



Schwellenkorporation

3855 Brienz



Budget 2024

Schwellenkorporation Brienz
3855 Brienz



Bericht Budget 2024

Nach HRM2

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	5
1.1	Allgemeines	5
1.2	Abschreibungen	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Entwicklung Erfolgsrechnung	7
2.2.1	Personalaufwand	7
2.2.2	Sachaufwand	7
2.2.3	Abschreibungen	7
2.2.4	Finanzaufwand.....	7
2.2.5	Steuerertrag	7
2.2.6	Transferertrag	7
2.3	Entwicklung Investitionen	8
3	Ergebnis	9
3.1	Allgemeine Übersicht.....	9
3.2	Übersicht Gesamtergebnis	9
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	9
3.2.2	Investitionsrechnung	10
3.2.3	Finanzierungsergebnis	10

4	Erfolgsrechnung	11
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung.....	11
5	Eigenkapitalnachweis	12
6	Antrag des Vorstandes	12
7	Genehmigung Budget	13
8	Erfolgsrechnung nach Funktionaler Gliederung.....	14
9	Investitionsrechnung nach Funktionaler Gliederung	15

Vorbericht Budget 2024

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Beitragssatz Schwellentelle 0,2‰			
- Ergebnis Erfolgsrechnung	CHF	18'800.00	Ertragsüberschuss
Umsatz Erfolgsrechnung	CHF	230'200.00	
Umsatz Investitionsrechnung	CHF	3'230'000.00	
Finanzierungsfehlbetrag	CHF	508'700.00	
- Bruttoinvestitionen	CHF	3'230'000.00	
Beiträge und Subventionen	<u>CHF</u>	<u>- 2'655'000.00</u>	
Nettoinvestitionen	CHF	575'000.00	
- Verzinsliches Fremdkapital 31.10.2023	CHF	100'000.00	
Verwaltungsvermögen per 01.01.2023	CHF	924'803.00	
Eigenkapital per 31.12.2024	CHF	1'856'000.00	

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2 Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das alte Verwaltungsvermögen wurde per 31.12.2015 vollständig abgeschrieben.

Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2024 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Für die Investitionen der Anlagekategorie „Tiefbauten Wasserbau“ wird eine Nutzungsdauer, von 50 Jahren bei Verbauungen aus Stein und Beton und einer Nutzungsdauer von 20 Jahren bei Verbauungen aus Holz vorgegeben.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Vorstand belastet gemäss Beschluss vom 22. Oktober 2015 (7.2) einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 der Erfolgsrechnung. Die Aktivierungsgrenze wurde gemäss Art. 79a Abs. 2 GV festgelegt, der Vorstand verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Als Ausgangslage dienen die Jahresrechnung 2022, welche mit einem Aufwandüberschuss von CHF 45'551.89 abschloss sowie das Budget 2023, welches mit einem Ertragsüberschuss von CHF 42'100.00 rechnet.

Das vorliegende Budget basiert auf bekannten Erfahrungswerten. Das Eigenkapital der Schwellenkorporation weist per 01.01.2023 einen Bestand von 1.796 Mio. aus und wird sich mit den budgetierten Ergebnissen in den Jahren 2023 und 2024 auf CHF 1.856 Mio. erhöhen.

- Das Budget wurde mit nachfolgenden Sätzen berechnet:

Beitragsatz Schwellentelle	0,2‰	des amtlichen Wertes
Beitragsklasse I	100%	
Beitragsklasse II	75%	
Mindestansatz pro Grundstück	CHF 20.00	

Berechnungsbeispiel	Satz	Beitragsklasse	Amtlicher Wert	Betrag
	0,2‰	1, 100%	CHF 200'000.00	CHF 40.00
	0,2‰	2, 75%	CHF 200'000.00	CHF 30.00

- Die Investitionen und Unterhaltmassnahmen (Wasserbaupflicht) am Glyssi-, Lamm-, Schwander- und Fulbach werden gemäss Korporationsreglement wie folgt getragen:

Anhang I Glyssibach, Lamm-/Schwanderbach	
Schwellenkorporation Brienz	65%
Schwellenkorporation Hofstetten	8%
Schwellenkorporation Schwanden	27%

Anhang II Fulbach	
Schwellenkorporation Brienz	25%
Schwellenkorporation Brienzwiler	25%
Schwellenkorporation Hofstetten	50%

2.2 Entwicklung Erfolgsrechnung

2.2.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand ist mit CHF 88'800.00 höher als im Vorjahr. Die Hauptaufwendungen resultieren aus den Hochwasserschutzprojekten Lamm-/Schwanderbach sowie Bachtalen/Dornigräbli, welche ein vermehrtes zeitliches Engagement der Vorstandsmitglieder erfordern.

