



Schwellenkorporation Hasliberg

Budget 2019

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	3
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 2019 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 104'808.00 ab. Die geplanten, Unterhaltskosten an den Bächen betragen gegenüber dem Budget 2018 unverändert CHF 154'000.00 wobei davon CHF 64'000.00 subventioniert sind. Der Beitragssatz der Schwellentelle beträgt unverändert 1,2 Promille vom amtlichen Wert; in jedem Fall mindestens CHF 20. Instandstellungsprojekte werden im Jahr 2018 abgeschlossen und führen zu jährlichen Abschreibungen in der Höhe von CHF 10'000.00. Im Investitionsbudget 2019 sind die beiden Projekte «Hochwasserschutz Milibächli» sowie «Sammler Teifbächli» erfasst. Die detaillierten Informationen zu diesen beiden Projekten wird Herr Stefan Tschiemer, vom Ingenieurbüro Mätzener & Wyss Ingenieure AG, anlässlich der Mitgliederversammlung vom 14. Juni 2018 erläutern. Der Realisierung dieser beiden Projekte vorbehalten bleibt, die Kreditgenehmigung durch das zuständige Organ. Der Bilanzüberschuss nimmt um die Höhe des Ertragsüberschusses von CHF 104'808.00 zu und beträgt per 31.12.2019 voraussichtlich rund CHF 1'539'300.00.

1 Rechnungslegungsgrundsätze HRM2

1.1 Allgemeines

Das Budget 2019 wurde, wie bereits das Budget 2018 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 (Umstellung von HRM1 auf HRM2) über ein bestehendes Verwaltungsvermögen von CHF 451'535.25. Der Gesamtbetrag des Verwaltungsvermögens zum Zeitpunkt der Einführung von HRM2 (per 01.01.2018) ist innert acht bis sechzehn Jahren linear abzuschreiben. 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.

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

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 den Betrag von CHF 2 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 ein die jährlichen Einnahmen übersteigenden Finanzbedarf erfordern.

Die Schwellenkorporation Hasliberg weist per 01.01.2018 ein Bilanzüberschuss von CHF 1'329'267 aus. Es ist bereits absehbar, dass die Jahresrechnung 2018 mit einem Ertragsüberschuss abschliessen wird und den Bilanzüberschuss nochmals ansteigen lässt.

2.1 Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung 2019 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 104'808 ab. Dies ist gegenüber dem Budget 2018 eine Schlechterstellung von CHF 442.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2017 eine Besserstellung von CHF 73'806.40. Gegenüber dem Budget 2018 sind keine wesentlichen Veränderungen zu erwarten.

2.2 Investitionen

Für das Jahr 2019 sind zwei Investitionsprojekte vorgesehen. Für das Projekt «Hochwasserschutz Milibächli» sind total Investitionen von CHF 500'000 vorgesehen. Dieses Projekt sollte bis Ende 2019 auch abgeschlossen sein. Für die Finanzierung gehen wir von 70% Subventionen vom Kanton Bern aus. Den Restbetrag wird die Schwellenkorporation Hasliberg finanzieren.

Das zweite Projekt «Sammler Teifbächli» soll in den Jahren 2019 und 2020 nun umgesetzt und bis Ende 2020 auch abgeschlossen werden. Die Projektierungsphase ist soweit abgeschlossen. Bei diesem Projekt wird von einem Investitionsvolumen von total CHF 3'000'000 ausgegangen. Die definitiv abgeschlossenen Etappen bis Ende 2019 beim Projekt «Sammler Teifbächli» werden in der Investitionsrechnung mit CHF 1'000'000 budgetiert. Bei der Finanzierung des Projektes «Sammler Teifbächli» wird von mindestens 60% Subventionen durch Kanton Bern ausgegangen. Den Restbetrag werden sich die beiden Schwellenkorporationen Hasliberg und Meiringen zu je 50% bzw. CHF 200'000 aufteilen. Somit rechnet die Schwellenkorporation Hasliberg für das Jahr 2019 mit Nettoinvestitionen von total CHF 350'000.00.

Für weitere Details zum Projekt wird auf den Finanz- und Investitionsplan 2018 – 2023 verwiesen.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	104'808.00	105'250.00	31'001.60
Schwellenbeiträge	410'000.00	405'000.00	447'893.70
Nettoinvestitionen	350'000.00	80'000.00	13'440.00

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand	369'242.00	363'800.00	1'227'514.00
Betrieblicher Ertrag	474'000.00	469'000.00	1'258'515.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	104'758.00	105'200.00	31'001.60
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	50.00	50.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	50.00	50.00	0.00
Operatives Ergebnis	104'808.00	105'250.00	31'001.60
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	104'808.00	105'250.00	31'001.60

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	1'550'000.00	300'000.00	87'359.60
Investitionseinnahmen	1'200'000.00	220'000.00	73'919.60
Ergebnis Investitionsrechnung	-350'000.00	-80'000.00	-13'440.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	104'808.00	105'250.00	31'001.60
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	64'442.00	56'900.00	50'170.60
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	23'100.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	169'250.00	185'250.00	81'172.20
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-350'000.00	-80'000.00	-13'440.00
Finanzierungsergebnis	-180'750.00	105'250.00	67'732.20
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

4 Eigenkapitalnachweis

4.1 Auswertungen

in Tausend CHF

Veränderungsnachweis		Reduktion (-) durch		Eigenkapital per 31.12.2019		
Erhöhung (+) durch						
	CHF		CHF		CHF	
	104		0	29	Eigenkapital	1'539
			0			
			0			
2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	104		299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'539

4.2 Kommentar zu den Auswertungen

4.2.1 Eigenkapital

Aufgrund des voraussichtlichen Eigenkapitals per 31.12.2019 von CHF 1'539'300 und der absehbaren Ergebnisse in den kommenden Jahren ist der Maximalbetrag von CHF 2'000'000 (gemäss Organisationsreglement Art. 50) bald einmal erreicht.

