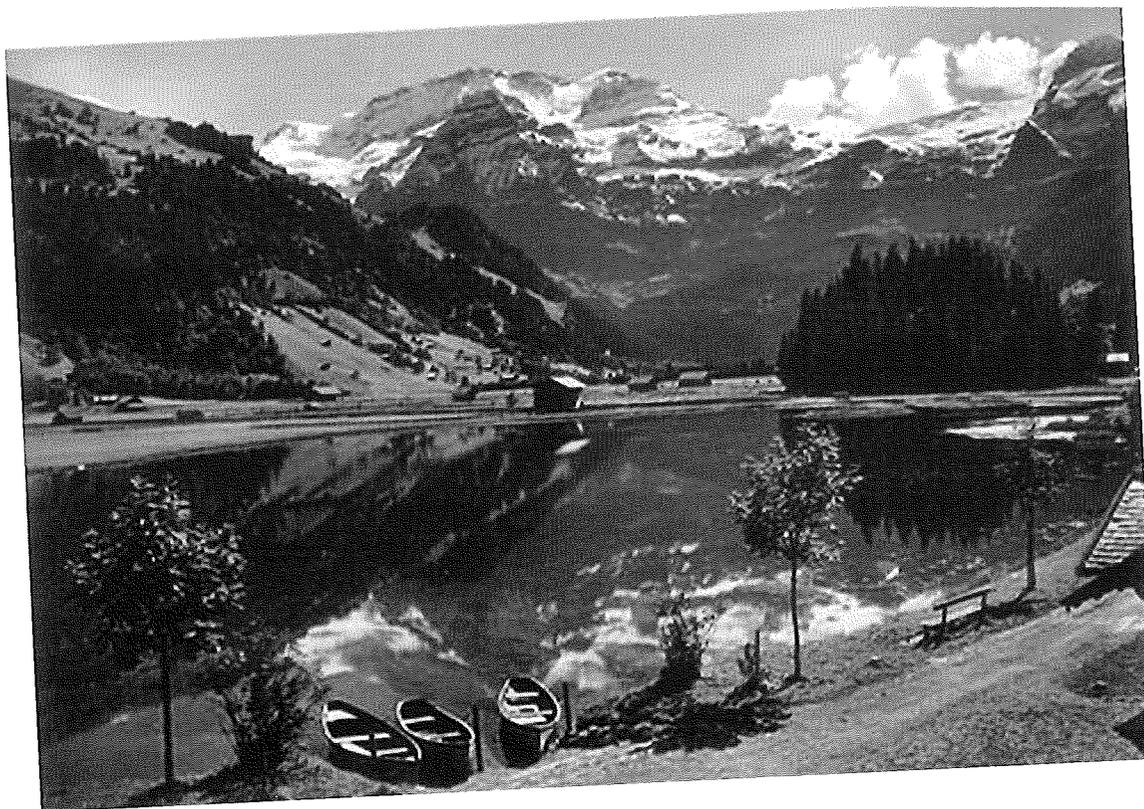


Einwohnergemeinde Lenk



# Jahresrechnung 2017

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 .....	23
5	SACHGRUPPEN .....	24
5.1	Erfolgsrechnung .....	24
5.2	Investitionsrechnung .....	25

6 GELDFLUSSRECHNUNG .....	26
7 FINANZKENNZAHLENN .....	27
7.1 Gesamthaushalt .....	27
7.2 Allgemeiner Haushalt .....	31
7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung .....	32
7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung .....	33
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.....	89
12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen.....	126
12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	131

# 1 BERICHTERSTATTUNG

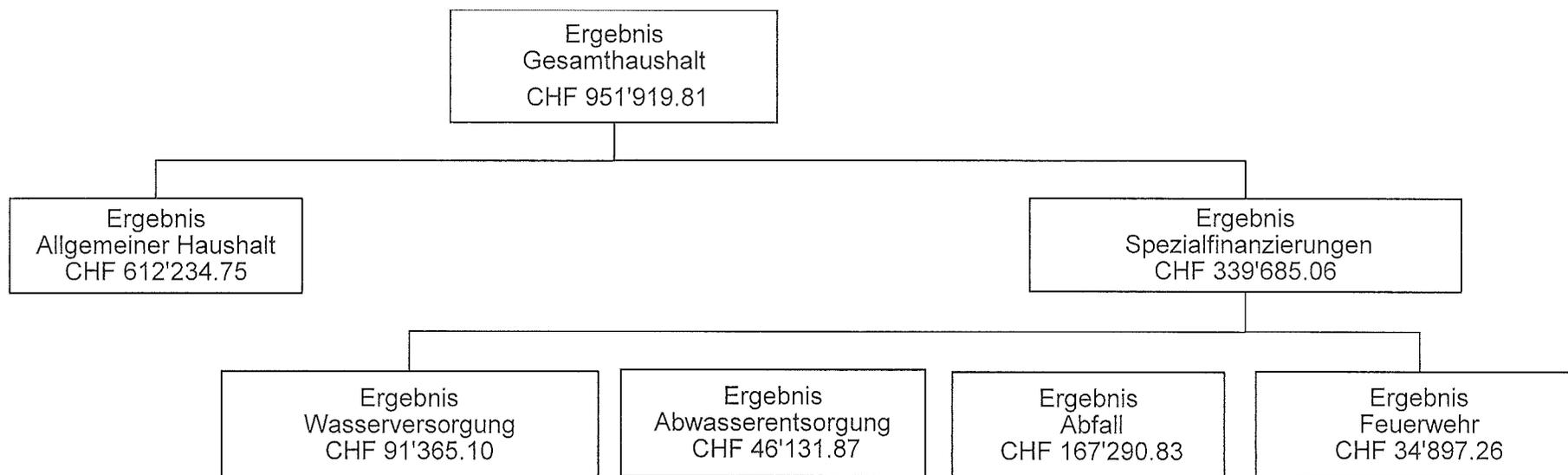
## 1.1 Bericht

### Allgemeines

Die Jahresrechnung 2017 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 951'919.81 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 214'400.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 1'166'319.81.