2.2.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand nimmt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 5'800.00 zu und beträgt im Budget 2024 CHF 90'400.00. Für alle Bäche sind die jährlichen Kosten für die Neophytenbekämpfung budgetiert. Beim Milibach und westl. Bäche sind zudem kleinere Unterhaltsarbeiten sowie die Säuberung der Schale vom Wangbächli geplant. Beim Trachtbach sind kleinere Unterhaltsarbeiten sowie das Mähen der Böschungen vorgesehen. Beim Glyssibach werden die Fugen der Korridormauern Ost ersetzt. Beim Fulbach soll der Geschiebesammler geleert sowie eine Reparatur in der Ufermauer vorgenommen werden. Zusätzlich wurden unsere vertraglich festgelegten Kostenbeteiligungen an Unterhaltskosten der Schwellenkorporationen Brienzwiler und Hofstetten budgetiert. Vom Gewässerunterhalt in Höhe von insgesamt CHF 61'800.00 werden ca. CHF 40'500.00 als beitragsberechtigte Massnahmen gelten. Davon wird über Unterhaltsanzeigen ein Drittel durch den Kanton subventioniert. Die Schwellenkorporationen Hofstetten und Schwanden beteiligen sich an den Restkosten gemäss Vertrag. Die Dienstleistungen der Gemeinde Brienz werden auf die Investitionsprojekte sowie auf die Erfolgsrechnung aufgeteilt.

2.2.3 Abschreibungen

Die Planmässigen Abschreibungen betragen CHF 47'500.00. Im Vergleich zum Vorjahr sind sie zunehmend, was auf den Baufortschritt des HWS-Projekt Lamm-/Schwanderbach zurückzuführen ist.

Mit HRM2 werden die Abschreibungen auf dem neuen Verwaltungsvermögen nach der Nutzungsdauer berechnet, für die aktuellen Wasserbauprojekte beträgt die Nutzungs-, Lebensdauer meist 50 Jahre.

2.2.4 Finanzaufwand

Der Finanzaufwand ist deutlich höher gegenüber dem Vorjahrsbudget. Der Bedarf an Fremdkapital wird im Budgetjahr aufgrund Vorfinanzierungen und daraus resultierenden Einnahmen aus Subventionen stark schwanken. Mit der Einwohnergemeinde Brienz besteht ein Darlehensvertrag mit einem Darlehensband von maximal 3 Mio. mit der Möglichkeit für flexiblen Bezug und Rückzahlung. Der bis anhin tiefe Zinssatz wird sich im Jahr dem aktuellen Markt anpassen, wir rechnen mit Zinskosten von CHF 3'500.00.

2.2.5 Steuerertrag

Nach der Senkung des Tellenansatzes per 1.1.2022 auf 0,2‰ wird der Ertrag aus Schwellentellen mit CHF 184'000.00 budgetiert. Gegenüber dem Vorjahresbudget rechnen wir mit einer Zunahme der Schwellentellen von CHF 4'000.00. Die Berechnung erfolgte mit einer jährlichen Zuwachsrate von 1%.

2.2.6 Transferertrag

Gegenüber dem Vorjahrsbudget wurden etwas mehr beitragsberichtigte Unterhaltsarbeiten geplant. Entsprechend höher werden die Kantonsbeiträge budgetiert

2.3 Entwicklung Investitionen

Die zukünftigen Wasserbauprojekte werden mit der Investitionsplanung für die nächsten 9 Jahre geplant. Gesamthaft sind für die Jahre 2024 bis 2032 Investitionen von CHF 6'600'000.00 vorgesehen. Nach Abzug der erwarteten Beiträge und Subventionen in Höhe von CHF 5'151'000.00 betragen die durchschnittlichen Nettoinvestitionen CHF 161'000.00 pro Jahr. Für das Jahr 2024 sind Bruttoinvestitionen von CHF 3'230'000.00 vorgesehen.

Aufgrund des Hochwasserschutzprojektes Lamm-/Schwanderbach wird der Bedarf an Fremdkapital stark schwanken. Die Baukosten werden laufend vorfinanziert. Es werden regelmässige Subventionsabrechnungen erstellt, um den Bedarf an Fremdkapital möglichst niedrig zu halten.

In der Investitionsrechnung 2024 sind folgende Ausgaben geplant:

<u>Lamm-/Schwanderbach</u>		
Ausgaben	CHF	3'050'000.00
Subventionen	CHF	2'440'000.00
<u>Beiträge</u>	<u>CHF</u>	<u>215'000.00</u>
Nettoausgaben	CHF	395'000.00

Anlässlich der Mitgliederversammlung vom 20.12.2018 wurde für das Projekt HWS Lamm-/Schwanderbach ein Verpflichtungskredit von CHF 18,8 gesprochen. Der Wasserbauplan ist vom 3. September bis 5. Oktober 2018 öffentlich aufgelegt worden. Es gingen keine Einsprachen ein. Wir erhalten Subventionen im Umfang von 80%. Von den Restkosten werden insgesamt 35% durch beteiligte Schwellenkorporationen übernommen.

