

Schwellenkorporation Lauperswil

www.schweli.ch

Budget 2024



Vorstand

03.05.2023

Mitgliederversammlung

12.06.2023

Inhaltsverzeichnis

1	Berichterstattung	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
2	Erläuterungen	3
2.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung	3
2.2	Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen	4
2.3	Investitionen	4
3	Ergebnis	5
3.1	Erfolgsrechnung	5
3.2	Investitionsrechnung	6
3.3	Übersicht Budget	7
4	Erfolgsrechnung	8
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen	8
5	Eigenkapitalnachweis	11
5.1	Auswertungen	11
5.2	Kommentare zu den Auswertungen	12
6	Antrag und Genehmigung	13
6.1	Antrag der Schwellenkommission	13
6.2	Genehmigung Budget	14
7	Anhang	15
7.1	Detaillierte Erfolgsrechnung	15
7.2	Detaillierte Investitionsrechnung	16

Vorbericht Budget 2024

1 Berichterstattung

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)

Keines

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. Dabei werden kombinierte Verbauungen in Beton und Holz mit der kürzeren Lebensdauer von 25 Jahren abgeschrieben.

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Diese sind für Schwellenkorporationen nicht vorgesehen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Die Schwellenkommission belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 50'000.00 (*maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung. Sie verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Die Definitionen des Begriffes "Investitionen" gemäss Fachempfehlung der Finanzdirektoren sind:

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

2 Erläuterungen

2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget sieht einen Ertragsüberschuss von CHF 25'940 vor. Das Budget geht von einem unveränderten Promilleansatz von 0.6 aus. Der Mindestbeitrag beträgt CHF 20.00.

2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Informatik Nutzungsaufwand

Die Erhöhung der Kosten ist auf die Wartung der neuen Software HRM2, die Pflege der neuen Homepage und die regelmässigen Datensicherungen zurückzuführen.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand, welcher vorallem den Schwellenunterhalt betrifft, verändert sich kaum.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung der Schwellentelle

Da keine markante Veränderung in der amtlichen Bewertung erwartet wird, dürfte die Entwicklung der Schwellentelle keine grossen Ausschläge verzeichnen.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag

Der Transferertrag stammt aus den Subventionen für den Unterhalt.

2.3 Investitionen

Im Budgetjahr sind Nettoinvestitionen von CHF 800'000 vorgesehen.

3.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Lauperswil

		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	32 700	31 700	22 742.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	262 060	225 060	344 440.45
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
36	Transferaufwand	23 500	23 500	23 014.50
	Total betrieblicher Aufwand	318 260	280 260	390 197.60
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	265 000	263 000	356 048.80
46	Transferertrag	79 200	66 000	55 993.85
	Total betrieblicher Ertrag	344 200	329 000	412 042.65
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	25 940	48 740	21 845.05
34	Finanzaufwand			80.20
44	Finanzertrag			
	Ergebnis aus Finanzierung			- 80.20
	Operatives Ergebnis	25 940	48 740	21 764.85
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	25 940	48 740	21 764.85

3.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Sachgruppen, 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Lauperswil

		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
	Investitionsausgaben			
50	Sachanlagen	800 000	500 000	3 093.35
51	Investitionen auf Rechnung Dritter			
52	Immaterielle Anlagen			
54	Darlehen			
55	Beteiligungen und Grundkapitalien			
56	Eigene Investitionsbeiträge			
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge			
	Total Investitionsausgaben	800 000	500 000	3 093.35
	Investitionseinnahmen			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen			
61	Rückerstattungen			
62	Abgang immaterielle Anlagen			
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
64	Rückzahlung von Darlehen			
65	Übertragung von Beteiligungen			
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge			
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge			
	Total Investitionseinnahmen			
	Investitionen			
	Total Investitionsausgaben	800 000	500 000	3 093.35
	Total Investitionseinnahmen			
592				
	Nettoinvestitionen Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	- 800 000	- 500 000	- 3 093.35

3.3 Übersicht Budget

Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Lauperswil

Budget 2024

Budget 2023

Jahresrechnung 2022

Erfolgsrechnung

Total betrieblicher Aufwand		318 260	280 260	390 197.60
Total betrieblicher Ertrag		344 200	329 000	412 042.65
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		25 940	48 740	21 845.05
Finanzaufwand				80.20
Finanzertrag				
Ergebnis aus Finanzierung				- 80.20
Operatives Ergebnis		25 940	48 740	21 764.85
Ausserordentlicher Ertrag				
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	25 940	48 740	21 764.85

Investitionsrechnung

Total Investitionsausgaben		800 000	500 000	3 093.35
Total Investitionseinnahmen				
Einnahmenüberschuss in ER				
Nettoinvestitionen	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	- 800 000	- 500 000	- 3 093.35