### **Ergebnis Allgemeiner Haushalt**

Der Allgemeine Haushalt schliesst nach Vornahme der systembedingten zusätzlichen Abschreibungen von CHF 275'429.55 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 612'234.75 ab (siehe Abschreibungen). Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 99'600.00.

Die Kommentare beziehen sich auf den Gesamthaushalt.

### **Personalaufwand**

Der Personalaufwand ist gut CHF 3'300.00 höher als budgetiert. Mehr Sitzungsgelder und Entschädigungen bei Behörde und Kommissionen, ebenfalls höhere Lohnkosten beim Verwaltungs- und Betriebspersonals, zum Teil Kompensation durch eingegangenen Taggelder. Die Arbeitgeberbeiträge für Sozialabgaben und Versicherungen sind leicht über den Budgetannahmen. Tieferer Aufwand bei den Personalnebenkosten.

### **Sach- und übriger Betriebsaufwand**

Der Sach- und übriger Betriebsaufwand liegen CHF 370'000.00 unter dem Budget. Die grössten Abweichungen: Material und Warenaufwand - 80', nicht aktivierbare Anschaffungen - 41', Dienstleistungen und Honorare - 124' baulicher und betrieblicher Unterhalt - 112'. Für die Ver- und Entsorgung liegt das Ergebnis 10' über den Budgetannahmen.

### **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 betrug CHF 11'016'000.00. Dieses wird innert 16 Jahren (688'500.00/Jahr) abgeschrieben.

Die ordentlichen Abschreibungen nach Nutzungsdauer betragen CHF 284'710.25 (SG 3300 CHF 183'877.25, SG 3660 CHF 100'833.00).

Die ordentlichen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen sind um CHF 1'389.75 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 2017 mussten CHF 275'429.55 systembedingte zusätzliche Abschreibungen zu Gunsten einer finanzpolitischen Reserve vorgenommen werden.

### **Fiskalertrag**

Die Einnahmen aus Steuern liegen CHF 423'813.15 über dem Budget. Die Mehreinnahmen bei den natürlichen Personen liegt beim Vermögen bei CHF 274'000.00 über, beim Einkommen CHF 119'000.00 unter den Budgetannahmen. Die Vermögensgewinnsteuern liegen mit CHF 148'000.00 über dem Budget.

Im Vergleich mit dem Rechnungsjahr 2016 liegt das Ergebnis zirka CHF 362'600.00 über dem letztjährigen Resultat.

### **Entgelte**

Diese liegen um CHF 243'319.98 über den Budgetvorgaben. Hauptgrund dafür sind höhere Verrechnungen des Forstwesens. Um CHF 124'837.46.

### 1.1.2 Spezialfinanzierungen (SF)

#### SF Wasserversorgung

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 91'365.10 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 107'200.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 198'565.10.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wasserversorgung beträgt CHF 2'739'915.43 (Konto: 29001.01).

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 2'377'811.25 (Konto: 29301.01)

#### SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 46'131.87 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 66'900.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 113'031.87.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung beträgt CHF 117'849.87 (Konto: 29002.01).

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 2'017'476.35 (Konto: 29302.01)

#### SF Abfall

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 167'290.83 ab. Budgetiert wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 70'800.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 96'490.83.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfall beträgt CHF 1'097'174.12 (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 34'897.26 ab.

Das Eigenkapital beträgt CHF 168'673.34 (Konto: 29000.01).

### 1.1.4 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 3'273'299.85 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 8'099'000.00. Grund für die tieferen Nettoinvestitionen ist die Verzögerung verschiedener Projekte. Im Steuerhaushalt sind dies das Gemeindehaus, Investitionsbeiträge, Belags- und Strassensanierungen. Bei den Spezialfinanzierungen SF sind dies Leitungsbauten bei der Wasser-, wie bei der Abwasserentsorgung.

### 1.1.5 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt CHF 26'614'817.61 (Vorjahr: 24'886'535.69). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 9'889'226.71 (Vorjahr: CHF 10'461'034.39). Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Abnahme von CHF 571'807.68.

Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31.12.2017 CHF 16'725'590.90 (Vorjahr: 14'425'501.30) was einer Zunahme von CHF 2'300'089.60 entspricht. Das Fremdkapital veränderte sich im Berichtsjahr von CHF 14'485'853.13 um CHF 151'709.44 auf CHF 14'334'143.69. Das Eigenkapital (SG29) beträgt per 31.12.2017 CHF 12'280'673.92 (Vorjahr: CHF 10'400'682.56). Durch die vorgeschriebenen zusätzlichen Abschreibung entstand eine finanzpolitische Reserve (294) von CHF 275'429.55

Das massgebende Eigenkapital (299) beläuft sich auf CHF 3'486'344.01 (Vorjahr: 2'874'109.26)

**1.1.6 Nachkredite**

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

Total: CHF 1'816'441.05

davon:

gebunden	CHF	1'526'610.25	(Enthält positive Ergebnisse von Gemeinde und SF inkl. Zusätzliche Abschreibungen Art. 84 GV CHF 1'156'519.36)
GR Kompetenz	CHF	289'830.80	
zu beschliessen	CHF	0.00	

**1.2 Spezialfinanzierungen**

(gebührenfinanzierte Bereiche Art. 30 Bst. b FHDV)

<b>SF Wasserversorgung</b>	CHF	CHF	CHF
	Rechnungsjahr 2017	Budget 2017	Rechnungsjahr 2016
Erfolg	91'365.10	-107'200.00	158'038.93
Verwaltungsvermögen per 31.12.2017	1'525'412.15		463'431.10
Bestand Werterhalt per 31.12.2017	2'377'811.25		2'042'250.25
Eigenkapital SF per 31.12.2017	2'739'915.43		2'648'550.33

