



# Schwellenkorporation Meiringen

---

## Budget 2020

### Finanzplan 2019 – Planungsperiode 2020-2024

Nach HRM2

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

Meiringen, September 2019

## 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
3.2	Gestufferter Erfolgsausweis.....	9
3.3	Finanzierungsergebnis .....	10
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b> .....	<b>11</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen .....	11
<b>5</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b> .....	<b>12</b>

<b>6</b>	<b>Finanzplan 2020-2024</b>	<b>13</b>
6.1	Grundlagen	13
6.2	Investitionstätigkeit	13
6.3	Selbstfinanzierung	14
6.4	Schuldenentwicklung	14
6.5	Bilanzüberschuss	14
6.7	Grafiken	15
6.8	Schlussfolgerungen	16
<b>7</b>	<b>Antrag Vorstand</b>	<b>17</b>
<b>8</b>	<b>Genehmigung Budget</b>	<b>18</b>
<b>Anhang:</b>		<b>19</b>

## Vorbericht Budget 2020

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Schwellentellen Ansatz von 0,5 Promille
- Aufwandüberschuss Budget 2020 CHF 153'300.00
- Nettoinvestitionen CHF 1'060'000.00
- Verzinsliches Fremdkapital per 31.12.2018 CHF 1'000'000.00
- Voraussichtlicher Bestand Eigenkapital per 31.12.2020 CHF 1'695'138.79

### 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

#### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2020 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 dienen die Jahresrechnung 2018, welche mit einem Aufwandüberschuss von CHF 103'551.89 abschloss und das Budget 2019, welches mit einem Aufwandüberschuss von CHF 130'900.00 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 125'000.00 zurückgegriffen.

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 und 20 Jahre für Holz- und Lebendverbauungen fallen die jährlichen Abschreibungen geringer aus. Die positiven Rechnungsergebnisse bis ins Jahr 2015 wurden jeweils mit zusätzlichen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen ausgeglichen. Diese Abschreibungen dürfen nun nicht mehr vorgenommen werden.

Das Eigenkapital der Schwellenkorporation weist per 01.01.2019 einen Bestand aus von CHF 1'979'338.79 und wird sich mit den budgetierten Ergebnissen in den Jahren 2019 und 2020 auf CHF 1,69 Mio. reduzieren.

Seit dem Jahr 2018 basieren die Berechnungen für die Schwellentellen auf dem Ansatz von 0,5 Promille auf den amtlichen Werten. Weitergehende Erläuterungen zur Entwicklung des Finanzhaushalts in Ziffer 6 Finanzplan für die Planungsperiode 2020-2024.

## 2.2 Erfolgsrechnung

### 2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 1'900.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2018 um CHF 5'152.90 zu. Grössere Veränderungen werden keine erwartet, der leichte Anstieg ist auf die normale Lohnentwicklung zurückzuführen.

### 2.2.2 Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 17'600.00 zu und gegenüber der Jahresrechnung 2018 um CHF 129'789.26 ab. Die Zunahme gegenüber dem Vorjahr ist mit einem zusätzlichen Beitrag von 25'000.00 an die Gewässer am Hasliberg zu begründen. Schäden aus einem Ereignis, welches bei einer Begehung im August 2019 festgestellt wurde, an der Hohfluhlauenen müssen über ein ISP Projekt oder eine Unterhaltsanzeige behoben werden. Im Jahr 2018 wurde für den Gewässer- (Entlastungsleitung Wandelbach) und Strassenunterhalt (Zufahrt Hüsenbachsammler) deutlich mehr ausgegeben.

### 2.2.3 Entwicklung Abschreibungen

Die Abschreibungen nehmen gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 1'900.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2018 um CHF 55'292.30 zu. Durch den Neubau Werkhof nehmen die Abschreibungen der Hochbauten um CHF 17'500.00 zu. Die Abschreibungen im Wasserbau nehmen hingegen um CHF 15'600.00 ab, da im Projekt Sytenwald tiefere Restkosten anfallen werden und für das Projekt ISP Aare Junzlen noch ein Restkostenbeitrag der Zentralbahn vereinnahmt werden konnte. Für die Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens muss noch bis ins Jahr 2023 der Betrag von CHF 155'400.00 berücksichtigt werden.

### 2.2.4 Entwicklung Finanzaufwand

Das Darlehen über CHF 1,0 Mio. bei der Bank Brienz Oberhasli läuft noch bis zum 31.12.2019 und muss anschliessend verlängert werden. Es kann damit gerechnet werden, dass nochmals ein Zinssatz von höchstens 1.05% vereinbart werden kann. Durch den Neubau Werkhof wird die Verschuldung im Budgetjahr zunehmen, es muss mit einem zusätzlichen Zinsaufwand von CHF 3'100.00 gerechnet werden.

### 2.2.5 Entwicklung Einnahmen Schwellentellen

Die Einnahmen aus Schwellentellen nehmen gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 1'500.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2018 um CHF 8'438.95 zu. Durch den Abschluss grösserer Bauvorhaben im Jahr 2019 wird im Budget 2020 mit einer moderateren Entwicklung der Amtlichen Werte gerechnet.

## 2.3 Investitionen

Das Budget 2020 sieht Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 1'060'000.00 vor. Diese Werte entsprechen dem Investitionsplan 2020-2024, vorbehalten bleiben die Beschlüsse der kreditkompetenten Organe.

