



Schwellenkorporation Meiringen

Budget 2018

Nach HRM2

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

Meiringen, November 2017

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	4
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen.....	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Erfolgsrechnung	6
2.2.1	Entwicklung Personalaufwand	6
2.2.2	Entwicklung Sachaufwand	6
2.2.3	Entwicklung Abschreibungen.....	6
2.2.4	Entwicklung Finanzaufwand	6
2.2.5	Entwicklung Einnahmen Schwellentellen	6
2.3	Investitionen	7
3	Ergebnis	8
3.1	Übersicht Gesamtergebnis	8
3.1.1	Erfolgsrechnung.....	8
3.1.2	Investitionsrechnung	8
3.1.3	Finanzierungsergebnis	9
4	Erfolgsrechnung	10
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung.....	10
5	Eigenkapitalnachweis	11

6	Finanzplan 2018-2022	12
7	Antrag Vorstand.....	16
8	Genehmigung Budget	17
	Anhang:	18

Vorbericht Budget 2018

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Schwellentellen Ansatz von 0,5 Promille
- Nettoaufwand Budget 2018 CHF 171'900.00
- Nettoinvestitionen CHF 270'000.00
- Verzinsliches Fremdkapital per 31.12.2017 CHF 1'000'000.00
- Bestand Eigenkapital per 01.01.2017 CHF 1'963'971.82

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

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

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten ins HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	1'243'186.61
wird innert 8 Jahren , d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2023 linear abgeschrieben.		
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 12.5% oder	CHF	155'398.33

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

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

2.1 Allgemeines

Als Ausgangslage dienten die Jahresrechnung 2016, welche mit einem Ertragsüberschuss von CHF 461'398.65 abschloss und das Budget 2017, welches mit einem kleinen Aufwandüberschuss von CHF 1'500.00 rechnet.

Das vorliegende Budget basiert auf bekannten Erfahrungswerten zuzüglich ausserordentlicher Aufwände. Es ist bekannt, dass der Unterhalt an den Bächen (Leistungen von Dritten) nur schwer zu budgetieren ist. Daher wurde für den Unterhalt auf den Durchschnittswert der Jahre 2012-2015 von CHF 140'000.00 abgestellt. Hinzu kommen zusätzliche Dienstleistungen für die Erstellung eines Werkkatasters Milibach/Alpbach und die Betonanalyse der Sperre Oltschibach über gesamthaft CHF 60'000.00.

Der Vorstand hat sich intensiv mit der Entwicklung des Finanzhaushalts beschäftigt. Einige Änderungen wirken sich mit den neuen Rechnungslegungsvorschriften HRM2 wesentlich auf den Finanzhaushalt aus. So werden die Abschreibungen neu nach Lebensdauer berechnet, mit der Abschreibungsdauer von 50 Jahren für Beton- und Steinverbauungen fallen die Abschreibungen tiefer aus (bisher Abschreibungen während 33 Jahren). Die positiven Rechnungsergebnisse in den Vorjahren wurden jeweils mit zusätzlichen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen ausgeglichen. Diese Abschreibungen dürfen nun nicht mehr vorgenommen werden.

Das Eigenkapital der Schwellenkorporation weist per 01.01.2017 einen Bestand aus von CHF 1'963'971.82. Diese Reserven dürfen gemäss Regelung in Art. 51 Ziff. 2 OgR den Betrag von CHF 2 Mio. nicht übersteigen. Damit ist der Maximalbestand erreicht und in der Erfolgsrechnung dürfen keine Ertragsüberschüsse mehr ausgewiesen werden.

Bereits im Vorjahr wurden im Rahmen der Finanzplanung Korrekturmassnahmen eingeleitet. So enthalten die Budgets weniger Reserven und der Aufwand, vor allem für den Unterhalt an den Bächen, wurde auf einen Mehrjahresdurchschnitt angepasst und reduziert. Die zweite und wirksamere Korrektur ist die schrittweise Senkung des Ansatzes für die Schwellentelle. Nachdem bereits für das Jahr 2017 der Tellen Ansatz auf 0.7 Promille reduziert wurde, basieren die Berechnungen des vorliegenden Budgets auf dem Ansatz von 0.5 Promille.

Weitergehende Erläuterungen zur Entwicklung des Finanzhaushalts in Ziffer 6 Finanzplan für die Planungsperiode 2018-2022.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 23'500.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2016 um CHF 5'607.70 ab. Per 1. Januar 2017 trat das neue Reglement in Kraft, womit das Personal öffentlich-rechtlich angestellt wurde. Mit der Überführung der Mitarbeiter aus den privatrechtlichen Verträgen können nun der Personalaufwand und vor allem die Sozialleistungen genauer berechnet werden. Gegenüber dem Budget 2017 wurde für die Stundenentschädigung der temporären Einsätze CHF 15'000.00 weniger berücksichtigt. Es ist vorgesehen, einen neuen Mitarbeiter mit einem Pensum zwischen 40-50% anzustellen. Durch die vielen Projekte und deren Abschlussarbeiten bleibt auch das Arbeitsvolumen der Behörden auf hohem Niveau.