<b>SF Abwasserentsorgung</b>	CHF	CHF	CHF
	Rechnungsjahr 2017	Budget 2017	Rechnungsjahr 2016
Erfolg	46'131.87	-66'900.00	60'289.53
Verwaltungsvermögen per 31.12.2017	966'179.00		0.00
Bestand Werterhalt per 31.12.2017	2'017'476.35		1'700'395.35
Eigenkapital SF per 31.12.2017	117'849.87		71'718.00

<b>SF Abfall</b>	CHF	CHF	CHF
	Rechnungsjahr 2017	Budget 2017	Rechnungsjahr 2016
Erfolg	167'290.83	70'800.00	159'602.45

Verwaltungsvermögen per 31.12.2017	0.00	0.00
Bestand Werterhalt per 31.12.2017	0.00	0.00
Eigenkapital SF per 31.12.2017	1'097'174.12	929'883.29

<b>SF Feuerwehr</b>	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
	Rechnungsjahr 2017	Budget 2017	Rechnungsjahr 2016
Erfolg	34'897.26	-11'500.00	49'965.87
Verwaltungsvermögen per 31.12.2017	49'000.00		52'500.00
Bestand Werterhalt per 31.12.2017	0.00		0.00
Eigenkapital SF per 31.12.2017	168'673.34		133'776.08

## 2 ECKDATEN

### 2.1 Übersicht

	<b>Jahresrechnung 2017</b>	<b>Budget 2017</b>	<b>Jahresrechnung 2016</b>
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	951'919.81	-214'400.00	663'134.56
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	612'234.75	-99'600.00	235'237.78
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	339'685.06	-114'800.00	427'896.78
Steuerertrag natürliche Personen	5'508'000.75	5'321'200.00	5'348'274.27
Steuerertrag juristische Personen	334'383.75	313'600.00	275'380.70
Liegenschaftssteuer	1'461'403.50	1'400'000.00	1'477'127.37
Nettoinvestitionen	3'273'299.85	8'099'000.00	1'211'258.90
Bestand Finanzvermögen	9'889'226.71		10'461'034.39

Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	16'725'590.90		14'425'501.30
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	14'184'999.75		13'909'570.20
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	2'540'591.15		515'931.10
Fremdkapital	14'334'143.69		14'485'853.13
Eigenkapital	12'280'673.92		10'400'682.56
Reserven	275'429.55		0.00
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	3'486'344.01		2'874'109.26

## 2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Jahresrechnung 2017	Budget 2017	Jahresrechnung 2016
Ergebnis Gesamthaushalt	90	951'919.81	-214'400.00	663'134.56
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33	872'377.25	894'600.00	720'057.60
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	686'007.00	686'100.00	750'463.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-33'365.00	-67'100.00	0.00
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	100'833.00	80'000.00	80'000.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	275'429.55	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>2'853'201.61</b>	<b>1'379'200.00</b>	<b>2'213'655.16</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>				
Investitionsausgaben	5	3'570'711.85	9'405'000.00	1'442'958.90

Investitionseinnahmen	6	297'412.00	1'306'000.00	231'700.00
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>3'273'299.85</b>	<b>8'099'000.00</b>	<b>1'211'258.90</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>		<b>-420'098.24</b>	<b>-6'719'800.00</b>	<b>1'002'396.26</b>

## 2.3 Gestufte Erfolgsausweise

### 2.3.1 Gesamter Haushalt

<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	2'842'244.85	2'838'900.00	2'779'687.61
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'435'963.57	3'806'000.00	3'592'864.24
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	872'377.25	894'600.00	720'057.60
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	686'007.00	686'100.00	750'463.00
36 Transferaufwand	5'109'079.06	5'612'000.00	5'554'577.60
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>12'945'671.73</b>	<b>13'837'600.00</b>	<b>13'397'650.05</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	7'863'113.15	7'439'300.00	7'500'506.84
41 Regalien und Konzessionen	246'718.60	280'000.00	208'335.50
42 Entgelte	3'530'019.98	3'286'700.00	3'917'732.67
43 Verschiedene Erträge	87'441.00	100'000.00	81'598.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	33'365.00	67'100.00	0.00
46 Transferertrag	1'769'921.82	1'867'400.00	1'712'358.50
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>13'530'579.55</b>	<b>13'040'500.00</b>	<b>13'420'531.51</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>584'907.82</b>	<b>-797'100.00</b>	<b>22'881.46</b>
34 Finanzaufwand	118'308.46	134'500.00	124'474.30
44 Finanzertrag	760'750.00	717'200.00	764'727.40
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>642'441.54</b>	<b>582'700.00</b>	<b>640'253.10</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>1'227'349.36</b>	<b>-214'400.00</b>	<b>663'134.56</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	275'429.55	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>951'919.81</b>	<b>-214'400.00</b>	<b>663'134.56</b>

## 2.3.2 Allgemeiner Haushalt

	Jahresrechnung 2017	Budget 2017	Jahresrechnung 2016
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	2'631'369.10	2'459'800.00	2'548'471.46
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'394'032.59	2'664'400.00	2'690'578.38
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	835'512.25	824'000.00	716'557.60
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	4'668'346.20	5'067'900.00	5'082'517.45
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>10'529'260.14</b>	<b>11'016'100.00</b>	<b>11'038'124.89</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	7'863'113.15	7'439'300.00	7'500'506.84
41 Regalien und Konzessionen	246'718.60	280'000.00	208'335.50
42 Entgelte	865'086.38	695'700.00	1'186'165.28
43 Verschiedene Erträge	87'441.00	100'000.00	81'598.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	1'769'921.82	1'867'400.00	1'712'358.50
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>10'832'280.95</b>	<b>10'382'400.00</b>	<b>10'688'964.12</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>303'020.81</b>	<b>-633'700.00</b>	<b>-349'160.77</b>
34 Finanzaufwand	118'308.46	133'800.00	124'474.30
44 Finanzertrag	702'951.95	667'900.00	708'872.85
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>584'643.49</b>	<b>534'100.00</b>	<b>584'398.55</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>887'664.30</b>	<b>-99'600.00</b>	<b>235'237.78</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	275'429.55	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>612'234.75</b>	<b>-99'600.00</b>	<b>235'237.78</b>

