



Budget 2018

Schwellenkorporation Hasliberg

nach HRM2

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

Hasliberg, 18.10.2017

Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary)	3
1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1 Allgemeines	3
1.2 Terminologie	3
1.3 Kontenplan	3
1.4 Abschreibungen	4
1.4.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	4
1.4.2 Neues Verwaltungsvermögen	4
1.4.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2 Erläuterungen	5
2.1 Allgemeines	5
2.2 Erfolgsrechnung	5
2.2.1 Entwicklung Personalaufwand	5
2.2.2 Entwicklung Sachaufwand	
2.2.3 Entwicklung Schwellentelle	5
2.3 Investitionen	5
2.4 Übersicht Gesamtergebnis	6
2.4.1 Erfolgsrechnung	6
2.4.2 Investitionsrechnung	6
2.4.3 Finanzierungsergebnis	6
3 Erfolgsrechnung	7
3.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	7
3.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	7
4 Investitionsrechnung	7
4.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	7
5 Antrag des Vorstandes	7
6 Genehmigung Budget	8
Anhang I: Budget Erfolgsrechnung	9
Anhang II: Budget Investitionsrechnung	11

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Beitragssatz der Schwellentelle 1,2 Promille des amtlichen Wertes
- Ergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss von CHF 105'250
- Bruttoinvestitionen CHF 300'000
- Beiträge und Subventionen CHF - 220'000
- Nettoinvestitionen CHF 80'000
- Verzinsliches Fremdkapital per 18.10.2017 CHF 0
- Verwaltungsvermögen per 01.01.2018 CHF 459'400
- Bestand Eigenkapital per 01.01.2018 CHF 1'459'900

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2018 wurde erstmals nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt.

Gemäss Art. T2-1 der Übergangsbestimmungen der Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) führten alle Einwohnergemeinden, gemischte Gemeinden und Regionalkonferenzen das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) gemäss bernischer Gemeindegesetzgebung auf den 01.01.2016 ein. Für alle übrigen öffentlich-rechtlichen Körperschaften gilt gemäss Abs. 4 der 01.01.2022 als spätesten Einführungszeitpunkt. Die Schwellenkorporation Hasliberg erstellt erstmals das Budget 2018 nach den neuen Rechnungslegungsvorschriften.

1.2 Terminologie

Mit dem HRM2 werden unter anderem folgende bisherige Begriffe durch neue ersetzt:

HRM1	HRM2
Bestandesrechnung	Bilanz
Laufende Rechnung	Erfolgsrechnung
Voranschlag	Budget
Voranschlagskredit	Budgetkredit
Eigenkapital	Bilanzüberschüsse

1.3 Kontenplan

Der Kontenplan nach HRM2 ist umfangreicher und detaillierter als der bisherige HRM1-Kontenplan. Die Konto-Nummerierung wurde ebenfalls wie folgt erweitert:

Was	HRM1	HRM2
Bilanzkonti	4-stellig mit 2-stelliger Laufnummer	5-stellig mit 2-stelliger Laufnummer
Funktionen	3-stellig	4-stellig
Sachgruppen	3-stellig	4-stellig

1.4 Abschreibungen

1.4.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 01.01.2018 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in das HRM2 übernommen und sieht voraussichtlich wie folgt aus:

Was	CHF
Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 01.01.2018	439'400
./. Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	0
./. Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist	0
./. Investitionen für Anlagen im Bau	0
./. Verwaltungsvermögen Bereich Wasserversorgung und Abwasserentsorgung	0
./. Verwaltungsvermögen mit Ausnahmegewilligungen Abschreibungen	0
Voraussichtliches Verwaltungsvermögen netto	439'400

Der Gesamtbetrag des Verwaltungsvermögens zum Zeitpunkt der Einführung von HRM2 ist innert acht bis sechzehn Jahren linear abzuschreiben. Das bestehende Verwaltungsvermögen von voraussichtlich CHF 439'400 wird unter dem Vorbehalt der Genehmigung durch das dafür zuständige Organ, innert acht Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2018 bis und mit Rechnungsjahr 2025, linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 12.5 % bzw. ca. CHF 54'900.

1.4.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung vom HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Für Investitionen der Anlagekategorie «Tiefbauten Wasserbau» wird eine Nutzungsdauer von 50 Jahren vorgesehen. Somit werden künftige Investitionen über einen längeren Zeitraum abgeschrieben als bisher.

