



**EINWOHNERGEMEINDE
ADELBODEN**

FINANZPLAN 2022 - 2026



Inhaltsverzeichnis

		Seiten
Vorbericht		1 - 7
Prognoseannahmen	Tab 1	8
Investitionsprogramm	Tab 2	9 - 14
Ergebnisse der Spezialfinanzierungen	Tab 7	15 - 18
Prognose der Erfolgsrechnung	Tab 8	19 - 21
Ergebnisse der Finanzplanung	Tab 10	22 - 24
Planbilanz	Tab 11	25
Eigenkapitalnachweis	Tab 12	26
Finanzkennzahlen	Tab 13	27 - 28
Grafiken		29 - 30



BERICHT ZUM FINANZPLAN 2022 - 2026

Allgemeines

Der Finanzplan ist das wichtigste finanzielle Führungsinstrument der Gemeinde. Es gibt ein Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten fünf Jahren und wird im Sinne einer rollenden Planung jährlich aktualisiert. Das Ziel der finanzpolitischen Steuerung besteht darin, der Gemeinde mittelfristig einen ausgeglichenen Finanzhaushalt zu sichern.

Grundlage des Finanzplanes ist die Jahresrechnung 2020 und das Budget 2022. Vom geplanten Investitionsbudget im Jahr 2021 wird nicht alles umgesetzt. Dies wurde im Finanzplan berücksichtigt, sowie die Zinsen und Abschreibungen werden neu berechnet.

Die momentane unsichere Situation in Bezug auf die Lage rund um das Corona Virus und dessen ungewissen Auswirkungen fordern uns zusätzlich eine umsichtige, vorausschauende Finanzpolitik zu betreiben.

Das bestehende **Verwaltungsvermögen** ist zu Buchwerten in HRM2 übernommen worden und wird bis ins Jahr 2025 abgeschrieben.

Neuinvestitionen werden nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Der Finanzplan wird mit dem Finanzplanungsmodell der KPG (Kantonale Planungsgruppe) nach HRM2 erstellt. Das Rechnungsmodell berücksichtigt Abschreibungen nach HRM2, sowie die Pflichtabschreibungen des bestehenden Verwaltungsvermögen.

Zusätzliche Abschreibungen sind zwingend vorzunehmen, wenn in der Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen im allgemeinen Haushalt kleiner sind als die Nettoinvestitionen. Damit wird sichergestellt, dass nur ein Bilanzüberschuss gebildet wird, wenn die Selbstfinanzierung mindestens 100 Prozent beträgt.

Finanzvermögen besteht aus Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden könnten. Finanzvermögen muss eine Rendite abwerfen und darf die Erfolgsrechnung nicht belasten (Erfolgsneutral). Der Funktion 9630 (Liegenschaften des Finanzvermögens) sind neben dem verrechneten Personal- und Sachaufwand auch die kalkulatorischen Zinsen sowie allfällige Einlagen in die Spezialfinanzierung für den betriebsbedingten Wertverzehr und den aperiodischen Unterhalt zu belasten.

Für die Berechnung der verschiedenen Lastenverteiler wurde die vom Kanton angebotene Tabelle „Finanzplanungshilfe“ verwendet. Mit dem gleichen Arbeitsinstrument erfolgte die Berechnung des Finanz- und Lastenausgleichs. In der ganzen Planperiode wurde mit der Steueranlage von 1,99 gerechnet.

Die Neubewertung der nichtlandwirtschaftlichen Grundstücke im Kanton Bern wurde per 2020 umgesetzt. Eine von der Finanzdirektion des Kantons Bern veröffentlichte Hochrechnung ergibt für Adelboden einen jährlichen Mehrertrag bei den Liegenschaftssteuern von rund CHF 860'000 und bei den Vermögenssteuern rund CHF 400'000 (bei unverändertem

Steuersatz). Jährlich kann es hier zu grösseren Abweichungen kommen, weil viele Liegenschaften noch nicht geschätzt wurden und Einsprachen hängig sind.

Spezialfinanzierungen

Bei den gebührenfinanzierten Aufgaben (Abwasserentsorgung und Abfallbeseitigung) wird mit den Ansätzen aus Gebührentarif und Verordnung gerechnet. Die Spezialfinanzierung Abwasser beinhaltet grosse Reserven, deshalb hat die Gemeindeversammlung ab dem Jahr 2020 einer Reduktion der Gebühren zugestimmt.

Abfall

In der Abfallbeseitigung bleibt das Ergebnis in der Berichtsperiode recht stabil. Mit dem Wegfall der Abschreibung vom alten Verwaltungsvermögen ab 2026, wird das Ergebnis im Abfallbereich auf einen Schlag um CHF 62'000 entlastet. Bis zu diesem Zeitpunkt reicht voraussichtlich das Eigenkapital und es besteht kein Handlungsbedarf beim Gebührentarif.

Beträge in CHF 1'000

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Ergebnis Erfolgsrechnung	6.1	-27.5	-31.2	-36.5	-43.8	10.5
Bestand SF Abfall	341.1	313.6	282.4	245.9	202.1	212.6

Abwasser

Aufgrund der relativ hohen Aktivierungsgrenze erfolgt zu Lasten der Erfolgsrechnung regelmässig werterhaltender bzw. vermehrender Unterhalt. Die Lockerung der gesetzlichen Vorgaben vom Kanton erlauben mittlerweile Entnahmen vom Werterhalt nicht nur für Abschreibungen, sondern auch für Unterhalt, Reparaturen von Kanälen und Anlagen zu tätigen. Die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt beträgt CHF 702'000.00. Das ist mit 60% der Anlagewerte das gesetzliche Minimum. Der Bestand im Werterhalt steigt kontinuierlich an. Dies vor allem wegen den Vorschriften für die Abschreibungen (80 Jahre Lebensdauer für Kanalisationen).

Die Prognosen für die Ergebnisse in der Planungsperiode sind leicht negativ. Aufgrund der grossen Reserven ist das kein Problem.

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Ergebnis Erfolgsrechnung	-87.0	-52.0	-59.6	-64.9	-71.9	-79.1
Bestand SF Rechn.ausgl.	2'191.6	2'139.6	2'080.0	2'015.1	1'943.2	1'864.1
Bestand SF Werterhalt	4'080.1	4'504.4	4'898.9	5'293.4	5'687.8	6'082.3

Feuerwehr

Die einseitige Spezialfinanzierung hat mit rund CHF 642'800.00 per 31.12.2020 einen soliden Bestand. Mit dem Neubau vom Werkhof (ab dem Jahr 2022, CHF 36'000.00), wird die Feuerwehrrechnung mit Zinskosten belastet. Die Entwicklung in den nächsten Jahren wird zeigen, ob allenfalls eine Anpassung der Ersatzabgaben nötig sein wird.

