

Vorbericht Finanzplan 2022 – 2026

Nach HRM2

Vorbericht zum Finanzplan 2022 – 2026

1. Gesetzliche Grundlagen/Stellung, Zweck und Ziel eines Finanzplans

Die kantonale Gesetzgebung verpflichtet die Gemeinden zur Erstellung eines Finanzplans. Dieser gibt einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten vier bis acht Jahren. Der Finanzplan ist mindestens jährlich der Entwicklung anzupassen. Die Justiz-, Gemeinde- und Kirchendirektion erlässt Bestimmungen zu Form und Inhalt des Finanzplans. Der Finanzplan ist öffentlich.

Im Gegensatz zum jährlichen Voranschlag, bei dem alle Abweichungen genehmigt werden müssen, ist der Finanzplan rechtlich unverbindlich. Er dient der Gemeindebehörde als Arbeitsinstrument für die Gestaltung ihrer Finanz- und Investitionspolitik. Als Hauptziel soll der Finanzplan über die Tragbarkeit der vorgesehenen Investitionen bzw. der damit zusammenhängenden neuen Verschuldung Auskunft geben.

Der Finanzplan wurde in Zusammenarbeit mit der Kantonalen Planungsgruppe und einem durch diese erarbeiteten EDV-Modell erstellt. Der Vorteil dieses Finanzplan-Modells beruht insbesondere darin, dass die Detailprognose für alle Funktionen sehr ausführlich und individuell berechnet werden kann. Die Prognose der Erfolgsrechnung gibt hierüber nähere Auskunft.

2. Grundlagenrechnung

Der Finanzplan stützt sich auf die Budgets 2021 und 2022 sowie die Jahresrechnung 2020, welche nach den Rechnungslegungsvorschriften gemäss HRM2 erstellt worden sind.

3. Prognoseannahmen

Für die gesamte Planungsperiode wurde eine unveränderte Steueranlage von 1.94 Einheiten berücksichtigt. Bei den natürlichen Personen wurde zusätzlich zu den Wachstumsprognosen der Kantonalen Planungsgruppe Bern (KPG) die voraussichtliche Veränderung der Steuerpflichtigen berücksichtigt.

Der Personalaufwand wurde ab Planjahr 2022 jährlich um 1.0 % erhöht. Beim Sachaufwand wurde für die Planperiode ein Realzuwachs zwischen 1.0 und 1.5 % berücksichtigt. Die Beiträge an die Lehrerbeseoldung wurden aufgrund der aktuellen Vollzeiteinheiten (VZE) mit Hilfe des Kalkulations-tools NFV der Erziehungsdirektion berechnet.

4. Investitionen

Das Investitionsprogramm geht aus dem allgemeinen Haushalt sowie den Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall und Feuerwehr hervor. Für die verschiedenen Haushalte gelten folgende Aktivierungsgrenzen:

Allgemeiner Haushalt	CHF	50'000
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF	50'000
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF	50'000
Spezialfinanzierung Abfall	CHF	50'000
Spezialfinanzierung Feuerwehr	CHF	50'000

Die Investitionen werden gemäss Organisationsreglement wie folgt beschlossen:

Gemeinderat	bis	CHF	100'000
Fakultatives Referendum	bis	CHF	300'000
Gemeindeversammlung	ab	CHF	300'000

5. Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

Da unter HRM2 die Anschlussgebühren direkt in den Werterhalt eingelegt werden müssen und neue Investitionen nicht mehr vollständig aus dem Werterhalt finanziert werden können, wird der Einlagesatz für die gesamte Planperiode auf das gesetzliche Minimum von 60 % reduziert. Eine Erhöhung wird geprüft, sobald die Vorschriften für Entnahmen aus dem Werterhalt angepasst werden.

Die Ertrags-/Aufwandüberschüsse in den Planjahren werden dem Verpflichtungskonto Rechnungsausgleich (Eigenkapital) gutgeschrieben/belastet. Der Werterhalt erhöht sich um die jährlichen Einlagen. Eine Anpassung der Gebühren ist für die nächsten Jahre nicht absehbar.

Abwasserentsorgung

Die Regelung betreffend Anschlussgebühren gilt auch für die Abwasserentsorgung. Aus diesem Grund wird auch hier der Einlagesatz auf das gesetzliche Minimum von 60 % reduziert.

Die Ertrags-/Aufwandüberschüsse werden dem Verpflichtungskonto Rechnungsausgleich (Eigenkapital) gutgeschrieben/belastet. Aufgrund der grossen Investitionstätigkeit fällt der Rechnungsausgleich bereits zu Beginn der Planperiode in einen Fehlbetrag und künftige Aufwandüberschüsse können nicht mehr ausgeglichen werden. Eine Anpassung der Gebühren ist in diesem Bereich unumgänglich.

Abfall

Die Spezialfinanzierung schliesst kumuliert über die gesamte Planperiode positiv ab. Das Verpflichtungskonto Rechnungsausgleich (Eigenkapital) wächst weiter an und kann allfällige künftige Aufwandüberschüsse auffangen. Da in der Planperiode keine Investitionen geplant sind, soll eine Reduktion der Gebühren geprüft werden.

Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung schliesst kumuliert über die gesamte Planperiode negativ ab. Das Eigenkapital der Feuerwehr reduziert sich dadurch um rund CHF 150'000. Sollte sich dieser Trend über die Planperiode hinaus fortsetzen, ist eine Anpassung der Ersatzabgaben zu prüfen.

6. Entwicklung Finanzhaushalt

Konjunkturtendenzen und Prognosen

Die Expertengruppe Konjunkturprognosen des Bundes rechnet für 2021 mit einem BIP-Wachstum von 3.2 % (Stand September 2021) bei einer jahresdurchschnittlichen Arbeitslosenquote von 3.0 %. Damit würde die Schweizer Wirtschaft deutlich stärker als im historischen Mittel wachsen.

Gemäss den aktuellsten Daten fiel der Wirtschaftseinbruch 2020 nicht ganz so stark aus wie zunächst berechnet, sodass auch die volkswirtschaftlichen Aufholpotenziale insgesamt geringer sind.

Im kommenden Jahr sollte die globale Konjunktur an Fahrt gewinnen. Die Expertengruppe hat ihre Erwartungen für das Wachstum der Weltnachfrage 2022 leicht nach oben angepasst. Engpässe bei Vorprodukten und Transportkapazitäten dürften sich auflösen, die pandemische Lage sollte sich weiter normalisieren. Damit würde die wirtschaftliche Erholung an Breite gewinnen und verstärkt auch den internationalen Handel mit Dienstleistungen, etwa im Tourismus, erfassen.

