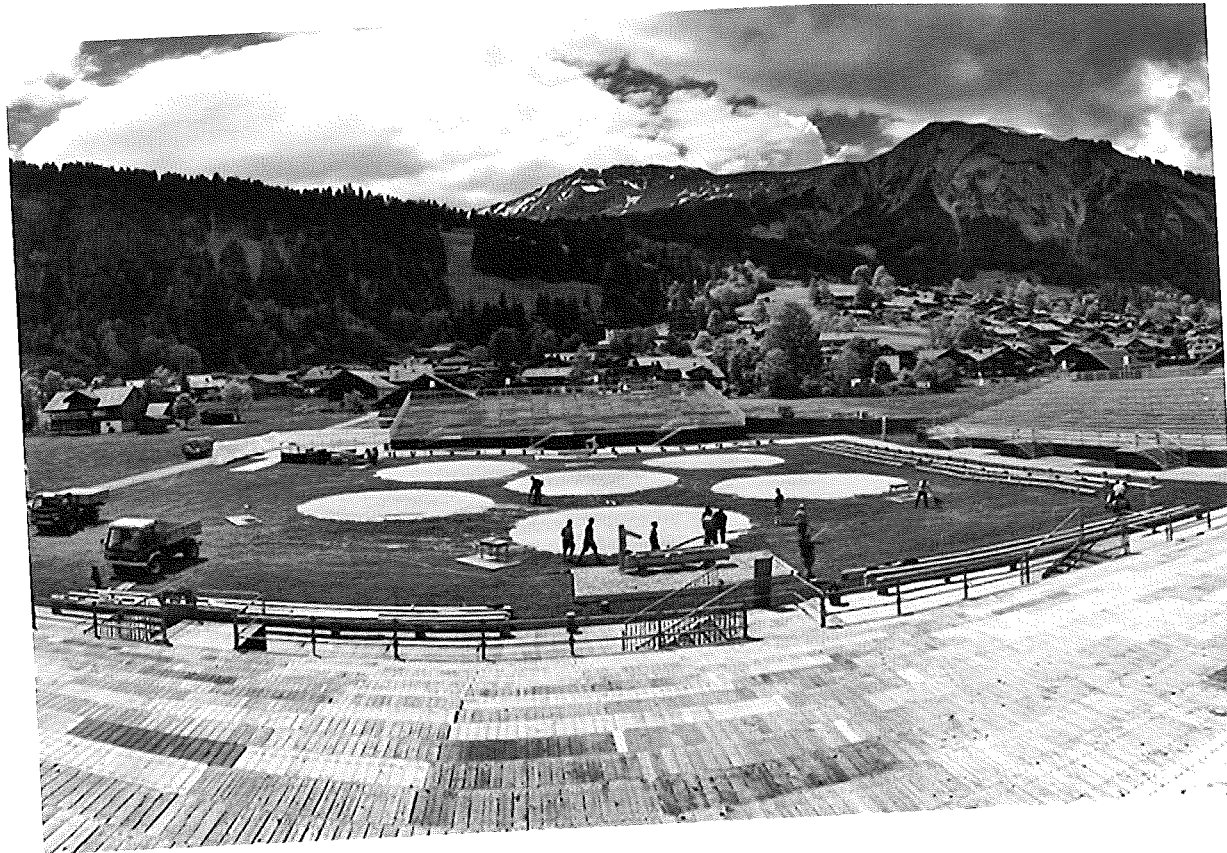


Einwohnergemeinde Lenk



Jahresrechnung 2018

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	7
1.1.4	Investitionsrechnung.....	7
1.1.5	Bilanz	7
1.1.6	Nachkredite	8
1.2	Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche Art. 30 Bst. b FHDV)	8
2	ECKDATEN.....	9
2.1	Übersicht	9
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis.....	10
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.....	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	89
12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen	127
12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen	131

1 BERICHTERSTATTUNG

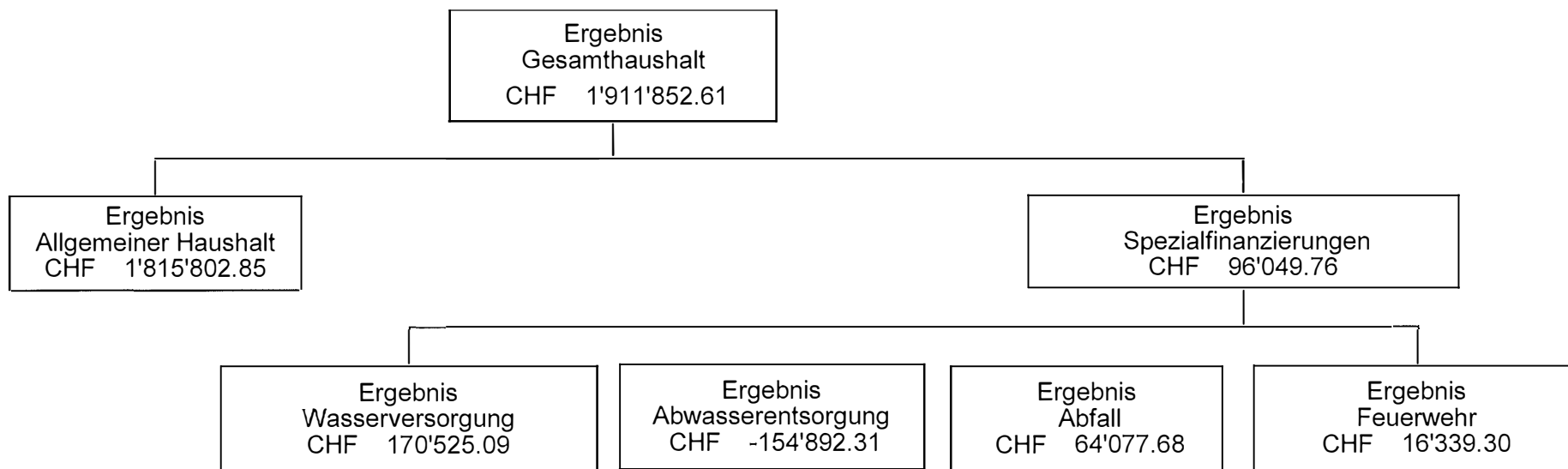
1.1 Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2018 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 1'911'852.61 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 265'400.00.

Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 2'177'252.61, Minderaufwand von CHF 638'926.89 und Mehrertrag von CHF 1'538'325.72

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Der Allgemeine Haushalt schliesst nach Vornahme der systembedingten zusätzlichen Abschreibungen von CHF 188'553.85 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'815'802.85 ab (siehe Abschreibungen). Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 191'200.00.

Die Kommentare beziehen sich auf den Gesamthaushalt.

Personalaufwand

Der Personalaufwand ist gut CHF 22'300.00 höher als budgetiert. Mehr Sitzungsgelder und Entschädigungen bei Behörde und Kommissionen, ebenfalls höhere Lohnkosten beim Verwaltungs- und Betriebspersonals, konnten durch eingegangene Taggelder und Verrechnung an Dritte mehr wie kompensiert werden. 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 278'500.00 unter dem Budget. Die grössten Abweichungen: Material und Warenaufwand – CHF 130'500.00, nicht aktivierbare Anschaffungen – CHF 53'600.00, Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen – CHF 9'500.00, Dienstleistungen und Honorare + CHF 30'000.00, baulicher und betrieblicher Unterhalt – CHF 33'000.00, Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen – CHF 66'300.00, Mieten und Benützungsgebühren – CHF 6'300.00, Spesenentschädigungen – CHF 18'000.00 und für Wertberichtigung auf Forderungen + CHF 9'000.00.

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 331'943.95 (SG 3300 CHF 209'371.95, SG 3660 CHF 122'572.00).

Die ordentlichen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen sind um CHF 4'500.00 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 2018 mussten CHF 188'500.00 systembedingte zusätzliche Abschreibungen zu Gunsten einer finanzpolitischen Reserve vorgenommen werden.

Finanzaufwand

Dieser liegt CHF 34'500.00 über den Budgetvorgaben. Ein tieferer Zinsaufwand von – CHF 23'800.00 und höherer Liegenschaftskosten durch Erstellen einer Jauchegrube und Grenzänderungskosten von zusammen + CHF 58'300.00.

Transferaufwand

Er liegt CHF 592'700.00 unter den Budgetannahmen. Die Vorgaben vom Kanton für die Lehrpersonalkosten und im Bereich wirtschaftliche Hilfe sowie Leistungen an öffentliche und private Organisationen mussten nicht im veranschlagten Umfang geleistet werden.

Fiskalertrag

Die Einnahmen aus Direkten Steuern natürlicher Personen liegen + CHF 251'600.00 über dem Budget. Bei den juristischen Personen liegen die Mehreinnahmen um + CHF 19'400.00 über den Vorgaben. Die Budgetannahmen bei den übrigen direkten Steuern (unter anderem Vermögensgewinnsteuern) wurden um +CHF 370'000.00 übertroffen.

Konzessionen und Entgelte

Diese liegen um + CHF 307'000.00 über den Budgetannahmen.

Verschiedene Erträge

Der Ertrag aus aktivierten Eigenleistungen liegt um CHF 37'200.00 über dem Budget.

Finanzertrag

Die Budgetzahlen wurden um CHF 593'300.00 übertroffen. Hauptverantwortlich für die Überschreitung ist der Gewinn von CHF 587'311.00 aus Verkäufen von Grundstücken des Finanzvermögens.

Transferertrag

Es wurde ein Minderertrag von CHF 58'500.00 verbucht. Die Abweichungen begründen sich in tieferen Rückerstattungen im Sozialhilfereich und den Zuschüssen aus dem Finanzausgleich.

1.1.2 Spezialfinanzierungen (SF)**SF Wasserversorgung**

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 170'525.09 ab. Budgetiert war ein solcher von CHF 8'800.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 161'725.09.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wasserversorgung beträgt CHF 2'910'440.52 (Konto: 29001.01).

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 2'710'243.35 (Konto: 29301.01)

SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 154'892.31 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 164'900.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 10'007.69.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung beträgt – CHF 37'042.44 (Konto: 29002.01).

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 2'354'124.90 (Konto: 29302.01)

SF Abfall

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 64'077.68 ab. Budgetiert wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 81'900.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 17'822.32.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfall beträgt CHF 1'161'251.80 (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 16'339.30 ab. Das Eigenkapital beträgt CHF 185'012.64 (Konto: 29000.01).

1.1.4 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 1'948'005.65 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 3'325'000.00. Grund für die tieferen Nettoinvestitionen ist die Verzögerung verschiedener Projekte. Im Steuerhaushalt sind dies, die Dorfgestaltung. Bei den Spezialfinanzierungen SF sind dies Leitungsbauten bei der Wasserversorgung sowie das Reservoir Blatti.

1.1.5 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt CHF 28'139'529.36 (Vorjahr: 26'614'817.61). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 10'486'376.76 (Vorjahr: CHF 9'889'226.71). Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme von CHF 597'150.05.

Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31.12.2018 CHF 17'653'152.60 (Vorjahr: 16'725'590.90) was einer Zunahme von CHF 927'561.70 entspricht.

