



EINWOHNERGEMEINDE ZWEISIMMEN

Finanzplan 2017 - 2022

Gemeinderatssitzung vom 19. September 2017

INHALTSVERZEICHNIS

	Seiten
Vorbericht über den Finanzplan 2017-2022	
Vorbericht mit Genehmigung des Gemeinderats	3 – 10
Ausgewählte Tabellenauszüge aus dem KPG-Finanzplanungsmodell nach HRM2	
Tabelle 1: Prognoseannahmen Finanzplan	11
Tabelle 2: Investitionsprogramm	12 – 16
Tabelle 3: Sachanlagen des Finanzvermögens	17
Finanzplanungshilfe Kanton Bern	18 – 21
Tabelle 6: Aufgabenplanung mit Folgekosten und Folgeerlösen	22
Tabelle 7: Übersicht Spezialfinanzierungen	23 – 28
Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung und nach Sachgruppen	29 – 31
Tabelle 9: Mittelflussrechnung	32
Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung	33 – 35
Tabelle 11: Planbilanz	36
Tabelle 12: Eigenkapitalnachweis	37
Anhang	
Finanzkennzahlen	38
Nutzungsdauer und Abschreibungssätze nach Anlagekategorie	39
Abschreibungstabelle	40 – 44
Grafiken	45 – 46

Vorbericht über den Finanzplan 2017 – 2022

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 2017 – 2022 der Einwohnergemeinde Zweisimmen wurde mit dem 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 01.01.2017 zeigt sich wie folgt:

Kurzfristiges Nettovermögen (Flüssige Mittel + Guthaben – Laufende Verpflichtungen)	Fr.	10.010 Mio.
Langfristiges Nettovermögen (Kurzfristiges Nettovermögen – Mittel- und langfristige Schulden)	Fr.	3.829 Mio.
Fremdkapital	Fr.	8.240 Mio.
Eigenkapital (inkl. Verpflichtungen gegenüber SF, Vorfinanzierungen und Neubewertungsreserve)	Fr.	7.558 Mio.
Bilanzüberschuss (entspricht Eigenkapital nach HRM1)	Fr.	2.339 Mio.

3. Grundlagen

- Gemeindegesetz (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kantons Bern
- Jahresrechnung 2016
- Budget 2017 / Budgetentwurf 2018
- Letzter Finanzplan (2016 – 2021) vom 20. September 2016
- Investitionsplanung (GR-Beschluss vom 29. August 2017)
- 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 gelten das bereinigte Budget 2017, der Budgetentwurf 2018 und der Jahresabschluss 2016, welcher 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 des Aufwands der Erfolgsrechnung und den Investitionsausgaben soll mit dem Finanzplan das Machbare und die damit verbundenen Auswirkungen auf die finanzielle 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 0.57 % eingesetzt und für individuelle Beförderungen wird mit weiteren 1.33 % 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 1.90 % zu rechnen.

Sachaufwand:

Das durchschnittliche Wachstum im Sachaufwand über die nächsten Jahre wird mit 0.9 % 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 und den Entwidmungen im Jahresverlauf 2016 aus dem Verwaltungsvermögen in das Finanzvermögen, konnte das bestehende Verwaltungsvermögen nach dem Rechnungslegungsmodell HRM1 vollständig abgetragen werden. Es bestehen also keine „Altlasten“ bis und mit dem Jahr 2015.

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 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.

Um diesen Effekt zu vermeiden, hat die Einwohnergemeinde Zweisimmen für das Rechnungsjahr 2016 eine Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen Markthalle eröffnet. Die Spezialfinanzierung erlaubt unabhängig des Bilanzüberschussquotienten Entnahmen maximal in der Höhe der anfallenden Abschreibungen der entsprechenden Baute zu tätigen.

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 werden einer Gemeinde über den Verteilungsschlüssel Fläche pro Einwohner und Strassenlänge sowie unter Berücksichtigung der Strassenbreite je 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. 4.00 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. 183.00 bis Fr. 179.00 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 0.49% oder 15 Personen ausgegangen.

Bei den Einkommenssteuern wird mit einem Zuwachs von durchschnittlich 1.58% gerechnet.

Bei den Vermögenssteuern geht man aufgrund des Spar- und Anlageverhaltens und der Zinsentwicklung von einer Zunahme von 1.0% aus.

Investitionen:

Die Investitionen wurden analog dem am 29. August 2017 vom Gemeinderat verabschiedeten Investitionsplan integriert. Einzig die auf dem Investitionsprogramm deklarierten Desinvestitionen wurden im Finanzplan als Buchgewinn (unter Berücksichtigung des aktuellen Buchwertes) einkalkuliert.

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 über den Finanzhaushalt der Gemeinden) 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 2017 – 2022 aufgrund der geplanten Investitionstätigkeit ein erheblicher Fremdmittelbedarf besteht. Gemäss Planbilanz weist die Gemeinde im Jahr 2022 voraussichtlich ein langfristiges Fremdkapital von Fr. 19.6 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 auch die Rechnungsausgleichs-, Vorfinanzierungs- und Werterhaltungskonten der Spezialfinanzierungen sowie die Neubewertungsreserve des Finanzvermögens zum Eigenkapital gerechnet. Das altrechtliche Eigenkapital von aktuell Fr. 2'338'587.06 wird unter HRM2 als „Bilanzüberschuss“ betitelt. Der Bilanzüberschuss entspricht aktuell rund 6.4 Steueranlagezehnteln. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung (AGR) empfiehlt den Gemeinden ein Eigenkapital in der Höhe von ca. 3 - 5 Steueranlagezehntel (Gemeinde Zweisimmen: ø rund Fr. 365'000.00 pro Zehntel). Gesamthaft beträgt das Eigenkapital der Einwohnergemeinde Zweisimmen per 1. Januar 2017 total Fr. 7'557'586.99.

Wie unter dem Kapitel Abschreibungen beschrieben, reduzieren zusätzliche Abschreibungen nicht mehr das Verwaltungsvermögen, sondern werden auf das Bilanzkonto Finanzpolitische Reserve eingelegt. Konkret heisst dies, dass die erzielten Gesamtergebnisse des konsolidierten Haushalts zusätzlich zum Eigenkapital aufgerechnet werden können. Ab dem Jahr 2021 hingegen, könnten aufgrund der zu erwartenden Aufwandüberschüsse in der Erfolgsrechnung, Entnahmen aus der Finanzpolitischen Reserve getätigt werden.

Gemäss Planbilanz beläuft sich das gesamte Eigenkapital per Ende des Planungshorizonts auf Fr. 9.5 Mio.

Verwaltungsvermögen

Gemäss der Finanzplanung, welche die Prognoseperiode 2017 – 2022 abbildet, wird das Verwaltungsvermögen bis in das Jahr 2022 auf 28.0 Mio. steigen.

Investitionsprogramm 2017 - 2022

Über die Planungsperiode 2017 - 2022 sind Nettoinvestitionen (abzüglich Beiträge und Desinvestitionen) beim Steuerhaushalt von rund Fr. 24.9 Millionen vorgesehen. Bei den gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen belaufen sich die geplanten Investitionen auf Fr. 4.7 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)

Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit nimmt im Vergleich zu den Vorjahren ab. Hauptgründe hierfür sind die Anhebung der Aktivierungsgrenze auf Fr. 50'000.00, die zusätzliche Schaffung von Stellenprozenten und der tendenziell steigende Sachaufwand. Im Jahr 2017 wird im Zusammenhang mit dem Verkauf des alten Feuerwehrmagazins und dem Tannerareal, finanzierungsseitig ein Buchgewinn erwartet.

Aufgrund der im Jahr 2016 ins Leben gerufenen Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen Markthalle dürfen die jährlich anfallenden Abschreibungen über den ausserordentlichen Ertrag aus dem Vorfinanzierungsbilanzkonto in die Erfolgsrechnung entnommen werden. Dieser Effekt verbessert den Handlungsspielraum der Einwohnergemeinde Zweisimmen in der Erfolgsrechnung. Das Gesamtergebnis Erfolgsrechnung ohne Folgekosten liegt im Planungshorizont 2017 – 2022 zwischen rund Fr. 960'000.00 und Fr. 780'000.00.

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 2021 mit einem Aufwandüberschuss des steuerfinanzierten Haushalts zu rechnen.

