



EINWOHNERGEMEINDE ZWEISIMMEN

Finanzplan 2016 - 2021

Gemeinderatssitzung vom 20. September 2016

INHALTSVERZEICHNIS

	Seiten
Vorbericht über den Finanzplan 2016-2021	
Vorbericht mit Genehmigung des Gemeinderats	3 – 10
Ausgewählte Tabellenauszüge aus dem KPG-Finanzplanungsmodell nach HRM2	
Tabelle 1: Prognoseannahmen Finanzplan	11
Tabelle 2: Investitionsprogramm	12 – 17
Tabelle 3: Sachanlagen des Finanzvermögens	18
Finanzplanungshilfe Kanton Bern	19 – 22
Tabelle 6: Aufgabenplanung mit Folgekosten und Folgeerlösen	23
Tabelle 7: Übersicht Spezialfinanzierungen	24 – 29
Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung und nach Sachgruppen	30 – 32
Tabelle 9: Mittelflussrechnung	33
Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung	34 – 36
Tabelle 11: Planbilanz	37
Tabelle 12: Eigenkapitalnachweis	38
Anhang	
Finanzkennzahlen	39
Nutzungsdauer und Abschreibungssätze nach Anlagekategorie	40
Abschreibungstabelle	41 – 46
Grafiken	47 – 48

Vorbericht über den Finanzplan 2016 – 2021

1. Einführung und Überblick über die Finanzplanung

Gemäss Artikel 64 der kantonalen Gemeindeverordnung erstellen die Gemeinden einen Finanzplan, der durch das zuständige Organ zu behandeln ist. Nach den Weisungen des kantonalen Amtes für Gemeinden und Raumordnung (AGR) ist der Finanzplan vom zuständigen Organ (Gemeinderat) zu beschliessen und zu unterzeichnen.

Der vorliegende Finanzplan 2016 – 2021 der Einwohnergemeinde Zweisimmen wurde mit dem neuen Finanzplanungsmodell der Kantonalen Planungsgruppe Bern erstellt. Das Modell bildet die Rechnungslegungsvorschriften nach HRM2 ab.

Der Finanzplan soll

- einen Überblick über die **mutmassliche** Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren geben,
- Auskunft geben über die geplante Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht, sowie deren Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen,
- geplante neue Aufgaben zeigen und deren Wirkung auf den Finanzhaushalt aufzeigen,
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag mit dem entsprechenden Handlungsspielraum, Ausgaben und Einnahmen sowie Bestandesgrössen aufzeigen.

Der Finanzplan ist

- ein finanzpolitisches **Planungsmittel** mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit.
- keine Kreditfreigabe.
- ein Instrument welches laufend den aktuellen Gegebenheiten und Erkenntnissen angepasst werden sollte.

2. Finanzielle Ausgangslage

Die finanzielle Ausgangslage mit Stand per 01.01.2016 zeigt sich wie folgt:

Kurzfristiges Nettovermögen (Flüssige Mittel + Guthaben – Laufende Verpflichtungen)	Fr.	7.665 Mio.
Langfristiges Nettovermögen (Kurzfristiges Nettovermögen – Mittel- und langfristige Schulden)	Fr.	4.161 Mio.
Fremdkapital	Fr.	6.371 Mio.
Eigenkapital (inkl. Verpflichtungen gegenüber SF, Vorfinanzierungen und Neubewertungsreserve)	Fr.	4.447 Mio.
Bilanzüberschuss (entspricht Eigenkapital nach HRM1)	Fr.	2.339 Mio.

3. Grundlagen

- Gemeindegesetz (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kantons Bern
- Jahresrechnung 2015
- Budget 2016
- Letzter Finanzplan (2015 – 2020) vom 22. September 2015
- Investitionsplanung (GR-Beschluss vom 30. August 2016)
- Prognoseannahmen (Empfehlungen) der Kantonalen Planungsgruppe KPG und der kant. Steuerverwaltung
- Hilfsmittel/Software: Finanzplanungsmodell der Kantonalen Planungsgruppe KPG sowie Finanzplanungshilfe und FILAG-Berechnungshilfe der kant. Finanzdirektion.

4. Basisperiode

Als Basis gilt das bereinigte Budget 2016, welches erstmals nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 erstellt wurde.

5. Allgemeine Prognoseannahmen Zielvorgaben

Die nachfolgenden Annahmen basieren auf verschiedenen Erhebungen und teilweise auf Erfahrungswerten. Mit den Einnahmen soll haushälterisch umgegangen werden und die Ausgaben sollen den tatsächlichen Bedürfnissen so nahe wie möglich kommen. Vor allem im Bereich der Ausgaben für Konsum und Investitionen soll mit dem Finanzplan das Machbare an sich sowie dessen Tragbarkeit für den zukünftigen Finanzhaushalt aufgezeigt werden.

Personalaufwand:

Basis bilden die kantonalen Normen (BEREBE) und das Personalreglement der Gemeinde Zweisimmen. Für den Teuerungsausgleich wurden im Planungshorizont im Durchschnitt 0.62 % eingesetzt und für individuelle Beförderungen wird mit weiteren 1.40 % Lohnsummenwachstum gerechnet. Besoldungskosten werden - wo möglich und sinnvoll - nicht intern weiterverrechnet, sondern direkt den entsprechenden Funktionen belastet. Dienstleistungen für Drittgemeinden sollen kostendeckend weiterverrechnet werden. Insgesamt ist mit einer jährlichen Wachstumsrate des Personalaufwandes von 2.02 % zu rechnen.

Sachaufwand:

Das durchschnittliche Wachstum im Sachaufwand über die nächsten Jahre wird mit 1.0 % ausgewiesen.

Passivzinsen (Zinsaufwand):

Die Mittelflussrechnung zeigt auf, dass zukünftig, d.h. sollten die Investitionen in diesem Umfang anfallen, ein erheblicher Fremdmittelbedarf entstehen wird. Je nach Entwicklung der Zinssätze werden diese Aufwendungen den Spielraum in der laufenden Rechnung erheblich einschränken. Der Fremdkapitalzins wurde mit einem durchschnittlichen Fremdkapitalzinsfuss von 1.125 (Empfehlung KPG) einkalkuliert.

Abschreibungen:

Mit dem Jahresabschluss 2015 konnte das bestehende Verwaltungsvermögen mit Ausnahme des Grundstücks Nr. 1192 „Tannerareal“ (Buchwert Fr. 844'823.50) abgeschrieben werden. Diese Liegenschaft wurde an der Gemeindeversammlung vom 10. Juni 2016 von Verwaltungsvermögen in das Finanzvermögen überführt. Somit beträgt das aktuelle Verwaltungsvermögen der Gemeinde Zweisimmen Fr. 0.00. Konkret bedeutet dies, dass aus den Vorjahren keine Abschreibungen resultieren, welche die künftigen Erfolgsrechnungen belasten.

Das seit dem 1. Januar 2016 geltende Rechnungslegungsmodell HRM2, schreibt neu eine Abschreibung nach Nutzungsdauer vor. Die entsprechende Tabelle der Nutzungsdauer und der Abschreibungssätze nach Anlagekategorie (gem. Art. 83 Abs. 2 und Anhang 2 GV) ist im Anhang vorzufinden.

Erstellte Anlagen werden erst nach deren Inbetriebnahme entsprechend der Laufdauer abgeschrieben. Die Anlagebuchhaltung in welcher die verschiedenen fertiggestellten Investitionsprojekte aufgeführt sind, wird sich in den nächsten Jahren analog der realisierten Projekte „füllen“ (vgl. Tabelle 15). Entsprechend wird die Abschreibebelastung in den nächsten Jahren stetig zunehmen, bis die ersten Vermögensbestandteile nach Laufdauer abgeschrieben sind.

Falls in künftigen Jahresrechnungen ein Ertragsüberschuss entsteht und die Nettoinvestitionen höher sind als die harmonisierten Abschreibungen, muss das Ergebnis mittels zusätzlichen Abschreibungen neutralisiert werden. Diese Überschüsse werden neu auf das Eigenkapitalbilanzkonto 29400.00, finanzpolitische Reserve eingelegt. Im Gegensatz zu den ordentlichen Abschreibungen werden zusätzliche Abschreibungen keinem Aktivum angerechnet, sie reduzieren das Verwaltungsvermögen nicht, da es sonst dem Anspruch, einen aktuellen Restwert darzustellen, nicht mehr gerecht wird. Es handelt sich bei den zusätzlichen Abschreibungen also nicht um Abschreibungen im eigentlichen Sinn, sondern um eine finanzpolitische Steuergrösse. Die Auflösung von zusätzlichen Abschreibungen erfolgt, wenn die Gemeinde einen Aufwandüberschuss ausweist und das Eigenkapital im Verhältnis zum Steuerertrag unter Berücksichtigung des Finanzausgleichs einen bestimmten Wert unterschreitet. Berechnet wird dieser Wert anhand der Kennzahl „Bilanzüberschussquotient“ oder kurz BÜQ.

Schuldentilgung:

Die Einwohnergemeinde Zweisimmen, beabsichtigt aktuell nur die bestehende Pflichttilgung des IHG-Darlehens (Bund) von Fr. 23'000.00 zu leisten. Dies da sich die Gemeinde zurzeit in einer Investitionsphase befindet und aufgrund des damit verbundenen Kapitalbedarfs, zusätzliches Fremdkapital benötigen wird.

Finanz- und Lastenausgleich:

Finanzausgleich: Abhängig von den Steuererträgen erhält die Gemeinde Zweisimmen einen Beitrag aus dem Finanzausgleich.

Geografisch-topografischer Zuschuss: Kosten für besondere Eigenschaften von Topografie/Geografie einer Gemeinde werden über den Verteilungsschlüssel Fläche pro Einwohner und Strassenlänge (neu unter Berücksichtigung der Strassenbreite) pro Einwohner abgegolten.

Sozio-demographischer Zuschuss: Zur Milderung der durch die Gemeinden kaum beeinflussbaren Faktoren der Sozialhilfe (Anteil Arbeitslose, Ausländer und EL-Bezüger) erhält Zweisimmen einen jährlichen Betrag.

Lastenausgleich Lehrergehälter: Die Aufteilung der Kosten zwischen Kanton und Gemeinden im Verhältnis von 70% zu 30% wird beibehalten. Als Berechnungsgrundlage dafür dienen die normierten Gehaltskosten und Vollzeiteinheiten. Diese sind abhängig vom Umfang der unterrichteten Lektionen und besonderen Massnahmen.

Lastenausgleich Sozialhilfe / Ergänzungsleistungen: Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu 50% durch die Gemeinden, in Abhängigkeit der Einwohnerzahl, finanziert.

Lastenausgleich Familienzulagen: Die Belastung beträgt im Planungshorizont stabile Fr. 3.00 pro Einwohner

Lastenausgleich öffentlicher Verkehr: Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu einem Drittel durch die Gemeinden, in Abhängigkeit der ÖV-Punkte (zwei Drittel) und der Einwohnerzahl (ein Drittel) finanziert.

Lastenausgleich neue Aufgabenteilung: Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen entstehen aufgrund der Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden. Die Verteilung auf die Gemeinden erfolgt nach Einwohnerzahl. Im Planungshorizont beträgt der Betrag zwischen Fr. 184.00 bis Fr. 180.00 pro Einwohner.

