



# Schwellenkorporation Meiringen

---

## Budget 2019

Nach HRM2

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

Meiringen, November 2018

## Inhalt

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b> .....	<b>4</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b> .....	<b>4</b>
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
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b> .....	<b>5</b>
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
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b> .....	<b>8</b>
3.1	Übersicht Gesamtergebnis .....	8
3.1.1	Erfolgsrechnung.....	8
3.1.2	Investitionsrechnung .....	8
3.1.3	Finanzierungsergebnis .....	9
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b> .....	<b>10</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen .....	10

<b>5</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b>	<b>11</b>
<b>6</b>	<b>Finanzplan 2019-2023</b>	<b>12</b>
6.1	Grundlagen	12
6.2	Investitionstätigkeit	12
6.3	Selbstfinanzierung	13
6.4	Schuldenentwicklung	13
6.5	Bilanzüberschuss	13
6.6	Schlussfolgerungen	14
<b>7</b>	<b>Antrag Vorstand</b>	<b>15</b>
<b>8</b>	<b>Genehmigung Budget</b>	<b>16</b>
<b>Anhang:</b>		<b>17</b>

## Vorbericht Budget 2019

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Schwellentellen Ansatz von 0,5 Promille
- Nettoaufwand Budget 2019 CHF 130'900.00
- Nettoinvestitionen CHF 719'000.00
- Verzinsliches Fremdkapital per 31.12.2017 CHF 1'214'015.75
- Voraussichtlicher Bestand Eigenkapital per 31.12.2019 CHF 1'780'090.68

### 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

#### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2019 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 <b>8 Jahren</b> , d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2023 linear abgeschrieben.		
<b>Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 12.5% oder</b>	<b>CHF</b>	<b>155'398.33</b>

##### 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 2017, welche mit einem Ertragsüberschuss von CHF 118'918.86 abschloss und das Budget 2018, welches mit einem Aufwandüberschuss von CHF 171'900.00 rechnet.

Das vorliegende Budget basiert auf bekannten Erfahrungswerten, gerade der Unterhalt an den Bächen (Leistungen von Dritten) ist schwer abzuschätzen. Daher wurde für den Unterhalt auf einen Durchschnittswert von CHF 100'000.00 zurückgegriffen. Weitere CHF 20'000.00 sind für die Fertigstellung des Schutzbauten Katasters im Unterhaltskonto enthalten.

Der Vorstand hat sich in den letzten zwei Jahren 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 nicht mehr vorgenommen werden.

Das Eigenkapital der Schwellenkorporation weist per 01.01.2018 einen Bestand aus von CHF 2'082'890.68 und wird sich mit den budgetierten Ergebnissen in den Jahren 2018 und 2019 auf CHF 1'780'090.68 reduzieren. Damit wird die aktuelle Regelung nach Art. 51 Ziff. 2 OgR eingehalten (maximaler Bestand an Reserven von CHF 2,0 Mio.).

Bereits mit dem Budget 2017 wurden im Rahmen der Finanzplanung Korrekturmassnahmen eingeleitet und den Ansatz für die Schwellentellen auf 0,7 Promille gesenkt. Wie im Jahr 2018 basiert das vorliegende Budget auf Berechnungen mit einem Tellen Ansatz von 0,5 Promille. Weitergehende Erläuterungen zur Entwicklung des Finanzhaushalts in Ziffer 6 Finanzplan für die Planungsperiode 2019-2023.

## 2.2 Erfolgsrechnung

### 2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 34'300.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2017 um CHF 13'146.35 zu. Per 1. Mai 2018 wurde ein neuer Schwellenmitarbeiter angestellt. Das Pensum beträgt 100 Prozent für die Monate April bis Dezember. Mit diesen Anstellungsbedingungen wurde im Budget 2018 zu wenig Lohnaufwand vorgesehen. Angedacht war, ein Mitarbeiter mit einem Pensum zwischen 40 und 50 Prozent übers ganze Jahr anzustellen.

### 2.2.2 Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 89'200.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2017 um CHF 288'741.13 ab. Den Unterhalt an den Gewässern Meiringen wurde auf einen langjährigen Durchschnitt von CHF 100'000.00 festgelegt. Für die Erarbeitung des Schutzbauten Kataster sind CHF 20'000.00 berücksichtigt. Dieser Aufwand wird durch den Kanton mitgetragen, die Rückerstattung ist im Konto 7410.4611.01 enthalten. Im Jahr 2017 sind die Restkosten aus den Unwettern August 2016 enthalten weshalb ein Vergleich mit diesem Jahr ohne Detailunterlagen nicht möglich ist. Ohne unvorhergesehene Ereignisse können mit den CHF 100'000.00 die ordentlichen und notwendigen Unterhaltsarbeiten erledigt werden.