Tragbarkeitsbeurteilung der Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierter Haushalt)

Der Finanzplan geht bei der zweiseitigen, gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen Abwasser von 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. Das entsprechende Rechnungsausgleichskonto weist per 1. Januar 2017 eine solide Reserve von Fr. 720'823.08 aus.

Die ebenfalls zweiseitige gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Abfall geht von einem leichten Ertragsüberschuss im abgebildeten Planungshorizont aus. Hauptgründe hierfür sind Mehreinnahmen aufgrund der Aushubdeponie Ey-Grubenwald welche der Abfallrechnung gutgeschrieben werden und die neu unter HRM2 nicht mehr im Abfall abgebildeten Aufwände im Bereich Hundetoiletten.

Eine Gebührensenkung im Bereich Abfall könnte der Gemeinderat bzw. die Gemeindeversammlung in nächster Zeit in Betracht ziehen.

Das entsprechende Rechnungsausgleichskonto weist per 1. Januar 2017 eine Reserve von Fr. 364'393.05 aus.

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, eine „schwarze Null“ bis leichte Aufwandüberschüsse schreiben wird. Das entsprechende Rechnungsausgleichskonto weist per 1. Januar 2017 eine Reserve von Fr. 434'135.82 aus.

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 Erfolgsrechnung. 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 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

Bilanzseitig ist das Fremdkapital noch relativ tief und der Eigenkapitalsanteil über den Empfehlungen des Amtes für Gemeinden und Raumordnung. Diese Situation ist dem sparsamen Finanzhaushalt und der eher geringen Investitionstätigkeit der Vorjahre zu verdanken.

Mit dem Jahresabschluss 2015 konnte die Einwohnergemeinde Zweisimmen das bestehende Verwaltungsvermögen komplett abschreiben. Mit dem hohen Buchgewinn durch den Verkauf des Markthallenareals im Jahr 2016, wurde eine Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen Markthalle alimentiert. Diese beiden Massnahmen helfen, den Handlungsspielraum in den künftigen Jahresabschlüssen trotz den hohen zu erwartenden Folgekosten im Zusammenhang mit den Investitionen auf einem gesunden Level zu halten. 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 Gemeindestrassennetz, Schulanlagen, Kanalisation, beschliesst Beiträge an Bergbahnen und Dritte sowie vieles mehr.

Der Finanzplan zeigt klar auf, dass die erwähnten 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 2021 zu erwartenden Aufwandüberschusses beim Steuerhaushalt in der Erfolgsrechnung ist der vorliegende Finanzplan als tragbar einzustufen, da im Planungshorizont kein Bilanzfehlbetrag erwartet wird. Allfällige Anpassungen der Steueranlagen sind später zu prüfen.

8. Beschluss des Gemeinderates

- Der Finanzplan 2017 - 2022 wird vom Gemeinderat beschlossen.
- Der Finanzplan 2017 - 2022 ist rollend an neue Gegebenheiten anzupassen.

Zur Kenntnis der Gemeindeversammlung hat der Gemeinderat am 19. September 2017 dem Finanzplan 2017 – 2022 zugestimmt.

Zweisimmen, 19. September 2017

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	31.08.17	
Finanzplantitel	Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022					
Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:						
	1. Prognosejahr					
Prognoseperiode	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	1.5%	1.0%	1.0%	1.5%	1.5%	1.5%
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%

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022

steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 31.08.17
Beträge in CHF 1'000

KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später
1500.5040.02	Baukredit Feuerwehrmagazin		40	Fk	77	3'515			2'075	1'440					
								3'515							
1500.5040.02	Baukredit Markthalle		25	Fk	77	3'515			2'075	1'440					
							715	2'800		-715					
1500.5040.02	Betriebseinrichtungen Feuerwehr		10				201			201					
1500.5040.02	Betriebseinrichtungen Markthalle		10				215			215					
								215		-215					
1500.5040.02	Teil Umgebung / Parkplatz bei Markthalle		40				850		850						
								850							
2170.5040.03	Sporthalle Gwatt Projekt.-Planungskredit		33				359		179	179					
								359							
2170.5040.02	Feuerwehrmagazin; Honorarofferte		40			10	9		9						
								9							
2170.5040.02	Markthalle; Honorarofferte		25			10	9		9						
								9							
2170.5060.xx	Gemeindsaal Gwatt, Tische, Stühle		10				77		77						
								77							
5230.5040.xx	Neubau Wohnheim Bergquelle; Beitrag		25				270			270					
								270							
6150.5010.00	Altenriedstrasse; Sanierung		40			33	329		329						
								329							
6150.5010.01	Oeschseitenstrasse; Sanierung		40			44	254		254						
	Beiträge						-346								
								254							
6150.5010.02	Strassenunterhaltsmanagement		40			4	19		19						
								19							
A 6150.5010.xx	Übernahme/Umrüstung öff. Beleuchtung		20				971		590	125	125	132			
								971							
6150.5010.03	Lischerenbrücke; Sanierung		40				290			290					
								290							

6155.5010.00	Parkraumplanung Bahnhof	10		7	66			35	31									
6180.5660.01	Weggen. Oeschseite-Wyermatte-Kaltenbrunnen	40			33			33										
6180.5660.03	Weggen. Zweisimmen-Heimersberg-Neuenberg	40			43			43										
6210.5650.xx	Beitrag Bahnübergangsanlagen BLS	25			714			200	514									
6330.5650.00	Bergbahnen BDG; Beteil. Konzentration	10			199				199									
7900.5290.00	Verkehrsrichtplan Kernzone	10		12	23			23										
8710.5650.xx	Verlegung BKW-Leitung Gwatt	40		216	84			84										
0290.5040.xx	Gemeindehaus, Gebäudesanierung GEAK	33			750				550	200								
2170.5040.xx	Sporthalle Gwatt	33	Fk		5'550					3'000	2'550							
	Beiträge (prov. 10% von Bausumme)					555		4'995			-555							
2170.5040.xx	Fassadensanierung Gemeindesaal / Turnhalle	25			520						260	260						
2170.5040.xx	Ersatz Fenster, Aussentüre, Storen im P.D	25			600							300	300					
2170.5040.xx	Fassadensanierung Prim. D	25			365							200	165					
2170.5040.xx	Ersetzen WC, Sanitäres, Prim. A	25			650													650
6150.5010.xx	Strassensanierungen 2018	40			300				300									
A 6150.5010.xx	Strassensanierungen allgemein	40			1'800					300	400	400	400	300				
6150.5010.xx	Fussgängerleitsystem Dorf	20			80				40	40								
6150.5010.xx	Ey-Brücke (Komplettsanierung / Neubau)	40			250				150	100								
6150.5620.xx	Beitrag an Schwimmbadbrücke	40			100				100									

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 31.08.17

Beträge in CHF 1'000

KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	F	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später
7201.5032.01	Ableitung Regenw. Wannenfliuh/Stampfi		80			51	127			127						
									127							
7201.5032.05	Kanalsanierungen 2016		80			28	219			219						
									219							
7201.5032.xx	Kanalsanierungen 2017		80				265				200	65				
									265							
7201.5032.03	Umlegung Kanalisation Gwatt		80			124	126			100	26					
									126							
7201.5032.04	Massnahme GEP 8a und 8b		80			100	460			135	225	100				
									460							
7201.5032.07	Massnahme GEP Nr. 9		80				430				230	200				
									430							
7201.5032.06	Kanalisation Farbgasse		80				374			200	100	74				
									374							
A 7201.5032.xx	Massnahme GEP Nr. 23		80				300						150	70	80	
									300							
A 7201.5032.xx	Massnahme GEP Nr. 24		80				230					190			40	
									230							
A 7201.5032.xx	Massnahme GEP Nr. 31		80				170					80		50	40	
									170							
A 7201.5032.xx	Massnahme GEP Nr. 33		80				70					50		20		
									70							
A 7201.5032.xx	Massnahme GEP Nr. 37		80				140							80		60
									140							
A 7201.5032.xx	Massnahme GEP Nr. 38		80				110							70		40
									110							
A 7201.5032.xx	Kanalsanierungen 2018		80				250				250					
									250							
A 7201.5032.xx	Kanalsanierungen Folgejahre		80				1'250					250	250	250	250	250
									1'250							

A	7201.5032.xx	Campingentwässerungen	80		65		65										
							65										
							-										
Total					304	4'584	-	4'584	845	1'031	1'009	400	540	410	350		