Das Risiko von Rückschlägen bei der Entwicklung der Pandemie kann nicht ausgeschlossen werden. Stark einschränkende gesundheitspolitische Massnahmen würden massiv auf der Erholung lasten. Dämpfende Effekte auf die Konjunkturerholung wären auch zu erwarten, sollten die aktuell beobachteten Kapazitätsengpässe anhalten und jüngsten Inflationsanstiege in einen anhaltenden Preisdruck mit steigenden Langfristzinsen münden.

Finanzhaushalt Gemeinde

Es kann davon ausgegangen werden, dass der Gemeindefinanzhaushalt weiterhin im Gleichgewicht gehalten werden kann. Die Aufwandüberschüsse in der Planperiode führen zu einer kontrollierten Reduktion des Bilanzüberschusses. Hier muss besonders im Auge behalten werden, wie gross die Abweichungen der effektiven Zahlen zu den budgetierten Werten ausfallen. Aufgrund des anstehenden Investitionsbedarfs für die nächsten Jahre muss zudem mit einem steigenden Fremdkapitalbedarf gerechnet werden.

7. Schlussfolgerungen

Der aktuelle Finanzplan beinhaltet ein ähnliches Investitionsvolumen wie in den Vorperioden. Das relativ hohe Verwaltungsvermögen zu Beginn des Systemwechsels auf HRM2, eingerechnete Gewinne aus Veräusserungen und ein verbleibender Bilanzüberschuss (Eigenkapital) per Ende 2026 von knapp CHF 2.2 Mio. machen den Plan tragbar.

Auch nach der Planperiode ist durch weitere Investitionen mit mutmasslichen Aufwandüberschüssen in der Höhe von ca. CHF 300'000 – 500'000 pro Jahr zu rechnen. Sind grosse Vorhaben am Anfang der Periode ausgelöst und können die Veräusserungen nicht im angenommenen Umfang realisiert werden, wird die Situation zusätzlich verschärft und es ist mit grösseren Aufwandüberschüssen zu rechnen. Dies könnte den Entwicklungsspielraum stark einschränken und faktisch einen Investitionsstopp auslösen.

Die Entlastung durch den Wegfall der Abschreibungen auf dem altrechtlichen Verwaltungsvermögen erfolgt erst ab dem Jahr 2032. Sollten die Aufwandüberschüsse höher ausfallen, müsste die Erfolgsrechnung nebst einem Investitionsstopp mit weiteren Massnahmen entlastet werden. Deshalb ist es wichtig, dass bei den Investitionen sowie in der Erfolgsrechnung die Kernkompetenzen und Aufgaben der Gemeinde priorisiert werden. Zusätzlicher Wunschbedarf muss im Einzelfall konkret auf seine finanzielle Tragbarkeit überprüft werden.

8. Beschluss Gemeinderat

Der vorliegende Finanzplan soll einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten fünf Jahren geben. Er ist ein strategisches Hilfsmittel für den Gemeinderat und wird jährlich aufgrund der neuesten Erkenntnisse angepasst.

Der Gemeinderat hat den Finanzplan 2022 – 2026 am 2. November 2021 genehmigt. Er wird der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2021 zur Kenntnis gebracht.

Lenk im Simmental, 2. November 2021

EINWOHNERGEMEINDERAT LENK

René Müller
Präsident

Thomas Bucher
Sekretär

FINANZVERWALTUNG LENK

Marc Zeller
Finanzverwalter

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 20.10.21

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
<i>Beträge in CHF 1'000</i>								
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'709	-785	-642	-550	-403	-359	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		243	340	342	344	345	347	
1.c ausserordentliches Ergebnis		-1'465	-445	-300	-206	-58	-12	
		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-1'465	-445	-300	-206	-58	-12	-2'486
2. Investitionen und Finanzanlagen								total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		2'510	3'667	2'136	500	1'000	500	10'313
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		1'872	2'759	2'916	1'356	1'496	100	10'499
2.c Finanzanlagen		-635	-1'098	-300	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	35	3'451	3'909	4'972	4'090	
3.b bestehende Schulden		4'736	4'672	4'608	4'544	4'480	4'416	
3.c total Fremdmittel kumuliert		4'736	4'707	8'059	8'453	9'452	8'506	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		10	237	280	338	452	466	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	9	18	22	23	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		10	237	288	356	474	489	1'854
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-1'465	-445	-300	-206	-58	-12	-2'486
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-1'475	-682	-588	-563	-532	-501	-4'340
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-1'475	-682	-588	-563	-532	-501	-4'340
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	191	273	464
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-1'475	-682	-588	-563	-341	-228	-3'876
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:
6.a 1 StAnZl		307	313	318	323	328	333	320
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.		-4.8	-2.2	-1.8	-1.7	-1.0	-0.7	-2.0

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 20.10.21

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
<i>Beträge in CHF 1'000</i>								
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'154	-542	-478	-397	-349	-291	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		231	298	300	301	303	304	
operatives Ergebnis		-922	-244	-178	-96	-47	13	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-922	-244	-178	-96	-47	13	-1'475
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		2'510	3'667	2'136	500	1'000	500	
2.b Finanzanlagen		-635	-1'098	-300	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	35	3'451	3'909	4'972	4'090	
3.b bestehende Schulden		4'736	4'672	4'608	4'544	4'480	4'416	
3.c total Fremdmittel kumuliert		4'736	4'707	8'059	8'453	9'452	8'506	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		8	226	266	298	298	311	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	9	18	22	23	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		8	226	275	317	321	334	1'479
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-922	-244	-178	-96	-47	13	-1'475
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-930	-470	-453	-413	-367	-321	-2'953
5. Finanzpolitische Reserve								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-930	-470	-453	-413	-367	-321	-2'953
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	191	273	464
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-930	-470	-453	-413	-176	-48	-2'489
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:
6.a 1 StAnZl		307	313	318	323	328	333	320
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.		-3.0	-1.5	-1.4	-1.3	-0.5	-0.1	-1.3

