



Budget 2026

Nach HRM2

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

Meiringen, 8. Oktober 2025

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	3
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	3
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen.....	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
2	Erläuterungen	4
2.1	Allgemeines	4
2.2	Erfolgsrechnung.....	4
2.2.1	Entwicklung Personalaufwand.....	4
2.2.2	Entwicklung Sachaufwand.....	4
2.2.3	Entwicklung Abschreibungen.....	4
2.2.4	Transferaufwand.....	4
2.3	Investitionen.....	6
3	Ergebnis	7
3.1	Übersicht Gesamtergebnis	7
3.1.1	Erfolgsrechnung.....	8
3.1.2	Investitionsrechnung	8
3.1.3	Finanzierungsergebnis*	8
4	Erfolgsrechnung	9
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung.....	9
5	Investitionsrechnung	10
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	10
6	Kostenverteilung	11
7	Antrag Verwaltungskommission	12
8	Genehmigung Budget	13
Anhang:	14

Vorbericht Budget 2026

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Nettoaufwand Budget 2026 CHF 1'214'775.00
- Kostenverteilung auf Anschlussgemeinden aufgrund Messergebnisse gültig für die Jahre 2025 bis 2027
- Nettoinvestitionen CHF 1'100'000
- Bestand Bilanzüberschuss CHF 200'000.00
- Bestand Vorfinanzierung Werterhalt per 01.01.2025 CHF 3'423'588.24

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 wurde nach dem 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)

Der Gemeindeverband ARA Haslital wies per 31.12.2015 kein Verwaltungsvermögen aus. Damit entfielen die Vorgaben der Übergangsbestimmungen der Kantonalen Gesetzgebung.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:

Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung. Das Verwaltungsvermögen der Funktion 7200 Abwasserentsorgung betrug per 01.01.2016 CHF 0.00.

1.2.3 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

Die Verwaltungskommission belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Sie verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Als Ausgangslage diente die Jahresrechnung 2024, welche mit einem Nettoaufwand von CHF 1'121'324.85 abschloss und das Budget 2025 welches mit einem Nettoaufwand von CHF 1'194'629.00 rechnet. Gegenüber dem Budget 2025 nimmt der Nettoaufwand des vorliegenden Budgets um CHF 20'146.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2024 um CHF 93'450.15 zu.

2.2 Erfolgsrechnung (Gliederung nach Sachgruppen)

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER ARA	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'538'755.00:		1'508'129.00:		1'487'235.00:	
30	Personalaufwand	484'740.00:		477'000.00:		450'723.35:	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	456'450.00:		424'250.00:		426'093.55:	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	93'000.00:		102'314.00:		109'153.00:	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	404'565.00:		404'565.00:		402'240.00:	
36	Transferaufwand	100'000.00:		100'000.00:		99'025.10:	

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 7'740.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2024 um CHF 34'016.65 zu. Neben dem automatischen Erfahrungsaufstieg sind für die Lohnentwicklung (Qualifikationen, Teuerung) 2% berücksichtigt. Die Lohnentwicklungen richten sich einerseits nach dem Personalreglement (Erfahrungs- und Leistungsstufen) und den Beschlüssen des Regierungsrates für den Teuerungsausgleich. Die Abgaben für Sozialleistungen fallen um CHF 5'950.00 höher aus als im Vorjahresbudget.

2.2.2 Entwicklung Sachaufwand

Der Sach- und Betriebsaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 32'200.00 zu und gegenüber der Jahresrechnung 2024 um CHF 30'356.45 zu. Für den notwendigen Unterhalt am Kanalisationsnetz sind CHF 11'000.00 und für den Unterhalt an Gebäude und Anlagen CHF 99'700.00 vorgesehen. Der Unterhalt für die Informatik nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 17'900.00 zu, es wird mit einem Aufwand von CHF 34'400.00 gerechnet. Die grössten Abweichungen in der Sachgruppe Sachaufwand sind bei der Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (+ CHF 12'000.00), dem Aufwand Speiseabfälle (+ CHF 4'000.00) sowie dem Unterhalt Informatik zu erkennen (+ CHF 17'900.00)

2.2.3 Entwicklung Abschreibungen

Nach den Rechnungslegungsvorschriften HRM2 dürfen bei den Spezialfinanzierungen Abwasser keine zusätzlichen Abschreibungen getätigt werden. Die Abschreibungen berechnen sich nach der Nutzungsdauer der Investition und müssen vorgenommen werden, sobald die Anlage in Betrieb ist. Im Budgetjahr betragen die Abschreibungen insgesamt CHF 93'000.00.

