

Einwohnergemeinde Lenk



Jahresrechnung 2016

nach HRM2

INHALTSVERZEICHNIS

1	BERICHTERSTATTUNG	4
1.1	Bericht	4
1.1.1	Erfolgsrechnung	4
1.1.2	Spezialfinanzierungen (SF)	6
1.1.3	Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement	6
1.1.4	Investitionsrechnung.....	6
1.1.5	Bilanz	6
1.1.6	Nachkredite	7
1.2	Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche Art. 30 Bst. b FHDV)	7
2	ECKDATEN.....	8
2.1	Übersicht	8
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis.....	9
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	11
2.3.1	Gesamter Haushalt	11
2.3.2	Allgemeiner Haushalt	12
2.3.3	Wasserversorgung	13
2.3.4	Abwasserentsorgung.....	14
2.3.5	Abfall.....	15
2.3.6	Feuerwehr	16
3	BILANZ	17
4	FUNKTIONEN.....	18
4.1	Erfolgsrechnung.....	18
4.1.1	Kommentar.....	19
4.2	Investitionsrechnung	22
5	SACHGRUPPEN.....	23
5.1	Erfolgsrechnung.....	23
5.2	Investitionsrechnung	24

6 GELDFLUSSRECHNUNG	25
7 FINANZKENNZAHLENN.....	27
7.1 Gesamthaushalt.....	27
7.2 Allgemeiner Haushalt.....	32
7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	32
7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	32
7.5 Spezialfinanzierung Abfall.....	33
7.6 Spezialfinanzierung Feuerwehr.....	33
8 ANTRAG DER EXEKUTIVE.....	34
9 BESTÄTIGUNGSBERICHT.....	36
10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	37
11 ANHANG.....	38
11.1 Regelwerk.....	38
11.1.1 Angewendetes Regelwerk.....	38
11.1.2 Bewertung Finanzvermögen*	38
11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen.....	40
11.1.4 Aktivierungsgrenzen.....	40
11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen	40
11.2 Grundlagen der Jahresrechnung.....	40
11.3 Eigenkapitalnachweis	41
11.4 Rückstellungsspiegel	42
11.5 Beteiligungsspiegel.....	43
11.6 Gewährleistungsspiegel.....	44
11.7 Anlagespiegel	45
11.8 Kreditkontrolle.....	46
11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen	46
11.8.2 Nachkredite	47
11.9 Weitere massgebende Angaben.....	50
11.9.1 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung	50

11.9.2 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasseranlagen.....	51
12 DETAILS ZUR RECHNUNG.....	52
12.1 Bilanz.....	52
12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	59
12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	88
12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen.....	124
12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen	129

1 BERICHTERSTATTUNG

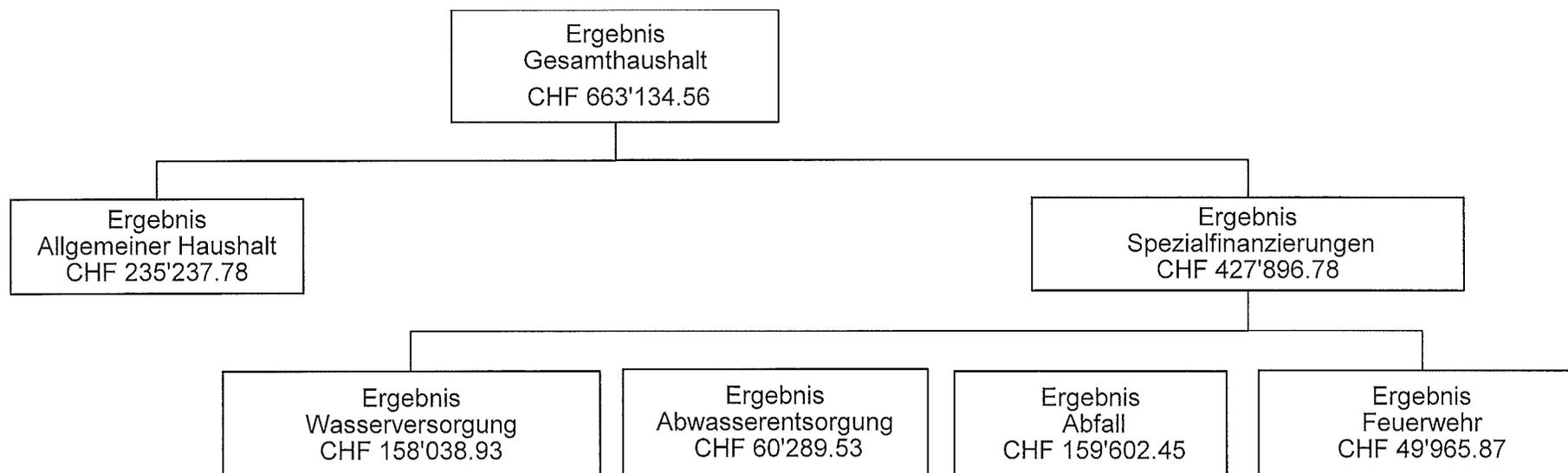
1.1 Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2016 wurde nach dem Rechnungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Zum Einsatz gelangte das EDV System Abacus.

Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des Gesamthaushalts von der Gemeindeversammlung genehmigt werden.



1.1.1 Erfolgsrechnung

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 663'134.56 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 75'500.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 587'634.56.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Der Allgemeine Haushalt schliesst nach Vornahme der systembedingten zusätzlichen Abschreibungen von CHF keine mit einem Ertragsüberschuss von CHF 235'237.78 ab (siehe Abschreibungen). Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 57'800.00.

Die Kommentare beziehen sich auf den Gesamthaushalt.

Personalaufwand

Der Personalaufwand ist CHF 2'300.00 tiefer als budgetiert. Weniger Sitzungsgelder und Entschädigungen bei Behörde und Kommissionen, höhere Lohnkosten bei den Schulliegenschaften und Gemeindestrassen (Ausfall einzelner Mitarbeiter). Tieferer Aufwand bei den Personalnebenkosten.

Sachaufwand

Der Sachaufwand liegt CHF 158'800.00 über dem Budget. Trotz mehrheitlichen zum Teil auch grösseren Unterschreitungen der Budgetannahmen mussten nicht aktivierbare oder unter der Aktivierungsgrenze liegende Positionen (Gemeindehaus, Dachsanierung Schützenhaus und KUSPO) der Erfolgsrechnung belastet werden. Gründe für weitere Budgetüberschreitungen liegen bei Stelleninsetratekosten, Aufwand Ver- und Entsorgung und dem Winterdienst.

Abschreibungen

Das bestehende Verwaltungsvermögen (Art. T2-4 Abs. 1 Ziff. 1. Bis 4., Übergangsbestimmungen GV) wurde per 01.01.2016 zu Buchwerten in HRM2 übernommen und beträgt CHF 11'016'000.00. Dieses wird innert 16 Jahren (688'500.00/Jahr) abgeschrieben.

Die ordentlichen Abschreibungen nach Nutzungsdauer betragen CHF 111'557.60 (SG 3300 CHF 31'557.60, SG 3660 CHF 80'000.00). Deutlich tiefer ausgefallen als budgetiert, sind die Abschreibungen in den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser.

Die ordentlichen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen sind um CHF 201'842.40 tiefer ausgefallen als budgetiert.

Systembedingte zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) müssen vorgenommen werden, wenn der Allgemeine Haushalt einen Ertragsüberschuss ausweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Im Rechnungsjahr 2016 mussten keine systembedingten zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden.

Fiskalertrag

Die Einnahmen aus Steuern liegen CHF 158'506.84 über dem Budget. Mehreinnahmen konnten insbesondere bei Nach- und Strafsteuern, Quellensteuern und Liegenschaftssteuern verzeichnet werden. Im Vergleich mit dem Rechnungsjahr 2015 liegt das Ergebnis zirka CHF 72'000.00 unter dem letztjährigen Resultat.

Entgelte

Diese liegen um CHF 660'532.67 über den Budgetvorgaben. Grund dafür sind höhere Verrechnungen des Forstwesens. Um CHF 337'837.46 Mehreinnahmen im Bereich Rückerstattung Dritter vorwiegend gesetzliche wirtschaftliche Hilfe.

1.1.2 Spezialfinanzierungen (SF)

SF Wasserversorgung

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 158'038.93 ab. Budgetiert wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 129'400.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2016 beträgt CHF 28'638.93.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wasserversorgung beträgt CHF 2'648'550.33 (Konto: 29001.01).

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 2'042'250.25 (Konto: 29301.01)

SF Abwasserentsorgung

Die Wasserversorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 60'289.53 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 74'800.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2016 beträgt CHF 135'089.53.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung beträgt CHF 71'718.00 (Konto: 29002.01).

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 1'700'395.35 (Konto: 29302.01)

SF Abfall

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 159'602.45 ab. Budgetiert wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 80'900.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2016 beträgt CHF 78'702.45.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfall beträgt CHF 929'883.29 (Konto: 29003.01).

1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Feuerwehr

Die zweiseitige SF Feuerwehr (Funktion 1500) schliesst mit einer Einlage ins Eigenkapital von CHF 49'965.87 ab.

Das Eigenkapital beträgt CHF 133'776.08 (Konto: 29000.01).

