

**Gemeindeverband
Schwellenkorporation Fallbach
Blumenstein**

Budget 2027

Nach HRM2

Genehmigung Vorstand	22. April 2026
Genehmigung Grundeigentümersversammlung	24. Juni 2026

Inhaltsverzeichnis

0	Auf einen Blick	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
2	Erläuterungen	4
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	5
3	Ergebnis	6
3.1	Übersicht Gesamtergebnis	6
3.1.1	Erfolgsrechnung	6
3.1.2	Investitionsrechnung	7
3.1.3	Finanzierungsausweis	8
4	Antrag und Genehmigung	9
4.1	Antrag des Vorstandes	9
4.2	Genehmigung Budget	10
5	Anhang	11
5.1	Detaillierte Erfolgsrechnung	11
5.2	Detaillierte Investitionsrechnung	13

0 Auf einen Blick

- Nettoertrag Budget 2027 CHF 21'100.00
- Nettoinvestitionen 2027 CHF 250'000.00

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2027 wird nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

In der Jahresrechnungn 2025 wurde der Rest des alten Verwaltungsvermögen nach HRM1 vollständig abgeschrieben.
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 festgelegt.

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 2025, welche mit einem Ertragsüberschuss von CHF 102'590.22 abschliesst sowie das Budget 2026 mit einem prognostizierten Ertragsüberschuss von CHF 46'600.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Insgesamt wurde Personalaufwand von CHF 34'500.00 budgetiert. Der Entschädigungssatz für das Personal wurde angepasst. Die Mehraufwand gegenüber dem Budget 2026 beträgt CHF 3'000.00.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und Betriebsaufwand

Der Sach- und Betriebsaufwand bleibt gegenüber dem Vorjahresbudget unverändert. Der bauliche Unterhalt Gewässer wird bei CHF 150'000.00 belassen, damit auch weiterhin die anstehenden Unterhaltsarbeiten gewährleistet sind. Darin sind auch CHF 20'000.00 für Verbauung/Aufforstung Sulzgraben enthalten.

2.2.3 Erläuterung zum betrieblicher Ertrag

Der Beitragssatz wurde im Jahr 2026 um 0.1 Promille auf neu 0.5 Promille des Katasterwertes gesenkt. Es kann mit Grundeigentümerbeiträgen von CHF 134'000.00 gerechnet werden. Ebenfalls sind Gemeindebeiträge in der gleichen Höhe zu erwarten. An den baulichen Unterhalt der Gewässer werden Kantonsbeiträge von voraussichtlich CHF 49'500.00 eingehen.

2.3 Investitionen

Das Budget 2027 sieht Nettoinvestitionen von CHF 250'000.00 vor.

Folgende Investitionen sind im Jahr 2026 vorgesehen:

HWVS Fallbach Unterlauf (neuer Planungskredit)	250'000.00 (Gesamtkredit CHF 750'000.00)
Nettoinvestitionen	CHF 250'000.00

Der detaillierte Finanzplan 2027 bis 2031 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, 1.1.2027 bis 31.12.2027
Schwellenkorporation Fallbach

	Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	34 500	31 500	24 494,75
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	191 100	191 100	103 993,40
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	34 100	11 000	78 584,87
36 Transferaufwand	36 000	36 000	33 337,65
Total betrieblicher Aufwand	295 700	269 600	240 410,67
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	134 000	134 000	163 874,25
42 Entgelte			295,35
46 Transferertrag	183 500	183 500	179 263,54
Total betrieblicher Ertrag	317 500	317 500	343 433,14
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	21 800	47 900	103 022,47
34 Finanzaufwand	2 500	3 000	2 500,00
44 Finanzertrag	1 800	1 700	2 067,75
Ergebnis aus Finanzierung	- 700	- 1 300	- 432,25
Operatives Ergebnis	21 100	46 600	102 590,22
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	21 100	46 600	102 590,22

3.1.3 Finanzierungsausweis

Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2027 bis 31.12.2027
Schwellenkorporation Fallbach

Budget 2027

Budget 2026

Jahresrechnung 2025

Erfolgsrechnung

Total betrieblicher Aufwand	295 700	269 600	240 410,67
Total betrieblicher Ertrag	317 500	317 500	343 433,14
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	21 800	47 900	103 022,47
Finanzaufwand	2 500	3 000	2 500,00
Finanzertrag	1 800	1 700	2 067,75
Ergebnis aus Finanzierung	- 700	- 1 300	- 432,25
Operatives Ergebnis	21 100	46 600	102 590,22
Ausserordentlicher Ertrag			
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	21 100	46 600	102 590,22
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Investitionsrechnung

Total Investitionsausgaben	250 000	70 000	31 011,95
Total Investitionseinnahmen		10 000	13 293,30
Einnahmenüberschuss in ER			
Nettoinvestitionen	- 250 000	- 60 000	- 17 718,65
Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)			

4 Antrag und Genehmigung

4.1 Antrag des Vorstandes

Der Vorstand der Schwellenkorporation Fallbach Blumenstein hat das vorliegende Budget 2027 mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 22. April 2026 beschlossen und beantragt der Grundeigentümerversammlung:

- a) Genehmigung des Grundeigentümerbeitragsatzes von 0.5 Promille des Katasterwertes
- b) Genehmigung Budget 2027 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 21'100.00

Blumenstein, 22. April 2026

Vorstand Schwellenkorporation Fallbach Blumenstein

Der Präsident
Peter Rolf



Die Sekretärin
Tanner Priscilla



Die Finanzverwalterin
Bühler Monika



4.2 Genehmigung Budget

Die Grundeigentümersammlung hat das Budget 2027 am 24. Juni 2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes genehmigt.

