



Schwellenkorporation Hasliberg

Budget 2024

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary)	3
1 Rechnungslegungsgrundsätze HRM2	3
1.1 Allgemeines	3
1.2 Abschreibungen.....	3
1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen	3
1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen	3
1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze.....	3
2 Erläuterungen	4
2.1 Erfolgsrechnung	4
2.2 Investitionen.....	4
3 Ergebnis	4
3.1 Allgemeine Übersicht.....	4
3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	5
3.2.1 Erfolgsrechnung	5
3.2.2 Investitionsrechnung.....	5
3.2.3 Finanzierungsergebnis.....	5
4 Eigenkapitalnachweis	6
4.1 Auswertungen	6
4.2 Kommentar zu den Auswertungen	6
4.2.1 Eigenkapital	6
5 Antrag des Vorstandes	6
6 Genehmigung Budget	7
Detailliertes Budget	
Erfolgsrechnung	8 - 9
Investitionsrechnung	10

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2024 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 5'208 ab. Die geplanten Unterhaltskosten an den Bächen betragen für das Jahr 2024 Total CHF 270'000.00. Davon rechnen wir mit CHF 80'000 Subventionen. Aufgrund der guten Liquiditätslage will der Vorstand den Beitragssatz von 1.2 Promille auf 1.0 Promille reduzieren. Trotz dem, dass das Hochwasserschutzprojekt in Hasliberg Hohfluh noch nicht fertig ist ist der Vorstand der Meinung, dass es die finanzielle Lage der Schwellenkorporation zulässt, dass man den Beitragssatz nun reduziert. Der Beitragssatz der Schwellentelle beträgt somit im Jahr 2024 Neu 1,0 Promille vom amtlichen Wert; in jedem Fall mindestens CHF 20. Das Projekt Hochwasserschutz Dorfbächli Hohfluh sollte Ende 2024 abgeschlossen sein. Damit wären dann sämtliche geplanten Projekte aus den letzten vier Jahren abgeschlossen. Dank der guten finanziellen Lage der Schwellenkorporation Hasliberg wurden sämtliche Investitionen in den letzten Jahren aus dem «laufenden Betrieb» bezahlt. Da in naher Zukunft keine grösseren Projekte mehr geplant sind, wäre damit die Reduktion des Beitragssatzes die logische Folge daraus. Der Bilanzüberschuss nimmt um die Höhe des Ertragsüberschusses von CHF 5'208 zu und beträgt per 31.12.2024 voraussichtlich rund CHF 2'441'300.

1 Rechnungslegungsgrundsätze HRM2

1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde, nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Die Schwellenkorporation Hasliberg verfügt per 31.12.2017, bzw. per 01.01.2018 über ein bestehendes Verwaltungsvermögen von CHF 451'535.25. Gemäss Beschluss vom zuständigen Organ, wird das bestehende Verwaltungsvermögen der Schwellenkorporation Hasliberg innert acht Jahren linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 12.5% bzw. CHF 56'442. In der Jahresrechnung 2022 wurden auf dem «alten Verwaltungsvermögen» die 12.5% bzw. CHF 56'442, wie bereits in der Jahresrechnung 2018 bis 2021 abgeschrieben. Per 31.12.2022 wurde das bestehende Verwaltungsvermögen damit Total um CHF 282'209.00 abgeschrieben.

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. ab 1.1.2018 (nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Das Projekt Hochwasserschutz Milibächli konnte im Jahr 2020 fertiggestellt und entsprechend aktiviert werden. Es wurden dafür in der Jahresrechnung 2020 bis 2022 je CHF 1'830 Abschreibungen verbucht. Der Sammler Teifbächli wurde im Jahr 2021 aktiviert und jährlich ebenfalls die maximalen Abschreibungen in der Erfolgsrechnung verbucht. Das anstehende Projekt Hochwasserschutz Dorfbächli in Hasliberg Hohfluh wird in der aktuellen Bilanz als Anlagen im Bau ausgewiesen. Auf Anlagen im Bau dürfen keine Abschreibungen verbucht werden.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Vorstand belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