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022											Investitionen Abfallwesen					
Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM											Version vom 31.08.17					
											Beträge in CHF 1'000					
1)			2)	3)	4)	5)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte		Prio-rität	ND in J.	F	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später
7301.5033.xx	Kehrichtsammelstelle Schützenstrasse			40			140				140					
									140							
									-							
Total							140	-	140	-	140	-	-	-	-	-

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022

Tabelle 3: Sachanlagen des Finanzvermögens

Version vom 31.08.17
 Beträge in 1'000 CHF

1)		2)	3)	4)							
		Prio-	Fk								
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	rität	Fe	Total	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später
*	Verkauf Tannerareal			-737	-737						
*	Verkauf altes Feuerwehrmagazin			-269	-269						
* 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.											
Total Sachanlagen				-1006	-1006	0	0	0	0	0	0

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022								Version vom 31.08.17	
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Steuerertrag HRM1									
Bevölkerung	3'061	3'037	3'075	3'075	3'080	3'080	3'085	3'085	3'090
Steuerpflichtige	2'304	2'304	2'304	2'304	2'305	2'307	2'310	2'312	2'315
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				2.00 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'186.93	1'188.87	1'250.99	1'276.00	1'295.14	1'314.57	1'334.29	1'354.30	1'374.62
Total	4'922'456	4'930'469	5'188'085	5'291'847	5'373'556	5'458'891	5'547'980	5'636'075	5'728'039
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	136.52	142.75	149.44	150.94	152.45	153.97	155.51	157.07	158.64
Total	566'158	592'027	619'766	625'964	632'498	639'377	646'610	653'642	661'035
Juristische Personen									
Gewinnsteuern jur. Pers.(/./ pauschale Steueranrechnung)	357'896	57'717	248'525						
Kapitalsteuern jur. Pers.	13'008	11'836	9'187						
Holdingsteuern	888	1'394	1'595						
Zuwachsrate pro Jahr				1.00 %	2.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Total	371'792	70'947	259'307	261'900	267'138	269'809	272'508	275'233	277'985
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-29'545	-20'560	-24'924	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	235'426	256'311	203'139	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-154'455	-113'405	-108'849	-120'000	-120'000	-120'000	-120'000	-120'000	-120'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*			-930	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*			63'430	60'000	60'000	60'000	60'000	60'000	60'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*			-32'794	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	295'723	333'441	304'567	310'000	310'000	310'000	310'000	310'000	310'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	313	846	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	266'591	230'348	186'999	230'000	230'000	230'000	230'000	230'000	230'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-2'587	-1'611	-7'615	-3'500	-3'500	-3'500	-3'500	-3'500	-3'500
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*			0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*			10'768	0	0	0	0	0	0
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*			-302	0	0	0	0	0	0
Quellensteuern j	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	5'697	7'354	5'719	6'200	6'200	6'200	6'200	6'200	6'200
Allgemeine Gemeindesteuern	6'477'569	6'286'167	6'666'366	6'857'410	6'950'891	7'045'778	7'144'798	7'242'650	7'344'759
Steueranlagezehntel in CHF	359'865	349'232	370'354	380'967	386'161	391'432	396'933	402'369	408'042
*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	624'090'980	634'505'790	641'542'410	640'000'000	640'000'000	640'000'000	640'000'000	640'000'000	640'000'000
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'194.67	2'158.53	2'248.05	2'304.38	2'328.46	2'356.70	2'382.30	2'411.38	2'437.77
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	87.53	84.42	87.46	89.02	89.23	89.86	89.23	89.09	89.64
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'507.33	2'557.04	2'570.28	2'588.69	2'609.37	2'622.50	2'669.94	2'706.53	2'719.65

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022								Version vom	31.08.17	
1	Finanzausgleich		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung		3'038	3'058	3'062	3'077	3'078	3'082	3'083	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag		6'256'552	6'476'701	6'603'314	6'824'889	6'951'360	7'047'156	7'144'409	
1.03	Zentrumslasten		0	0	0	0	0	0	0	
1.04	Steueranlage		1.8000	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		5'735'172	5'936'976	6'053'038	6'256'149	6'372'080	6'459'893	6'549'041	
1.08	Harm. Liegenschaftssteuer		796'102	791'725	798'353	800'643	800'000	800'000	800'000	
1.09	Harm. Steuerertrag Total		6'531'275	6'728'700	6'851'392	7'056'791	7'172'080	7'259'893	7'349'041	
1.10	Harm. Steuerertrag pro Kopf		2'149.62	2'200.60	2'237.31	2'293.65	2'329.86	2'355.83	2'383.47	
1.11	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.		2'491.07	2'545.01	2'572.00	2'589.00	2'607.00	2'634.00	2'666.00	
1.12	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)		86.29	86.47	86.99	88.59	89.37	89.44	89.40	
1.13	Disparitätenabbau	37%	383'849	389'643*	379'224	336'219	315'660	317'170	322'316	9300.3622.7 / 4622.7
1.14	HEI nach Disparitätenabbau		91.36	91.47	91.80	92.81	93.30	93.35	93.32	
1.15	Mindestausstattung vor Kürzung HEI	86%	0	0*	0	0	0	0	0	
1.16	Bilanzsituation pro Kopf		1'112.80	935.15*						
1.17	Indexiert/Standardisiert		-0.33	-0.40	---	---	---	---	---	
1.18	Bruttoverschuldungsanteil		27.77	29.44*						
1.19	Indexiert/Standardisiert		-0.40	-0.36	---	---	---	---	---	
1.20	Nettozinsbelastung		0.41	0.30*						
1.21	Indexiert/Standardisiert		0.70	0.67	---	---	---	---	---	
1.22	Zinsbelastungsanteil		-0.65	-0.82*						
1.23	Indexiert/Standardisiert		0.28	0.21	---	---	---	---	---	
1.24	Durchschnitt der 4 Kennzahlen		0.23	0.23	---	---	---	---	---	
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)		383'849	389'643*	379'224	336'219	315'660	317'170	322'316	
			*Achtung: Provisorischer Prognosewert				Änderung gegenüber Planvariante 2			
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		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
2.01	Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun		---	---	---	---	---	---	---	
2.02	Total		0	0*	---	---	---	---	---	9300.4621.6
			*Achtung: Provisorischer Prognosewert							
3	Geografisch-topografischer Zuschuss		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha	2.40	363'498	362'841*	362'000*	362'000*	362'000*	362'000	362'000	
3.02	Zuschuss Strasse p.K.m'	25.37	351'012	342'043*	340'000*	340'000*	340'000*	340'000	340'000	
3.03	Zuschuss Total		714'511	704'884	702'000	702'000	702'000	702'000	702'000	
3.04	Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K		714'511	704'884	702'000	702'000	702'000	702'000	702'000	
3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)		86.29	86.47	86.99	88.59	89.37	89.44	89.40	
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		714'511	704'884*	702'000*	702'000*	702'000*	702'000	702'000	9300.4621.6
			*Achtung: Provisorischer Prognosewert							

4	Soziodemografischer Zuschuss	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	422.00	413.19						
4.02	Index (absolut)	1'282'177	1'263'397						
4.03	%-Anteil	0.23893	0.22472						
4.04	Total	31'061	29'798*	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000	9300.4621.6
	*Achtung: Provisorischer Prognosewert								
5	Lastenausgleichssysteme	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
	Grundlagen								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	3'037	3'075	3'075	3'080	3'080	3'085	3'085	
5.02	ÖV-Punkte	373.50	389.50*	389.50	389.50	389.50	389.50	389.50	
	*Achtung: Provisorischer Prognosewert								
6	Lastenausgleich Lehrergehälter	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
	Kindergarten								
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			120'000	120'000	120'000	120'000	120'000	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			120'000	120'000	120'000	120'000	120'000	
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		70'000	70'000	70'000	70'000	70'000	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		50'000	50'000	50'000	50'000	50'000	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		120'000	120'000	120'000	120'000	120'000	gem. Kalkulationstool
7	Lastenausgleich Lehrergehälter	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
	Basisstufe								
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			0	0	0	0	0	
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			0	0	0	0	0	
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	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
	Primarschule								
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			830'000	830'000	830'000	830'000	830'000	
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			830'000	830'000	830'000	830'000	830'000	
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		484'167	484'167	484'167	484'167	484'167	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		345'833	345'833	345'833	345'833	345'833	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		830'000	830'000	830'000	830'000	830'000	gem. Kalkulationstool