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Ergebnis Erfolgsrechnung	-4.0	-32.8	-50.9	-50.9	-50.9	-51.1

nung						
Bestand SF Feuerwehr	638.8	606.0	555.1	504.2	453.3	402.4

Investitionsprogramm

Der Finanzplan beinhaltet Investitionen, die seit Jahren aufgeschoben werden. Bei verschiedenen Investitionsprojekten erfolgte eine Verschiebung nach vorne oder hinten, die Kosten wurden überarbeitet und auf den aktuellen Stand gebracht.

Steuerfinanzierte Investitionen 2021 - 2026:

(u.a. Gemeindestrassen, Schulhäuser, Gemeindehaus, inkl. Feuerwehr)

- Total Bruttoinvestitionen (steuerfinanziert)	CHF	22'859'000
- ./ Investitionseinnahmen (Beiträge)	CHF	1'870'000
= Total Nettoinvestitionen (steuerfinanziert)	CHF	20'989'000

Spezialfinanzierte Investitionen 2021 - 2026:

- Investitionen Abwasserversorgung netto	CHF	2'275'000
- Investitionen Abfallentsorgung netto	CHF	50'000
= Total Nettoinvestitionen (spezialfinanziert)	CHF	2'325'000

Total Investitionsvolumen netto 2021 - 2026 **CHF 23'314'000**

Das ergibt pro Jahr durchschnittlich rund CHF 3,9 Mio. Die Investitionen können nicht alle mit eigenen Mitteln finanziert werden. **Die mittel- und langfristigen Schulden steigen von rund CHF 15 Mio. im Jahr 2020 auf rund CHF 24 Mio. im Jahr 2026.**

Aktuell profitieren die öffentlichen Körperschaften bei der Aufnahme von Fremdkapital von tiefen Zinsen. Zu einzelnen Projekten:

Nachdem in den letzten Jahren grössere Investitionen in Gemeindeliegenschaften wie Schulhaus Dorf inkl. Pausenplatz, Real- und Sekundarschulhaus, Schulhaus Boden sowie in die Sportanlagen Gurtnermatte und Schwimmbad Gruebi flossen, und dem kürzlichen Baubeginn vom Werkhof und dem Feuerwehrmagazin mit Strassenbauprojekt bleibt zukünftig weniger Spielraum für grössere Projekte in den nächsten Jahren.

Mit der Realisierung des Gehweges von der Schützenbrücke bis zur Kreuzgasse wird ein grosser Schritt für die Sicherheit der Schulkinder, der Fussgänger und schlussendlich auch für den motorisierten Verkehr erreicht. Die Anbindung des Führenweidli's an den öffentlichen Verkehr ist für Einheimische, für Aufenthalts- sowie für Tagesgäste ein wichtiger Meilenstein in der Entwicklung der Verkehrssituation in Adelboden. Ein gewichtiges Argument ist das Verschwinden der sehr gefährlichen und viel kritisierten Haltestelle bei der Mineralquelle.

Mit dem Bau der Entlastungsstrasse bietet sich der Gemeinde die Möglichkeit das Dorf für Anlässe und Events an gewissen Tagen im Jahr freizuhalten. Mit Investitionen in das Bikeland Adelboden-Lenk, den Höreliweg, die Hängebrücke und in das Projekt Direttissima wird auch das Freizeit- und Tourismusangebot entsprechend berücksichtigt.

Diese Priorisierungen bringen es mit sich, dass Gewichtige Investitionen in die Sanierung des Schulhauses Ausserschwand und die Sanierung des Gemeindehauses nach hinten verschoben werden müssen.

Ergebnisse Erfolgsrechnung (allgemeiner Steuerhaushalt, (Tabelle 10))

Im Jahr 2020 wurde ein negatives Ergebnis erzielt. Es mussten rund 0,202 Mio. aus der Spezialfinanzierung «Liegenschaften des Verwaltungsvermögens» entnommen werden.

In der Planungsperiode bis in das Jahr 2026 halten sich die Ergebnisse mit Aufwand und Ertragsüberschuss ungefähr die Waage. Die Ergebnisse können mit obiger Spezialfinanzierung ausgeglichen werden.

Dank dem Mehrertrag bei den Liegenschafts- und Vermögenssteuern durch die amtliche Neubewertung können grosse Investitionen getätigt ohne dass das Ergebnis ins Bodenlose fällt.

Entwicklung Bilanzüberschuss / Finanzpolitische Reserve

Bilanzüberschuss: Dieser beträgt per 31.12.2020 CHF 3,496 Mio. Dank der vorhandenen Reserven im Eigenkapital bleibt der Bilanzüberschuss trotz grossen Investitionen recht stabil.

Information zur Entwicklung vom Bilanzüberschuss, gemäss **Gemeindeverordnung (GV) Übergangsbestimmungen 3.2.5+6:**

Von der Neubewertungsreserve ist nach fünf Jahren die Summe von 10% der gesamten Finanzanlagen und fünf Prozent der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve zu überführen. Die Neubewertungsreserve wird ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2 in der Gemeinde linear innerhalb von fünf Jahren (ab 2021) zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst.

Die Neubewertungsreserve ist aus der Neubewertung des Finanzvermögens. Die Höhe beträgt in Adelboden rund CHF 1.152 Mio.

Schwankungsreserven sollen Wertverminderungen oder Verluste aus der Neubewertung des Finanzvermögens auffangen. Nach der gesetzlichen Einlage von rund CHF 362'000, verbleiben noch rund CHF 791'000. Dieser Betrag wird wie oben beschrieben (jährlich rund CHF 158'200) zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst.

Finanzpolitische Reserve: Diese beträgt per 31.12.2020 rund CHF 1,5 Mio. Trotz grossen Investitionen und den damit verbundenen Folgekosten bleibt der Bestand bis im Jahr 2026 stabil.