<u>HWS Bachtalen/Dornigräbli</u>		
Ausgaben	CHF	180'000.00
Subventionen	CHF	0.00
<u>Beiträge</u>	<u>CHF</u>	<u>0.00</u>
Nettoausgaben	CHF	180'000.00

Es handelt sich um ein gemeinsames Projekt der Schwellenkorporation Brienz, Obergeringenieurkreis I und Strasseninspektorat Oberland. Die Vorstudie und das Vorprojekt laufen unter der Federführung der Schwellenkorporation Brienz und werden durch diese vorfinanziert. Zum heutigen Zeitpunkt sind noch keine verlässlichen Berechnungen der Kosten sowie der Subventionen verfügbar, weshalb für das Budget 2024 eine grobe Kostenschätzung für die Vorstudie gemacht wurde.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	18'800.00	42'100.00	-45'551.89
Schwellentellen	184'000.00	180'000.00	182'679.70
Nettoinvestitionen	575'000.00	532'000.00	185'156.14

3.2 Übersicht Gesamtergebnis

3.2.1 Erfolgsrechnung

	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Erfolgsrechnung			
3	Betrieblicher Aufwand	-226'700.00	-196'200.00	-333'607.29
4	Betrieblicher Ertrag	249'000.00	238'700.00	288'098.05
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	22'300.00	42'500.00	-45'509.24
34	Finanzaufwand	-3'500.00	-400.00	-46.65
44	Finanzertrag			4.00
	Ergebnis aus Finanzierung	-3'500.00	-400.00	-42.65
	Operatives Ergebnis	18'800.00	42'100.00	-45'551.89
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	18'800.00	42'100.00	-45'551.89

3.2.2 Investitionsrechnung

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	-3'230'000.00	-4'110'000.00	-2'247'807.04
Investitionseinnahmen	2'655'000.00	3'578'000.00	2'062'650.90
Ergebnis Investitionsrechnung	-575'000.00	-532'000.00	-185'156.14

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Finanzierungsergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	18'800.00	42'100.00	-45'551.89
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	47'500.00	34'200.00	20'712.14
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	66'300.00	76'300.00	-24'839.75
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-575'000.00	-532'000.00	-185'156.14
Finanzierungsergebnis	-508'700.00	-455'700.00	-209'995.89
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 66'300.00, damit können die geplanten Nettoinvestitionen nicht gedeckt werden. Der Finanzierungsfehlbetrag beträgt CHF 508'700.00.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung		249'000.00	249'000.00	238'700.00	238'700.00	288'098.05	288'098.05
3	Aufwand	230'200.00		196'600.00		333'649.94	
30	Personalaufwand	88'800.00		77'400.00		72'739.55	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	90'400.00		84'600.00		240'151.60	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	47'500.00		34'200.00		20'712.14	
34	Finanzaufwand	3'500.00		400.00		46.65	
4	Ertrag		249'000.00		238'700.00		288'098.05
40	Fiskalertrag		184'000.00		180'000.00		182'679.70
42	Entgelte		3'000.00		3'000.00		11'232.60
43	Verschiedene Erträge		35'800.00		32'700.00		27'500.00
44	Finanzertrag						4.00
46	Transferertrag		26'200.00		23'000.00		66'681.75
9	Abschlusskonten	18'800.00		42'100.00		-45'551.89	
90	Abschluss Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	18'800.00		42'100.00		-45'551.89	

5 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2023				Eigenkapital per 31.12.2024				in Tausend	
	CHF	Ergebnis Budget 2023	CHF	Ergebnis Budget 2024	CHF		CHF		
29	Eigenkapital	1'796	42	18	29	Eigenkapital	1'856		
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	0	0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0		
29600	Neubewertungsreserve FV	0	0	0	29600	Neubewertungsreserve FV	0		
29601	Schwankungsreserve	0	0	0	29601	Schwankungsreserve	0		
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'796	Jahresergebnis	42	Jahresergebnis	18	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'856

Das Eigenkapital per Ende 2024 beträgt gemäss Hochrechnung CHF 1'856'000.00. Die Schwellenkorporation hat keine Anlagen in Finanzvermögen, deshalb muss keine Neubewertungs- oder Schwankungsreserve gebildet werden.