9	Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2	
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			420'000	420'000	420'000	420'000	420'000		
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			420'000	420'000	420'000	420'000	420'000		
9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		245'000	245'000	245'000	245'000	245'000		
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		175'000	175'000	175'000	175'000	175'000		
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		420'000	420'000	420'000	420'000	420'000	gem. Kalkulationstool	
10	Lastenausgleich Sozialhilfe	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2	
10.01	Franken pro Einwohner			525	523	523	525	525		
10.02	Total			1'614'375	1'610'840	1'610'840	1'619'625	1'619'625	5799.3611	
10.03	Selbstbehalt familienergänzende Betreuungsangebote und									
10.04	Total			0	0	0	0	0		
11	Lastenausgleich EL	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2	
11.01	Franken pro Einwohner			218	225	228	232	235		
11.02	Total			670'350	693'000	702'240	715'720	724'975	5320.3631	
				Anderung gegenüber Planvariante 2						
12	Lastenausgleich Familienzulagen	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2	
12.01	Franken pro Einwohner			4	4	4	4	4		
12.02	Total			12'300	12'320	12'320	12'340	12'340	5410.3631	
13	Lastenausgleich ÖV	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2	
13.01	Franken pro öV-Punkt			373	389	406	422	422		
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			145'284	151'516	158'137	164'369	164'369		
13.03	Franken pro Einwohner			45	49	51	54	54		
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			138'375	150'920	157'080	166'590	166'590		
13.05	Total			283'659	302'436	315'217	330'959	330'959	6291.3631	
				Anderung gegenüber Planvariante 2						
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2	
14.01	Franken pro Einwohner			183	182	181	180	179		
14.02	Total			562'725	560'560	557'480	555'300	552'215	9300.3621.6	

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022							
Tabelle 6: AUFGABENPLANUNG UND FOLGEKOSTEN						Version vom	04.09.17
							Seite 1
						<i>Beträge in CHF 1'000</i>	
KontoNr.	Neue Aufwendungen und Folgekosten	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	Feuerwehrmagazin			7.0	7.0	7.0	7.0
	Markthalle			3.0	3.0	3.0	3.0
	Sporthalle Gwatt					70.0	75.0
	Total Neue Aufwendungen und Folgekosten	-	-	10.0	10.0	80.0	85.0

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022								
							Funktion (in 4 Stellen):	7201
Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG							Version vom	04.09.17
							Beträge in CHF 1'000	
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	Bemerkungen
	Betrieblicher Aufwand							
30	Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311	Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314	Unterhalt	160.0	160.0	160.8	162.4	164.8	167.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31	übriger Sachaufwand	11.0	11.1	11.2	11.3	11.4	11.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM2	11.3	17.6	45.1	50.1	56.8	61.9	best. und neues VV.
35	Einlage in den Werterhalt	406.3	406.3	406.3	406.3	406.3	406.3	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36	Beiträge	350.0	350.0	350.0	351.8	355.3	358.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612	verr. Verwaltungsaufwand	55.0	56.3	56.3	56.6	57.1	57.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Aufwand	993.6	1'001.3	1'029.6	1'038.4	1'051.8	1'063.7	
	Betrieblicher Ertrag							
424	Benützungsgebühren	940.0	940.0	940.0	940.0	940.0	940.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							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	11.3	17.6	45.1	50.1	56.8	61.9	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	952.1	958.4	985.9	990.9	997.6	1'002.7	
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-41.5	-42.9	-43.8	-47.5	-54.2	-61.0	

34	Finanzaufwand	-	-	5.8	6.3	8.2	8.9	(+) Aufwand
44	Finanzertrag	0.7	0.1	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG		0.7	0.1	-5.8	-6.3	-8.2	-8.9	
OPERATIVES ERGEBNIS		-40.8	-42.8	-49.5	-53.8	-62.4	-69.9	
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS		-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG		-40.8	-42.8	-49.5	-53.8	-62.4	-69.9	
Kennzahlen Abwasserentsorgung								
Bezeichnung	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Bemerkungen	
Einlagesatz (= Einlagen in % der vollen Einlagen in den Werterhalt)	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %	
Kostendeckungsgrad	96%	96%	95%	95%	94%	93%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)	
Selbstfinanzierung	365.5	363.5	356.8	352.5	343.9	336.4	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.	
Selbstfinanzierungsgrad	43%	35%	35%	88%	64%	82%	Selbstfin. in % Nettoinvest.	
Bestand Rechnungsausgleich	680.1	637.2	587.7	533.9	471.5	401.6		
Bestand Werterhalt	1'238.8	1'627.5	1'988.7	2'345.0	2'694.5	3'038.9		
- in % Wiederbeschaffungswerte	2.8%	3.7%	4.6%	5.4%	6.2%	7.0%		
Verwaltungsvermögen per 1.1.	343.6	1'177.4	2'190.5	3'154.1	3'504.0	3'987.2		
Nettoinvestitionen	845.1	1'030.7	1'008.6	400.0	540.0	410.0	gemäss Tab. 2, Investitionen	
Abschreibungen	11.3	17.6	45.1	50.1	56.8	61.9	auf best. und neuem VV	
Verwaltungsvermögen per 31.12.	1'177.4	2'190.5	3'154.1	3'504.0	3'987.2	4'335.3		

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022								
							Funktion (in 4 Stellen):	7301
Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT							Version vom	04.09.17
							Beträge in CHF 1'000	
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	Bemerkungen
	Betrieblicher Aufwand							
30	Personalaufwand	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311	Anschaffungen	10.0	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314	Unterhalt	5.0	3.0	3.0	3.0	3.1	3.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31	übriger Sachaufwand	395.5	404.3	406.3	410.4	416.6	422.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	best. und neues VV.
36	Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612	verr. Verwaltungsaufwand	38.5	39.5	39.5	39.7	40.1	40.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Aufwand	449.3	450.6	452.6	456.9	463.5	470.2	<i>automatische Berechnung</i>
	Betrieblicher Ertrag							
424	Benützungsgebühren	462.0	462.0	462.0	462.0	462.0	462.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42	übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	15.3	15.3	15.3	15.3	15.3	15.3	
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	477.3	477.3	477.3	477.3	477.3	477.3	<i>automatische Berechnung</i>
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	28.0	26.8	24.7	20.4	13.8	7.1	

34	Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44	Finanzertrag	9.4	9.3	9.3	9.4	9.5	9.6	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG		9.4	9.3	9.3	9.4	9.5	9.6	
OPERATIVES ERGEBNIS		37.4	36.1	34.0	29.8	23.3	16.8	
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS		-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG		37.4	36.1	34.0	29.8	23.3	16.8	
Kennzahlen Abfallwirtschaft								
	Bezeichnung	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Bemerkungen
	Kostendeckungsgrad	108%	108%	108%	107%	105%	104%	Ertrag in % Aufwand
	Selbstfinanzierung	37.4	39.6	37.5	33.3	26.8	20.3	Abschreibungen + Gesamtergebn.
	Selbstfinanzierungsgrad		28%					Selbstfin. in % Nettoinvest.
	Bestand Rechnungsausgleich	401.8	437.9	471.9	501.8	525.1	541.9	
	Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	136.5	133.0	129.5	126.0	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
	Nettoinvestitionen	-	140.0	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
	Abschreibungen	-	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	auf best. und neuem VV
	Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	136.5	133.0	129.5	126.0	122.5	

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022								
							<i>Funktion (in 4 Stellen):</i>	1500
Tabelle 7: FEUERWEHR							<i>Version vom</i>	04.09.17
								<i>Beträge in CHF 1'000</i>
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	Bemerkungen
	Betrieblicher Aufwand							
30	Personalaufwand	89.4	91.6	92.5	93.9	95.3	96.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311	Anschaffungen	40.5	21.0	21.1	21.3	21.6	22.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314	Unterhalt	9.0	11.5	11.6	11.7	11.8	12.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31	übriger Sachaufwand	111.7	101.2	101.7	102.7	104.3	105.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
	dito manuelle Eingabe bei einseitiger SF	2.6	112.4	112.4	112.4	112.4	112.4	Achtung: nur bei einseitiger SF!
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36	Beiträge	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612	verr. Verwaltungsaufwand	40.0	33.0	33.0	33.2	33.5	33.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Aufwand	295.1	372.7	374.2	377.1	380.9	384.8	<i>automatische Berechnung</i>
	Betrieblicher Ertrag							
424	Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42	übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	265.0	260.3	260.3	260.3	260.3	260.3	
46	Beiträge (Ertragsanteile)	111.1	111.0	111.0	111.6	112.7	113.8	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Ertrag	376.1	371.3	371.3	371.9	373.0	374.1	<i>automatische Berechnung</i>
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	80.9	-1.3	-2.9	-5.3	-8.0	-10.7	