### 2.2.3 Entwicklung Abschreibungen

Für die Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens muss noch bis ins Jahr 2023 der Betrag von CHF 155'400.00 berücksichtigt werden. Planmässige neue Abschreibungen dürfen erst dann getätigt werden, sobald ein Projekt fertiggestellt und in Betrieb genommen wird. Durch Verschiebungen oder Verzögerungen von Investitionen können damit auch die Abschreibungen erst später getätigt werden. So etwa beim Projekt ISP Aare Musterstrecke, welches erst 2018 anstelle im Jahr 2017 fertiggestellt werden konnte. Damit haben sich Abschreibungen von CHF 18'830.00 verschoben und das Rechnungsergebnis 2017 beeinflusst. Für das Projekt ISP Aare Funtenen sind im Budgetjahr CHF 26'750.00 Abschreibungen berücksichtigt. Diese fallen jedoch nur an, wenn das Projekt bis 31.12.2019 abgerechnet ist.

### 2.2.4 Entwicklung Finanzaufwand

Der Finanzaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 1'100.00 ab und gegenüber der Jahresrechnung 2017 um CHF 3'047.60 zu. Das Darlehen bei der BBO Bank wurde für die Jahre 2017-2019 zum festen Zinssatz von 1.05% abgeschlossen (Zinsaufwand CHF 10'500.00 p.a.). Werden die Investitionen gemäss Planung ausgeführt und das Jahresergebnis erreicht, muss das Darlehen im Budgetjahr um rund CHF 612'200.00 erhöht werden (siehe Punkt 3.1.3 Finanzierungsergebnis). Berücksichtigt ist der Zinsaufwand für die Überbrückung der Vorfinanzierung der Projekte Engler und Sytenwald.

### 2.2.5 Entwicklung Einnahmen Schwellentellen

Die Einnahmen aus Schwellentellen nehmen gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 25'800.00 zu und gegenüber der Jahresrechnung 2017 um CHF 195'895.35 ab. Für die Jahresrechnung 2017 wurde ein Schwellentellen Ansatz von 0,7 Promille verrechnet. Durch die Fertigstellung grossen Bauvorhaben darf bei den amtlichen Werten mit einer Zunahme von rund CHF 40,0 Mio. gerechnet werden.

## 2.3 Investitionen

Das Budget 2019 sieht Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 719'000.00 vor. Diese Werte entsprechen dem Investitionsplan 2019-2023, vorbehalten bleiben die Beschlüsse der kreditkompetenten Organe.

Die Investitionen im Jahr 2019 (brutto):

	<u>Kredit beschlossen</u>	<u>Kredit nicht beschlossen</u>
ISP Engler Phase 2		CHF 150'000.00
Ersatzmassnahmen Sytenwald	CHF 120'000.00	
Neubau Werkhof		CHF 100'000.00
ISP Aare Funtenen		CHF 535'000.00

Das detaillierte Investitionsprogramm 2019-2023 liegt dem Budget als Anhang bei.

Im Jahr 2019 ist die erste Etappe des ISP Projekts Engler Phase 2 vorgesehen, die zweite Etappe folgt im Jahr 2020. Es werden mit Bruttokosten von CHF 200'000.00 gerechnet, davon sind 60 Prozent mit Subventionen finanziert. Für die Fertigstellungsarbeiten im Sytenwaldprojekt sind im Jahr 2019 noch CHF 120'000.00 enthalten und das Projekt kann anschliessend abgeschlossen werden. Für den Neubau Werkhof sind Planungs- und Vorbereitungsarbeiten im Umfang von CHF 100'000.00 eingestellt, die Hauptarbeiten werden im Jahr 2020 anfallen. Für den Neubau wird mit Kosten von CHF 410'000.00 gerechnet.

Für die Projekte ISP Engler Phase 2, Neubau Werkhof und ISP Aare Funtenen müssen die Verpflichtungskredite durch die Mitgliederversammlung noch bewilligt werden.

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Übersicht Gesamtergebnis

##### 3.1.1 Erfolgsrechnung

Aufwand/Ertrag	Sachgruppe	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand	30, 31, 33, 35, 36, 37	-769'000.00	-784'600.00	-981'310.38
Betrieblicher Ertrag	40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	647'100.00	623'300.00	1'107'479.05
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-121'900.00	-161'300.00	126'168.67
Finanzaufwand	34	-12'600.00	-13'700.00	-10'652.40
Finanzertrag	44	3'600.00	3'100.00	3'402.59
Ergebnis aus Finanzierung		-9'000.00	-10'600.00	-7'249.81
Operatives Ergebnis		-130'900.00	-171'900.00	118'918.86
Ausserordentlicher Aufwand	38	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	48	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-130'900.00</b>	<b>-171'900.00</b>	<b>118'918.86</b>

##### 3.1.2 Investitionsrechnung

Ausgaben/Einnahmen	Sachgruppe	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Aktivierte Investitionsausgaben	690	905'000.00	1'500'000.00	2'442'354.34
Passivierte Investitionseinnahmen	590	-186'000.00	-1'230'000.00	-1'869'573.75
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>		<b>719'000.00</b>	<b>270'000.00</b>	<b>572'780.59</b>