4.1 Erfolgsrechnung Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Lauperswil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	318 260	344 200	280 260	329 000	412 042.65	412 042.65
	Nettoergebnis	25 940		48 740			
3	Aufwand	318 260		280 260		390 277.80	
30	Personalaufwand	32 700		31 700		22 742.65	
300	Behörden und Kommissionen	32 000		31 000		22 183.70	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	22 000		21 000		12 183.70	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	10 000		10 000		10 000.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	700		700		558.95	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600		600		458.95	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		100		100.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	262 060		225 060		344 440.45	
310	Material- und Warenaufwand	1 000		500		244.30	
3100	Büromaterial	1 000		500		244.30	
311	Nicht aktivierbare Anlagen						
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.						
313	Dienstleistungen und Honorare	11 060		5 560		14 034.15	
3130	Dienstleistungen Dritter	560		560		131.10	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	10 000		4 500		13 664.65	
3134	Sachversicherungsprämien	500		500		238.40	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	240 000		215 000		73 824.10	
3142	Unterhalt Wasserbau	240 000		215 000		73 824.10	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen						
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte						
317	Spesenentschädigungen	5 000		3 000		5 337.90	
3170	Reisekosten und Spesen	5 000		3 000		5 337.90	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	5 000		1 000		251 000.00	

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Lauperswil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199	Übriger Betriebsaufwand	5 000		1 000		251 000.00	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen						
330	Sachanlagen VV						
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
34	Finanzaufwand					80.20	
340	Zinsaufwand					80.20	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten					80.20	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten						
36	Transferaufwand	23 500		23 500		23 014.50	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	23 500		23 500		23 014.50	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	23 500		23 500		23 014.50	
4	Ertrag		344 200		329 000		412 042.65
40	Fiskalertrag		265 000		263 000		356 048.80
403	Besitz- und Aufwandsteuern		265 000		263 000		356 048.80
4039	Übrige Besitz- und Aufwandsteuer		265 000		263 000		356 048.80
44	Finanzertrag						
440	Zinsertrag						
4400	Zinsen flüssige Mittel						
46	Transferertrag		79 200		66 000		55 993.85
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		79 200		66 000		55 993.85
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		79 200		66 000		55 993.85
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
9	Abschlusskonten					21 764.85	
90	Abschluss Erfolgsrechnung					21 764.85	

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Lauperswil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt					21 764.85	
9000	Ertragsüberschuss					21 764.85	
9001	Aufwandüberschuss						

Erfolgsrechnung Zusammenzug

Erfolgsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Lauperswil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	318 260	344 200	280 260	329 000	412 042.65	412 042.65
	Nettoergebnis	25 940		48 740			
7	Umweltschutz und Raumordnung	318 260	344 200	280 260	329 000	390 277.80	412 042.65
	Nettoergebnis	25 940		48 740		21 764.85	
9	Finanzen und Steuern					21 764.85	
	Nettoergebnis						21 764.85

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

Investitionsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Lauperswil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	800 000		500 000		3 093.35	3 093.35
	Nettoergebnis		800 000		500 000		
7	Umweltschutz und Raumordnung	800 000		500 000		3 093.35	
	Nettoergebnis		800 000		500 000		3 093.35
9	Finanzen und Steuern						3 093.35

5 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Das Finanzvermögen ist zum Nominalwert bewertet.

5.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital.

Eigenkapital per 1.1.2022			Veränderungsnachweis		Eigenkapital per 31.12.2023	
SG		CHF	aus Budget lfd. Jahr (+/-)	aus Budgetjahr (+/-)		CHF
			CHF			
29	Eigenkapital	383'684.71	21 764.85	48 540.00	Eigenkapital	453 989.56
294	Reserven				Reserven	
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen				Zusätzliche Abschreibungen	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen				Neubewertungsreserve Finanzvermögen	
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen				Neubewertungsreserve Finanzvermögen	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	383 684.71	21 764.85	48 540.00	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	453 989.56
29900.01	Jahresergebnis		21 764.85	48 540.00	Jahresergebnis	70 304.85
29990.01	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	383 684.71			Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	383 684.71

5.2 Kommentare zu den Auswertungen

5.2.1 Zusätzliche Abschreibungen

Für Schwellenkorporationen nicht vorgesehen

5.2.2 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Es wird mit einem Zuwachs des Eigenkapitals von CHF 25'940 gerechnet.