1.1.4 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 1'211'258.90 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 10'487'000.00. Grund für die tieferen Nettoinvestitionen ist die Verzögerung verschiedener Projekte. Im Steuerhaushalt sind dies das Gemeindehaus, Belags- und Strassensanierungen sowie die Sanierung Aussenbecken Erlebnisbad. Bei den Spezialfinanzierungen SF sind dies Leitungsbauten bei der Wasser-, wie bei der Abwasserentsorgung. Im Weiteren mussten nicht aktivierbare Ausgaben von rund CHF 390'000.00 über die Erfolgsrechnung gebucht werden.

(Gemeindehaus, Dachreparatur Schützenhaus und Unterhalt KUSPO)

1.1.5 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt CHF 24'886'535.69 (Vorjahr: 25'924'123.48). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 10'461'034.39 (Vorjahr: CHF 11'909'823.48. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Abnahme von CHF 1'448'789.09.

Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31.12.2016 CHF 14'425'501.30 (Vorjahr: 14'014'300.00) was einer Zunahme von CHF 411'201.30

entspricht. Das Fremdkapital konnte durch die geringe Investitionstätigkeit und tieferen Laufenden Verbindlichkeiten von CHF 16'937'038.18 um

CHF 2'451'185.35 auf CHF 14'485'853.13 abgebaut werden. Das Eigenkapital (SG29) beträgt per 31.12.2016 CHF 10'400'682.56 (Vorjahr: CHF 8'987'085.00)

Das massgebende Eigenkapital (299) beläuft sich auf CHF 2'874'109.26 (Vorjahr: 2'638'871.48)

1.1.6 Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser als CHF 5'000.00 aufgeführt.

Total: CHF 1'220'401.60

davon:

gebunden	CHF	1'138'192.71
GR Kompetenz	CHF	82'208.89
zu beschliessen	CHF	0.00

1.2 Spezialfinanzierungen

(gebührenfinanzierte Bereiche Art. 30 Bst. b FHDV)

SF Wasserversorgung	CHF	CHF
	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	158'038.93	129'400.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2016	463'431.10	
Bestand Werterhalt per 31.12.2016	2'042'250.25	
Eigenkapital SF per 31.12.2016	2'648'550.33	

SF Abwasserentsorgung	CHF	CHF
	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	60'289.53	-74'800.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2016	0.00	
Bestand Werterhalt per 31.12.2016	1'700'395.35	
Eigenkapital SF per 31.12.2016	71'718.00	

SF Abfall	CHF	CHF
	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	159'602.45	80'900.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2016	0.00	
Bestand Werterhalt per 31.12.2016	0.00	
Eigenkapital SF per 31.12.2016	929'883.29	

SF Feuerwehr	CHF	CHF
	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	49'965.87	-2'200.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2016	52'500.00	
Bestand Werterhalt per 31.12.2016	0.00	
Eigenkapital SF per 31.12.2016	133'776.08	

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	663'134.56	75'500.00	
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	235'237.78	-57'800.00	
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	427'896.78	133'300.00	
Steuerertrag natürliche Personen	5'348'274.27	5'272'600	
Steuerertrag juristische Personen	275'380.70	244'900.00	
Liegenschaftssteuer	1'477'127.37	1'400'00.00	

Nettoinvestitionen	1'211'258.90	10'487'000.00	
Bestand Finanzvermögen	10'461'034.39		11'909'823.48
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	14'425'501.30		14'014'300.00
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	13'962'070.20		14'014'300.00
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	463'431.10		0.00
Fremdkapital	14'485'853.13		16'937'038.48
Eigenkapital	10'400'682.56		8'987'085.00
Reserven	0.00		0.00
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2'874'109.26		2'638'871.48

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
Ergebnis Gesamthaushalt	90	663'134.56	133'300.00	
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33	720'057.60	861'900.00	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	750'463.00	722'900.00	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	0.00	-90'100.00	
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364	0.00	0.00	
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	0.00	0.00	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	80'000.00	140'000.00	
Einlagen in das Eigenkapital	389	0.00	0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	0.00	0.00	
Selbstfinanzierung		2'213'655.16	1'768'000.00	0.00

Nettoinvestitionen

Investitionsausgaben	5	1'442'958.90	10'992'000.00	
Investitionseinnahmen	6	231'700.00	505'000.00	
Nettoinvestitionen		1'211'258.90	10'487'000.00	0.00
Finanzierungsergebnis		1'002'396.26	-8'719'000.00	0.00

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	2'779'687.61	2'782'000.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'592'864.24	3'434'100.00	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	720'057.60	861'900.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierung	750'463.00	722'900.00	0.00
36 Transferaufwand	5'554'577.60	5'613'600.00	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	13'397'650.05	13'414'500.00	0.00
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	7'500'506.84	7'342'000.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	208'335.50	230'000.00	0.00
42 Entgelte	3'917'732.67	3'257'200.00	0.00
43 Verschiedene Erträge	81'598.00	130'000.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierung	0.00	90'100.00	0.00
46 Transferertrag	1'712'358.50	1'870'300.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	13'420'531.51	12'919'600.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	22'881.46	-494'900.00	0.00
34 Finanzaufwand	124'474.30	137'600.00	0.00
44 Finanzertrag	764'727.40	708'000.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	640'253.10	570'400.00	0.00
Operatives Ergebnis	663'134.56	75'500.00	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	663'134.56	75'500.00	0.00