2.2.2 Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 22'400.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2016 um CHF 74'088.00 ab. Der Unterhalt an den Gewässern von Meiringen wurde auf den Jahresdurchschnitt der Jahre 2012 bis 2015 von CHF 140'000.00 angepasst (Leistungen von Dritten). Ausserordentliche Aufwendungen sind für die Betonanalyse an der Sperre Oltschibach (CHF 35'000.00) und für ein Werkkaster für den Milibach/Alpbach (CHF 25'000.00) vorgesehen. In der Jahresrechnung 2016 waren fast CHF 200'000.00 (brutto) für die Bewältigung der Unwetterschäden vom August 2016 verbucht, was ein direkter Vergleich schwierig macht. Das Vorjahresbudget für den Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeug war zu hoch angesetzt und konnte um CHF 13'000.00 auf noch CHF 12'000.00 reduziert werden.

2.2.3 Entwicklung Abschreibungen

Für die Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens muss während 8 Jahren, bis ins Jahr 2023, pro Jahr CHF 155'400.00 berücksichtigt werden. Hinzu kommen jene Abschreibungen, welche für neue Investitionsprojekte anfallen. Planmässige Abschreibungen dürfen dann getätigt werden, sobald ein Projekt fertiggestellt und in Betrieb genommen wurde. Im Jahr 2017 können einige Projekte abgeschlossen (ISP Aare Junzlen, WBP Hüsenbach, ISP Engler-Hälteli und WBP Röiffbächli, Fahrzeug Neuanschaffung) und damit auch Abschreibungen getätigt werden. Die neuen Abschreibungen betragen im Jahr 2018 CHF 39'000.00.

2.2.4 Entwicklung Finanzaufwand

Der Finanzaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 7'300.00 ab und gegenüber der Jahresrechnung 2016 um CHF 2'473.20 zu. Das Darlehen bei der BBO Bank wurde für die Jahre 2017-2019 zum Zinssatz von 1.05% abgeschlossen (Zinsaufwand CHF 10'500.00). Werden die Investitionen gemäss Planung ausgeführt muss das Darlehen im nächsten Jahr um rund CHF 243'500.00 erhöht werden (siehe Punkt 3.1.3 Finanzierungsergebnis). Ebenfalls berücksichtigt ist der Zinsaufwand für die Überbrückung der Vorfinanzierung Sytenwaldprojekt.

2.2.5 Entwicklung Einnahmen Schwellentellen

Die Einnahmen aus Schwellentellen nehmen gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 211'000.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2016 um CHF 533'949.75 ab. Das Budget 2018 wurde mit einem Schwellentellen Ansatz von 0,5 Promille berechnet (Vorjahresbudget 0,7 Promille, Jahresrechnung 2016 1.0 Promille).

2.3 Investitionen

Das Budget 2018 sieht Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 270'000.00 vor. Diese Werte entsprechen dem Investitionsplan 2018-2022, vorbehalten bleiben die Beschlüsse der kreditkompetenten Organe.

Die Investitionen im Jahr 2018 (brutto):

	<u>Kredit beschlossen</u>	<u>Kredit nicht beschlossen</u>
Ersatzmassnahmen Sytenwaldprojekt	CHF 1'200'000.00	
Ritilouenen Anteil Hasliberg Restkosten	CHF 100'000.00	
ISP Engler Phase 2		CHF 150'000.00
ISP Aare Schwarzeney		CHF 50'000.00

Das detaillierte Investitionsprogramm 2018-2022 liegt dem Budget als Anhang bei.

3 Ergebnis

3.1 Übersicht Gesamtergebnis

3.1.1 Erfolgsrechnung

		Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-784'600.00	-824'100.00	-821'294.05
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	623'300.00	838'500.00	1'290'785.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-161'300.00	14'400.00	469'491.15
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	-13'700.00	-21'000.00	-11'226.80
Finanzertrag (SG 44)	CHF	3'100.00	5'100.00	3'134.30
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-10'600.00	-15'900.00	-8'092.50
Operatives Ergebnis	CHF	-171'900.00	-1'500.00	461'398.65
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-171'900.00	-1'500.00	461'398.65

3.1.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	1'500'000.00	3'343'000.00	1'531'356.35
Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	1'230'000.00	2'250'000.00	1'116'865.75
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	270'000.00	1'093'000.00	414'490.60

3.1.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung			Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-171'900.00	-1'500.00	461'398.65
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	CHF	198'400.00	192'000.00	155'398.35
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	CHF	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	CHF	0.00	0.00	0.00
WB Darlehen VV	364 +	CHF	0.00	0.00	0.00
WB Beteiligungen VV	365 +	CHF	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	CHF	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	CHF	0.00	0.00	0.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490 -	CHF	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	CHF	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		CHF	26'500.00	190'500.00	616'797.00
<i>Nettoinvestitionen:</i>					
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)		CHF	-270'000.00	-1'093'000.00	-414'490.60
Finanzierungsergebnis		CHF	-243'500.00	-902'500.00	202'306.40
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)					

