnung gebucht und nicht mehr über die Investitionsrechnung geführt. Für Investitionen über der Aktivierungsgrenze wird eine Anlagebuchhaltung geführt.

4 Anlagen im Finanzvermögen

Die Schwellenkorporation Fallbach Blumenstein führt keine Anlagen im Finanzvermögen.

5 Kennzahlen im Finanzplan unter HRM2

5.1 Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden. Werte unter 100 % führen zu einer Neuverschuldung bzw. Fremdfinanzierung. Die Jahresrechnung 2022 weist einen Selbstfinanzierungsgrad von 236.3 % aus.

6 Ergebnisse und Schlussfolgerungen

6.1 Ergebnisse

Die Jahresergebnisse im Finanzplan weisen mit gleichbleibendem Satz von 0.6 Promille des Katasterwertes für die nächsten Jahre jeweils einen vertretbaren Bilanzüberschuss aus, welcher dem Eigenkapital zugeführt werden kann. So erreicht das Eigenkapital am Ende der Planphase einen Bestand von CHF 1'192'800.00.

6.2 Schlussfolgerungen

Die Finanzlage der Schwellenkorporation Fallbach Blumenstein ist stabil und die geplanten Investitionen tragbar. Das grosse Projekt Hochwasserschutz Fallbach Unterlauf wird die nächste grosse Herausforderung sein. Daher muss die Entwicklung der finanziellen Situation genau beobachtet werden, um rechtzeitig entsprechende Massnahmen einleiten zu können.

7 Genehmigung

Der vorliegende Finanzplan 2024 – 2028 wurde mit all seinen Bestandteilen durch den Vorstand am 26. April 2023 besprochen und genehmigt. Die Grundeigentümer werden an der Hauptversammlung vom 21. Juni 2023 über die Ergebnisse des Finanzplans orientiert.

Blumenstein, 26. April 2023

Schwellenkorporation Fallbach Blumenstein

Der Präsident



Peter Rolf

Die Sekretärin



Schütz Martina

Die Finanzverwalterin



Bühler Monika

SKF Blumenstein

Finanzplan 2024 - 2028

WICHTIGSTE ERGEBNISSE

	BUDGET 2023	PROGNOSEJAHRE				
		2024	2025	2026	2027	2028
Prognose Erfolgsrechnung						
Total Ertrag	349.3	361.3	349.3	351.3	351.3	351.3
Total Aufwand	300.7	277.9	271.4	228.4	204.3	212.6
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	48.6	83.4	77.9	122.9	147.0	138.7
Nettoinvestitionen						
Nettoinvestitionen	108.0	108.0	0.0	0.0	350.0	700.0
Prognose der Belastung						
Investitionsfolgekosten (-) /-erträge (+)	-9.1	-42.9	-43.4	-42.2	-67.3	-81.3
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	48.6	83.4	77.9	122.9	147.0	138.7
Über-(+) / Unterdeckung (-)	39.5	40.5	34.5	80.7	79.7	57.4
Eigenkapital/Bilanzfehlbetrag						
Entwicklung Bilanzüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	900.0	940.5	975.0	1'055.7	1'135.4	1'192.8

SKF Blumenstein

Finanzplan 2024 - 2028

ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG DETAIL

	RECHNUNGEN		BUDGET		PROGNOSEJAHRE				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028

4631.01	26.0	31.6	30.3	42.9	42.9	42.9	42.9	42.9	42.9
4632.01	151.7	156.0	159.1	153.0	159.0	153.0	154.0	154.0	154.0

Beiträge von Kanton
Beiträge von Gemeinden und anderen öffentlich-rechtlichen Körperschaften