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	2'548'471.46	2'505'700.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'690'578.38	2'409'300.00	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	716'557.60	762'400.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierung	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	5'082'517.45	5'114'500.00	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	11'038'124.89	10'791'900.00	0.00
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	7'500'506.84	7'342'000.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	208'335.50	230'000.00	0.00
42 Entgelte	1'186'165.28	649'200.00	0.00
43 Verschiedene Erträge	81'598.00	130'000.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierung	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	1'712'358.50	1'870'300.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	10'688'964.12	10'221'500.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-349'160.77	-570'400.00	0.00
34 Finanzaufwand	124'474.30	137'200.00	0.00
44 Finanzertrag	708'872.85	668'000.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	584'398.55	530'800.00	0.00
Operatives Ergebnis	235'237.78	-39'600.00	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	235'237.78	-39'600.00	0.00

2.3.3 Wasserversorgung

	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	105'683.15	136'200.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	228'995.74	205'800.00	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	73'300.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierung	361'905.00	318'800.00	0.00
36 Transferaufwand	55'864.85	53'000.00	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	752'448.74	787'100.00	0.00
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	901'177.67	830'000.00	0.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierung	0.00	73'300.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	901'177.67	903'300.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	148'728.93	116'200.00	0.00
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	9'310.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	9'310.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	158'038.93	116'200.00	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	158'038.93	116'200.00	0.00

2.3.4 Abwasserentsorgung

	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	53'144.75	55'700.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	33'647.65	79'000.00	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	16'800.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierung	388'558.00	404'100.00	0.00
36 Transferaufwand	350'078.30	377'000.00	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	825'428.70	932'600.00	0.00
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	882'458.23	840'000.00	0.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierung	0.00	16'800.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	882'458.23	856'800.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	57'029.53	-75'800.00	0.00
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	3'260.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	3'260.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	60'289.53	-75'800.00	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	60'289.53	-75'800.00	0.00

2.3.5 Abfall

	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	7'934.60	6'000.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	570'185.49	658'000.00	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	5'000.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierung	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	66'117.00	69'100.00	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	644'237.09	738'100.00	0.00
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	760'613.99	775'000.00	0.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierung	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	760'613.99	775'000.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	116'376.90	36'900.00	0.00
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	43'225.55	40'000.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	43'225.55	40'000.00	0.00
Operatives Ergebnis	159'602.45	76'900.00	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	159'602.45	76'900.00	0.00

2.3.6 Feuerwehr

	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	64'453.65	78'400.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	69'456.98	82'000.00	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'500.00	4'400.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierung	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	0.00	0.00	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	137'410.63	164'800.00	0.00
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	187'317.50	163'000.00	0.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierung	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	187'317.50	163'000.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	49'906.87	-1'800.00	0.00
34 Finanzaufwand	0.00	400.00	0.00
44 Finanzertrag	59.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	59.00	-400.00	0.00
Operatives Ergebnis	49'965.87	-2'200.00	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	49'965.87	-2'200.00	0.00

3 BILANZ

AKTIVEN	Jahresrechnung 2016	Jahresrechnung 2015
FINANZVERMÖGEN		
100 Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen	1'501'141.58	2'476'989.11
101 Forderungen	3'083'870.81	3'581'326.47
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	37'218.00	12'703.90
107 Finanzanlagen	200.00	200.00
108 Sachanlagen FV	5'838'604.00	5'838'604.00
TOTAL FINANZVERMÖGEN	10'461'034.39	11'909'823.48
VERWALTUNGSVERMÖGEN		
140 Sachanlagen VV	11'507'201.30	11'016'000.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	998'300.00	998'300.00
146 Investitionsbeiträge	1'920'000.00	2'000'000.00
TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN	14'425'501.30	14'014'300.00
AKTIVEN	24'886'535.69	25'924'123.48
PASSIVEN		
FREMDKAPITAL		
Kurzfristiges Fremdkapital		
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'627'552.31	2'862'965.71
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	7'000'000.00	9'000'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	125'810.75	131'226.00
Total kurzfristiges Fremdkapital	8'753'363.06	11'994'191.71
Langfristiges Fremdkapital		
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'580'000.00	3'804'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	910'278.97	897'278.97
209 Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK	242'211.10	241'567.80
Total langfristiges Fremdkapital	5'732'490.07	4'942'846.77
TOTAL FREMDKAPITAL	14'485'853.13	16'937'038.48
EIGENKAPITAL		
290 Verpf.(+), Vorschüsse(-)ggü. Spezialfin.	3'783'927.70	3'356'030.92
293 Vorfinanzierungen	3'742'645.60	2'992'182.60
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	2'874'109.26	2'638'871.48
TOTAL EIGENKAPITAL	10'400'682.56	8'987'085.00
PASSIVEN	24'886'535.69	25'924'123.48