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 20.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-555	-242	-164	-153	-54	-68	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		12	42	42	42	43	43	
1.c ausserordentliches Ergebnis		-543	-200	-121	-110	-11	-25	
		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-543	-200	-121	-110	-11	-25	-1'011
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		1'872	2'759	2'916	1'356	1'496	100	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		2	11	14	40	154	155	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		2	11	14	40	154	155	376
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-543	-200	-121	-110	-11	-25	-1'011
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-545	-211	-135	-150	-165	-180	-1'387
7. Selbstfinanzierung und SFG								total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		283	617	693	678	663	648	3'583
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		15%	22%	24%	50%	44%	648%	34%

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	144.7	133.3	134.6	136.0	137.3	138.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	8.0	4.0	4.0	4.1	4.1	4.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	330.0	220.0	130.3	131.6	132.9	134.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	109.5	116.6	117.8	118.9	120.1	121.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	2.2	3.8	28.3	109.5	109.5	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	361.9	361.9	361.9	361.9	361.9	361.9	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	17.0	16.0	16.1	16.2	16.2	16.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	41.0	45.0	45.2	45.5	45.7	45.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	1'012.1	899.0	813.7	842.4	927.8	932.1	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	852.0	825.0	825.0	825.0	825.0	825.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	10.0	20.0	20.0	20.0	20.0	20.0	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	-	2.2	3.8	28.3	109.5	109.5	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	862.0	847.2	848.8	873.3	954.5	954.5	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-150.1	-51.8	35.1	30.9	26.7	22.4	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	-	-	-	-	-	
OPERATIVES ERGEBNIS	-150.1	-51.8	35.1	30.9	26.7	22.4	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-150.1	-51.8	35.1	30.9	26.7	22.4	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	85%	94%	104%	104%	103%	102%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	211.8	310.1	397.0	392.8	388.6	384.3	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	13%	19%	18%	57%	62%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	2796.4	2744.6	2779.6	2810.5	2837.2	2859.6	
Bestand Werterhalt	3'539.1	3'898.8	4'257.0	4'590.6	4'843.0	5'095.4	
- in % Wiederbeschaffungswerte	8.6%	9.4%	10.3%	11.1%	11.7%	12.3%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	3'153.0	4'845.0	6'490.8	8'677.1	9'341.8	9'861.3	
Nettoinvestitionen	1'692.0	1'648.0	2'190.0	693.0	629.0	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	2.2	3.8	28.3	109.5	109.5	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	4'845.0	6'490.8	8'677.1	9'341.8	9'861.3	9'751.8	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	72.0	73.8	74.5	75.3	76.0	76.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	60.0	70.0	70.7	71.4	72.1	72.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	16.1	16.8	17.0	17.1	17.3	17.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	2.3	8.9	10.1	11.4	44.3	45.6	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	466.5	466.5	466.5	466.5	466.5	466.5	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	585.0	420.0	422.1	424.2	426.3	428.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	37.0	39.0	39.2	39.4	39.6	39.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	1'238.8	1'094.9	1'100.1	1'105.3	1'142.2	1'147.4	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	830.0	849.0	849.0	849.0	849.0	849.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	2.3	8.9	10.1	11.4	44.3	45.6	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	832.3	857.9	859.1	860.4	893.3	894.6	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-406.6	-237.1	-241.0	-244.9	-248.8	-252.8	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	-	-	-	-	-	
OPERATIVES ERGEBNIS	-406.6	-237.1	-241.0	-244.9	-248.8	-252.8	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-406.6	-237.1	-241.0	-244.9	-248.8	-252.8	

Tabelle 7: **ABWASSERENTSORGUNG**

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	67%	78%	78%	78%	78%	78%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	59.9	229.4	225.5	221.6	217.6	213.6	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	33%	21%	31%	33%	25%	214%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	-404.4	-641.4	-882.4	-1'127.3	-1'376.1	-1'628.9	
Bestand Werterhalt	3'213.4	3'671.0	4'127.3	4'582.4	5'004.5	5'425.4	
- in % Wiederbeschaffungswerte	6.1%	7.0%	7.9%	8.7%	9.5%	10.3%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	1'507.8	1'685.6	2'787.7	3'503.6	4'155.2	4'977.8	
Nettoinvestitionen	180.0	1'111.0	726.0	663.0	867.0	100.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	2.3	8.9	10.1	11.4	44.3	45.6	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	1'685.6	2'787.7	3'503.6	4'155.2	4'977.8	5'032.3	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	60.3	60.7	61.3	61.9	62.5	63.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	600.5	595.0	601.0	607.0	613.0	619.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	82.1	64.5	64.8	65.1	65.5	65.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	742.9	720.2	727.1	734.0	741.0	748.1	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	741.0	755.0	755.0	755.0	755.0	755.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	1.5	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	742.5	755.6	755.6	755.6	755.6	755.6	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-0.4	35.4	28.5	21.6	14.6	7.5	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	12.0	42.0	42.2	42.4	42.6	42.8	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	12.0	42.0	42.2	42.4	42.6	42.8	
OPERATIVES ERGEBNIS	11.6	77.4	70.7	64.0	57.2	50.3	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	11.6	77.4	70.7	64.0	57.2	50.3	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	102%	111%	110%	109%	108%	107%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	11.6	77.4	70.7	64.0	57.2	50.3	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	1'408.9	1'486.3	1'557.0	1'621.0	1'678.2	1'728.5	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 7: FEUERWEHR

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	75.3	75.3	76.1	76.8	77.6	78.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	25.0	75.0	25.0	25.3	25.5	25.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	82.7	82.7	83.5	84.4	85.2	86.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
dito manuelle Eingabe bei einseitiger SF							Achtung: nur bei einseitiger SF!
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	30.0	30.0	30.0	30.0	best. und neues VV.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	183.0	233.0	214.6	216.4	218.3	220.2	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	185.0	139.0	139.0	139.0	139.0	139.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	51.0	51.3	51.5	51.8	52.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	185.0	190.0	190.3	190.5	190.8	191.0	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	2.0	-43.0	-24.3	-25.9	-27.5	-29.1	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	-	-	-	-	-	
OPERATIVES ERGEBNIS	2.0	-43.0	-24.3	-25.9	-27.5	-29.1	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	2.0	-43.0	-24.3	-25.9	-27.5	-29.1	

