

SCHWELLENKORPORATION

KANDERSTEG



BUDGET

2025

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

Inhaltsverzeichnis

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	Neues Verwaltungsvermögen.....	3
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV).....	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	4
2.1	Allgemeines.....	4
2.3	Erfolgsrechnung	5
2.3.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand.....	5
2.3.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand.....	5
2.3.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	5
2.4	Investitionen	5
3	Ergebnis	6
3.1	Allgemeine Übersicht.....	6
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Schwellenkorporation	6
3.2.1	Erfolgsrechnung	6
3.2.2	Investitionsrechnung.....	6
4	Erfolgsrechnung.....	7
5	Investitionsrechnung	8
6	Antrag Vorstandes	9
7	Genehmigung Budget	9

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Beitragssatz der Schwellentelle 0,40‰ vom amtlichen Wert

Beitragsklasse I:
(100 % der Schätzung)
0,40‰ umfasst dasjenige Gebiet, welches im Falle eines Hochwassers, Murganges oder Uferabrisses und dergleichen **unmittelbar gefährdet** ist.

Beitragsklasse II:
(75 % der Schätzung)
0,30‰ umfasst dasjenige Gebiet, welches im Falle eines Hochwassers, Murganges oder Uferabrisses und dergleichen **mittelbar gefährdet** ist.

Beitragsklasse III:
(0 % der Schätzung) umfasst das hochalpine Gebiet

- Ergebnis der Erfolgsrechnung Aufwandüberschuss von CHF 28'000.00

• Bruttoinvestitionen	CHF	1'000'000
Beiträge und Subventionen	CHF	- 600'000
Nettoinvestitionen	CHF	400'000

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 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 1.1.2022 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 1.00
wird innert **12 Jahren**
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2022 bis und mit Rechnungsjahr 2033
linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **8.33%**

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Wenn die genannten Bedingungen zutreffen, sind die zusätzliche Abschreibungen wie folgt zu budgetieren:

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000)		0.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	400'000	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	-20'000	
Differenz	380'000	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0.00
Ergebnis Budget (SG 9000)		0

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Vorstand belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 10'000 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Organisationsreglement der Schwellenkorporation Kandersteg umfasst einige Rahmenbedingungen, welche für die finanzielle Führung beachtet werden müssen. So sieht Art. 48 vor, dass sie aus nicht verwendeten jährlichen Grundeigentümerbeiträgen (Schwellentelle) angemessenen Reserven anlegen kann. Die Höhe der Reserven darf den Betrag von 2,0 Mio. CHF nicht übersteigen. Reserven dürfen im Weiteren nur angelegt werden für Wasserbauvorhaben, die in absehbarer Zeit vorzunehmen sind oder die Behebung von unvorhersehbaren Schäden grossen Ausmasses, welchen einen die jährlichen Einnahmen übersteigenden Finanzbedarf erfordern.

Die Schwellenkorporation Kandersteg weist per 01.01.2024 ein Bilanzüberschuss von CHF 1'243'646.12 aus.

- Ausgangslage (z.B. Rechnungsergebnis Vorjahr, Steuern juristische Personen, etc.)
- Steueranlage
- Besonderes (z.B. besondere Vorkommnisse im Budgetjahr)

2.3 Erfolgsrechnung

2.3.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Die Sitzungsgelder des Vorstandes sowie die Entschädigungen des Vorstandes sind in den letzten Jahren stetig gestiegen, dies insbesondere durch die Mehraufwände im Zusammenhang mit dem HWS Oeschibach. Wir sind davon ausgegangen, dass diese Kosten sich ab dem Jahr 2024 wiederum stabilisieren werden und haben für das Jahr 2025 den gleichen Wert wie 2024 budgetiert.

2.3.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand wurde analog der Vorjahre budgetiert. Für den Unterhalt Wasserbau wurde ein Betrag von CHF 150'000 im Budget berücksichtigt. Dieser Wert hängt sehr stark von den Unwetterereignissen statt. Wir hatten Glück, dass Kandersteg in den Jahren 2021 bis 2023 von grösseren Unwettern verschont worden ist und die Kosten für den Unterhalt in diesen Jahren unterdurchschnittlich ausgefallen sind.