## 2.3.3 Wasserversorgung

	Jahresrechnung 2017	Budget 2017	Jahresrechnung 2016
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	78'254.50	223'800.00	105'683.15
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	265'882.04	282'000.00	228'995.74
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	26'344.00	48'000.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	361'905.00	362'000.00	361'905.00
36 Transferaufwand	48'748.55	53'000.00	55'864.85
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>781'134.09</b>	<b>968'800.00</b>	<b>752'448.74</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	835'855.19	810'000.00	901'177.67
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	26'344.00	48'000.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>862'199.19</b>	<b>858'000.00</b>	<b>901'177.67</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>81'065.10</b>	<b>-110'800.00</b>	<b>148'728.93</b>
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	10'300.00	3'600.00	9'310.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>10'300.00</b>	<b>3'600.00</b>	<b>9'310.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>91'365.10</b>	<b>-107'200.00</b>	<b>158'038.93</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>91'365.10</b>	<b>-107'200.00</b>	<b>158'038.93</b>

## 2.3.4 Abwasserentsorgung

	Jahresrechnung 2017	Budget 2017	Jahresrechnung 2016
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	47'553.80	76'100.00	53'144.75
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	86'182.00	79'100.00	33'647.65
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'021.00	19'100.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	324'102.00	324'100.00	388'558.00
36 Transferaufwand	335'268.49	427'000.00	350'078.30
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>800'127.29</b>	<b>925'400.00</b>	<b>825'428.70</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	835'128.16	840'000.00	882'458.23
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	7'021.00	19'100.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>842'149.16</b>	<b>859'100.00</b>	<b>882'458.23</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>42'021.87</b>	<b>-66'300.00</b>	<b>57'029.53</b>
34 Finanzaufwand	0.00	600.00	0.00
44 Finanzertrag	4'110.00	0.00	3'260.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>4'110.00</b>	<b>-600.00</b>	<b>3'260.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>46'131.87</b>	<b>-66'900.00</b>	<b>60'289.53</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>46'131.87</b>	<b>-66'900.00</b>	<b>60'289.53</b>

## 2.3.5 Abfall

	Jahresrechnung 2017	Budget 2017	Jahresrechnung 2016
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	7'909.50	4'300.00	7'934.60
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	615'872.60	684'500.00	570'185.49
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	56'715.82	64'100.00	66'117.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>680'497.92</b>	<b>752'900.00</b>	<b>644'237.09</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	804'580.70	778'000.00	760'613.99
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>804'580.70</b>	<b>778'000.00</b>	<b>760'613.99</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>124'082.78</b>	<b>25'100.00</b>	<b>116'376.90</b>
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	43'208.05	45'700.00	43'225.55
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>43'208.05</b>	<b>45'700.00</b>	<b>43'225.55</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>167'290.83</b>	<b>70'800.00</b>	<b>159'602.45</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>167'290.83</b>	<b>70'800.00</b>	<b>159'602.45</b>

## 2.3.6 Feuerwehr

	Jahresrechnung 2017	Budget 2017	Jahresrechnung 2016
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	77'157.95	74'900.00	64'453.65
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	73'994.34	96'000.00	69'456.98
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'500.00	3'500.00	3'500.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	0.00	0.00	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>154'652.29</b>	<b>174'400.00</b>	<b>137'410.63</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	189'369.55	163'000.00	187'317.50
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>189'369.55</b>	<b>163'000.00</b>	<b>187'317.50</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>34'717.26</b>	<b>-11'400.00</b>	<b>49'906.87</b>
34 Finanzaufwand	0.00	100.00	0.00
44 Finanzertrag	180.00	0.00	59.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>180.00</b>	<b>-100.00</b>	<b>59.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>34'897.26</b>	<b>-11'500.00</b>	<b>49'965.87</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>34'897.26</b>	<b>-11'500.00</b>	<b>49'965.87</b>

**3 BILANZ**

AKTIVEN	Jahresrechnung 2017	Jahresrechnung 2016
<b>FINANZVERMÖGEN</b>		
100 Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen	1'149'111.28	1'501'141.58
101 Forderungen	2'881'247.43	3'083'870.81
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	20'064.00	37'218.00
107 Finanzanlagen	200.00	200.00
108 Sachanlagen FV	5'838'604.00	5'838'604.00
<b>TOTAL FINANZVERMÖGEN</b>	<b>9'889'226.71</b>	<b>10'461'034.39</b>
<b>VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>		
140 Sachanlagen VV	13'408'123.90	11'507'201.30
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	998'300.00	998'300.00
146 Investitionsbeiträge	2'319'167.00	1'920'000.00
<b>TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>	<b>16'725'590.90</b>	<b>14'425'501.30</b>
<b>AKTIVEN</b>	<b>26'614'817.61</b>	<b>24'886'535.69</b>
<b>PASSIVEN</b>		
<b>FREMDKAPITAL</b>		
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'540'699.79	1'627'552.31
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	7'000'000.00	7'000'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	26'379.90	125'810.75
<b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>8'567'079.69</b>	<b>8'753'363.06</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>		
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'516'000.00	4'580'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	1'008'300.00	910'278.97
209 Verbindlichk. ggü. SF u. Fonds im FK	242'764.00	242'211.10
<b>Total langfristiges Fremdkapital</b>	<b>5'767'064.00</b>	<b>5'732'490.07</b>
<b>TOTAL FREMDKAPITAL</b>	<b>14'334'143.69</b>	<b>14'485'853.13</b>
<b>EIGENKAPITAL</b>		
290 Verpf. (+), Vorschüsse (-) ggü. Spezialfin.	4'123'612.76	3'783'927.70
293 Vorfinanzierungen	4'395'287.60	3'742'645.60
294 Reserven	275'429.55	0.00
299 Bilanzüberschuss	3'486'344.01	2'874'109.26
<b>TOTAL EIGENKAPITAL</b>	<b>12'280'673.92</b>	<b>10'400'682.56</b>
<b>PASSIVEN</b>	<b>26'614'817.61</b>	<b>24'886'535.69</b>