Tabelle 7: FEUERWEHR

Eckdaten / Übersicht Feuerwehr

- x = einseitige Spezialfinanzierung
- x = zweiseitige Spezialfinanzierung

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	101%	82%	89%	88%	87%	87%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	2.0	-43.0	5.7	4.1	2.5	0.9	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	-1%	2%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	332.8	289.8	265.5	239.6	212.0	182.9	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	270.0	240.0	210.0	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	300.0	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	30.0	30.0	30.0	30.0	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	270.0	240.0	210.0	180.0	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	1'713.6	1'637.3	1'653.3	1'653.9	1'670.1	1'686.4	-1.6%	-0.3%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	618.5	668.8	553.1	557.8	562.5	567.2	-8.3%	-1.7%
2	Bildung	2'277.3	2'395.6	2'299.9	2'316.9	2'333.9	2'351.2	3.2%	0.6%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	1'296.8	1'004.7	1'035.3	1'043.3	1'051.5	1'059.8	-18.3%	-4.0%
4	Gesundheit	66.8	33.1	33.4	33.7	34.1	34.4	-48.5%	-12.4%
5	Soziale Sicherheit	2'287.8	2'370.1	2'456.3	2'431.1	2'405.6	2'394.5	4.7%	0.9%
6	Verkehr	2'196.8	2'217.0	2'225.3	2'247.1	2'273.9	2'292.4	4.4%	0.9%
7	Umwelt u. Raumordnung	366.3	224.5	226.4	228.4	230.3	232.3	-36.6%	-8.7%
8	Volkswirtschaft	744.8	779.0	785.8	792.7	799.6	806.7	8.3%	1.6%
9	Finanzen und Steuern	1'444.0	1'377.4	1'379.7	1'381.1	1'385.7	1'387.2	-3.9%	-0.8%
steuerfinanzierter Aufwand:		13'012.7	12'707.5	12'648.5	12'686.0	12'747.3	12'812.0	-1.5%	-0.3%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	1'238.8	1'094.9	1'100.1	1'105.3	1'142.2	1'147.4	-7.4%	-1.5%
710	Wasserversorgung	1'012.1	899.0	848.8	873.3	954.5	954.5	-5.7%	-1.2%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	754.5	797.6	797.8	798.0	798.2	798.4	5.8%	1.1%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		3'005.4	2'791.5	2'746.6	2'776.6	2'894.9	2'900.3	-3.5%	-0.7%
Aufwand total		16'018.1	15'499.0	15'395.2	15'462.6	15'642.2	15'712.3	-1.9%	-0.4%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	285.0	266.8	267.3	267.9	268.5	269.0	-5.6%	-1.1%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	372.4	494.1	373.5	373.9	374.3	374.7	0.6%	0.1%
2	Bildung	202.5	212.8	213.5	214.2	215.0	215.7	6.5%	1.3%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	123.7	133.0	133.7	134.3	135.0	135.7	9.7%	1.9%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	250.6	192.6	193.0	193.5	193.9	194.3	-22.5%	-5.0%
6	Verkehr	247.4	287.6	287.7	287.9	288.0	288.2	16.5%	3.1%
7	Umwelt u. Raumordnung	80.1	79.5	79.7	79.9	80.1	80.4	0.3%	0.1%
8	Volkswirtschaft	729.6	780.0	782.8	785.5	788.3	791.1	8.4%	1.6%
9	Finanzen und Steuern	9'799.1	10'016.7	10'138.8	10'253.0	10'357.6	10'475.7	6.9%	1.3%
	steuerfinanzierter Ertrag:	12'090.4	12'463.1	12'470.1	12'590.2	12'700.6	12'824.7	6.1%	1.2%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	1'238.8	1'094.9	1'100.1	1'105.3	1'142.2	1'147.4	-7.4%	-1.5%
710	Wasserversorgung	1'012.1	899.0	848.8	873.3	954.5	954.5	-5.7%	-1.2%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	754.5	797.6	797.8	798.0	798.2	798.4	5.8%	1.1%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Ertrag:	3'005.4	2'791.5	2'746.6	2'776.6	2'894.9	2'900.3	-3.5%	-0.7%
	Ertrag total	15'095.8	15'254.7	15'216.8	15'366.8	15'595.5	15'725.0	4.2%	0.8%
	Handlungsspielraum <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>	-922.3	-244.3	-178.4	-95.8	-46.7	12.7	Mittel:	-245.8

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	3'032.5	3'200.7	3'232.7	3'265.0	3'297.7	3'330.7	9.8%	1.9%
31	Sach-/Betriebsaufwand	4'975.5	4'559.4	4'300.4	4'327.5	4'370.4	4'413.7	-11.3%	-2.4%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	886.2	889.1	893.6	898.0	902.5	907.0	2.4%	0.5%
34	Finanzaufwand	94.7	52.5	52.8	53.0	53.3	53.6	-43.4%	-10.8%
35	Einlagen in Fonds und SF	827.0	835.0	839.2	843.4	847.6	851.8	3.0%	0.6%
36	Transferaufwand	6'084.4	5'779.4	5'867.2	5'856.1	5'852.8	5'852.2	-3.8%	-0.8%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	197.0	201.0	201.0	201.0	201.0	201.0	2.0%	0.4%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	8'424.9	8'616.6	8'737.8	8'851.0	8'954.6	9'071.7	7.7%	1.5%
41	Regalien und Konzessionen	229.6	210.0	211.0	212.1	213.2	214.2	-6.7%	-1.4%
42	Entgelte	3'347.5	3'402.1	3'402.1	3'402.1	3'402.1	3'402.1	1.6%	0.3%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	338.1	392.6	394.6	396.5	398.5	400.5	18.5%	3.4%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	634.9	320.0	321.6	323.2	324.8	326.4	-48.6%	-12.5%
46	Transferertrag	2'008.3	2'081.4	2'015.4	2'019.4	2'023.5	2'027.6	1.0%	0.2%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-		
49	interne Verrechnungen	197.0	201.0	201.0	201.0	201.0	201.0	2.0%	0.4%