Das Organisationsreglement der Schwellenkorporation Hasliberg umfasst einige Rahmenbedingungen, welche für die finanzielle Führung beachtet werden müssen. So sieht Art. 50 vor, dass sie aus nicht verwendeten jährlichen Grundeigentümerbeiträgen (Schwellentelle) angemessene Reserven anlegen kann. Die Höhe der Reserven darf gemäss Organisationsreglement den Betrag von CHF 5 Mio. nicht übersteigen. Reserven dürfen im Weiteren nur angelegt werden für Wasserbauvorhaben, die in absehbarer Zeit vorzunehmen sind oder die Behebung von unvorhersehbaren Schäden grossen Ausmasses, welchen einen die jährlichen Einnahmen übersteigenden Finanzbedarf erfordern. Aufgrund des noch laufenden Projekts in Hasliberg Hohfluh und der Abschreibungsverordnung für HRM2, wurde dabei die Eigenkapitalgrenze von CHF 2 Mio. auf CHF 5 Mio. erhöht. Die Schwellenkorporation Hasliberg weist per 01.01.2023 ein Bilanzüberschuss von CHF 2'351'878.86 aus. Es ist bereits absehbar, dass die Jahresrechnung 2023 mit einem Ertragsüberschuss abschliessen wird und den Bilanzüberschuss nochmals ansteigen lässt.

2.1 Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung 2024 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 5'208 ab. Dies ist gegenüber dem Budget 2023 eine Schlechterstellung von CHF 25'000 und gegenüber der Jahresrechnung 2022 eine Schlechterstellung von CHF 302'894.

2.2 Investitionen

Das Projekt «Sammler Teifbächli» konnte Ende 2021 abgeschlossen werden. Damit konnte dieses grosse Bauprojekt erfolgreich in Betrieb genommen werden. Das Investitionsvolumen betrug rund CHF 3'800'000. Dieses Projekt wurde zu 72% vom Kanton Bern subventioniert. Die restlichen Kosten teilten sich die beiden Schwellenkorporationen der Gemeinde Hasliberg und Meiringen zu je 50% auf. Als zweites Projekt soll nun noch die Totalsanierung des Dorfbächlis in Hasliberg Hohfluh im Jahr 2023 starten. Die Vorarbeiten bzw. Projektierungsphase ist abgeschlossen und der Kredit für die Finanzierung wurde anlässlich der Mitgliederversammlung im Juni 2021 genehmigt. Man geht davon aus, dass dieses Bauvorhaben bis spätestens Ende 2024 abgeschlossen ist. Die voraussichtlichen Investitionskosten dieses Projekts betragen von CHF 3'000'000. Betreffend der Finanzierung dieses Projektes wird mit rund 70% Subventionen vom Kanton Bern gerechnet. Die Restkosten von 30% wird die Schwellenkorporation Hasliberg finanzieren müssen. Dabei wird mit Kosten von rund CHF 900'000 gerechnet, welche die Schwellenkorporation Hasliberg dafür netto ausgeben wird.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	5'208.00	30'208.00	252'770.41
Schwellenbeiträge	430'000.00	530'000.00	547'146.60
Nettoinvestitionen	150'000.00	300'000.00	36'527.90

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	500'842.00	579'842.00	361'421.00
Betrieblicher Ertrag	510'000.00	610'000.00	669'516.75
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	9'158.00	30'158.00	308'095.75
Finanzaufwand	4'000.00	0.00	0.00
Finanzertrag	50.00	50.00	7.16
Ergebnis aus Finanzierung	3'950.00	50.00	7.16
Operatives Ergebnis	5'208.00	30'208.00	308'102.91
Ausserordentl. Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordent. Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	5'208.00	30'208.00	308'102.91

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	500'000.00	1'000'000.00	95'279.95
Investitionseinnahmen	350'000.00	700'000.00	58'752.05
Ergebnis Investitionsrechnung	-150'000.00	-300'000.00	-36'527.90

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	5'208.00	30'208.00	308'102.91
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	86'442.00	84'442.00	67'182.20
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	91'650.00	114'650.00	375'285.11
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-150'000.00	-300'000.00	-36'527.90
Finanzierungsergebnis	-58'350.00	-185'350.00	338'757.21
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

4 Eigenkapitalnachweis

4.1 Auswertungen

in Tausend CHF

Veränderungsnachweis		Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch		Eigenkapital per 31.12.2024	
		CHF			CHF		
		5		0	29	Eigenkapital	2'441
				0			
				0			
2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	5		0	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	2'441

4.2 Kommentar zu den Auswertungen

4.2.1 Eigenkapital

Aufgrund des voraussichtlichen Eigenkapitals per 31.12.2024 von CHF 2'476'000 und der absehbaren Ergebnisse in den kommenden Jahren wird sich das Eigenkapital weiter erhöhen. Das überarbeitete Organisationsreglement wurde anlässlich der Mitgliederversammlung vom Juni 2020 den Mitgliedern vorgestellt und genehmigt. Unter anderem wurde bei der Überarbeitung auch der Maximalbetrag vom Eigenkapital von CHF 2'000'000 auf CHF 5'000'000 erhöht.