Steuereinnahmen:

Die Steueranlage beträgt 1.80 Einheiten, sie wird für den ganzen Finanzplan unverändert beibehalten. Im Planungshorizont wird von einem leichten Bevölkerungswachstum von 0.72% oder 22 Personen ausgegangen.

Durch die Begrenzung des Fahrkostenabzugs ab 2016 werden für die Gemeinde Zweisimmen Mehrerträge entstehen. Dieser Effekt wird durch die bereits im Jahr 2014 in Kraft getretene Aufhebung der Berufskostenpauschale gefestigt.

Bei den Einkommenssteuern wird mit einem Zuwachs von durchschnittlich 1.86% gerechnet.

Bei den Vermögenssteuern geht man aufgrund des Spar- und Anlageverhaltens und der Zinsentwicklung von einer Zunahme von 1.2% aus.

Investitionen:

Die Investitionen wurden analog dem am 30. August 2016 vom Gemeinderat verabschiedeten Investitionsplan integriert. Einzig die auf dem Investitionsprogramm deklarierten Desinvestitionen wurden im Finanzplan als Buchgewinn (unter Berücksichtigung des aktuellen Buchwertes) einkalkuliert. Nach Verabschiedung des Investitionsprogramms am 30. August 2016 durch den Gemeinderat wurde klar, dass der Verkaufspreis für das Markthalenareal bereits im Jahr 2016 und nicht erst im Jahr 2017 zu erwarten ist.

Für die Liegenschaften im Finanzvermögen sind im Gegensatz zum jenen im Verwaltungsvermögen, keine Investitionen geplant.

Die Investitionen der Spezialfinanzierung Feuerwehr wurden aus Transparenzgründen sowohl beim Steuerhaushalt als auch beim gebührenfinanzierten Haushalt abgebildet. Das Ergebnis der Feuerwehr fließt in das Gesamtergebnis des Steuerhaushalts.

Finanzpolitische Zielvorgaben:

Es gilt die übergeordneten gesetzlichen Vorgaben (Gemeindegesezt, Gemeindeverordnung und Direktionsverordnung) einzuhalten. Im Weiteren will der Gemeinderat:

- Die Bevölkerung in die Steuerung der finanziellen Entwicklung mit einbeziehen und sie auf die nachhaltige Wirkung ihrer Entscheidungen aufmerksam machen.
- Mit den Mitteln haushälterisch umgehen und damit für einen gesunden Finanzhaushalt sorgen (d.h. bei neuen Aus- und Aufgaben ist die Finanzverträglichkeit nachgewiesen und auf allen Stufen wird das Kostenbewusstsein gefördert).
- Aufwand und Gebühren kostendeckend weiterverrechnen (d.h. sowohl das Leistungsangebot als auch die Gebühren an sich werden periodisch überprüft).

6. Ergebnisse der Finanzplanung

Die Ergebnisse sind auf der entsprechenden Tabelle ersichtlich. Folgende Merkmale sind von besonderer Bedeutung:

Fremdkapital

Die Mittelflussrechnung zeigt auf, dass in den Planjahren 2016 – 2021 aufgrund der geplanten Investitionstätigkeit ein erheblicher Fremdmittelbedarf besteht. Gemäss Planbilanz weist die Gemeinde im Jahr 2021 voraussichtlich ein langfristiges Fremdkapital von Fr. 18.9 Mio. aus. Nebst der Pflichttilgung auf dem IHG-Darlehen vom Bund von Fr. 23'000.00 ist keine weitere Tilgung einkalkuliert.

Eigenkapital

Unter dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, werden neu auch die Rechnungsausgleichs- und Werterhaltungskonten der Spezialfinanzierungen sowie die Neubewertungsreserve des Finanzvermögens zum Eigenkapital gerechnet. Das altrechtliche Eigenkapital von aktuell Fr. 2'338'587.06 wird neu als „kumulierte Ergebnisse Vorjahre“ betitelt. Dies entspricht aktuell rund 6.5 Steueranlagezehnteln. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung (AGR) empfiehlt den Gemeinden ein Eigenkapital in der Höhe von ca. 3 - 5 Steueranlagezehntel (Gemeinde Zweisimmen: rund Fr. 360'000.00 pro Zehntel). Gesamthaft beträgt das Eigenkapital der Einwohnergemeinde Zweisimmen aufgrund der neuen Einteilung per 1. Januar 2016 total Fr. 4'447'021.93.

Wie unter dem Kapitel Abschreibungen beschrieben, reduzieren zusätzliche Abschreibungen nicht mehr das Verwaltungsvermögen, sondern werden auf das Bilanzkonto Finanzpolitische Reserve eingelegt.

Leider kann der aktuelle Finanzplan der KPG aufgrund der kurzfristigen Änderung durch das AGR diesen Effekt in der Planbilanz bzw. dem Eigenkapitalnachweis nicht abbilden. Konkret heisst dies, dass die erzielten Gesamtergebnisse des konsolidierten Haushalts zusätzlich zum Eigenkapital aufgerechnet werden können. In den letzten beiden Jahren des Planhorizonts hingegen, könnten aufgrund der zu erwartenden Aufwandüberschüsse in der Erfolgsrechnung, Entnahmen aus der Finanzpolitischen Reserve getätigt werden.

Im Jahr 2016 wird aufgrund des Verkaufs des „Markthallenareals“ ein hoher Buchgewinn von rund Fr. 3.6 Mio. erwartet. Jedoch müssen im selben Jahr auch Wertberichtigungen bzw. Abschreibungen auf den Aktien und dem Agio der Bergbahnen Destination Gstaad AG getätigt werden. Je nach Steuerwert der Aktien geht man aktuell von Wertberichtigungen und Abschreibungen von total Fr. 2.3 Mio. aus. Nichts desto trotz wird im Jahr 2016 ein Ertragsüberschuss mit entsprechendem Eigenkapitalzuwachs erwartet.

Gemäss Planbilanz beläuft sich das gesamte Eigenkapital per Ende des Planungshorizonts auf Fr. 6.0 Mio. (ohne Finanzpolitische Reserve).

Verwaltungsvermögen

Gemäss der Finanzplanung, welche die Prognoseperiode 2016 – 2021 abbildet, wird das Verwaltungsvermögen bis in das Jahr 2021 auf 24.0 Mio. steigen.

Investitionsprogramm 2016 - 2021

Über die Planungsperiode 2016 - 2021 sind Nettoinvestitionen (abzüglich Beiträge und Desinvestitionen) beim Steuerhaushalt von rund Fr. 23.3 Millionen vorgesehen. Bei den gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen belaufen sich die geplanten Investitionen auf Fr. 4.5 Mio. Hierbei unterscheidet sich die Darstellungsweise des Investitionsprogramms des Budgets vom Investitionsprogramm des Finanzplans (Tabellen 2). Im Investitionsprogramm des Budgets wurden die Desinvestitionen ebenfalls abgebildet. Im Finanzplan hingegen, werden die Desinvestitionen in Tabelle 3 sowie als Buchgewinn in der Erfolgsrechnung dargestellt.

Tragbarkeitsbeurteilung der Erfolgsrechnung (steuerfinanzierter Haushalt)

Der zu erwartende Ertrag in der Planungsperiode nimmt im Vergleich zu den Vorjahreszahlen leicht zu, dies ist vorwiegend aufgrund der positiven Steuerprognose des Kantons zurückzuführen. Aufwandseitig ist mit einem Zuwachs der Ausgaben/Kosten zu rechnen. Der Finanzplan geht von einem jährlichen Handlungsspielraum (vor Investitionen und Buchgewinnen) von ca. Fr. 980'000.00 – 870'000.00 aus. Da das Verwaltungsvermögen nach HRM1 per 31.12.2015 mit Ausnahme des in das Finanzvermögen überführten „Tannerareals“, abgeschrieben werden konnte, wird die laufende Rechnung nicht mit altrechtlichen Abschreibungen aus dem Rechnungsmodell HRM1 belastet. Dies wirkt sich positiv auf den Handlungsspielraum aus. Durch die Erhöhung der Aktivierungsgrenze wird die Erfolgsrechnung künftig mehr belastet. Da in diesem Bereich Erfahrungswerte fehlen, ist dieser Effekt zurzeit schwer abschätzbar. Auch kurzfristig eingegebene, schlecht planbare, Beitragsgesuche von Dritten können den finanziellen Spielraum der Erfolgsrechnung kurzfristig einschränken.

Im Jahr 2016 müssen die Aktien und das Agio aus dem aktuellsten Sanierungspaket der Bergbahnen Destination Gstaad AG wertberichtigt bzw. abgeschrieben werden. Kombiniert mit dem erwarteten Buchgewinn aus dem Verkauf des Markthallenareals ist in diesem Jahr trotzdem ein solider Ertragsüberschuss zu erwarten. Durch die geplante hohe Investitionstätigkeit (vgl. Tabelle 2) werden auch die Folgekosten in Form von Fremdkapitalzinsbelastung, Abschreibungen und Unterhalt/Betriebskosten ansteigen. Sollte das Investitionsprogramm im vorgesehenen Umfang realisiert werden, ist ab dem Jahr 2020 mit einem Aufwandüberschuss des steuerfinanzierten Haushalts zu rechnen.

Tragbarkeitsbeurteilung der Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierter Haushalt)

Der Finanzplan geht bei den beiden zweiseitigen, gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall von jeweils einem moderat ansteigenden Aufwandüberschuss aus. Hauptgrund hierfür ist vorwiegend der zu erwartende steigende Sachaufwand. Da unter dem Rechnungslegungsmodell HRM2 die Anschlussgebühren künftig direkt in die Funktion der Erfolgsrechnung gebucht werden, sollte ertragsseitig eine leichte Verbesserung im Vergleich zu den Vorjahren resultieren. Da beide Rechnungsausgleichskonten mit Fr. 744'348.23 beim Abwasser und Fr. 293'442.16 beim Abfall, genügend Reserven aufweisen wurde keine Gebührenanpassung einkalkuliert.

Bei der Feuerwehr handelt es sich um eine einseitige Spezialfinanzierung. Das heisst, dass allfällige Ertragsüberschüsse zweckgebunden auf das Rechnungsausgleichskonto gebucht werden. Sollten Aufwandüberschüsse entstehen, werden diese solange über den Rechnungsausgleichskonto ausgeglichen, bis dieses aufgebraucht ist. Von diesem Punkt an, werden die Aufwandüberschüsse der Feuerwehr vom Steuerhaushalt getragen. Beim vorliegenden Finanzplan werden einseitige Spezialfinanzierungen direkt im Ergebnis Steuerhaushalt und nicht beim Ergebnis des gebührenfinanzierten Haushalts abgebildet.

Zurzeit kann die SF Feuerwehr regelmässige Ertragsüberschüsse generieren und den Rechnungsausgleich anhäufen. Nach der Fertigstellung des geplanten Feuerwehrmagazins, ist davon auszugehen, dass die Feuerwehr aufgrund der Investitionsfolgekosten, Aufwandüberschüsse schreiben wird.