## 4 FUNKTIONEN

### 4.1 Erfolgsrechnung

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	1'655'025.28	226'701.07	1'572'400.00	216'600.00	1'755'855.60	218'574.01
Nettoergebnis		1'428'324.10		1'355'800.00		1'537'281.59
1 Öffentl. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	464'233.67	392'374.32	528'900.00	368'500.00	535'221.56	368'191.02
Nettoergebnis		71'859.35		160'400.00		167'030.54
2 Bildung	1'817'931.28	173'714.50	1'921'600.00	193'400.00	1'899'079.11	186'903.25
Nettoergebnis		1'644'216.78		1'728'200.00		1'712'175.86
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	879'613.04	151'180.25	873'400.00	172'000.00	877'821.36	165'342.30
Nettoergebnis		728'432.79		701'400.00		712'479.06
4 Gesundheit	151'881.58	400'008.00	168'600.00	400'000.00	127'128.65	400'008.00
Nettoergebnis	248'126.42		231'400.00		272'879.35	
5 Soziale Sicherheit	2'031'288.55	196'632.45	2'153'800.00	246'600.00	2'253'795.30	411'292.40
Nettoergebnis		1'834'656.10		1'907'200.00		1'842'502.90
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'817'922.80	374'057.20	2'041'100.00	391'300.00	1'946'069.45	467'741.50
Nettoergebnis		1'453'865.60		1'649'800.00		1'478'327.95
7 Umweltschutz und Raumordnung	2'797'700.98	2'631'866.15	2'984'500.00	2'783'100.00	2'821'211.33	2'660'777.49
Nettoergebnis		165'834.83		201'400.00		160'433.84
8 Volkswirtschaft	642'822.50	679'824.54	628'200.00	580'000.00	614'981.52	598'647.70
Nettoergebnis	37'002.04			48'200.00		16'333.82
9 Finanzen und Steuern	2'180'359.05	9'222'420.25	1'335'700.00	8'757'100.00	1'503'363.33	8'857'049.54
Nettoergebnis	7'042'061.20		7'421'400.00		7'353'686.21	

## 4.1.1 Kommentar

## 0 Allgemeine Verwaltung

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Ertrag	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'655'025.28	226'701.07	1'572'400.00	216'600.00	1'755'855.60	218'574.01
		1'428'324.21		1'355'800.00		1'537'281.59

0120 Exekutive, weniger Aufwand  
 0220 Leicht höhere Personalkosten  
 0290 Dringend nötiger Unterhalt

## 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	464'233.67	392'374.32	528'900.00	368'500.00	535'221.56	368'191.02
		71'859.35		160'400.00		167'030.54

1400 Allgemeines Rechtswesen, weniger Gutachten, externe Beratungen, Honorare  
 Leicht höhere Gebühren einnahmen  
 1610 nicht eingetretene Unterhaltskosten Schützenhaus  
 1620 nicht eingetretene Unterhaltskosten Zivilschutzanlagen und tiefer Ver- und Entsorgungskosten

## 2 Bildung

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'817'931.28	173'714.50	1'921'600.00	193'400.00	1'899'079.11	186'903.25
		1'644'216.78		1'728'200.00		1'712'175.86

2 Abhängig von Schülerzahlen, gesamthaft CHF 83'983.22 tiefer als Budgetannahmen

**3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche**

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	879'613.04	151'180.25	873'400.00	172'000.00	877'821.36	165'342.30
		728'432.79		701'400.00		712'479.06

3410 Sport höhere Abschreibungen (Investitionsbeitrag Freibad)  
 3420 Freizeit leicht höhere Personalkosten Veränderung Wanderwegwegmeister  
 tieferer Ertrag aus Loipengeschäft

**4 Gesundheit**

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	151'881.58	400'008.00	168'600.00	400'000.00	127'128.65	400'008.00
	248'126.42		231'400.00		272'879.35	

4210 Ambulante Krankenpflege keine Defizitdeckung des Mahlzeitendienstes Spitex

**5 Soziale Sicherheit**

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	2'031'288.55	196'632.45	2'153'800.00	246'600.00	2'253'795.30	411'292.40
		1'834'656.10		1'907'200.00		1'842'502.90

5320 Ergänzungsleistung tieferer Kantonsbeitrag  
 57 Sozialhilfe und Asylwesen tiefere Nettokosten

**6 Verkehr**

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'827'922.80	374'057.20	2'041'100.00	391'300.00	1'946'069.45	467'741.50
		1'453'865.60		1'649'800.00		1'478'327.95

- 6150 Gemeindestrassen leicht unter Budget, tieferer Unterhalt wurde mit höherem Winterdienst und höheren Abschreibungen kompensiert
- 6155 Parkplätze tieferer Aufwand und besserer Ertrag
- 6180 Privatstrassen nicht alle gesprochenen Beiträge kamen in diesem Jahr zur Auszahlung
- 62 Öffentlicher Verkehr Durch den Regimewechsel liegen im Berichtsjahr die Kosten unter den Budgetannahmen.