Die Investitionen im Jahr 2020 (brutto):

	<u>Kredit beschlossen</u>	<u>Kredit nicht beschlossen</u>
ISP Engler Phase 2	CHF 350'000.00	
Neubau Werkhof		CHF 700'000.00
Ritilouenen Anteil Hasliberg Restkosten		CHF 220'000.00

Im Jahr 2019 ist die erste Etappe des ISP Projekts Engler Phase 2 vorgesehen, die zweite Etappe folgt im Jahr 2020. Das Bauprogramm muss dem Fahrplan respektive Verkehrsunterbruch der Zentralbahn angepasst werden. Das Projekt für den Neubau Werkhof liegt vor und kann der Mitgliederversammlung am 22. Oktober 2019 zum Beschluss unterbreitet werden. Es wird mit Kosten von CHF 700'000.00 gerechnet. Im Nachgang zur Mitgliederversammlung wird das Baugesuch eingereicht, damit im Jahr 2020 die Bauarbeiten umgesetzt werden können. Die Schwellenkorporation Hasliberg wird das Projekt Ritilouenen in den Jahren 2020 und 2021 umsetzen. Für den Restkostenanteil von gesamthaft CHF 500'000.00 wird der Vorstand an der Sitzung vom 10. September 2019 eine gebundene Ausgabe beschliessen und an der nächsten Mitgliederversammlung darüber informieren.



## Budget 2020

### 3.1 Übersicht Gesamtergebnis

in CHF

	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
<b>Jahresergebnis ER Gesamthaushalt</b>	-153'300.00	-130'900.00	-103'551.89
<b>Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt</b>	-153'300.00	-130'900.00	-103'551.89
<b>Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen</b>			
<b>Steuerertrag natürliche Personen</b>			
<b>Steuerertrag juristische Personen</b>			
<b>Liegenschaftssteuer</b>			
<b>Nettoinvestitionen</b>	1'060'000.00	719'000.00	55'053.76
<b>Bestand Finanzvermögen</b>			1'403'381.21
<b>Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt</b>			1'771'389.91
<b>Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt</b>			1'771'389.91
<b>Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen</b>			
<b>Fremdkapital</b>			1'195'432.33
<b>Eigenkapital</b>			1'979'338.79
<b>Reserven</b>			
<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>			1'979'338.79



## Budget 2020

### 3.2 Gestufter Erfolgsausweis

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	298'300.00	296'400.00	293'147.10
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	252'500.00	234'900.00	382'289.26
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	239'600.00	237'700.00	184'307.70
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	0.00	0.00	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>790'400.00</b>	<b>769'000.00</b>	<b>859'744.06</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	561'300.00	559'800.00	552'861.05
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	40'300.00	38'300.00	58'617.80
43 Verschiedene Erträge	5'000.00	5'000.00	41'221.55
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	40'000.00	44'000.00	111'661.30
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>646'600.00</b>	<b>647'100.00</b>	<b>764'361.70</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-143'800.00</b>	<b>-121'900.00</b>	<b>-95'382.36</b>
34 Finanzaufwand	13'600.00	12'600.00	12'361.15
44 Finanzertrag	4'100.00	3'600.00	4'191.62
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-9'500.00</b>	<b>-9'000.00</b>	<b>-8'169.53</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-153'300.00</b>	<b>-130'900.00</b>	<b>-103'551.89</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-153'300.00</b>	<b>-130'900.00</b>	<b>-103'551.89</b>



### Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

in CHF		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Ergebnis Gesamthaushalt	90	-153'300.00	-130'900.00	-103'551.89
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	239'600.00	237'700.00	184'307.70
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>86'300.00</b>	<b>106'800.00</b>	<b>80'755.81</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>				
Investitionsausgaben	690 +	1'270'000.00	905'000.00	2'603'010.71
Investitionseinnahmen	590 -	-210'000.00	-186'000.00	-2'547'956.95
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>1'060'000.00</b>	<b>719'000.00</b>	<b>55'053.76</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>		<b>-973'700.00</b>	<b>-612'200.00</b>	<b>25'702.05</b>



Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>804'000.00</b>		<b>781'600.00</b>		<b>872'105.21</b>	
30	Personalaufwand	298'300.00		296'400.00		293'147.10	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	252'500.00		234'900.00		382'289.26	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	239'600.00		237'700.00		184'307.70	
34	Finanzaufwand	13'600.00		12'600.00		12'361.15	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>650'700.00</b>		<b>650'700.00</b>		<b>768'553.32</b>
40	Fiskalertrag		561'300.00		559'800.00		552'861.05
42	Entgelte		40'300.00		38'300.00		58'617.80
43	Verschiedene Erträge		5'000.00		5'000.00		41'221.55
44	Finanzertrag		4'100.00		3'600.00		4'191.62
46	Transferertrag		40'000.00		44'000.00		111'661.30
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>		<b>153'300.00</b>		<b>130'900.00</b>		<b>103'551.89</b>
90	Abschluss Erfolgsrechnung		153'300.00		130'900.00		103'551.89

## 5 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2019		Veränderungsnachweis Ergebnis Budget 2019		Veränderungsnachweis Ergebnis Budget 2020		Eigenkapital per 31.12.2020	
CHF		CHF		CHF		CHF	
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>1'979'338.79</b>	<b>-130'900.00</b>	<b>-153'300.00</b>	<b>1'695'138.79</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>1'979'338.79</b>	<b>-130'900.00</b>	<b>-153'300.00</b>	<b>1'695'138.79</b>		
2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)						

## 6 Finanzplan 2020-2024

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2018, auf das aktuelle Budget 2019, das Budget 2020 sowie das Investitionsprogramm 2020-2024. Als Hilfsmittel dient die Finanzplanungshilfe der Kantonalen Planungsgruppe Bern (KPG) und allgemeine Erfahrungswerte. Die Berechnungen basieren auf einem unveränderten Ansatz für Schwellentellen von 0,5 Promille.