Die Nettoinvestitionen können mit der Selbstfinanzierung nicht selber finanziert werden, das Fremdkapital wird um CHF 243'500.00 zunehmen.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	798'300.00	-	845'100.00	-	832'520.85	-
30	Personalaufwand	262'100.00	-	285'600.00	-	267'707.70	-
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	324'100.00	-	346'500.00	-	398'188.00	-
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	198'400.00	-	192'000.00	-	155'398.35	-
34	Finanzaufwand	13'700.00	-	21'000.00	-	11'226.80	-
4	Ertrag	-	626'400.00	-	843'600.00	-	1'293'919.50
40	Fiskalertrag	-	534'000.00	-	745'000.00	-	1'067'949.75
42	Entgelte	-	29'300.00	-	33'500.00	-	62'613.60
43	Verschiedene Erträge	-	10'000.00	-	10'000.00	-	-
44	Finanzertrag	-	3'100.00	-	5'100.00	-	3'134.30
46	Kantonsbeiträge	-	50'000.00	-	50'000.00	-	160'221.85
9	Abschlusskonten	-	171'900.00	-	1'500.00	461'398.65	-
90	Abschluss Erfolgsrechnung	-	171'900.00	-	1'500.00	461'398.65	-

5 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital		Veränderungsnachweis Budget Jahr 2018		Reduktion (-) durch	
		CHF	Erhöhung (+) durch	CHF	CHF
29	Eigenkapital	1'792'071.82		-171'900.00	-
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	-	9010 Einlagen in SF EK	-	9011 Entnahmen aus SF EK
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a	-	3890.xx ausserordentlich	-	4850.xx ausserordentlich
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	-	3892 Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK	-	4892 Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche
293	Vorfinanzierungen	-	3893 Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	-	4893 Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK
294	Finanzpolitische Reserven	-	3894 Einlagen in finanzpolitischen Reserven	-	4894 Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-	3896 Einlagen in Neubewertungsreserve	-	4896 Entnahmen aus der Neubewertungsreserve
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'792'071.82	2990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-171'900.00	

6 Finanzplan 2018-2022

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2016, welche erstmals nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 erstellt wurde, auf das aktuelle Budget 2017, das Budget 2018 sowie das Investitionsprogramm 2018-2022. Als Hilfsmittel dient die Finanzplanungshilfe der Kantonalen Planungsgruppe Bern (KPG) und allgemeinen Erfahrungswerten. Zuwachsraten:

Personalaufwand	2018-1,0%, 2019-1,5%, 2020-1,5%, 2021-1,5%, 2022-1,5%
Sachaufwand	2018-0,5%, 2019-0,8%, 2020-1,0%, 2021-1,0%, 2022-1,0%

Amtliche Werte

2018-1'067 Mio., 2019-1'087 Mio., 2020-1'090 Mio., 2021-1'190 Mio., 2022-1'193 Mio.

Bei den juristischen Personen liegt die Unternehmenssteuerrevision immer noch in der Luft. Unabhängig vom Bund plant der Kanton Bern eine Steuergesetzrevision, welche gestaffelt in den Jahren 2019 bis 2020 wirksam werden soll. Dabei werden die Gemeinden im Kanton Bern mit einem Steuerausfall von CHF 74,0 Mio. rechnen müssen. Als Kompensationsmassnahme soll im ganzen Kanton eine allgemeine Neubewertung der Liegenschaften erfolgen und Mehreinnahmen bei den Liegenschaftssteuern und Schwellentellen generieren. Wieviel dabei die Gemeinde Meiringen profitieren wird kann noch nicht beziffert werden. Im Finanzplan ist im Jahr 2021 mit einer Zunahme der amtlichen Werte von 10% (100 Mio.) berücksichtigt. Ebenfalls berücksichtigt sind Zugänge aufgrund der regen Bautätigkeit in Meiringen (Stiftung Alpbach, Feriendorf).

Eigenkapital

Das Eigenkapital der Schwellenkorporation weist per 01.01.2017 einen Bestand aus von CHF 1'963'971.82 (siehe Ziff. 2.1 Allgemeines, Ziff. 5 Eigenkapitalnachweis). Das Eigenkapital dient der Schwellenkorporation als Reserve zur Finanzierung von künftigen Wasserbauvorhaben oder für die Behebung von unvorhersehbaren Schäden grossen Ausmasses, welche die jährlichen Einnahmen aus Schwellentellen übersteigen. Zur Beurteilung der angemessenen Höhe des Eigenkapitals für die Schwellenkorporation können zwei Grössen herangezogen werden:

Wasserbauvorhaben

Bei grösseren Wasserbauvorhaben trägt die Schwellenkorporation in der Regel Restkosten zwischen 30% und 40%. Diese Restkosten sind als Ausgaben mit einer Mehrjährigen Nutzungsdauer als Investitionen über die Investitionsrechnung zu aktivieren. Die neuen Vorschriften nach HRM2 legen Abschreibungen nach Nutzungsdauer fest (Beton- und Steinverbauungen 50 Jahre, Holz- und Lebendverbauungen 20 Jahre). Beinhalten die Projekte grössere Verbauungen wie Sperren wird nach Nutzungsdauer von 50 und bei Vorlandabsenkungen 20 Jahren gerechnet. Andere Abschreibungsmodalitäten sind nicht mehr erlaubt:

WBP Hüsenbach	Restkosten CHF 400'000.00, Abschreibungsdauer 50 Jahre = Abschreibung CHF 8'000.00
ISP Aare Junzlen	Restkosten CHF 500'000.00, Abschreibungsdauer 20 Jahre = Abschreibung CHF 25'000.00

Zu berücksichtigen sind zudem die Folgekosten aus Verzinsung des Fremdkapitals und allfälliger Betriebskosten.