2.2.4 Entwicklung Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Der Wiederbeschaffungswert der Verbandsanlagen beträgt per 01.01.2025 CHF 29'692'000. Der Verband ist verpflichtet jährliche Einlagen in die Spezialfinanzierung Werterhalt von mindestens 60 % der Werterhaltungskosten vorzunehmen. Die Einlage in die Spezialfinanzierung mit einem Einlagesatz von 60 % beträgt im Budget 2026 CHF 404'565.

2.2.5 Entwicklung Transferaufwand

Die Abgabe an den Kantonalen Abwasserfonds ist unverändert mit CHF 100'000.00 budgetiert.

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER ARA	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		1'538'755.00		1'508'129.00		1'487'235.00
42	Entgelte		113'150.00		103'000.00		120'326.95
43	Verschiedene Erträge		400.00		400.00		463.85
44	Finanzertrag		100.00		100.00		138.70
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		130'000.00		130'000.00		167'517.79
46	Transferertrag		1'295'105.00		1'274'629.00		1'198'787.71

2.2.6 Entwicklung Entgelte

Die Einnahmen aus Entgelten steigen gegenüber dem Budget 2025 um CHF 10'150; gegenüber der Rechnung 2024 nehmen sie um CHF 7'176.95 ab. Die Veränderung ist hauptsächlich auf Einnahmen aus den Gebühren für die Annahme von Hausklärschlamm zurückzuführen.

2.2.7 Entwicklung Entnahmen aus Spezialfinanzierung Werterhalt

Gestützt auf die gesetzlichen Bestimmungen dürfen aus der Spezialfinanzierung Werterhalt Entnahmen in der Höhe der Abschreibungen und der Ausgaben für werterhaltenden Unterhalt getätigt werden. Im Rahmen des Budgets wird mit Entnahmen von CHF 130'000 gerechnet.

2.3 Investitionen

Das Budget 2026 sieht Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 1'100'000.00 vor. Die Eingaben entsprechen dem Investitionsplan 2025-2031, vorbehalten bleiben die Beschlüsse der kreditkompetenten Organe.

Im Budgetjahr ist folgende grössere Investition vorgesehen:

Projekt ARA 2050	CHF	1'100'000.00
------------------	-----	--------------

Das detaillierte Investitionsprogramm 2026-2031 liegt dem Budget als Anhang bei.

3 Ergebnis

3.1 Übersicht Gesamtergebnis

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	484'740.00	477'000.00	450'723.35
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	456'450.00	424'250.00	426'093.55
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	93'000.00	102'314.00	109'153.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	404'565.00	404'565.00	402'240.00
36 Transferaufwand	100'000.00	100'000.00	99'025.10
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39 Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	1'538'755.00	1'508'129.00	1'487'235.00
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	113'150.00	103'000.00	120'326.95
43 Verschiedene Erträge	400.00	400.00	463.85
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	130'000.00	130'000.00	167'517.79
46 Transferertrag	1'295'105.00	1'274'629.00	1'198'787.71
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	1'538'655.00	1'508'029.00	1'487'096.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-100.00	-100.00	-138.70
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	100.00	100.00	138.70
Ergebnis aus Finanzierung	100.00	100.00	138.70
Operatives Ergebnis	0.00	0.00	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00

3.1.1 Investitionsrechnung

Ausgaben/Einnahmen	Sachgruppe	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Aktivierte Investitionsausgaben	690	1'100'000.00	340'000.00	233'895.71
Passivierte Investitionseinnahmen	590	-	-	-
Ergebnis Investitionsrechnung		1'100'000.00	340'000.00	233'895.71

3.1.2 Finanzierungsergebnis*

	Sachgruppe	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Ergebnis Gesamthaushalt	90	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	93'000.00	102'314.00	90'894.10
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	404'565.00	404'565.00	402'240.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	-130'000.00	-130'000.00	-174'248.43
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		367'565.00	376'879.00	318'885.67
Nettoinvestitionen		-340'000.00	-340'000.00	-233'895.71
Finanzierungsergebnis		27'565.00	36'879.00	84'989.96
+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag				

*Die Tabelle nach HRM2 kann für die ARA Haslital nicht angewandt werden, da von den Anschlussgemeinden gemäss Empfehlungen des Kantons vom Werterhalt jeweils nur die Entnahme für die Abschreibungen liquiditätsmässig eingefordert und der Restbetrag im Debitor Werterhalt übertragen wird. Die Erläuterung dazu im Vorbericht zur Jahresrechnung 2016, Absatz 2.2 Selbstfinanzierung. Die Nettoinvestitionen werden von der ARA Haslital vollständig finanziert. Auf Empfehlung der Finanzverantwortlichen der Anschlussgemeinden hat die Kommission entschieden, die Finanzflüsse zu vereinfachen und den neuen Finanzvorschriften in Bezug auf die Abschreibungen nach HRM2 gerecht zu werden. Zukünftig werden die Nettoinvestitionen den Buchforderungen vom Debitor Werterhalt in Abzug gebracht. Somit fliessen der ARA Haslital die nötigen finanziellen Mittel zu zur Finanzierung der gesamten Investitionen. Übersteigen die Nettoinvestitionen die Buchforderungen, so ist durch höhere Betriebsbeiträge die Bildung von zusätzlichem Eigenkapital vorgesehen.