### 6.1 Grundlagen

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Personalaufwand</b>	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
<b>Sachaufwand</b>	0.00%	0.20%	0.50%	0.50%	0.50%
<b>Fremdfinanzierung</b>	1.05%	1.10%	1.20%	1.30%	1.50%
<b>Amtliche Werte</b>	1'122'575'500	1'127'575'500	1'132'575'500	1'137'575'500	1'142'575'500

### 6.2 Investitionstätigkeit

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Bruttoinvestitionen</b>	1'270'000	500'000	300'000	120'000	300'000
<b>Beiträge Dritte</b>	-210'000	0	0	0	0
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'060'000</b>	<b>500'000</b>	<b>300'000</b>	<b>120'000</b>	<b>300'000</b>

Die Nettoinvestitionen betragen in den nächsten fünf Jahren gesamthaft CHF 2,28 Mio.

Grössere Projekte wurden durch die Schwellenkorporation in den letzten Jahren erfolgreich realisiert und abgeschlossen. Im Investitionsplan ist für Gewässerverbauungen in Meiringen das Projekt ISP Engler Phase 2 mit Nettoinvestitionen von CHF 140'000.00 enthalten. Das Projekt Ritolouenen der Schwellenkorporation Hasliberg soll für gesamthaft CHF 3,2 Mio. in den Jahren 2020 und 2021 realisiert werden. Davon trägt die Schwellenkorporation Meiringen einen Restkostenanteil von CHF 500'000.00. Nebst dem Neubau Werkhof im Jahr 2020 ist ein Fahrzeugersatz „Forst“ im Jahr 2023 vorgesehen.

Für die restlichen Projekte an der Aare ist die Schwellenkorporation Meiringen nicht Bauherrschaft, sie muss sich an den Restkosten beteiligen. In den Jahren 2021 und 2022 soll das Projekt ISP Aare Locheren umgesetzt werden, es muss mit Restkosten von CHF 600'000.00 gerechnet werden. Im Jahr 2024 ist das Teilprojekt „Aare Willigen“ mit CHF 300'000.00 und im Jahr 2025 „Aare Ausbau“ mit CHF 400'000.00 vorgesehen.

Die ISP Projekte an der Aare mit dem Kanton als Bauherrschaft werden in den nächsten Jahren umgesetzt. Die Restkosten zu Lasten der Schwellenkorporation betragen gesamthaft CHF 1,3 Mio. 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

Finanzierung	2020	2021	2022	2023	2024
Selbstfinanzierung	120'000	130'000	140'000	150'000	160'000
Nettoinvestitionen	-1'060'000	-500'000	-300'000	-120'000	-300'000
Finanzierungsfehlbeträge	-940'000	-370'000	-160'000	30'000	-140'000

Die Selbstfinanzierung zeigt auf, wie viele 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, ausser im Jahr 2023 durch Fremdkapital gedeckt werden.

### 6.4 Schuldenentwicklung

	2020	2021	2022	2023	2024
Schuldenstand 01.01.	1'000'000	1'940'000	2'310'000	2'470'000	2'440'000
Neuverschuldung	940'000	370'000	160'000	-30'000	140'000
Planung	1'940'000	2'310'000	2'470'000	2'440'000	2'580'000

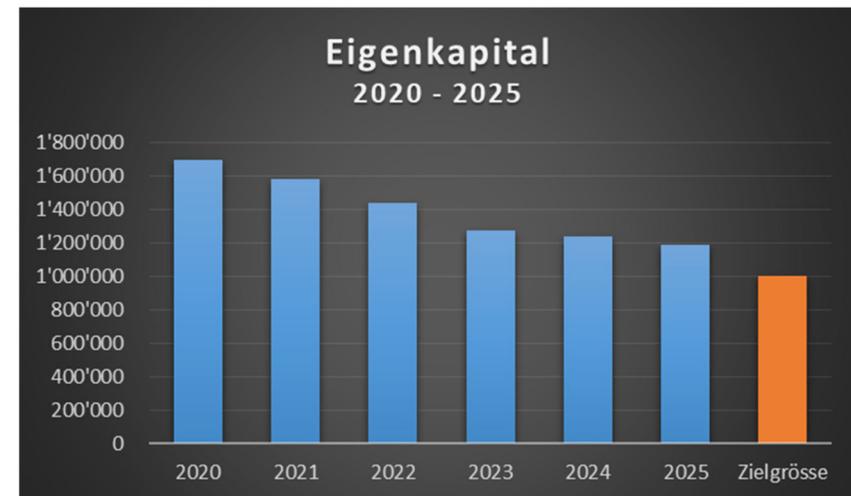
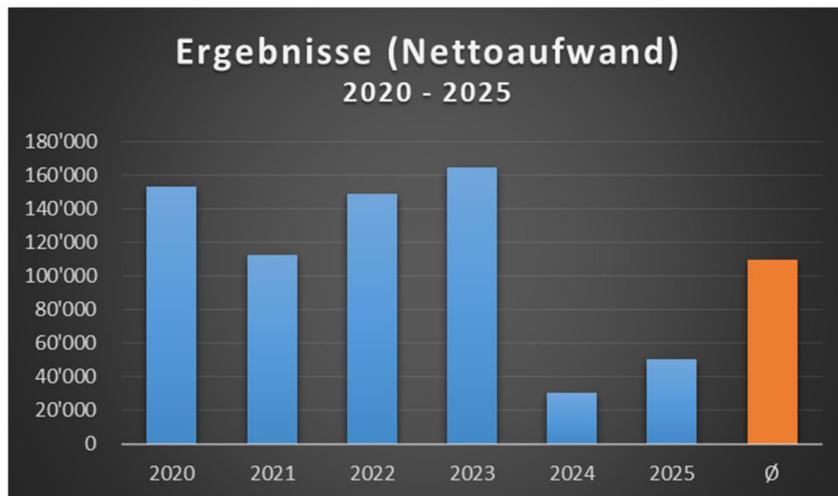
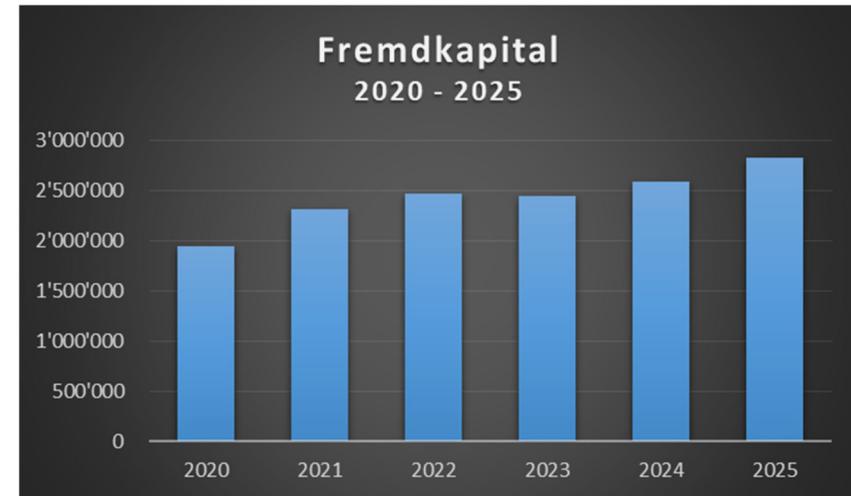
Die Finanzierungsfehlbeträge lassen die Schulden auf Ende der Planjahre auf CHF 2,58 Mio. ansteigen. Damit steigen die Schulden gegenüber der Planung im letzten Jahr um CHF 320'000.00 weniger stark an. Die Verzinsung des Fremdkapitals wird die Erfolgsrechnung in den Planjahren zwischen CHF 23'000 und 35'000 belasten.