Finanzkennzahlen

Selbstfinanzierung

Darstellung vom **Gesamthaushalt** (inklusive Spezialfinanzierungen)

Beträge in CHF 1'000

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selbstfinanzierung	2'275.5	2'251.7	2'089.5	2'044.4	2'066.7	2'109.9
Nettoinvestitionen	5'015.0	6'014.0	5'670.0	4'380.0	2'235.0	0.0
Finanzierungsfehlbetrag (-) bzw. Überschuss (+)	-2'739.5	-3'662.3	-3'580.5	-2'335.6	-168.3	2'109.9
Selbstfinanzierungsgrad	45.4%	37.4%	36.9%	46.7%	92.5%	100.0%

Darstellung vom **allgemeinen Haushalt** (Steuerhaushalt)

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selbstfinanzierung	1'786.5	1'764.9	1'614.0	1'579.6	1'616.6	1'674.0
Nettoinvestitionen	4'705.0	4'709.0	4'960.0	4'380.0	2'235.0	0.0
Finanzierungsfehlbetrag (-) bzw. Überschuss (+)	-2'918.5	-2'944.1	-3'346.0	-2'800.4	-618.4	1'674.0
Selbstfinanzierungsgrad	38.0%	37.5%	32.5%	36.1%	72.3%	100.0%

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet.

Die Höhe der mittel- und langfristigen Schulden sagt wegen möglichen Finanzanlagen oder Desinvestitionen zu wenig aus über die Tragbarkeit eines Finanzplanes. Wichtig ist vor allem die Entwicklung des Selbstfinanzierungsgrades und des Zinsbelastungsanteiles über eine bestimmte Periode. Die Schulden werden durch Anlagen des Finanzvermögens beeinflusst.

Nettozinsbelastungsanteil (NZB)

Darstellung vom **Gesamthaushalt** (inklusive Spezialfinanzierungen)

2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittel
-1.9%	-1.7%	-1.5%	-1.3%	-0.9%	-0.7%	-1.3%

Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je höher der Zinsbelastungsanteil ist, desto mehr Mittel werden für die Schuldzinsen aufgewendet und je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Ein negativer Zinsbelastungsanteil zeigt an, dass mehr Zinsertrag erwirtschaftet als für Zinsen ausgegeben wird.

Nettoverschuldungsquotient (NVQ in %)

Darstellung vom **Gesamthaushalt** (inklusive Spezialfinanzierungen)

2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittel
104.2%	144.8%	184.1%	209.7%	209.6%	184.0%	173.0%

Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen + Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen.

Bruttoverschuldungsanteil (in %)

Darstellung vom **Gesamthaushalt** (inklusive Spezialfinanzierungen)

2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittel
99.9%	122.6%	142.4%	155.4%	155.3%	143.8%	136.6%

Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Verschuldungssituation der Gemeinde und beantwortet die Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Diese Kennzahl gibt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.

Kapitaldienstanteil (in %)

Darstellung vom **Gesamthaushalt** (inklusive Spezialfinanzierungen)

2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittel
9.4%	11.2%	11.5%	12.5%	13.6%	9.0%	11.2%

Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Unter Kapitaldienst versteht man die Nettozinsen plus Abschreibungen und Wertberichtigungen. Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch die Zinsen und die ordentlichen Abschreibungen (Kapitaldienst) belastet ist. Ein steigender Anteil weist somit auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Nettoschuld in CHF pro Einwohner

Darstellung vom **Gesamthaushalt** (inklusive Spezialfinanzierungen)

2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittel
2'759.8	3'882.8	4'945.3	5'655.1	5'705.2	5'077.2	4'668.9

Die Nettoschuld je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (Selbstfinanzierungsanteil berücksichtigen). Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.

Bilanzüberschussquotient (BÜQ)

Darstellung vom **allgemeinen Haushalt** (Steuerhaushalt)

2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittel
39.1%	37.8%	37.8%	35.9%	32.4%	36.2%	36.5%

Bilanzüberschuss in % der direkten Steuern und dem Finanzausgleich. Aussage: Die Auflösung finanzpolitischer Reserven (zusätzliche Abschreibungen) sind unter 30 % möglich.

Die Interpretationsvorgaben seitens Kanton fehlen noch. Die erst kurze Anwendungszeit von HRM2 stellt uns zudem noch keine Vergleichsmöglichkeiten zur Verfügung, um die Tendenzen der Kennzahlen zu deuten. Bis die nötigen Unterlagen vorliegen, verweisen wir auf die Jahresrechnung. Im Bericht sind die Kennzahlen des jeweiligen Jahres dokumentiert.

Schlussfolgerungen

Politische Führung heisst vor allem auch Kenntnis der finanziellen Möglichkeiten. Auch wenn wir uns stark an Werten orientieren, so entscheidet doch letztlich der Geldbeutel, was realisiert werden kann und was nicht.

Es ist wichtig, dass finanzpolitische Entscheide nicht auf der Basis vom Bilanzüberschüssen getroffen werden. Es gilt verschiedene Parameter zu berücksichtigen; die aktuelle Pandemie bedingte Situation, die Verschuldungssituation und die Selbstfinanzierung sind nur einige von vielen die berücksichtigt werden müssen. Ansonsten entsteht langfristig wegen den Folgekosten ein Problem für den Finanzhaushalt und kommende Generationen.

Genehmigung

Die Genehmigung des Finanzplanes 2021 - 2026 erfolgte

am 24. August 2021

FINANZKOMMISSION ADELBODEN



Willy Schranz
Vizeobmann



Thomas Germann
Finanzverwalter

am 26. Oktober 2021

GEMEINDERAT ADELBODEN



Markus Gempeler
Obmann



Jolanda Trchsel
Gemeindeschreiberin

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom 27.10.21

Finanzplantitel **Einwohnergemeinde Adelboden Finanzplan 2022 - 2026**

Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

Prognoseperiode	1. Prognosejahr 2021	2022	2023	2024	2025	2026
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand		1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Sachaufwand		0.50%	0.50%	0.75%	1.00%	1.00%
starker Zuwachs						
schwacher Zuwachs		0.30%	0.30%	0.30%	0.40%	0.40%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	0.500%	0.500%	0.500%	0.500%	0.500%	0.500%
neues Fremdkapital	0.300%	0.300%	0.400%	0.500%	0.750%	1.000%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.00%	0.00%	0.10%	0.10%	0.25%	0.50%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
verrechnete Passivzinsen	0.00%	0.00%	0.00%	0.20%	0.20%	0.20%