Das Fremdkapital veränderte sich im Berichtsjahr von CHF 14'334'143.69 um CHF 1'244'775.36 auf CHF 13'089'368.33. Das Eigenkapital (SG29) beträgt per 31.12.2018 CHF 15'050'161.03 (Vorjahr: CHF 12'280'673.92). Durch die vorgeschriebenen zusätzlichen Abschreibung von CHF 188'553.85 entstand eine finanzpolitische Reserve (294) von CHF 463'983.40 (Vorjahr CHF 275'429.55).

Das massgebende Eigenkapital (299) beläuft sich auf CHF 5'302'146.86 (Vorjahr: 3'486'344.01)

1.1.6 Nachkredite

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

Total: CHF 2'866'666.74

davon:

gebunden	CHF	2'602'971.39	(Enthält positive Ergebnisse von Gemeinde und SF inkl. Zusätzliche Abschreibungen Art. 84 GV CHF 2'182'421.09)
GR Kompetenz	CHF	263'695.35	
zu beschliessen	CHF	0.00	

1.2 Spezialfinanzierungen

(gebührenfinanzierte Bereiche Art. 30 Bst. b FHDV)

SF Wasserversorgung	CHF	CHF	CHF
	Rechnungsjahr 2018	Budget 2018	Rechnungsjahr 2017
Erfolg	170'525.09	8'800.00	91'365.10
Verwaltungsvermögen per 31.12.2018	1'990'985.75		1'525'412.15
Bestand Werterhalt per 31.12.2018	2'710'243.35		2'377'811.25
Eigenkapital SF per 31.12.2018	2'910'440.52		2'739'915.43

SF Abwasserentsorgung	CHF	CHF	CHF
	Rechnungsjahr 2018	Budget 2018	Rechnungsjahr 2017
Erfolg	-154'892.31	-164'900.00	46'131.87
Verwaltungsvermögen per 31.12.2018	1'243'113.25		966'179.00
Bestand Werterhalt per 31.12.2018	2'354'124.90		2'017'476.35
Eigenkapital SF per 31.12.2018	-37'042.44		117'849.87

SF Abfall	CHF	CHF	CHF
	Rechnungsjahr 2018	Budget 2018	Rechnungsjahr 2017
Erfolg	64'077.68	81'900.00	167'290.83
Verwaltungsvermögen per 31.12.2018	0.00		0.00

Bestand Werterhalt per 31.12.2018	0.00	0.00
Eigenkapital SF per 31.12.2018	1'161'251.80	1'097'174.12

SF Feuerwehr	CHF	CHF	CHF
	Rechnungsjahr 2018	Budget 2018	Rechnungsjahr 2017
Erfolg	16'339.30	0.00	34'897.26
Verwaltungsvermögen per 31.12.2018	45'500.00		49'000.00
Bestand Werterhalt per 31.12.2018	0.00		0.00
Eigenkapital SF per 31.12.2018	185'012.64		168'673.34

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Jahresrechnung 2018	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	1'911'852.61	-265'400.00	951'919.81
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	1'815'802.85	-191'200.00	612'234.75
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	96'049.76	-74'200.00	339'685.06
Steuerertrag natürliche Personen	5'666'808.60	5'415'200.00	5'508'000.75
Steuerertrag juristische Personen	375'550.80	356'200.00	334'383.75
Liegenschaftssteuer	1'478'899.45	1'455'000.00	1'461'403.50
Nettoinvestitionen	1'948'005.65	3'325'000.00	3'273'299.85
Bestand Finanzvermögen	10'486'376.76		9'889'226.71
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	17'653'152.60		16'725'590.90

Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	14'373'553.60		14'184'999.75
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	3'279'599.00		2'640'591.15
Fremdkapital	13'089'386.33		14'334'143.69
Eigenkapital	15'050'161.03		12'280'673.92
Reserven	463'983.40		275'429.55
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	5'302'146.86		3'486'344.01

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Jahresrechnung 2018	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
Ergebnis Gesamthaushalt	90	1'911'852.61	-265'400.00	951'919.81
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33	897'871.95	904'900.00	872'377.25
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	750'133.10	751'000.00	686'007.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-81'052.45	-56'600.00	-33'365.00
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	122'572.00	120'000.00	100'833.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	188'553.85	0.00	275'429.55
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		3'789'931.06	1'453'900.00	2'853'201.61
Nettoinvestitionen				
Investitionsausgaben	5	2'088'940.95	3'405'000.00	3'570'711.85
Investitionseinnahmen	6	140'935.30	80'000.00	297'412.00
Nettoinvestitionen		1'948'005.65	3'325'000.00	3'273'299.85
Finanzierungsergebnis		1'841'925.41	-1'871'100.00	-420'098.24

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

Betrieblicher Aufwand	Jahresrechnung 2018	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
30 Personalaufwand	2'903'063.30	2'880'700.00	2'842'244.85
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'346'785.61	3'625'300.00	3'435'963.57
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	897'871.95	904'900.00	872'377.25
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	750'133.10	751'000.00	686'007.00
36 Transferaufwand	5'035'723.54	5'628'400.00	5'109'079.06
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	12'933'577.50	13'790'300.00	12'945'671.73
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	8'205'019.00	7'564'400.00	7'863'113.15
41 Regalien und Konzessionen	215'596.60	210'000.00	246'718.60
42 Entgelte	3'439'071.89	3'138'100.00	3'530'019.98
43 Verschiedene Erträge	147'181.50	110'000.00	87'441.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	81'052.45	56'600.00	33'365.00
46 Transferertrag	1'743'305.48	1'801'800.00	1'769'921.82
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	13'831'226.92	12'880'900.00	13'530'579.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	897'649.42	-909'400.00	584'907.82
34 Finanzaufwand	129'212.76	94'700.00	118'308.46
44 Finanzertrag	1'331'969.80	738'700.00	760'750.00
Ergebnis aus Finanzierung	1'202'757.04	644'000.00	642'441.54
Operatives Ergebnis	2'100'406.46	-265'400.00	1'227'349.36
38 Ausserordentlicher Aufwand	188'553.85	0.00	275'429.55
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'911'852.61	-265'400.00	951'919.81