Schäden

Bei Schäden nach Unwetter trägt die Schwellenkorporation in der Regel Restkosten um 40% (Sofortmassnahmen) bis 67% (Unterhaltsanzeigen). Aus dem Unwetter vom August 2016 fielen rund CHF 185'000.00 Restkosten für die Schwellenkorporation Meiringen an (CHF 112'000.00 Hüsenbach, CHF 73'000.00 Anteil Hohfluhlouwenen). Die Restkosten konnten im Unterhaltsbudget der Jahre 2016 und 2017 verbucht werden.

Ebenfalls zu berücksichtigen ist die Entwicklung des Unterhalts an den Bächen, welcher nach Fertigstellung der grösseren Projekte in den nächsten Jahren zweifellos zunehmen wird. Unter diesen Aspekten ist es vertretbar, das Eigenkapital auf eine Grösse zwischen CHF 500'000.00 und CHF 1'000'000.00 zu reduzieren. So stehen genügend Mittel zur Verfügung um die Aufgaben der Schwellenkorporation auch in Zukunft zu erfüllen.

Investitionstätigkeit

Die grössten Projekte wurden durch die Schwellenkorporation in den letzten Jahren erfolgreich realisiert. Die Projekte ISP Aare Junzlen, WBP Hüsenbach, ISP Engler und WBP Rößtbächli können im Jahr 2017 abgeschlossen werden. Im Jahr 2018 ist die 2. Etappe des ISP Engler vorgesehen sowie die Hauptarbeiten für das Sytenwaldprojekt. Die Sanierung und Erweiterung des Werkhofes ist im Jahr 2020 vorgesehen, eine Projektstudie im Jahr 2018 soll die Machbarkeit aufzeigen.

Für die restlichen Projekte ist die Schwellenkorporation Meiringen nicht Bauherr und muss sich jeweils an den Restkosten beteiligen. Die Projekte ISP Rütliouenen und ISP Hohfluhlaunen werden durch die Schwellenkorporation Hasliberg umgesetzt, im Investitionsplan sind bis ins Jahr 2022 jährliche Restkosten enthalten. Die ISP Projekte an der Aare mit dem Bauherr Kanton werden noch bis ins Jahr 2024 dauern. Entsprechend schwierig ist bei diesen Projekten die Terminierung der Umsetzung. Im Investitionsplan sind diese Projekte enthalten und damit auch die Folgekosten aus den Berechnungen im Finanzplan.

Die Bruttoinvestitionen betragen in den Planjahren CHF 3,8 Mio., die Nettoinvestitionen betragen pro Jahr durchschnittlich CHF 457'000.00.

Investitionsplanung	2018	2019	2020	2021	2022
Bruttoinvestitionen	1'500'000	850'000	400'000	500'000	550'000
Beiträge Dritte	1'230'000	285'000	0	0	0
Nettoinvestitionen	270'000	565'000	400'000	500'000	550'000

Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung zeigt auf, wieviele flüssige Mittel für die Finanzierung von Investitionen verwendet werden können. In den Planjahren reicht die Selbstfinanzierung nicht aus, um die Nettoinvestitionen zu finanzieren. Die Finanzierungsfehlbeträge müssen durch Fremdkapital gedeckt werden.

Finanzierung	2018	2019	2020	2021	2022
Selbstfinanzierung	26'500	93'936	-39'494	-2'493	-21'319
Nettoinvestitionen	-270'000	-565'000	-400'000	-500'000	-550'000
Finanzierungsfehlbeträge	-243'500	-471'064	-439'494	-502'493	-571'319

Neuverschuldung

Die Finanzierungsfehlbeträge lassen die Schulden auf Ende der Planjahre auf CHF 3,2 Mio. ansteigen. Durch die momentan sehr günstigen Zinsen für das Fremdkapital wird die Erfolgsrechnung in den Planjahren mit Zinskosten zwischen CHF 15'400.00 und 31'500.00 belastet. Bei steigenden Zinsen wird diese Belastung aber zunehmen.

Schuldenentwicklung	2018	2019	2020	2021	2022
Schuldenstand 01.01.	1'000'000	1'243'500	1'714'564	2'154'058	2'656'551
Neuverschuldung	243'500	471'064	439'494	502'493	571'319
Schuldenstand 31.12.	1'243'500	1'714'564	2'154'058	2'656'551	3'227'870

Entwicklung Bilanzüberschuss

Die Ergebnisse der Erfolgsrechnung basieren auf Berechnungen mit einem Schwellentellen Ansatz von 0,5 Promille in den Jahren 2018 bis 2019 und 0,4 Promille in den Jahren 2020 bis 2022. Durch die ausgewiesenen Aufwandüberschüsse in den Planjahren wird sich das Eigenkapital auf die geplante Richtgrösse reduzieren.

Eigenkapital	2018	2019	2020	2021	2022
Bestand 01.01.	1'963'972	1'792'072	1'662'226	1'384'833	1'124'442
Ergebnisse	-171'900	-129'846	-277'393	-260'391	-305'218
Bestand 31.12.	1'792'072	1'662'226	1'384'833	1'124'442	819'224

Schlussfolgerungen

Mit der schrittweisen Reduktion des Schwellentellen Ansatzes bis auf 0,4 Promille kann die angestrebte Reduktion des Eigenkapitals in den Planjahren umgesetzt werden. Mit der Umsetzung und Fertigstellung der grösseren Wasserbauprojekte wird es nun wichtig, deren Unterhalt und Werterhalt sicher zu stellen. Dafür werden ab dem Jahr 2018 Grundlagen für einen Werkkataster erstellt, mit welchem diese Aufgaben in Zukunft sicher gestellt werden kann und die nötigen Planwerte auch in die Budgets und Finanzplanungen einfließen werden.

