

Berechnungsmodelle

Der Einwohnergemeinderat bearbeitet rollend einen Finanzplan über fünf Jahre. In den folgenden Berechnungen diente das Buchhaltungsjahr 2013 als Grundlage. Ausnahmsweise wurde nicht nur mit den kommenden fünf, sondern den kommenden zehn Jahren gerechnet. Für gewisse Modelle waren sogar Berechnungen über 25 Jahre nötig. Die folgenden Tabellen sollen aufzeigen, welche Überlegungen sich der Einwohnergemeinderat gemacht hat. Es ist möglich, dass gewisse Ausgaben, Einnahmen oder Investitionen nicht im geplanten Jahr Auswirken. Auf die Gesamtbeurteilung haben diese Verschiebungen aber keinen Einfluss.

1.) Berechnung Ergebnis ordentliche Rechnung (Schulraumplanung wird über die ordentliche Rechnung abgewickelt)

Diese Tabelle zeigt auf, wie sich die Ergebnisse entwickeln könnten, wenn die Schulraumerweiterung über die ordentliche Rechnung abgewickelt würde. Die Berechnungen zeigen auf, dass der Einwohnergemeinderat auch ohne Schulraumerweiterung Kosten senken muss. Weiter muss eine sinnvolle Ansiedlungsstrategie erarbeitet werden, damit mehr Steuererträge realisiert werden können. Zusätzlich darf erwähnt werden, dass die Einwohnergemeinde Sachseln per 31.12.2013 ein Eigenkapital von knapp über CHF 9 Mio. hat.

Beschreibung / ordentliche Rechnung	Total	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Ergebnisse gemäss Finanzplan (*)</b>	<b>-7'071'003</b>	-1'282'423	-839'843	-408'576	-315'211	-83'428	-638'522	-530'747	-707'720	-1'072'945	-1'191'588
Abschreibungen auf Schulraumerweiterungen	-8'139'928	-15'000	-58'500	-282'650	-624'385	-916'947	-1'205'252	-1'464'727	-1'318'254	-1'186'429	-1'067'786
Zinsen für Darlehen Schulraumerweiterung	-2'749'875		-8'250	-29'125	-425'000	-418'750	-406'250	-393'750	-381'250	-356'250	-331'250
Zusatzkosten nach Schulraumerv.	-250'000						-50'000	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000
<b>Ergebnisse exkl. Schulraumerweiterung</b>	<b>-18'210'806</b>	-1'297'423	-906'593	-720'351	-1'364'596	-1'419'125	-2'300'024	-2'439'224	-2'457'224	-2'665'624	-2'640'624

\* exklusiv Schulraumerweiterung / inkl. Hochwasserschutz Sameraatal (wird über die ordentliche Rechnung finanziert)

2.) Berechnung Ergebnis mit Zwecksteuer (Schulraumplanung soll über eine Zwecksteuer finanziert werden)

Diese Tabelle zeigt, wie sich die ordentliche Rechnung entwickelt ohne die Schulraumplanung entwickelt. Die Investitionen für das "Schulraumprojekt" sollen über eine Zwecksteuer (Steuergesetz Art. 2 Abs. 4) finanziert werden. Mit einem Neubau sind aber auch gewisse Zusatzkosten verbunden (z. B. Reinigungspersonal, Mehrkosten Strom, Abwasser usw.). Da diese Kosten nicht genau beziffert werden können, werden diese über die ordentliche Rechnung und nicht über die Spezialfinanzierung abgerechnet.

Beschreibung / ordentliche Rechnung	Total	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Ergebnisse gemäss Finanzplan (*)</b>	<b>-7'071'003</b>	-1'282'423	-839'843	-408'576	-315'211	-83'428	-638'522	-530'747	-707'720	-1'072'945	-1'191'588
Abschreibungen auf Schulraumerweiterungen	0										
Zinsen für Darlehen Schulraumerweiterung	0										
Zusatzkosten nach Schulraumerv.	-250'000						-50'000	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000
<b>Ergebnisse exkl. Schulraumerweiterung</b>	<b>-7'321'003</b>	-1'282'423	-839'843	-408'576	-315'211	-83'428	-688'522	-580'747	-757'720	-1'122'945	-1'241'588

\* exklusiv Schulraumerweiterung / inkl. Hochwasserschutz Sameraatal

Grundsätzlich muss davon ausgegangen werden, dass die Investition von rund CHF 17 Mio. nicht mit eigenen Mitteln finanziert werden kann. Der Einwohnergemeinderat geht zur Zeit davon aus, dass das benötigte Fremdkapital auf dem Kapitalmarkt zu durchschnittlich 2,5 % aufgenommen werden kann. Das Darlehen wird soll über 25 Jahre refinanziert werden. Die Zinsen für das benötigte Fremdkapital sollen ebenfalls über die erwähnte Zwecksteuer finanziert werden. Ein Steuerzettel beträgt durchschnittlich in den nächsten 25 Jahren CHF 360'000.00.