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	1'755'855.60	218'574.01	1'594'300.00	216'500.00		
Nettoergebnis		1'537'281.59		1'377'800.00		
1 Öffentl. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	535'221.56	368'191.02	513'500.00	330'200.00		
Nettoergebnis		167'030.54		183'300.00		
2 Bildung	1'899'079.11	186'903.25	1'965'700.00	170'800.00		
Nettoergebnis		1'712'175.86		1'794'900.00		
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	877'821.36	165'342.30	834'900.00	170'000.00		
Nettoergebnis		712'479.06		664'900.00		
4 Gesundheit	127'128.65	400'008.00	124'200.00	400'000.00		
Nettoergebnis	272'879.35		275'800.00			
5 Soziale Sicherheit	2'253'795.30	411'292.40	2'130'900.00	231'600.00		
Nettoergebnis		1'842'502.90		1'899'300.00		
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'946'069.45	467'741.50	1'853'100.00	384'000.00		
Nettoergebnis		1'478'327.95		1'469'100.00		
7 Umweltschutz und Raumordnung	2'821'211.33	2'660'777.49	2'918'100.00	2'729'700.00		
Nettoergebnis		160'433.84		188'400.00		
8 Volkswirtschaft	614'981.52	598'647.70	642'200.00	557'000.00		
Nettoergebnis		16'333.82		85'200.00		
9 Finanzen und Steuern	1'503'363.33	8'857'049.54	1'360'000.00	8'689'300.00		
Nettoergebnis	7'353'686.21		7'329'300.00			

4.1.1 Kommentar

0 Allgemeine Verwaltung

	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Ertrag	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'755'855.60	218'574.01	1'594'300.00	216'500.00	0.00	0.00
		1'537'281.59		1'377'800.00		0.00

0120 Exekutive, weniger Aufwand

0290 Verwaltungsliegenschaften, nicht aktivierbare Baukosten

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	535'221.56	368'191.02	513'500.00	330'200.00	0.00	0.00
		167'030.54		183'300.00		0.00

1400 Allgemeines Rechtswesen, weniger externe Beratungen, Honorare
Bauwesen, mehr Einnahmen als budgetiert

1610 nicht aktivierbare Dachreparatur Schützenhaus

2 Bildung

	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'899'079.11	186'903.25	1'965'700.00	170'800.00	0.00	0.00
		1'712'175.86		1'794'900.00		0.00

2 Abhängig von Schülerzahlen

3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche

	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	877'821.36	165'342.30	834'900.00	170'000.00	0.00	0.00
		712'479.06		664'900.00		0.00

3410 Sport weniger Abschreibungen (Freibad)
 Unterhaltskosten KUSPO nicht wertvermehrend

4 Gesundheit

	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	127'128.65	400'008.00	124'200.00	400'000.00	0.00	0.00
	272'879.35		275'800.00		0.00	

5 Soziale Sicherheit

	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	2'253'795.30	411'292.40	2'130'900.00	231'600.00	0.00	0.00
		1'842'502.90		1'899'300.00		0.00

6 Verkehr

	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'946'069.45	467'741.50	1'853'100.00	384'000.00	0.00	0.00
		1'478'327.95		1'469'100.00		0.00

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	2'821'211.33	2'660'777.49	2'918'100.00	2'729'700.00	0.00	0.00
		160'433.84		188'400.00		0.00

8 Volkswirtschaft

	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	614'981.52	598'647.70	642'200.00	557'000.00	0.00	0.00
		16'333.82		85'200.00		0.00

8200 Forstwirtschaft, Mehr verrechnete Dienstleistungen

9 Finanzen und Steuern

	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'503'363.33	8'857'049.54	1'360'000.00	8'689'300.00	0.00	0.00
	7'353'686.21		7'329'300.00		0.00	

4.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Allgemeine Verwaltung	76'742.45		550'000.00			
Nettoausgaben		76'742.45		550'000.00		
Öffentl. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung			70'000.00			
Nettoausgaben				70'000.00		
Bildung	149'424.15		265'000.00			
Nettoausgaben		149'424.15		265'000.00		
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche			3'525'000.00	125'000.00		
Nettoausgaben				3'400'000.00		
Gesundheit			100'000.00	100'000.00		
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	651'514.70	175'000.00	1'810'000.00	100'000.00		
Nettoausgaben		476'514.70		1'710'000.00		
Umweltschutz und Raumordnung	463'431.10		4'432'000.00	100'000.00		
Nettoausgaben		463'431.10		4'332'000.00		
Volkswirtschaft	101'846.50	56'700.00	125'000.00	80'000.00		
Nettoausgaben		45'146.50		45'000.00		
Finanzen und Steuern	477'684.35	1'688'943.25	620'000.00	10'992'000.00		
Nettoeinnahmen	1'211'258.90		10'372'000.00			

