

SCHWELLENKORPORATION

KANDERSTEG



BUDGET

2 0 2 4

(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 0,80‰ vom amtlichen Wert

Beitragsklasse I: umfasst dasjenige Gebiet, welches im Falle eines Hochwassers, Murganges oder Uferabbrisses und dergleichen **unmittelbar gefährdet** ist.
(100 % der Schätzung)
0,80‰

Beitragsklasse II: umfasst dasjenige Gebiet, welches im Falle eines Hochwassers, Murganges oder Uferabbrisses und dergleichen **mittelbar gefährdet** ist.
(75 % der Schätzung)
0,60‰

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

- Ergebnis der Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss von CHF 54'200

• Bruttoinvestitionen	CHF	1'650'000
Beiträge und Subventionen	CHF	- 990'000
Nettoinvestitionen	CHF	660'000

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 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)		54'200
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	660'000	
./.. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	-20'000	
Differenz	640'000	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		-54'200
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) angemessen 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 01.01.2023 ein Bilanzüberschuss von CHF 949'552.82 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 gehen davon aus, dass diese Kosten sich ab dem Jahr 2024 wiederum stabilisieren werden.

2.3.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand wurde analog der Vorjahre budgetiert. Für den Unterhalt Wasserbau wurde ein Betrag von CHF 300'000 im Budget berücksichtigt. Dieser Wert hängt sehr stark von den Unwetterereignissen statt. Wir hatten Glück, dass Kandersteg in den Jahren 2021 und 2022 von grösseren Unwettern verschont worden ist und die Kosten für den Unterhalt in diesen beiden 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. Wir rechnen mit gleich hohen Schwellentellen im Jahr 2024. Es besteht vor allem eine Unsicherheit betreffend die amtlichen Werte, da hier Einsprachen hängig sind.

2.4 Investitionen

Für das Jahr 2024 sind Nettoinvestitionen von 1'650'000 wie folgte geplant:

Erläuterung	Bruttoinvestition	Subvention	Nettoinvestition
Oeschibach	CHF 500'000	CHF 300'000	CHF 200'000
Sulgrabe	CHF 500'000	CHF 300'000	CHF 200'000
Wätterbach	CHF 500'000	CHF 300'000	CHF 200'000
Allmibach	CHF 150'000	CHF 90'000	CHF 60'000
Total	CHF 1'650'000	CHF 990'000	CHF 660'000

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget Vorjahr	Jahres- rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	54'200.00	3'200.00	252'474.26
Grundeigentümerbeiträge	375'000.00	375'000.00	388'277.90
Nettoinvestitionen	660'000.00	400'000.00	-617'999.00

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Schwellenkorporation

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	410'800.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	465'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	54'200.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	54'200.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	54'200.00

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktiviert Investitionsausgaben	CHF	1'650'000.00
Passiviert Investitionseinnahmen	CHF	990'000.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	660'000.00

4 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung 2022			Budget 2023		Budget 2024		
Kontnr.	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Umweltschutz und Raumordnung							
Verbauungen							
7410 Gewässerverbauungen							
3000.01	Sitzungsgelder	7'310.00		8'000.00		8'000.00	
3010.02	Löhne Verwaltung	62'470.00		50'000.00		50'000.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungsko	3'237.95		3'000.00		3'000.00	
3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	210.00		700.00		700.00	
3100.01	Büromaterial	50.00		1'500.00		1'500.00	
3130.01	Porti, Gebühren, Bankspesen	40.80		-		100.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	367.50		600.00		500.00	
3142.01	Unterhalt Wasserbau	75'209.95		300'000.00		300'000.00	
3142.02	Unterhalt Deponie	4'009.85		15'000.00		15'000.00	
3170.01	Reisekosten- und Spesen	2'787.15		2'000.00		3'000.00	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	45.54		4'000.00		4'000.00	
3199.01	übriger Betriebsaufwand	1'694.60		5'000.00		5'000.00	
3406.01	Verzinsung langfr. Finanzverbindlichkeiten	7'500.00		12'500.00		-	
3300.90	Abschreibungen best. VV	-		51'500.00		-	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	-		8'000.00		20'000.00	
4039.01	Schwellentelle		388'277.90		375'000.00		375'000.00
4400.01	Zinserträge		0.55				-
4401.01	Mieteinnahmen						-
4631.01	Beitrag von Kanton		25'230.70		90'000.00		90'000.00
4632.02	Beiträge von Gemeinde		3'898.45				
Total Umweltschutz und Raumordnung		164'933.34	417'407.60	461'800.00	465'000.00	410'800.00	465'000.00
Aufwand- / Ertragsüberschuss			252'474.26		3'200.00		54'200.00