6 6. Antrag und Genehmigung

6.1 6.1 Antrag der Schwellenkommission

1. Der Schwellentell wird festgesetzt auf 0.6 Promille und der Mindestbeitrag beträgt CHF 20.00.
2. Das Budget 2024 wird genehmigt, bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
	CHF 318 260.00	CHF 344 200.00
Ertragsüberschuss	CHF 25 940.00	

3438 Lauperswil, 03.05.2023

Schwellenkorporation Lauperswil

Der Präsident:

Der Sekretär/Kassier:

Daniel Badertscherr

Bendicht Loosli

6.2 6.2 Genehmigung Budget

Die Mitgliederversammlung hat das Budget 2024 am 12.06.2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 03.05.2023 genehmigt.

3438 Lauperswil, 12.06.2023

Schwellenkorporation Lauperswil

Der Präsident:

Der Sekretär/Kassier:

Daniel Badertscherr

Bendicht Loosli

7.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Lauperswil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	Umweltschutz und Raumordnung	318 260	344 200	280 260	329 000	390 277.80	412 042.65
	Nettoergebnis	25 940		48 740		21 764.85	
74	Verbauungen	318 260	344 200	280 260	329 000	390 277.80	412 042.65
	Nettoergebnis	25 940		48 740		21 764.85	
741	Gewässerverbauungen	318 260	344 200	280 260	329 000	390 277.80	412 042.65
	Nettoergebnis	25 940		48 740		21 764.85	
7410	Gewässerverbauungen	318 260	344 200	280 260	329 000	390 277.80	412 042.65
	Nettoergebnis	25 940		48 740		21 764.85	
7410.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	22 000		21 000		12 183.70	
7410.3001.01	Löhne Verwaltung	10 000		10 000		10 000.00	
7410.3050.01	Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600		600		458.95	
7410.3053.01	Beiträge an Unfall- und Krankenversicherungen	100		100		100.00	
7410.3100.01	Büromaterial,Drucks.,Publikationen	1 000		500		244.30	
7410.3130.01	Porti, Telefone und Gebühren	500		500		131.10	
7410.3130.02	Wasserbauverband Emme II	60		60		0.00	
7410.3133.01	Informatik Nutzungsaufwand	10 000		4 500		13 664.65	
7410.3134.01	Sachversicherungsprämien	500		500		238.40	
7410.3142.01	Unterhalt Wasserbau allgemein	160 000		150 000		63 280.45	
7410.3142.03	Unterhalt Wasserbau; Unwetterschäden	60 000		50 000		0.00	
7410.3142.04	Unterhalt Wasserbau; Gewerbekanal	20 000		15 000		10 016.60	
7410.3142.06	Unterhalt Wasserbau; Erneuerung Frittenbach	0		0		527.05	
7410.3170.01	Spesen und Auslagen	5 000		3 000		5 337.90	
7410.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	5 000		1 000		251 000.00	
7410.3400.01	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten, Spesen	0		0		80.20	
7410.3612.01	Schwellenbezirk Emme, II. Sektion	23 000		23 000		22 676.00	
7410.3612.02	Erhebung Grundeigentümerbeiträge	500		500		278.50	
7410.3612.03	Beitrag Wasserbauverband Emmental und ben. Gebiete	0		0		60.00	
7410.4039.01	Grundeigentümerbeiträge		265 000		263 000		356 048.80
7410.4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		79 200		66 000		55 993.85
9	Finanzen und Steuern					21 764.85	
	Nettoergebnis						21 764.85
99	Nicht aufgeteilte Posten					21 764.85	
	Nettoergebnis						21 764.85

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Lauperswil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
999	Abschluss					21 764.85	
	Nettoergebnis						21 764.85
9990	Abschluss					21 764.85	
	Nettoergebnis						21 764.85
9990.9000.01	Ertragsüberschuss	0	0	0	0	21 764.85	0.00

7.2 Detaillierte Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Schwellenkorporation Lauperswil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	Umweltschutz und Raumordnung	800 000		500 000		3 093.35	
	Nettoergebnis		800 000		500 000		3 093.35
74	Verbauungen	800 000		500 000		3 093.35	
	Nettoergebnis		800 000		500 000		3 093.35
741	Gewässerverbauungen	800 000		500 000		3 093.35	
	Nettoergebnis		800 000		500 000		3 093.35
7410	Gewässerverbauungen	800 000		500 000		3 093.35	
	Nettoergebnis		800 000		500 000		3 093.35
7410.5020.17	GP Unterer Frittenbach Gesamterneuerung	500 000		500 000		0.00	
7410.5020.20	ISP Riedgräben / Gewerbekanal	300 000		0		3 093.35	
9	Finanzen und Steuern						3 093.35
99	Nicht aufgeteilte Posten						3 093.35
	Nettoergebnis						
999	Abschluss						3 093.35
	Nettoergebnis						
9990	Abschluss					""	3 093.35
9990.6900.01	Aktiviere Ausgaben		0		0		3 093.35