**7 Umweltschutz und Raumordnung**

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	2'797'700.98	2'631'866.15	2'984'500.00	2'783'100.00	2'821'211.33	2'660'777.49
		165'834.83		201'400.00		160'433.84

- 7450 Naturgefahren Erstkosteneinsatzversicherung, wegen gutem Schadenverlauf wurde auf das Prämieninkasso verzichtet
- 7710 Friedhof und Bestattungen weniger Dienstleistungen
- 7900 Raumordnung allgemein weniger Planungskosten

**8 Volkswirtschaft**

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	642'822.50	679'824.54	628'200.00	580'000.00	614'981.52	598'647.70
	37'002.04			48'200.00		16'333.82

- 8200 Forstwirtschaft Höher Aufwand konnte verrechnet werden und mehr verrechnete Dienstleistungen

## 9 Finanzen und Steuern

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'180'359.05	9'222'420.25	1'335'700.00	8'757'100.00	1'503'363.33	8'857'049.54
Nettoergebnis	7'042'061.20		7'421'400.00		7'353'686.21	

9100 Allgemeine Gemeindesteuern	liegen im Total über den budgetierten Annahmen
9101 Sondersteuern	liegen ebenfalls über den budgetierten Annahmen
9102 Liegenschaftssteuern	sind höher als budgetiert
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	besser als budgetiert durch tieferen Aufwand und höheren Ertrag (Baurecht)
9900 nicht aufteilbare Posten	Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen

## 4.2 Investitionsrechnung

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Allgemeine Verwaltung	0.00		2'550'000.00		76'742.45	
Nettoausgaben		0.00		2'550'000.00		76'742.45
Öffentl. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.00		0.00		0.00	
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
Bildung	0.00				149'424.15	
Nettoausgaben		0.00				149'424.15
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	500'000.00		1'000'000.00		0.00	
Nettoausgaben		500'000.00		1'000'000.00		0.00
Gesundheit	0.00		0.00		0.00	
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	694'381.50	0.00	1'805'000.00	476'000.00	651'514.70	175'000.00
Nettoausgaben		694'381.50		1'329'000.00		476'514.70
Umweltschutz und Raumordnung	2'352'125.05	290'600.00	3'650'000.00	750'000.00	463'431.10	
Nettoausgaben		2'061'525.05		2'900'000.00		463'431.10
Volkswirtschaft	99'805.30	82'412.00	100'000.00	80'000.00	101'846.50	56'700.00
Nettoausgaben		17'393.30		20'000.00		45'146.50
Finanzen und Steuern	340'958.35	3'614'258.40	1'606'000.00	9'405'000.00	477'684.35	1'688'943.25
Nettoeinnahmen	3'273'299.85		7'799'000.00		1'211'258.90	

## 5 SACHGRUPPEN

## 5.1 Erfolgsrechnung

		Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>AUFWAND</b>							
30	Personalaufwand	2'842'244.85		2'838'900.00		2'779'687.61	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'435'963.57		3'806'000.00		3'592'864.24	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	872'377.25		894'600.00		720'057.60	
34	Finanzaufwand	118'308.46		134'500.00		124'474.30	
35	Einlagen in Fonds u Spezialfinanzierungen	686'007.00		686'100.00		750'463.00	
36	Transferaufwand	5'109'079.06		5'612'000.00		5'554'577.60	
38	Ausserordentlicher Aufwand	275'429.55		0.00		0.00	
39	Interne Verrechnungen	157'449.18		165'300.00		149'268.30	
<b>3</b>	<b>TOTAL AUFWAND</b>	<b>13'496'858.92</b>	<b>0.00</b>	<b>14'137'400.00</b>	<b>0.00</b>	<b>13'671'392.65</b>	<b>0.00</b>
<b>ERTRAG</b>							
40	Fiskalertrag		7'863'113.15		7'439'300.00		7'500'506.84
41	Regalien und Konzessionen		246'718.60		280'000.00		208'335.50
42	Entgelte		3'530'019.98		3'286'700.00		3'917'732.67
43	Verschiedene Erträge		87'441.00		100'000.00		81'598.00
44	Finanzertrag		760'750.00		717'200.00		764'727.40
45	Entnahmen Fonds u Spezialfinanzierungen		33'365.00		67'100.00		0.00
46	Transferertrag		1'769'921.82		1'867'400.00		1'712'358.50
49	Interne Verrechnungen		157'449.18		165'300.00		149'268.30
<b>4</b>	<b>TOTAL ERTRAG</b>		<b>14'448'778.73</b>		<b>13'923'000.00</b>		<b>14'334'527.21</b>
<b>ABSCHLUSS</b>							
90	Abschluss Erfolgsrechnung	951'919.81	0.00		214'400.00	663'134.56	
<b>9</b>	<b>ABSCHLUSS GESAMTHAUSHALT</b>	<b>951'919.81</b>	<b>0.00</b>		<b>214'400.00</b>	<b>663'134.56</b>	<b>0.00</b>
		<b>14'448'778.73</b>	<b>14'448'778.73</b>	<b>14'137'400.00</b>	<b>14'137'400.00</b>	<b>14'334'527.21</b>	<b>14'334'527.21</b>

## 5.2 Investitionsrechnung

		Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>INVESTITIONSAUSGABEN</b>							
50	Sachanlagen	3'070'711.85		8'405'000.00		1'442'958.90	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	500'000.00		1'000'000.00			
52	Immaterielle Anlagen						
54	Darlehen						
55	Beteiligungen und Grundkapitalien						
56	Eigene Investitionsbeiträge						
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge						
<b>5 TOTAL AUSGABEN</b>		<b>3'570'711.85</b>		<b>9'405'000.00</b>		<b>1'442'958.90</b>	
<b>ERTRAG</b>							
60	Fiskalertrag						
61	Regalien und Konzessionen		-75'600.00		476'000.00		175'000.00
62	Entgelte						
63	Verschiedene Erträge		373'012.00		830'000.00		56'700.00
64	Finanzertrag						
65	Entnahmen Fonds u Spezialfinanzierungen						
66	Transferertrag						
67	Interne Verrechnungen						
<b>6 TOTAL EINKÜNFEN</b>			<b>297'412.00</b>		<b>1'306'000.00</b>		<b>231'700.00</b>
<b>ABSCHLUSS</b>							
59	Übertrag an Bilanz	340'958.55		1'306'000.00		231'700.00	
69	Übertrag an Bilanz		3'614'258.40		9'405'000.00		1'442'958.90
Nettoinvestitionen		3'273'299.85		8'099'000.00		1'211'258.90	