7. Beurteilung, Folgerungen

Oberstes Ziel des Gemeinderates ist und bleibt das finanzielle Gleichgewicht des Finanzhaushaltes. Die Aufnahme von Projekten in den Finanzplan ist keine Kreditfreigabe, sondern dient einzig der Hochrechnung wie sich die Gemeindefinanzen entwickeln könnten. Jedes Projekt bedarf der formellen Beschlussfassung und der Gemeinderat wird konkrete Anträge um Verpflichtungskredite individuell und umsichtig prüfen.

1. Allgemein

In den letzten Jahren hat die Jahresrechnung immer wesentlich besser als vorgesehen abgeschlossen. Diese Besserstellungen entstanden hauptsächlich durch unbeeinflussbare und einmalige Mehrerträge (Steuern/Buchgewinne) und durch eine grosse Anzahl an Kreditunterschreitungen in der Laufenden Rechnung. Es darf nicht davon ausgegangen werden, dass alle Jahre Mehrerträge in diesem Ausmass entstehen werden.

Blickt man auf die Investitionsrechnungen der letzten Jahre zurück, wird ersichtlich, dass die geplanten Investitionsprogramme jeweils nicht vollständig realisiert wurden. Diese Tatsache ist mit ein Grund, weshalb die Voranschläge teils stark von den effektiv erzielten Zahlen der Jahresrechnungen abweichen.

Trotzdem ist es wichtig, in der Finanzplanung die jeweils aktuellen Absichten, Prognosen und Projekte bestmöglichst zu erfassen, um die entsprechenden Konsequenzen auf den Finanzhaushalt abzuschätzen zu können.

2. Einflussfaktoren

Im Finanzplan wurde für die gesamte Prognoseperiode mit der Steueranlage von 1.8 gerechnet. Die Verkäufe des Markthallenareals, des Tanner-Areals und des alten Feuerwehrmagazins wurden einbezogen. Die geplanten Investitionskosten wurden z.T. aufgrund von Kostenvoranschlägen oder Annahmen miteinbezogen. Zudem wurden Annahmen für allfällige Investitionsbeiträge (Subventionen) oder Einsparmöglichkeiten getroffen. Sollten sich diese Faktoren ändern, muss der Finanzplan jeweils angepasst werden.

3. Fazit

Mit dem Jahresabschluss 2015 konnte die Einwohnergemeinde Zweisimmen erneut einen guten Jahresabschluss verzeichnen. Das Verwaltungsvermögen konnte komplett abgeschrieben werden, was Handlungsspielraum in den künftigen Jahresabschlüssen mit sich bringt. Bilanzseitig ist das Fremdkapital relativ tief und der Eigenkapitalsanteil über den Empfehlungen des Amts für Gemeinden und Raumordnung. Diese Situation ist dem sparsamen Finanzhaushalt und der eher geringen Investitionstätigkeit der Vorjahre zu verdanken.

Im Planungshorizont bis 2021 stehen diverse grössere Investitionsprojekte an. Die grössten Projekte sind der Neubau eines Feuerwehrmagazins kombiniert mit der Markthalle und zu einem späteren Zeitpunkt die geplante Sporthalle. Unabhängig von diesen Projekten, investiert die Gemeinde laufend in die Infrastruktur wie Gemeindestrassenetz, Schulanlagen, Kanalisation, beschliesst Beiträge an Bergbahnen und Dritte sowie vieles mehr.

Der Finanzplan zeigt klar auf, dass die Folgekosten der geplanten Investitionen und Beitragsleistungen den künftigen finanziellen Handlungsspielraum der Einwohnergemeinde Zweisimmen einschränken werden. Jedoch genau dieser Handlungsspielraum ist wichtig, um auch künftig die vielseitigen Aufgabenfelder einer Gemeinde sicherzustellen. Aus diesem Grund wird in den nächsten Jahren die Herausforderung aller Entscheidungsträger darin bestehen, die diversen anstehenden Projekte bezüglich Kosten-Nutzen zu optimieren, zu priorisieren und zeitlich

gestaffelt durchzuführen. Dies damit die Einwohnergemeinde Zweisimmen auch längerfristig genügend finanzielle Möglichkeiten hat, um die komplexen und sich stetig verändernden Aufgaben zu bewältigen.

Trotz des ab dem Jahr 2020 zu erwartenden Aufwandüberschusses in der Erfolgsrechnung ist der vorliegende Finanzplan als tragbar einzustufen. Dies da im Planungshorizont kein Bilanzfehlbetrag erwartet wird. Allfällige Anpassungen der Steueranlagen sind später zu prüfen.

8. Beschluss des Gemeinderates

- Der Finanzplan 2016 - 2021 wird vom Gemeinderat beschlossen.
- Der Finanzplan 2016 - 2021 ist rollend an neue Gegebenheiten anzupassen.

Zur Kenntnis der Gemeindeversammlung hat der Gemeinderat am 20. September 2016 dem Finanzplan 2016 – 2021 zugestimmt.

Zweisimmen, 20. September 2016

Namens des Gemeinderates Zweisimmen

Der Präsident:

Der Sekretär:

Der Finanzverwalter:

Ernst Hodel

Urs Mathys

Silvio Maurer

Ausgewählte Tabellenauszüge aus dem KPG-Finanzplanungsmodell nach HRM2

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN				Version vom	07.09.16	
Finanzplantitel	Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021					
Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:						
	1. Prognosejahr					
Prognoseperiode	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	1.5%	1.0%	1.0%	1.5%	1.5%	2.0%
Sachaufwand	0.5%	0.5%	0.5%	1.0%	1.5%	1.5%
starker Zuwachs	1.0%	1.0%	1.0%	1.5%	2.0%	2.0%
schwacher Zuwachs	0.0%	0.0%	0.0%	0.5%	1.0%	1.0%
Nullwachstum	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	0.940%	0.940%	0.940%	0.940%	0.940%	0.940%
neues Fremdkapital	0.750%	0.750%	1.000%	1.250%	1.500%	1.500%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%
verrechnete Passivzinsen	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 07.09.16
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	2016	2017	2018	2019	2020	2021 später
1500.5040.00	Feuerwehrmagazin; Projektierung	A	40			135			85	50				
								135						
1500.5040.02	Feuerwehrmagazin; Baukredit Beiträge	A	40	Fk		4'344	170	4'174	590	2'500	1'254			
1500.5040.02	Markthalle; Baukredit Beiträge	A	25	Fe		4'421	760	3'661	590	2'500	1'331			
1500.5040.02	Betriebseinrichtung Feuerwehrmagazin	A	10			201					201			
								201						
1500.5040.02	Betriebseinrichtung Markthalle	A	10			215					215			
								215						
2110.5040.00	Kindergartenklasse; Eröffnung 3. Klasse	A	25			99			99					
								99						
2170.5040.00	Schulanl. Gwatt; behindertenger. Zugagn	A	25			9			9					
								9						
2170.5040.xx	Mehrzweckh. Gwatt Projekt.-Planungskredit	A	25			359				179	179			
								359						
2170.5040.02	Feuerwehrmagazin; Honorarofferte	A	40			9			9					
								9						
2170.5040.02	Markthalle; Honorarofferte	A	25			9			9					
								9						
2180.5040.00	Tagesschule; Lösung Platzproblem	A	25			110			110					
								110						
3420.5040.00	Spielplatz Dorf; Umgestaltung	A	25			16			16					
								16						
6150.5010.00	Altenriedstrasse; Sanierung	A	40			659			659					
								659						
6150.5010.01	Oeschseitenstrasse; Sanierung	A	40			297			297					
								297						
6150.5010.02	Strassenunterhaltsmanagement	A	40			23			23					
								23						

6155.5010.00	Parkraumplanung Bahnhof	A	10	74		34	40		
					74				
6180.5660.00	Weggenossenschaft Wagenschopf-Ledi-Schlüdi	A	40	89		89			
					89				
6180.5660.01	Weggen. Oeschseite Wyermatte-Kaltenbrunnen	A	40	33		33			
					33				
6180.5660.02	Weggenossenschaft Mannried-Oberried-Chumi	A	40	17		17			
					17				
6180.5660.03	Weggen. Zweisimmen-Heimersberg-Neuenberg	A	40	43		43			
					43				
6210.5650.xx	Bahnübergang MOB Sanierungen	A	25	254		254			
					254				
6210.5650.xx	Beitrag BLS Allmendstrasse	A	40	130		130			
					130				
6210.5650.xx	Beitrag BLS Brücke Allmendstrasse	A	40	200		200			
					200				
6210.5650.xx	Beitrag Bahnübergangsanlagen BLS	A	25	714		200	514		
					714				
6330.5650.00	Bergbahnen BDG; Beteil. Konzentration	A	25	398		198	199		
					398				
7450.5050.00	Schutzwaldprojekt Flüewald-Nüwerad 2016 Beiträge	A	40	53	53	-53			
7450.5050.01	Schutzwaldprojekt Staatswald-Bannwald-Betelried Beiträge	A	40	96	96	-96			
7710.5010.xx	Sanierung Friedhofweg	A	40	50		50			
					50				
7900.5290.00	Verkehrsrichtplan Kernzone	A	10	35		35			
					35				
7900.5290.01	Beakom; Umsetzung Massnahmen 2015	A	10	20		20			
					20				
7900.5290.02	Geselmatte; ZPP	A	10	8		8			
					8				
8130.5040.00	Markthalle; Projektierung	A	25	135		85	50		
					135				
8500.5032.00	Entwässerung Gewerbezone	A	40	92		92			
					92				

8710.5650.xx	Verlegung BKW-Leitung Gwatt	A	40	300		300								
						300								
A	Reserve für BDG/Schwimmbad/Infrastruktur etc.	A	33	2'800				700	700	700	700			
						2'800								
Total					30'010	1'974	28'036	2'821	8'277	5'108	5'120	3'660	1'850	1'200

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 07.09.16

Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)											
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	F	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2016	2017	2018	2019	2020	2021 später		
7201.5032.01	Ableitung Regenw. Wannefluh / Stmpfi		80				178		178	178							
									178								
7201.5032.02	Kanalsanierungen 2015		80				46		46	46							
									46								
7201.5032.xx	Kanalsanierungen 2016		80				250		250	150	100						
									250								
7201.5032.xx	Umlegung Kanalisation Gwatt		80				270		270	200	70						
									270								
7201.5032.xx	Massnahmen GEP 8a und 8b		80				630		630	305	325						
									630								
									-								
A 7201.5032.xx	GEP-Trennsystem u. Kanalsanierungen		80				1'250		1'250			450	530	150	120		
									1'250								
A 7201.5032.xx	Massnahme GEP Nr. 9		80				400		400		200	200					
									400								
A 7201.5032.xx	Kanalsanierungen 2017		80				250		250		250						
									250								
A 7201.5032.xx	Kanalsanierungen Folgejahre		80				1'250		1'250			250	250	250	250		
									1'250								
									-								
									-								
									-								
Total							-	4'524	-	4'524	879	945	900	780	400	370	250