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

	Jahresrechnung 2018	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	2'608'333.10	2'616'000.00	2'631'369.10
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'310'020.36	2'564'700.00	2'394'032.59
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	852'195.25	844'800.00	835'512.25
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	4'426'099.33	4'997'300.00	4'668'346.20
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	10'196'648.04	11'022'800.00	10'529'260.14
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	8'205'019.00	7'564'400.00	7'863'113.15
41 Regalien und Konzessionen	215'596.60	210'000.00	246'718.60
42 Entgelte	729'629.12	557'800.00	865'086.38
43 Verschiedene Erträge	147'181.50	110'000.00	87'441.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	1'743'305.48	1'801'800.00	1'769'921.82
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	11'040'731.70	10'244'000.00	10'832'280.95
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	844'083.66	-778'800.00	303'020.81
34 Finanzaufwand	129'212.76	94'700.00	118'308.46
44 Finanzertrag	1'289'485.80	682'300.00	702'951.95
Ergebnis aus Finanzierung	1'160'273.04	587'600.00	584'643.49
Operatives Ergebnis	2'004'356.70	-191'200.00	887'664.30
38 Ausserordentlicher Aufwand	188'553.85	0.00	275'429.55
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'815'802.85	-191'200.00	612'234.75

2.3.3 Wasserversorgung

	Jahresrechnung 2018	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	127'483.05	137'000.00	78'254.50
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	195'670.85	252'000.00	265'882.04
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29'473.15	39'200.00	26'344.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	361'905.25	362'000.00	361'905.00
36 Transferaufwand	57'049.15	65'500.00	48'748.55
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	771'581.45	855'700.00	781'134.09
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	910'633.39	816'000.00	835'855.19
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	29'473.15	39'200.00	26'344.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	940'106.54	855'200.00	862'199.19
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	168'525.09	-500.00	81'065.10
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	2'000.00	9'300.00	10'300.00
Ergebnis aus Finanzierung	2'000.00	9'300.00	10'300.00
Operatives Ergebnis	170'525.09	8'800.00	91'365.10
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	170'525.09	8'800.00	91'365.10

2.3.4 Abwasserentsorgung

	Jahresrechnung 2018	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	68'454.75	48'100.00	47'553.80
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	82'868.75	67'100.00	86'182.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	12'703.55	17'400.00	7'021.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	388'227.85	389'000.00	324'102.00
36 Transferaufwand	485'073.01	487'000.00	335'268.49
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	1'037'327.91	1'008'600.00	800'127.29
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	830'056.30	823'000.00	835'128.16
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	51'579.30	17'400.00	7'021.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	881'635.60	840'400.00	842'149.16
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-155'692.31	-168'200.00	42'021.87
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	800.00	3'300.00	4'110.00
Ergebnis aus Finanzierung	800.00	3'300.00	4'110.00
Operatives Ergebnis	-154'892.31	-164'900.00	46'131.87
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-154'892.31	-164'900.00	46'131.87

2.3.5 Abfall

	Jahresrechnung 2018	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	9'410.50	4'200.00	7'909.50
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	680'898.55	650'000.00	615'872.60
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	67'502.05	78'600.00	56'715.82
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	757'811.10	732'800.00	680'497.92
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	782'264.78	771'000.00	804'580.70
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
Betrieblicher Ertrag	782'264.78	771'000.00	804'580.70
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	24'453.68	38'200.00	124'082.78
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	39'624.00	43'700.00	43'208.05
Ergebnis aus Finanzierung	39'624.00	43'700.00	43'208.05
Operatives Ergebnis	64'077.68	81'900.00	167'290.83
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	64'077.68	81'900.00	167'290.83

2.3.6 Feuerwehr

	Jahresrechnung 2018	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	89'381.90	75'400.00	77'157.95
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	77'327.10	91'500.00	73'994.34
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
Betrieblicher Aufwand	170'209.00	170'400.00	154'652.29
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	186'488.30	170'300.00	189'369.55
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
Betrieblicher Ertrag	186'488.30	170'300.00	189'369.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	16'279.30	-100.00	34'717.26
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	60.00	100.00	180.00
Ergebnis aus Finanzierung	60.00	100.00	180.00
Operatives Ergebnis	16'339.30	0.00	34'897.26
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	16'339.30	0.00	34'897.26

3 BILANZ

AKTIVEN

Jahresrechnung 2018

Jahresrechnung 2017

FINANZVERMÖGEN

100 Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen	1'912'429.16	1'149'111.28
101 Forderungen	2'982'461.60	2'881'247.43
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	.00	20'064.00
107 Finanzanlagen	200.00	200.00
108 Sachanlagen FV	5'591'286.00	5'838'604.00
TOTAL FINANZVERMÖGEN	10'486'376.76	9'889'226.71

VERWALTUNGSVERMÖGEN

140 Sachanlagen VV	13'958'257.60	13'408'123.90
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	998'300.00	998'300.00
146 Investitionsbeiträge	2'696'595.00	2'319'167.00
TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN	17'653'152.60	16'725'590.90

AKTIVEN

28'139'529.36

26'614'817.61

PASSIVEN

FREMDKAPITAL

Kurzfristiges Fremdkapital

200 Laufende Verbindlichkeiten	968'532.34	1'540'699.79
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	8'129'112.14	7'000'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	372'800.00	26'379.90
Total kurzfristiges Fremdkapital	9'470'444.48	8'567'079.69