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 27.10.21
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
0	Allgemeine Verwaltung							-							
0220.5060.01	Hardwareersatz (Client)		5			60		60		60					
0290.5040.01	Sanierung Gebäudehülle GDH (GR-Planungskredit 50')		33		17	3'980		3'980							3'980
								-							
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit							-							
1500.5060.xx	Feuerwehr (Ersatz Unimog)		10			400		400					400		
1620.xxxx.xx	Zivilschutzanlage (dringender UH) (Eventuell in Erfolgsrechnung)							-							
1620.5040.xx	Zivilschutzraum (Umnutzung)		33			500	400	100							500
								-							-400
2	Bildung							-							
2110.5040.xx	Kindergarten Dorf, Gebäudehülle		25			900		900							900
2170.5040.07	Neubau Physikzimmer (Schulhaus Sek)		25			150		150	150						
2170.5040.05	Sanierung SH Ausserschwand		25			2'490		2'490					1'000		1'490
2170.5040.xx	Sek/Real (Erweiterung inkl. Stützmauer)		25			1'200		1'200							1'200
2198.5200.01	ICT, Schulen		5		27	310		310	310						
								-							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 27.10.21
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche														
3420.5040.01	Neubau Spielplatz Gurtnermatte (Umgebung)		20			80		-		80					
								80							
3413.5560.01	Weltcup AG, Beteiligung AK		10			75		-	75						
								75							
3420.5010.01	Höreliweg - Schermtanne		10			370				20			350		
							250	120					-250		
3420.5650.01	Bikeland Adelboden-Lenk---dänk (Beitrag (AS Naturstrassen), (GV-Beschluss 250')		10		29	250			100	150					
								250							
3420.5040.20	Dorfplatz (Neugestaltung)		10		1	390			390						
							100	290	-100						
4	Gesundheit														
5	Soziale Sicherheit														
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung														
6150.5010.01	Zelgstrasse / Entlastungsstrasse (GV-Beschluss 1'480')		40		240	3'000				5					2'995
								3'000							
6150.5010.03	Erschliessung Fuhrenweidli (GR Planungskredit 25')		40			4'500				15	1'500	1'500	1'485		
							1'000	3'500					-1'000		
6150.5010.04	Sanierung Oeysträssli (GR Planungskredit 50')		40		38	200				200					
								200							
6150.5010.06	Gehweg Dürrenegga - Boden (CHF 100' durch GR bewilligt)		40		66	4'290				10	2'180	2'100			
								4'290							
6150.5010.07	Sanierungsmassnahmen Margelibrücke (CHF 60' durch GR bewilligt)		40			1'300				20	1'000	280			
								1'300							
6150.5010.37	Hirzboden (Züündli), Lehnenviadukt		40			180				180					
							40	140			-40				

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 27.10.21
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	6) Ausgaben	Einnahmen	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
	6150.5010.36	Brücke Ahorni, Ersatzneubau		20			70		70	70						
*		GR - Kredit							70							
	6150.5010.38	Martisgrabenbrücke (Bonderlen)		20			120		80		120					
	6150.5010.30	Brückenneubau Risetensträssli u Oey (GV-Beschluss 400')		20		5	389	40	389		389	-40				
*	6150.xxxx.xx	Geilsstrasse, Bankettsanierung		40			100		100							100
	6150.5010.35	Eselmoosgasse, Ausbau, 2 Etappe (Teramur/Blockstützmauer)		40			350		350							350
	6150.5010.40	Neubau Brücke (Müti)		20			150		150		150					
	6150.5010.31	Egerenschwand (Chuma), Lehnenviadukt		40			110		70		110					
	6150.5010.32	Bonderlenstrasse (Eggetli), Absicherung Betonmauer		40			95	40	95							95
	6150.5010.xx	Wendehammer Ausserschwand		40			200		200			100	100			
				20					-							
*	6150.5040.02	Werkhof & Feuerwehr (Erweiterungsbau) (Urne 5.6 Mio.)		40	Fk Fe	185	5'600		5'600	2'800	2'800					
*	6150.5040.02	Werkhof & Feuerwehr (Erweiterungsbau) zwiter Teil (wegen Abschreibungen)		40	Fk Fe		300		300			300				
*	6150.5010.19	Oey - Dürrenegga (Trottoir) (Urne 1.3 Mio.)		40			1'115		1'115	865	250					
A	6150.5060.01	Fahrzeuersatz		10			210		210		60		150			
	6230.xxxx.xx	Bushaltestellen (behindertengerecht)		25			500		500				250	250		
	6330	Bergbahnen Adelboden AG, AK-Erhöhung	C	10			1'000		1'000							1'000
		Hängebrücke	C	20			1'000		1'000							1'000

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 27.10.21
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk	5) Anlagen im Bau	6) Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
	6290.5010.01	Planungskredit Verkehrskonzept (2010) (GV-Beschluss 250')		10		50	30		30	30						
*									30							
	7	Umweltschutz und Raumordnung							-							
	7710.5010.01	Lärm- und Sichtschutzwand (Friedhof) (GR-Kredit 60')		40			50		50							50
*	7710.5040.01	Geräteschuppen (Friedhof)		25			80		80							80
	7790	Sanierung Kugelfang 1'2 Mio. in ER (keine AS, weil kein Mehrwert)							-							
	7900.5290.02	ÜO 29a Chuenis-Sillere-Hahnenmoos (CHF 150' durch GR bewilligt, gebunden)		10		113	45		45	15	30					
	8	Volkswirtschaft							-							
	8900.5040.xx	Schlachthaus (Aussenrenovation)		40			60		60		60					
									60							
	Total					771	36'199	1'870	34'329	4'705	4'709	4'960	4'380	2'235	-	13'340

1) bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw. Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.

2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf 3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")

4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!

5) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

6) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 27.10.21
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk: Fe	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
* 7201.5032.10	Kanalisation Schlegeli (GV-Beschluss 1'022')		80				580		580	200	250	130				
* 7201.5032.25	Walezube, ÜO-Erschliessung (GV-Beschluss 2019)		80				35		35	35						
* 7201.5032.21	Hindereseggen S3 GDE-Kanalisation (GR-Kredit 100')		80			32	70		70	70						
* 7201.5032.26	Sanierung Kanalisation Aebi - Reharti		80			2	265		265		265					
* 7201.5032.06	Kanalisation Risetensträssli (Neu) ÜO 60 (GV-Beschluss Herbst 2020)		80			30	880		880		450	430				
* 7201.5032.24	Dürreneggä, Regenentlastung RAQ HE (GR-Kredit 60')		80				5		5	5						
									-							
									-							
7201.5032.27	Oey-Dürrenegga, Ersatz Sauberwasserltg.		80				100		100		100					
7201.5032.28	Dorfbrunnen bis Tschentanbahn, Doppelkn		80				60		60		60					
									60							
7201.5040.02	Faulturm 2 mit Gasometer (Sanierung)		25				280		280		130	150				
									-							
									-							
Total						64	2'275	-	2'275	310	1'255	710	-	-	-	-