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND							
30	Personalaufwand	2'779'687.61		2'782'000.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'592'864.24		3'434'100.00			
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	720'057.60		861'900.00			
34	Finanzaufwand	124'474.30		137'600.00			
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	750'463.00		722'900.00			
36	Transferaufwand	5'554'577.60		5'613'600.00			
39	Interne Verrechnungen	149'268.30		174'500.00			
3	TOTAL AUFWAND	13'671'392.65	0.00	13'726'600.00	0.00		
ERTRAG							
40	Fiskalertrag		7'500'506.84		7'342'000.00		
41	Regalien und Konzessionen		208'335.50		230'000.00		
42	Entgelte		3'917'732.67		3'257'200.00		
43	Verschiedene Erträge		81'598.00		130'000.00		
44	Finanzertrag		764'727.40		708'000.00		
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		0.00		90'100.00		
46	Transferertrag		1'712'358.50		1'870'300.00		
49	Interne Verrechnungen		149'268.30		174'500.00		
4	TOTAL ERTRAG		14'334'527.21		13'802'100.00		
ABSCHLUSS							
90	Abschluss Erfolgsrechnung	663'134.56	0.00	210'300.00	134'800.00		
9	ABSCHLUSS GESAMTHAUSHALT	663'134.56	0.00	210'300.00	134'800.00		
		14'334'527.21	14'334'527.21	13'936'900.00	13'936'900.00		

5.2 Investitionsrechnung

		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
INVESTITIONSAUSGABEN							
50	Sachanlagen	1'442'958.90		7'592'000.00			
51	Investitionen auf Rechnung Dritter			3'400'000.00			
52	Immaterielle Anlagen						
54	Darlehen						
55	Beteiligungen und Grundkapitalien						
56	Eigene Investitionsbeiträge						
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge						
5	TOTAL AUSGABEN	1'442'958.90		10'992'000.00			
ERTRAG							
60	Fiskalertrag						
61	Regalien und Konzessionen		175'000.00		325'000.00		
62	Entgelte						
63	Verschiedene Erträge		56'700.00		180'000.00		
64	Finanzertrag						
65	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen						
66	Transferertrag						
67	Interne Verrechnungen						
6	TOTAL EINKÜNFEN		231'700.00		505'000.00		
ABSCHLUSS							
59	Übertrag an Bilanz	231'700.00		505'000.00			
69	Übertrag an Bilanz		1'442'958.90		10'992'000.00		
	Nettoinvestitionen	1'211'258.90		10'487'000.00			

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Geldflussrechnung

Lenk im Simmental

Bezeichnung	2016	2015
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	613'168.69	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	720'057.60	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	80'000.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	450'190.93	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-24'514.10	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-1'234'853.25	0.00
Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen	750'463.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-5'415.25	0.00
Zunahme/(-) Abnahme langfr. Rückstellungen	13'000.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme übrige Spezialfinanzierungen	49'965.87	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit gesamt Haushalt	1'412'063.49	0.00

Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-1'211'258.90	0.00
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit gesamt Haushalt	-1'211'258.90	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	46'704.58	0.00
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'000'000.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	800'000.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-24'000.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	643.30	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	-1'176'652.12	0.00
Total Geldfluss (alle)	-975'847.53	0.00
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	2'476'989.11	0.00
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	1'501'141.58	0.00
<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>

7 FINANZKENNZAHLENN

7.1 Gesamthaushalt

Konto	Sachgruppe	Betrag
Gemeinde	Lenk im Simmental	
Jahr	2016	
ständige Wohnbevölkerung per 31.12.2015	2378	

Nettoverschuldungsquotient (NVQ)

Fremdkapital	+ 20	14'485'853.13
Finanzvermögen	- 10	-10'461'034.39
= Nettoschulden		4'024'818.74

Direkte Steuern natürliche Personen	+ 400	5'348'274.27
Direkte Steuern juristische Personen	+ 401	275'380.70
Disparitätenabbau (Aufwand)	- 3622	0.00
Disparitätenabbau (Ertrag)	+ 4622	54'438.00
Mindestausstattung	+ 4621.5	0.00
Pauschale Abgeltung Zentrumslasten	+ 4621.6	0.00
geografisch-topografischer Zuschuss	+ 4621.6	1'159'026.00
soziodemografischer Zuschuss	+ 4621.6	22'900.00
= Direkte Steuern NP und JP und Finanzausgleich		6'860'018.97

