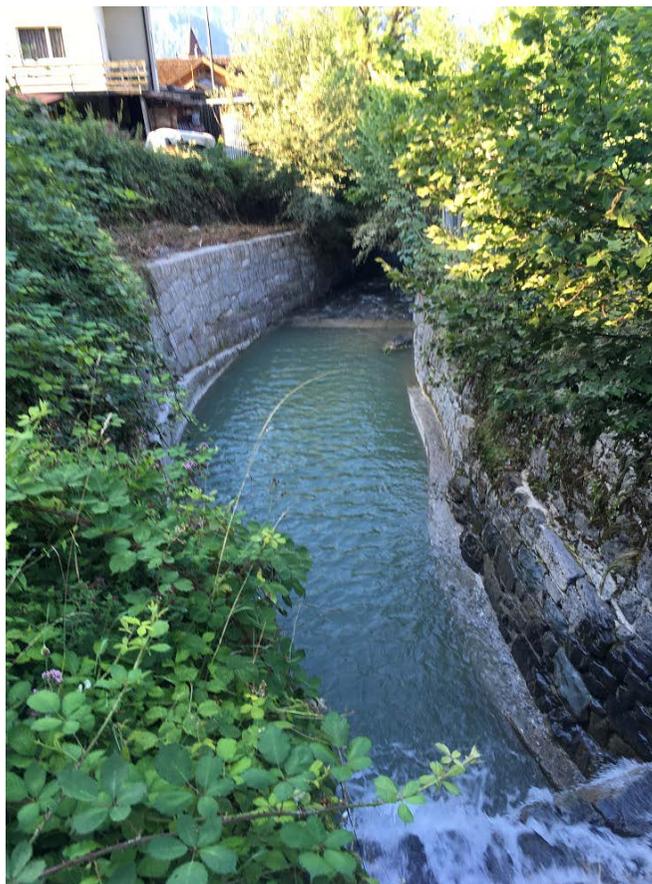


Schwellenkorporation

3855 Brienz



Budget 2025

Schwellenkorporation Brienz
3855 Brienz



Bericht Budget 2025

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 2025

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Beitragssatz Schwellentelle 0,2‰			
- Ergebnis Erfolgsrechnung	CHF	26'700.00	Aufwandüberschuss
Umsatz Erfolgsrechnung	CHF	319'300.00	
Umsatz Investitionsrechnung	CHF	610'000.00	
Finanzierungsfehlbetrag	CHF	68'700.00	
- Bruttoinvestitionen	CHF	610'000.00	
Beiträge und Subventionen	<u>CHF</u>	<u>- 528'000.00</u>	
Nettoinvestitionen	CHF	82'000.00	
- Verzinsliches Fremdkapital 31.10.2024	CHF	500'000.00	
Verwaltungsvermögen per 01.01.2024	CHF	1'392'792.20	
Eigenkapital per 31.12.2025	CHF	1'845'000.00	

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

Im Budget 2025 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 2023, welche mit einem Ertragsüberschuss von CHF 57'432.37 abschloss sowie das Budget 2024, welches mit einem Ertragsüberschuss von CHF 18'800.00 rechnet.

Das vorliegende Budget basiert auf bekannten Erfahrungswerten. Das Eigenkapital der Schwellenkorporation weist per 01.01.2024 einen Bestand von 1.853 Mio. aus und wird mit den budgetierten Ergebnissen in den Jahren 2024 und 2025 auf CHF 1.845 Mio. sinken.

- Das Budget wurde mit nachfolgenden Sätzen berechnet:

Beitragssatz 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 91'700.00 höher als im Vorjahr. Die Hauptaufwendungen resultieren aus den Hochwasserschutzprojekten Lamm-/Schwanderbach sowie HWS-Projekt Milibach (als Folge der Unwetter 12.08.2024), welche ein vermehrtes zeitliches Engagement der Vorstandsmitglieder erfordern.

2.2.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand nimmt gegenüber dem Budget 2024 um CHF 84'200.00 zu und beträgt im Budget 2025 CHF 174'600.00. 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 saniert, zusätzlich wurde die Geschiebeentsorgung im Delta budgetiert. Beim Fulbach soll der Geschiebesammler geleert sowie eine Reparatur an 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 109'500.00 werden ca. CHF 91'500.00 als beitragsberechtigzte 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 40'000.00 und basieren jeweils auf den aktivierten Werten der Investitionsprojekte. Der Baufortschritt der diversen Projekte beeinflusst die Höhe der Abschreibungen. 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 13'000.00.