### 3.1.3 Finanzierungsergebnis

	Sachgruppe	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Ergebnis Erfolgsrechnung	90	-130'900.00	-171'900.00	118'918.86
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	237'700.00	198'400.00	174'415.60
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>106'800.00</b>	<b>26'500.00</b>	<b>293'334.46</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>				
Investitionsausgaben	690 +	905'000.00	1'500'000.00	2'442'354.34
Investitionseinnahmen	590 -	-186'000.00	-1'230'000.00	-1'869'573.75
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>719'000.00</b>	<b>270'000.00</b>	<b>572'780.59</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>		<b>-612'200.00</b>	<b>-243'500.00</b>	<b>-279'446.13</b>

Die Nettoinvestitionen können mit der Selbstfinanzierung nicht selber finanziert werden, das Fremdkapital wird um CHF 612'200.00 ansteigen. Dies jedoch nur unter der Voraussetzung, dass die Nettoinvestitionen in dieser Höhe anfallen und das Rechnungsergebnis dem Budget entspricht.



## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>781'600.00</b>		<b>798'300.00</b>		<b>991'962.78</b>	
30	Personalaufwand	296'400.00		262'100.00		283'253.65	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	234'900.00		324'100.00		523'641.13	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	237'700.00		198'400.00		174'415.60	
34	Finanzaufwand	12'600.00		13'700.00		10'652.40	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>650'700.00</b>		<b>626'400.00</b>		<b>1'110'881.64</b>
40	Fiskalertrag		559'800.00		534'000.00		755'695.35
42	Entgelte		38'300.00		29'300.00		67'718.95
43	Verschiedene Erträge		5'000.00		10'000.00		18'404.30
44	Finanzertrag		3'600.00		3'100.00		3'402.59
46	Transferertrag		44'000.00		50'000.00		265'660.45
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>		<b>130'900.00</b>		<b>171'900.00</b>		<b>118'918.86</b>
90	Abschluss Erfolgsrechnung		130'900.00		171'900.00		118'918.86

## 5 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2018		Veränderungsnachweis Ergebnis Budget 2018		Veränderungsnachweis Ergebnis Budget 2019		Eigenkapital per 31.12.2019	
CHF		CHF		CHF		CHF	
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>2'082'890.68</b>	<b>-171'900.00</b>	<b>-130'900.00</b>	<b>1'780'090.68</b>		
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche						0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
294	Finanzpolitische Reserven	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00		
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	<b>2'082'890.68</b>	<b>-171'900.00</b>	<b>-130'900.00</b>	<b>1'780'090.68</b>		
2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)						

## 6 Finanzplan 2019-2023

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2017, welche nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 erstellt wurde, auf das aktuelle Budget 2018, das Budget 2019 sowie das Investitionsprogramm 2019-2023. Als Hilfsmittel dient die Finanzplanungshilfe der Kantonalen Planungsgruppe Bern (KPG) und allgemeinen Erfahrungswerten.

### 6.1 Grundlagen

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Personalaufwand</b>	1.0%	1.0%	1.5%	1.5%	1.5%
<b>Sachaufwand</b>	0.8%	1.0%	1.2%	1.5%	1.5%
<b>Fremdfinanzierung</b>	1.1%	1.3%	1.3%	1.8%	2.0%
<b>Amtliche Werte</b>	1'119'000'000	1'138'000'000	1'140'000'000	1'142'000'000	1'144'000'000

### 6.2 Investitionstätigkeit

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Bruttoinvestitionen</b>	905'000	460'000	550'000	500'000	320'000
<b>Beiträge Dritte</b>	186'000	30'000	0	0	0
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>719'000</b>	<b>430'000</b>	<b>550'000</b>	<b>500'000</b>	<b>320'000</b>

Die Nettoinvestitionen betragen in den nächsten fünf Jahren gesamthaft CHF 2,5 Mio.

Die grössten Projekte wurden durch die Schwellenkorporation in den letzten Jahren erfolgreich realisiert. Nach dem Abschluss der Projekte ISP Aare Junzlen und WBP Hüsenbach kann im Jahr 2019 auch das Sytenwaldprojekt fertiggestellt und abgeschlossen werden. Als einziges Verbauungsprojekt mit der Schwellenkorporation als Bauherrschaft ist das Projekt ISP Engler Phase 2 in den Jahren 2019 und 2020 im Investitionsplan enthalten. Für den Neubau des Werkhofes sind für die Jahre 2019 und 2020 CHF 410'000.00 vorgesehen und das Forst Fahrzeug muss im Jahr 2023 ersetzt werden.