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021

Tabelle 3: Sachanlagen des Finanzvermögens

Version vom 07.09.16
 Beträge in 1'000 CHF

1)		2)	3)	4)							
		Prio-	Fk								
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	rität	Fe	Total	2016	2017	2018	2019	2020	2021	später
*	Marithallenareal			-4200	-598						
*	Ablösung Baurecht Markthallengenossenschaft			767	767						
*	Tannerareal			-737		-737					
*	Altes Feuerwehrmagazin			-269		-269					
<p>* Die Desinvestitionen werden in der Erfolgsrechnung unter Berücksichtigung der Buchwerte als Buchgewinn dargestellt. Damit diese Darstellungsweise die Berechnung des Fremdkapitals nicht verfälscht, wurden in dieser Tabelle die Buchwerte aufgeführt. Dies da bei einem Verkauf diese Beträge liquiditätsmässig die Bilanz entlasten.</p>											
Total Sachanlagen				-4439	169	-1006	0	0	0	0	0

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021

Version vom 07.09.16

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Steuerertrag HRM1									
Bevölkerung	3'017	3'061	3'037	3'050	3'050	3'050	3'050	3'050	3'050
Steuerpflichtige	2'309	2'309	2'304	2'310	2'310	2'310	2'310	2'310	2'310
Steueranlage	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80
Einkommenssteuern (./, pauschale Steueranrechnung)									
Zuwachsrate pro Jahr				1.50 %	2.00 %	1.50 %	1.80 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'095.52	1'184.36	1'188.87	1'206.70	1'230.83	1'249.30	1'271.78	1'297.22	1'323.16
Total	4'553'193	4'922'456	4'930'469	5'017'458	5'117'808	5'194'575	5'288'077	5'393'839	5'501'715
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.50 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	118.78	136.22	142.75	144.18	145.62	147.08	148.55	150.78	153.04
Total	493'688	566'158	592'027	599'504	605'499	611'554	617'670	626'935	636'339
Juristische Personen									
Gewinnsteuern jur. Pers.(./, pauschale Steueranrechnung)	273'394	357'896	57'717						
Kapitalsteuern jur. Pers.	11'445	13'008	11'836						
Holdingsteuern	661	888	1'394						
Zuwachsrate pro Jahr				300.00 %	1.00 %	2.00 %	0.00 %	2.00 %	1.00 %
Total	285'500	371'792	70'947	283'788	286'626	292'358	292'358	298'206	301'188
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-32'608	-29'545	-20'560	-27'500	-27'500	-27'500	-27'500	-27'500	-27'500
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	264'345	235'426	256'311	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-85'552	-154'455	-113'405	-118'000	-118'000	-118'000	-118'000	-118'000	-118'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*									
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*									
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*									
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	317'938	295'723	333'441	315'000	315'000	315'000	315'000	315'000	315'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	0	313	846	500	500	500	500	500	500
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	207'741	266'591	230'348	235'000	235'000	235'000	235'000	235'000	235'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-313	-2'587	-1'611	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*									
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*									
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*									
Quellensteuern j	0	0							
Eingang abgeschriebene Steuern*	1'987	5'697	7'354	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
Allgemeine Gemeindesteuern	6'005'919	6'477'569	6'286'167	6'559'251	6'668'433	6'756'988	6'856'605	6'977'479	7'097'742
Steueranlagezehntel in CHF	333'662	359'865	349'232	364'403	370'468	375'388	380'923	387'638	394'319
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher Liegsteuer	652'048'520	624'090'980	634'505'790	640'000'000	640'000'000	640'000'000	640'000'000	640'000'000	640'000'000
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'094.96	2'194.67	2'158.53	2'233.65	2'266.47	2'293.08	2'323.02	2'359.35	2'395.50
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	87.01	87.53	84.42	88.41	89.02	90.17	90.85	91.76	92.65
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'407.74	2'507.33	2'556.95	2'526.44	2'546.15	2'542.93	2'557.03	2'571.23	2'585.52

Veränderung Vorjahre (Staatskasse)

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021								Version vom	07.09.16	
1	Finanzausgleich		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung		3'004	3'038	3'049	3'046	3'050	3'050	3'050	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag		6'135'411	6'256'552	6'440'996	6'504'617	6'661'557	6'760'675	6'863'691	
1.03	Zentrumslasten		0	0	0	0	0	0	0	
1.04	Steueranlage		1.8333	1.8000	1.8000	1.8000	1.8000	1.8000	1.8000	
1.05	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag		1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.06	Harmonisierungsfaktor Liegenschaftssteuer		1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.07	Harm. Ordentlicher Steuerertrag		5'528'878	5'735'172	5'904'246	5'962'566	6'106'427	6'197'286	6'291'716	
1.08	Harm. Liegenschaftssteuer		778'529	796'102	791'082	797'711	800'000	800'000	800'000	
1.09	Harm. Steuerertrag Total		6'307'406	6'531'275	6'695'328	6'760'276	6'906'427	6'997'286	7'091'716	
1.10	Harm. Steuerertrag pro Kopf		2'099.67	2'149.62	2'195.67	2'219.64	2'264.40	2'294.19	2'325.15	
1.11	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.		2'429.65	2'491.04	2'530.00	2'543.00	2'539.00	2'549.00	2'557.00	
1.12	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)		86.42	86.29	86.79	87.28	89.18	90.00	90.93	
1.13	Disparitätenabbau	37%	366'769	383'813*	377'210	364'396	309'883	287'551	261'639	9300.3622.7 / 4622.7
1.14	HEI nach Disparitätenabbau		91.44	91.37	91.67	91.99	93.19	93.70	94.29	
1.15	Mindestausstattung vor Kürzung HEI	86%	0	0*	0	0	0	0	0	
1.16	Bilanzsituation pro Kopf		1'299.48	1'284.44*						
1.17	Indexiert/Standardisiert		-0.25	-0.24	---	---	---	---	---	
1.18	Bruttoverschuldungsanteil		27.26	27.17*						
1.19	Indexiert/Standardisiert		-0.41	-0.41	---	---	---	---	---	
1.20	Nettozinsbelastung		0.63	0.44*						
1.21	Indexiert/Standardisiert		0.73	0.69	---	---	---	---	---	
1.22	Zinsbelastungsanteil		-0.59	-0.58*						
1.23	Indexiert/Standardisiert		0.31	0.29	---	---	---	---	---	
1.24	Durchschnitt der 4 Kennzahlen		0.22	0.20	---	---	---	---	---	
1.25	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %		0.00	---	---	---	---	---	---	
1.26	Kürzung in CHF		0	0	0	0	0	0	0	
1.27	Mindestausstattung nach Kürzung		0	0*	0	0	0	0	0	9300.4621.5
1.28	Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)		366'769	383'813*	377'210	364'396	309'883	287'551	261'639	
*Achtung: Provisorischer Prognosewert										
Anmerkung: Allfällige Ausgleichszahlungen für Einbussen bei Gemeindefusionen gemäss Artikel 34 Absatz 1 Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich (FILAG) sind nicht berücksichtigt. Weitere Angaben finden Sie in den Erläuterungen zur Finanzplanungshilfe.										
2	Pauschale Abgeltung Zentrumslasten		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
2.01	Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun		---	---	---	---	---	---	---	
2.02	Total		0	0*	---	---	---	---	---	9300.4621.6
*Achtung: Provisorischer Prognosewert										
3	Geografisch-topografischer Zuschuss		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha	2.43	365'198	363'544*	363'431*	363'431*	363'431*	363'431*	363'431*	
3.02	Zuschuss Strasse p.K.m'	25.64	367'333	351'464*	337'763*	337'763*	337'763*	337'763*	337'763*	
3.03	Zuschuss Total		732'531	715'009	701'194	701'194	701'194	701'194	701'194	
3.04	Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K		732'531	715'009	701'194	701'194	701'194	701'194	701'194	
3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)		86.42	86.29	86.79	87.28	89.18	90.00	90.93	
3.06	HEI - Kürzung in % (ab HEI 140 - HEI 160 linear)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.07	Total		732'531	715'009*	701'194*	701'194*	701'194*	701'194	701'194	9300.4621.6
*Achtung: Provisorischer Prognosewert										

4	Soziodemografischer Zuschuss	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	339.21	422.00						
4.02	Index (absolut)	1'018'987	1'282'177						
4.03	%-Anteil	0.21043	0.23893						
4.04	Total	26'798	31'061*	26'000	26'000	26'000	26'000	26'000	9300.4621.6
	*Achtung: Provisorischer Prognosewert								
5	Lastenausgleichssysteme	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
	Grundlagen								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	3'061	3'037	3'050	3'050	3'050	3'050	3'050	
5.02	ÖV-Punkte	373.50	373.50*	373.50	373.50	373.50	373.50	373.50	
	*Achtung: Provisorischer Prognosewert								
6	Lastenausgleich Lehrergehälter	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
	Kindergarten								
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			105'646	105'646	105'646	105'646	105'646	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			105'646	105'646	105'646	105'646	105'646	
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		61'627	61'627	61'627	61'627	61'627	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		44'019	44'019	44'019	44'019	44'019	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		105'646	105'646	105'646	105'646	105'646	gem. Kalkulationstool
7	Lastenausgleich Lehrergehälter	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
	Basisstufe								
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
7.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
7.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
7.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool
8	Lastenausgleich Lehrergehälter	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
	Primarschule								
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			277'554	277'554	277'554	277'554	277'554	
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			277'554	277'554	277'554	277'554	277'554	
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		161'907	161'907	161'907	161'907	161'907	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		115'648	115'648	115'648	115'648	115'648	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		277'554	277'554	277'554	277'554	277'554	gem. Kalkulationstool

9	Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			388'442	388'442	388'442	388'442	388'442	
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			388'442	388'442	388'442	388'442	388'442	
9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		226'591	226'591	226'591	226'591	226'591	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		161'851	161'851	161'851	161'851	161'851	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		388'442	388'442	388'442	388'442	388'442	gem. Kalkulationstool
10	Lastenausgleich Sozialhilfe	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			505	510	510	510	510	
10.02	Total			1'540'250	1'555'500	1'555'500	1'555'500	1'555'500	5799.3611
10.03	Selbstbehalt familienergänzende Betreuungsangebote und								
10.04	Total			0	0	0	0	0	
11	Lastenausgleich EL	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner			227	232	239	244	253	
11.02	Total			693'046	708'694	728'332	744'542	770'604	5320.3631
12	Lastenausgleich Familienzulagen	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner			4	4	4	4	4	
12.02	Total			12'200	12'200	12'200	12'200	12'200	5410.3631
13	Lastenausgleich ÖV	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
13.01	Franken pro öV-Punkt			334	379	395	413	413	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			124'749	141'557	147'533	154'256	154'256	
13.03	Franken pro Einwohner			41	46	50	52	52	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			125'050	140'300	152'500	158'600	158'600	
13.05	Total			249'799	281'857	300'033	312'856	312'856	6291.3631
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner			184	183	182	181	180	
14.02	Total			561'200	558'150	555'100	552'050	549'000	9300.3621.6

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021							
Tabelle 6: AUFGABENPLANUNG UND FOLGEKOSTEN						Version vom	07.09.16
							Seite 1
						<i>Beträge in CHF 1'000</i>	
KontoNr.	Neue Aufwendungen und Folgekosten	2016	2017	2018	2019	2020	2021
	Feuerwehrmagazin				6.7	6.7	6.7
	Sporthalle Gwatt						79.0
	Total Neue Aufwendungen und Folgekosten	-	-	-	6.7	6.7	85.7