Die Abhängigkeiten von Dritten bei den Investitionsprojekten (SK Hasliberg, Kanton) erschweren die Planung. Die Projekte sind wohl im Investitionsplan enthalten und ebenfalls die Folgekosten in der Erfolgsrechnung, Verschiebungen haben jedoch Einfluss auf die Ergebnisse. Wird ein ISP Projekt des Kantons verschoben, so fallen CHF 20'000.00 weniger Abschreibungen an und in diesem Jahr entsteht keine Neuverschuldung.

Die Finanzierungsfehlbeträge entstehen infolge der hohen Investitionen und der Reduktion des Schwellentellen Ansatzes. Werden die Projekte wie geplant umgesetzt, steigen die Schulden bis ins Jahr 2022 auf rund CHF 3,2 Mio. an.

Die Aufwandüberschüsse können mit dem vorhandenen Eigenkapital finanziert werden. Der Bestand des Eigenkapitals wird sich auf Ende der Planjahre auf rund CHF 819'000.00 reduzieren. Ab dem Jahr 2024 entfallen die Abschreibungen von CHF 155'398.33 des alten Verwaltungsvermögens, dadurch ergibt sich wieder ein grösserer Handlungsspielraum. Der Finanzplan 2018-2022 ist für die Schwellenkorporation in der vorliegenden Form tragbar.

7 Antrag Vorstand

- a) Genehmigung Schwellentellen Ansatz von 0.5‰
- b) Genehmigung Budget 2018 bestehend aus:

	<u>Aufwand</u>		<u>Ertrag</u>
Gesamthaushalt	CHF 798'300.00	CHF	626'400.00
Aufwandüberschuss		CHF	171'900.00

Der Mitgliederversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Meiringen, 14. November 2017

Schwellenkorporation Meiringen



Kurt Zumbrunn
Präsident



Änni Winterberger
Sekretärin



Bernhard Jakob
Finanzverwalter

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Schwellenkorporation Meiringen hat das Budget 2018 am 19. Dezember 2017 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 14. November 2017 genehmigt.

Meiringen, 19. Dezember 2017

Schwellenkorporation Meiringen

Kurt Zumbrunn
Präsident

Änni Winterberger
Sekretärin

Anhang:

Budget Erfolgsrechnung funktionale Gliederung	19 – 20
Budget Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung	21 – 22
Budget Investitionsrechnung	23
Finanzplan 2018-2022 Erfolgsrechnung Stufe Konto	24 – 25
Investitionsplan 2018-2022	26

Budget 2018

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	Umweltschutz und Raumordnung	798'300.00	626'400.00	824'100.00	843'600.00	832'520.85	1'293'919.50
741	Gewässerverbauungen	798'300.00	626'400.00	824'100.00	843'600.00	832'520.85	1'293'919.50
7410.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	24'800.00		20'800.00		18'120.00	
7410.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	195'500.00		215'500.00		217'583.25	
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	13'000.00		14'200.00		12'894.35	
7410.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	13'400.00		18'000.00		12'099.85	
7410.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	5'400.00		6'000.00		2'304.95	
7410.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'400.00		4'000.00		3'849.40	
7410.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'100.00		3'600.00		263.20	
7410.3099.01	Übriger Personalaufwand	3'500.00		3'500.00		592.70	
7410.3100.01	Büromaterial	400.00		400.00		146.20	
7410.3101.01	Treibstoff, Oel, Schmierstoffe, Reinigungsmaterial	4'500.00		6'900.00		6'401.40	
7410.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		2'200.00		85.50	
7410.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		5'000.00		14'501.55	
7410.3120.01	Wasser, Abwasser, Strom, Kehricht, Heizmaterial	1'100.00		2'200.00		1'096.55	
7410.3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	500.00		500.00		395.56	
7410.3130.03	Verwaltungskosten und Dienstleistungen	47'000.00		47'000.00		48'934.80	
7410.3134.01	Sachversicherungen	6'000.00		6'000.00		4'254.45	
7410.3141.01	Unterhalt Strassen	10'000.00		7'000.00		652.65	
7410.3142.01	Unterhalt Gewässer Hasliberg, Anteil Meiringen	15'000.00		15'000.00		12'948.15	
7410.3142.02	Unterhalt Gewässer Meiringen	200'000.00		200'000.00		277'077.45	
7410.3144.01	Unterhalt Werkhof	10'000.00		12'000.00		1'058.90	
7410.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'000.00		25'000.00		15'066.34	
7410.3158.01	Unterhalt Informatik	2'300.00		2'300.00		804.00	
7410.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	5'500.00		4'500.00		100.00	
7410.3161.01	Mieten, Benützungskosten Sachanlagen	4'000.00		9'000.00		11'160.90	
7410.3170.01	Reisekosten und Spesen	1'800.00		1'500.00		2'828.10	
7410.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					50.00	
7410.3199.01	Übriger Betriebsaufwand					625.50	
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	39'000.00		32'500.00			
7410.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien/Fahrzeuge	4'000.00		4'000.00			
7410.3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	155'400.00		155'500.00		155'398.35	
7410.3406.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	13'700.00				11'226.80	