34	Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44	Finanzertrag	14.5	0.2	0.3	0.4	0.5	0.6	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG		14.5	0.2	0.3	0.4	0.5	0.6	
OPERATIVES ERGEBNIS		95.4	-1.1	-2.6	-4.9	-7.4	-10.1	
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS		-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG		95.4	-1.1	-2.6	-4.9	-7.4	-10.1	
Kennzahlen Feuerwehr								
x	x = einseitige Spezialfinanzierung							
	x = zweiseitige Spezialfinanzierung							
	Bezeichnung	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Bemerkungen
	Kostendeckungsgrad	132%	100%	99%	99%	98%	97%	Ertrag in % Aufwand
	Selbstfinanzierung	98.0	111.3	109.8	107.5	105.0	102.3	Abschreibungen + Gesamtergebn.
	Selbstfinanzierungsgrad							Selbstfin. in % Nettoinvest.
	Bestand Rechnungsausgleich	95.4	94.3	91.7	86.8	79.4	69.3	
	Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-2.6	-115.0	-227.4	-339.8	-452.2	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
	Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
	Abschreibungen	2.6	112.4	112.4	112.4	112.4	112.4	auf best. und neuem VV
	Verwaltungsvermögen per 31.12.	-2.6	-115.0	-227.4	-339.8	-452.2	-564.6	

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022							Version vom	04.09.17	Seite 1		
Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung							Beträge in CHF 1'000				
AUFWAND							Wachstumsrate				
Funktion	Text	2017	2018	2019	2020	2021	2022	total	pro Jahr		
0	Allgemeine Verwaltung	1'747.6	1'711.3	1'726.4	1'742.7	1'768.5	1'794.7	2.7%	0.5%		
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	1'199.2	672.3	674.8	680.3	688.3	696.4	-41.9%	-10.3%		
2	Bildung	2'720.1	2'898.5	2'864.3	2'881.0	2'904.5	2'928.3	7.7%	1.5%		
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	400.1	411.8	413.0	416.2	421.0	425.8	6.4%	1.3%		
4	Gesundheit	80.4	27.3	27.3	27.6	27.9	28.2	-64.9%	-18.9%		
5	Soziale Sicherheit	4'502.1	4'537.2	4'562.3	4'585.9	4'628.3	4'657.9	3.5%	0.7%		
6	Verkehr	2'216.1	2'289.2	2'319.9	2'354.1	2'397.9	2'426.4	9.5%	1.8%		
7	Umwelt u. Raumordnung	468.7	480.9	483.2	487.7	494.4	501.1	6.9%	1.3%		
8	Volkswirtschaft	284.7	1'090.3	1'091.3	1'097.5	1'108.7	1'120.0	293.5%	31.5%		
9	Finanzen und Steuern	764.7	761.0	758.6	755.6	753.7	750.9	-1.8%	-0.4%		
steuerfinanzierter Aufwand:		14'383.7	14'879.8	14'921.2	15'028.5	15'193.1	15'329.7	6.6%	1.3%		
Spezialfinanzierungen:											
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-				
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-				
720	Abwasserentsorgung	993.6	1'001.3	1'035.4	1'044.6	1'060.0	1'072.6	8.0%	1.5%		
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-				
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-				
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-				
730	Abfallentsorgung	486.7	486.6	486.6	486.7	486.8	486.9	0.1%	0.0%		
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-				
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-				
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-				
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-				
gebührenfinanzierter Aufwand:		1'480.3	1'487.9	1'522.0	1'531.3	1'546.9	1'559.6	5.4%	1.0%		
Aufwand total		15'864.0	16'367.7	16'443.2	16'559.9	16'739.9	16'889.3	6.5%	1.3%		

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

ERTRAG		Wachstumsrate							
Funktion	Text	2017	2018	2019	2020	2021	2022	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	386.8	403.4	403.4	403.8	404.7	405.6	4.9%	1.0%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	1'027.0	719.6	719.6	721.0	723.7	726.5	-29.3%	-6.7%
2	Bildung	934.6	917.9	917.9	921.9	930.1	938.3	0.4%	0.1%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	55.3	130.2	130.2	130.3	130.6	130.8	136.4%	18.8%
4	Gesundheit	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.0%	0.0%
5	Soziale Sicherheit	2'042.6	2'012.3	2'012.3	2'018.8	2'032.0	2'045.3	0.1%	0.0%
6	Verkehr	413.7	550.2	550.2	551.3	553.5	555.8	34.4%	6.1%
7	Umwelt u. Raumordnung	208.3	204.8	204.8	205.2	206.0	206.8	-0.7%	-0.1%
8	Volkswirtschaft	197.3	1'044.3	1'044.3	1'048.5	1'057.0	1'065.6	440.1%	40.1%
9	Finanzen und Steuern	10'077.0	9'733.0	9'744.9	9'830.1	9'943.0	10'034.0	-0.4%	-0.1%
steuerfinanzierter Ertrag:		15'343.0	15'716.1	15'728.0	15'831.5	15'981.1	16'109.1	5.0%	1.0%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	993.6	1'001.3	1'035.4	1'044.6	1'060.0	1'072.6	8.0%	1.5%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	486.7	486.6	486.6	486.7	486.8	486.9	0.1%	0.0%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		1'480.3	1'487.9	1'522.0	1'531.3	1'546.9	1'559.6	5.4%	1.0%
Ertrag total		16'823.3	17'204.0	17'250.1	17'362.8	17'528.0	17'668.7	5.0%	1.0%
Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)		959.3	836.3	806.8	803.0	788.0	779.4	Mittel:	828.8

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	3'291.2	3'429.0	3'463.3	3'507.7	3'560.3	3'613.7	9.8%	1.9%
31	Sach-/Betriebsaufwand	4'375.4	3'918.9	3'900.6	3'938.6	3'996.3	4'054.8	-7.3%	-1.5%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	51.7	51.7	51.7	51.7	51.7	51.7	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	113.2	114.0	113.8	113.7	113.9	114.0	0.8%	0.2%
35	Einlagen in Fonds und SF	410.0	410.0	410.0	412.0	416.2	420.3	2.5%	0.5%
36	Transferaufwand	6'753.0	7'569.4	7'600.2	7'636.5	7'707.3	7'748.8	14.7%	2.8%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	11.0	11.0	11.0	11.1	11.2		
39	Interne Verrechnungen	950.1	1'040.3	1'040.3	1'040.3	1'040.3	1'040.3	9.5%	1.8%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	8'207.4	8'690.9	8'785.8	8'893.4	9'008.5	9'128.0	11.2%	2.1%
41	Regalien und Konzessionen	185.2	190.2	190.2	191.1	193.0	194.9	5.3%	1.0%
42	Entgelte	2'799.3	2'496.3	2'496.3	2'496.3	2'496.3	2'496.3	-10.8%	-2.3%
43	verschiedene Erträge	2.0	5.0	5.0	5.0	5.1	5.1	156.3%	20.7%
44	Finanzertrag	384.2	149.1	149.1	149.8	151.3	152.8	-60.2%	-16.8%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	23.0	49.0	48.9	49.2	49.7	50.2	118.2%	16.9%
46	Transferertrag	3'971.2	4'295.7	4'252.7	4'247.7	4'280.5	4'317.2	8.7%	1.7%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	-	177.3	177.3	177.5	177.8	178.1		
49	interne Verrechnungen	950.1	1'040.3	1'040.3	1'040.3	1'040.3	1'040.3	9.5%	1.8%

