

**Gemeindeverband  
Schwellenkorporation Fallbach  
Blumenstein**

**Budget 2025**

Nach HRM2

---

Genehmigung Vorstand	16. April 2024
Genehmigung Grundeigentümersversammlung	26. Juni 2024

---

## Inhaltsverzeichnis

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick</b>	<b>3</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze</b>	<b>3</b>
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b>	<b>4</b>
2.1	Allgemeines	4
2.2	Erfolgsrechnung	4
2.2.1	Erläuterung zum Personalaufwand	4
2.2.2	Erläuterung zum Sach- und Betriebsaufwand	4
2.2.3	Erläuterung zum betrieblichen Ertrag	4
2.3	Investitionen	4
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>5</b>
3.1	Übersicht Gesamtergebnis	5
3.1.1	Erfolgsrechnung	5
3.1.2	Investitionsrechnung	6
3.1.3	Finanzierungsausweis	7
<b>4</b>	<b>Antrag und Genehmigung</b>	<b>8</b>
4.1	Antrag des Vorstandes	8
4.2	Genehmigung Budget	9
<b>5</b>	<b>Anhang</b>	<b>10</b>
5.1	Detaillierte Erfolgsrechnung	10
5.2	Detaillierte Investitionsrechnung	12

## **0 Auf einen Blick**

- Nettoertrag Budget 2025 CHF 53'400.00

- Nettoinvestitionen 2025 CHF 62'000.00

## **1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell (HRM2)**

### **1.1 Allgemeines**

Das Budget 2025 wird nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

### **1.2 Abschreibungen**

Das alte Verwaltungsvermögen nach HRM1 wird innert 8 Jahren (2018 bis 2025) mit jährlich CHF 45'200.00 abgeschrieben, gemäss Beschluss der Grundeigentümerversammlung vom 23. Juni 2017.

Die neuen Investitionen sind in einer Anlagebuchhaltung zu führen und müssen linear nach Nutzungsdauer abgeschrieben werden. Die massgebenden Anlagekategorien und die jeweiligen Nutzungsdauern, und damit natürlich auch der massgebende Abschreibungssatz, sind in der Gemeindeverordnung (GV) im Anhang 2 zu Artikel 83 Absatz 2 festzulegen.

### **1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze**

Die einzelnen Investitionen werden gemäss Beschluss der Grundeigentümerversammlung vom 23. Juni 2017 bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung belastet. Es erfolgt dabei eine konstante Praxis.

## **2 Erläuterung**

### **2.1 Allgemein**

Als Grundlage dient die Jahresrechnung 2023, welche mit einem Ertragsüberschuss von CHF 137'058.31 abschliesst sowie das Budget 2024 mit einem prognostizierten Ertragsüberschuss von CHF 40'500.00.

### **2.2 Erfolgsrechnung**

#### **2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand**

Insgesamt wurde Personalaufwand von CHF 31'500.00 budgetiert. Gegenüber dem Budget 20243 entsteht keine Veränderung.

#### **2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und Betriebsaufwand**

Der Sach- und Betriebsaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 23000.00 zu. Die Position Dienstleistungen Dritter wurde um CHF 3'000.00 erhöht. Der bauliche Unterhalt Gewässer wird bei CHF 130'000.00 belassen, damit auch weiterhin die anstehenden Unterhaltsarbeiten gewährleistet sind. Neu wurde für das im 2024 ausgelaufene Investitions-Projekt Verbauung/Aufforstung Sulzgraben in der Erfolgsrechnung ein neues Konto eröffnet. Für anfallende Kosten wurden CHF 20'000.00 budgetiert. Die übrigen Budgetposten weichen gegenüber dem Budget 2024 nicht ab.

#### **2.2.3 Erläuterung zum betrieblicher Ertrag**

Bei gleichbleibendem Beitragssatz von 0.6 Promille des Katasterwertes kann mit Grundeigentümerbeiträgen von CHF 160'000.00 gerechnet werden. Ebenfalls sind Gemeindebeiträge in der gleichen Höhe zu erwarten. An den baulichen Unterhalt der Gewässer werden Kantonsbeiträge von voraussichtlich CHF 42'900.00 eingehen.

### 2.3 Investitionen

Das Budget 2025 sieht Nettoinvestitionen von CHF 62'000.00 vor. Es kann mit Kantonsbeiträgen in der Höhe von CHF 10'000.00 gerechnet werden.

Folgende Investitionen sind im Jahr 2025 vorgesehen:

HWS Fallbach Unterlauf (Planungskredit 2019)	CHF	62'000.00	(Restbetrag vom Gesamtkredit CHF 300'000.00)
Zukunft Fridgraben Pohlernmoos	CHF	10'000.00	
./. Kantonsbeitrag Zukunft Fridgraben Pohlernmoos	CHF	-10'000.00	
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>CHF</b>	<b>62'000.00</b>	

Der detaillierte Finanzplan 2025 bis 2029 gibt Auskunft über die einzelnen Investitionen und liegt dem Budget als Anhang bei.