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021							
Tabelle 6: AUFGABENPLANUNG UND FOLGEERLÖSE						Version vom	07.09.16
							Seite 1
						<i>Beträge in CHF 1'000</i>	
KontoNr.	Neue Erträge und Folgeerlöse	2016	2017	2018	2019	2020	2021
	Markthalle				45.4	45.4	45.4
	Total Neue Erträge und Folgeerlöse	-	-	-	45.4	45.4	45.4

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021								
							Funktion (in 4 Stellen):	7201
Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG							Version vom	07.09.16
							Beträge in CHF 1'000	
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	Bemerkungen
	Betrieblicher Aufwand							
30	Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311	Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314	Unterhalt	150.0	150.8	151.5	153.0	155.3	157.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31	übriger Sachaufwand	11.5	11.6	11.6	11.7	11.9	12.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM2	2.8	22.8	34.1	43.8	48.8	53.4	best. und neues VV.
35	Einlage in den Werterhalt	403.1	403.1	403.1	403.1	403.1	403.1	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36	Beiträge	350.0	345.0	340.0	335.0	330.0	330.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612	verr. Verwaltungsaufwand	50.0	50.0	50.0	50.3	50.8	51.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Aufwand	967.4	983.2	990.2	996.9	999.9	1'007.5	
	Betrieblicher Ertrag							
424	Benützungsgebühren	900.0	900.0	900.0	900.0	900.0	900.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.	30.0	30.0	30.0	30.0	30.0	30.0	Eingabe der Veränderung
424	Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42	übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	
45	Entnahmen aus dem Werterhalt	2.8	22.8	34.1	43.8	48.8	53.4	im Rahmen der Abschreib.
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	933.6	953.6	964.9	974.6	979.6	984.2	
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-33.8	-29.6	-25.4	-22.3	-20.2	-23.3	

34	Finanzaufwand	-	-	4.2	8.3	8.6	8.5	(+) Aufwand
44	Finanzertrag	0.7	0.1	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG		0.7	0.1	-4.2	-8.3	-8.6	-8.5	
OPERATIVES ERGEBNIS		-33.1	-29.5	-29.6	-30.6	-28.8	-31.8	
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS		-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG		-33.1	-29.5	-29.6	-30.6	-28.8	-31.8	
Kennzahlen Abwasserentsorgung								
Bezeichnung	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Bemerkungen	
Einlagesatz (= Einlagen in % der vollen Einlagen in den Werterhalt)	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %	
Kostendeckungsgrad	97%	97%	97%	97%	97%	97%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)	
Selbstfinanzierung	370.0	373.6	373.5	372.5	374.3	371.3	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.	
Selbstfinanzierungsgrad	42%	40%	41%	48%	94%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.	
Bestand Rechnungsausgleich	711.2	681.8	652.2	621.6	592.8	561.0		
Bestand Werterhalt	841.2	1'221.5	1'590.5	1'949.7	2'304.0	2'653.7		
- in % Wiederbeschaffungswerte	1.9%	2.8%	3.7%	4.5%	5.3%	6.1%	gemäss Tab. WBW Abwasser	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	876.4	1'798.6	2'664.5	3'400.7	3'751.9		
Nettoinvestitionen	879.2	945.0	900.0	780.0	400.0	370.0	gemäss Tab. 2, Investitionen	
Abschreibungen	2.8	22.8	34.1	43.8	48.8	53.4	auf best. und neuem VV	
Verwaltungsvermögen per 31.12.	876.4	1'798.6	2'664.5	3'400.7	3'751.9	4'068.5		

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021								
							Funktion (in 4 Stellen):	7301
Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT							Version vom	07.09.16
							Beträge in CHF 1'000	
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	Bemerkungen
	Betrieblicher Aufwand							
30	Personalaufwand	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311	Anschaffungen	9.0	9.0	9.1	9.2	9.3	9.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314	Unterhalt	5.0	5.0	5.1	5.1	5.2	5.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31	übriger Sachaufwand	411.7	413.7	415.8	419.9	426.2	432.6	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	60.0	60.0	60.0	60.3	60.9	61.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Aufwand	485.9	488.1	490.2	494.8	501.9	509.2	<i>automatische Berechnung</i>
	Betrieblicher Ertrag							
424	Benützungsgebühren	452.0	452.0	452.0	452.0	452.0	452.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	Eingabe der Veränderung
42	übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	10.3	10.3	10.3	10.3	10.3	10.3	
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	472.3	472.3	472.3	472.3	472.3	472.3	<i>automatische Berechnung</i>
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-13.6	-15.8	-17.9	-22.5	-29.6	-36.9	

34	Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44	Finanzertrag	0.3	0.3	0.2	0.2	0.2	0.2	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG		0.3	0.3	0.2	0.2	0.2	0.2	
OPERATIVES ERGEBNIS		-13.4	-15.5	-17.7	-22.3	-29.4	-36.7	
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS		-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG		-13.4	-15.5	-17.7	-22.3	-29.4	-36.7	
Kennzahlen Abfallwirtschaft								
	Bezeichnung	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Bemerkungen
	Kostendeckungsgrad	97%	97%	96%	95%	94%	93%	Ertrag in % Aufwand
	Selbstfinanzierung	-13.4	-15.5	-17.7	-22.3	-29.4	-36.7	Abschreibungen + Gesamtergebn.
	Selbstfinanzierungsgrad							Selbstfin. in % Nettoinvest.
	Bestand Rechnungsausgleich	280.1	264.6	246.9	224.6	195.2	158.5	
	Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
	Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
	Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
	Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021								
							<i>Funktion (in 4 Stellen):</i>	1500
Tabelle 7: FEUERWEHR							<i>Version vom</i>	07.09.16
								<i>Beträge in CHF 1'000</i>
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	Bemerkungen
	Betrieblicher Aufwand							
30	Personalaufwand	103.0	104.1	105.1	106.7	108.3	110.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311	Anschaffungen	20.0	20.1	20.2	20.4	20.7	21.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314	Unterhalt	9.0	9.0	9.1	9.2	9.3	9.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31	übriger Sachaufwand	116.0	116.6	117.2	118.3	120.1	121.9	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	-	3.4	127.8	127.8	127.8	127.8	best. und neues VV.
36	Beiträge	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612	verr. Verwaltungsaufwand	40.0	40.0	40.0	40.2	40.6	41.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Aufwand	289.0	294.1	420.4	423.6	427.8	432.7	<i>automatische Berechnung</i>
	Betrieblicher Ertrag							
424	Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42	übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	255.0	259.0	263.0	267.0	271.0	275.0	
46	Beiträge (Ertragsanteile)	97.0	97.0	97.0	97.5	98.5	99.4	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Ertrag	352.0	356.0	360.0	364.5	369.5	374.4	<i>automatische Berechnung</i>
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	63.0	61.9	-60.4	-59.1	-58.4	-58.2	

34	Finanzaufwand	3.2	27.7	40.6	40.2	39.8	39.3	(+) Aufwand
44	Finanzertrag	14.4	14.4	14.4	14.5	14.6	14.8	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG		11.2	-13.3	-26.2	-25.7	-25.1	-24.5	
OPERATIVES ERGEBNIS		74.2	48.6	-86.6	-84.9	-83.5	-82.8	
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS		-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG		74.2	48.6	-86.6	-84.9	-83.5	-82.8	
Kennzahlen Feuerwehr								
x	x = einseitige Spezialfinanzierung							
	x = zweiseitige Spezialfinanzierung							
	Bezeichnung	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Bemerkungen
	Kostendeckungsgrad	125%	115%	81%	82%	82%	82%	Ertrag in % Aufwand
	Selbstfinanzierung	74.2	51.9	41.2	43.0	44.3	45.1	Abschreibungen + Gesamtergebn.
	Selbstfinanzierungsgrad	11%	2%	3%				Selbstfin. in % Nettoinvest.
	Bestand Rechnungsausgleich	353.4	402.0	315.4	230.5	147.0	64.2	
	Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	675.0	3'171.6	4'378.8	4'251.0	4'123.2	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
	Nettoinvestitionen	675.0	2'500.0	1'335.0	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
	Abschreibungen	-	3.4	127.8	127.8	127.8	127.8	auf best. und neuem VV
	Verwaltungsvermögen per 31.12.	675.0	3'171.6	4'378.8	4'251.0	4'123.2	3'995.3	

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021							Version vom	07.09.16	Seite 1		
Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung							Beträge in CHF 1'000				
AUFWAND							Wachstumsrate				
Funktion	Text	2016	2017	2018	2019	2020	2021	total	pro Jahr		
0	Allgemeine Verwaltung	1'440.2	1'452.8	1'465.5	1'485.6	1'507.5	1'535.8	6.6%	1.3%		
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	802.6	805.3	808.1	814.6	824.2	834.6	4.0%	0.8%		
2	Bildung	2'562.9	2'570.2	2'577.5	2'593.4	2'616.3	2'641.4	3.1%	0.6%		
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	402.3	403.9	405.4	408.7	413.6	418.7	4.1%	0.8%		
4	Gesundheit	36.2	36.3	36.3	36.6	37.0	37.5	3.6%	0.7%		
5	Soziale Sicherheit	4'566.6	4'608.2	4'645.3	4'680.0	4'717.6	4'768.3	4.4%	0.9%		
6	Verkehr	4'326.6	2'030.5	2'073.5	2'111.0	2'148.8	2'177.3	-49.7%	-12.8%		
7	Umwelt u. Raumordnung	259.4	260.7	262.0	264.6	268.4	272.4	5.0%	1.0%		
8	Volkswirtschaft	244.4	244.7	245.0	246.2	248.3	250.5	2.5%	0.5%		
9	Finanzen und Steuern	698.8	693.8	690.6	687.6	684.9	682.1	-2.4%	-0.5%		
steuerfinanzierter Aufwand:		15'339.9	13'106.2	13'209.0	13'328.3	13'466.6	13'618.6	-11.2%	-2.4%		
Spezialfinanzierungen:											
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-				
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-				
720	Abwasserentsorgung	967.4	983.2	994.5	1'005.2	1'008.4	1'016.0	5.0%	1.0%		
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-				
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-				
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-				
730	Abfallentsorgung	485.9	488.1	490.2	494.8	501.9	509.2	4.8%	0.9%		
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-				
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-				
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-				
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-				
gebührenfinanzierter Aufwand:		1'453.3	1'471.3	1'484.7	1'500.0	1'510.3	1'525.2	4.9%	1.0%		
Aufwand total		16'793.2	14'577.5	14'693.7	14'828.3	14'976.9	15'143.8	-9.8%	-2.0%		