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

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 27.10.21
 Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	5) Einnah-men	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
7301.5033.05*	Containerstandplatz Eggetli		40		2	50		- 50		50					
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
Total					2	50	-	50	-	50	-	-	-	-	-

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

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Version vom 27.10.21

Beträge in CHF 1'000

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	291.9	294.7	297.6	300.6	303.6	306.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	2.9	3.0	3.0	3.0	3.1	3.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	90.0	85.0	85.4	86.1	86.9	87.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	410.2	419.7	421.8	425.0	429.2	433.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	67.6	73.0	102.8	102.8	102.8	102.8	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	702.3	702.3	702.3	702.3	702.3	702.3	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	80.7	80.7	80.9	81.2	81.5	81.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	201.5	201.5	202.1	202.7	203.5	204.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	1'847.1	1'859.8	1'896.0	1'903.7	1'912.9	1'922.3	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	1'418.0	1'472.0	1'472.0	1'472.0	1'472.0	1'472.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	6.5	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	267.6	278.0	307.8	307.8	307.8	307.8	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	49.0	39.0	39.1	39.2	39.4	39.5	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	1'741.1	1'793.0	1'822.9	1'823.0	1'823.2	1'823.3	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-106.0	-66.9	-73.1	-80.6	-89.7	-99.0	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	18.9	14.9	13.5	15.7	17.8	19.9	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	18.9	14.9	13.5	15.7	17.8	19.9	
OPERATIVES ERGEBNIS	-87.0	-52.0	-59.6	-64.9	-71.9	-79.1	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-87.0	-52.0	-59.6	-64.9	-71.9	-79.1	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Version vom 27.10.21

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	200.0	205.0	205.0	205.0	205.0	205.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	95%	97%	97%	97%	96%	96%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss) Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierung	415.2	445.3	437.7	432.3	425.3	418.2	
Selbstfinanzierungsgrad	134%	35%	62%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	2'191.6	2'139.6	2'080.0	2'015.1	1'943.2	1'864.1	
Bestand Werterhalt	4'080.1	4'504.4	4'898.9	5'293.4	5'687.8	6'082.3	
- in % Wiederbeschaffungswerte	6.6%	7.2%	7.9%	8.5%	9.1%	9.8%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	2'243.5	2'485.9	3'667.9	4'275.1	4'172.3	4'069.5	
Nettoinvestitionen	310.0	1'255.0	710.0	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	67.6	73.0	102.8	102.8	102.8	102.8	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	2'485.9	3'667.9	4'275.1	4'172.3	4'069.5	3'966.7	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	5.0	5.0	5.0	5.1	5.1	5.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	7.5	17.5	17.6	17.7	17.9	18.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	641.1	668.1	671.5	676.5	683.3	690.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	61.7	61.7	61.7	61.7	61.7	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	6.0	7.3	7.3	7.3	7.3	7.3	best. und neues VV.
36 Beiträge	11.0	12.0	12.0	12.1	12.1	12.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	137.5	134.5	134.9	135.3	135.8	136.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	869.8	906.1	910.0	915.7	923.2	869.2	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	717.5	719.0	719.0	719.0	719.0	719.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützunggeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	123.0	123.0	123.0	123.0	123.0	123.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	34.0	34.0	34.1	34.2	34.3	34.5	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	874.5	876.0	876.1	876.2	876.3	876.5	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	4.7	-30.1	-33.9	-39.5	-46.9	7.3	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	1.4	2.6	2.8	2.9	3.1	3.2	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	1.4	2.6	2.8	2.9	3.1	3.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	6.1	-27.6	-31.1	-36.5	-43.8	10.5	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	6.1	-27.6	-31.1	-36.5	-43.8	10.5	

Tabelle 7: **ABFALLWIRTSCHAFT**

Funktion (in 4 Stellen): 7301

Version vom 27.10.21

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	101%	97%	97%	96%	95%	101%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	73.8	41.4	37.9	32.5	25.2	17.8	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	83%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	341.1	313.6	282.4	245.9	202.1	212.6	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	364.5	296.8	277.8	208.8	139.8	70.8	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	50.0	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	67.7	69.0	69.0	69.0	69.0	7.3	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	296.8	277.8	208.8	139.8	70.8	63.5	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	1'893.8	1'996.0	2'013.3	2'031.7	2'051.4	2'071.3	9.4%	1.8%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	944.3	871.4	895.4	902.3	910.4	918.5	-2.7%	-0.6%
2	Bildung	2'397.1	2'436.1	2'459.7	2'473.3	2'483.9	2'510.9	4.7%	0.9%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	884.1	844.1	845.9	848.0	850.5	853.1	-3.5%	-0.7%
4	Gesundheit	34.3	34.3	34.5	34.7	35.1	35.4	3.2%	0.6%
5	Soziale Sicherheit	2'777.0	2'836.8	2'951.7	2'918.3	2'869.9	2'856.8	2.9%	0.6%
6	Verkehr	2'573.1	2'524.3	2'522.4	2'543.8	2'574.6	2'593.6	0.8%	0.2%
7	Umwelt u. Raumordnung	421.2	419.7	421.5	424.2	427.8	431.5	2.4%	0.5%
8	Volkswirtschaft	182.2	206.5	207.4	208.5	209.9	211.3	16.0%	3.0%
9	Finanzen und Steuern	2'962.1	2'494.3	2'242.5	2'239.3	2'237.8	1'527.2	-48.4%	-12.4%
	steuerfinanzierter Aufwand:	15'069.2	14'663.5	14'594.2	14'624.1	14'651.3	14'009.7	-7.0%	-1.4%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	1'847.1	1'859.8	1'896.0	1'903.7	1'912.9	1'922.3	4.1%	0.8%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	875.9	906.1	910.0	915.7	923.2	879.7	0.4%	0.1%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Aufwand:	2'723.0	2'766.0	2'806.0	2'819.3	2'836.2	2'802.0	2.9%	0.6%
	Aufwand total	17'792.3	17'429.5	17'400.2	17'443.4	17'487.5	16'811.7	-5.5%	-1.1%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	471.5	473.0	474.0	475.0	476.4	477.8	1.3%	0.3%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	787.5	764.5	783.0	783.5	784.2	784.9	-0.3%	-0.1%
2	Bildung	136.0	138.1	138.5	138.9	139.4	139.9	2.9%	0.6%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	26.2	24.2	24.3	24.3	24.4	24.5	-6.5%	-1.3%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	13.0	13.0	13.0	13.0	13.0	13.0	0.0%	0.0%
6	Verkehr	439.2	477.7	495.9	496.1	496.3	496.6	13.1%	2.5%
7	Umwelt u. Raumordnung	199.2	224.8	225.3	225.9	226.6	227.4	14.1%	2.7%
8	Volkswirtschaft	84.6	90.1	90.2	90.3	90.4	90.6	7.0%	1.4%
9	Finanzen und Steuern	13'074.6	12'799.7	12'825.5	12'841.7	12'940.0	12'924.6	-1.1%	-0.2%
	steuerfinanzierter Ertrag:	15'231.8	15'005.1	15'069.7	15'088.6	15'190.8	15'179.1	-0.3%	-0.1%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	1'847.1	1'859.8	1'896.0	1'903.7	1'912.9	1'922.3	4.1%	0.8%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	875.9	906.1	910.0	915.7	923.2	879.7	0.4%	0.1%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Ertrag:	2'723.0	2'766.0	2'806.0	2'819.3	2'836.2	2'802.0	2.9%	0.6%
	Ertrag total	17'954.8	17'771.1	17'875.7	17'908.0	18'027.0	17'981.1	0.1%	0.0%
	Handlungsspielraum <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>	162.5	341.6	475.4	464.5	539.5	1'169.4	Mittel:	525.5

