

**Gemeindeverband  
Schwellenkorporation Fallbach  
Blumenstein**

# **Budget 2024**

Nach HRM2

---

Genehmigung Vorstand

26. April 2023

---

Genehmigung Grundeigentümerversammlung

21. Juni 2023

---

# Inhaltsverzeichnis

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick</b>	<b>3</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze</b>	<b>3</b>
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b>	<b>4</b>
2.1	Allgemeines	4
2.2	Erfolgsrechnung	4
2.2.1	Erläuterung zum Personalaufwand	4
2.2.2	Erläuterung zum Sach- und Betriebsaufwand	4
2.2.3	Erläuterung zum betrieblichen Ertrag	4
2.3	Investitionen	4
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>5</b>
3.1	Übersicht Gesamtergebnis	5
3.1.1	Erfolgsrechnung	5
3.1.2	Investitionsrechnung	6
3.1.3	Finanzierungsausweis	7
<b>4</b>	<b>Antrag und Genehmigung</b>	<b>8</b>
4.1	Antrag des Vorstandes	8
4.2	Genehmigung Budget	9
<b>5</b>	<b>Anhang</b>	<b>10</b>
5.1	Detaillierte Erfolgsrechnung	10
5.2	Detaillierte Investitionsrechnung	12

## **0 Auf einen Blick**

- Nettoertrag Budget 2024 CHF 40'500.00

- Nettoinvestitionen 2024 CHF 142'000.00

## **1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell (HRM2)**

### **1.1 Allgemeines**

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

### **1.2 Abschreibungen**

Das alte Verwaltungsvermögen nach HRM1 wird innert 8 Jahren (2018 bis 2025) mit jährlich CHF 45'200.00 abgeschrieben, gemäss Beschluss der Grundeigentümerversammlung vom 23. Juni 2017.

Die neuen Investitionen sind in einer Anlagebuchhaltung zu führen und müssen linear nach Nutzungsdauer abgeschrieben werden. Die massgebenden Anlagekategorien und die jeweiligen Nutzungsdauern, und damit natürlich auch der massgebende Abschreibungssatz, sind im Anhang 2nGV festgelegt.

### **1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze**

Die einzelnen Investitionen werden gemäss Beschluss der Grundeigentümerversammlung vom 23. Juni 2017 bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung belastet. Es erfolgt dabei eine konstante Praxis.

## **2 Erläuterung**

### **2.1 Allgemein**

Als Grundlage dient die Jahresrechnung 2022, welche mit einem Ertragsüberschuss von CHF 97'967.68 abschliesst sowie das Budget 2023 mit einem prognostizierten Ertragsüberschuss von CHF 39'500.00.

### **2.2 Erfolgsrechnung**

#### **2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand**

Insgesamt wurde Personalaufwand von CHF 31'500.00 budgetiert. Gegenüber dem Budget 2023 entsteht eine Erhöhung von CHF 2'000.00, begründet durch Mehraufwand in der Verwaltungsführung.

#### **2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und Betriebsaufwand**

Der Sach- und Betriebsaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 5'000.00 zu. Für den Unterhalt Wald- und Wanderwege und Unterhalt Sulzgrabenhütte wurden je CHF 1'000.00 mehr budgetiert. Für Wertberichtigungen werden neu CHF 1'000.00 eingesetzt und die Position Dienstleistungen Dritter und Honorare wurde um CHF 2'000.00 erhöht. Der bauliche Unterhalt Gewässer wird bei CHF 130'000.00 belassen, damit auch weiterhin die anstehenden Unterhaltsarbeiten gewährleistet sind. Die übrigen Budgetposten weichen gegenüber dem Budget 2023 nicht ab.

#### **2.2.3 Erläuterung zum betrieblicher Ertrag**

Bei gleichbleibendem Beitragssatz von 0.6 Promille des Katasterwertes kann mit Grundeigentümerbeiträgen von CHF 159'000.00 gerechnet werden. Ebenfalls sind Gemeindebeiträge in der gleichen Höhe zu erwarten. An den baulichen Unterhalt der Gewässer werden Kantonsbeiträge von voraussichtlich CHF 42'900.00 eingehen.

## 2.3 Investitionen

Das Budget 2024 sieht Nettoinvestitionen von CHF 142'000.00 vor. Es kann mit Kantonsbeiträgen in der Höhe von CHF 30'000.00 gerechnet werden.