### 6.5 Bilanzüberschuss

Eigenkapital	2020	2021	2022	2023	2024
Bestand 01.01.	1'848'439	1'695'139	1'582'241	1'433'318	1'268'540
Ergebnisse	-153'300	-112'898	-148'923	-164'778	-30'470
Bestand 31.12.	1'695'139	1'582'241	1'433'318	1'268'540	1'238'070

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 Ende Planungsperiode auf CHF 1,23 Mio. reduzieren. Das Eigenkapital der Schwellenkorporation weist per 01.01.2020 einen Bestand von CHF 1'848'439.00 aus. 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.

## 6.7 Grafiken



## 6.8 Schlussfolgerungen

Neben dem Neubau Werkhof und der Fertigstellung des Projektes Engler Phase 2 werden die übrigen Projekte durch Dritte (Schwellenkorporation Hasliberg, Kanton) umgesetzt. Durch die Abhängigkeiten von Dritten wird die gesamte Planung anspruchsvoller. Fällt ein grösseres Projekt aus der Investitionsplanung wie das ISP Hohfluhlaenen Hasliberg (CHF 300'000.00) beeinflusst dies die Finanzplanung massgeblich. Neben dem Wegfall der Kapitalkosten (CHF -13'000.00) nehmen auch die Schulden weniger stark zu. Auch Verschiebungen von Projekten haben einen Einfluss auf die Ergebnisse. Durch den Neubau Werkhof und die Restkostenbeteiligung am Projekt ISP Aare Funtenen fallen die Investitionen im Jahr 2020 verhältnismässig hoch aus. Das Investitionsvolumen sinkt in den nachfolgenden Planjahren auf durchschnittlich CHF 300'000.00.

Nachdem die eigenen Projekte weitgehend abgeschlossen sind, kann davon ausgegangen werden, dass die Entschädigungen für die Behörden leicht zurückgehen werden. Dadurch wird der Personalaufwand gesamthaft nur leicht ansteigen. Mit der Fertigstellung der grösseren Wasserbauprojekte wird es nun wichtig, deren Unterhalt und Werterhalt sicher zu stellen. In den Planjahren ist für den Unterhalt der Gewässer CHF 125'000.00 vorgesehen. Durch Optimierungen im Betrieb mit dem neuen Werkhof können die Betriebskosten gesenkt werden. So müssen nicht zusätzliche Räumlichkeiten fremdgemietet werden. Der Sach- und Betriebsaufwand kann bis ins Jahr 2024 um gesamthaft CHF 28'000.00 reduziert werden. Die Abschreibungen nehmen bis ins Jahr 2023 auf CHF 292'000.00 zu. Ab dem Jahr 2024 werden die Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens wegfallen (CHF -155'000.00), die Abschreibungen betragen im Jahr 2024 noch CHF 151'000.00. Zur Finanzierung der Investitionen stehen pro Jahr zwischen CHF 120'000.00 und CHF 160'000.00 zur Verfügung. Durch den grossen Investitionsbedarf entstehen Finanzierungsfehlbeträge und die Verschuldung nimmt bis Ende der Planjahre auf CHF 2,58 Mio. zu. Der Finanzaufwand steigt bis Ende Planungsperiode auf CHF 34'000.00 an. Mit der Zunahme der Amtlichen Werte werden auch die Einnahmen aus den Schwellentellen steigen, sie betragen im Jahr 2024 CHF 571'000.00.

Mit dem Schwellentellen Ansatz von 0,5 Promille werden in den nächsten Jahren wie geplant Aufwandüberschüsse ausgewiesen. Durch den Wegfall der Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens reduzieren sich diese ab dem Jahr 2024 auf CHF 30'000.00. Die Aufwandüberschüsse können mit dem vorhandenen Eigenkapital finanziert werden. Der Bestand des Eigenkapitals wird sich bis ins Jahr 2024 auf CHF 1,23 Mio. reduzieren.

Die Annahmen im Finanzplan basieren einerseits auf durchschnittliche Erfahrungswerte für die Erfolgsrechnung und andererseits auf die Umsetzung der Projekte gemäss der Investitionsplanung. Grössere Ereignisse und Verschiebungen von Investitionsvorhaben beeinflussen die Finanzplanung massgeblich. Der Finanzhaushalt der Schwellenkorporation kann jedoch die finanziellen Belastungen solcher Einflüsse aufnehmen.

