

Schwellenkorporation Lenk



Vorbericht Budget 2022

Nach HRM2

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

Inhalt

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
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze.....	3
2	Erläuterungen	3
2.1	Allgemeines	3
2.2	Erfolgsrechnung	4
2.2.1	Entwicklung Personalaufwand (SG 30)	4
2.2.2	Entwicklung Sachaufwand (SG 31)	4
2.2.3	Entwicklung Abschreibungen (SG 33)	4
2.2.4	Entwicklung Transferaufwand (SG 36)	4
2.2.5	Entwicklung Fiskalertrag (SG 40).....	4
2.2.6	Erläuterung zur Entwicklung Entgelte (SG 42)	4
2.3	Investitionen	4
3	Ergebnis	5
3.1	Übersicht Gesamtergebnis	5
3.2	Gestufter Erfolgsausweis	6
4	Erfolgsrechnung	7
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (2-stellige Kontenstufe).....	7
5	Antrag Vorstand	8
6	Genehmigung Budget	9
7	Erfolgsrechnung; funktionale Gliederung Detail	10
8	Investitionsrechnung; funktionale Gliederung Detail	12

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Ansatz Schwellentelle 0.65 ‰
- Aufwandüberschuss Budget 2022 CHF 32'800
- Nettoinvestitionen CHF 340'000

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2022 wurde erstmals nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Es besteht keine Verwaltungsvermögen unter HRM1 welches übernommen werden muss (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs., 1 GV)

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.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Vorstand belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von **CHF 25'000** (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Als Ausgangslage dienten die Jahresrechnung 2020 sowie das Budget 2021. Das vorliegende Budget basiert auf bekannten Erfahrungswerten. Gerade der Unterhalt an den Bächen ist sehr schwer abzuschätzen. Die Schwellenkorporation Lenk verfügt über ein solides Eigenkapital, welches sich mit dem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 32'800 nur geringfügig verringert.

Die Berechnungen für das Budget 2022 basieren erstmals auf einer reduzierten Schwellentelle von 0.65 Promille (bisher 1.00 Promille). Gründe für die Senkung sind einerseits die Amtliche Neubewertung 2020 sowie die Umstellung des Rechnungslegungsmodells auf HRM2 per Rechnungsjahr 2022.

2.2 Erfolgsrechnung

Infolge erstmaliger Budgetierung nach HRM2 ist die Vergleichbarkeit zum Vorjahresbudget nur bedingt gegeben.

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand (SG 30)

Der Personalaufwand liegt im Budget 2022 um CHF 7'000 tiefer als im Budget 2021 und CHF 75'181 unter dem Rechnungsergebnis 2020. Die grosse Abweichung zur Rechnung 2020 begründet sich einerseits mit Versicherungsleistungen aus EO und Krankentaggeld von rund CHF 44'000 im Jahr 2020 sowie Umlagerungen von Aufwendungen in der Budgetierung nach HRM2.

2.2.2 Entwicklung Sachaufwand (SG 31)

Der Sachaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 120'000 und gegenüber der Jahresrechnung 2020 um CHF 516'853 ab. Die Abweichungen zum Vorjahresbudget begründen sich mit der neuen Budgetierung nach HRM2. Die Abweichung zur Jahresrechnung 2020 liegt im ausserordentlich hohen Unterhaltsaufwand für Bachverbauungen von über CHF 1 Mio.

2.2.3 Entwicklung Abschreibungen (SG 33)

Aufgrund der neuen Abschreibungsvorschriften unter HRM2 reduziert sich der Abschreibungsbetrag gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 87'000 und gegenüber der Jahresrechnung 2020 um CHF 135'143.35.

2.2.4 Entwicklung Transferaufwand (SG 36)

Der Transferaufwand beinhaltet die Entschädigung an die Einwohnergemeinde Lenk für die Sekretariats- und Kassierarbeiten von CHF 20'000. Dieser Betrag ist gegenüber dem Vorjahresbudget sowie der Jahresrechnung 2020 unverändert.

2.2.5 Entwicklung Fiskalertrag (SG 40)

Aufgrund der beantragten Reduktion des Ansatzes für die Schwellentelle von 1.00 auf 0.65 Promille beträgt die Reduktion gegenüber dem Vorjahresbudget CHF 262'000 und gegenüber der Jahresrechnung 2020 CHF 413'809.

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Entgelte (SG 42)

Der Budgetwert basiert auf einem Durchschnitt der letzten Jahre und liegt CHF 13'000 unter dem Vorjahresbudget und CHF 1'394 unter dem Ergebnis 2020.

2.3 Investitionen

Das Budget 2022 sieht Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 340'000 vor. Vorbehalten bleiben die Beschlüsse der finanzkompetenten Organe.

Die Investitionen im Jahr 2022 (brutto)

Kredit beschlossen

Kredit nicht beschlossen

Dammerhöhung Rothenbach

CHF 300'000

Ersatz Fahrzeug Schwellengruppe

CHF 40'000

Die entsprechenden Einzelheiten sind im Budget der Investitionsrechnung (funktionale Gliederung Detail) ersichtlich.