1.4.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen sind vorzunehmen, wenn im Rechnungsjahr:

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren und berechnen sich für das Jahr 2018 wie folgt:

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzlicher Abschreibungen		128'350
Nettoinvestitionen	80'000	
./. Ordentliche Abschreibungen	- 56'900	
Differenz	23'100	
Zusätzliche Abschreibungen (gerundet) (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		- 23'100
Ergebnis		105'250

1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Vorstand belastet gemäss Beschluss vom 23.10.2017 einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 30'000 gemäss Art. 79a GV der Erfolgsrechnung. Die Aktivierungsgrenze wurde gemäss Art. 79a Abs. 2 GV festgelegt, der Vorstand verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

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 einen die jährlichen Einnahmen übersteigenden Finanzbedarf erfordern.

Die Schwellenkorporation Hasliberg weist per 01.01.2017 ein Bilanzüberschuss von CHF 1'298'266 aus. Es ist bereits absehbar, dass die Jahresrechnung 2017 mit einem Ertragsüberschuss abschliessen wird und den Bilanzüberschuss nochmals ansteigen lässt.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

Die Löhne, Tag- und Sitzungsgelder des Vorstandes sowie die Löhne der Werkgruppe und des Sekretariats wurden im Rahmen des Budgets 2017 vorgesehen. In den vergangenen Jahren wurden die Budgetkredite jedoch nicht ausgeschöpft.

2.2.2 Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand wurde ebenfalls gestützt auf das Budget 2017 geplant. Beim Unterhalt «Sons-tige Bäche» wurde der Budgetkredit von CHF 70'000 auf CHF 100'000 erhöht.

2.2.3 Entwicklung Schwellentelle

Der Ansatz für die Schwellentelle ist wie bisher auf 1,2 Promille des amtlichen Wertes vorgesehen. Aufgrund der Bautätigkeit und somit der Erhöhung der amtlichen Werte kann ein leichter Zuwachs auf CHF 405'000 erwartet werden.

2.3 Investitionen

Für das Jahr 2018 sind Nettoinvestitionen von CHF 80'000 wie folgt geplant:

Bezeichnung	Ausgaben in CHF	Nettoinvestition in CHF
Teifbächli, Projektierung *	100'000	20'000
Milibächli, Sammler Obenbühl	200'000	60'000
Total Nettoinvestitionen		80'000

Der mit einem * versehener Kredit wurde bereits durch das zuständige Organ genehmigt. Für die andere Ausgabe ist der entsprechende Verpflichtungskredit noch einzuholen.

2.4 Übersicht Gesamtergebnis

2.4.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2018
Betrieblicher Aufwand	- 338'700
Betrieblicher Ertrag	469'000
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	130'300
Finanzaufwand (SG 34)	- 2'000
Finanzertrag (SG 44)	50
Ergebnis aus Finanzierung	- 1'950
Operatives Ergebnis	129'250
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	- 23'100
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	0
Ausserordentliches Ergebnis	- 23'100
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	105'250

2.4.2 Investitionsrechnung

	Budget 2018
Investitionsausgaben	300'000
Investitionseinnahmen	- 220'000
Ergebnis Investitionsrechnung	80'000

2.4.3 Finanzierungsergebnis

	Konto	Budget 2018
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	105'250
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	56'900
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	0
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	0
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	0
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	0
Zusätzliche Abschreibungen	383	23'100
Einlagen in das Eigenkapital	389	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	0
Selbstfinanzierung		185'250
Nettoinvestitionen		80'000
Finanzierungsergebnis		105'250
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

3 Erfolgsrechnung

3.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Sachgruppe		Budget 2018		Budget 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	363'800		318'220	
30	Personalaufwand	77'000		77'000	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	204'800		174'600	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	56'900		64'620	
34	Finanzaufwand	2'000		2'000	
38	Ausserordentlicher Aufwand	23'100			
4	Ertrag		469'050		464'050
40	Fiskalertrag		405'000		400'000
44	Finanzertrag		50		50
46	Transferertrag		64'000		64'000
9	Abschlusskonten	105'250		145'830	
90	Abschluss Erfolgsrechnung	105'250		145'830	
Total		469'050	469'050	464'050	464'050