Langfristiges Fremdkapital

206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'388'000.00	4'516'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	987'300.00	1'008'300.00
209 Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK	243'623.85	242'764.00
Total langfristiges Fremdkapital	3'618'923.85	5'767'064.00

TOTAL FREMDKAPITAL

13'089'368.33

14'334'143.69

EIGENKAPITAL

290 Verpf.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.	4'219'662.52	4'123'612.76
293 Vorfinanzierungen	5'064'368.25	4'395'287.60
294 Reserven	463'983.40	275'429.55
299 Bilanzüberschuss	5'302'146.86	3'486'344.01

TOTAL EIGENKAPITAL

15'050'161.03

12'280'673.92

PASSIVEN

28'139'529.36

26'614'817.61

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	1'570'585.95	303'085.72	1'691'400.00	272'500.00	1'655'025.28	226'701.07
Nettoergebnis		1'267'500.23		1'418'900.00		1'428'324.10
1 Öffentl. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	496'699.35	361'241.03	499'800.00	330'000.00	464'233.67	392'374.32
Nettoergebnis		135'458.32		169'800.00		71'859.35
2 Bildung	1'806'547.72	206'158.60	2'079'800.00	160'000.00	1'817'931.28	173'714.50
Nettoergebnis		1'600'389.12		1'919'800.00		1'644'216.78
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	882'150.35	168'647.75	818'800.00	155'000.00	879'613.04	151'180.25
Nettoergebnis		713'502.60		663'800.00		728'432.79
4 Gesundheit	46'722.40	400'008.00	137'700.00	400'000.00	151'881.58	400'008.00
Nettoergebnis	353'285.60		262'300.00		248'126.42	
5 Soziale Sicherheit	1'947'853.23	149'223.88	2'177'300.00	268'600.00	2'031'288.55	196'632.45
Nettoergebnis		1'798'629.35		1'908'700.00		1'834'656.10
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'777'587.60	210'223.05	1'926'400.00	183'000.00	1'817'922.80	374'057.20
Nettoergebnis		1'567'364.55		1'743'400.00		1'453'865.60
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'011'177.43	2'865'433.18	2'952'800.00	2'751'100.00	2'797'700.98	2'631'866.15
Nettoergebnis		145'744.25		201'700.00		165'834.83
8 Volkswirtschaft	661'479.20	710'225.22	615'800.00	545'000.00	642'822.50	679'824.54
Nettoergebnis	48'746.02			70'800.00	37'002.04	
9 Finanzen und Steuern	3'299'814.80	10'126'371.60	1'263'700.00	8'907'100.00	2'180'359.05	9'222'420.25
Nettoergebnis	6'826'556.80		7'643'400.00		7'042'061.20	

4.1.1 Kommentar

0 Allgemeine Verwaltung

Nettoergebnis	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'570'585.95	303'085.72	1'691'400.00	272'500.00	1'655'025.28	226'701.07
		1'267'500.23		1'418'900.00		1'428'324.21

0120 leicht erhöhte Entschädigungen von Tag- und Sitzungsgelder.

0220 tiefere Personalkosten, höhere Versicherungsleistungen und tieferer Sachaufwand.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoergebnis	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	496'699.35	361'241.03	499'800.00	330'000.00	464'233.67	392'374.32
		135'458.32		169'800.00		71'859.35

1400 weniger Dienstleistungen, Gutachten, externe Beratungen und Honorare. Höhere Bewilligungskosten konnten durch höhere Gebühreneinnahmen kompensiert werden.

1500 höhere Ersatzabgaben.

2 Bildung

Nettoergebnis	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'806'547.72	206'158.60	2'079'800.00	160'000.00	1'817'931.28	173'714.50
		1'600'389.12		1'919'800.00		1'644'216.78

2 Betrieb: Tiefere Beiträge an Kanton und Zweckverbände, tieferer Aufwand für Lehrmittel, höhere Eltern- und Kantonsbeiträge und tiefer Schülertransportkosten.

Gebäude: Die Personalkosten liegen über den Budgetannahmen, der tiefere Sachaufwand und die höheren Benützungsgebühren begünstigen das Ergebnis.

Diese Funktionen sind stark von den Schülerzahlen beeinflusst.

3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche

Nettoergebnis	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	882'150.35	168'647.75	818'800.00	155'000.00	879'613.04	151'180.25
		713'502.60		663'800.00		728'432.79

3220 Konzerte Ein Jubiläumsbeitrag an die Jazztage waren nicht budgetiert.

3410 Sport Für die KUSPO-Anlage liegt der bauliche Unterhalt über dem Budget und die budgetierten Mietzinseinnahmen konnten nicht erreicht werden.

4 Gesundheit

Nettoergebnis	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	46'722.40	400'008.00	137'400.00	400'000.00	151'881.58	400'008.00
	353'285.60		262'300.00		248'126.42	

4120 Durch die Einrichtung eines dauernden Baurechts mit der Senevita per 01.01.2019 wurden keine baulichen Rückstellungen mehr vorgenommen.

5 Soziale Sicherheit

Nettoergebnis	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'947'853.23	149'223.88	2'177'300.00	268'600.00	2'031'288.55	196'632.45
		1'798'629.35		1'908'700.00		1'834'656.10

5430/44 Die Nettozahlen für Alimentenbevorschussung und –inkasso sowie für Kinder- und Jugendarbeit liegen unter dem Budget.

5720 Die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe musste nicht im budgetierten Umfang beansprucht werden.

6 Verkehr

	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'777'587.60	210'223.05	1'926'400.00	183'000.00	1'827'922.80	374'057.20
Nettoergebnis		1'567'364.55		1'743'400.00		1'453'865.60

- 6150 Gemeindestrassen höhere Personal- und Unterhaltskosten sowie tieferer Aufwand für Strom und Winterdienst beeinflussten das Ergebnis leicht positiv.
- 6155 Parkplätze Ersatzabgaben führten zu höheren Einnahmen.
- 6180 Privatstrassen nicht alle gesprochenen Beiträge kamen in diesem Jahr zur Auszahlung.
- 62 Öffentlicher Verkehr Der Aufwand für den Regionalverkehr, wie die Kantonsbeiträge, liegen unter Budget.