## 6 GELDFLUSSRECHNUNG

## Lenk im Simmental Gesamthaushalt

Bezeichnung	2017	2016
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	951'919.81	613'168.69
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	872'377.25	720'057.60
Abschreibungen Investitionsbeiträge	100'833.00	80'000.00
Einlagen in das Eigenkapital	275'429.55	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	184'652.23	450'190.93
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	17'154.00	-24'514.10
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-86'852.52	-1'234'853.25
Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	750'463.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-99'430.85	-5'415.25
Zunahme/(-) Abnahme langfr. Rückstellungen	36'000.00	13'000.00
Zunahme/(-) Abnahme übrige Spezialfinanzierungen	652'642.00	49'965.87
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit gesamt Haushalt</b>	<b>2'904'724.47</b>	<b>1'412'063.49</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-3'211'278.82	-1'211'258.90
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit gesamt Haushalt</b>	<b>-3'211'278.82</b>	<b>1'211'258.90</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	17'971.15	46'704.58
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	-2'000'000.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	800'000.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-64'000.00	-24'000.00
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	552.90	643.30
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)</b>	<b>-45'475.95</b>	<b>-1'176'652.12</b>
<b>Total Geldfluss (alle)</b>	<b>-352'030.30</b>	<b>-975'847.53</b>
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	1'501'141.58	2'476'989.11
<b>Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.</b>	<b>1'149'111.28</b>	<b>1'501'141.58</b>
<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>

## 7 FINANZKENNZAHLENN

### 7.1 Gesamthaushalt

Gemeinde	Lenk im Simmental
Jahr	2017
ständige Wohnbevölkerung per 31.12.2016	2371

Konto	Sachgruppe	Betrag
<b>Nettoverschuldungsquotient (NVQ)</b>		
Fremdkapital	+ 20	14'334'143.69
Finanzvermögen	- 10	-9'889'226.71
<b>= Nettoschulden</b>		<b>4'444'916.98</b>
Direkte Steuern natürliche Personen	+ 400	5'508'000.75
Direkte Steuern juristische Personen	+ 401	334'383.75
Disparitätenabbau (Aufwand)	- 3622	0.00
Disparitätenabbau (Ertrag)	+ 4622	30'755.00
Mindestausstattung	+ 4621.5	0.00
Pauschale Abgeltung Zentrumslasten	+ 4621.6	0.00
geografisch-topografischer Zuschuss	+ 4621.6	1'182'334.00
soziodemografischer Zuschuss	+ 4621.6	22'388.00
<b>= Direkte Steuern NP und JP und Finanzausgleich</b>		<b>7'077'861.50</b>
<b>= Nettoverschuldungsquotient (NVQ)</b>		<b>62.80</b>
(Nettoschuld / Direkte Steuern NP und JP und FA)		

Der **Nettoverschuldungsquotient** gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen  
<100% = gut

### Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

Ergebnis Gesamthaushalt	90	951'919.81
Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	+ 33	872'377.25
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 35	686'007.00

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 45	-33'365.00
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	+ 364	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+ 365	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+ 366	100'833.00
Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	275'429.55
Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00
übriger Finanzertrag (Aufwertung Verwaltungsvermögen)	- 449	0.00
<b>Total Selbstfinanzierung</b>		<b>2'853'201.61</b>
Übertrag an Bilanz (Aktivierungen)	+ 690	3'614'258.40
Übertrag an Bilanz (Passivierungen)	- 590	-340'958.55
<b>Total Nettoinvestition</b>		<b>3'273'299.85</b>
<b>= Selbstfinanzierungsgrad (SFG)</b>		<b>87.17</b>
(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. 80-100% = gut bis vertretbar

### Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Zinsaufwand	+ 340	65'193.11
Zinsertrag	- 440	-36'881.25
<b>= Nettozinsaufwand</b>		<b>28'311.86</b>
Ertrag	+ 4	14'448'778.73
Durchlaufende Beiträge	- 47	0.00
interne Verrechnungen	- 49	-157'449.18
Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00
Entnahmen aus Neubewertungsreserven	+ 4896	0.00
<b>= Laufender Ertrag</b>		<b>14'291'329.55</b>
<b>= Zinsbelastungsanteil (ZBA)</b>		<b>0.20</b>
(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. <4% = gut

**Bruttoverschuldungsanteil (BVA)**

Laufende Verbindlichkeiten	+ 200	1'540'699.79
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	+ 201	7'000'000.00
Derivative Finanzverbindlichkeiten	- 2016	0.00
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	+ 206	4'516'000.00
<b>= Bruttoschulden</b>		<b>13'056'699.79</b>
<b>= Laufender Ertrag</b>		<b>14'291'329.55</b>
<b>= Bruttoverschuldungsanteil (BVA)</b> (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)		<b>91.36</b>

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.  
50-100% = gut

**Investitionsanteil (INA)**

<b>= Bruttoinvestitionen</b>		<b>3'614'258.40</b>
Übertrag an Bilanz (Aktivierungen)	+ 690	3'614'258.40
Personalaufwand	+ 30	2'842'244.85
Sach- und übriger Betriebsaufwand	+ 31	3'435'963.57
Wertberichtigungen auf Forderungen	- 3180	-7'000.00
Finanzaufwand	+ 34	118'308.46
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	- 344	0.00
Transferaufwand	+ 36	5'109'079.06
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	- 364	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	- 365	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	- 366	-100'833.00
<b>Gesamtausgaben</b>		<b>15'012'021.34</b>
<b>= Investitionsanteil (INA)</b> (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)		<b>24.08</b>

Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der **Investitionen** im Verhältnis zu jährlichen Gesamtausgaben. Sie sagt jedoch alleine nichts über die finanzielle Situation der Gemeinde aus.  
20-30% = stark

**Kapitaldienstanteil (KDA)**

Zinsaufwand	+ 340	65'193.11
Zinsertrag	- 440	-36'881.25
Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	+ 33	872'377.25
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	+ 364	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+ 365	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+ 366	100'833.00
<b>= Kapitaldienst</b>		<b>1'001'522.11</b>
<b>= Laufender Ertrag</b>		<b>14'291'329.55</b>
<b>= Kapitaldienstanteil (KDA)</b>		<b>7.01</b>