2.2.5 Steuerertrag

Nach der Senkung des Tellenansatzes per 1.1.2022 auf 0,2‰ wird der Ertrag aus Schwellentellen mit CHF 186'000.00 budgetiert. Gegenüber dem Vorjahresbudget rechnen wir mit einer kleinen Zunahme der Schwellentellen von CHF 2'000.00. Die Berechnung erfolgte aufgrund bereinigter Vorjahreszahlen, mit einer jährlichen Zuwachsrate von 1%.

2.2.6 Transferertrag

Gegenüber dem Vorjahrsbudget wurden deutlich mehr beitragsberechtigzte 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 2025 bis 2033 Investitionen von CHF 12'964'000.00 vorgesehen. Nach Abzug der erwarteten Beiträge und Subventionen in Höhe von CHF 7'684'000.00 betragen die durchschnittlichen Nettoinvestitionen CHF 586'600.00 pro Jahr. Für das Jahr 2025 sind Bruttoinvestitionen von CHF 610'000.00 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 2025 sind folgende Ausgaben geplant:

<u>Lamm-/Schwanderbach</u>		
Ausgaben	CHF	600'000.00
Subventionen	CHF	480'000.00
<u>Beiträge</u>	<u>CHF</u>	<u>40'000.00</u>
Nettoausgaben	CHF	80'000.00

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	10'000.00
Subventionen	CHF	8'000.00
<u>Beiträge</u>	<u>CHF</u>	<u>0.00</u>
Nettoausgaben	CHF	2'000.00

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 2025 eine grobe Kostenschätzung für die Vorstudie gemacht wurde.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-26'700.00	18'800.00	57'432.37
Schwellentellen	186'000.00	184'000.00	201'271.90
Nettoinvestitionen	82'000.00	575'000.00	498'652.58

3.2 Übersicht Gesamtergebnis

3.2.1 Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung			
3 Betrieblicher Aufwand	-306'300.00	-226'700.00	-313'416.23
4 Betrieblicher Ertrag	292'600.00	249'000.00	370'910.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-13'700.00	22'300.00	57'494.07
34 Finanzaufwand	-13'000.00	-3'500.00	-66.70
44 Finanzertrag			5.00
Ergebnis aus Finanzierung	-13'000.00	-3'500.00	-61.70
Operatives Ergebnis	-26'700.00	18'800.00	57'432.37
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 (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-26'700.00	18'800.00	57'432.37

3.2.2 Investitionsrechnung

Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	-610'000.00	-3'230'000.00	-3'294'497.03
Investitionseinnahmen	528'000.00	2'655'000.00	2'795'844.45
Ergebnis Investitionsrechnung	-82'000.00	-575'000.00	-498'652.58

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Finanzierungsergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-26'700.00	18'800.00	57'432.37
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	40'000.00	47'500.00	30'663.38
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	13'300.00	66'300.00	88'095.75
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-82'000.00	-575'000.00	-498'652.58
Finanzierungsergebnis	-68'700.00	-508'700.00	-410'556.83
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 13'300.00, damit können die geplanten Nettoinvestitionen nicht gedeckt werden. Der Finanzierungsfehlbetrag beträgt CHF 68'700.00.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung		292'600.00	292'600.00	249'000.00	249'000.00	370'915.30	370'915.30
3	Aufwand	319'300.00		230'200.00		313'482.93	
30	Personalaufwand	91'700.00		88'800.00		70'892.10	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	174'600.00		90'400.00		211'860.75	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	40'000.00		47'500.00		30'663.38	
34	Finanzaufwand	13'000.00		3'500.00		66.70	
4	Ertrag		292'600.00		249'000.00		370'915.30
40	Fiskalertrag		186'000.00		184'000.00		201'271.90
42	Entgelte		4'000.00		3'000.00		2'315.30
43	Verschiedene Erträge		34'100.00		35'800.00		34'339.00
44	Finanzertrag						5.00
46	Transferertrag		68'500.00		26'200.00		132'984.10
9	Abschlusskonten	-26'700.00		18'800.00		57'432.37	
90	Abschluss Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-26'700.00		18'800.00		57'432.37	

5 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2024						Eigenkapital per 31.12.2025			in Tausend
	CHF	Ergebnis Budget 2024	CHF	Ergebnis Budget 2025	CHF			CHF	
29	Eigenkapital	1'853		19		-27	29	Eigenkapital	1'845
296	Neubewertungsreserve	0		0		0	296	Neubewertungsreserve	0
	Finanzvermögen							Finanzvermögen	
29600	Neubewertungsreserve FV	0		0		0	29600	Neubewertungsreserve FV	0
29601	Schwankungsreserve	0		0		0	29601	Schwankungsreserve	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'853	Jahresergebnis	19	Jahresergebnis	-27	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'845

Das Eigenkapital per Ende 2025 beträgt gemäss Hochrechnung CHF 1'845'000.00. 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 2025 ist mit folgendem Ergebnis zu genehmigen:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	319'300.00	292'600.00
Aufwandüberschuss	CHF		26'700.00

Der Mitgliederversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Schwellenkorporation Brienz



Andrea Andreoli
Präsident



Eva Amstalden
Sekretärin



Bernhard Jakob
Finanzverwalter

Brienz, 21. November 2024

7 Genehmigung Budget

Die Mitgliederversammlung der Schwellenkorporation Brienz hat das Budget 2025 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes genehmigt.