2.3.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Schwellentelle wurde aufgrund der getätigten und noch zukünftigen Investitionen ab dem 1. Januar 2022 erhöht. Aufgrund der unterdurchschnittlichen Unterhaltskosten der letzten Jahre wurden hohe Ertragsüberschüsse erzielt. Aus diesem Grund beantragen wir eine Senkung der Schwellentelle ab dem Jahr 2025. Sollten grössere Ereignisse eintreffen oder grössere zusätzliche Investitionen anfallen, muss die Schwellentelle wiederum erhöht werden.

2.4 Investitionen

Für das Jahr 2025 sind Nettoinvestitionen von 1'000'000 wie folgte geplant:

Erläuterung	Bruttoinvestition	Subvention	Nettoinvestition
Oeschibach	CHF 500'000	CHF 300'000	CHF 200'000
Wätterbach	CHF 500'000	CHF 300'000	CHF 200'000
Total	CHF 1'000'000	CHF 600'000	CHF 400'000

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2025	Budget Vorjahr	Jahres- rechnung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-28'000.00	54'200.00	294'093.30
Grundeigentümerbeiträge	195'000.00	375'000.00	393'311.75
Nettoinvestitionen	400'000.00	660'000.00	0.00

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Schwellenkorporation

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	268'000.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	240'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-28'000.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	-28'000.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-28'000.00

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierte Investitionsausgaben	CHF	1'000'000.00
Passivierte Investitionseinnahmen	CHF	600'000.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	400'000.00

4 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung 2023 sowie Budget 2024
Budget 2025

Erfolgsrechnung 2023			Budget 2024			Budget 2025		
Konten-Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Konten-Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Konten-Bezeichnung	Aufwand	Ertrag
Umweltschutz und Raumordnung			Umweltschutz und Raumordnung			Umweltschutz und Raumordnung		
Verbauungen			Verbauungen			Verbauungen		
7410 Gewässerverbauungen			7410 Gewässerverbauungen			7410 Gewässerverbauungen		
3000.01 Stützungsboiler	9332.00		3000.01 Stützungsboiler	9300.00		3000.01 Stützungsboiler	9300.00	
3010.02 Lohn-Vorbereitung	53130.00		3010.02 Lohn-Vorbereitung	50700.00		3010.02 Lohn-Vorbereitung	50700.00	
3050.01 AG-Beiträge RWV/Fl.ED,ALV,Verwaltungskt	2786.30		3050.01 AG-Beiträge RWV/Fl.ED,ALV,Verwaltungskt	9100.00		3050.01 AG-Beiträge RWV/Fl.ED,ALV,Verwaltungskt	3700.00	
3053.01 AG-Beiträge Unfallversicherung	270.00		3053.01 AG-Beiträge Unfallversicherung	700.00		3053.01 AG-Beiträge Unfallversicherung	800.00	
3100.01 Büromaterial	-		3100.01 Büromaterial	1500.00		3100.01 Büromaterial	1500.00	
3110.01 Porto, Gebühren, Bankwesen	100.00		3110.01 Porto, Gebühren, Bankwesen	100.00		3110.01 Porto, Gebühren, Bankwesen	100.00	
3134.01 Sachversicherungsprämien	468.70		3134.01 Sachversicherungsprämien	500.00		3134.01 Sachversicherungsprämien	400.00	
3142.01 Unterhalt Wasserbau	40336.63		3142.01 Unterhalt Wasserbau	280'000.00		3142.01 Unterhalt Wasserbau	180'000.00	
3142.02 Unterhalt Deponie	-		3142.02 Unterhalt Deponie	15'000.00		3142.02 Unterhalt Deponie	15'000.00	
3170.01 Reisekosten- und Spesen	3360.75		3170.01 Reisekosten- und Spesen	3'000.00		3170.01 Reisekosten- und Spesen	3'000.00	
3181.01 Tatsächliche Forderungserlöse	248.68		3181.01 Tatsächliche Forderungserlöse	-4'000.00		3181.01 Tatsächliche Forderungserlöse	1'000.00	
3190.01 übriger Betriebsaufwand	5387.40		3190.01 übriger Betriebsaufwand	4'000.00		3190.01 übriger Betriebsaufwand	15'000.00	
3400.01 Verzinsung langfr. Finanzverbindlichkeiten	1'930.00		3400.01 Verzinsung langfr. Finanzverbindlichkeiten	-		3400.01 Verzinsung langfr. Finanzverbindlichkeiten	-	
3300.90 Abschreibungen betw. VV	-		3300.90 Abschreibungen betw. VV	-		3300.90 Abschreibungen betw. VV	-	
3300.20 Planmassige Abschreibungen Wasserbau VV	-		3300.20 Planmassige Abschreibungen Wasserbau VV	20'000.00		3300.20 Planmassige Abschreibungen Wasserbau VV	20'000.00	
4030.01 Schuldzinsen	383'311.75		4030.01 Schuldzinsen	375'000.00		4030.01 Schuldzinsen	190'000.00	
4400.01 Zinserträge	6.60		4400.01 Zinserträge	-		4400.01 Zinserträge	-	
4401.01 Minderertrag	600.00		4401.01 Minderertrag	-		4401.01 Minderertrag	-	
4511.01 Beitrag von Kanton	14'561.33		4511.01 Beitrag von Kanton	90'000.00		4511.01 Beitrag von Kanton	45'000.00	
4532.02 Beiträge von Gemeinde	-		4532.02 Beiträge von Gemeinde	-		4532.02 Beiträge von Gemeinde	-	
Total Umweltschutz und Raumordnung	113'878.40	407'917.70	Total Umweltschutz und Raumordnung	419'800.00	463'300.00	Total Umweltschutz und Raumordnung	268'000.00	240'000.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss		294'039.30	Aufwand-/Ertragsüberschuss		54'200.00	Aufwand-/Ertragsüberschuss		-28'000.00