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	3'229.4	3'230.6	3'262.9	3'295.5	3'328.4	3'361.7	4.1%	0.8%
31	Sach-/Betriebsaufwand	4'137.2	4'202.2	4'223.1	4'254.6	4'297.0	4'339.7	4.9%	1.0%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	1'352.1	1'352.1	1'352.1	1'352.1	1'352.1	644.6	-52.3%	-13.8%
34	Finanzaufwand	145.9	147.2	147.2	147.1	147.1	147.1	0.8%	0.2%
35	Einlagen in Fonds und SF	707.0	702.0	704.1	706.2	709.0	711.9	0.7%	0.1%
36	Transferaufwand	6'975.5	7'060.0	7'176.8	7'155.7	7'124.3	7'131.0	2.2%	0.4%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	808.4	296.1	49.1	49.3	49.5	49.7	-93.9%	-42.8%
39	Interne Verrechnungen	295.5	297.0	315.0	315.0	315.0	315.0	6.6%	1.3%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	10'729.2	10'927.1	11'065.6	11'208.4	11'357.0	11'508.4	7.3%	1.4%
41	Regalien und Konzessionen	10.0	10.0	10.0	10.1	10.1	10.1	1.4%	0.3%
42	Entgelte	3'272.8	3'298.5	3'298.5	3'298.5	3'298.5	3'298.5	0.8%	0.2%
43	verschiedene Erträge	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	0.0%	0.0%
44	Finanzertrag	582.8	567.0	568.7	570.4	572.7	575.0	-1.3%	-0.3%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	294.3	337.1	356.0	357.0	358.3	359.5	22.2%	4.1%
46	Transferertrag	2'052.7	1'987.9	1'876.4	1'750.9	1'702.3	1'695.3	-17.4%	-3.8%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	529.0	178.2	178.3	178.3	178.4	20.3	-96.2%	-47.9%
49	interne Verrechnungen	295.5	297.0	315.0	315.0	315.0	315.0	6.6%	1.3%

Einwohnergemeinde Adelboden Finanzplan 2022 - 2026

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 27.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-74	-31	-128	-151	-93	741	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		437	420	422	423	426	428	
operatives Ergebnis		363	388	294	272	333	1'168	
1.c ausserordentliches Ergebnis		-279	-118	129	129	129	-29	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		83	271	423	401	462	1'139	2'779
2. Investitionen und Finanzanlagen								total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		4'705	4'709	4'960	4'380	2'235	0	20'989
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		310	1'305	710	0	0	0	2'325
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		2'659	6'592	10'238	12'638	12'872	10'827	
3.b bestehende Schulden		13'478	13'308	13'243	13'178	13'113	13'048	
3.c total Fremdmittel kumuliert		16'137	19'900	23'480	25'816	25'984	23'874	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		123	412	449	611	770	703	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		4	14	34	57	96	118	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		127	426	483	668	866	821	3'391
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		83	271	423	401	462	1'139	2'779
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-44	-155	-60	-267	-404	318	-612
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-44	-155	-60	-267	-404	318	-612
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		37	0	31	0	0	0	68
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-81	-155	-91	-267	-404	318	-680
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:
6.a 1 StAnZl		384	394	400	407	414	421	403
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.		-0.2	-0.4	-0.2	-0.7	-1.0	0.8	-0.3

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 27.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		25	57	-59	-69	6	794	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		417	402	405	405	405	405	
operatives Ergebnis		442	460	346	336	411	1'199	
1.c ausserordentliches Ergebnis		-279	-118	129	129	129	-29	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		163	342	475	465	540	1'169	3'153
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		4'705	4'709	4'960	4'380	2'235	0	
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		2'659	6'592	10'238	12'638	12'872	10'827	
3.b bestehende Schulden		13'478	13'308	13'243	13'178	13'113	13'048	
3.c total Fremdmittel kumuliert		16'137	19'900	23'480	25'816	25'984	23'874	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		122	404	411	573	732	665	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		4	14	34	57	96	118	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		125	417	445	630	828	783	3'228
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		163	342	475	465	540	1'169	3'153
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		37	-76	31	-165	-288	386	-75
5. Finanzpolitische Reserve								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		37	-76	31	-165	-288	386	-75
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		37	0	31	0	0	0	68
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		0	-76	0	-165	-288	386	-143
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total:
6.a 1 StAnZI		384	394	400	407	414	421	403
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		0.0	-0.2	0.0	-0.4	-0.7	0.9	-0.1

Einwohnergemeinde Adelboden Finanzplan 2022 - 2026

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 27.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-100	-89	-69	-82	-98	-53	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		20	17	16	19	21	23	
operatives Ergebnis		-79	-71	-52	-63	-78	-30	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	<i>total:</i>
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-79	-71	-52	-63	-78	-30	-374
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		310	1'305	710	0	0	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		2	8	38	38	38	38	<i>total:</i>
4.d Total Investitionsfolgekosten		2	8	38	38	38	38	163
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-79	-71	-52	-63	-78	-30	-374
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-81	-80	-91	-101	-116	-69	-537
7. Selbstfinanzierung und SFG								<i>total:</i>
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		489	487	476	465	451	436	2'803
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		158%	37%	67%	100%	100%	100%	121%