Beschreibung / Spezialfinanzierung	Total	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Investition</b>	<b>17'000'000</b>	0	330'000	1'670'000	15'000'000						
Zinsen	5'874'875	0	8'250	29'125	425'000	418'750	406'250	393'750	381'250	356'250	331'250
Übertrag Steuerertrag (1/10) (**)	-9'360'000	0	0	0	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000
Übertrag Steuerertrag (1/10) (**)	-9'360'000	0	0	0	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000
Übertrag Steuerertrag (0.5/10) (**)	-4'154'875	0	0	0	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000
	0										

2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042
0	0	0	0															
318'750	306'250	293'750	268'750	243'750	231'250	218'750	206'250	181'250	156'250	143'750	131'250	118'750	93'750	68'750	56'250	43'750	31'250	12'500
-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000
-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000	-360'000
-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-14'875		

\*\* Damit die Schulraumerweiterung finanziert werden kann müssen 2.5 Steuerzettel gebunden werden.

3.) Nachweis Mittelfluss

Die Mittelflussrechnung zeigt auf wie sich die finanzielle Lage der Gemeinde in den nächsten zehn Jahren entwickelt. Es muss davon ausgegangen werden, dass die liquiden Mittel in den nächsten zehn Jahren nicht reichen werden. In den kommenden 15 Jahren wird diese Unterdeckung aber wieder ausgleichen (Einnahme von Zwecksteuern).

Beschreibung / ordentliche Rechnung	Total	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Ergebnisse gemäss Finanzplan (*)</b>	<b>-7'321'003</b>	-1'282'423	-839'843	-408'576	-315'211	-83'428	-688'522	-580'747	-757'720	-1'122'945	-1'241'588
Abschreibungen auf Schulraumerweiterungen	8'139'928	15'000	58'500	282'650	624'385	916'947	1'205'252	1'464'727	1'318'254	1'186'429	1'067'786
weitere Abschreibungen	16'841'030	1'828'000	1'824'400	1'940'250	2'058'815	1'617'200	1'557'000	1'557'200	1'458'000	1'508'400	1'491'765
<b>Cashflow</b>	<b>17'659'955</b>	<b>560'577</b>	<b>1'043'057</b>	<b>1'814'324</b>	<b>2'367'989</b>	<b>2'450'719</b>	<b>2'073'730</b>	<b>2'441'180</b>	<b>2'018'534</b>	<b>1'571'884</b>	<b>1'317'963</b>
Investitionen (exkl. Schulraumerweiterung)	-11'500'000	-1'462'000	-1'498'000	-1'500'000	-1'250'000	-2'000'000	-1'000'000	-590'000	-1'200'000	-500'000	-500'000
Rückzahlungen von Darlehen (Guthaben)	6'040'000	770'000	1'880'000	730'000	380'000	380'000	380'000	380'000	380'000	380'000	380'000
Rückzahlungen von Darlehen (Schuld)	-12'240'000	-440'000	-2'550'000	-2'900'000	-3'050'000	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000	-3'050'000
Amortisation Darlehen Schulraumplanung	-4'000'000					-500'000	-500'000	-500'000	-500'000	-1'500'000	-500'000
<b>Liquidität (+ = Überdeck.; - = Unterdeck.)</b>	<b>-4'040'045</b>	-571'423	-1'124'943	-1'855'676	-1'552'011	280'719	903'730	1'681'180	648'534	-98'116	-2'352'037



4.) Abrechnung Spezialfinanzierung Schulraumerweiterung

Die letzte Tabelle zeigt auf, wie die Spezialfinanzierung über die volle Dauer von 25 Jahren abgerechnet resp. verbucht werden soll.

Beschreibung / ordentliche Rechnung	Total	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Investition</b>	<b>17'000'000</b>		330'000	1'670'000	15'000'000						
Zinsen	5'874'875		8'250	29'125	425'000	418'750	406'250	393'750	381'250	356'250	331'250
Abschreibung für Schulraumerweiterung	17'000'000					1'700'000	1'700'000	1'700'000	1'700'000	1'700'000	1'700'000
Steuererträge (Zwecksteuer)	-22'874'875					-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000
<b>Total</b>	<b>0</b>	0	8'250	29'125	-475'000	1'218'750	1'206'250	1'193'750	1'181'250	1'156'250	1'131'250

2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042
318'750	306'250	293'750	268'750	243'750	231'250	218'750	206'250	181'250	156'250	143'750	131'250	118'750	93'750	68'750	56'250	43'750	31'250	12'500
1'700'000	1'700'000	1'700'000	1'700'000															
-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000	-900'000
1'118'750	1'106'250	1'093'750	1'068'750	656'250	668'750	681'250	693'750	718'750	743'750	756'250	768'750	781'250	806'250	831'250	843'750	691'125	688'750	707'500