4 Erfolgsrechnung



Gemeindeverband ARA Haslital HRM2

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER ARA	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'538'755.00		1'508'129.00		1'487'235.00	
30	Personalaufwand	484'740.00		477'000.00		450'723.35	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	456'450.00		424'250.00		426'093.55	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	93'000.00		102'314.00		109'153.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	404'565.00		404'565.00		402'240.00	
36	Transferaufwand	100'000.00		100'000.00		99'025.10	
4	Ertrag		1'538'755.00		1'508'129.00		1'487'235.00
42	Entgelte		113'150.00		103'000.00		120'326.95
43	Verschiedene Erträge		400.00		400.00		463.85
44	Finanzertrag		100.00		100.00		138.70
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		130'000.00		130'000.00		167'517.79
46	Transferertrag		1'295'105.00		1'274'629.00		1'198'787.71
	Total	1'538'755.00	1'538'755.00	1'508'129.00	1'508'129.00	1'487'235.00	1'487'235.00
	Gesamttotal	1'538'755.00	1'538'755.00	1'508'129.00	1'508'129.00	1'487'235.00	1'487'235.00

5 Investitionsrechnung



Gemeindeverband ARA Haslital HRM2

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR ARA	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	Umweltschutz und Raumordnung Netto Ausgaben	1'100'000.00	1'100'000.00	340'000.00	340'000.00	233'895.71	233'895.71
9	Finanzen und Steuern Netto Einnahmen	1'100'000.00	1'100'000.00	340'000.00	340'000.00	233'895.71	233'895.71
	Total	1'100'000.00	1'100'000.00	340'000.00	340'000.00	233'895.71	233'895.71
	Gesamttotal	1'100'000.00	1'100'000.00	340'000.00	340'000.00	233'895.71	233'895.71

6 Kostenverteilung

Die Verteilung des Nettoaufwandes auf die Vertragsgemeinden erfolgt anhand von Messkampagnen. Diese Messungen werden alle drei Jahre durchgeführt und der Schlüssel angepasst. Die Messungen im Jahr 2023/2024 führen in den Jahren 2025-2027 zu leichten Anpassungen (Art. 55 OgR).

Der Nettoaufwand des Budgets 2026 beträgt CHF 1'214'775.00.

Gemeinde	Anteil in %	Kostenanteil
Hasliberg	26.55%	322'522.75
Schattenhalb	13.01%	158'042.25
Meiringen	60.44%	734'210.00
Total	100.00%	1'214'775.00

7 Antrag Verwaltungskommission

Genehmigung Budget 2026 bestehend aus:

	<u>Aufwand</u>		<u>Ertrag</u>	
Gesamthaushalt	CHF	1'538'755.00	CHF	323'980.00
Aufwandüberschuss			CHF	1'214'775.00
Kostenanteil Hasliberg			CHF	322'522.75
Kostenanteil Schattenhalb			CHF	158'042.25
Kostenanteil Meiringen			CHF	734'210.80
Ergebnis			CHF	0.00

Der Delegiertenversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Meiringen, 8. Oktober 2025

Gemeindeverband ARA Haslital

Rolf Jaun
Präsident

Ursula Wyss
Sekretärin

Daniel Müller
Finanzverwalter

8 Genehmigung Budget

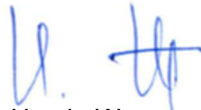
Das beschlussfassende Organ des Gemeindeverbandes ARA Haslital hat das Budget 2026 am 17. Dezember 2025 gemäss dem vorstehenden Antrag der Verwaltungskommission vom 8. Oktober 2025 genehmigt.

Meiringen, 17. Dezember 2025

Gemeindeverband ARA Haslital



Rolf Jaun
Präsident



Ursula Wyss
Sekretärin

Anhang:

Budget Erfolgsrechnung Gliederung nach Funktionen	15 – 16
Budget Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen	17 – 19
Budget Investitionsrechnung	20 – 21
Investitionsplan 2026-2030	22