



# **Schwellenkorporation Hasliberg**

## **Budget 2025**

Nach HRM2

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

# Inhalt

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

## 0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2025 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 8'308 ab. Die geplanten Unterhaltskosten an den Bächen betragen für das Jahr 2025 Total CHF 270'000.00. Davon rechnen wir mit CHF 80'000 Subventionen. Der Beitragssatz wurde auf das Jahr 2024 von 1.2 Promille auf 1.0 Promille herabgesetzt. Aus diesem Grund wird der Beitragssatz im Jahr 2025 gleich bleiben. Per Ende 2024 sollte das letzte «Grossprojekt», Hochwasserschutz Dorfbächli Hohfluh, abgeschlossen sein. Die aktuelle, finanzielle Lage der Schwellenkorporation Hasliberg ist gut; insbesondere die Liquidität. Der Beitragssatz der Schwellentelle beträgt somit im Jahr 2025 unverändert 1.0 Promille vom amtlichen Wert; in jedem Fall mindestens CHF 20. Damit sollten sämtliche geplanten Projekte aus den letzten fünf Jahren per Ende 2024 abgeschlossen sein. Dank der guten finanziellen Lage der Schwellenkorporation Hasliberg wurden sämtliche Investitionen in den letzten Jahren aus dem «laufenden Betrieb» bezahlt. Der Bilanzüberschuss nimmt um die Höhe des Ertragsüberschusses von CHF 8'308 zu und beträgt per 31.12.2025 voraussichtlich rund CHF 2'802'300.

## 1 Rechnungslegungsgrundsätze HRM2

### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 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 2023 wurden auf dem «alten Verwaltungsvermögen» die 12.5% bzw. CHF 56'442, wie bereits in der Jahresrechnung 2018 bis 2022 abgeschrieben. Per 31.12.2023 wurde das bestehende Verwaltungsvermögen damit Total um CHF 338'650.80 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 2023 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 letzte grössere Projekt, Hochwasserschutz Dorfbächli in Hasliberg Hohfluh, sollte per Ende 2024 fertiggestellt sein. Aktuell befindet sich die Anlage noch im Bau und kann deshalb erst ab Jahresrechnung 2024 jährlich um 2% abgeschrieben werden. 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 01.01.2024 ein Bilanzüberschuss von CHF 2'789'349.49 aus. Es ist bereits absehbar, dass die Jahresrechnung 2024 mit einem Ertragsüberschuss abschliessen wird und den Bilanzüberschuss nochmals ansteigen lässt.

### 2.1 Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung 2025 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 8'308 ab. Dies ist gegenüber dem Budget 2024 eine Schlechterstellung von CHF 3'100 und gegenüber der Jahresrechnung 2023 eine Schlechterstellung von CHF 373'830.

### 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 wird die Totalsanierung vom Dorfbächli Hohfluh per Ende 2024 abgeschlossen sein. Im Jahr 2023 konnten die grössten Arbeiten an diesem Projekt realisiert und auch bezahlt werden. Der Kanton Bern beteiligt sich mit 72% an diesen Baukosten. Die voraussichtlichen Investitionskosten dieses Projekts betragen CHF 3'000'000.

## 3 Ergebnis

### 3.1 Allgemeine Übersicht

	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
<b>Jahresergebnis ER Gesamthaushalt</b>	<b>8'308.00</b>	<b>5'208.00</b>	<b>382'138.13</b>
Schwellenbeiträge	430'000.00	430'000.00	579'527.85
Nettoinvestitionen	0.00	300'000.00	331'797.73

## 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

### 3.2.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	499'742.00	500'842.00	361'421.00
Betrieblicher Ertrag	510'000.00	510'000.00	669'516.75
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>10'258.00</b>	<b>9'158.00</b>	<b>308'095.75</b>
Finanzaufwand	2'000.00	4'000.00	0.00
Finanzertrag	50.00	50.00	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>1'950.00</b>	<b>3'950.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>8'308.00</b>	<b>5'208.00</b>	<b>308'102.91</b>
Ausserordentl. Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentl. Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>8'308.00</b>	<b>5'208.00</b>	<b>308'102.91</b>

### 3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	0.00	1'000'000.00	1'647'338.23
Investitionseinnahmen	0.00	700'000.00	1'313'540.50
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>0.00</b>	<b>-300'000.00</b>	<b>-331'797.73</b>

### 3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	8'308.00	5'208.00	308'102.91
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	86'442.00	86'442.00	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
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>91'650.00</b>	<b>91'650.00</b>	<b>375'285.11</b>
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	0.00	-150'000.00	-36'527.90
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>91'650.00</b>	<b>-58'350.00</b>	<b>338'757.21</b>
<b>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</b>			



## **6 Genehmigung Budget**

Die Mitgliederversammlung der Schwellenkorporation Hasliberg hat das Budget 2024 am 17.06.2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 11.03.2024 genehmigt.

Hasliberg, 17. Juni 2024

Schwellenkorporation Hasliberg

Präsident

Sekretärin

Alfred Blatter

Claudia Schaad