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 04.09.17

Beträge in CHF 1'000

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Bemerkungen
Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	8'516	5'039	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-905	-5'272	-8'279	-10'073	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	1'270	1'098	1'019	953	799	747	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	867	695	625	567	428	390	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	403	403	394	386	371	357	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-6'724	-7'019	-5'364	-3'937	-2'570	-2'175	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-5'879	-5'848	-4'355	-3'537	-2'030	-1'765	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-845	-1'171	-1'009	-400	-540	-410	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	1'977	-23	-23	-23	-23	-23	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	1'977	-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	-31	-85	-138	-162	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	5'039	0	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-905	-5'272	-8'279	-10'073	-11'524	

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022										
Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt						Version vom	04.09.17			
								Beträge in CHF 1'000		
		Prognoseperiode								
		Basisjahr	2017	2018	2019	2020	2021	2022		
1.	Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)									
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		691	644	633	625	600	581		
1.b	Ergebnis aus Finanzierung		271	35	35	36	37	39		
	operatives Ergebnis		962	679	668	661	637	620		
1.c	ausserordentliches Ergebnis		0	166	166	166	167	167	total:	
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		962	845	835	827	804	786	5'060	
2.	Investitionen und Finanzanlagen								total:	
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		6'885	5'848	4'355	3'537	2'030	1'765	24'420	
2.b	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		845	1'171	1'009	400	540	410	4'374	
2.c	Finanzanlagen		-1'006	0	0	0	0	0		
3.	Finanzierung von Investitionen/Anlagen									
3.a	neuer Fremdmittelbedarf		0	905	5'272	8'279	10'073	11'524		
3.b	bestehende Schulden		8'158	8'135	8'112	8'089	8'066	8'043		
3.c	total Fremdmittel kumuliert		8'158	9'040	13'384	16'368	18'139	19'567		
4.	Folgekosten neue Investitionen/Anlagen									
4.a	Abschreibungen		96	437	550	745	817	909		
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	31	85	138	162		
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	10	10	80	85	total:	
4.d	Total Investitionsfolgekosten		96	437	591	840	1'035	1'156	4'154	
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		962	845	835	827	804	786	5'060	
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		866	408	244	-13	-231	-369	906	
5.	Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								total:	
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		866	408	244	-13	-231	-369	906	
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		870	415	259	11	0	0	1'555	
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	192	316	508	
5.d	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-3	-7	-15	-24	-39	-53	-142	
6.	Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:	
6.a	1 StAnZl		381	386	391	397	402	408	394	
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.		0.0	0.0	0.0	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022								
Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - steuerfinanzierter Haushalt						Version vom	04.09.17	
								Beträge in CHF 1'000
		Prognoseperiode						
		Basisjahr	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1.	Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		698	644	609	604	585	574
1.b	Ergebnis aus Finanzierung		261	26	32	33	36	38
	operatives Ergebnis		959	670	640	637	621	613
1.c	ausserordentliches Ergebnis		0	166	166	166	167	167
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		959	836	807	803	788	779
								4'973
2.	Investitionen und Finanzanlagen							
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		6'885	5'848	4'355	3'537	2'030	1'765
2.b	Finanzanlagen		-1'006	0	0	0	0	0
3.	Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a	neuer Fremdmittelbedarf		0	905	5'272	8'279	10'073	11'524
3.b	bestehende Schulden		8'158	8'135	8'112	8'089	8'066	8'043
3.c	total Fremdmittel kumuliert		8'158	9'040	13'384	16'368	18'139	19'567
4.	Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a	Abschreibungen		90	421	507	697	762	848
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	31	85	138	162
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	10	10	80	85
4.d	Total Investitionsfolgekosten		90	421	548	792	980	1'095
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		959	836	807	803	788	779
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		870	415	259	11	-192	-316
								1'047
5.	Finanzpolitische Reserve							
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		870	415	259	11	-192	-316
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		870	415	259	11	0	0
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	192	316
5.d	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		0	0	0	0	0	0
6.	Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							
6.a	1 StAnZl		381	386	391	397	402	408
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 04.09.17

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						total:
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-7	0	24	21	15	6	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		10	9	4	3	1	1	
operatives Ergebnis		3	9	28	24	16	7	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		3	9	28	24	16	7	87
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		845	1'171	1'009	400	540	410	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		6	16	43	48	55	60	
4.d Total Investitionsfolgekosten		6	16	43	48	55	60	229
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		3	9	28	24	16	7	87
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-3	-7	-15	-24	-39	-53	-142
7. Selbstfinanzierung und SFG								
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		403	403	394	386	371	357	2'314
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		48%	34%	39%	96%	69%	87%	53%

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022							
Tabelle 11: PLANBILANZ						Version vom	04.09.17
<i>Beträge in CHF 1'000</i>							
	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
TOTAL AKTIVEN	15'797.2	17'686.0	19'171.7	23'928.4	27'062.6	28'758.3	29'967.8
Finanzvermögen	12'735.1	7'046.9	2'007.4	2'007.4	2'007.4	2'007.4	2'007.4
<i>Veränderung</i>		<i>-5'688.2</i>	<i>-5'039.5</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>
Verwaltungsvermögen	3'062.1	10'639.1	17'164.3	21'921.0	25'055.2	26'750.9	27'960.4
<i>Veränderung</i>		<i>7'577.0</i>	<i>6'525.2</i>	<i>4'756.7</i>	<i>3'134.2</i>	<i>1'695.7</i>	<i>1'209.5</i>
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	1'098.6	8'332.7	13'708.3	17'504.9	20'292.7	21'508.6	22'373.6
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	143.4	1'281.2	2'294.4	3'257.9	3'607.9	4'091.1	4'439.1
Abfall	0.0	0.0	136.5	133.0	129.5	126.0	122.5
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	15'797.2	17'686.0	19'171.7	23'928.4	27'062.6	28'758.3	29'967.8
Fremdkapital	8'239.6	9'011.2	9'892.7	14'237.3	17'221.2	18'992.0	20'420.4
<i>Veränderung</i>		<i>771.5</i>	<i>881.6</i>	<i>4'344.6</i>	<i>2'983.9</i>	<i>1'770.8</i>	<i>1'428.4</i>
kurzfristiges Fremdkapital	1'320.9	115.4	115.4	115.4	115.4	115.4	115.4
langfristiges Fremdkapital best.	6'181.0	8'158.0	8'135.0	8'112.0	8'089.0	8'066.0	8'043.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	904.6	5'272.2	8'279.0	10'072.9	11'524.3
Eigenkapital	7'557.6	8'674.9	9'279.0	9'691.1	9'841.4	9'766.3	9'547.4
<i>Veränderung</i>		<i>1'117.3</i>	<i>604.1</i>	<i>412.1</i>	<i>150.3</i>	<i>-75.2</i>	<i>-218.9</i>
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 04.09.17

Beträge in CHF '000

	Prognoseperiode													
	2016	2017		2018		2019		2020		2021		2022		
	Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
29 Eigenkapital	7'558		8'675		9'279		9'691		9'841		9'766		9'547	
290 Spezialfinanzierungen														
29000 Spezialfinanzierungen im EK	434.1	0.0	434.1	-49.0	385.2	-49.0	336.2	-49.2	287.0	-49.7	237.4	-50.2	187.2	
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	720.8	-40.8	680.1	-42.8	637.2	-49.5	587.7	-53.8	533.9	-62.4	471.5	-69.9	401.6	
29003 Abfallentsorgung	364.4	37.4	401.8	36.1	437.9	34.0	471.9	29.8	501.8	23.3	525.1	16.8	541.9	
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	
293 Vorfinanzierungen														
29300 Allgemeiner Haushalt	2'855.9	-144.0	2'711.9	-144.0	2'567.9	-144.0	2'423.9	-144.0	2'279.9	-144.0	2'135.9	-144.0	1'991.9	
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	843.8	395.0	1'238.8	388.7	1'627.5	361.3	1'988.7	356.3	2'345.0	349.5	2'694.5	344.4	3'038.9	
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	0.0	869.6	869.6	415.1	1'284.7	259.3	1'544.0	11.2	1'555.2	-191.9	1'363.3	-315.9	1'047.4	
296 Neubewertungsreserve FV														
29600 Neubewertungsreserve FV	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
29601 Schwankungsreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
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			2'338.6		2'338.6		2'338.6		2'338.6		2'338.6		2'338.6	
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	2'338.6	0.0	2'338.6	0.0	2'338.6	0.0	2'338.6	0.0	2'338.6	0.0	2'338.6	0.0	2'338.6	