Der Finanzplan 2020-2024 ist für die Schwellenkorporation in der vorliegenden Form tragbar.

## 7 Antrag Vorstand

- a) Genehmigung Schwellentellen Ansatz von 0.5‰
- b) Genehmigung Budget 2020 bestehend aus:

	<u>Aufwand</u>		<u>Ertrag</u>	
<b>Gesamthaushalt</b>	CHF	804'000.00	CHF	650'700.00
<b>Aufwandüberschuss</b>			CHF	153'300.00

Der Mitgliederversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Meiringen, 10. September 2019

### Schwellenkorporation Meiringen

  
Kurt Zumbrunn  
Präsident

  
Änni Winterberger  
Sekretärin

  
Bernhard Jakob  
Finanzverwalter

## **8 Genehmigung Budget**

Das beschlussfassende Organ der Schwellenkorporation Meiringen hat das Budget 2020 am 22. Oktober 2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 10. September 2019 genehmigt.

Meiringen, 22. Oktober 2019

### **Schwellenkorporation Meiringen**

Kurt Zumbrunn  
Präsident

Änni Winterberger  
Sekretärin

## **Anhang:**

Erfolgsrechnung nach Funktionen	20 – 21
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	22 – 23
Investitionsrechnung	24
Finanzplan 2020-2024 Erfolgsrechnung nach Funktionen	25 – 26
Finanzplan 2020-2024 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	27 – 28
Investitionsplanung 2020-2026	29



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>804'000.00</b>	<b>650'700.00</b>	<b>781'600.00</b>	<b>650'700.00</b>	<b>872'105.21</b>	<b>768'553.32</b>
	Netto Aufwand		153'300.00		130'900.00		103'551.89
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>804'000.00</b>	<b>650'700.00</b>	<b>781'600.00</b>	<b>650'700.00</b>	<b>872'105.21</b>	<b>768'553.32</b>
7410.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	20'000.00		21'000.00		17'470.00	
7410.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	225'500.00		223'500.00		223'432.70	
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	15'000.00		14'800.00		14'816.90	
7410.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	16'800.00		14'400.00		13'495.20	
7410.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	7'800.00		7'400.00		7'570.90	
7410.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	4'300.00		4'200.00		4'174.45	
7410.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'900.00		3'100.00		3'817.10	
7410.3099.01	Übriger Personalaufwand	5'000.00		8'000.00		8'369.85	
7410.3100.01	Büromaterial	400.00		400.00		136.20	
7410.3101.01	Treibstoff, Öl, Schmierstoffe, Reinigungsmaterial	6'500.00		6'500.00		8'333.32	
7410.3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		1'000.00		687.60	
7410.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		8'000.00		3'798.80	
7410.3120.01	Wasser, Abwasser, Strom, Kehricht, Heizmaterial	1'100.00		1'100.00		1'261.30	
7410.3130.02	Telefonie, Porti, Bankspesen	800.00		800.00		576.49	
7410.3130.03	Verwaltungskosten und Dienstleistungen	41'000.00		41'900.00		42'616.75	
7410.3134.01	Sachversicherungen	6'000.00		6'000.00		5'018.25	
7410.3141.01	Unterhalt Strassen	5'000.00		5'000.00		48'102.50	
7410.3142.01	Unterhalt Gewässer Hasliberg, Anteil Meiringen	40'000.00		15'000.00		6'563.65	
7410.3142.02	Unterhalt Gewässer Meiringen	125'000.00		120'000.00		238'992.10	
7410.3144.01	Unterhalt Werkhof	1'000.00		5'000.00		404.75	
7410.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		10'000.00		10'807.05	
7410.3158.01	Unterhalt Informatik	2'000.00		1'700.00		4'180.50	
7410.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	5'500.00		5'500.00		3'700.00	
7410.3161.01	Mieten, Benützungskosten Sachanlagen			5'000.00		3'855.50	
7410.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'500.00		2'000.00		2'630.85	
7410.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	200.00				623.65	
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	63'400.00		79'000.00		25'590.35	
7410.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	17'500.00					
7410.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien/Fahrzeuge	3'300.00		3'300.00		3'319.00	
7410.3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	155'400.00		155'400.00		155'398.35	
7410.3406.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	13'600.00		12'600.00		12'361.15	
7410.4039.01	Schwellentelle		561'300.00		559'800.00		552'861.05
7410.4250.01	Erlös aus Holz-, Kies- und Steinverkauf		2'800.00		3'000.00		6'841.35
7410.4250.02	Erlös aus Kies- und Steinverkauf				300.00		66.00
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter		12'500.00		10'000.00		23'474.25



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7410.4290.01	Erlös aus ausgeführten Arbeiten		25'000.00		25'000.00		28'236.20
7410.4310.01	Verrechnete Personalkosten Investitionen		5'000.00		5'000.00		41'221.55
7410.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		100.00		100.00		10.62
7410.4470.01	Pacht- und Mietzinse Verwaltungsvermögen		4'000.00		3'500.00		4'181.00
7410.4611.01	Kantonsbeiträge		40'000.00		44'000.00		111'661.30
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>		<b>153'300.00</b>		<b>130'900.00</b>		<b>103'551.89</b>
	Netto Ertrag	153'300.00		130'900.00		103'551.89	
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>		<b>153'300.00</b>		<b>130'900.00</b>		<b>103'551.89</b>
9990.9001.01	Aufwandüberschuss		153'300.00		130'900.00		103'551.89
	Total	804'000.00	804'000.00	781'600.00	781'600.00	872'105.21	872'105.21
	Gesamttotal	804'000.00	804'000.00	781'600.00	781'600.00	872'105.21	872'105.21



Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>804'000.00</b>		<b>781'600.00</b>		<b>872'105.21</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>298'300.00</b>		<b>296'400.00</b>		<b>293'147.10</b>	
7410.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	20'000.00		21'000.00		17'470.00	
7410.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	225'500.00		223'500.00		223'432.70	
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	15'000.00		14'800.00		14'816.90	
7410.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	16'800.00		14'400.00		13'495.20	
7410.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	7'800.00		7'400.00		7'570.90	
7410.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	4'300.00		4'200.00		4'174.45	
7410.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'900.00		3'100.00		3'817.10	
7410.3099.01	Übriger Personalaufwand	5'000.00		8'000.00		8'369.85	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>252'500.00</b>		<b>234'900.00</b>		<b>382'289.26</b>	
7410.3100.01	Büromaterial	400.00		400.00		136.20	
7410.3101.01	Treibstoff, Öl, Schmierstoffe, Reinigungsmaterial	6'500.00		6'500.00		8'333.32	
7410.3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		1'000.00		687.60	
7410.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		8'000.00		3'798.80	
7410.3120.01	Wasser, Abwasser, Strom, Kehricht, Heizmaterial	1'100.00		1'100.00		1'261.30	
7410.3130.02	Telefonie, Porti, Bankspesen	800.00		800.00		576.49	
7410.3130.03	Verwaltungskosten und Dienstleistungen	41'000.00		41'900.00		42'616.75	
7410.3134.01	Sachversicherungen	6'000.00		6'000.00		5'018.25	
7410.3141.01	Unterhalt Strassen	5'000.00		5'000.00		48'102.50	
7410.3142.01	Unterhalt Gewässer Hasliberg, Anteil Meiringen	40'000.00		15'000.00		6'563.65	
7410.3142.02	Unterhalt Gewässer Meiringen	125'000.00		120'000.00		238'992.10	
7410.3144.01	Unterhalt Werkhof	1'000.00		5'000.00		404.75	
7410.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		10'000.00		10'807.05	
7410.3158.01	Unterhalt Informatik	2'000.00		1'700.00		4'180.50	
7410.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	5'500.00		5'500.00		3'700.00	
7410.3161.01	Mieten, Benützungskosten Sachanlagen			5'000.00		3'855.50	
7410.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'500.00		2'000.00		2'630.85	
7410.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	200.00				623.65	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>239'600.00</b>		<b>237'700.00</b>		<b>184'307.70</b>	
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	63'400.00		79'000.00		25'590.35	
7410.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	17'500.00					
7410.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien/Fahrzeuge	3'300.00		3'300.00		3'319.00	
7410.3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	155'400.00		155'400.00		155'398.35	



Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>13'600.00</b>		<b>12'600.00</b>		<b>12'361.15</b>	
7410.3406.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	13'600.00		12'600.00		12'361.15	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>650'700.00</b>		<b>650'700.00</b>		<b>768'553.32</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>561'300.00</b>		<b>559'800.00</b>		<b>552'861.05</b>
7410.4039.01	Schwellentelle		561'300.00		559'800.00		552'861.05
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>40'300.00</b>		<b>38'300.00</b>		<b>58'617.80</b>
7410.4250.01	Erlös aus Holz-, Kies- und Steinverkauf		2'800.00		3'000.00		6'841.35
7410.4250.02	Erlös aus Kies- und Steinverkauf				300.00		66.00
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter		12'500.00		10'000.00		23'474.25
7410.4290.01	Erlös aus ausgeführten Arbeiten		25'000.00		25'000.00		28'236.20
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>		<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>41'221.55</b>
7410.4310.01	Verrechnete Personalkosten Investitionen		5'000.00		5'000.00		41'221.55
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>4'100.00</b>		<b>3'600.00</b>		<b>4'191.62</b>
7410.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		100.00		100.00		10.62
7410.4470.01	Pacht- und Mietzinse Verwaltungsvermögen		4'000.00		3'500.00		4'181.00
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>40'000.00</b>		<b>44'000.00</b>		<b>111'661.30</b>
7410.4611.01	Kantonsbeiträge		40'000.00		44'000.00		111'661.30
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>		<b>153'300.00</b>		<b>130'900.00</b>		<b>103'551.89</b>
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>		<b>153'300.00</b>		<b>130'900.00</b>		<b>103'551.89</b>
9990.9001.01	Aufwandüberschuss		153'300.00		130'900.00		103'551.89
	Total	804'000.00	804'000.00	781'600.00	781'600.00	872'105.21	872'105.21
	Gesamttotal	804'000.00	804'000.00	781'600.00	781'600.00	872'105.21	872'105.21



Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>1'270'000.00</b>	<b>210'000.00</b>	<b>905'000.00</b>	<b>186'000.00</b>	<b>2'603'010.71</b>	<b>2'547'956.95</b>
	Netto Aufwand		1'060'000.00		719'000.00		55'053.76
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>1'270'000.00</b>	<b>210'000.00</b>	<b>905'000.00</b>	<b>186'000.00</b>	<b>2'603'010.71</b>	<b>2'547'956.95</b>
7410.5020.05	ISP Engler Phase 2	350'000.00		150'000.00		35'033.05	
7410.5020.06	Ersatzmassnahmen Sytenwald			120'000.00		2'538'255.51	
7410.5040.01	Werkhof, Sanierung und Ausbau	700'000.00		100'000.00			
7410.5120.02	Ritilouenen Anteil Hasliberg Restkosten	220'000.00				29'722.15	
7410.5120.52	ISP Aare Funtenen			535'000.00			
7410.6120.01	Rückerstattungen ISP Aare Junzlen						89'966.00
7410.6120.06	Rückerstattungen Ersatzmassnahmen Sytenwald						12'600.00
7410.6300.06	Bundesbeitrag Altlastsanierung Sytenwald						1'255'768.10
7410.6310.05	Kantonsbeitrag ISP Engler Phase 2		210'000.00		90'000.00		
7410.6310.06	Kantonsbeitrag Ersatzmassnahmen Sytenwald						989'622.85
7410.6340.06	Investitionsbeiträge Ersatzmassnahmen Sytenwald				96'000.00		200'000.00
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>210'000.00</b>	<b>1'270'000.00</b>	<b>186'000.00</b>	<b>905'000.00</b>	<b>2'547'956.95</b>	<b>2'603'010.71</b>
	Netto Ertrag	1'060'000.00		719'000.00		55'053.76	
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>210'000.00</b>	<b>1'270'000.00</b>	<b>186'000.00</b>	<b>905'000.00</b>	<b>2'547'956.95</b>	<b>2'603'010.71</b>
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen	210'000.00		186'000.00		2'547'956.95	
9990.6900.01	Aktivierte Ausgaben		1'270'000.00		905'000.00		2'603'010.71
	Total	1'480'000.00	1'480'000.00	1'091'000.00	1'091'000.00	5'150'967.66	5'150'967.66
	Gesamttotal	1'480'000.00	1'480'000.00	1'091'000.00	1'091'000.00	5'150'967.66	5'150'967.66