5 Antrag des Vorstandes

Der Vorstand hat das vorliegende Budget 2019 an seiner Sitzung vom 07.05.2018 verabschiedet und beantragt der Mitgliederversammlung vom 14.06.2018:

- Der Ansatz für die Schwellentelle auf 1,2 Promille festzulegen; Mindestbetrag CHF 20.00
- Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	369'242.00	474'050.00
Ertragsüberschuss	CHF	104'808.00	

Der Mitgliederversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Hasliberg, 07.05.2018

Schwellenkorporation Hasliberg
Vizepräsident

Sekretärin

Kassier




Theodor Blatter

Ruth Moor

Michael Hubler



6 Genehmigung Budget

Die Mitgliederversammlung der Schwellenkorporation Hasliberg hat das Budget 2019 am 14.06.2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 14.06.2018 genehmigt.

Hasliberg, 14. Juni 2018

Schwellenkorporation Hasliberg

Präsident

Sekretärin

Heinz von Weissenfluh

Ruth Moor

Schwellenkorporation Hasliberg

Budget 2019

Erfolgsrechnung

Konto Nr.	Bezeichnung Konto	Budget 2019 Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Budget 2018 Aufwand	Budget 2018 Ertrag
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Vorstand	13'000		13'000	
3010.01	Löhne Werkgruppe und Sekretariat	55'000		55'000	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	4'500		4'500	
3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'000		1'000	
3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'500		1'500	
3055.01	AG-Beiträge Krankenteaggeldversicherung	500		500	
3091.01	Personalwerbung	500		500	
3099.01	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000	
3100.01	Büromaterial	1'500		1'500	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'000		3'000	
3110.01	Anschaffung Maschinen und Werkzeuge	10'000		5'000	
3112.01	Kleiderentschädigung	500		500	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porto, etc.)	1'200		1'200	
3132.01	Einmietung Schwellenmeister Meiringen / Werkgruppe	3'000		3'000	
3132.02	Buchhaltungsführung	20'000		20'000	
3132.03	Rechnungsprüfung	1'100		1'100	
318.07	Honorare	0		0	
318.08	Archivreorganisation	0		0	
3134.01	Sachversicherungsprämien	800		800	
3142.01	Unterhalt Hohfluhlouwenen	20'000		20'000	
3142.02	Unterhalt Alpach	4'000		4'000	
3142.03	Unterhalt Rytillouwenen	30'000		30'000	
3142.04	Unterhalt sonstige Bäche	100'000		100'000	
3151.01	Unterhalt Maschinen und Werkzeuge	10'000		1'000	
314.05	Unwetter August 2016 / Hohfluhlouwenen	0		0	
314.06	Unwetter August 2016 / sonstige Bäche	0		0	
3160.01	Miete Liegenschaften	5'700		5'700	

3161.01	Miete Geräte und Fahrzeuge	10'000	5'000	
3170.01	Spesenentschädigungen	3'000	3'000	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	10'000	2'000	
3300.90	Abschreibungen bestehendes VV per 31.12.2017	56'442	54'900	
352.01	Gemeindebeiträge	0	0	
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000	2'000	
3839.20	Zusätzliche Abschreibungen nach Art. 84-85 GV	0	23'100	
4039.01	Schwellentelle			405'000
4400.01	Zinsen flüssige Mittel	410'000		50
436	Diverse Rückerstattungen	50		0
4611.01	Kantonsbeiträge	0		36'000
4612.01	Beiträge Schwellenkorporation Meiringen	36'000		28'000
9000.01	Ertragsüberschuss	28'000		
		104'808	105'250	
	Total	474'050	469'050	469'050

Schwellenkorporation Hasliberg

Budget 2019

Investitionsrechnung 2019

Konto Nr.	Bezeichnung Konto
5020.01	Teifbächli
5020.02	Milibächli, Sammler Obenbühl
6310.01	Kantonsbeiträge
6310.02	Kantonsbeiträge Projekt Teifbächli
6310.03	Kantonsbeiträge Projekt Milibächli
6320.01	Beiträge Schwellenkorporation Meiringen
6320.02	Beiträge Schwellenkorporation Meiringen Proj. Teifbächli

	Budget 2019		Budget 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	1'000'000		100'000	
	500'000		200'000	
		0		200'000
		600'000		0
		350'000		0
		0		20'000
		200'000		0
	1'500'000	1'150'000	300'000	220'000
5900.01	1'200'000		220'000	
6900.01		1'550'000		300'000
Total	2'700'000	2'700'000	520'000	520'000

5900.01 Passivierte Einnahmen
6900.01 Aktivierte Ausgaben

Total