Anhang

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022														
Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN														
													Version vom	04.09.17
													Beträge in CHF 1'000	
	2012	2013	2014	2015	2016	Mittelwert Basis	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Prognose	
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)														
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							25%	98%	150%	185%	204%	219%	148%	
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen)							18%	16%	19%	25%	32%	36%	21%	
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							0.4%	0.4%	0.4%	0.4%	0.4%	0.4%	0.4%	
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							59%	64%	91%	109%	119%	126%	95%	
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							53%	53%	36%	30%	17%	14%	33%	
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							1%	3%	4%	5%	6%	6%	4%	
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / ständige Wohnbevölkerung)							639	2'560	3'971	4'932	5'506	5'959	3'930	
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							9%	7%	7%	6%	5%	5%	6%	
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-1.4%	1.1%	1.1%	1.1%	1.1%	1.0%	0.7%	
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							1'925	2'010	2'048	2'001	1'892	1'740	1'936	

Nutzungsdauer und Abschreibungssätze nach Anlagekategorie

gemäss Art. 83 Abs. 2 und Anhang 2 Gemeindeverordnung (Stand: 01.05.2016)

Detailbezeichnung	Anlagekategorie	Nutzungsdauer in J.	Abschr.-satz
Abdankungshalle	Hochbauten	40	2.50%
Abfallsammelstelle	Hochbauten	40	2.50%
Abwasserentsorgung	Kanalisationen	80	1.25%
	Spezialbauwerke	50	2.00%
	Abwasserreinigungsanlagen	33	3.00%
Äpen	Waldungen	40	2.50%
Bauten im Wasser	Tiefbauten	15	6.67%
Denkmäler	Hochbauten	33	3.00%
Essportanlage	Hochbauten	25	4.00%
Fahrzeuge (vgl. auch Spez.fahrzeuge)	Mobilien	10	10.00%
Feuerwehrmagazin	Hochbauten	40	2.50%
Gemeindehaus	Hochbauten	33	3.00%
Grundstücke (unbebaut)	Grundstücke	keine	keiner
Hallenbad	Hochbauten	25	4.00%
Hardware	Informatik	5	20.00%
Kindergarten	Hochbauten	25	4.00%
Kirche	Hochbauten	40	2.50%
Kirchgemeindehaus	Hochbauten	25	4.00%
Konzertsäle	Hochbauten	25	4.00%
Krematorium	Hochbauten	40	2.50%
Kulturbauten	Hochbauten	33	3.00%
Maschinen	Mobilien	10	10.00%
Mehrzweckhalle	Hochbauten	25	4.00%
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	Mobilien	10	10.00%
Naturstrassen	Tiefbauten	10	10.00%
Neubauten (Anlagen im Bau)	Anlagen im Bau	keine	keiner
öffentliche Toilette	Hochbauten	25	4.00%
Orts- und Regionalplanungen	übrige immaterielle Anlagen	10	10.00%
Partraus	Hochbauten	40	2.50%
Schliessanlage	Hochbauten	40	2.50%
Schlachthof	Hochbauten	40	2.50%
Schulhaus	Hochbauten	25	4.00%
Schwimmbad	Hochbauten	25	4.00%
Software (sämtliche Informatikmittel)	Informatik	5	20.00%
Spezial- und Tanklöschfahrzeuge	Mobilien	20	5.00%
Strassen (vgl. auch Naturstrassen)	Tiefbauten	40	2.50%
Strassenanlagen (Beleuchtung, etc.)	Tiefbauten	20	5.00%
Theatersäle	Hochbauten	25	4.00%
Tiefgaragen (inkl. Boden)	Hochbauten	40	2.50%
Turnhalle	Hochbauten	33	3.00%
übrige Hochbauten	Hochbauten	25	4.00%
übrige immaterielle Anlagen	übrige immaterielle Anlagen	5	20.00%
übrige Planungen	übrige immaterielle Anlagen	10	10.00%
übrige Sachanlagen	übrige Sachanlagen	10	10.00%
übrige Tiefbauten	Tiefbauten	40	2.50%
übrige Tiefbauten: Spezialbauwerke	Tiefbauten	25	4.00%
Waldungen	Tiefbauten	15	6.67%
Waldungen	Waldungen	40	2.50%
Wasserversorgung	Wasserfassungen	50	2.00%
	Aufbereitungsanlagen	33	3.00%
	Hydranten	80	1.25%
	Leitungen	80	1.25%
	Pumpwerke, DR-/Messschächte	50	2.00%
	Reservoirs	66	1.50%
	Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen	20	5.00%
Wasserbau	Einkaufssummen an andere WV	33	3.00%
	Stein- und Betonverbauung	50	2.00%
Werkhof	Holz- und Leberverbauung	20	5.00%
	Hochbauten	40	2.50%
Zwischutzanlage	Hochbauten	33	3.00%

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 04.09.17

Beträge in CHF 1'000

1)		2)			3)							
		Total:			Anlagen							
KontoNr.	Projekt	Ausg.	Einn.	Netto	im Bau	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
1500.5040.02	Baukredit Feuerwehrmagazin	3'515	-	3'515	VV	77	2'152	3'502	3'413	3'323	3'233	3'143
					Abschr.		-	90	90	90	90	90
1500.5040.02	Baukredit Markthalle	3'515	715	2'800	VV	77	2'152	2'762	2'647	2'532	2'417	2'302
					Abschr.		-	115	115	115	115	115
1500.5040.02	Betriebseinrichtungen Feuerwehr	201	-	201	VV	-	-	181	161	141	121	101
					Abschr.		-	20	20	20	20	20
1500.5040.02	Betriebseinrichtungen Markthalle	215	215	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
					Abschr.		-	-	-	-	-	-
1500.5040.02	Teil Umgebung / Parkplatz bei Markthalle	850	-	850	VV	-	829	808	786	765	744	723
					Abschr.		21	21	21	21	21	21
2170.5040.03	Sporthalle Gwatt Projekt.-Planungskredit	359	-	359	VV	-	179	348	337	326	315	304
					Abschr.		-	11	11	11	11	11
2170.5040.02	Feuerwehrmagazin; Honorarofferte	9	-	9	VV	10	19	18	18	17	17	16
					Abschr.		0	0	0	0	0	0
2170.5040.02	Markthalle; Honorarofferte	9	-	9	VV	10	18	17	17	16	15	14
					Abschr.		1	1	1	1	1	1
2170.5060.xx	Gemeindesaal Gwatt, Tische, Stühle	77	-	77	VV	-	69	62	54	46	39	31
					Abschr.		8	8	8	8	8	8
5230.5040.xx	Neubau Wohnheim Bergquelle; Beitrag	270	-	270	VV	-	-	259	248	237	226	216
					Abschr.		-	11	11	11	11	11
6150.5010.00	Altenriedstrasse; Sanierung	329	-	329	VV	33	353	344	335	326	317	308
					Abschr.		9	9	9	9	9	9
6150.5010.01	Oeschseitenstrasse; Sanierung	254	-	254	VV	44	290	282	275	268	260	253
	Beiträge				Abschr.		7	7	7	7	7	7
6150.5010.02	Strassenunterhaltsmanagement	19	-	19	VV	4	22	22	21	21	20	20
					Abschr.		1	1	1	1	1	1
A 6150.5010.xx	Übernahme/Umrüstung öff. Beleuchtung	971	-	971	VV	-	560	650	733	816	767	719
					Abschr.		29	36	42	49	49	49