Für die restlichen Projekte ist die Schwellenkorporation Meiringen nicht Bauherrschaft und muss sich jeweils an den Restkosten beteiligen. Die Projekte ISP Ritilouenen und ISP Hohfluhlauenen werden durch die Schwellenkorporation Hasliberg umgesetzt, im Investitionsplan sind bis ins Jahr 2023 Restkosten von CHF 750'000.00 enthalten. Die ISP Projekte an der Aare mit dem Kanton als Bauherrschaft werden in den nächsten sieben Jahren in vier Teilprojekten umgesetzt. Die Restkosten zu Lasten der Schwellenkorporation betragen CHF 1'835'000.00. Entsprechend anspruchsvoll ist bei diesen Projekten der Informationsfluss, Mitgestaltung und die Umsetzungsplanung. Im Investitionsplan sind diese Projekte enthalten und damit auch die Folgekosten aus den Berechnungen im Finanzplan.

### 6.3 Selbstfinanzierung

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Selbstfinanzierung</b>	106'798	125'990	119'359	100'223	91'670
<b>Nettoinvestitionen</b>	-719'000	-430'000	-550'000	-500'000	-320'000
<b>Finanzierungsfehlbeträge</b>	<b>-612'202</b>	<b>-304'010</b>	<b>-430'641</b>	<b>-399'777</b>	<b>-228'330</b>

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.

### 6.4 Schuldenentwicklung

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Schuldenstand 01.01.</b>	1'000'000	1'612'202	1'916'212	2'346'853	2'746'630
<b>Neuverschuldung</b>	612'202	304'010	430'641	399'777	228'330
<b>Schuldenstand 31.12.</b>	<b>1'612'202</b>	<b>1'916'212</b>	<b>2'346'853</b>	<b>2'746'630</b>	<b>2'974'960</b>

Die Finanzierungsfehlbeträge lassen die Schulden auf Ende der Planjahre auf CHF 2,9 Mio. ansteigen. Damit steigen die Schulden gegenüber der Planung im letzten Jahr um CHF 300'000.00 weniger stark an. Durch die momentan sehr günstigen Zinsen für das Fremdkapital wird die Erfolgsrechnung in den Planjahren mit Zinskosten zwischen CHF 19'000 und 42'000 belastet. Bei stärker steigenden Zinsen würde diese Belastung zunehmen.

### 6.5 Bilanzüberschuss

<b>Eigenkapital</b>	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Bestand 01.01.</b>	1'910'991	1'780'091	1'655'710	1'524'698	1'352'511
<b>Ergebnisse</b>	-130'900	-124'381	-131'012	-172'186	-198'739
<b>Bestand 31.12.</b>	<b>1'780'091</b>	<b>1'655'710</b>	<b>1'524'698</b>	<b>1'352'511</b>	<b>1'153'773</b>

Die Ergebnisse der Erfolgsrechnung basieren auf Berechnungen mit einem Schwellentellen Ansatz von 0,5 Promille. Durch die ausgewiesenen Aufwandüberschüsse in den Planjahren wird sich das Eigenkapital auf die vom Vorstand angestrebte Richt- und Zielgrösse von CHF 1,0 Mio. reduzieren.

Das Eigenkapital der Schwellenkorporation weist per 01.01.2019 einen Bestand aus von CHF 1'910'991.00 (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 oder zusätzliche Abschreibungen 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 kontinuierlich 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.

## **6.6 Schlussfolgerungen**

Mit der schrittweisen Reduktion des Schwellentellen Ansatzes auf 0,5 Promille kann die angestrebte Reduktion des Eigenkapitals in den Planjahren umgesetzt werden. Mit der Fertigstellung der grösseren Wasserbauprojekte wird es nun wichtig, deren Unterhalt und Werterhalt sicher zu stellen. Dafür werden bis ins Jahr 2019 die Grundlagen für einen Werkkataster erstellt. Mit diesem Kataster können diese Aufgaben in Zukunft sicher gestellt 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 wesentlichen Einfluss auf die Ergebnisse und die Verschuldungsentwicklung. Wird ein ISP Projekt des Kantons verschoben, so fallen in der Erfolgsrechnung bis zu CHF 25'000.00 weniger Abschreibungen an und die Schulden steigen nicht an. 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 2023 auf rund CHF 2,9 Mio. an.

Die Aufwandüberschüsse können mit dem vorhandenen Eigenkapital problemlos finanziert werden. Der Bestand des Eigenkapitals wird sich auf Ende der Planjahre auf rund CHF 1,1 Mio. reduzieren. Ab dem Jahr 2024 entfallen die Abschreibungen von CHF 155'398.33 des alten Verwaltungsvermögens, dadurch ergibt sich wieder ein grösserer Handlungsspielraum in der Erfolgsrechnung, welche wieder ausgeglichen abschliessen wird. Der Finanzplan 2019-2023 ist für die Schwellenkorporation in der vorliegenden Form tragbar.