Budget 2018
Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7410.4039.01	Schwellentelle		534'000.00		745'000.00		1'067'949.75
7410.4250.01	Erlös aus Holzverkauf		3'000.00		3'000.00		24'230.40
7410.4250.02	Erlös aus Kies- und Steinverkauf		300.00		500.00		300.00
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter		6'000.00				21'478.10
7410.4290.01	Erlös aus ausgeführten Arbeiten		20'000.00		30'000.00		16'605.10
7410.4310.01	Verrechnete Personalkosten Investitionen		10'000.00		10'000.00		
7410.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		100.00		100.00		65.30
7410.4470.01	Pacht- und Mietzinse Verwaltungsvermögen		3'000.00		5'000.00		3'069.00
7410.4611.01	Kantonsbeiträge		50'000.00		50'000.00		160'221.85
9	Finanzen und Steuern	-	171'900.00	-	1'500.00	461'398.65	-
999	Abschluss	-	171'900.00	-	1'500.00	461'398.65	-
9990.9000.01	Ertragsüberschuss					461'398.65	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss		171'900.00		1'500.00		
	Total	798'300.00	798'300.00	824'100.00	845'100.00	1'293'919.50	1'293'919.50
	Gesamttotal	798'300.00	798'300.00	824'100.00	845'100.00	1'293'919.50	1'293'919.50

Budget 2018

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	798'300.00	-	845'100.00	-	832'520.85	-
30	Personalaufwand	262'100.00	-	285'600.00	-	267'707.70	-
7410.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	24'800.00		20'800.00		18'120.00	
7410.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	195'500.00		215'500.00		217'583.25	
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	13'000.00		14'200.00		12'894.35	
7410.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	13'400.00		18'000.00		12'099.85	
7410.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	5'400.00		6'000.00		2'304.95	
7410.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'400.00		4'000.00		3'849.40	
7410.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'100.00		3'600.00		263.20	
7410.3099.01	Übriger Personalaufwand	3'500.00		3'500.00		592.70	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	324'100.00	-	346'500.00	-	398'188.00	-
7410.3100.01	Büromaterial	400.00		400.00		146.20	
7410.3101.01	Treibstoff, Oel, Schmierstoffe, Reinigungsmaterial	4'500.00		6'900.00		6'401.40	
7410.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		2'200.00		85.50	
7410.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		5'000.00		14'501.55	
7410.3120.01	Wasser, Abwasser, Strom, Kehricht, Heizmaterial	1'100.00		2'200.00		1'096.55	
7410.3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	500.00		500.00		395.56	
7410.3130.03	Verwaltungskosten und Dienstleistungen	47'000.00		47'000.00		48'934.80	
7410.3134.01	Sachversicherungen	6'000.00		6'000.00		4'254.45	
7410.3141.01	Unterhalt Strassen	10'000.00		7'000.00		652.65	
7410.3142.01	Unterhalt Gewässer Hasliberg, Anteil Meiringen	15'000.00		15'000.00		12'948.15	
7410.3142.02	Unterhalt Gewässer Meiringen	200'000.00		200'000.00		277'077.45	
7410.3144.01	Unterhalt Werkhof	10'000.00		12'000.00		1'058.90	
7410.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'000.00		25'000.00		15'066.34	
7410.3158.01	Unterhalt Informatik	2'300.00		2'300.00		804.00	
7410.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	5'500.00		4'500.00		100.00	
7410.3161.01	Mieten, Benützungskosten Sachanlagen	4'000.00		9'000.00		11'160.90	
7410.3170.01	Reisekosten und Spesen	1'800.00		1'500.00		2'828.10	
7410.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					50.00	
7410.3199.01	Übriger Betriebsaufwand					625.50	

Budget 2018
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	198'400.00	-	192'000.00	-	155'398.35	-
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	39'000.00		32'500.00		-	
7410.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien/Fahrzeuge	4'000.00		4'000.00		-	
7410.3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	155'400.00		155'500.00		155'398.35	
34	Finanzaufwand	13'700.00	-	21'000.00	-	11'226.80	-
7410.3406.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	13'700.00		21'000.00		11'226.80	
4	Ertrag	-	626'400.00	-	843'600.00	-	1'293'919.50
40	Fiskalertrag	-	534'000.00	-	745'000.00	-	1'067'949.75
7410.4039.01	Schwellentelle		534'000.00		745'000.00		1'067'949.75
42	Entgelte	-	29'300.00	-	33'500.00	-	62'613.60
7410.4250.01	Erlös aus Holzverkauf		3'000.00		3'000.00		24'230.40
7410.4250.02	Erlös aus Kies- und Steinverkauf		300.00		500.00		300.00
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter		6'000.00				21'478.10
7410.4290.01	Erlös aus ausgeführten Arbeiten		20'000.00		30'000.00		16'605.10
43	Verschiedene Erträge	-	10'000.00	-	10'000.00	-	-
7410.4310.01	Verrechnete Personalkosten Investitionen		10'000.00		10'000.00		
44	Finanzertrag	-	3'100.00	-	5'100.00	-	3'134.30
7410.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		100.00		100.00		65.30
7410.4470.01	Pacht- und Mietzinse Verwaltungsvermögen		3'000.00		5'000.00		3'069.00
46	Kantonsbeiträge	-	50'000.00	-	50'000.00	-	160'221.85
7410.4611.01	Kantonsbeiträge		50'000.00		50'000.00		160'221.85
9	Abschlusskonten	-	171'900.00	-	1'500.00	461'398.65	-
90	Abschluss Erfolgsrechnung	-	171'900.00	-	1'500.00	461'398.65	-
9990.9000.01	Ertragsüberschuss					461'398.65	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss		171'900.00		1'500.00		
	Gesamttotal	798'300.00	798'300.00	845'100.00	845'100.00	1'293'919.50	1'293'919.50



Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'500'000.00	1'230'000.00	3'343'000.00	2'250'000.00	1'531'356.35	1'116'865.75
	Netto Aufwand		270'000.00		1'093'000.00		414'490.60
741	Gewässerverbauungen	1'500'000.00	1'230'000.00	3'343'000.00	2'250'000.00	1'531'356.35	1'116'865.75
7410.5020.01	ISP Aare Junzlen			200'000.00		319'394.00	
7410.5020.02	WBP Hüsenbach Geschiebesammler			800'000.00		865'327.45	
7410.5020.03	WBP Hüsenbach Kostenanteil Brücke					125'000.00	
7410.5020.04	ISP Engler-Hälteli			400'000.00		123'026.10	
7410.5020.05	ISP Engler Phase 2	150'000.00					
7410.5020.06	Ersatzmassnahmen Sytenwaldprojekt	1'200'000.00		1'200'000.00		69'638.95	
7410.5020.07	WBP Röiftbächli			200'000.00		10'689.95	
7410.5060.01	Fahrzeug Neuanschaffung			40'000.00			
7410.5120.01	Hohfluhlaunen ISP Anteil Hasliberg Restkosten			100'000.00			
7410.5120.02	Ritilouenen Anteil Hasliberg Restkosten	100'000.00		50'000.00		18'279.90	
7410.5120.51	ISP Aare Musterstrecke			353'000.00			
7410.5120.52	ISP Aare Schwarzeney	50'000.00					
7410.6310.01	Kantonsbeitrag ISP Aare Junzlen				120'000.00		211'955.75
7410.6310.02	Kantonsbeitrag WBP Hüsenbach Gesschiebesammler				600'000.00		683'567.70
7410.6310.03	Kantonsbeitrag WBP Hüsenbach Kostenanteil Brücke						95'000.00
7410.6310.04	Kantonsbeitrag ISP Engler-Hälteli				240'000.00		91'342.30
7410.6310.05	Kantonsbeitrag ISP Engler Phase 2		90'000.00				
7410.6310.06	Kantonsbeitrag Ersatzmassnahmen Sytenwaldprojekt		1'140'000.00		1'140'000.00		30'000.00
7410.6310.07	Kantonsbeitrag WBP Röiftbächli				150'000.00		5'000.00
9	Finanzen und Steuern	1'230'000.00	1'500'000.00	2'250'000.00	3'343'000.00	1'116'865.75	1'531'356.35
	Netto Ertrag	270'000.00		1'093'000.00		414'490.60	
999	Abschluss	1'230'000.00	1'500'000.00	2'250'000.00	3'343'000.00	1'116'865.75	1'531'356.35
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen	1'230'000.00		2'250'000.00		1'116'865.75	
9990.6900.01	Aktivierte Ausgaben		1'500'000.00		3'343'000.00		1'531'356.35
	Total	2'730'000.00	2'730'000.00	5'593'000.00	5'593'000.00	2'648'222.10	2'648'222.10
	Gesamttotal	2'730'000.00	2'730'000.00	5'593'000.00	5'593'000.00	2'648'222.10	2'648'222.10