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3'011'177.43	2'865'433.18	2'952'800.00	2'751'100.00	2'797'700.98	2'631'866.15
Nettoergebnis		145'744.25		201'700.00		165'834.83

- 7450 Naturgefahren Erstkosteneinsatzversicherung, wegen gutem Schadenverlauf wurde auf das Prämieninkasso verzichtet.
- 77 übriger Umweltschutz weniger Unterhaltsaufwand
- 7900 Raumordnung allgemein weniger Planungskosten.

8 Volkswirtschaft

	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	661'479.20	710'225.22	615'800.00	545'000.00	642'822.50	679'824.54
Nettoergebnis	48'746.02			70'800.00	37'002.04	

- 8200 Forstwirtschaft höherer Aufwand konnte verrechnet werden. Die Forstrechnung schliesst mit einem Gewinn ab.
- 8406 Regionaler Tourismus Beiträge an private Organisationen liegen 20% unter den Budgetvorgaben.

9 Finanzen und Steuern

	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3'299'814.80	10'126'371.60	1'263'700.00	8'907'100.00	2'180'359.05	9'222'420.25
Nettoergebnis	6'826'556.80		7'643'400.00		7'042'061.20	

9100 Allgemeine Gemeindesteuern	liegen im Total über den budgetierten Annahmen.
9101 Sondersteuern	liegen ebenfalls über den budgetierten Annahmen.
9102 Liegenschaftssteuern	sind höher als budgetiert.
9500 Erbschafts- und Schenkungssteuer	übertragen die Budgetannahmen.
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	besser als budgetiert Gewinn aus Verkäufen FV.
9900 nicht aufteilbare Posten	Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen, Bildung finanzpolitische Reserve.
9990 Ertragsüberschuss	die Umbuchung auf die Bilanz belastet diese Funktion.

4.2 Investitionsrechnung

	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Allgemeine Verwaltung	0.00		0.00		0.00	
Nettoaussgaben		0.00		0.00		0.00
Öffentl. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.00		0.00		0.00	
Nettoaussgaben		0.00		0.00		0.00
Bildung		1.00	0.00		0.00	
Nettoeinnahmen	1.00			0.00		0.00
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	500'000.00		500'000.00		500'000.00	
Nettoaussgaben		500'000.00		500'000.00		500'000.00
Gesundheit	0.00		0.00		0.00	
Nettoaussgaben		0.00		0.00		0.00
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	611'326.20	13'257.95	1'492'000.00	0.00	694'381.50	0.00
Nettoaussgaben		598'068.25		1'492'000.00		694'381.50
Umweltschutz und Raumordnung	823'418.60	38'734.05	1'313'000.00	0.00	2'352'125.05	290'600.00
Nettoaussgaben		784'684.55		1'313'000.00		2'061'525.05
Volkswirtschaft	154'196.15	88'942.30	100'000.00	80'000.00	99'805.30	82'412.00
Nettoaussgaben		65'253.85		20'000.00		17'393.30
Finanzen und Steuern	140'935.30	2'088'940.95	80'000.00	3'405'000.00	340'958.55	3'614'258.40
Nettoeinnahmen	1'948'005.65		3'325'000.00		3'273'299.85	

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND							
30	Personalaufwand	2'903'063.30		2'880'700.00		2'842'244.85	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'346'785.61		3'625'300.00		3'435'963.57	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	897'871.95		904'900.00		872'377.25	
34	Finanzaufwand	129'212.76		94'700.00		118'308.46	
35	Einlagen in Fonds u Spezialfinanzierungen	750'133.10		751'000.00		686'007.00	
36	Transferaufwand	5'035'723.54		5'628'400.00		5'109'079.06	
38	Ausserordentlicher Aufwand	188'553.85		0.00		275'429.55	
39	Interne Verrechnungen	182'529.00		187'800.00		157'449.18	
3	TOTAL AUFWAND	13'433'873.11	0.00	14'072'800.00	0.00	13'496'858.92	0.00
ERTRAG							
40	Fiskalertrag		8'205'019.00		7'564'400.00		7'863'113.15
41	Regalien und Konzessionen		215'596.60		210'000.00		246'718.60
42	Entgelte		3'439'071.89		3'138'100.00		3'530'019.98
43	Verschiedene Erträge		147'181.50		110'000.00		87'441.00
44	Finanzertrag		1'331'969.80		738'700.00		760'750.00
45	Entnahmen Fonds u Spezialfinanzierungen		81'052.45		56'600.00		33'365.00
46	Transferertrag		1'743'305.48		1'801'800.00		1'769'921.82
49	Interne Verrechnungen		182'529.00		187'800.00		157'449.18
4	TOTAL ERTRAG		15'345'725.72		13'807'400.00		14'448'778.73
ABSCHLUSS							
90	Abschluss Erfolgsrechnung	1'911'852.61	0.00	0.00	265'400.00	951'919.81	0.00
9	ABSCHLUSS GESAMTHAUSHALT	1'911'852.61	0.00	265'400.00		951'919.81	0.00
		15'345'725.72	15'345'725.72	14'072'800.00	14'072'800.00	14'448'778.73	14'448'778.73