## 7 Antrag Vorstand

- a) Genehmigung Schwellentellen Ansatz von 0.5‰
- b) Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

	<u>Aufwand</u>		<u>Ertrag</u>	
<b>Gesamthaushalt</b>	CHF	781'600.00	CHF	650'700.00
<b>Aufwandüberschuss</b>			CHF	130'900.00

Der Mitgliederversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Meiringen, 13. November 2018

### Schwellenkorporation Meiringen



Kurt Zumbrunn  
Präsident



Änni Winterberger  
Sekretärin



Bernhard Jakob  
Finanzverwalter

## **8 Genehmigung Budget**

Das beschlussfassende Organ der Schwellenkorporation Meiringen hat das Budget 2019 am 18. Dezember 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 13. November 2018 genehmigt.

Meiringen, 18. Dezember 2018

### **Schwellenkorporation Meiringen**

Kurt Zumbrunn  
Präsident

Änni Winterberger  
Sekretärin

**Anhang:**

Erfolgsrechnung nach Funktionen	18 – 19
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	20 – 21
Investitionsrechnung	22
Finanzplan 2019-2023 Erfolgsrechnung	23 – 24
Investitionsplan 2019-2025	25



# Budget 2019

## Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>781'600.00</b>	<b>650'700.00</b>	<b>798'300.00</b>	<b>626'400.00</b>	<b>991'962.78</b>	<b>1'110'881.64</b>
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>781'600.00</b>	<b>650'700.00</b>	<b>798'300.00</b>	<b>626'400.00</b>	<b>991'962.78</b>	<b>1'110'881.64</b>
7410.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	21'000.00		24'800.00		20'220.00	
7410.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	223'500.00		195'500.00		220'322.30	
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	14'800.00		13'000.00		14'599.50	
7410.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	14'400.00		13'400.00		12'190.35	
7410.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	7'400.00		5'400.00		7'232.15	
7410.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	4'200.00		3'400.00		4'113.20	
7410.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'100.00		3'100.00		3'561.15	
7410.3099.01	Übriger Personalaufwand	8'000.00		3'500.00		1'015.00	
7410.3100.01	Büromaterial	400.00		400.00		273.70	
7410.3101.01	Treibstoff, Oel, Schmierstoffe, Reinigungsmaterial	6'500.00		4'500.00		6'323.60	
7410.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		120.50	
7410.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'000.00		3'000.00		24'429.00	
7410.3120.01	Wasser, Abwasser, Strom, Kehricht, Heizmaterial	1'100.00		1'100.00		1'199.35	
7410.3130.02	Telefonie, Porti, Bankspesen	800.00		500.00		468.58	
7410.3130.03	Verwaltungskosten und Dienstleistungen	41'900.00		47'000.00		43'152.40	
7410.3134.01	Sachversicherungen	6'000.00		6'000.00		5'567.20	
7410.3141.01	Unterhalt Strassen	5'000.00		10'000.00		15'769.10	
7410.3142.01	Unterhalt Gewässer Hasliberg, Anteil Meiringen	15'000.00		15'000.00		160'282.60	
7410.3142.02	Unterhalt Gewässer Meiringen	120'000.00		200'000.00		236'693.10	
7410.3144.01	Unterhalt Werkhof	5'000.00		10'000.00		2'976.65	
7410.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		12'000.00		14'863.50	
7410.3158.01	Unterhalt Informatik	1'700.00		2'300.00		1'276.85	
7410.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	5'500.00		5'500.00		500.00	
7410.3161.01	Mieten, Benützungskosten Sachanlagen	5'000.00		4'000.00		7'009.45	
7410.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		1'800.00		2'711.85	
7410.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					23.70	
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	79'000.00		39'000.00		15'698.30	
7410.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien/Fahrzeuge	3'300.00		4'000.00		3'319.00	
7410.3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	155'400.00		155'400.00		155'398.30	
7410.3406.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	12'600.00		13'700.00		10'652.40	
7410.4039.01	Schwellentelle		559'800.00		534'000.00		755'695.35
7410.4250.01	Erlös aus Holzverkauf		3'000.00		3'000.00		7'095.00
7410.4250.02	Erlös aus Kies- und Steinverkauf		300.00		300.00		
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter		10'000.00		6'000.00		17'167.65
7410.4290.01	Erlös aus ausgeführten Arbeiten		25'000.00		20'000.00		43'456.30
7410.4310.01	Verrechnete Personalkosten Investitionen		5'000.00		10'000.00		18'404.30



# Budget 2019

## Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7410.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		100.00		100.00		52.59
7410.4470.01	Pacht- und Mietzinse Verwaltungsvermögen		3'500.00		3'000.00		3'350.00
7410.4611.01	Kantonsbeiträge		44'000.00		50'000.00		265'660.45
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>		<b>130'900.00</b>		<b>171'900.00</b>	<b>118'918.86</b>	
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>		<b>130'900.00</b>		<b>171'900.00</b>	<b>118'918.86</b>	
9990.9000.01	Ertragsüberschuss					118'918.86	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss		130'900.00		171'900.00		
	Total	781'600.00	781'600.00	798'300.00	798'300.00	1'110'881.64	1'110'881.64
	Gesamttotal	781'600.00	781'600.00	798'300.00	798'300.00	1'110'881.64	1'110'881.64