(Kapitaldienst / Laufender Ertrag)

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. 5-15% = tragbare Belastung

**Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW)**

Fremdkapital	+ 20	14'334'143.69
Finanzvermögen	- 10	-9'889'226.71
<b>= Nettoschuld</b>		<b>4'444'916.98</b>
<b>= ständige Wohnbevölkerung</b>		<b>2371</b>
<b>= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW)</b>		<b>1'874.70</b>

(Nettoschuld / ständige Wohnbevölkerung)

Die **Nettoschuld je Einwohner** wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (Selbstfinanzierungsanteil berücksichtigen) CHF 1'001 – 2'500 = mittlere Verschuldung

**Selbstfinanzierungsanteil (SFA)**

<b>= Selbstfinanzierung</b>		<b>2'853'201.61</b>
<b>= Laufender Ertrag</b>		<b>14'291'329.55</b>
<b>= Selbstfinanzierungsanteil (SFA)</b>		<b>19.96</b>

(Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)

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). 10-20% = mittel

**Nettozinsbelastungsanteil (NZB)**

Finanzaufwand	+ 34	118'308.46
Zinsertrag	- 440	-36'881.25
realisierte Gewinne Finanzvermögen	- 441	0.00
Beteiligungsertrag Finanzvermögen	- 442	0.00
Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	- 443	-223'303.60
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	- 444	0.00
<b>= Finanzaufwand netto</b>		<b>-141'876.39</b>

Direkte Steuern natürliche Personen	+ 400	5'508'000.75
Direkte Steuern juristische Personen	+ 401	334'383.75
übrige direkte Steuern	+ 402	2'007'678.65
<b>= Steuerertrag (direkte Steuern)</b>		<b>7'850'063.15</b>

<b>= Nettozinsbelastungsanteil (NZB)</b>		<b>-1.81</b>
--	--	--------------

(Finanzaufwand netto / Steuerertrag)

Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages der Gemeinde für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin.  
 ≤ 0.0% keine Belastung

**Provisorisch: Massgebliches Eigenkapital/Einwohner**

Eigenkapital	+ 29	12'280'673.92
Verpflichtungen(+)/Vorschüsse(-) gegenüber Spez.fin.	- 290	-4'123'612.76
Wiederbeschaffungswerte Wasser	- 29301	-2'377'811.25
Wiederbeschaffungswerte Abwasser	- 29302	-2'017'476.35
<b>= Massgebliches Eigenkapital (MEK)</b>		<b>3'761'773.56</b>

<b>= ständige Wohnbevölkerung</b>		<b>2371</b>
-----------------------------------	--	-------------

<b>= Massgebliches Eigenkapital/Einwohner (MEK/EW)</b>		<b>1'586.58</b>
--	--	-----------------

(Massgebliches Eigenkapital / ständige Wohnbevölkerung)

Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.  
 Median 2'175.65

## 7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	150.52%	137.97%		
Bilanzüberschussquotient	49.26%	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 2017	Rechnung 2016	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	41.65%	112.19%		
Kostendeckungsgrad	111.70	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	5.76%	4.94%		<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 2017	Rechnung 2016	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	38.04%	0.00%		Keine Investitionen im 2016
Kostendeckungsgrad	105.77%	107.30%		
Werterhaltungsquote	4.79%	4.03%		

## 7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	0.00%	0.00%		
Kostendeckungsgrad	123.22%	124.77%		

## 7.6 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	0.00%	0.00%		
Kostendeckungsgrad	122.56%	136.40%		

**8 ANTRAG DER EXEKUTIVE****GENEHMIGUNG:**

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2017 der Einwohnergemeinde Lenk:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand <b>Gesamthaushalt</b>	CHF	13'339'409.74
	Ertrag <b>Gesamthaushalt</b>	CHF	14'291'329.55
	Ertragsüberschuss	CHF	951'919.81
davon			
	Aufwand <b>Allgemeiner Haushalt</b>	CHF	10'922'998.15
	Ertrag <b>Allgemeiner Haushalt</b>	CHF	11'535'232.90
	Ertragsüberschuss	CHF	612'234.75
	Aufwand <b>Wasserversorgung</b>	CHF	781'134.09
	Ertrag <b>Wasserversorgung</b>	CHF	872'499.19
	Ertragsüberschuss	CHF	91'365.10
	Aufwand <b>Abwasserentsorgung</b>	CHF	800'127.29
	Ertrag <b>Abwasserentsorgung</b>	CHF	846'259.16
	Ertragsüberschuss	CHF	46'131.87
	Aufwand <b>Abfall</b>	CHF	680'497.92
	Ertrag <b>Abfall</b>	CHF	847'788.75
	Ertragsüberschuss	CHF	167'290.83
	Aufwand <b>Feuerwehr</b>	CHF	154'652.29
	Ertrag <b>Feuerwehr</b>	CHF	189'549.55
	Ertragsüberschuss	CHF	34'897.26
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	3'614'258.40
	Einnahmen	CHF	340'958.55
	Nettoinvestitionen	CHF	3'273'299.85

**ANTRAG:**

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2017 zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Lenk

Vorname Name



René Müller  
*Gemeindepräsident*

Vorname Name



Thomas Bucher  
*Gemeindeschreiber*

Vorname Name



Roland Abbühl  
*Finanzverwalter*

Lenk im Simmental, Datum 24.04.2018

## 9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

### Bericht der verwaltungsunabhängigen externen Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2017

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 2017 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 2017 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 2017 mit Aktiven und Passiven von CHF 26'614'817.61 und einem Ertragsüberschuss von CHF 951'919.81 zu genehmigen.

Lenk, 4. Mai 2018

**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 2017 am 12.Juni.2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 24.April.2018 genehmigt.

Lenk im Simmental, 12. Juni 2018

Einwohnergemeinde Lenk im Simmental

Sig. René Müller  
Gemeindepräsident

Sig. Thomas Bucher  
Gemeindeschreiber