Übersicht Gesamthaushalt

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	1'200'000.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	1'165'200.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-34'800.00	0.00	0.00
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	2'000.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	2'000.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-32'800.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-32'800.00	0.00	0.00
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	340'000.00	0.00	0.00
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-340'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-32'800.00	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	15'000.00	0.00	0.00
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Aufwertung Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-17'800.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-340'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsergebnis	-357'800.00	0.00	0.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

Gesamter Haushalt

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020	
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	417'000.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	748'000.00	0.00	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	15'000.00	0.00	0.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	20'000.00	0.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	1'200'000.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	768'000.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	82'000.00	0.00	0.00
43	Verschiedene Erträge	100'000.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	215'200.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	1'165'200.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-34'800.00	0.00	0.00
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	2'000.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	2'000.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	-32'800.00	0.00	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-32'800.00	0.00	0.00
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	1'200'000.00	1'200'000.00				
3	Aufwand	1'200'000.00					
30	Personalaufwand	417'000.00					
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	748'000.00					
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	15'000.00					
36	Transferaufwand	20'000.00					
4	Ertrag		1'167'200.00				
40	Fiskalertrag		768'000.00				
42	Entgelte		82'000.00				
43	Verschiedene Erträge		100'000.00				
44	Finanzertrag		2'000.00				
46	Transferertrag		215'200.00				
9	Abschlusskonten		32'800.00				
90	Abschluss Erfolgsrechnung		32'800.00				

5 Antrag Vorstand

- a) Genehmigung Ansatz Schwellentelle von 0.65 ‰
- b) Genehmigung Budget 2022 bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag	
Gesamthaushalt	CHF	1'200'000	CHF	1'167'200
Aufwandüberschuss			CHF	32'800

Lenk im Simmental, 13. April 2021

SCHWELLENKORPORATION LENK

Peter Zeller
Präsident

Thomas Bucher
Sekretär

FINANZVERWALTUNG LENK

Marc Zeller
Kassier

6 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Schwellenkorporation Lenk hat das Budget 2022 am 16. Juni 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 13. April 2021 genehmigt.

Lenk im Simmental, 16. Juni 2022

SCHWELLENKORPORATION LENK

Peter Zeller
Präsident

Thomas Bucher
Sekretär

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	1'200'000.00	1'200'000.00				
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'200'000.00	1'200'000.00				
74	Verbauungen	1'200'000.00	1'200'000.00				
741	Gewässerverbauungen	1'200'000.00	1'200'000.00				
7410	Gewässerverbauungen	1'200'000.00	1'200'000.00				
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	26'200.00					
3010.01	Löhne des Betriebspersonals	323'000.00					
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	21'800.00					
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	17'800.00					
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	10'000.00					
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'200.00					
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	2'000.00					
3090.01	Aus- und Weiterbildung	10'000.00					
3099.01	Übriger Personalaufwand	1'000.00					
3100.01	Büromaterial	800.00					
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	8'000.00					
3101.02	Treibstoff	16'000.00					
3102.01	Drucksachen und Publikationen	200.00					
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	15'000.00					
3112.01	Anschaffung Arbeitsbekleidung	3'000.00					
3120.01	Ver- und Entsorgung	9'200.00					
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'200.00					
3134.01	Sachversicherungsprämien	8'700.00					
3137.01	Verkehrsabgaben für Dienstfahrzeuge	3'700.00					
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	2'000.00					
3142.01	Unterhalt Wasserbau allgemein (ohne Subventionen)	55'000.00					
3142.02	Unterhalt Wasserbau diverse Verbauungen jährlich	50'000.00					
3142.03	Unterhalt Wasserbau Unwetter jährlich	50'000.00					
3142.04	Unterhalt Wasserbau kleinere Gräben jährlich	25'000.00					
3142.05	Unterhalt Wasserbau Gerinneausholung jährlich	50'000.00					
3142.11	Unterhalt Wasserbau Projekt Ausholzung Simme	54'000.00					
3142.12	Unterhalt Wasserbau Projekt Göhigraben	80'000.00					
3142.13	Unterhalt Wasserbau Projekt Sammelbecken Oberried	80'000.00					
3142.14	Unterhalt Wasserbau Projekt Sammler Iffigbach	20'000.00					
3142.15	Unterhalt Wasserbau Projekt Sanierung Simme Dorf	40'000.00					

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3142.16	Unterhalt Wasserbau Projekt Dammverstärkung	40'000.00					
3142.17	Unterhalt Wasserbau Projekt Plaine Morte	50'000.00					
3142.18	Unterhalt Wasserbau Projekt Räzlisberg/Bummerenbach/Ammertenbach	50'000.00					
3144.01	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	5'000.00					
3150.01	Unterhalt Büromöbel und Geräte	200.00					
3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	28'000.00					
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00					
3300.21	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	15'000.00					
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden	20'000.00					
4039.01	Schwellentelle		768'000.00				
4250.01	Erlös aus Verkäufen		16'000.00				
4250.02	Erlös aus Kiesausbeutungen		6'000.00				
4260.01	Rückerstattungen Dritter		60'000.00				
4310.01	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		100'000.00				
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		2'000.00				
4631.01	Beiträge Kanton		215'000.00				
4699.01	Rückverteilung CO2-Abgabe		200.00				
9001.01	Aufwandüberschuss		32'800.00				

Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2022 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2021 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2020 Einnahmen
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	340'000.00	340'000.00				
7	Umweltschutz und Raumordnung	340'000.00	340'000.00				
72	Abwasserentsorgung	340'000.00	340'000.00				
74	Verbauungen	340'000.00	340'000.00				
741	Gewässerverbauungen	340'000.00	340'000.00				
7410	Gewässerverbauungen	340'000.00	340'000.00				
5020.01	Dammerhöhung Rothenbach	300'000.00					
5060.01	Ersatz Fahrzeug Schwellengruppe	40'000.00					
6900.01	Aktivierte Ausgaben				340'000.00		