SKF Blumenstein

Finanzplan 2024 - 2028

INVESTITIONEN UND ABSCHREIBUNGEN EXCL. DARLEHEN UND BETEILIGUNGEN

	Gestehungs- kosten netto in Tausend	Kaufjahr Jahr Ausführ- ungsbeginn	Inbetrieb- nahme	Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	PROGNOSEJAHRE						
						BUDGET 2023	2024	2025	2026	2027	2028	
Investitionen												
Sulzgraben 8, 15-19, abz. Subv. 81 %	38	2015	2019	50	2.00%	0	0	0	0	0	0	0
Sulzgraben 9, 20-24, abz. Subv. 81%	38	2020	2024	50	2.00%	8	8	0	0	0	0	0
HWS Fallb. Unterl. Planung 2	95	2016	2019	10	10.00%	0	0	0	0	0	0	0
HWS Fallb. Unterl. Planung 3	300	2019	2024	10	10.00%	100	100	0	0	0	0	0
HWS Fallb. Unterl. Ausführung, abz. Subv. 70%	1'050	2026	2027	50	2.00%	0	0	0	0	350	700	0
Objekt 6	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Objekt 7	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Objekt 8	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Objekt 9	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Objekt 10	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Objekt 11	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Objekt 12	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Objekt 13	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Objekt 14	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Objekt 15	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Investitionsbeitrag 1	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Investitionsbeitrag 2	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Investitionsbeitrag 3	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Investitionsbeitrag 4	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Investitionsbeitrag 5	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Restkosten/-einnahmen Investitionen vor Einführung HRM2	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0
Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'521					108.0	108.0	0.0	0.0	350.0	700.0	0.0

SKF Blumenstein

Finanzplan 2024 - 2028

INVESTITIONEN UND ABSCHREIBUNGEN EXCL. DARLEHEN UND BETEILIGUNGEN

	Gestehungs- kosten netto in Tausend	Kaufjahr Jahr Ausführ- ungsbeginn	Inbetrieb- nahme	Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	P R O G N O S E J A H R E						
						BUDGET 2023	2024	2025	2026	2027	2028	
Abschreibungen Total												
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33						7.5	38.3	38.3	38.3	59.3	59.3	59.3
Total ausserplanmässige Sachgruppe 33						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total ausserplanmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen bestehendes VV bis Einführung HRM2						-90.2	-45.2	-45.2	0.0	0.0	0.0	0.0
Total übrige Abschreibungen bestehendes VV bis Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen						-82.7	-6.9	-6.9	38.3	59.3	59.3	59.3

SKF Blumenstein

Finanzplan 2024 - 2028

SCHULDEN / SCHULDZINSEN

	BUDGET		PROGNOSEJAHRE			
	2023	2024	2025	2026	2027	2028

Bestehende Schulden per 1.1. (Aufnahme vor Budgetjahr)

Bestand alte Schulden per 1.1.	300.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
Amortisationen	200.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bestand alte Schulden per 31.12.	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

Finanzierung Neuinvestitionen ab Budgetjahr

Schuldbestand per 1.1. (zinspflichtig)	1'242.5	1'317.0	1'289.4	1'289.4	1'170.4	1'170.4	1'381.5
+ Investitionen	108.0	0.0	0.0	0.0	350.0	700.0	700.0
./. Abschreibungen VV (SG 33X,366)	82.7	6.9	-38.3	-38.3	-59.3	-59.3	-59.3
./. Abgang / + Zuwachs Darlehen und Beteiligungen VV	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Wertberichtigung Darlehen VV (SG 364X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Wertberichtigung Beteiligungen VV (SG 365X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Abgang / + Zuwachs Anlagen FV Liegenschaften	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Wertberichtigung Anlagen FV Liegenschaften (SG 3411, 3440))	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Abgang / + Zuwachs Anlagen FV andere	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Wertberichtigung Anlagen FV andere (SG 34XX)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Passive Rechnungsabgrenzungen (Herabsetzung)/./. Erhöhung (Bilanzgruppe 204X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Kurzfristige Rückstellungen (Herabsetzung)/./. Erhöhung (Bilanzgruppe 205X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Langfristige Rückstellungen (Herabsetzung)/./. Erhöhung (Bilanzgruppe 208X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK (SG 350X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK (SG 450X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen EK (SG 351X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen EK (SG 451X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entnahme Neubewertungsreserve/./. Erhöhung (SG 3896, 4896))	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Vorfinanzierungen (Herabsetzung)/./. Erhöhung (SG 3893, 4893)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Amortisation bestehende Schulden	200.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Finanzierung durch Flüssige Mittel (Abnahme Bilanzgruppe 100)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./. Überdeckung / + Unterdeckung der Erfolgsrechnung	-39.5	-40.5	-34.5	-80.7	-79.7	-79.7	-57.4
Kumulierte neue Schulden per 31.12.	1'242.5	1'317.0	1'289.4	1'170.4	1'381.5	1'381.5	1'964.8