5.2 Investitionsrechnung

		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
INVESTITIONSAUSGABEN							
50	Sachanlagen	1'588'940.95		2'905'000.00		3'070'711.85	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	500'000.00		1'000'000.00		500'000.00	
52	Immaterielle Anlagen						
54	Darlehen						
55	Beteiligungen und Grundkapitalien						
56	Eigene Investitionsbeiträge						
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge						
5 TOTAL AUSGABEN		2'088'940.95		3'405'000.00		3'570'711.85	
ERTRAG							
60	Fiskalertrag		1.00				
61	Regalien und Konzessionen		13'257.95				-75'600.00
62	Entgelte						
63	Verschiedene Erträge		127'676.35		80'000.00		373'012.00
64	Finanzertrag						
65	Entnahmen Fonds u Spezialfinanzierungen						
66	Transferertrag						
67	Interne Verrechnungen						
6 TOTAL EINKÜNFEN		140'935.30		80'000.00		297'412.00	
ABSCHLUSS							
59	Übertrag an Bilanz	140'935.30		80'000.00		340'958.55	
69	Übertrag an Bilanz		2'088'940.95		3'405'000.00		3'614'258.40
Nettoinvestitionen		1'948'005.65		3'325'000.00		3'273'299.85	

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Lenk im Simmental Gesamthaushalt

Bezeichnung	2018	2017
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	1'911'852.61	951'919.81
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	897'871.95	872'377.25
Abschreibungen Investitionsbeiträge	122'572.00	100'833.00
Einlagen in das Eigenkapital	188'553.85	275'429.55
(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV /	-587'311.00	0.00
Verluste aus Veräusserung Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV		
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	-106'292.95	184'652.23
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	20'064.00	17'154.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-600'573.29	-86'852.52
Zunahme/(-) Abnahme kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	346'420.10	-99'430.85
Zunahme/(-) Abnahme langfristige Rückstellungen	-21'000.00	36'000.00
Zunahme/(-) Abnahme übrige Spezialfinanzierungen	669'080.65	652'642.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit gesamt Haushalt	2'841'237.92	2'904'724.47
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinvestitionen Sachanlagen + Immaterielle Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-1'948'006.65	-3'211'278.82
Verkauf Sachanlagen FV	834'630.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit gesamt Haushalt	-1'113'376.65	-3'211'278.82
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	33'484.62	17'971.15
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'065'112.14	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'064'000.00	-64'000.00
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	859.85	552.90
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-964'543.39	-45'475.95
Total Geldfluss	-763'317.88	-352'030.30
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	1'149'111.28	1'501'141.58
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	1'912'429.16	1'149'111.28
Kontrollrechnung: Differenz	0.00	0.00

7 FINANZKENNZAHLENN

7.1 Gesamthaushalt

Gemeinde	Lenk im Simmental
Jahr	2018
ständige Wohnbevölkerung per 31.12.2018	2334

Konto	Sachgruppe	Betrag
-------	------------	--------

Nettoverschuldungsquotient (NVQ)

Fremdkapital	+ 20	13'089'368.33
Finanzvermögen	- 10	-10'486'376.76
= Nettoschulden		2'602'991.57

Direkte Steuern natürliche Personen	+ 400	5'666'808.60
Direkte Steuern juristische Personen	+ 401	375'550.80
Disparitätenabbau (Aufwand)	- 3622	0.00
Disparitätenabbau (Ertrag)	+ 4622	14'243.00
Mindestausstattung	+ 4621.5	0.00
Pauschale Abgeltung Zentrumslasten	+ 4621.6	0.00
geografisch-topografischer Zuschuss	+ 4621.6	1'191'770.00
soziodemografischer Zuschuss	+ 4621.6	19'364.00

= Direkte Steuern NP und JP und Finanzausgleich		7'267'736.40
--	--	---------------------

= Nettoverschuldungsquotient (NVQ)		35.82%
---	--	---------------

(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
0-50% = geringe Verschuldung

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

Ergebnis Gesamthaushalt	90	1'911'852.61
Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	+ 33	897'871.95
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 35	750'133.10

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 45	-81'052.45
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	+ 364	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+ 365	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+ 366	122'572.00
Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	188'553.85
Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00
übriger Finanzertrag (Aufwertung Verwaltungsvermögen)	- 449	0.00
Total Selbstfinanzierung		3'789'931.06

Übertrag an Bilanz (Aktivierungen)	+ 690	2'088'940.95
Übertrag an Bilanz (Passivierungen)	- 590	-140'935.00
Total Nettoinvestition		1'948'005.65

= Selbstfinanzierungsgrad (SFG)		194.55%
(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.
≥100% = ideal

Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Zinsaufwand	+ 340	35'904.71
Zinsertrag	- 440	26'022.85
= Nettozinsaufwand		9'881.86

Ertrag	+ 4	15'345'725.72
Durchlaufende Beiträge	- 47	0.00
interne Verrechnungen	- 49	-182'529.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00
Entnahmen aus Neubewertungsreserven	+ 4896	0.00
= Laufender Ertrag		15'163'196.72

= Zinsbelastungsanteil (ZBA)		0.07%
(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.
>0-1% = tief

Bruttoverschuldungsanteil (BVA)

Laufende Verbindlichkeiten	+ 200	968'532.34
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	+ 201	8'129'112.14
Derivative Finanzverbindlichkeiten	- 2016	0.00
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	+ 206	2'388'000.00
= Bruttoschulden		11'485'644.48
= Laufender Ertrag		15'163'196.72
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA)		75.75%
(Bruttoschulden / Laufender Ertrag)		

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)**= Bruttoinvestitionen**

Übertrag an Bilanz (Aktivierungen)	+ 690	2'088'940.95
Personalaufwand	+ 30	2'903'063.30
Sach- und übriger Betriebsaufwand	+ 31	3'346'785.61
Wertberichtigungen auf Forderungen	- 3180	4'000.00
Finanzaufwand	+ 34	129'212.76
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	- 344	0.00
Transferaufwand	+ 36	5'035'723.54
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	- 364	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	- 365	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	- 366	-122'572.00
Gesamtausgaben		13'385'154.16
= Investitionsanteil (INA)		15.61%
(Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)		