5 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung 2023 sowie Budget 2024
Budget 2025

Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
	Aufwand	Ertrag	Kontonr. Bezeichnung	Aufwand	Ertrag
Umwelt und Raumordnung			Umwelt und Raumordnung		
Verbauungen			Verbauungen		
7410 Geässerverbauungen			7410 Geässerverbauungen		
5020.01 Oeschbach HWS	740'954.04		5020.01 Oeschbach HWS	500'000.00	
5020.07 Sulgrabe	5'702.95		5020.07 Sulgrabe	500'000.00	
5020.08 Hemritz Gasteretal / WPB / Schneeegrabe	180'886.70		5020.08 Hemritz Gasteretal	-	
5020.09 Schutzbauernkataster	272'844.60		5020.09 Schutzbauernkataster	-	
5020.10 Wällerbach	16'891.85		5020.10 Wällerbach	500'000.00	
5020.11 Allmbach	165'656.44		5020.11 Allmbach	150'000.00	
6310.01 Investitionsbeiträge Kanton		454'008.13	6310.01 Investitionsbeiträge Kanton		990'000.00
6320.01 Investitionsbeiträge Gemeinde		-	6320.01 Investitionsbeiträge Gemeinde		
6330.01 Investitionsbeiträge Bund		683'178.45			
6340.01 Investitionsbeiträge Dritte		-			
Total Umwelt und Raumordnung	1'137'186.58	1'137'186.58	Total Umwelt und Raumordnung	1'650'000.00	990'000.00
Finanzen			Finanzen		
Nicht aufgeteilte Posten			Nicht aufgeteilte Posten		
9990 Abschluss			9990 Abschluss		
5901.00 Passivierungen	1'137'186.58		5901.00 Passivierungen	990'000.00	
6900.00 Aktivierungen		1'137'186.58	6900.00 Aktivierungen		1'650'000.00
Total Abschluss	1'137'186.58	1'137'186.58	Total Abschluss	990'000.00	1'650'000.00
Total	2'274'373.16	2'274'373.16	Total	2'640'000.00	2'640'000.00

6 Antrag Vorstandes

Der Vorstand der Schwellenkorporation hat das vorliegende Budget 2025 an seiner Sitzung vom 15. April 2024 verabschiedet und beantragt der Mitgliederversammlung vom 3. Juni 2024:

- a) Der Ansatz für die Schwellentelle auf 0,40‰ festzusetzen
- b) Genehmigung Budget 2025 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 268'000	CHF 240'000
Aufwandüberschuss		CHF 28'000

Der Mitgliederversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Kandersteg, 15. April 2024
Schwellenkorporation Kandersteg

Simon Hari



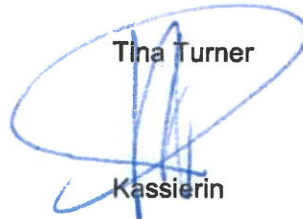
Präsident

Ueli Grossen



Sekretär

Tina Turner



Kassierin

7 Genehmigung Budget

Die Mitgliederversammlung hat das Budget 2025 am 3. Juni 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 15. April 2024 genehmigt.

Kandersteg, 3. Juni 2024

Schwellenkorporation Kandersteg

Simon Hari

Präsident

Ueli Grossen



Sekretär