5 Investitionsrechnung

Rechnung 2022		Budget 2023		Budget 2024				
	Ausgaben	Einnahmen	Kontonr. Bezeichnung	Ausgaben	Einnahmen	Kontonr. Bezeichnung	Ausgaben	Einnahmen
Umwelt und Raumordnung			Umwelt und Raumordnung			Umwelt und Raumordnung		
Verbauungen			Verbauungen			Verbauungen		
7410 Geässerverbauungen			7410 Geässerverbauungen			7410 Geässerverbauungen		
5020.01	Oeschibach HWS	2'069'829.29	5020.01	Oeschibach HWS	500'000.00	5020.01	Oeschibach HWS	500'000.00
5020.07	Sulgrabe	39'255.60	5020.07	Sulgrabe	500'000.00	5020.07	Sulgrabe	500'000.00
5020.08	Heimritiz Gasteretal / WPB	18'558.20				5020.08	Heimritiz Gasteretal	-
5020.09	Schutzbautenkataster	24'032.25				5020.09	Schutzbautenkataster	-
						5020.10	Wätterbach	500'000.00
						5020.11	Almbach	150'000.00
6310.01	Investitionsbeiträge Kanton	1'967'501.19	6310.01	Investitionsbeiträge Kanton	600'000.00	6310.01	Investitionsbeiträge Kanton	990'000.00
6320.01	Investitionsbeiträge Gemeinde	150'000.00	6320.01	Investitionsbeiträge Gemeinde		6320.01	Investitionsbeiträge Gemeinde	
6330.01	Investitionsbeiträge Bund	502'173.15						
6340.01	Investitionsbeiträge Dritte	150'000.00						
Total Umwelt und Raumordnung	2'151'675.34	2'769'674.34	Total Umwelt und Raumordnung	1'000'000.00	600'000.00	Total Umwelt und Raumordnung	1'650'000.00	990'000.00
Finanzen			Finanzen			Finanzen		
Nicht aufgeteilte Posten			Nicht aufgeteilte Posten			Nicht aufgeteilte Posten		
9990 Abschluss			9990 Abschluss			9990 Abschluss		
5901.00	Passivierungen	2'769'674.34	5901.00	Passivierungen	600'000.00	5901.00	Passivierungen	990'000.00
6900.00	Aktivierungen		6900.00	Aktivierungen		6900.00	Aktivierungen	1'650'000.00
Total Abschluss	2'769'674.34	2'151'675.34	Total Abschluss	600'000.00	1'000'000.00	Total Abschluss	990'000.00	1'650'000.00
Total	4'921'349.68	4'921'349.68	Total	1'600'000.00	1'600'000.00	Total	2'640'000.00	2'640'000.00

6 Antrag Vorstandes

Der Vorstand der Schwellenkorporation hat das vorliegende Budget 2024 an seiner Sitzung vom 3. April 2023 verabschiedet und beantragt der Mitgliederversammlung vom 23. Mai 2023 :

- a) Der Ansatz für die Schwellentelle auf 0,80‰ zu belassen
- b) Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 410'800	CHF 465'000
Ertragsüberschuss	CHF 54'200	

Der Mitgliederversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Kandersteg, 3. April 2023
Schwellenkorporation Kandersteg

Anton Rösti



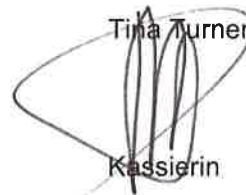
Präsident

Ueli Grossen



Sekretär

Tina Turner



Kassierin

7 Genehmigung Budget

Die Mitgliederversammlung hat das Budget 2024 am 23. Mai 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 3. April 2023 genehmigt.

Kandersteg, 23. Mai 2023

Schwellenkorporation Kandersteg

Anton Rösti

Präsident

Ueli Grossen

Sekretär