3.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktion		Budget 2018		Budget 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	Umweltschutz und Raumordnung	363'800	469'050	318'220	464'050
9	Finanzen und Steuern	105'250		145'830	

4 Investitionsrechnung

4.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktion		Budget 2018
		Ausgaben Einnahmen
7	Umweltschutz und Raumordnung	300'000 220'000
9	Finanzen und Steuern	220'000 300'000

5 Antrag des Vorstandes

Der Vorstand hat das vorliegende Budget 2018 an seiner Sitzung vom 23.10.2017 verabschiedet und beantragt der Mitgliederversammlung vom 13.12.2017:

- Der Ansatz für die Schwellentelle auf 1,2 Promille festzulegen.
- Das per 01.01.2018 voraussichtliche bestehende Verwaltungsvermögen über die nächsten acht Jahre mit einem Abschreibungssatz von 12.5 % linear abzuschreiben.

c) Das Budget 2018 mit folgendem Ergebnis zu genehmigen:

	Aufwand	Ertrag	Ergebnis
Gesamthaushalt	363'800	469'050	105'250

Vorstand Schwellenkorporation Hasliberg

Heinz von Weissenfluh
Präsident

Ruth Moor
Sekretärin

Monika Wehren
Kassierin

Hasliberg, 23.10.2017

6 Genehmigung Budget

Die Mitgliederversammlung vom 15.12.2017 hat das Budget 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes genehmigt.

Schwellenkorporation Hasliberg

Heinz von Weissenfluh
Präsident

Ruth Moor
Sekretärin

Hasliberg, 15.12.2017

Anhang I

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2018		Budget 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	Umweltschutz und Raumordnung	363'800	469'050	318'220	464'050
74	Verbauungen	363'800	469'050	318'220	464'050
741	Gewässerverbauungen	363'800	469'050	318'220	464'050
7410	Gewässerverbauungen	363'800	469'050	318'220	464'050
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 Krankentaggeldversicherung	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	5'000		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	
3134.01	Sachversicherungsprämien	800		800	
3142.01	Unterhalt Hohfluhlouwenen	20'000		20'000	
3142.02	Unterhalt Alpbach	4'000		4'000	
3142.03	Unterhalt Rytillouwenen	30'000		30'000	
3142.04	Unterhalt sonstige Bäche	100'000		70'000	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2018		Budget 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.01	Unterhalt Maschinen und Werkzeuge	1'000		1'000	
3160.01	Miete Liegenschaften	5'700		5'700	
3161.01	Miete Geräte und Fahrzeuge	5'000		4'800	
3170.01	Spesenentschädigungen	3'000		3'000	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	2'000		64'620	
3300.90	Abschreibungen bestehendes VV per 31.12.2017	54'900			
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000		2'000	
3839.20	Zusätzliche Abschreibungen nach Art. 84-85 GV	23'100			
4039.01	Schwellentelle		405'000		400'000
4400.01	Zinsen flüssige Mittel		50		50
4611.01	Kantonsbeiträge		36'000		36'000
4612.01	Beiträge Schwellenkorporation Meiringen		28'000		28'000
9	Finanzen und Steuern	105'250	0	145'830	0
99	Nicht aufgeteilte Posten	105'250	0	145'830	0
999	Abschluss	105'250	0	145'830	0
9990	Abschluss	105'250	0	145'830	0
9000.01	Ertragsüberschuss	105'250	0	145'830	
Total		469'050	469'050	464'050	464'050

Anhang II

Konto	Investitionsrechnung	Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen
7	Umweltschutz und Raumordnung	300'000	0
74	Verbauungen	300'000	0
741	Gewässerverbauungen	300'000	0
7410	Gewässerverbauungen	300'000	220'000
5020.01	Teifbächli, Projektierung	100'000	
5020.02	Milibächli, Sammler Obenbühl	200'000	
6310.01	Kantonsbeiträge		200'000
6320.01	Beiträge Schwellenkorporation Meiringen		20'000
9	Finanzen und Steuern	220'000	300'000
99	Nicht aufgeteilte Posten	220'000	300'000
999	Abschluss	220'000	300'000
9990	Abschluss	220'000	300'000
5900.01	Passivierte Einnahmen	220'000	
6900.01	Aktiviert Ausgaben		300'000
	Total	520'000	520'000