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.
>30% = starke Investitionstätigkeit

Kapitaldienstanteil (KDA)

Zinsaufwand	+ 340	35'904.71
Zinsertrag	- 440	-26'022.85
Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	+ 33	897'871.95
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	+ 364	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+ 365	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+ 366	122'572.00

= Kapitaldienst **1'030'325.81**

= Laufender Ertrag **15'163'196.72**

= Kapitaldienstanteil (KDA) **6.79%**

(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	13'089'368.33
Finanzvermögen	- 10	-10'486'376.76

= Nettoschuld **2'602'991.57**

= ständige Wohnbevölkerung **2334**

= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) **1'115.25**

(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)
>0-2'000 CHF = geringe bis mittlere Verschuldung, ab CHF 2'000.00 = hohe Verschuldung

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

= Selbstfinanzierung **3'789'931.06**

= Laufender Ertrag **15'163'196.72**

= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) **24.99%**

(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).
>15% = gut

Nettozinsbelastungsanteil (NZB)

Finanzaufwand	+ 34	129'212.76
Zinsertrag	- 440	-26'022.85
realisierte Gewinne Finanzvermögen	- 441	-587'311.00
Beteiligungsertrag Finanzvermögen	- 442	0.00
Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	- 443	-201'989.45
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	- 444	0.00
= Finanzaufwand netto		-686'110.54

Direkte Steuern natürliche Personen	+ 400	5'666'808.60
Direkte Steuern juristische Personen	+ 401	375'550.80
übrige direkte Steuern	+ 402	2'150'419.60
= Steuerertrag (direkte Steuern)		8'192'779.00

= Nettozinsbelastungsanteil (NZB)**-8.37%**

(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% keine Belastung

Provisorisch: Massgebliches Eigenkapital/Einwohner

Eigenkapital	+ 29	15'050'161.03
Verpflichtungen(+)/Vorschüsse(-) gegenüber Spezialfinanzierungen.	- 290	-4'219'662.52
Wiederbeschaffungswerte Wasser	- 29301	-2'710'243.35
Wiederbeschaffungswerte Abwasser	- 29302	-2'354'124.90
= Massgebliches Eigenkapital (MEK)		5'766'130.26

= ständige Wohnbevölkerung**2334****= Massgebliches Eigenkapital/Einwohner (MEK/EW)****2'470.49**

(Massgebliches Eigenkapital / ständige Wohnbevölkerung)

Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.
>2'000-4'000 mittleres MEK/Einwohner

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Ø 3 Jahre	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	256.09%	150.52%	137.97%	204.31%	
Bilanzüberschussquotient	72.95%	49.26%	41.90%	55.00%	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.

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Ø 3 Jahre	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	107.55%	41.65%	112.19%	69.82%	
Kostendeckungsgrad	122.10%	111.70%	121.00%	118.22%	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.
Werterhaltungsquote	6.56%	5.76%	4.94%	5.76%	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.

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Ø 3 Jahre	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	67.14%	38.04%	0.00%	64.60%	Keine Investitionen im 2016
Kostendeckungsgrad	85.07%	105.77%	107.30%	98.18%	
Werterhaltungsquote	5.59%	4.79%	4.03%	4.81%	

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Ø 3 Jahre	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
Kostendeckungsgrad	108.46%	123.22%	124.77%	118.08%	

7.6 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Ø 3 Jahre	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
Kostendeckungsgrad	109.60%	122.56%	136.40%	116.84%	

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

GENEHMIGUNG:

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2018 der Einwohnergemeinde Lenk:

ERFOLGSRECHNUNG

Aufwand Gesamthaushalt	CHF	13'251'344.11
Ertrag Gesamthaushalt	CHF	15'163'196.72
Ertragsüberschuss	CHF	1'911'852.61

davon

Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	10'514'414.65
Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	12'330'217.50
Ertragsüberschuss	CHF	1'815'802.85

Aufwand Wasserversorgung	CHF	771'581.45
Ertrag Wasserversorgung	CHF	942'106.54
Ertragsüberschuss	CHF	170'525.09

Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	1'037'327.91
Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	882'435.60
Aufwandüberschuss	CHF	-154'892.31

Aufwand Abfall	CHF	757'811.10
Ertrag Abfall	CHF	821'888.78
Ertragsüberschuss	CHF	64'077.68

Aufwand Feuerwehr	CHF	170'209.00
Ertrag Feuerwehr	CHF	186'548.30
Ertragsüberschuss	CHF	16'339.30

INVESTITIONSRECHNUNG

Ausgaben	CHF	2'088'940.95
Einnahmen	CHF	140'935.30
Nettoinvestitionen	CHF	1'948'005.65

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2018 zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Lenk

Vorname Name



René Müller
Gemeindepräsident

Vorname Name



Thomas Bucher
Gemeindeschreiber

Vorname Name



Roland Abbühl
Finanzverwalter

Lenk im Simmental, 23.04.2019

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

Bericht der verwaltungsunabhängigen externen Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2018

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 2018 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 2018 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.

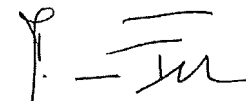
Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2018 mit Aktiven und Passiven von CHF 28'139'529.36 und einem Ertragsüberschuss von CHF 1'911'852.61 zu genehmigen.

Lenk, 3. Mai 2019

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 2018 am 11 Juni.2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 23 April.2019 genehmigt.

Lenk im Simmental, 11. Juni 2019

Einwohnergemeinde Lenk im Simmental



René Müller
Gemeindepräsident



Thomas Bucher
Gemeindeschreiber