Brienz, 19. Dezember 2024

Schwellenkorporation Brienz



Andrea Andreoli
Präsident



Eva Amstalden
Sekretärin

8 Erfolgsrechnung nach Funktionaler Gliederung

		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
FUNKTIONALE GLIEDERUNG		292'600.00	292'600.00	249'000.00	249'000.00	370'915.30	370'915.30
7410	Gewässerverbauungen	319'300.00	292'600.00	230'200.00	249'000.00	370'915.30	370'915.30
3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	61'100.00		61'100.00		52'652.30	
3010.01	Löhne	27'400.00		24'300.00		16'371.00	
3050.01	Sozialversicherungsbeiträge	2'100.00		2'200.00		1'068.80	
3053.01	Unfallversicherung	600.00		600.00		525.00	
3054.01	Familienausgleichskasse	500.00		600.00		275.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	9'800.00		1'000.00		733.80	
3130.01	Porti, Telefon, Bankspesen	2'600.00		700.00		395.25	
3132.01	Dienstleistungen und Honorare	36'000.00		23'200.00		24'903.00	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherung	500.00		500.00		422.65	
3142.01	Unterhalt Milibach und westl. Bäche	20'000.00		16'500.00		124'150.45	
3142.02	Unterhalt Trachtbach	11'000.00		10'000.00		12'467.05	
3142.03	Unterhalt Glyssibach	71'000.00		16'500.00		2'299.30	
3142.05	Unterhalt Fulbach	17'500.00		15'800.00		43'116.55	
3142.06	Unterhalt Änderberg und Giessbach	3'000.00		3'000.00		823.90	
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		2'000.00		1'481.55	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	200.00		200.00		67.25	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	40'000.00		47'500.00		30'663.38	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	13'000.00		3'500.00		66.70	
4039.01	Schwellentelle		186'000.00		184'000.00		201'271.90
4260.01	Rückerstattungen von Dritten		4'000.00		3'000.00		2'315.30
4310.01	Verrechnete Personalkosten Investitionen		34'100.00		35'800.00		34'339.00
4400.01	Zinsen flüssige Mittel						5.00
4612.01	Entschädigungen von Schwellenkorporationen		38'500.00		14'200.00		21'375.45
4631.01	Beiträge vom Kanton		30'000.00		12'000.00		111'608.65
9000.01	Ertragsüberschuss					57'432.37	
9990	Abschluss	-26'700.00		18'800.00			
9000.01	Ertragsüberschuss			18'800.00			
9001.01	Aufwandüberschuss	-26'700.00					

9 Investitionsrechnung nach Funktionaler Gliederung

		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
FUNKTIONALE GLIEDERUNG		1'130'000.00	1'130'000.00	5'885'000.00	5'885'000.00	6'090'341.48	6'090'341.48
74	Verbauungen	610'000.00	528'000.00	3'230'000.00	2'655'000.00	3'294'497.03	2'795'844.45
	Nettoausgaben		82'000.00		575'000.00		498'652.58
7410	Gewässerverbauungen	610'000.00	528'000.00	3'230'000.00	2'655'000.00	3'294'497.03	2'795'844.45
5020.22	Lamm- / Schwanderbach Hochwasserschutz	600'000.00		3'050'000.00		3'273'529.83	
5020.34	Bachtalen/Dornigräbli Brienz HWS	10'000.00		180'000.00		20'967.20	
6310.22	Beitrag Kanton an HWS Lamm- / Schwanderbach		480'000.00		2'440'000.00		2'540'230.65
6310.34	Beitrag Kanton an Bachtalen/Dornigräbli Brienz HWS		8'000.00				
6320.22	Beitrag SK und Gemeinde an HWS Lamm- / Schwanderbach		40'000.00		215'000.00		255'613.80
99	Nicht aufgeteilte Posten	520'000.00	602'000.00	2'655'000.00	3'230'000.00	2'795'844.45	3'294'497.03
	Nettoeinnahmen	82'000.00		575'000.00		498'652.58	
9990	Abschluss	520'000.00	602'000.00	2'655'000.00	3'230'000.00	2'795'844.45	3'294'497.03
5900.01	Passivierte Einnahmen	520'000.00		2'655'000.00		2'795'844.45	
6900.01	Aktiviert Ausgaben		602'000.00		3'230'000.00		3'294'497.03