**3 Ergebnis**  
**3.1 Übersicht Gesamtergebnis**  
**3.1.1 Erfolgsrechnung**

**Erfolgsrechnung gesamter Haushalt**

Sachgruppen, 1.1.2025 bis 31.12.2025  
 Schwellenkorporation Fallbach

	Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	31 500	31 500	20 754.55
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	191 100	168 100	104 324.30
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	51 200	82 700	50 636.75
36 Transferaufwand	36 000	36 000	32 896.15
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>309 800</b>	<b>318 300</b>	<b>208 611.75</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	160 000	159 000	158 845.66
42 Entgelte			
46 Transferertrag	202 900	201 900	188 903.55
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>362 900</b>	<b>360 900</b>	<b>347 749.21</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>53 100</b>	<b>42 600</b>	<b>139 137.46</b>
34 Finanzaufwand	3 000	2 500	2 708.35
44 Finanzertrag	3 300	400	629.20
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>300</b>	<b>- 2 100</b>	<b>- 2 079.15</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>53 400</b>	<b>40 500</b>	<b>137 058.31</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>53 400</b>	<b>40 500</b>	<b>137 058.31</b>

## Finanzierungsausweis

### Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2025 bis 31.12.2025

Schwellenkorporation Fallbach

	Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023	
<b>Erfolgsrechnung</b>				
Total betrieblicher Aufwand	309 800	318 300	208 611.75	
Total betrieblicher Ertrag	362 900	360 900	347 749.21	
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>53 100</b>	<b>42 600</b>	<b>139 137.46</b>	
Finanzaufwand	3 000	2 500	2 708.35	
Finanzertrag	3 300	400	629.20	
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>300</b>	<b>- 2 100</b>	<b>- 2 079.15</b>	
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>53 400</b>	<b>40 500</b>	<b>137 058.31</b>	
Ausserordentlicher Ertrag				
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>53 400</b>	<b>40 500</b>	<b>137 058.31</b>
<b>Investitionsrechnung</b>				
Total Investitionsausgaben	72 000	172 000	123 969.70	
Total Investitionseinnahmen	10 000	30 000	48 454.85	
Einnahmenüberschuss in ER				
<b>Nettoinvestitionen</b>	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>- 62 000</b>	<b>- 142 000</b>	<b>- 75 514.85</b>

## **4 Antrag und Genehmigung**

### **4.1 Antrag des Vorstandes**

Der Vorstand der Schwellenkorporation Fallbach Blumenstein hat das vorliegende Budget 2025 mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 16. April 2024 beschlossen und beantragt der Grundeigentümerversammlung:

- a) Genehmigung des Grundeigentümerbeitragsatzes von 0.6 Promille des Katasterwertes
- b) Genehmigung Budget 202 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 53'100.00

Blumenstein, 16. April 2024

Vorstand Schwellenkorporation Fallbach Blumenstein

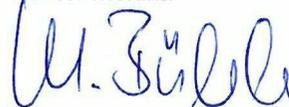
Der Präsident  
Peter Rolf



Die Sekretärin  
Schütz Martina



Die Finanzverwalterin  
Bühler Monika



## **4.2 Genehmigung Budget**

Die Grundeigentümerversammlung hat das Budget 2025 am 26. Juni 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes genehmigt.

Blumenstein, 26. Juni 2024

Grundeigentümerversammlung der Schwellenkorporation Fallbach Blumenstein

Der Präsident  
Peter Rolf

Die Sekretärin  
Schütz Martina

## 5 Anhang

### 5.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

#### Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Schwellenkorporation Fallbach