6 Antrag des Vorstandes

- Der Ansatz für die Schwellentellen ist auf 0,2‰ zu belassen.
- Das Budget 2024 ist mit folgendem Ergebnis zu genehmigen:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	230'200.00	249'000.00
Ertragsüberschuss	CHF	18'800.00	

Der Mitgliederversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Schwellenkorporation Brienz



Andrea Andreoli
Präsident



Eva Amstalden
Sekretärin



Bernhard Jakob
Finanzverwalter.

Brienz, 16. November 2023

7 Genehmigung Budget

Die Mitgliederversammlung der Schwellenkorporation Brienz hat das Budget 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes genehmigt.

Brienz, 14. Dezember 2023

Schwellenkorporation Brienz



Andrea Andreoli
Präsident



Eva Amstalden
Sekretärin

8 Erfolgsrechnung nach Funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
FUNKTIONALE GLIEDERUNG		230'200.00	249'000.00	196'600.00	238'700.00	288'098.05	288'098.05
	Ertragsüberschuss	18'800.00		42'100.00			
7410	Gewässerverbauungen	230'200.00	249'000.00	196'600.00	238'700.00	288'098.05	288'098.05
3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	61'100.00		57'000.00		48'158.35	
3010.01	Löhne	24'300.00		18'000.00		22'256.80	
3050.01	Sozialversicherungsbeiträge	2'200.00		1'400.00		1'431.20	
3053.01	Unfallversicherung	600.00		600.00		525.00	
3054.01	Familienausgleichskasse	600.00		400.00		368.20	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		1'950.50	
3130.01	Porti, Telefon, Bankspesen	700.00		500.00		1'090.86	
3132.01	Dienstleistungen und Honorare	23'200.00		22'200.00		26'373.40	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherung	500.00		500.00		422.65	
3142.01	Unterhalt Milibach und westl. Bäche	16'500.00		8'500.00		132'834.65	
3142.02	Unterhalt Trachtbach	10'000.00		10'500.00		67'912.75	
3142.03	Unterhalt Glyssibach	16'500.00		6'200.00		1'299.50	
3142.04	Unterhalt Lamm-/Schwanderbach			6'500.00			
3142.05	Unterhalt Fulbach	15'800.00		23'800.00		4'812.75	
3142.06	Unterhalt Änderberg und Giessbach	3'000.00		2'000.00		842.35	
3158.01	Unterhalt von Software	800.00		800.00		800.00	
3160.01	Mieten, Benützungsgebühren	200.00		200.00		200.00	
3170.01	Spesenentschädigungen	2'000.00		1'700.00		1'542.50	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	200.00		200.00		69.69	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	47'500.00		34'200.00		20'712.14	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'500.00		400.00		46.65	
4039.01	Schwellentelle		184'000.00		180'000.00		182'679.70
4260.01	Rückerstattungen von Dritten		3'000.00		3'000.00		11'232.60
4310.01	Verrechnete Personalkosten Investitionen		35'800.00		32'700.00		27'500.00
4400.01	Zinsen flüssige Mittel						4.00
4612.01	Entschädigungen von Schwellenkorporationen		14'200.00		12'000.00		4'471.55
4631.01	Beiträge vom Kanton		12'000.00		11'000.00		62'210.20
9001.01	Aufwandüberschuss					-45'551.89	

9 Investitionsrechnung nach Funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	3'230'000.00	2'655'000.00	4'110'000.00	3'578'000.00	4'310'457.94	4'310'457.94
	Zunahme der Nettoinvestitionen		575'000.00		532'000.00		
74	Verbauungen	3'230'000.00	2'655'000.00	4'110'000.00	3'578'000.00	2'247'807.04	2'062'650.90
	Nettoaussgaben		575'000.00		532'000.00		185'156.14
7410	Gewässerverbauungen	3'230'000.00	2'655'000.00	4'110'000.00	3'578'000.00	2'247'807.04	2'062'650.90
5020.22	Lamm- / Schwanderbach Hochwasserschutz	3'050'000.00		4'110'000.00		2'247'807.04	
5020.34	Bachtalen/Dornigräbli Brienz HWS	180'000.00					
6310.22	Beitrag Kanton an HWS Lamm- / Schwanderbach		2'440'000.00		3'288'000.00		1'711'634.00
6320.22	Beitrag SK an HWS Lamm- / Schwanderbach		215'000.00		290'000.00		32'445.85
6350.22	Beitrag Dritte an HWS Lamm- / Schwanderbach						318'571.05
99	Nicht aufgeteilte Posten					2'062'650.90	2'247'807.04
	Nettoeinnahmen					185'156.14	
9990	Abschluss					2'062'650.90	2'247'807.04
5900.01	Passivierte Einnahmen					2'062'650.90	
6900.01	Aktivierete Ausgaben						2'247'807.04