Blumenstein, 24. Juni 2026

Grundeigentümersammlung der Schwellenkorporation Fallbach Blumenstein

Der Präsident
Peter Rolf

Die Sekretärin
Tanner Priscilla

5 Anhang

5.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027 Schwellenkorporation Fallbach	Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7 Umweltschutz und Raumordnung	298 200	319 300	272 600	319 200	345 500.89	345 500.89
Nettoergebnis	21 100		46 600			
74 Verbauungen	298 200	319 300	272 600	319 200	345 500.89	345 500.89
Nettoergebnis	21 100		46 600			
741 Gewässerverbauungen	298 200	319 300	272 600	319 200	345 500.89	345 500.89
Nettoergebnis	21 100		46 600			
7410 Gewässerverbauungen	298 200	319 300	272 600	319 200	345 500.89	345 500.89
Nettoergebnis	21 100		46 600			
7410.3000.01 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3 000		3 000		1 360.00	
7410.3010.01 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23 000		20 000		19 285.00	
7410.3010.02 Entschädigungen (übrige Löhne)	5 000		5 000		1 910.00	
7410.3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2 500		2 500		1 755.75	
7410.3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1 000		1 000		184.00	
7410.3100.01 Büromaterial	5 000		5 000		3 092.45	
7410.3110.01 Anschaffungen	1 500		1 500		0.00	
7410.3130.01 Dienstleistungen Dritter (Bankgebühren, IT)	15 000		15 000		11 536.05	
7410.3132.01 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8 000		8 000		1 035.00	
7410.3134.01 Sachversicherungsprämien	1 000		1 000		846.90	
7410.3141.01 Unterhalt Wald- und Wanderwege	4 000		4 000		1 531.00	
7410.3142.01 Baulicher Unterhalt Gewässer	150 000		150 000		84 035.10	
7410.3144.01 Unterhalt Sulzgrabenhüte	2 000		2 000		165.40	
7410.3160.01 Miete und Benützungskosten	600		600		600.00	
7410.3170.01 Spesenentschädigungen	1 000		1 000		318.25	
7410.3180.01 Wertberichtigungen auf Forderungen	1 000		1 000		- 8 113.40	
7410.3181.01 Tatsächliche Forderungsverluste	1 000		1 000		8 946.65	
7410.3199.01 Übriger Betriebsaufwand	1 000		1 000		0.00	
7410.3300.20 Planmässige Abschreibungen	1 100		1 000		1 027.95	
7410.3300.90 Planmässige Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	0		0		45 156.12	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Schwellenkorporation Fallbach

	Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7410.3320.90	Planmäßige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	33 000	10 000	134 000	32 400,80	163 874,25
7410.3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	2 500	3 000	0	2 500,00	295,35
7410.3632.01	Beiträge an EG Blumenstein für Wasserbauverband Gürbe	30 000	30 000	1 000	29 496,00	1 166,65
7410.3632.02	Neopytenkonzept - Kostanteil	3 000	3 000	400	2 039,65	661,10
7410.3632.03	Unterhaltskosten Biber - Kostanteil	3 000	3 000	300	1 802,00	240,00
7410.4039.01	Grundeigentümerbeiträge (Schwellenteilen)			134 000		
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter			0		
7410.4400.01	Zinsen flüssige Mittel			1 000		
7410.4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente			500		
7410.4430.01	Liegenschaftsbeitrag			300		
7410.4631.01	Kantonsbeiträge			49 500		
7410.4632.01	Gemeindebeiträge			134 000		
7410.9000.01	Überschuss der Erfolgsrechnung	0	0	0	102 590,22	165 668,30
						0,00

5.2 Detaillierte Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Schwellenkorporation Fallbach

	Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	Umweltschutz und Raumordnung	250 000	70 000	10 000	31 011,95	13 293,30
	Nettoergebnis	250 000		60 000		17 718,65
74	Verbauungen	250 000	70 000	10 000	31 011,95	13 293,30
	Nettoergebnis	250 000		60 000		17 718,65
741	Gewässerverbauungen	250 000	70 000	10 000	31 011,95	13 293,30
	Nettoergebnis	250 000		60 000		17 718,65
7410	Gewässerverbauungen	250 000	70 000	10 000	31 011,95	13 293,30
	Nettoergebnis	250 000		60 000		17 718,65
7410.5290.03	Planung HWS Fallbach Unterlauf (2019)	0	60 000		17 688,65	
7410.5290.04	Planung HWS Fallbach Unterlauf (2027)	250 000	0		0,00	
7410.5290.05	Zukunft Fridgraben Pohlerrmoos	0	10 000		13 323,30	
7410.6310.05	Kantonsbeitrag Zukunft Fridgraben Pohlerrmoos	0		10 000		13 293,30
9	Nettoergebnis	0	10 000	70 000	13 293,30	31 011,95
	Nettoergebnis	250 000	60 000	17 718,65		
99	Nicht aufgeteilte Posten	0	10 000	70 000	13 293,30	31 011,95
	Nettoergebnis	250 000	60 000	17 718,65		
999	Abschluss	0	10 000	70 000	13 293,30	31 011,95
	Nettoergebnis	250 000	60 000	17 718,65		
9990	Abschluss	0	10 000	70 000	13 293,30	31 011,95
	Nettoergebnis	250 000	60 000	17 718,65		
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen					
9990.6900.01	Aktivierete Ausgaben	0	10 000	70 000	13 293,30	31 011,95