= Nettoverschuldungsquotient (NVQ)

(Nettoschuld / Direkte Steuern NP und JP und FA)

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

Ergebnis Gesamthaushalt	90	663'134.56
Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	+ 33	720'057.60
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 35	750'463.00

Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 45	0.00
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	+ 364	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+ 365	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+ 366	80'000.00
Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00
übriger Finanzertrag (Aufwertung Verwaltungsvermögen)	- 449	0.00

Total Selbstfinanzierung **2'213'655.16**

Übertrag an Bilanz (Aktivierungen) + 690 1'688'943.25

Übertrag an Bilanz (Passivierungen) - 590 -477'684.35

Total Nettoinvestition **1'211'258.90**

= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) **182.76**

(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen)

*Der **Selbstfinanzierungsgrad** gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschafteten Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100% können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet.*

Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Zinsaufwand + 340 87'686.05

Zinsertrag - 440 -36'401.95

= Nettozinsaufwand **51'284.10**

Ertrag + 4 14'334'527.21

Durchlaufende Beiträge - 47 0.00

interne Verrechnungen - 49 -149'268.30

Entnahmen aus dem Eigenkapital - 489 0.00

Entnahmen aus Neubewertungsreserven + 4896 0.00

= Laufender Ertrag **14'185'258.91**

= Zinsbelastungsanteil (ZBA) **0.36**

(Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)

*Der **Zinsbelastungsanteil** sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je höher der Zinsbelastungsanteil ist, desto mehr Mittel werden für die Schuldzinsen aufgewendet und je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Ein negativer Zinsbelastungsanteil zeigt an, dass mehr Zinsertrag erwirtschaftet als für Zinsen ausgegeben wird. Diese Kennzahl liefert somit Informationen zur finanziellen Situation einer Gemeinde. Im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz und im Vergleich anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt.*

Bruttoverschuldungsanteil (BVA)

Laufende Verbindlichkeiten	+ 200	1'627'552.31
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	+ 201	7'000'000.00
Derivative Finanzverbindlichkeiten	- 2016	0.00
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	+ 206	4'580'000.00
= Bruttoschulden		13'207'552.31
= Laufender Ertrag		14'185'258.91
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)		93.11

Der **Bruttoverschuldungsanteil** zeigt die Verschuldungssituation der Gemeinde und beantwortet die Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Diese Kennzahl gibt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.

Investitionsanteil (INA)

= Bruttoinvestitionen		1'688'943.25
Übertrag an Bilanz (Aktivierungen)	+ 690	1'688'943.25
Personalaufwand	+ 30	2'779'687.61
Sach- und übriger Betriebsaufwand	+ 31	3'592'864.24
Wertberichtigungen auf Forderungen	- 3180	28'000.00
Finanzaufwand	+ 34	124'474.30
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	- 344	0.00
Transferaufwand	+ 36	5'545'577.60
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	- 364	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	- 365	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	- 366	-80'000.00
Gesamtausgaben		13'688'547.00
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)		12.34

Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der **Investitionen** im Verhältnis zu jährlichen Gesamtaufwand. Sie sagt jedoch alleine nichts über die finanzielle Situation der Gemeinde aus.

Kapitaldienstanteil (KDA)

Zinsaufwand	+ 340	87'686.05
Zinsertrag	- 440	-36'401.95
Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	+ 33	720'057.60
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	+ 364	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+ 365	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+ 366	80'000.00
= Kapitaldienst		851'341.70
= Laufender Ertrag		14'185'258.91
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)		6.00

Der **Kapitaldienstanteil** ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Unter Kapitaldienst versteht man die Nettozinsen plus Abschreibungen und Wertberichtigungen. Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch die Zinsen und die ordentlichen Abschreibungen (Kapitaldienst) belastet ist. Ein steigender Anteil weist somit auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW)

Fremdkapital	+ 20	14'485'853.13
Finanzvermögen	- 10	-10'461'034.39
= Nettoschuld		4'024'818.74
= ständige Wohnbevölkerung		2378
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / ständige Wohnbevölkerung)		1'692.52

Die **Nettoschuld je Einwohner** wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (Selbstfinanzierungsanteil berücksichtigen)

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

= Selbstfinanzierung		2'213'655.16
= Laufender Ertrag		14'185'258.91
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA)		15.61

Der **Selbstfinanzierungsanteil** spiegelt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde wieder und gibt an, welcher Anteil des Ertrages zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann (finanzielle Leistungsfähigkeit).

(Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)

Nettozinsbelastungsanteil (NZB)

Finanzaufwand	+ 34	124'474.30
Zinsertrag	- 440	-36'401.95
realisierte Gewinne Finanzvermögen	- 441	0.00
Beteiligungsertrag Finanzvermögen	- 442	0.00
Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	- 443	-219'284.90
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	- 444	0.00
= Finanzaufwand netto		-131'212.55

Direkte Steuern natürliche Personen	+ 400	5'348'274.27
Direkte Steuern juristische Personen	+ 401	275'380.70
übrige direkte Steuern	+ 402	1'863'441.87
= Steuerertrag (direkte Steuern)		7'487'096.84

= Nettozinsbelastungsanteil (NZB)

(Finanzaufwand netto / Steuerertrag)

-1.75

Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages der Gemeinde für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Ein hoher Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin.

Provisorisch: Massgebliches Eigenkapital/Einwohner

Eigenkapital	+ 29	10'400'682.56
Verpflichtungen(+)/Vorschüsse(-) gegenüber Spez.fin.	- 290	-3'783'927.70
Wiederbeschaffungswerte Wasser	- 29301	-2'042'250.25
Wiederbeschaffungswerte Abwasser	- 29302	-1'700'395.35
= Massgebliches Eigenkapital (MEK)		2'874'109.26

= ständige Wohnbevölkerung**2378****= Massgebliches Eigenkapital/Einwohner (MEK/EW)**

(Massgebliches Eigenkapital / ständige Wohnbevölkerung)

1'208.62

Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Rechnung 2016	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	137.97%		
Bilanzüberschussquotient	41.90%		<i>Der Bilanzüberschuss wird im Verhältnis zum Steuerertrag +/- Finanzausgleich definiert. Eine Gesunde Eigenkapitalbasis ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen. Der Bilanzüberschussquotient wird nur für den allgemeinen Haushalt berechnet.</i>

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2016	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	112.19%		
Kostendeckungsgrad	121.00		<i>Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand da die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100%, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet, ist er kleiner als 100%, so ist ein Verlust entstanden.</i>
Werterhaltungsquote	4.9%		<i>Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten an, da die Gesetzgebung die Möglichkeit vorsieht, die Einlagen in den Werterhalt zu reduzieren bzw. ganz auszusetzen, sobald der Bestand Werterhalt 25% der Wiederbeschaffungswerte erreicht oder überschritten hat.</i>

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2016	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	0.00%		Keine Investitionen im Berichtsjahr

Kostendeckungsgrad	107.30		
Werterhaltungsquote	4.0%		

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2016	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	0.00%		
Kostendeckungsgrad	124.77		

7.6 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	Rechnung 2016	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	0.00%		
Kostendeckungsgrad	136.40%		

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE**GENEHMIGUNG:**

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2016 der Einwohnergemeinde Lenk:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	13'522'124.35
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	14'185'258.91
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	663'134.56
davon			
	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	11'162'599.19
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	11'397'836.97
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	235'237.78
	Aufwand Wasserversorgung	CHF	752'448.74
	Ertrag Wasserversorgung	CHF	910'487.67
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	158'038.93
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	825'428.70
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	885'718.23
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	60'289.53
	Aufwand Abfall	CHF	644'237.09
	Ertrag Abfall	CHF	803'839.54
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	159'602.45
	Aufwand Feuerwehr	CHF	137'410.63
	Ertrag Feuerwehr	CHF	187'376.50
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	49'965.87
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	1'688'943.25
	Einnahmen	CHF	477'684.35
	Nettoinvestitionen	CHF	1'211'258.90

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2016 zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Lenk

Vorname Name



Christian von Känel
Gemeindepräsident

Vorname Name



Thomas Bucher
Gemeindeschreiber

Vorname Name



Roland Abbühl
Finanzverwalter

Lenk im Simmental, Datum 25.04.2017

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT



T&R Oberland AG

LENK

Gulenbrunnstr. 17b
CH-3775 Lenk
T +41 33 736 88 88

GSTAAD

Kirchstrasse 7
CH-3780 Gstaad
T +41 33 748 78 88

SPIEZ

Oberlandstrasse 10
CH-3700 Spiez
T +41 33 655 80 80

info@troag.ch
www.troag.ch

Bericht der verwaltungsunabhängigen externen Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2016

An die Gemeindeversammlung der **Einwohnergemeinde Lenk**

Als verwaltungsunabhängige externe Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Lenk, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der verwaltungsunabhängigen externen Revisionsstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2016 mit Aktiven und Passiven von CHF 24'886'535.69 und einem Ertragsüberschuss von CHF 663'134.56 zu genehmigen.

Lenk, 9. Mai 2017

T&R Oberland AG
Treuhand & Revisionen


Marc Aellen
Revisionsexperte
Leitender Revisor


Marc von Felten
Revisionsexperte

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Lenk im Simmental hat die Jahresrechnung 2016 am 13.Juni.2017 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 25.April.2017 genehmigt.

Lenk im Simmental, 13. Juni 2017

Einwohnergemeinde Lenk im Simmental

Christian von Känel
Gemeindepräsident

Thomas Bucher
Gemeindeschreiber