Folgende Investitionen sind im Jahr 2024 vorgesehen:

HWS Fallbach Unterlauf (Planungskredit 2019)	CHF	132'000.00	(Gesamtkredit CHF 300'000.00)
Verbauung/Aufforstung Sulzgraben 9 (2020 - 2024)	CHF	40'000.00	
./.. Kantonsbeitrag Verbauung/Aufforstung Sulzgraben 9 (2020 - 2024)	CHF	-30'000.00	
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>CHF</b>	<b>142'000.00</b>	

Der detaillierte Finanzplan 2024 bis 2028 gibt Auskunft über die einzelnen Investitionen und liegt dem Budget als Anhang bei.

**3 Ergebnis**  
**3.1 Übersicht Gesamtergebnis**  
**3.1.1 Erfolgsrechnung**

**Erfolgsrechnung gesamter Haushalt**

Sachgruppen, 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Fallbach

		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30	Personalaufwand	31 500	29 500	22 731.60
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	168 100	163 100	120 001.57
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	82 700	82 700	52 667.45
36	Transferaufwand	36 000	31 000	34 184.75
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>318 300</b>	<b>306 300</b>	<b>229 585.37</b>
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40	Fiskalertrag	159 000	153 000	159 086.15
42	Entgelte			1 112.20
46	Transferertrag	201 900	195 900	189 395.25
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>360 900</b>	<b>348 900</b>	<b>349 593.60</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>42 600</b>	<b>42 600</b>	<b>120 008.23</b>
34	Finanzaufwand	2 500	3 500	3 000.00
44	Finanzertrag	400	400	180.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>- 2 100</b>	<b>- 3 100</b>	<b>- 2 820.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>40 500</b>	<b>39 500</b>	<b>117 188.23</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>40 500</b>	<b>39 500</b>	<b>117 188.23</b>

# Finanzierungsausweis

## Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Fallbach

Budget 2024

Budget 2023

Jahresrechnung 2022

### Erfolgsrechnung

Total betrieblicher Aufwand		318 300	306 300	229 585.37
Total betrieblicher Ertrag		360 900	348 900	349 593.60
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>42 600</b>	<b>42 600</b>	<b>120 008.23</b>
Finanzaufwand		2 500	3 500	3 000.00
Finanzertrag		400	400	180.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>- 2 100</b>	<b>- 3 100</b>	<b>- 2 820.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>40 500</b>	<b>39 500</b>	<b>117 188.23</b>
Ausserordentlicher Ertrag				
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>40 500</b>	<b>39 500</b>	<b>117 188.23</b>

### Investitionsrechnung

Total Investitionsausgaben		172 000	240 000	87 426.50
Total Investitionseinnahmen		30 000	30 000	15 538.50
Einnahmenüberschuss in ER				
<b>Nettoinvestitionen</b>	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>- 142 000</b>	<b>- 210 000</b>	<b>- 71 888.00</b>

## **4 Antrag und Genehmigung**

### **4.1 Antrag des Vorstandes**

Der Vorstand der Schwellenkorporation Fallbach Blumenstein hat das vorliegende Budget 2024 mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 26. April 2023 beschlossen und beantragt der Grundeigentümerversammlung:

- a) Genehmigung des Grundeigentümerbeitragssatzes von 0.6 Promille des Katasterwertes
- b) Genehmigung Budget 2024 mit einem Gewinn von CHF 40'500.00

Blumenstein, 26. April 2023

Vorstand Schwellenkorporation Fallbach Blumenstein

Der Präsident

Die Sekretärin

Die Finanzverwalterin

Peter Rolf

Schütz Martina

Bühler Monika

## **4.2 Genehmigung Budget**

Die Grundeigentümersversammlung hat das Budget 2024 am 21. Juni 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes genehmigt.