Einwohnergemeinde Lenk im Simmental - Finanzplan 2022-2026

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 20.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
TOTAL AKTIVEN	40'005.1	34'349.9	34'657.1	38'440.3	39'269.8	40'625.1	40'089.7
Finanzvermögen	19'646.5	13'357.2	8'163.6	7'863.6	7'863.6	7'863.6	7'863.6
<i>Veränderung</i>		-6'289.3	-5'193.6	-300.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	20'358.6	20'992.8	26'493.5	30'576.7	31'406.2	32'761.5	32'226.1
<i>Veränderung</i>		634.2	5'500.7	4'083.3	829.5	1'355.3	-535.4
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	12'127.3	14'035.3	16'788.1	17'969.2	17'482.4	17'495.5	17'015.1
Wasserversorgung	2'260.6	3'952.6	5'598.4	7'784.7	8'449.4	8'968.9	8'859.4
Abwasserentsorgung	1'323.8	1'501.6	2'603.7	3'319.6	3'971.2	4'793.8	4'848.3
Abfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Elektrizität	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kabelfernsehen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr (zweiseitige SF)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL PASSIVEN	40'005.1	37'201.8	37'308.3	40'887.0	41'506.9	42'648.2	41'875.3
Fremdkapital	18'136.7	15'982.2	15'952.9	19'305.3	19'699.1	20'698.0	19'752.7
<i>Veränderung</i>		-2'154.5	-29.3	3'352.4	393.8	998.9	-945.4
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	13'172.2	11'081.7	11'081.7	11'081.7	11'081.7	11'081.7	11'081.7
langfristiges Fremdkapital best.	4'800.0	4'736.0	4'672.0	4'608.0	4'544.0	4'480.0	4'416.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	34.7	3'451.1	3'908.9	4'971.8	4'090.5
Eigenkapital	21'868.4	21'219.6	21'355.4	21'581.7	21'807.9	21'950.2	22'122.6
<i>Veränderung</i>		-648.8	135.8	226.3	226.1	142.3	172.4
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode													
	2020	2021		2022		2023		2024		2025		2026		
	Basisjahr	Veränderung	Endbestand											
29 Eigenkapital	21'868	21'220		21'355		21'582		21'808		21'950		22'123		
290 Spezialfinanzierungen														
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29000 Feuerwehr, zweiseitig	330.8	0.0	330.8	0.0	330.8	0.0	330.8	0.0	330.8	0.0	330.8	0.0	330.8	
29001 Wasserversorgung	2'946.5	-150.1	2'796.4	-51.8	2'744.6	35.1	2'779.6	30.9	2'810.5	26.7	2'837.2	22.4	2'859.6	
29002 Abwasserentsorgung	2.2	-406.6	-404.4	-237.1	-641.4	-241.0	-882.4	-244.9	-1'127.3	-248.8	-1'376.1	-252.8	-1'628.9	
29003 Abfallentsorgung	1'397.3	11.6	1'408.9	77.4	1'486.3	70.7	1'557.0	64.0	1'621.0	57.2	1'678.2	50.3	1'728.5	
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
292 Globalbudgetbereiche														
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
293 Vorfinanzierungen														
29300 Allgemeiner Haushalt	4'950.0	0.0	4'950.0	0.0	4'950.0	0.0	4'950.0	0.0	4'950.0	0.0	4'950.0	0.0	4'950.0	
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
29301 Wasserversorgung Werterhalt	3'177.2	361.9	3'539.1	359.7	3'898.8	358.2	4'257.0	333.6	4'590.6	252.4	4'843.0	252.4	5'095.4	
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	2'749.2	464.2	3'213.4	457.6	3'671.0	456.3	4'127.3	455.1	4'582.4	422.1	5'004.5	420.9	5'425.4	
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
294 Reserven														
29400 Finanzpolitische Reserve	464.0	0.0	464.0	0.0	464.0	0.0	464.0	0.0	464.0	-190.8	273.2	-273.2	0.0	
296 Neubewertungsreserve FV														
29600 Neubewertungsreserve FV	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
29601 Schwankungsreserve	1'200.0		1'200.0		1'200.0		1'200.0		1'200.0		1'200.0		1'200.0	
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
298 übriges Eigenkapital														
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		3'721.4		3'251.3		2'798.3		2'385.8		2'209.4		2'161.8		
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	4'651.2	-929.8	3'721.4	-470.1	3'251.3	-453.0	2'798.3	-412.6	2'385.8	-176.4	2'209.4	-47.6	2'161.8	