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021							Version vom	07.09.16	Seite 2	
Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung							Beträge in CHF 1'000			
ERTRAG		Wachstumsrate								
Funktion	Text	2016	2017	2018	2019	2020	2021	total	pro Jahr	
0	Allgemeine Verwaltung	334.8	334.8	334.8	335.4	336.5	337.7	0.9%	0.2%	
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	718.5	722.5	726.5	731.8	738.6	745.5	3.8%	0.7%	
2	Bildung	837.2	837.2	837.2	840.8	847.9	855.1	2.1%	0.4%	
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	55.8	55.8	55.8	55.9	55.9	56.0	0.4%	0.1%	
4	Gesundheit	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.0%	0.0%	
5	Soziale Sicherheit	2'203.7	2'203.7	2'203.7	2'211.3	2'226.6	2'242.0	1.7%	0.3%	
6	Verkehr	374.4	374.4	374.4	375.0	376.2	377.5	0.8%	0.2%	
7	Umwelt u. Raumordnung	94.3	94.3	94.3	94.7	95.4	96.2	2.1%	0.4%	
8	Volkswirtschaft	197.5	197.5	197.5	198.4	200.2	202.0	2.3%	0.5%	
9	Finanzen und Steuern	12'794.3	9'414.6	9'302.2	9'354.3	9'466.7	9'575.1	-25.2%	-5.6%	
steuerfinanzierter Ertrag:		17'610.9	14'235.2	14'126.8	14'197.9	14'344.6	14'487.6	-17.7%	-3.8%	
Spezialfinanzierungen:										
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-			
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-			
720	Abwasserentsorgung	967.4	983.2	994.5	1'005.2	1'008.4	1'016.0	5.0%	1.0%	
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-			
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-			
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-			
730	Abfallentsorgung	485.9	488.1	490.2	494.8	501.9	509.2	4.8%	0.9%	
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-			
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-			
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-			
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-			
gebührenfinanzierter Ertrag:		1'453.3	1'471.3	1'484.7	1'500.0	1'510.3	1'525.2	4.9%	1.0%	
Ertrag total		19'064.2	15'706.5	15'611.5	15'697.9	15'855.0	16'012.8	-16.0%	-3.4%	
Handlungsspielraum		2'270.9	1'129.0	917.8	869.6	878.1	869.1	Mittel:	1'155.7	
Selbstfinanzierung inkl. Einl./Entn.		1'914.3	770.9	562.0	519.4	533.2	534.5		805.7	

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021								Version vom	07.09.16	Seite 3
Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen								Beträge in CHF 1'000		
								Wachstumsrate		
Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2016	2017	2018	2019	2020	2021	total	pro Jahr	
30	Personalaufwand	3'105.1	3'136.2	3'167.6	3'215.1	3'263.3	3'328.6	7.2%	1.4%	
31	Sach-/Betriebsaufwand	3'425.7	3'442.5	3'459.5	3'493.5	3'545.0	3'597.3	5.0%	1.0%	
33	Abschreibungen Verw.vermögen	-	-	-	-	-	-			
34	Finanzaufwand	90.1	89.9	89.7	89.6	89.7	89.8	-0.3%	-0.1%	
35	Einlagen in Fonds und SF	410.0	410.0	410.0	412.1	416.2	420.3	2.5%	0.5%	
36	Transferaufwand	8'973.6	6'692.3	6'747.2	6'789.6	6'835.9	6'884.5	-23.3%	-5.2%	
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-			
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-			
39	Interne Verrechnungen	955.2	955.2	955.2	955.2	955.2	955.2	0.0%	0.0%	
Ertrag nach Sachgruppen:										
40	Fiskalertrag	7'952.8	8'011.9	8'100.5	8'206.7	8'340.8	8'474.4	6.6%	1.3%	
41	Regalien und Konzessionen	180.2	180.2	180.2	181.1	182.9	184.7	2.5%	0.5%	
42	Entgelte	2'239.4	2'243.4	2'247.4	2'251.4	2'255.4	2'259.4	0.9%	0.2%	
43	verschiedene Erträge	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.1	2.5%	0.5%	
44	Finanzertrag	3'756.0	342.7	154.5	155.2	156.6	158.0	-95.8%	-46.9%	
45	Entnahmen aus Fonds und SF	410.0	410.0	410.0	412.0	416.2	420.3	2.5%	0.5%	
46	Transferertrag	4'109.0	4'083.5	4'070.7	4'031.1	4'038.7	4'043.0	-1.6%	-0.3%	
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-			
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-			
49	interne Verrechnungen	955.2	955.2	955.2	955.2	955.2	955.2	0.0%	0.0%	

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021

Tabelle 9: **Mittelflussrechnung**

Version vom 07.09.16

Beträge in CHF 1'000

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Bemerkungen
Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	6'262	7'697	945	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	-3'826	-8'568	-11'540	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	2'628	1'487	1'259	1'181	1'111	981	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	2'271	1'129	903	831	766	646	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	357	358	356	350	345	335	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-3'869	-8'216	-6'008	-5'900	-4'060	-2'220	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-2'990	-7'271	-5'108	-5'120	-3'660	-1'850	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-879	-945	-900	-780	-400	-370	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	2'677	-23	-23	-23	-23	-23	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	2'677	-23	-23	-23	-23	-23	
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	-14	-77	-151	-183	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	7'697	945	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.			-3'826	-8'568	-11'540	-12'803	

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021									
Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt						Version vom	07.09.16		
						Beträge in CHF 1'000			
		Prognoseperiode							
		Basisjahr	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
1.	Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'439	854	840	795	802	786	
1.b	Ergebnis aus Finanzierung		3'666	253	65	66	67	68	
	operatives Ergebnis		2'227	1'107	905	861	869	854	
1.c	ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		2'227	1'107	905	861	869	854	6'822
2.	Investitionen und Finanzanlagen								total:
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		2'821	8'277	5'108	5'120	3'660	1'850	26'836
2.b	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		879	945	900	780	400	370	4'274
2.c	Finanzanlagen		169	-1'006	0	0	0	0	
3.	Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a	neuer Fremdmittelbedarf		0	0	3'826	8'568	11'540	12'803	
3.b	bestehende Schulden		6'181	6'158	6'135	6'112	6'089	6'066	
3.c	total Fremdmittel kumuliert		6'181	6'158	9'961	14'680	17'629	18'869	
4.	Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a	Abschreibungen		53	141	559	664	893	957	
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	14	77	151	183	
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	-39	-39	40	total:
4.d	Total Investitionsfolgekosten		53	141	573	703	1'005	1'180	3'654
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		2'227	1'107	905	861	869	854	6'822
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		2'174	966	331	158	-136	-326	3'167
5.	Selbstfinanzierungsgrad (SFG)								total:
5.a	SFG ohne zusätzliche Abschreibungen		61%	12%	15%	15%	22%	39%	22%
5.b	zusätzliche Abschreibungen		2'220	1'011	379	211	0	0	3'821
5.c	SFG mit zusätzlichen Abschreibungen		121%	23%	22%	18%	22%	39%	35%
5.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-46	-45	-47	-53	-136	-326	-653
6.	Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:
6.a	1 StAnZl		364	370	375	381	388	394	379
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.		-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.4	-0.8	-0.3

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - steuerfinanzierter Haushalt

Version vom 07.09.16

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						total:
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'394	877	849	796	803	792	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		3'665	252	69	74	75	77	
operatives Ergebnis		2'271	1'129	918	870	878	869	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		2'271	1'129	918	870	878	869	6'934
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		2'821	8'277	5'108	5'120	3'660	1'850	
2.b Finanzanlagen		169	-1'006	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	3'826	8'568	11'540	12'803	
3.b bestehende Schulden		6'181	6'158	6'135	6'112	6'089	6'066	
3.c total Fremdmittel kumuliert		6'181	6'158	9'961	14'680	17'629	18'869	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		50	118	525	620	844	903	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	14	77	151	183	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	-39	-39	40	
4.d Total Investitionsfolgekosten		50	118	539	659	956	1'126	3'449
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		2'271	1'129	918	870	878	869	6'934
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		2'220	1'011	379	211	-78	-257	3'486
5. Selbstfinanzierungsgrad (SFG)								total:
5.a SFG ohne zusätzliche Abschreibungen		70%	11%	21%	22%	38%	78%	18%
5.b zusätzliche Abschreibungen		2'220	1'011	379	211	0	0	3'821
5.c SFG mit zusätzlichen Abschreibungen		148%	23%	29%	26%	38%	78%	32%
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. nach zus. Abschr.		0	0	0	0	-78	-257	-335
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:
6.a 1 StAnZl		364	370	375	381	388	394	379
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.		0.0	0.0	0.0	0.0	-0.2	-0.7	-0.1

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 07.09.16

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						total:
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-45	-23	-9	-1	-1	-7	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		1	0	-4	-8	-8	-8	
operatives Ergebnis		-44	-22	-13	-9	-9	-15	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-44	-22	-13	-9	-9	-15	-113
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		879	945	900	780	400	370	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		3	23	34	44	49	53	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		3	23	34	44	49	53	206
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-44	-22	-13	-9	-9	-15	-113
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-46	-45	-47	-53	-58	-69	-318
5. Selbstfinanzierungsgrad (SFG)								total:
5.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		357	358	356	350	345	335	2'100
5.a Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		41%	38%	40%	45%	86%	90%	49%

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021							
Tabelle 11: PLANBILANZ						Version vom	07.09.16
Beträge in CHF 1'000							
		Prognoseperiode					
	Basisjahr	2016	2017	2018	2019	2020	2021
TOTAL AKTIVEN	10'818.0	12'541.7	12'854.0	16'979.1	22'004.4	25'171.8	26'434.9
Finanzvermögen	10'818.0	11'115.3	3'357.7	2'412.3	2'412.3	2'412.3	2'412.3
Veränderung		297.3	-7'757.6	-945.4	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	0.0	1'426.4	9'496.3	14'566.8	19'592.1	22'759.5	24'022.6
Veränderung		1'426.4	8'069.9	5'070.5	5'025.3	3'167.4	1'263.1
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	0.0	2'770.5	10'929.2	15'512.2	20'012.1	22'828.4	23'774.9
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	0.0	876.4	1'798.6	2'664.5	3'400.7	3'751.9	4'068.5
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	10'818.0	12'541.7	12'854.0	16'979.1	22'004.4	25'171.8	26'434.9
Fremdkapital	6'371.0	7'740.9	7'717.9	11'521.2	16'240.1	19'189.3	20'428.5
Veränderung		1'369.8	-23.0	3'803.3	4'718.9	2'949.2	1'239.2
kurzfristiges Fremdkapital	1'315.1	8.0	8.0	8.0	8.0	8.0	8.0
langfristiges Fremdkapital best.	3'504.0	6'181.0	6'158.0	6'135.0	6'112.0	6'089.0	6'066.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	3'826.3	8'568.3	11'540.4	12'802.7
Eigenkapital	4'447.0	4'800.8	5'136.1	5'457.9	5'764.3	5'982.6	6'006.4
Veränderung		353.8	335.3	321.7	306.4	218.3	23.9

