

---

# Finanz- und Aufgabenplan

## 2015 bis 2019

## der Gemeinde Werthenstein

erstellt am 22. Oktober 2014

---

**HOCHSCHULE  
LUZERN**

Finanzplanungstool Version 6.1 (September 2009)

© Prof. Dr. Christoph Lengwiler  
Institut für Finanzdienstleistungen Zug IFZ der Hochschule Luzern

Die Excel Datei mit diesem Finanzplanungstool darf nur mit Einwilligung des IFZ an Dritte weiter gegeben werden.

Formular 0a: Planungsgrößen und Ausgangslage Bestandesrechnung

Gemeinde	<input type="text" value="Werthenstein"/>	Ausgangsdaten Budget - Budget 2014	<input type="text" value="JA"/>
Kanton	<input type="text" value="Luzern"/>		
Ständige Wohnbevölkerung Ende Rechnungsjahr 2013	<input type="text" value="2'007"/>	1. Finanzplanjahr	<input type="text" value="2016"/>
Kantonales Mittel der Nettoschuld Pro Einwohner Ende 2013	<input type="text" value="2'440"/>	Letzte Rechnung	2013
		Aktuelles Budget	2014
		Geplantes neues Budget	2015
Anteil Lehrkräfte am Personalaufwand (ca.)	<input type="text" value="45%"/>		
Verwendung Rechnungsüberschüsse für zusätzliche Abschreibungen	<input type="text" value="nein"/>	Bildung von EK/ Abschr. Nach KORE	

Eingabe Einflussfaktoren / Plangrößen	Budget		Finanzplanjahre			
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Δ Personalaufwand Verwaltung/Betrieb		0.50%	0.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Δ Personalaufwand Lehrkräfte			1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Teuerung Sachaufwand / Entgelte			0.00%	1.20%	1.20%	1.20%
Steuerfuss	2.40	2.40	2.40	2.40	2.40	2.40
Wachstum der Ø Steuerkraft			3.00%	3.00%	3.00%	3.00%
Entschäd./Rückerst. Gemeinwesen (Kto 35,45)			1.20%	1.20%	1.20%	1.20%
Eigene & Beitr. f. eigene Rechnung (Kto 36,46)			1.20%	1.20%	1.20%	1.20%
Wachstum der ständigen Wohnbevölkerung			2.50%	2.50%	3.00%	3.00%
Ständige Wohnbevölkerung Ende Jahr	2'007	2'007	2'057	2'109	2'172	2'237
Zinssätze (für Neukredite)		1.10%	1.10%	1.20%	1.20%	1.20%

Bestandesrechnung Ende des Rechnungsjahres 2013 (nach Abschlussverbuchung) in 1'000 Franken

1	Aktiven	16'001	2	Passiven	16'001
10	Finanzvermögen	5'799	20	Fremdkapital	13'813
11	Verwaltungsvermögen	10'202	200	Laufende Verpflichtungen	3'444
114	Sachgüter	9'056	201	Kurzfristige Schulden	-
115	Darlehen und Beteiligungen	421	202	Langfristige Schulden	10'038
116	Investitionsbeiträge	725	203	Verpflicht. für Sonderrechnungen	11
117	Übrige aktivierte Ausgaben		204	Rückstellungen	320
12	Spezialfinanzierungen		205	Transitorische Passiven	-
13	Bilanzfehlbetrag		22	Spezialfinanzierungen	1'598
			2280	Verpflicht. an Spezialfinanz.	1'253
			2282	Spezialfonds	345
			2285	Vorfinanzierungen	
			23	Kapital	590

Budget der Investitionsrechnung des Jahres 2014 in 1'000 Franken

5	Investitionsausgaben	<input type="text" value="300"/>	6	Investitionseinnahmen	<input type="text" value="280"/>
				Nettoinvestitionen	<input type="text" value="20"/>

## Formular 6: Kennzahlen

in 1'000 Franken

Kennzahl	Rechnung	Budget	Budget	Finanzplanjahre			
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Nettoinvestitionen ins Finanzvermögen			0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen		20	656	1'314	1'090	774	560
Selbstfinanzierung (inkl. a.o. Abschr/Beiträge)		-86	578	458	635	1'038	1'102
Finanzierungsfehlbetrag(+) / -überschuss(-)		106	78	856	455	-264	-542
Veränderung der Nettoverschuldung kumuliert		106	184	1'040	1'494	1'230	688
Nettoverschuldung Ende Jahr	8'014	8'120	8'198	9'054	9'508	9'244	8'702
Ständige Wohnbevölkerung Ende Jahr	2'007	2'007	2'007	2'057	2'109	2'172	2'237
Zinsaufwand		117	93	86	99	110	117
Vermögenserträge		107	100	100	100	100	100
Nettozinsaufwand	0	10	-7	-14	-1	10	17
Abschreibungen (ohne Bilanzfehlbetrag)		529	500	526	559	588	607
Kapitaldienst (Nettozinsaufwand + ord. Abschr)		482	466	476	523	569	594
Konsolidierter Laufender Ertrag		10'180	10'687	10'644	11'003	11'523	11'725
Ertrag der Gemeindesteuern		4'610	5'000	4'906	5'127	5'439	5'771
Ergebnis Laufenden Rechnung (vor Abschluss)		-712	-94	-224	-70	314	421
Ergebnis Laufende Rechnung in Steuereinheiten		-0.41	-0.05	-0.11	-0.03	0.14	0.18
Ergebnis Laufende Rechnung kumuliert	0	-712	-806	-1'030	-1'100	-786	-365
Bilanzfehlbetrag Ende Jahr (nach Abschluss)	0	0	216	418	444	79	0
Eigenkapital Ende Jahr (nach Abschluss)	590	-122	0	0	0	0	351
Steuerfuss		2.40	2.40	2.40	2.40	2.40	2.40
Mittelbedarf (+) / -überschuss (-)			1'578	2'143	2'242	2'023	1'245
Finanzausgleichszahlungen Total (Netto)		1'991	2'138	2'230	2'376	2'239	2'365
Finanzausgleich ordentlich		1'991	2'138	2'230	2'376	2'239	2'365

Detaillierte Erfassung für Kennzahlen a-g	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Aufwandüberschuss LR (Kto 489)		-712	-94	-224	-70	0	0
Ertragsüberschuss LR (Kto 389)		0	0	0	0	314	421
Liegenschaftsaufwand (-) / -ertrag (+) FV (Kt 941-949)							

vgl. Berechnung Fin

Kennzahlen gemäss Verordnung		Grenzwert	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Ø 15-19
a. Selbstfinanzierungsgrad	min. *	80%		-430%	88%	35%	58%	134%	197%	87%
b. Selbstfinanzierungsanteil	min. *	10%		-0.8%	5.4%	4.3%	5.8%	9.0%	9.4%	6.9%
c. Zinsbelastungsanteil I	max.	4%		0.1%	-0.1%	-0.1%	0.0%	0.1%	0.1%	0.0%
d. Zinsbelastungsanteil II	max.	6%		0.2%	-0.1%	-0.2%	0.0%	0.1%	0.2%	0.0%
e. Kapitaldienstanteil	max.	8%		4.7%	4.4%	4.5%	4.8%	4.9%	5.1%	4.7%
f. Verschuldungsgrad	max.	120%		123%	115%	127%	127%	120%	107%	119%
g. Nettoschuld pro Einwohner	max.	4'880	3'993	4'046	4'085	4'401	4'509	4'256	3'890	4'225
h. Bilanzfehlbetrag in %	max.	33%		0.0%	4.3%	8.5%	8.7%	1.5%	0.0%	4.4%