Blumenstein, 21. Juni 2023

Grundeigentümersversammlung der Schwellenkorporation Fallbach Blumenstein

Der Präsident

Die Sekretärin

Peter Rolf

Schütz Martina

## 5 Anhang

### 5.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

#### Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Fallbach

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>320 800</b>	<b>361 300</b>	<b>309 800</b>	<b>349 300</b>	<b>232 585.37</b>	<b>349 773.60</b>
	Nettoergebnis	40 500		39 500		117 188.23	
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>320 800</b>	<b>361 300</b>	<b>309 800</b>	<b>349 300</b>	<b>232 585.37</b>	<b>349 773.60</b>
	Nettoergebnis	40 500		39 500		117 188.23	
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>320 800</b>	<b>361 300</b>	<b>309 800</b>	<b>349 300</b>	<b>232 585.37</b>	<b>349 773.60</b>
	Nettoergebnis	40 500		39 500		117 188.23	
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>320 800</b>	<b>361 300</b>	<b>309 800</b>	<b>349 300</b>	<b>232 585.37</b>	<b>349 773.60</b>
	Nettoergebnis	40 500		39 500		117 188.23	
7410.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3 000		3 000		1 160.00	
7410.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20 000		18 000		17 880.00	
7410.3010.02	Entschädigungen (übrige Löhne)	5 000		5 000		1 595.00	
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2 500		2 500		1 639.05	
7410.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1 000		1 000		457.55	
7410.3100.01	Büromaterial	5 000		5 000		2 448.12	
7410.3110.01	Anschaffungen	1 500		1 500		0.00	
7410.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Bankgebühren, IT)	12 000		10 000		21 140.20	
7410.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8 000		8 000		1 380.00	
7410.3134.01	Sachversicherungsprämien	1 000		1 000		573.20	
7410.3141.01	Unterhalt Wald- und Wanderwege	4 000		3 000		3 197.75	
7410.3142.01	Baulicher Unterhalt Gewässer	130 000		130 000		73 668.30	
7410.3144.01	Unterhalt Sulzgrabenhütte	2 000		1 000		8 256.00	
7410.3160.01	Miete und Benützungskosten	600		600		600.00	
7410.3170.01	Spesenentschädigungen	1 000		1 000		624.60	
7410.3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen	1 000		0		8 113.40	
7410.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	1 000		1 000		0.00	
7410.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	1 000		1 000		0.00	
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen	700		700		0.00	
7410.3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	45 200		45 200		0.00	

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Fallbach

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7410.3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	36 800		36 800		0.00	
7410.3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	2 500		3 500		3 000.00	
7410.3632.01	Beiträge an EG Blumenstein für Wasserbauverband Gürbe	30 000		30 000		29 496.00	
7410.3632.02	Neopytenkonzept - Kostenanteil	3 000		1 000		1 726.95	
7410.3632.03	Unterhaltskosten Biber - Kostenanteil	3 000		0		2 961.80	
7410.4039.01	Grundeigentümerbeiträge (Schwellentellen)		159 000		153 000		159 086.15
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter		0		0		1 112.20
7410.4430.01	Liegenschaftsertrag		400		400		180.00
7410.4631.01	Kantonsbeiträge		42 900		42 900		30 309.10
7410.4632.01	Gemeindebeiträge		159 000		153 000		159 086.15

## 5.2 Detaillierte Investitionsrechnung

### Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Fallbach

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>172 000</b>	<b>30 000</b>	<b>240 000</b>	<b>30 000</b>	<b>87 426.50</b>	<b>15 538.50</b>
	Nettoergebnis		142 000		210 000		71 888.00
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>172 000</b>	<b>30 000</b>	<b>240 000</b>	<b>30 000</b>	<b>87 426.50</b>	<b>15 538.50</b>
	Nettoergebnis		142 000		210 000		71 888.00
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>172 000</b>	<b>30 000</b>	<b>240 000</b>	<b>30 000</b>	<b>87 426.50</b>	<b>15 538.50</b>
	Nettoergebnis		142 000		210 000		71 888.00
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>172 000</b>	<b>30 000</b>	<b>240 000</b>	<b>30 000</b>	<b>87 426.50</b>	<b>15 538.50</b>
	Nettoergebnis		142 000		210 000		71 888.00
7410.5020.04	Verbauung/Aufforstung Sulzgraben 9 (2020 - 2024)	40 000		40 000		19 183.35	
7410.5290.03	Planung HWS Fallbach Unterlauf (2019)	132 000		200 000		68 243.15	
7410.6310.04	Kantonsbeitrag Verbauung/Aufforstung Sulzgraben 9 (2020 - 2024)		30 000		30 000		15 538.50
<b>9</b>		<b>30 000</b>	<b>172 000</b>	<b>30 000</b>	<b>240 000</b>	<b>15 538.50</b>	<b>87 426.50</b>
	Nettoergebnis	142 000		210 000		71 888.00	
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>30 000</b>	<b>172 000</b>	<b>30 000</b>	<b>240 000</b>	<b>15 538.50</b>	<b>87 426.50</b>
	Nettoergebnis	142 000		210 000		71 888.00	
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>30 000</b>	<b>172 000</b>	<b>30 000</b>	<b>240 000</b>	<b>15 538.50</b>	<b>87 426.50</b>
	Nettoergebnis	142 000		210 000		71 888.00	
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>	<b>30 000</b>	<b>172 000</b>	<b>30 000</b>	<b>240 000</b>	<b>15 538.50</b>	<b>87 426.50</b>
	Nettoergebnis	142 000		210 000		71 888.00	
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen	30 000		30 000		15 538.50	
9990.6900.01	Aktivierte Ausgaben		172 000		240 000		87 426.50