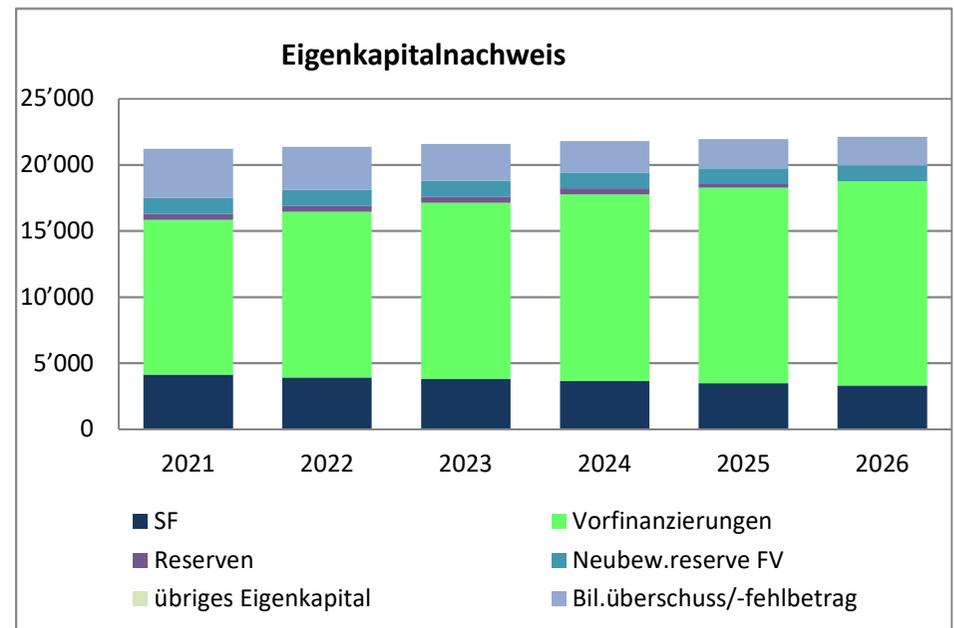
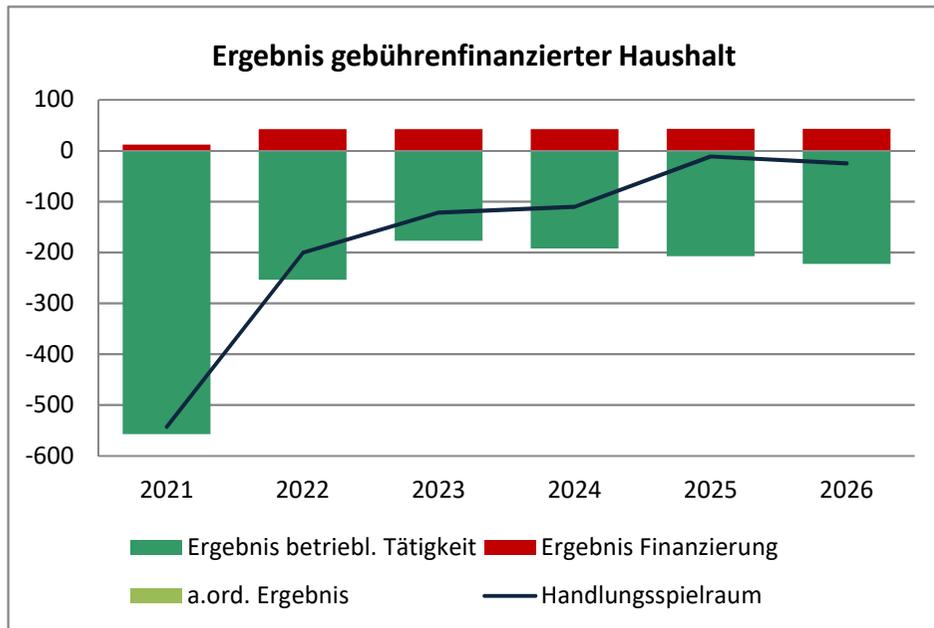
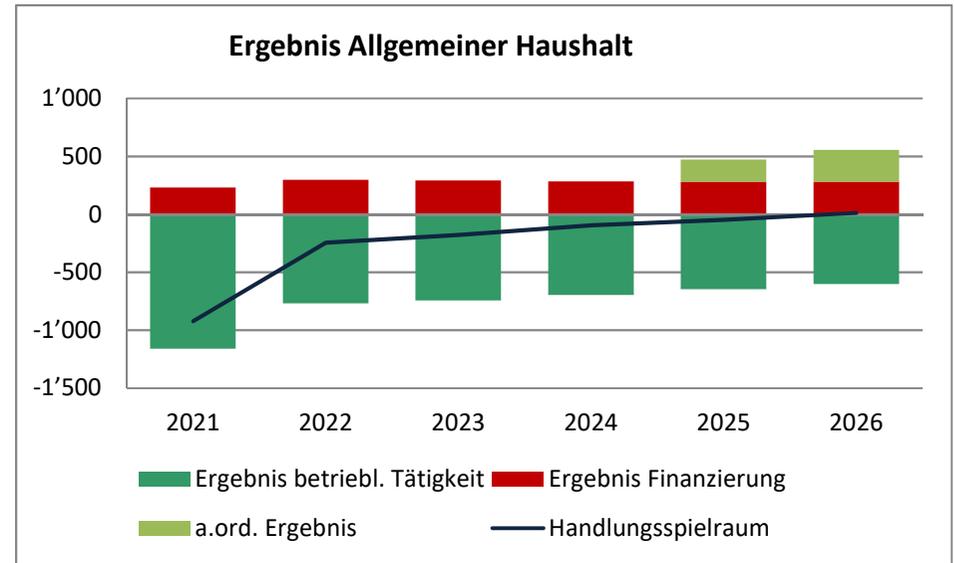
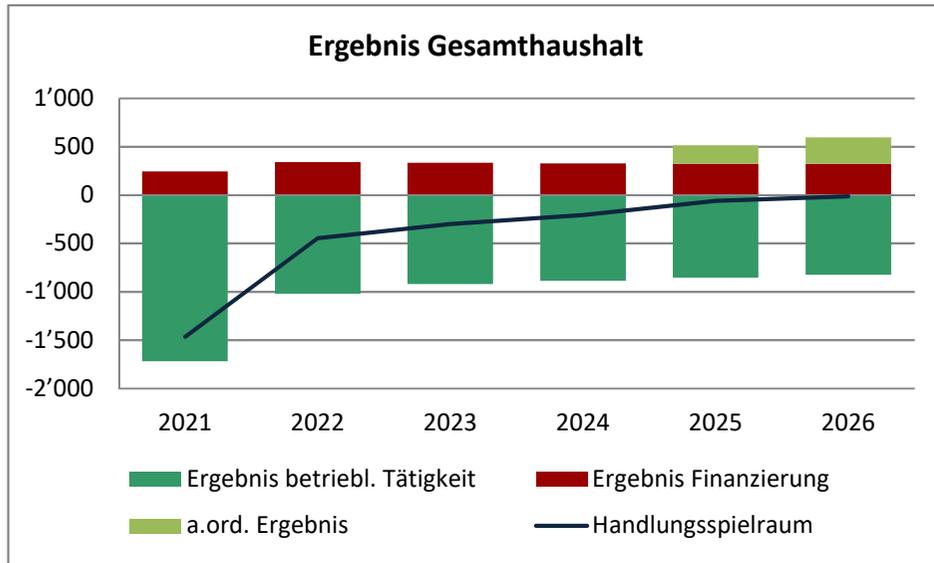
Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 20.10.21