5 Antrag des Vorstandes

Der Vorstand hat das vorliegende Budget 2024 an seiner Sitzung vom 13.03.2023 verabschiedet und beantragt der Mitgliederversammlung vom 13.06.2023:

- Der Ansatz für die Schwellentelle auf 1,0 Promille festzulegen; Mindestbetrag CHF 20.00
- Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	504'842	510'050.00
Ertragsüberschuss	CHF	5'208.00	

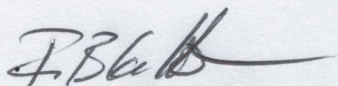
Der Mitgliederversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Hasliberg, 09.10.2023

Schwellenkorporation Hasliberg
Präsident

Sekretärin

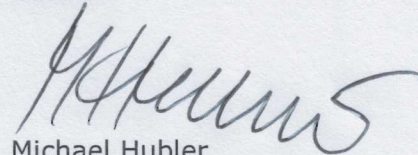
Kassier



Alfred Blatter



Claudia Schaad



Michael Hubler

Schwellenkorporation Hasliberg

Budget 2024

Erfolgsrechnung

Konto Nr.	Bezeichnung Konto	Budget 2024		Budget 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Vorstand	15 000		20 000	
3010.01	Löhne Werkgruppe und Sekretariat	45 000		55 000	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	5 000		5 000	
3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	1 500		1 500	
3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1 500		1 500	
3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	1 000		1 000	
3091.01	Personalwerbung	500		500	
3099.01	Übriger Personalaufwand	1 500		1 500	
3100.01	Büromaterial	2 500		2 500	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3 000		3 000	
3110.01	Anschaffung Maschinen und Werkzeuge	5 000		10 000	
3112.01	Kleiderentschädigung	500		500	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porto, etc.)	3 000		3 000	
3132.01	Einmietung Schwellenmeister Meiringen / Werkgruppe	10 000		10 000	
3132.02	Buchhaltungsführung	17 000		17 000	
3132.03	Rechnungsprüfung	1 500		1 500	
3132.04	Honorare	5 000		10 000	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	7 100		7 100	
3134.01	Sachversicherungsprämien	800		800	
3142.01	Unterhalt Hohfluhlouwenen	30 000		50 000	
3142.02	Unterhalt Alpach	30 000		30 000	
3142.03	Unterhalt Rytillouwenen	30 000		30 000	
3142.04	Unterhalt sonstige Bäche	180 000		200 000	
3151.01	Unterhalt Maschinen und Werkzeuge	5 000		10 000	
3160.01	Miete Liegenschaften	3 000		3 000	
3161.01	Miete Geräte und Fahrzeuge	5 000		10 000	
3170.01	Spesenentschädigungen	5 000		5 000	

3199.01	übriger Betriebsaufwand	2 000	2 000
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	28 000	28 000
3300.90	Abschreibungen bestehendes VV per 31.12.2017	56 442	56 442
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	4 000	4 000
4039.01	Schwellentelle	430 000	530 000
4400.01	Zinsen flüssige Mittel	50	50
4611.01	Kantonsbeiträge	45 000	45 000
4612.01	Beiträge Schwellenkorporation Meiringen	35 000	35 000
9000.01	Ertragsüberschuss	5 208	30 208
	Total	510 050	610 050

Schwellenkorporation Hasliberg

Budget 2024

Investitionsrechnung 2024

Konto Nr. Bezeichnung Konto

5020.03 Totalsanierung Dorfbächli

6310.03 Kantonsbeiträge Projekt Totalsanierung Dorfbächli

	Budget 2024		Budget 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	1 000 000	700 000	1 000 000	700 000
	1 000 000	700 000	1 000 000	700 000
5900.01 Passivierte Einnahmen	700 000		700 000	
6900.01 Aktivierte Ausgaben		1 000 000		1 000 000
Total	1 700 000	1 700 000	1 700 000	1 700 000