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>153'300</b>	<b>112'898</b>	<b>148'923</b>	<b>164'778</b>	<b>30'470</b>	
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>153'300</b>	<b>112'898</b>	<b>148'923</b>	<b>164'778</b>	<b>30'470</b>	
7410.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	20'000	16'000	16'000	16'000	16'000	
7410.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	225'500	227'755	230'033	232'333	234'656	
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	15'000	15'150	15'302	15'455	15'609	
7410.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	16'800	16'968	17'138	17'309	17'482	
7410.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	7'800	7'878	7'957	8'036	8'117	
7410.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	4'300	4'343	4'386	4'430	4'475	
7410.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'900	3'939	3'978	4'018	4'058	
7410.3099.01	Übriger Personalaufwand	5'000	3'000	3'000	3'000	3'000	
7410.3100.01	Büromaterial	400	401	403	405	407	
7410.3101.01	Treibstoff, Oel, Schmierstoffe, Reinigungsmaterial	6'500	6'513	6'546	6'578	6'611	
7410.3102.01	Drucksachen, Publikationen	500	501	504	506	509	
7410.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000	3'000	3'015	3'030	3'045	
7410.3120.01	Wasser, Abwasser, Strom, Kehricht, Heizmaterial	1'100	1'102	1'108	1'113	1'119	
7410.3130.02	Telefonie, Porti, Bankspesen	800	802	806	810	814	
7410.3130.03	Verwaltungskosten und Dienstleistungen	41'000	41'082	41'287	41'494	41'701	
7410.3134.01	Sachversicherungen	6'000	6'012	6'042	6'072	6'103	
7410.3141.01	Unterhalt Strassen	5'000	5'010	5'035	5'060	5'086	
7410.3142.01	Unterhalt Gewässer Hasliberg, Anteil Meiringen	40'000	15'000	15'075	15'150	15'226	
7410.3142.02	Unterhalt Gewässer Meiringen	125'000	125'250	125'876	126'506	127'138	
7410.3144.01	Unterhalt Werkhof	1'000	1'002	1'007	1'012	1'017	
7410.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000	10'020	10'070	10'120	10'171	
7410.3158.01	Unterhalt Informatik	2'000	2'004	2'014	2'024	2'034	
7410.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	5'500					
7410.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'500	2'505	2'518	2'530	2'543	
7410.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	200	200	201	202	203	
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	63'400	74'032	104'032	104'032	119'032	
7410.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	17'500	17'500	17'500	17'500	17'500	
7410.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien/Fahrzeuge	3'300	3'319	3'319	15'319	15'319	
7410.3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	155'400	155'399	155'398	155'399		
7410.3406.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	13'600	4'952	8'568	10'319	13'169	
7410.3406.99	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten (Finanzplan)		18'147	19'194	19'902	21'715	
7410.4039.01	Schwellentelle	-561'300	-563'788	-566'288	-568'788	-571'288	
7410.4250.01	Erlös aus Holz-, Kies- und Steinverkauf	-2'800	-7'000	-7'000	-7'000	-7'000	
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter	-12'500	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000	
7410.4290.01	Erlös aus ausgeführten Arbeiten	-25'000	-28'000	-28'000	-28'000	-28'000	
7410.4310.01	Verrechnete Personalkosten Investitionen	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	
7410.4400.01	Zinsen flüssige Mittel	-100	-100	-100	-100	-100	
7410.4470.01	Pacht- und Mietzinse Verwaltungsvermögen	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	
7410.4611.01	Kantonsbeiträge	-40'000	-53'000	-53'000	-53'000	-53'000	
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>-153'300</b>	<b>-112'898</b>	<b>-148'923</b>	<b>-164'778</b>	<b>-30'470</b>	
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>	<b>-153'300</b>	<b>-112'898</b>	<b>-148'923</b>	<b>-164'778</b>	<b>-30'470</b>	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss	-153'300	-112'898	-148'923	-164'778	-30'470	



Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>804'000</b>	<b>788'786</b>	<b>827'311</b>	<b>845'666</b>	<b>713'858</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>298'300</b>	<b>295'033</b>	<b>297'793</b>	<b>300'581</b>	<b>303'397</b>	
7410.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	20'000	16'000	16'000	16'000	16'000	
7410.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	225'500	227'755	230'033	232'333	234'656	
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	15'000	15'150	15'302	15'455	15'609	
7410.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	16'800	16'968	17'138	17'309	17'482	
7410.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	7'800	7'878	7'957	8'036	8'117	
7410.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	4'300	4'343	4'386	4'430	4'475	
7410.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'900	3'939	3'978	4'018	4'058	
7410.3099.01	Übriger Personalaufwand	5'000	3'000	3'000	3'000	3'000	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>252'500</b>	<b>220'404</b>	<b>221'506</b>	<b>222'614</b>	<b>223'727</b>	
7410.3100.01	Büromaterial	400	401	403	405	407	
7410.3101.01	Treibstoff, Öl, Schmierstoffe, Reinigungsmaterial	6'500	6'513	6'546	6'578	6'611	
7410.3102.01	Drucksachen, Publikationen	500	501	504	506	509	
7410.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000	3'000	3'015	3'030	3'045	
7410.3120.01	Wasser, Abwasser, Strom, Kehricht, Heizmaterial	1'100	1'102	1'108	1'113	1'119	
7410.3130.02	Telefonie, Porti, Bankspesen	800	802	806	810	814	
7410.3130.03	Verwaltungskosten und Dienstleistungen	41'000	41'082	41'287	41'494	41'701	
7410.3134.01	Sachversicherungen	6'000	6'012	6'042	6'072	6'103	
7410.3141.01	Unterhalt Strassen	5'000	5'010	5'035	5'060	5'086	
7410.3142.01	Unterhalt Gewässer Hasliberg, Anteil Meiringen	40'000	15'000	15'075	15'150	15'226	
7410.3142.02	Unterhalt Gewässer Meiringen	125'000	125'250	125'876	126'506	127'138	
7410.3144.01	Unterhalt Werkhof	1'000	1'002	1'007	1'012	1'017	
7410.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000	10'020	10'070	10'120	10'171	
7410.3158.01	Unterhalt Informatik	2'000	2'004	2'014	2'024	2'034	
7410.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	5'500					
7410.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'500	2'505	2'518	2'530	2'543	
7410.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	200	200	201	202	203	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>239'600</b>	<b>250'250</b>	<b>280'249</b>	<b>292'250</b>	<b>151'851</b>	
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	63'400	74'032	104'032	104'032	119'032	
7410.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	17'500	17'500	17'500	17'500	17'500	
7410.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien/Fahrzeuge	3'300	3'319	3'319	15'319	15'319	
7410.3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	155'400	155'399	155'398	155'399		
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>13'600</b>	<b>23'099</b>	<b>27'762</b>	<b>30'221</b>	<b>34'884</b>	
7410.3406.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	13'600	4'952	8'568	10'319	13'169	
7410.3406.99	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten (Finanzplan)		18'147	19'194	19'902	21'715	



Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>	<b>-650'700</b>	<b>-675'888</b>	<b>-678'388</b>	<b>-680'888</b>	<b>-683'388</b>	
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>	<b>-561'300</b>	<b>-563'788</b>	<b>-566'288</b>	<b>-568'788</b>	<b>-571'288</b>	
7410.4039.01	Schwellentelle	-561'300	-563'788	-566'288	-568'788	-571'288	
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>	<b>-40'300</b>	<b>-50'000</b>	<b>-50'000</b>	<b>-50'000</b>	<b>-50'000</b>	
7410.4250.01	Erlös aus Holz-, Kies- und Steinverkauf	-2'800	-7'000	-7'000	-7'000	-7'000	
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter	-12'500	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000	
7410.4290.01	Erlös aus ausgeführten Arbeiten	-25'000	-28'000	-28'000	-28'000	-28'000	
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>	<b>-5'000</b>	<b>-5'000</b>	<b>-5'000</b>	<b>-5'000</b>	<b>-5'000</b>	
7410.4310.01	Verrechnete Personalkosten Investitionen	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>	<b>-4'100</b>	<b>-4'100</b>	<b>-4'100</b>	<b>-4'100</b>	<b>-4'100</b>	
7410.4400.01	Zinsen flüssige Mittel	-100	-100	-100	-100	-100	
7410.4470.01	Pacht- und Mietzinse Verwaltungsvermögen	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>	<b>-40'000</b>	<b>-53'000</b>	<b>-53'000</b>	<b>-53'000</b>	<b>-53'000</b>	
7410.4611.01	Kantonsbeiträge	-40'000	-53'000	-53'000	-53'000	-53'000	
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>	<b>-153'300</b>	<b>-112'898</b>	<b>-148'923</b>	<b>-164'778</b>	<b>-30'470</b>	
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>	<b>-153'300</b>	<b>-112'898</b>	<b>-148'923</b>	<b>-164'778</b>	<b>-30'470</b>	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss	-153'300	-112'898	-148'923	-164'778	-30'470	

Beschluss	Konto	Fkt.	Bezeichnung des Objektes	StF	Brutto- kredit	Beträge Dritter	Netto- kredit	Prio- rität	Investitionen						
									2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
		7410	<b>Gewässerverbauungen</b>		<b>2'890'000</b>	<b>-210'000</b>	<b>2'680'000</b>		<b>1'060'000</b>	<b>500'000</b>	<b>300'000</b>	<b>120'000</b>	<b>300'000</b>	<b>400'000</b>	
MV, 25.06.2019	7410.5020.05		ISP Engler Phase 2		350'000		140'000		350'000						
	7410.6310.05		Kantonsbeitrag 60%			-210'000			-210'000						
V, 10.09.2019	7410.5120.02		Ritilouenen Hasliberg, Gesamtprojekt 3,2 Mio.		420'000		420'000		220'000	200'000					
			Anteil Restkosten SK Hasliberg (Subvention min. 60%)												
MV, xx.10.2019	7410.5040.01		Werkhof, Sanierung und Ausbau		700'000		700'000		700'000						
offen	7410.5060.02		Fahrzeug Ersatz Forst		120'000		120'000					120'000			
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%)												

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Bruttoinvestitionen</b>	<b>1'270'000</b>	<b>500'000</b>	<b>300'000</b>	<b>120'000</b>	<b>300'000</b>	<b>400'000</b>	
<b>Beiträge Dritte</b>	<b>210'000</b>						
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'060'000</b>	<b>500'000</b>	<b>300'000</b>	<b>120'000</b>	<b>300'000</b>	<b>400'000</b>	