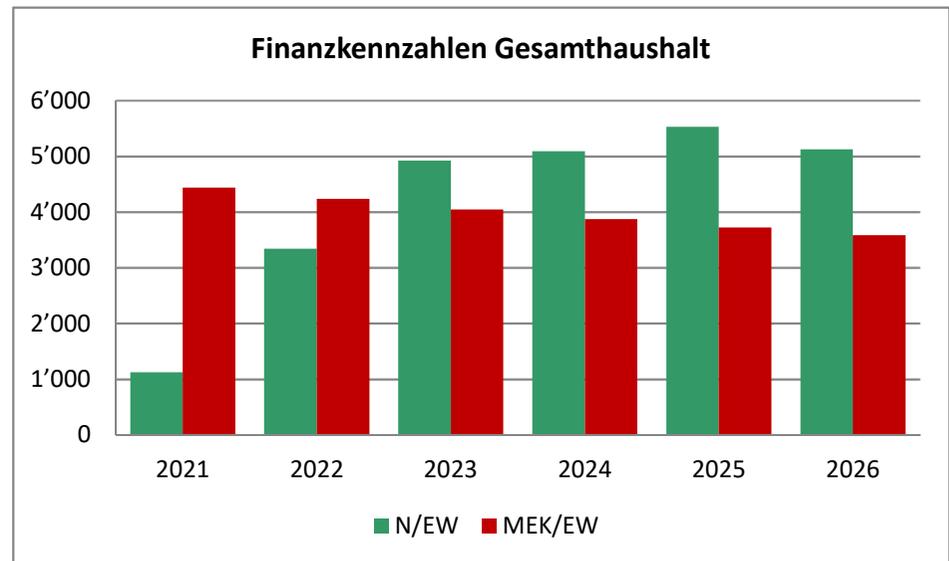
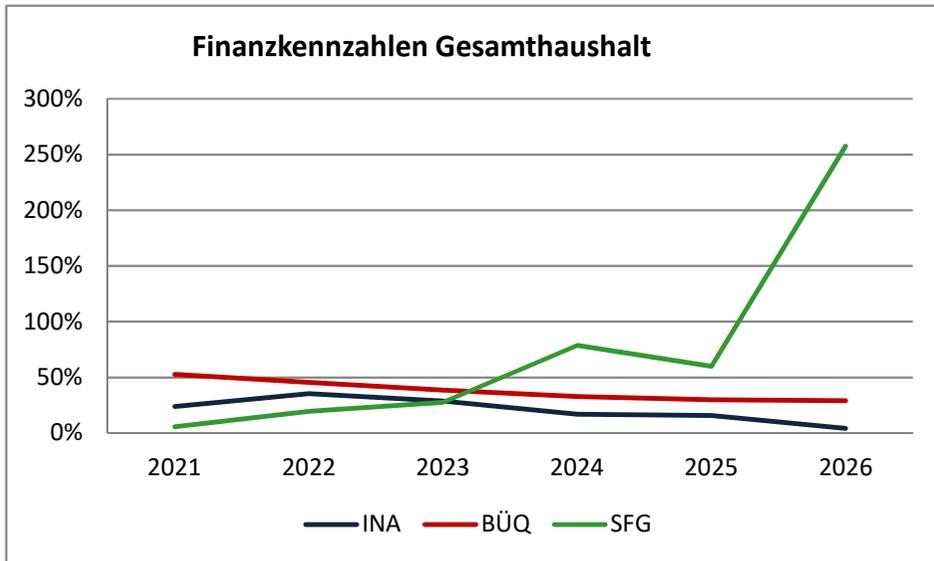
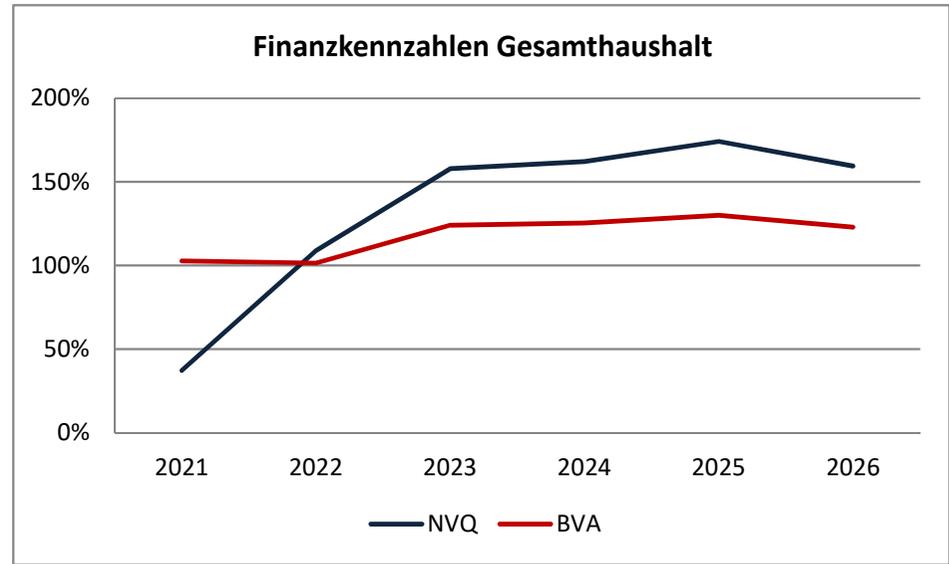
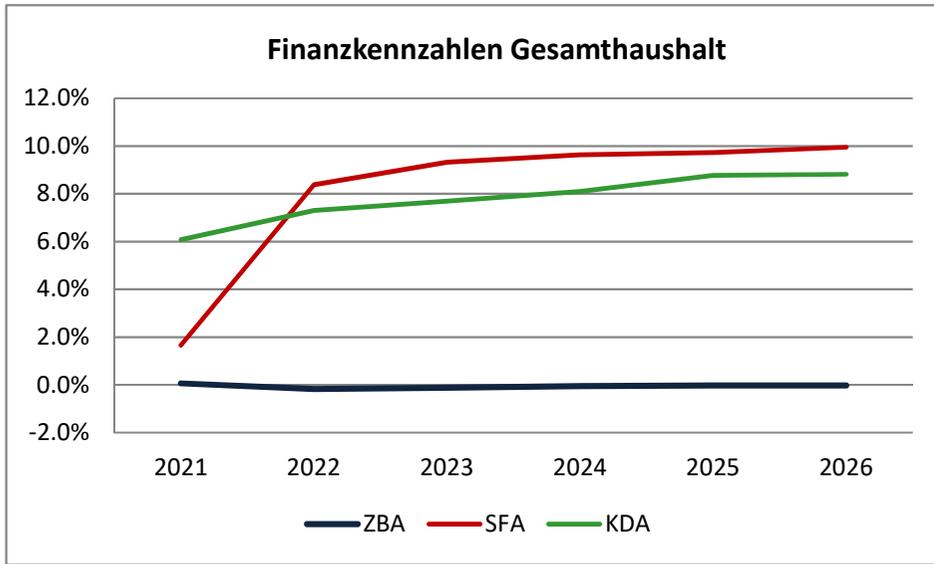
Beträge in CHF 1'000

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	7'659	4'096	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-35	-3'451	-3'909	-4'972	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	247	1'262	1'400	1'462	1'497	1'545	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	-36	645	706	784	834	897	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	283	617	693	678	663	648	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-3'747	-5'328	-4'752	-1'856	-2'496	-600	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-1'875	-2'569	-1'836	-500	-1'000	-500	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-1'872	-2'759	-2'916	-1'356	-1'496	-100	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	-64	-64	-64	-64	-64	-64	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	-64	-64	-64	-64	-64	-64	
11. davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	-9	-18	-22	-23	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	4'096	0	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-35	-3'451	-3'909	-4'972	-4'090	