6150.5010.03	Lischerenbrücke; Sanierung	290	-	290	VV	-	-	283	276	268	261	254
					Abschr.		-	7	7	7	7	7
6155.5010.00	Parkraumplanung Bahnhof	66	-	66	VV	7	42	66	59	52	44	37
					Abschr.		-	7	7	7	7	7
6180.5660.01	Weggen. Oeschseite-Wyermatte-Kaltenbrunnen	33	-	33	VV	-	32	31	31	30	29	28
					Abschr.		1	1	1	1	1	1
6180.5660.03	Weggen. Zweisimmen-Heimersberg-Neuenberg	43	-	43	VV	-	42	41	40	39	38	37
					Abschr.		1	1	1	1	1	1
6210.5650.xx	Beitrag Bahnübergangsanlagen BLS	714	-	714	VV	-	200	685	657	628	600	571
					Abschr.		-	29	29	29	29	29
6330.5650.00	Bergbahnen BDG; Beteil. Konzentration	199	-	199	VV	-	-	179	160	140	120	100
					Abschr.		-	20	20	20	20	20
7900.5290.00	Verkehrsrichtplan Kernzone	23	-	23	VV	12	32	28	25	21	18	14
					Abschr.		4	4	4	4	4	4
8710.5650.xx	Verlegung BKW-Leitung Gwatt	84	-	84	VV	216	293	285	278	270	263	255
					Abschr.		8	8	8	8	8	8
0290.5040.xx	Gemeindehaus, Gebäudesanierung GEAK	750	-	750	VV	-	-	550	727	705	682	659
					Abschr.		-	-	23	23	23	23
2170.5040.xx	Sporthalle Gwatt	5'550	555	4'995	VV	-	-	-	3'000	4'844	4'692	4'541
	Beiträge (prov. 10% von Bausumme)				Abschr.		-	-	-	151	151	151
2170.5040.xx	Fassadensanierung Gemeindefaal / Turnhalle	520	-	520	VV	-	-	-	-	260	499	478
					Abschr.		-	-	-	-	21	21
2170.5040.xx	Ersatz Fenster, Aussentüre, Storen im P.D	600	-	600	VV	-	-	-	-	-	300	576
					Abschr.		-	-	-	-	-	24
2170.5040.xx	Fassadensanierung Prim. D	365	-	365	VV	-	-	-	-	-	200	350
					Abschr.		-	-	-	-	-	15
6150.5010.xx	Strassensanierungen 2018	300	-	300	VV	-	-	293	285	278	270	263
					Abschr.		-	8	8	8	8	8
A 6150.5010.xx	Strassensanierungen allgemein	1'800	-	1'800	VV	-	-	-	293	675	1'048	1'410
					Abschr.		-	-	8	18	28	38
6150.5010.xx	Fussgängerleitsystem Dorf	80	-	80	VV	-	-	40	76	72	68	64
					Abschr.		-	-	4	4	4	4
6150.5010.xx	Ey-Brücke (Komplettsanierung / Neubau)	250	-	250	VV	-	-	150	244	238	231	225
					Abschr.		-	-	6	6	6	6
6150.5620.xx	Beitrag an Schwimmbadbrücke	100	-	100	VV	-	-	98	95	93	90	88
					Abschr.		-	3	3	3	3	3

A	6150.5010.xx	Brückensanierungen allgemein	200	-	200	VV	-	-	-	49	96	143	188
						Abschr.	-	-	-	1	3	4	5
	6150.5040.xx	Werkhof; Dachsanierung inkl. Erweiterung	145	-	145	VV	-	-	141	138	134	131	127
						Abschr.	-	-	4	4	4	4	4
	6150.5040.xx	Werkhof; Neubau Materialunterstand	80	-	80	VV	-	-	78	76	74	72	70
						Abschr.	-	-	2	2	2	2	2
A	6150.5060.xx	Ersatzanschaffungen Fahrzeuge	420	-	420	VV	-	-	-	135	120	213	321
						Abschr.	-	-	-	15	15	27	42
	6155.5010.xx	Parkplatz Schützenstrasse (Ev. P-Fonds)	65	-	65	VV	-	-	55	63	62	60	59
						Abschr.	-	-	-	2	2	2	2
	6155.5010.xx	Umsetzung Parkraum Bahnhof Ost	500	-	500	VV	-	-	300	488	475	463	450
						Abschr.	-	-	-	13	13	13	13
	6180.5660.xx	Weggenossenschaft Wagenschopf-Ledi-Schlüнди	150	-	150	VV	-	-	75	146	143	139	135
						Abschr.	-	-	-	4	4	4	4
	6180.5660.xx	Weggen. Grubenwald-Hofstetten-Meienberg	185	-	185	VV	-	-	80	180	176	171	167
						Abschr.	-	-	-	5	5	5	5
A		Reserve für Infrastruktur/Verkehr/Flugplatz/BDG etc.	2'800	-	2'800	VV	-	-	-	-	679	1'336	1'973
						Abschr.	-	-	-	-	21	42	64
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
Total Abschreibungen			27'555	1'485	26'070		491	90	421	507	697	762	848
		Bestand neues Verwaltungsvermögen					7'286	12'713	16'561	19'401	20'668	21'585	
		Veränderung neues Verwaltungsvermögen					7'286	5'427	3'848	2'839	1'268	917	

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 04.09.17

Beträge in CHF 1'000

1)		2)		3)		4) früher:							
		Total:				Anlagen							
KontoNr.	Projekt	Art	Ausg.	Einn.	Netto	im Bau	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
7201.5032.01	Ableitung Regenw. Wannenfluh/Stampfi		127	-	127	VV	51	176	173	171	169	167	164
						<i>Abschr.</i>		2	2	2	2	2	2
7201.5032.05	Kanalsanierungen 2016		219	-	219	VV	28	244	241	238	234	231	228
						<i>Abschr.</i>		3	3	3	3	3	3
7201.5032.xx	Kanalsanierungen 2017		265	-	265	VV	-	-	200	262	258	255	252
						<i>Abschr.</i>		-	-	3	3	3	3
7201.5032.03	Umlegung Kanalisation Gwatt		126	-	126	VV	124	224	247	244	241	238	234
						<i>Abschr.</i>		-	3	3	3	3	3
7201.5032.04	Massnahme GEP 8a und 8b		460	-	460	VV	100	235	460	553	546	539	532
						<i>Abschr.</i>		-	-	7	7	7	7
7201.5032.07	Massnahme GEP Nr. 9		430	-	430	VV	-	-	230	425	419	414	409
						<i>Abschr.</i>		-	-	5	5	5	5
7201.5032.06	Kanalisation Farbgasse		374	-	374	VV	-	200	300	369	364	360	355
						<i>Abschr.</i>		-	-	5	5	5	5
A 7201.5032.xx	Massnahme GEP Nr. 23		300	-	300	VV	-	-	-	-	148	215	292
						<i>Abschr.</i>		-	-	-	2	3	4
A 7201.5032.xx	Massnahme GEP Nr. 24		230	-	230	VV	-	-	-	188	185	183	220
						<i>Abschr.</i>		-	-	2	2	2	3
A 7201.5032.xx	Massnahme GEP Nr. 31		170	-	170	VV	-	-	-	79	78	126	164
						<i>Abschr.</i>		-	-	1	1	2	2
A 7201.5032.xx	Massnahme GEP Nr. 33		70	-	70	VV	-	-	-	49	49	68	67
						<i>Abschr.</i>		-	-	1	1	1	1
A 7201.5032.xx	Massnahme GEP Nr. 37		140	-	140	VV	-	-	-	-	-	79	78
						<i>Abschr.</i>		-	-	-	-	1	1
A 7201.5032.xx	Massnahme GEP Nr. 38		110	-	110	VV	-	-	-	-	-	69	68
						<i>Abschr.</i>		-	-	-	-	1	1
A 7201.5032.xx	Kanalsanierungen 2018		250	-	250	VV	-	-	247	244	241	238	234
						<i>Abschr.</i>		-	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
A	7201.5032.xx	Campingentwässerungen	65	-	65	VV	-	64	63	63	62	61	60
						Abschr.	-	1	1	1	1	1	1
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
Total Abschreibungen			4'584	-	4'584		304	6	12	40	45	52	57
		Bestand neues Verwaltungsvermögen					1'143	2'161	3'130	3'485	3'974	4'327	
		Veränderung neues Verwaltungsvermögen					1'143	1'018	969	355	488	353	

Finanzplan Einwohnergemeinde Zweisimmen 2017 - 2022

Abschreibungen Abfallwesen

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 04.09.17
Beträge in CHF 1'000

KontoNr.	Projekt	Total:			Anlagen im Bau	2017	2018	2019	2020	2021	2022
		Ausg.	Einn.	Netto							
7301.5033.xx	Kehrichtsammelstelle Schützenstrasse	140	-	140	VV	-	137	133	130	126	123
					Abschr.	-	4	4	4	4	4
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-
					Abschr.	-	-	-	-	-	-
Total Abschreibungen		140	-	140		-	4	4	4	4	4
	Bestand neues Verwaltungsvermögen					-	137	133	130	126	123
	Veränderung neues Verwaltungsvermögen					-	137	-4	-4	-4	-4