Einwohnergemeinde Adelboden Finanzplan 2022 - 2026

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 27.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
TOTAL AKTIVEN	32'768.5	34'601.6	38'717.8	42'452.8	44'736.4	44'715.4	43'296.1
Finanzvermögen	11'717.2	10'144.2	10'144.2	10'144.2	10'144.2	10'144.2	10'144.2
<i>Veränderung</i>		-1'573.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	21'051.4	24'457.4	28'573.7	32'308.6	34'592.2	34'571.2	33'151.9
<i>Veränderung</i>		3'406.0	4'116.3	3'735.0	2'283.6	-20.9	-1'419.3
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	17'371.8	21'374.1	24'327.4	27'524.1	29'979.5	30'130.3	28'821.1
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	2'179.5	2'485.9	3'667.9	4'275.1	4'172.3	4'069.5	3'966.7
Abfall	362.5	296.8	277.8	208.8	139.8	70.8	63.5
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	32'768.5	34'601.6	38'717.9	42'452.8	44'736.4	44'715.4	43'296.1
Fremdkapital	18'300.7	19'466.9	23'229.2	26'809.7	29'145.3	29'313.5	27'203.6
<i>Veränderung</i>		1'166.2	3'762.3	3'580.5	2'335.6	168.2	-2'109.9
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	3'804.6	2'481.9	2'481.9	2'481.9	2'481.9	2'481.9	2'481.9
langfristiges Fremdkapital best.	13'648.5	13'478.3	13'307.5	13'242.5	13'177.5	13'112.5	13'047.5
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	2'659.2	6'592.3	10'237.7	12'638.3	12'871.6	10'826.6
Eigenkapital	14'467.9	15'134.7	15'488.6	15'643.1	15'591.1	15'401.9	16'092.5
<i>Veränderung</i>		666.8	354.0	154.5	-52.0	-189.2	690.6
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 27.10.21

Beträge in CHF '000

	Prognoseperiode												
	2020 Basisjahr	2021		2022		2023		2024		2025		2026	
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	14'468		15'135		15'489		15'643		15'591		15'402		16'093
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	642.8	-4.0	638.8	-32.8	606.0	-50.8	555.1	-50.9	504.2	-50.9	453.3	-51.0	402.4
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	2'278.6	-87.0	2'191.6	-52.0	2'139.6	-59.6	2'080.0	-64.9	2'015.1	-71.9	1'943.2	-79.1	1'864.1
29003 Abfallentsorgung	335.1	6.1	341.1	-27.6	313.6	-31.1	282.4	-36.5	245.9	-43.8	202.1	10.5	212.6
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
292 Globalbudgetbereiche													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	1'243.3	78.0	1'321.3	29.0	1'350.3	29.1	1'379.4	29.2	1'408.6	29.3	1'437.9	29.4	1'467.3
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	187.8	359.9	547.7	247.1	794.8		794.8		794.8		794.8		794.8
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
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	3'645.5	434.6	4'080.1	424.3	4'504.4	394.5	4'898.9	394.5	5'293.4	394.5	5'687.8	394.5	6'082.3
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	1'485.6	37.4	1'523.0	0.0	1'523.0	30.7	1'553.7	0.0	1'553.7	0.0	1'553.7	0.0	1'553.7
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	1'152.9	-520.2	632.7	-158.2	474.5	-158.2	316.3	-158.2	158.1	-158.1	0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	0.0	362.0	362.0		362.0		362.0		362.0		362.0		362.0
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			3'496.3		3'420.4		3'420.4		3'255.3		2'967.1		3'353.4
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	3'496.3	0.0	3'496.3	-75.8	3'420.4	0.0	3'420.4	-165.2	3'255.3	-288.1	2'967.1	386.3	3'353.4

Einwohnergemeinde Adelboden Finanzplan 2022 - 2026

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 27.10.21

Beträge in CHF '000

	2016	2017	2018	2019	2020	Mittelwert Basis	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							104%	145%	184%	210%	210%	184%	173%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							45%	37%	37%	47%	92%	100%	55%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							0.3%	0.4%	0.5%	0.6%	0.8%	0.9%	0.6%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							100%	123%	142%	155%	155%	144%	137%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							26%	29%	28%	23%	19%		22%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							9%	11%	12%	13%	14%	9%	11%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							2'760	3'883	4'945	5'655	5'705	5'077	4'669
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							13%	13%	12%	12%	12%	12%	12%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-1.9%	-1.7%	-1.5%	-1.3%	-0.9%	-0.7%	-1.3%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							2'334	2'352	2'322	2'242	2'118	2'241	2'268
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							38%	37%	33%	36%	72%	100%	48%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							39%	38%	38%	36%	32%	36%	37%

Einwohnergemeinde Adelboden Finanzplan 2022 - 2026

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 27.10.21
 Beträge in CHF 1'000

	2016	2017	2018	2019	2020	Mittelwert Basis	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittelwert Prognose
SF ABWASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *							134%	35%	62%	100%	100%	100%	113%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							95%	97%	97%	97%	96%	96%	96%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)							7%	7%	8%	8%	9%	10%	8%