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 07.09.16

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode												
		2015	2016		2017		2018		2019		2020		2021	
		Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29	Eigenkapital	4447.0		4800.8		5136.1		5457.9		5764.3		5982.6		6006.4
290	Spezialfinanzierungen													
29000	Fonds, Legate (ohne SF)	279.3	0.0	279.3	0.0	279.3	0.0	279.3	0.0	279.3	0.0	279.3	0.0	279.3
29000	Feuerwehr, zweiseitig	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
29001	Wasserversorgung	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
29002	Abwasserentsorgung	744.3	-33.1	711.2	-29.5	681.8	-29.6	652.2	-30.6	621.6	-28.8	592.8	-31.8	561.0
29003	Abfallentsorgung	293.4	-13.4	280.1	-15.5	264.6	-17.7	246.9	-22.3	224.6	-29.4	195.2	-36.7	158.5
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													
	Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
293	Vorfinanzierungen													
29300	Allgemeiner Haushalt	146.0	0.0	146.0	0.0	146.0	0.0	146.0	0.0	146.0	0.0	146.0	0.0	146.0
29301	Wasserversorgung 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
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	440.9	400.3	841.2	380.3	1221.5	369.0	1590.5	359.3	1949.7	354.3	2304.0	349.6	2653.7
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
296	Neubewertungsreserve FV													
29600	Neubewertungsreserve FV	204.5		204.5		204.5		204.5		204.5		204.5		204.5
29601	Schwankungsreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			2338.6		2338.6		2338.6		2338.6		2260.8		2003.6
29990	kumulierte Ergebnisse Vorjahre	2338.6	0.0	2338.6	0.0	2338.6	0.0	2338.6	0.0	2338.6	-77.8	2260.8	-257.3	2003.6

Anhang

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021																	
Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN																	
											Version vom	07.09.16					
Finanzkennzahlen Gesamthaushalt (konsolidierte Rechnung)											Beträge in CHF 1'000						
Wohnbevölkerung											3'050	3'050	3'050	3'050	3'050	3'050	
						Mittelwert						Mittelwert					
	2011	2012	2013	2014	2015	Basis	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Prognose				
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							-43.4%	55.9%	115.7%	174.6%	209.2%	222.0%	122.3%				
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen)							133%	16%	21%	20%	27%	44%	35%				
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							0.2%	0.3%	0.3%	0.3%	0.2%	0.2%	0.2%				
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							34.1%	41.7%	68.0%	99.6%	118.3%	125.3%	81.2%				
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							36.0%	71.4%	48.9%	44.6%	33.7%	16.0%	41.8%				
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							25.5%	8.1%	6.7%	6.2%	6.2%	6.6%	9.9%				
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (NEW) (Nettoschuld / ständige Wohnbevölkerung)							-1'106	1'430	2'987	4'534	5'501	5'907	3'209				
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							27.2%	10.1%	8.6%	8.0%	7.5%	6.5%	11.3%				
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							30.1%	30.0%	29.7%	29.5%	28.2%	24.7%	28.7%				
Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Laufender Ertrag)							-19.9%	-1.3%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	-3.5%				
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							74	-36	-141	-242	-364	-541	-208				

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021	Version vom	07.09.2016
Nutzungsdauer und Abschreibungssätze nach Anlagekategorie		
gemäss Art. 83 Abs. 2 und Anhang 2 Gemeindeverordnung		

Detailbezeichnung	Anlagekategorie	Nutzungs- dauer in J.	Abschr.- satz
Abdankungshalle	Hochbauten	40	3%
Abfallsammelstelle	Hochbauten	40	3%
Abwasserentsorgung	Kanalisationen Spezialbauwerke	80	1%
	Spezialbauwerke	50	2%
Alpen	Abwasserreinigungsanlagen	33	3%
Denkmäler	Waldungen	40	3%
Eisportanlage	Hochbauten	33	3%
Fahrzeuge	Hochbauten	25	4%
Feuerwehrmagazin	Mobilien	10	10%
Gemeindehaus	Hochbauten	40	3%
Grundstücke (unbebaut)	Hochbauten	33	3%
Hallenbad	Grundstücke	keine	keiner
Hardware	Hochbauten	25	4%
Kindergarten	Informatik	5	20%
Kirche	Hochbauten	25	4%
Kirchgemeindehaus	Hochbauten	40	3%
Konzertsäle	Hochbauten	25	4%
Krematorium	Hochbauten	25	4%
Kulturbauten	Hochbauten	40	3%
Maschinen	Hochbauten	33	3%
Mehrweckhalle	Mobilien	10	10%
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	Hochbauten	25	4%
Naturstrassen	Mobilien	10	10%
Neubauten (Anlagen im Bau)	Tiefbauten	10	10%
öffentliche Toilette	Anlagen im Bau	keine	keiner
Ortsplanungen	Hochbauten	25	4%
Pfarrhaus	immaterielle Anlagen	10	10%
Schiessanlage	Hochbauten	40	3%
Schlachthof	Hochbauten	40	3%
Schulhaus	Hochbauten	40	3%
Schwimmbad	Hochbauten	25	4%
Software (sämtliche Informatikmittel)	Hochbauten	25	4%
Spezial- und Tanköschfahrzeuge	Informatik	5	20%
Strassen	Mobilien	20	5%
Strassenanlagen (Beleuchtung, etc.)	Tiefbauten	40	3%
Theatersäle	Tiefbauten	20	5%
Tiefgaragen (inkl. Boden)	Hochbauten	25	4%
Turnhalle	Hochbauten	40	3%
übrige Hochbauten	Hochbauten	33	3%
übrige immaterielle Anlagen	Hochbauten	25	4%
übrige Sachanlagen	immaterielle Anlagen	5	20%
übrige Tierbauten	übrige Sachanlagen	10	10%
übrige Tierbauten	Tiefbauten	40	3%
übrige Tierbauten: Spezialbauwerke	Tiefbauten	25	4%
übrige Tierbauten: Strassenentwässerung	Tiefbauten	15	7%
Waldungen	Waldungen	40	3%
Wasserversorgung	Wasserfassungen	50	2%
	Aufbereitungsanlagen	33	3%
	Pumpwerke, DR-/Messschächte	50	2%
	Reservoir	66	1%
	Transport-/Verteilungen, Hy	80	1%
	Mess- und Steuerungsanlagen	20	5%
Wasserbau	Einkäufe in Wasser Versorgungsanlagen	25	4%
	Stein- und Betonverbauung	50	2%
Werkhof	Holz- und Leberdverbauung	20	5%
	Hochbauten	40	3%
Zwischutzanlage	Hochbauten	33	3%

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 07.09.16

Beträge in CHF 1'000

1)		2)			3)							
		Total:			Anlagen							
KontoNr.	Projekt	Ausg.	Einn.	Netto	im Bau	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
1500.5040.00	Feuerwehrmagazin; Projektierung	135	-	135	VV	-	85	132	129	125	122	118
					Abschr.	-	3	3	3	3	3	3
1500.5040.02	Feuerwehrmagazin; Baukredit Beiträge	4'344	170	4'174	VV	-	590	3'040	4'069	3'965	3'861	3'756
					Abschr.	-	-	104	104	104	104	104
1500.5040.02	Markthalle; Baukredit Beiträge	4'421	760	3'661	VV	-	340	2'640	3'515	3'368	3'222	3'075
					Abschr.	-	-	146	146	146	146	146
1500.5040.02	Betriebseinrichtung Feuerwehrmagazin	201	-	201	VV	-	-	-	180	160	140	120
					Abschr.	-	-	20	20	20	20	20
1500.5040.02	Betriebseinrichtung Markthalle	215	-	215	VV	-	-	-	194	172	151	129
					Abschr.	-	-	22	22	22	22	22
2110.5040.00	Kindergartenklasse; Eröffnung 3. Klasse	99	-	99	VV	-	95	91	87	83	79	75
					Abschr.	4	4	4	4	4	4	4
2170.5040.00	Schulanl. Gwatt; behindertenger. Zugagn	9	-	9	VV	-	9	9	8	8	8	7
					Abschr.	0	0	0	0	0	0	0
2170.5040.xx	Mehrzweckh. Gwatt Projekt.-Planungskredit	359	-	359	VV	-	-	179	344	330	316	301
					Abschr.	-	-	14	14	14	14	14
2170.5040.02	Feuerwehrmagazin; Honorarofferte	9	-	9	VV	-	9	9	8	8	8	8
					Abschr.	0	0	0	0	0	0	0
2170.5040.02	Markthalle; Honorarofferte	9	-	9	VV	-	9	8	8	8	7	7
					Abschr.	0	0	0	0	0	0	0
2180.5040.00	Tagesschule; Lösung Platzproblem	110	-	110	VV	-	105	101	97	92	88	83
					Abschr.	4	4	4	4	4	4	4
3420.5040.00	Spielplatz Dorf; Umgestaltung	16	-	16	VV	-	16	15	14	14	13	12
					Abschr.	1	1	1	1	1	1	1
6150.5010.00	Altenriedstrasse; Sanierung	659	-	659	VV	-	643	626	610	593	577	560
					Abschr.	16	16	16	16	16	16	16
6150.5010.01	Oeschseitenstrasse; Sanierung	297	-	297	VV	-	290	282	275	268	260	253
					Abschr.	7	7	7	7	7	7	7

6150.5010.02	Strassenunterhaltsmanagement	23	-	23	VV	-	22	22	21	21	20	20
					<i>Abschr.</i>		1	1	1	1	1	1
6155.5010.00	Parkraumplanung Bahnhof	74	-	74	VV	-	34	66	59	52	44	37
					<i>Abschr.</i>		-	7	7	7	7	7
6180.5660.00	Weggenossenschaft Wagenschopf-Ledi-Schlüendi	89	-	89	VV	-	87	85	83	81	78	76
					<i>Abschr.</i>		2	2	2	2	2	2
6180.5660.01	Weggen. Oeschseite Wyermatte-Kaltenbrunnen	33	-	33	VV	-	32	31	31	30	29	28
					<i>Abschr.</i>		1	1	1	1	1	1
6180.5660.02	Weggenossenschaft Mannried-Oberried-Chumi	17	-	17	VV	-	16	16	15	15	14	14
					<i>Abschr.</i>		0	0	0	0	0	0
6180.5660.03	Weggen. Zweisimmen-Heimersberg-Neuenberg	43	-	43	VV	-	42	41	40	39	38	37
					<i>Abschr.</i>		1	1	1	1	1	1
6210.5650.xx	Bahnübergang MOB Sanierungen	254	-	254	VV	-	-	244	234	224	213	203
					<i>Abschr.</i>		-	10	10	10	10	10
6210.5650.xx	Beitrag BLS Allmendstrasse	130	-	130	VV	-	-	127	124	120	117	114
					<i>Abschr.</i>		-	3	3	3	3	3
6210.5650.xx	Beitrag BLS Brücke Allmendstrasse	200	-	200	VV	-	-	195	190	185	180	175
					<i>Abschr.</i>		-	5	5	5	5	5
6210.5650.xx	Beitrag Bahnüberganganlagen BLS	714	-	714	VV	-	-	200	685	657	628	600
					<i>Abschr.</i>		-	-	29	29	29	29
6330.5650.00	Bergbahnen BDG; Beteil. Konzentration	398	-	398	VV	-	-	198	382	366	350	334
					<i>Abschr.</i>		-	-	16	16	16	16
7450.5050.00	Schutzwaldprojekt Flüewald-Nüwerad 2016 Beiträge	53	53	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
					<i>Abschr.</i>		-	-	-	-	-	-
7450.5050.01	Schutzwaldprojekt Staatswald-Bannwald-Betelried Beiträge	96	96	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
					<i>Abschr.</i>		-	-	-	-	-	-
7710.5010.xx	Sanierung Friedhofweg	50	-	50	VV	-	49	48	46	45	44	43
					<i>Abschr.</i>		1	1	1	1	1	1
7900.5290.00	Verkehrsrichtplan Kernzone	35	-	35	VV	-	32	28	25	21	18	14
					<i>Abschr.</i>		4	4	4	4	4	4
7900.5290.01	Beakom; Umsetzung Massnahmen 2015	20	-	20	VV	-	18	16	14	12	10	8
					<i>Abschr.</i>		2	2	2	2	2	2
7900.5290.02	Geselmatte; ZPP	8	-	8	VV	-	7	6	5	5	4	3
					<i>Abschr.</i>		1	1	1	1	1	1