## Budget 2019

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>781'600.00</b>		<b>798'300.00</b>		<b>991'962.78</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>296'400.00</b>		<b>262'100.00</b>		<b>283'253.65</b>	
7410.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	21'000.00		24'800.00		20'220.00	
7410.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	223'500.00		195'500.00		220'322.30	
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	14'800.00		13'000.00		14'599.50	
7410.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	14'400.00		13'400.00		12'190.35	
7410.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	7'400.00		5'400.00		7'232.15	
7410.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	4'200.00		3'400.00		4'113.20	
7410.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'100.00		3'100.00		3'561.15	
7410.3099.01	Übriger Personalaufwand	8'000.00		3'500.00		1'015.00	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>234'900.00</b>		<b>324'100.00</b>		<b>523'641.13</b>	
7410.3100.01	Büromaterial	400.00		400.00		273.70	
7410.3101.01	Treibstoff, Öl, Schmierstoffe, Reinigungsmaterial	6'500.00		4'500.00		6'323.60	
7410.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		120.50	
7410.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'000.00		3'000.00		24'429.00	
7410.3120.01	Wasser, Abwasser, Strom, Kehricht, Heizmaterial	1'100.00		1'100.00		1'199.35	
7410.3130.02	Telefonie, Porti, Bankspesen	800.00		500.00		468.58	
7410.3130.03	Verwaltungskosten und Dienstleistungen	41'900.00		47'000.00		43'152.40	
7410.3134.01	Sachversicherungen	6'000.00		6'000.00		5'567.20	
7410.3141.01	Unterhalt Strassen	5'000.00		10'000.00		15'769.10	
7410.3142.01	Unterhalt Gewässer Hasliberg, Anteil Meiringen	15'000.00		15'000.00		160'282.60	
7410.3142.02	Unterhalt Gewässer Meiringen	120'000.00		200'000.00		236'693.10	
7410.3144.01	Unterhalt Werkhof	5'000.00		10'000.00		2'976.65	
7410.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		12'000.00		14'863.50	
7410.3158.01	Unterhalt Informatik	1'700.00		2'300.00		1'276.85	
7410.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	5'500.00		5'500.00		500.00	
7410.3161.01	Mieten, Benützungskosten Sachanlagen	5'000.00		4'000.00		7'009.45	
7410.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		1'800.00		2'711.85	
7410.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					23.70	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>237'700.00</b>		<b>198'400.00</b>		<b>174'415.60</b>	
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	79'000.00		39'000.00		15'698.30	
7410.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien/Fahrzeuge	3'300.00		4'000.00		3'319.00	
7410.3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	155'400.00		155'400.00		155'398.30	



## Budget 2019

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>12'600.00</b>		<b>13'700.00</b>		<b>10'652.40</b>	
7410.3406.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	12'600.00		13'700.00		10'652.40	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>650'700.00</b>		<b>626'400.00</b>		<b>1'110'881.64</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>559'800.00</b>		<b>534'000.00</b>		<b>755'695.35</b>
7410.4039.01	Schwellentelle		559'800.00		534'000.00		755'695.35
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>38'300.00</b>		<b>29'300.00</b>		<b>67'718.95</b>
7410.4250.01	Erlös aus Holzverkauf		3'000.00		3'000.00		7'095.00
7410.4250.02	Erlös aus Kies- und Steinverkauf		300.00		300.00		
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter		10'000.00		6'000.00		17'167.65
7410.4290.01	Erlös aus ausgeführten Arbeiten		25'000.00		20'000.00		43'456.30
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>		<b>5'000.00</b>		<b>10'000.00</b>		<b>18'404.30</b>
7410.4310.01	Verrechnete Personalkosten Investitionen		5'000.00		10'000.00		18'404.30
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>3'600.00</b>		<b>3'100.00</b>		<b>3'402.59</b>
7410.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		100.00		100.00		52.59
7410.4470.01	Pacht- und Mietzinse Verwaltungsvermögen		3'500.00		3'000.00		3'350.00
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>44'000.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>265'660.45</b>
7410.4611.01	Kantonsbeiträge		44'000.00		50'000.00		265'660.45
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>		<b>130'900.00</b>		<b>171'900.00</b>		<b>118'918.86</b>
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>		<b>130'900.00</b>		<b>171'900.00</b>		<b>118'918.86</b>
9990.9000.01	Ertragsüberschuss					118'918.86	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss		130'900.00		171'900.00		
	Total	781'600.00	781'600.00	798'300.00	798'300.00	1'110'881.64	1'110'881.64
	Gesamttotal	781'600.00	781'600.00	798'300.00	798'300.00	1'110'881.64	1'110'881.64



Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>905'000.00</b>	<b>186'000.00</b>	<b>1'500'000.00</b>	<b>1'230'000.00</b>	<b>2'442'354.34</b>	<b>1'869'573.75</b>
	Netto Aufwand		719'000.00		270'000.00		572'780.59
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>905'000.00</b>	<b>186'000.00</b>	<b>1'500'000.00</b>	<b>1'230'000.00</b>	<b>2'442'354.34</b>	<b>1'869'573.75</b>
7410.5020.01	ISP Aare Junzlen					198'207.40	
7410.5020.02	WBP Hüsenbach Geschiebesammler					427'883.70	
7410.5020.03	WBP Hüsenbach Kostenanteil Brücke					61'576.90	
7410.5020.04	ISP Engler-Hälteli					341'287.75	
7410.5020.05	ISP Engler Phase 2	150'000.00		150'000.00			
7410.5020.06	Ersatzmassnahmen Sytenwald	120'000.00		1'200'000.00		999'026.59	
7410.5020.07	WBP Röiftbächli					120'980.20	
7410.5040.01	Werkhof, Sanierung und Ausbau	100'000.00					
7410.5060.01	Fahrzeug Neuanschaffung					33'190.00	
7410.5120.02	Ritilouenen Anteil Hasliberg Restkosten			100'000.00		33'599.80	
7410.5120.51	ISP Aare Musterstrecke					226'602.00	
7410.5120.52	ISP Aare Funtenen	535'000.00		50'000.00			
7410.6310.01	Kantonsbeitrag ISP Aare Junzlen						135'832.05
7410.6310.02	Kantonsbeitrag WBP Hüsenbach Gesschiebesammler						386'290.75
7410.6310.03	Kantonsbeitrag WBP Hüsenbach Kostenanteil Brücke						46'798.45
7410.6310.04	Kantonsbeitrag ISP Engler-Hälteli						208'122.60
7410.6310.05	Kantonsbeitrag ISP Engler Phase 2		90'000.00		90'000.00		
7410.6310.06	Kantonsbeitrag Ersatzmassnahmen Sytenwald				1'140'000.00		819'108.85
7410.6310.07	Kantonsbeitrag WBP Röiftbächli						34'421.05
7410.6340.06	Investitionsbeiträge Ersatzmassnahmen Sytenwald		96'000.00				239'000.00
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>186'000.00</b>	<b>905'000.00</b>	<b>1'230'000.00</b>	<b>1'500'000.00</b>	<b>1'869'573.75</b>	<b>2'442'354.34</b>
	Netto Ertrag	719'000.00		270'000.00		572'780.59	
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>186'000.00</b>	<b>905'000.00</b>	<b>1'230'000.00</b>	<b>1'500'000.00</b>	<b>1'869'573.75</b>	<b>2'442'354.34</b>
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen	186'000.00		1'230'000.00		1'869'573.75	
9990.6900.01	Aktivierte Ausgaben		905'000.00		1'500'000.00		2'442'354.34
	Total	1'091'000.00	1'091'000.00	2'730'000.00	2'730'000.00	4'311'928.09	4'311'928.09
	Gesamttotal	1'091'000.00	1'091'000.00	2'730'000.00	2'730'000.00	4'311'928.09	4'311'928.09



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>130'900</b>	<b>124'381</b>	<b>131'012</b>	<b>172'186</b>	<b>198'739</b>	
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>130'900</b>	<b>124'381</b>	<b>131'012</b>	<b>172'186</b>	<b>198'739</b>	
7410.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	21'000	20'210	17'513	17'776	18'042	
7410.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	223'500	225'735	229'121	232'558	236'046	
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	14'800	14'948	15'172	15'400	15'631	
7410.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	14'400	14'544	14'762	14'984	15'208	
7410.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	7'400	7'474	7'586	7'700	7'815	
7410.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	4'200	4'242	4'306	4'370	4'436	
7410.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'100	3'131	3'178	3'226	3'274	
7410.3099.01	Übriger Personalaufwand	8'000	2'080	2'111	2'143	2'175	
7410.3100.01	Büromaterial	400	204	206	210	213	
7410.3101.01	Treibstoff, Oel, Schmierstoffe, Reinigungsmaterial	6'500	6'565	6'644	6'743	6'845	
7410.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000	210	213	216	219	
7410.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'000	8'080	8'177	8'300	8'424	
7410.3120.01	Wasser, Abwasser, Strom, Kehricht, Heizmaterial	1'100	1'111	1'124	1'141	1'158	
7410.3130.02	Telefonie, Porti, Bankspesen	800	808	818	830	842	
7410.3130.03	Verwaltungskosten und Dienstleistungen	41'900	39'319	39'791	40'388	40'994	
7410.3134.01	Sachversicherungen	6'000	5'060	5'121	5'198	5'275	
7410.3141.01	Unterhalt Strassen	5'000	5'050	5'111	5'187	5'265	
7410.3142.01	Unterhalt Gewässer Hasliberg, Anteil Meiringen	15'000	15'150	15'332	15'562	15'795	
7410.3142.02	Unterhalt Gewässer Meiringen	120'000	101'200	102'414	103'951	105'510	
7410.3144.01	Unterhalt Werkhof	5'000	3'050	3'087	3'133	3'180	
7410.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000	10'100	10'221	10'375	10'530	
7410.3158.01	Unterhalt Informatik	1'700	1'717	1'738	1'764	1'790	
7410.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	5'500	3'055	292	296	300	
7410.3161.01	Mieten, Benützungskosten Sachanlagen	5'000	4'050	4'099	4'160	4'222	
7410.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000	2'020	2'044	2'075	2'106	
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	79'000	81'404	81'404	103'442	109'442	
7410.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten		10'250	10'250	10'250	10'250	
7410.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien/Fahrzeuge	3'300	3'319	3'319	3'319	15'319	
7410.3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	155'400	155'398	155'399	155'398	155'399	
7410.3406.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	12'600	19'223	23'786	40'421	52'357	
7410.3406.99	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten (Finanzplan)				-4'000	-10'000	
7410.4039.01	Schwellentelle	-559'800	-569'426	-570'426	-571'426	-572'426	
7410.4250.01	Erlös aus Holzverkauf	-3'000	-3'000	-3'000	-3'000	-3'000	
7410.4250.02	Erlös aus Kies- und Steinverkauf	-300	-300	-300	-300	-300	
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	
7410.4290.01	Erlös aus ausgeführten Arbeiten	-25'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	