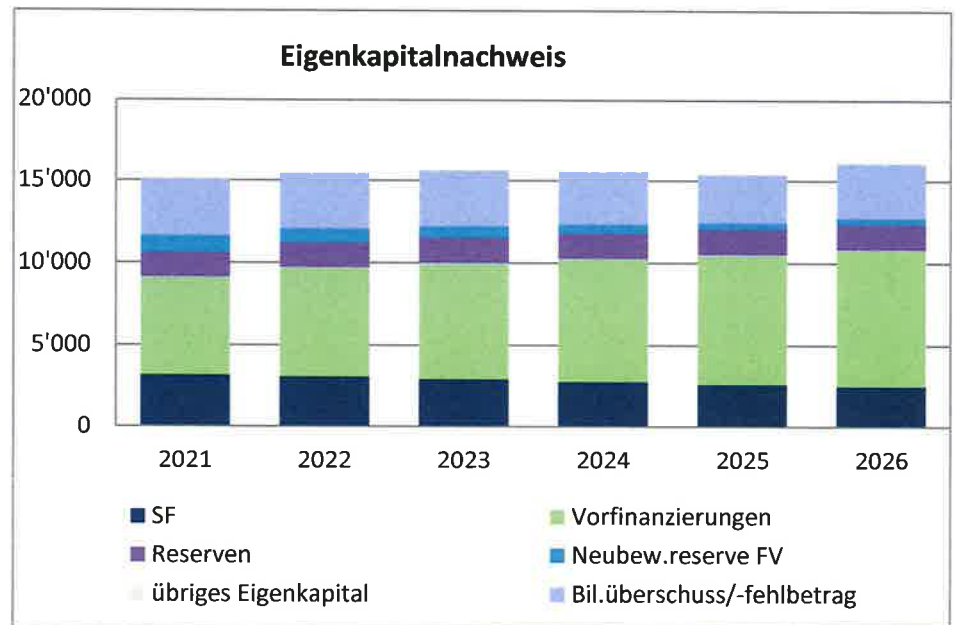
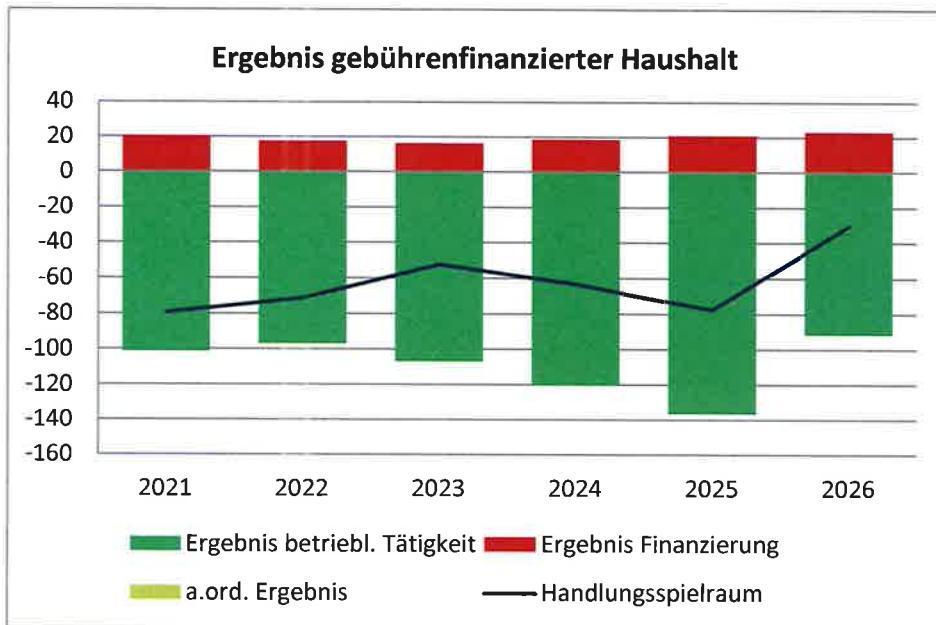
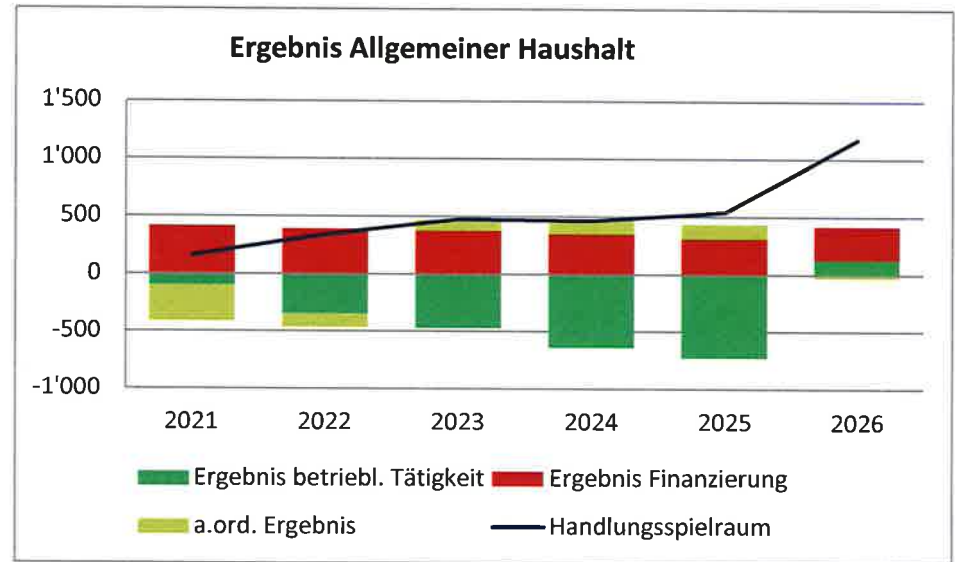
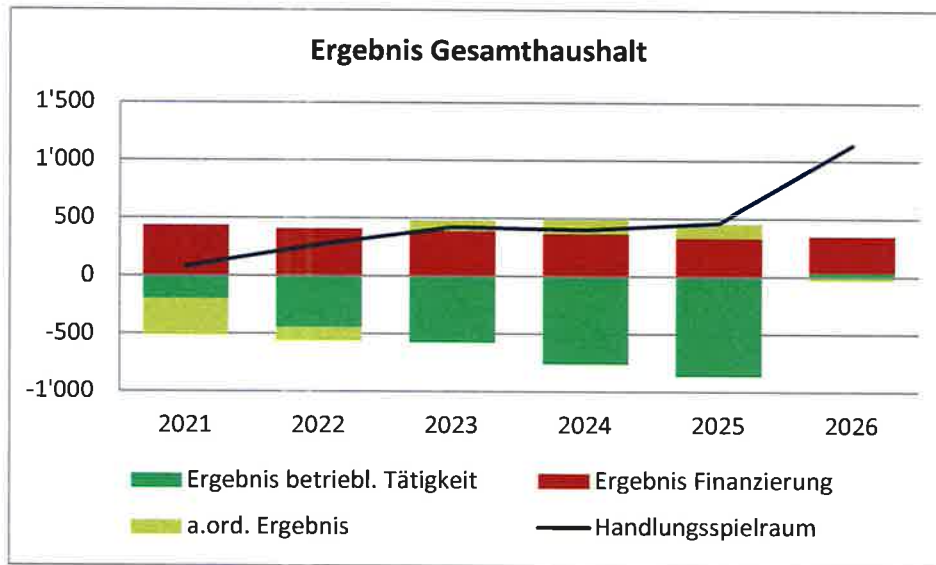
Einwohnergemeinde Adelboden Finanzplan 2022 - 2026

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 27.10.21
 Beträge in CHF 1'000

	2016	2017	2018	2019	2020	Mittelwert Basis	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittelwert Prognose
SF ABFALL													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *							100%	83%	100%	100%	100%	100%	457%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							101%	97%	97%	96%	95%	101%	98%

GRAFIKEN



Einwohnergemeinde Adelboden Finanzplan 2022 - 2026