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>312 800</b>	<b>366 200</b>	<b>320 800</b>	<b>361 300</b>	<b>348 378.41</b>	<b>348 378.41</b>
	Nettoergebnis	53 400		40 500			
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>312 800</b>	<b>366 200</b>	<b>320 800</b>	<b>361 300</b>	<b>348 378.41</b>	<b>348 378.41</b>
	Nettoergebnis	53 400		40 500			
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>312 800</b>	<b>366 200</b>	<b>320 800</b>	<b>361 300</b>	<b>348 378.41</b>	<b>348 378.41</b>
	Nettoergebnis	53 400		40 500			
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>312 800</b>	<b>366 200</b>	<b>320 800</b>	<b>361 300</b>	<b>348 378.41</b>	<b>348 378.41</b>
	Nettoergebnis	53 400		40 500			
7410.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3 000		3 000		1 000.00	
7410.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20 000		20 000		16 605.00	
7410.3010.02	Entschädigungen (übrige Löhne)	5 000		5 000		1 455.00	
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2 500		2 500		1 510.55	
7410.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1 000		1 000		184.00	
7410.3100.01	Büromaterial	5 000		5 000		1 278.80	
7410.3110.01	Anschaffungen	1 500		1 500		0.00	
7410.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Bankgebühren, IT)	15 000		12 000		11 032.10	
7410.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8 000		8 000		1 750.00	
7410.3134.01	Sachversicherungsprämien	1 000		1 000		616.35	
7410.3141.01	Unterhalt Wald- und Wanderwege	4 000		4 000		374.50	
7410.3142.01	Baulicher Unterhalt Gewässer	130 000		130 000		88 457.75	
7410.3142.02	Verbauung/Aufforstung Sulzgraben	20 000		0		0.00	
7410.3144.01	Unterhalt Sulzgrabenhütte	2 000		2 000		164.80	
7410.3160.01	Miete und Benützungskosten	600		600		600.00	
7410.3170.01	Spesenentschädigungen	1 000		1 000		0.00	
7410.3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen	1 000		1 000		0.00	
7410.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	1 000		1 000		0.00	
7410.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	1 000		1 000		50.00	

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Schwellenkorporation Fallbach

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen	1 000		700		889.15	
7410.3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	45 200		45 200		45 156.00	
7410.3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	5 000		36 800		4 591.60	
7410.3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	3 000		2 500		2 708.35	
7410.3632.01	Beiträge an EG Blumenstein für Wasserbauverband Gürbe	30 000		30 000		29 496.00	
7410.3632.02	Neopytenkonzept - Kostenanteil	3 000		3 000		1 504.15	
7410.3632.03	Unterhaltskosten Biber - Kostenanteil	3 000		3 000		1 896.00	
7410.4039.01	Grundeigentümerbeiträge (Schwellentellen)		160 000		159 000		158 845.66
7410.4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		3 000		0		389.20
7410.4430.01	Liegenschaftsertrag		300		400		240.00
7410.4631.01	Kantonsbeiträge		42 900		42 900		27 968.95
7410.4632.01	Gemeindebeiträge		160 000		159 000		160 934.60
7410.9000.01	Überschuss der Erfolgsrechnung	0	0	0	0	137 058.31	0.00

## 5.2 Detaillierte Investitionsrechnung

### Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Schwellenkorporation Fallbach

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>72 000</b>	<b>10 000</b>	<b>172 000</b>	<b>30 000</b>	<b>123 969.70</b>	<b>48 454.85</b>
	Nettoergebnis		62 000		142 000		75 514.85
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>72 000</b>	<b>10 000</b>	<b>172 000</b>	<b>30 000</b>	<b>123 969.70</b>	<b>48 454.85</b>
	Nettoergebnis		62 000		142 000		75 514.85
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>72 000</b>	<b>10 000</b>	<b>172 000</b>	<b>30 000</b>	<b>123 969.70</b>	<b>48 454.85</b>
	Nettoergebnis		62 000		142 000		75 514.85
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>72 000</b>	<b>10 000</b>	<b>172 000</b>	<b>30 000</b>	<b>123 969.70</b>	<b>48 454.85</b>
	Nettoergebnis		62 000		142 000		75 514.85
7410.5020.04	Verbauung/Aufforstung Sulzgraben 9 (2020 - 2024)	0		40 000		33 192.80	
7410.5290.03	Planung HWS Fallbach Unterlauf (2019)	62 000		132 000		69 208.20	
7410.5290.05	Zukunft Fridgraben Pohlernmoos	10 000		0		21 568.70	
7410.6310.04	Kantonsbeitrag Verbauung/Aufforstung Sulzgraben 9 (2020 - 2024)		0		30 000		26 886.15
7410.6310.05	Kantonsbeitrag Zukunft Fridgraben Pohlernmoos		10 000		0		21 568.70
<b>9</b>		<b>10 000</b>	<b>72 000</b>	<b>30 000</b>	<b>172 000</b>	<b>48 454.85</b>	<b>123 969.70</b>
	Nettoergebnis	62 000		142 000		75 514.85	
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>10 000</b>	<b>72 000</b>	<b>30 000</b>	<b>172 000</b>	<b>48 454.85</b>	<b>123 969.70</b>
	Nettoergebnis	62 000		142 000		75 514.85	
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>10 000</b>	<b>72 000</b>	<b>30 000</b>	<b>172 000</b>	<b>48 454.85</b>	<b>123 969.70</b>
	Nettoergebnis	62 000		142 000		75 514.85	
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>	<b>10 000</b>	<b>72 000</b>	<b>30 000</b>	<b>172 000</b>	<b>48 454.85</b>	<b>123 969.70</b>
	Nettoergebnis	62 000		142 000		75 514.85	
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen	10 000		30 000		48 454.85	
9990.6900.01	Aktivierte Ausgaben		72 000		172 000		123 969.70