**Finanzplan 2019-2023**

## Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	
7410.4310.01	Verrechnete Personalkosten Investitionen	-5'000	-3'000	-1'000	-1'000	-1'000	
7410.4400.01	Zinsen flüssige Mittel	-100	-100	-100	-100	-100	
7410.4470.01	Pacht- und Mietzinse Verwaltungsvermögen	-3'500	-3'500	-3'500	-3'500	-3'500	
7410.4611.01	Kantonsbeiträge	-44'000	-25'000	-25'000	-25'000	-29'000	
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>-130'900</b>	<b>-124'381</b>	<b>-131'012</b>	<b>-172'186</b>	<b>-198'739</b>	
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>	<b>-130'900</b>	<b>-124'381</b>	<b>-131'012</b>	<b>-172'186</b>	<b>-198'739</b>	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss	-130'900	-124'381	-131'012	-172'186	-198'739	

Beschluss	Konto	Fkt.	Bezeichnung des Objektes	StF	Brutto- kredit	Beträge Dritter	Netto- kredit	Prio- rität	Investitionen						
									2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
		7410	<b>Gewässerverbauungen</b>		<b>3'435'000</b>	<b>-216'000</b>	<b>3'219'000</b>		<b>719'000</b>	<b>430'000</b>	<b>550'000</b>	<b>500'000</b>	<b>320'000</b>	<b>300'000</b>	<b>400'000</b>
offen	7410.5020.05		ISP Engler Phase 2		200'000		80'000		150'000	50'000					
	7410.6310.05		Kantonsbeitrag 60%			-120'000			-90'000	-30'000					
MV, 20.06.2014	7410.5020.06		Ersatzmassnahmen Sytenwaldprojekt		120'000		24'000		120'000						
	7410.6310.06		Anteil Restkosten (diverse Beiträge 95%)			-96'000			-96'000						
V, 09.05.2017	7410.5120.02		Ritilouenen Hasliberg		450'000		450'000			100'000	250'000	100'000			
			Anteil Restkosten SK Hasliberg (Subvention 75%)												
offen	7410.5040.01		Werkhof, Sanierung und Ausbau		410'000		410'000		100'000	310'000					
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		120'000						120'000		
offen	7410.5120.52		ISP Aare Funtenen		535'000		535'000		535'000						
			Anteil Restkosten Kanton (Subvention 60%)												
offen	7410.5120.53		Aare Ausbau		400'000		400'000								400'000
			Anteil Restkosten Kanton (Subvention 60%)												
offen	7410.5120.54		ISP Aare Locheren		600'000		600'000				300'000	300'000			
			Anteil Restkosten Kanton (Subvention 60%)												
offen	7410.5120.55		Aare Willigen		300'000		300'000							300'000	
			Anteil Restkosten Kanton (Subvention 60%)												

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Bruttoinvestitionen</b>	<b>905'000</b>	<b>460'000</b>	<b>550'000</b>	<b>500'000</b>	<b>320'000</b>	<b>300'000</b>	<b>400'000</b>
<b>Beiträge Dritte</b>	<b>186'000</b>	<b>30'000</b>					
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>719'000</b>	<b>430'000</b>	<b>550'000</b>	<b>500'000</b>	<b>320'000</b>	<b>300'000</b>	<b>400'000</b>