8130.5040.00	Markthalle; Projektierung	135	-	135	VV	-	85	130	125	119	114	108
					Abschr.	-	-	5	5	5	5	5
8500.5032.00	Entwässerung Gewerbezone	92	-	92	VV	-	90	88	85	83	81	78
					Abschr.	-	2	2	2	2	2	2
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
0290.5040.00	Gemeindehaus, Gebäudesanierung GEAK	500	-	500	VV	-	-	250	485	470	455	439
					Abschr.	-	-	-	15	15	15	15
1620.5040.00	Küchenabluftanlage Truppen- Ferienlager Gwatt	65	-	65	VV	-	-	63	61	59	57	55
					Abschr.	-	-	2	2	2	2	2
2170.5040.00	Sporthalle Gwatt	5'550	555	4'995	VV	-	-	-	-	3'000	4'844	4'692
	Beiträge				Abschr.	-	-	-	-	-	151	151
2170.5060.xx	Gemeindesaal Gwatt, Tische, Stühle	85	-	85	VV	-	-	77	68	60	51	43
					Abschr.	-	-	9	9	9	9	9
2170.5040.xx	Fassadensanierung Gemeindesaal / Turnhalle	520	-	520	VV	-	-	300	499	478	458	437
					Abschr.	-	-	-	21	21	21	21
2170.5040.xx	Ersatz Fenster, Aussentüren, Storen P.D	600	-	600	VV	-	-	-	-	300	576	552
					Abschr.	-	-	-	-	-	24	24
2170.5040.xx	Fassadensanierung Prim D	365	-	365	VV	-	-	-	-	200	350	336
					Abschr.	-	-	-	-	-	15	15
2170.5040.xx	Ersetzen WC, Sanitäres	650	-	650	VV	-	-	-	-	-	-	624
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	26
6150.5010.xx	Übernahme / Umrüstung öff. Beleuchtung	1'160	180	980	VV	-	-	540	760	931	882	833
	Beiträge				Abschr.	-	-	-	-	49	49	49
6150.5010.xx	Fussgängerleitsystem Dorf	50	-	50	VV	-	-	48	45	43	40	38
					Abschr.	-	-	3	3	3	3	3
A 6150.5010.xx	Strassensanierungen allgemein	3'000	-	3'000	VV	-	-	488	963	1'425	1'875	2'313
					Abschr.	-	-	13	25	38	50	63
6155.5010.xx	Umsetzung Parkraum Bahnhof Ost	500	-	500	VV	-	-	-	300	488	475	463
					Abschr.	-	-	-	-	13	13	13
6180.5660.xx	Weggenossenschaft Wagenschopf-Ledi-Schlündi	150	-	150	VV	-	-	75	146	143	139	135
					Abschr.	-	-	-	4	4	4	4
6180.5660.xx	Weggen. Grubenwald-Hofstetten-Meienberg	140	-	140	VV	-	-	60	137	133	130	126
					Abschr.	-	-	-	4	4	4	4
6180.5660.xx	Weggenossenschaft Zweisimmen-Eggweid	68	-	68	VV	-	66	65	63	61	60	58
					Abschr.	-	2	2	2	2	2	2

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2016 - 2021								Abschreibungen SF Abwasser					
Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE								Version vom 07.09.16 Beträge in CHF 1'000					
1)		2)		3)		4) früher:							
		Total:				Anlagen							
KontoNr.	Projekt	Art	Ausg.	Einn.	Netto	im Bau	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
7201.5032.01	Ableitung Regenw. Wannefluh / Stmpfi		178	-	178	VV	-	176	174	172	169	167	165
						Abschr.	2	2	2	2	2	2	
7201.5032.02	Kanalsanierungen 2015		46	-	46	VV	-	45	45	44	44	43	42
						Abschr.	1	1	1	1	1	1	
7201.5032.xx	Kanalsanierungen 2016		250	-	250	VV	-	150	247	244	241	238	234
						Abschr.	-	3	3	3	3	3	
7201.5032.xx	Umlegung Kanalisation Gwatt		270	-	270	VV	-	200	267	263	260	257	253
						Abschr.	-	3	3	3	3	3	
7201.5032.xx	Massnahmen GEP 8a und 8b		630	-	630	VV	-	305	622	614	606	599	591
						Abschr.	-	8	8	8	8	8	
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	
A 7201.5032.xx	GEP-Trennsystem u. Kanalsanierungen		1'250	-	1'250	VV	-	-	-	444	962	1'098	1'202
						Abschr.	-	-	6	12	14	16	
A 7201.5032.xx	Massnahme GEP Nr. 9		400	-	400	VV	-	-	198	393	388	383	378
						Abschr.	-	3	5	5	5	5	
A 7201.5032.xx	Kanalsanierungen 2017		250	-	250	VV	-	-	247	244	241	238	234
						Abschr.	-	3	3	3	3	3	
A 7201.5032.xx	Kanalsanierungen Folgejahre		1'250	-	1'250	VV	-	-	-	247	491	731	969
						Abschr.	-	-	3	6	9	13	
Total Abschreibungen			4'524	-	4'524		-	3	23	34	44	49	53
	Bestand neues Verwaltungsvermögen							876	1'799	2'665	3'401	3'752	4'068
	Veränderung neues Verwaltungsvermögen							876	922	866	736	351	317

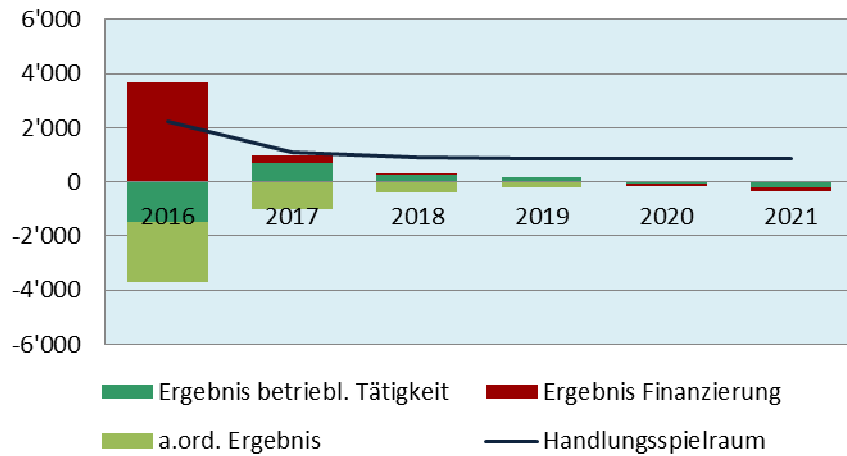
Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 07.09.16

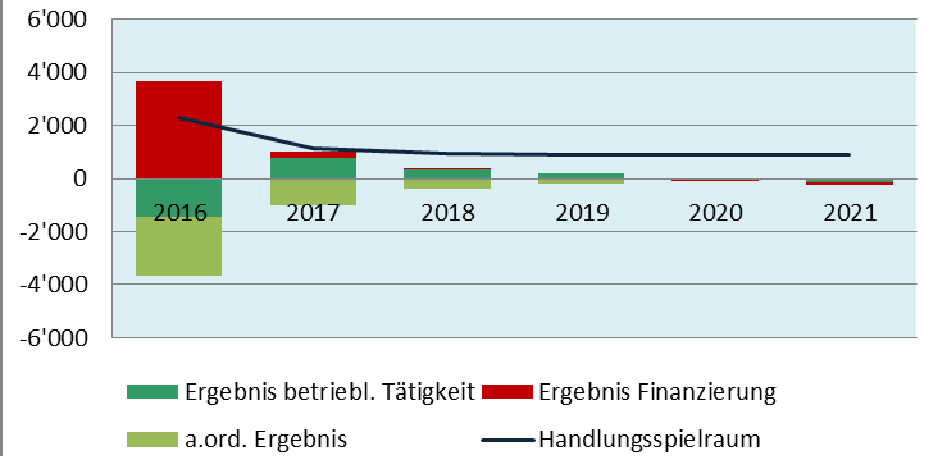
Beträge in CHF 1'000

1)		2)			3) früher:							
		Total:			Anlagen							
KontoNr.	Projekt	Ausg.	Einn.	Netto	im Bau	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
1500.5040.00	Feuerwehrmagazin; Projektierung	135	-	135	VV	-	85	132	128	125	122	118
					Abschr.	-	3	3	3	3	3	
1500.5040.02	Feuerwehrmagazin; Baukredit Beiträge	4'344	170	4'174	VV	-	590	3'040	4'070	3'965	3'861	3'757
					Abschr.	-	-	104	104	104	104	
1500.5040.02	Betriebseinrichtung Feuerwehrmagazin	201	-	201	VV	-	-	-	181	161	141	121
					Abschr.	-	-	20	20	20	20	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
Total Abschreibungen		4'680	170	4'510		-	3	128	128	128	128	
	Bestand neues Verwaltungsvermögen					675	3'172	4'379	4'251	4'123	3'995	
	<i>Veränderung neues Verwaltungsvermögen</i>					<i>675</i>	<i>2'497</i>	<i>1'207</i>	<i>-128</i>	<i>-128</i>	<i>-128</i>	

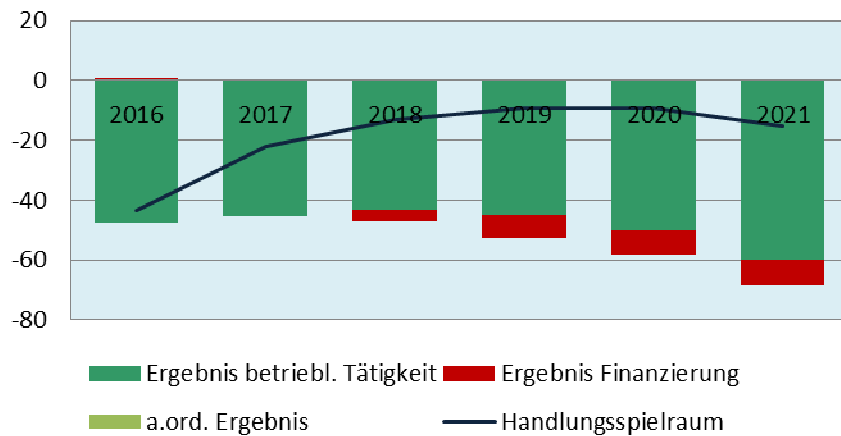
Ergebnis Gesamthaushalt
EG Zweisimmen-Finanzplan 2016 - 2021



Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt
EG Zweisimmen - Finanzplan 2016 - 2021



Ergebnis gebührenfinanzierter Haushalt
EG Zweisimmen - Finanzplan 2016 - 2021



Eigenkapitalnachweis
EG Zweisimmen - Finanzplan 2016 - 2021