GRAFIKEN



Einwohnergemeinde Lenk im Simmental - Finanzplan 2022-2026



Einwohnergemeinde Lenk im Simmental - Finanzplan 2022-2026

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 20.10.21

Beträge in CHF 1'000

	2016	2017	2018	2019	2020	Mittelwert Basis	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)	59%	63%	36%	-41%	-22%	19%	37%	109%	158%	162%	174%	160%	134%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	183%	87%	195%	326%	74%	173%	6%	20%	28%	79%	60%	258%	36%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)	0.4%	0.2%	0.1%	-0.1%	-0.1%	0.1%	0.1%	-0.2%	-0.1%	0.0%	0.0%	0.0%	-0.1%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)	93%	91%	76%	62%	120%	88%	103%	101%	124%	125%	130%	123%	118%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	12%	24%	16%	15%	15%	16%	24%	35%	29%	17%	16%	4%	22%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)	6%	7%	7%	8%	6%	7%	6%	7%	8%	8%	9%	9%	8%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)	1'708	1'914	1'115	####	-647	556	1'127	3'343	4'921	5'091	5'532	5'125	4'187
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)	16%	20%	25%	35%	10%	21%	2%	8%	9%	10%	10%	10%	8%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)	-1.8%	-1.8%	-8.4%	####	-1.3%	-16.0%	-1.7%	-2.5%	-2.4%	-2.3%	-2.2%	-2.2%	-2.2%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)	1'220	1'620	2'470	4'936	4'825	3'014	4'436	4'234	4'048	3'871	3'721	3'583	3'983
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	138%	151%	256%	810%	37%	278%	-1%	18%	33%	157%	83%	179%	37%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)	42%	49%	73%	65%	68%	59%	53%	45%	39%	33%	30%	29%	38%

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 20.10.21

Beträge in CHF 1'000

	2016	2017	2018	2019	2020	Mittelwert Basis	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittelwert Prognose
SF ABWASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	100%	11%	67%	63%	100%	68%	33%	21%	31%	33%	25%	214%	32%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	107%	106%	85%	105%	99%	100%	67%	78%	78%	78%	78%	78%	76%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	3%	4%	4%	5%	5%	4%	6%	7%	8%	9%	10%	10%	8%
SF WASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	72%	18%	108%	23%	123%	69%	13%	19%	18%	57%	62%	100%	30%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	121%	112%	122%	102%	102%	112%	85%	94%	104%	104%	103%	102%	98%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	5%	6%	7%	7%	8%	6%	9%	9%	10%	11%	12%	12%	11%
SF RESERVE WE 1													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF RESERVE WE 2													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 20.10.21

Beträge in CHF 1'000

	2016	2017	2018	2019	2020	Mittelwert Basis	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittelwert Prognose
SF ABFALL													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	125%	125%	108%	116%	119%	118%	102%	111%	110%	109%	108%	107%	108%
SF KABEL / ANTENNE													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF ELEKTRO													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF GAS													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 20.10.21

Beträge in CHF 1'000

	2016	2017	2018	2019	2020	Mittelwert Basis	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittelwert Prognose
SF FEUERWEHR (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)	100%	100%	100%	100%	100%	100%							
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	136%	123%	110%	121%	235%	145%	101%	82%	89%	88%	87%	87%	88%
SF RESERVE SF 1													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF RESERVE SF 2													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

*) Der gemäss Formel errechnete SFG wird - gestützt auf die Praxishilfe "Finanzkennzahlen" des Amtes für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern, Version Januar 2019 - automatisch angepasst, wenn die Nettoinvestitionen minus oder null sind. Ist in so einem Fall die Selbstfinanzierung positiv, wird der SFG auf 100% gesetzt, ist die Selbstfinanzierung negativ, wird der SFG auf -1% gesetzt.

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 20.10.21
 Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	Aus-gaben	6) Einnah-men	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
*	6150.5010.71	Erschliessung Halten mit WA/ABW 57 % von CHF 915'000	A	40		94	225	338	-113		225					
*	6150.5010.79	Verkehrsmassnahmen Dorfgestaltung	A	40			1'070		1'070		70					1'000
*	6150.5010.84	Sanierung Aegertenstrasse 31.5 % von CHF 1'300'000	A	40			410		410	210	200					
		Wallisermatte	B				600		600							600
A	6150.5010.87	Belagsanierung Gutenbrunnenstrasse Seitenbach-Heilige Cheer	B	40			400		400	300	100					
A	650.5010.88	Sanierung Iffigenstrasse	B	40			450		350		450					
A	6150.5060.01	Fahrzeuersatz Werkhof 2022 Hochdorf/2024 Aebi/später Muli, Ladog	A	10			870		870		200		200			470
A	3420.5060.01	Ersatz Loipenmaschine	B	20			250		250			250				
*	0290.5040.11	Gemeindeverwaltung Kronenplatz	A	33			4'000		4'000	2'000	2'000					
A	3410.5040.01	TEC Sanierung Kälteanlage	B	25			500		500		500					
A	3410.5060.01	TEC Ersatz Bandenanlage	B	10			200		200		200					
		TEC Erneuerung und Überdachung	C	25			3'000		3'000			1'000		1'000		1'000
A		Sanierung Aegertenstrasse Rawilstrasse-Gässli	B	40			186		186			186				
A		Kugelfangsanierung Schiessanlage	B	40			500		100				500			
A		Sanierung Lenkersee	B	20			400		400			200	200			
A		Sanierung Pöschenriedstrasse	B	40			500		500						500	
A		Sanierung Oberriedstrasse	B	40			500		500			500				

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 20.10.21
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
A 0220.5060.01	Möblierung Gemeindeverwaltung	A	10			160		160		160					
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
Total					94	14'221	838	13'383	2'510	3'667	2'136	500	1'000	500	3'070

1) bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.
 2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf
 3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")
 4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!
 5) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!
 6) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 20.10.21
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)											
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
A	Fahrzeuersatz	B	10			900		900			300				600
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
Total						-	900	-	900	-	-	300	-	-	600

1) bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.
 2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf
 3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")
 4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufwand" budgetieren!
 5) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!
 6) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!