Schuldzinsen

Schuldzinssatz Finanzierung Neuinvestitionen ab Budgetjahr	3.000%	3.000%	3.000%	3.000%	3.000%	3.000%	3.000%
Schuldzinsen Finanzierung Neuinvestitionen ab Budgetjahr	32.6	39.0	39.6	38.1	39.5	51.1	51.1
Schuldzinsen bestehende Schulden, Aufnahme vor Budgetjahr	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5
Total Schuldzinsen	35.1	41.5	42.1	40.6	42.0	53.6	53.6

SKF Blumenstein

Finanzplan 2024 - 2028

INVESTITIONSFOLGKOSTEN NEUES VERWALTUNGSVERMÖGEN

	BUDGET 2023	PROGNOSEJAHRE				
		2024	2025	2026	2027	2028
Entwicklung neues Verwaltungsvermögen						
Verwaltungsvermögen netto per 1.1.		100.5	170.2	132.0	93.7	384.4
Investitionen netto inkl. Darlehen und Beteiligungen	108.0	108.0	0.0	0.0	350.0	700.0
Verwaltungsvermögen netto vor Abschreibungen	108.0	208.5	170.2	132.0	443.7	1'084.4
Total planmässige Abschreibungen HRM2	7.5	38.3	38.3	38.3	59.3	59.3
Total ausserplanmässige Abschreibungen HRM 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen Restkosten/-einnahmen Investitionen vor Einführung HRM2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen übriges VV HRM1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Wertberichtigungen Darlehen und Beteiligungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen netto per 31.12.	100.5	170.2	132.0	93.7	384.4	1'025.2
Investitionsfolgekosten						
Total planmässige Abschreibungen HRM2	7.5	38.3	38.3	38.3	59.3	59.3
Total ausserplanmässige Abschreibungen HRM 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen Restkosten/-einnahmen Investitionen vor Einführung HRM2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen übriges VV HRM1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzaufwand (SG 340X)	1.6	4.6	5.1	4.0	8.1	22.0
Personalaufwand (SG 30XX)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-0.0
Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31XX)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Investitionsfolgekosten	9.1	42.9	43.4	42.2	67.3	81.3

SKF Blumenstein

Finanzplan 2024 - 2028

PLANBILANZ

	RECHNUNG 2022	BUDGET 2023	PROGNOSEJAHRE				
			2024	2025	2026	2027	2028
Aktiven							
10 Finanzvermögen	1'013.0	783.3	675.3	667.3	667.3	317.3	317.3
14 Verwaltungsvermögen	375.7	566.4	681.4	688.3	650.0	940.7	1'581.5
Total Aktiven	1'388.7	1'349.7	1'356.7	1'355.6	1'317.3	1'258.0	1'898.8
Passiven							
200 Laufende Verbindlichkeiten	111.0	111.0	111.0	111.0	111.0	111.0	111.0
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	300.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
208 Langfristige Rückstellungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	860.6	900.0	940.5	975.0	1'055.7	1'135.4	1'192.8
Total Passiven	1'271.5	1'111.0	1'151.5	1'186.0	1'266.7	1'346.4	1'403.8