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2018	Planung 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung 2022	
7	Umweltschutz und Raumordnung	171'900.00	129'846.30	277'393.12	260'391.82	305'218.54	
7410	Gewässerverbauungen	171'900.00	129'846.30	277'393.12	260'391.82	305'218.54	
7410.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	24'800.00	21'172.00	21'489.58	18'811.92	19'094.10	
7410.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	195'500.00	198'432.50	201'408.99	204'430.12	207'496.57	
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	13'000.00	13'195.00	13'392.93	13'593.82	13'797.73	
7410.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	13'400.00	13'601.00	13'805.02	14'012.09	14'222.27	
7410.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	5'400.00	5'481.00	5'563.22	5'646.66	5'731.36	
7410.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'400.00	3'451.00	3'502.77	3'555.31	3'608.64	
7410.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'100.00	3'146.50	3'193.70	3'241.60	3'290.23	
7410.3099.01	Übriger Personalaufwand	3'500.00	3'552.50	3'605.79	3'659.87	3'714.77	
7410.3100.01	Büromaterial	400.00	403.20	407.23	411.30	415.42	
7410.3101.01	Treibstoff, Oel, Schmierstoffe, Reinigungsmaterial	4'500.00	4'536.00	4'581.36	4'627.17	4'673.45	
7410.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00	1'008.00	1'018.08	1'028.26	1'038.54	
7410.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00	3'024.00	3'054.24	3'084.78	3'115.63	
7410.3120.01	Wasser, Abwasser, Strom, Kehricht, Heizmaterial	1'100.00	1'108.80	1'119.89	1'131.09	1'142.40	
7410.3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	500.00	504.00	509.04	514.13	519.27	
7410.3130.03	Verwaltungskosten und Dienstleistungen	47'000.00	47'376.00	47'849.76	48'328.26	48'811.54	
7410.3134.01	Sachversicherungen	6'000.00	6'048.00	6'108.48	6'169.56	6'231.26	
7410.3141.01	Unterhalt Strassen	10'000.00	3'000.00	3'030.00	3'060.30	3'090.90	
7410.3142.01	Unterhalt Gewässer Hasliberg, Anteil Meiringen	15'000.00	15'120.00	15'271.20	15'423.91	15'578.15	
7410.3142.02	Unterhalt Gewässer Meiringen	200'000.00	145'000.00	150'000.00	155'000.00	160'000.00	
7410.3144.01	Unterhalt Werkhof	10'000.00	2'000.00	2'020.00	2'040.20	2'060.60	
7410.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'000.00	12'096.00	12'216.96	12'339.13	12'462.52	
7410.3158.01	Unterhalt Informatik	2'300.00	2'318.40	2'341.58	2'365.00	2'388.65	
7410.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	5'500.00	5'544.00	5'599.44	5'655.43	5'711.99	
7410.3161.01	Mieten, Benützungskosten Sachanlagen	4'000.00	4'032.00	4'072.32	4'113.04	4'154.17	
7410.3170.01	Reisekosten und Spesen	1'800.00	1'814.40	1'832.54	1'850.87	1'869.38	
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	39'000.00	64'384.00	74'750.00	94'750.00	120'750.00	
7410.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten			3'750.00	3'750.00	3'750.00	
7410.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien/Fahrzeuge	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00	
7410.3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	155'400.00	155'398.00	155'399.00	155'398.00	155'399.00	
7410.3406.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	13'700.00	15'400.00	17'900.00	18'800.00	31'500.00	
7410.4039.01	Schwellentelle	-534'000.00	-543'900.00	-436'000.00	-476'000.00	-477'000.00	
7410.4250.01	Erlös aus Holzverkauf	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	
7410.4250.02	Erlös aus Kies- und Steinverkauf	-300.00	-300.00	-300.00	-300.00	-300.00	
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter	-6'000.00	-6'000.00	-6'000.00	-6'000.00	-6'000.00	
7410.4290.01	Erlös aus ausgeführten Arbeiten	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00	
7410.4310.01	Verrechnete Personalkosten Investitionen	-10'000.00	-10'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2018	Planung 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung 2022	
7410.4400.01	Zinsen flüssige Mittel	-100.00	-100.00	-100.00	-100.00	-100.00	
7410.4470.01	Pacht- und Mietzinse Verwaltungsvermögen	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	
7410.4611.01	Kantonsbeiträge	-50'000.00	-40'000.00	-35'000.00	-40'000.00	-43'000.00	
9	Finanzen und Steuern	-171'900.00	-129'846.30	-277'393.12	-260'391.82	-305'218.54	
9990	Abschluss	-171'900.00	-129'846.30	-277'393.12	-260'391.82	-305'218.54	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss	-171'900.00	-129'846.30	-277'393.12	-260'391.82	-305'218.54	

Beschluss	Konto	Fkt.	Bezeichnung des Objektes	StF	Brutto- kredit	Beträge Dritter	Netto- kredit	Prio- rität	Investitionen						
									2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
		7410	Gewässerverbauungen		3'800'000	-1'515'000	2'285'000		270'000	565'000	400'000	500'000	550'000	220'000	300'000
offen	7410.5020.05		ISP Engler Phase 2		150'000		60'000		150'000						
	7410.6310.05		Kantonsbeitrag 60%			-90'000			-90'000						
MV, 20.06.2014	7410.5020.06		Ersatzmassnahmen Sytenwaldprojekt		1'500'000		75'000		1'200'000	300'000					
	7410.6310.06		Anteil Restkosten (diverse Beiträge 95%)			-1'425'000			-1'140'000	-285'000					
V, 09.05.2017	7410.5120.02		Ritilouenen Hasliberg		450'000		450'000		100'000	150'000	200'000				
			Anteil Restkosten SK Hasliberg (Subvention 75%)												
offen	7410.5040.01		Werkhof, Sanierung und Ausbau		150'000		150'000				150'000				
offen	7410.5120.01		ISP Hohfluhlauenen Hasliberg		300'000		300'000					100'000	200'000		
			Anteil Restkosten SK Hasliberg (Subvention 60%)												
offen	7410.5060.02		Fahrzeug Ersatz Forst											120'000	
offen	7410.5120.52		ISP Aare Schwarzeney		450'000		450'000		50'000	400'000					
			Anteil Restkosten Kanton (Subvention 60%)												
offen	7410.5120.53		ISP Aare Trutzenmeder		400'000		400'000				50'000	350'000			
			Anteil Restkosten Kanton (Subvention 60%)												
offen	7410.5120.54		ISP Aare Locheren		400'000		400'000					50'000	350'000		
			Anteil Restkosten Kanton (Subvention 60%)												
offen	7410.5120.55		ISP Aare Willigen											100'000	300'000
			Anteil Restkosten Kanton (Subvention 60%)												

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bruttoinvestitionen	1'500'000	850'000	400'000	500'000	550'000	220'000	300'000
Beiträge Dritte	1'230'000	285'000					
Nettoinvestitionen	270'000	565'000	400'000	500'000	550'000	220'000	300'000