

Schwellenkorporation Lützelflüh

Budget 2027

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 HRM2	3
1.1 Allgemeines.....	3
1.2 Abschreibungen	3
1.2.1 Neues Verwaltungsvermögen.....	3
1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
2 Erläuterungen	3
2.1 Allgemeines.....	3
2.2 Erfolgsrechnung	4
2.3 Investitionen	4
3 Ergebnis	4
3.1 Allgemeine Übersicht	4
3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde.....	4
3.2.1 Erfolgsrechnung	4
3.2.2 Investitionsrechnung	4
3.2.3 Finanzierungsergebnis	5
4 Eigenkapital	6
4.1 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	6
4.2 Schwellenfonds	6
5 Antrag des Vorstandes	6
6 Genehmigung Budget	7
Detailliertes Budget	
Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	8
Erfolgsrechnung nach Sachgruppe	9 - 12
Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	13
Investitionsrechnung nach Sachgruppe	14

Vorbericht Budget 2027

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2027 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 32'710.00 ab. Die Dienstleistungen Dritter sind aufgrund eines Projektes an der Gemeindegrenze, welches von der Gemeinde Rüderswil ausgeführt wird, CHF 18'000.00 höher. Die geplanten Unterhaltskosten betragen CHF 85'000.00, davon beträgt der Unterhalt mit Subventionen CHF 75'000.00. Der Beitrag an den Schwellenverband Emme Sektion II beträgt neu CHF 41'200.00. Aufgrund der Tatsache, dass die Investitionen in den nächsten Jahren noch nicht klar sind, wird für das Jahr 2027 der Gemeindebeitrag von CHF 60'000.00 beibehalten. Im Jahr 2027 sind Investitionen von CHF 10'000.00 geplant. Die abgeschlossenen Instandstellungsprojekte führen zu jährlichen Abschreibungen in der Höhe von CHF 10'900.00. Der Bilanzüberschuss nimmt um die Höhe des Ertragsüberschusses von CHF 32'710.00 zu und beträgt per 31.12.2027 voraussichtlich rund CHF 871'483.95.

1 Rechnungslegungsgrundsätze HRM2

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

1.2.1 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 25'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Rechnungsjahr 2025 schloss mit einem Ertragsüberschuss von CHF 84'023.06 ab. Das Budget 2027 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 32'710.00 aus. Die Ansätze der Schwellentelle betragen unverändert 0.2 Promille der Perimeterschätzung nach Art. 46 Abs. 1 des Schwellenkorporationsreglements. Schätzungsgrundlage bildet der amtliche Wert. Wo ein amtlicher Wert fehlt, ist ein Schätzungswert nach Anhang 2 des Reglements einzusetzen. Der Beitragssatz dafür beträgt 0.8 Promille. Der Mindestbeitrag beträgt bei beiden Schätzungswerten mindestens CHF 20.00.

2.2 Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung 2027 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 32'710.00 ab. Dies ist gegenüber dem Budget 2026 eine Schlechterstellung von CHF 6'890.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2025 eine Schlechterstellung von CHF 51'313.06.

2.3 Investitionen

Das Instandstellungsprojekt ISP 2017 wurde an der Mitgliederversammlung vom 26. März 2018 genehmigt und an der Mitgliederversammlung vom 14. Juni 2022 abgerechnet. Der Projektierungskredit Grüene, Teilprojekt Ramsei, ist an der Mitgliederversammlung vom 9. Juni 2021 beschlossen worden und ist zurzeit in Arbeit.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	32'710.00	39'600.00	84'023.06
Schwellenbeiträge	127'000.00	130'000.00	126'080.71
Nettoinvestitionen	10'000.00	30'000.00	26'766.35

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Schwellenkorporation

3.2.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	209'290.00	203'500.00	162'346.70
Betrieblicher Ertrag	242'000.00	243'000.00	246'369.76
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	32'710.00	39'500.00	84'023.06
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	0.00	100.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	100.00	0.00
Operatives Ergebnis	32'710.00	39'600.00	84'023.06
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	32'710.00	39'600.00	84'023.06

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	10'000.00	30'000.00	26'766.35
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-10'000.00	-30'000.00	-26'766.35

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	32'710.00	39'600.00	84'023.06
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10'900.00	11'000.00	10'816.00
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	2'420.00	2'500.00	2'415.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	46'030.00	53'100.00	97'254.06

Nettoinvestitionen

Ergebnis Investitionsrechnung	-10'000.00	-30'000.00	-26'766.35
-------------------------------	------------	------------	------------

Finanzierungsergebnis	36'030.00	23'100.00	70'487.71
------------------------------	------------------	------------------	------------------

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

4 Eigenkapital

4.1 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Der Bilanzüberschuss nimmt um den Ertragsüberschuss von CHF 32'710.00 zu und beträgt per 31.12.2027 voraussichtlich CHF 871'483.95.

4.2 Schwellenfonds

Der Schwellenfonds hat die gemäss Schwellenkorporationsreglement maximal zulässige Höhe von CHF 250'000.00 erreicht und wird nicht mehr weiter geäufnet. Der Bestand wird nicht mehr verzinst und beträgt per 31.12.2027 CHF 258'613.50.

5 Antrag des Vorstandes

- a) Genehmigung Grundeigentümerbeitragssätze von 0.2 Promille des amtlichen Wertes und von 0.8 Promille für Anlagen nach Art. 46 Abs. 2 des Korporationsreglements; Mindestbetrag CHF 20.00
- b) Genehmigung Budget 2027 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	209'290.00	242'000.00
Ertragsüberschuss	CHF	32'710.00	

Der Mitgliederversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Lützelfüh, 25. Februar 2026

Schwellenkorporation Lützelfüh
Präsident



Alfred Bärtschi

Sekretärin



Daniela Schenk

Finanzverwalterin



Daniela Schenk

6 Genehmigung Budget

Die Mitgliederversammlung der Schwellenkorporation Lützelflüh hat das Budget 2027 am 2. Juni 2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 25. Februar 2026 genehmigt.

Lützelflüh, 2. Juni 2026

Schwellenkorporation Lützelflüh
Präsident

Sekretärin

Alfred Bärtschi

Daniela Schenk

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	209'290.00	242'000.00	203'500.00	243'100.00	246'369.76	246'369.76
	Ertragsüberschuss	32'710.00		39'600.00			
7	Umweltschutz und Raumordnung	209'290.00	242'000.00	203'500.00	243'100.00	246'369.76	246'369.76
	Nettoertrag	32'710.00		39'600.00			
74	Verbauungen	209'290.00	242'000.00	203'500.00	243'100.00	246'369.76	246'369.76
	Nettoertrag	32'710.00		39'600.00			
741	Gewässerverbauungen	209'290.00	242'000.00	203'500.00	243'100.00	246'369.76	246'369.76
	Nettoertrag	32'710.00		39'600.00			
7410	Gewässerverbauungen	209'290.00	242'000.00	203'500.00	243'100.00	246'369.76	246'369.76
3000.01	Sitzungsgelder	5'000.00		5'000.00		3'465.00	
3010.01	Löhne	35'000.00		35'000.00		16'439.05	
3050.01	AHV, IV, EO, ALV	500.00		500.00		416.55	
3053.01	Unfallversicherungsprämien	100.00		500.00		100.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		200.00		90.15	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	300.00		500.00		25.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		390.45	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	22'000.00		26'000.00		3'724.85	
3134.01	Sachversicherungsprämien	270.00		300.00		262.50	
3142.01	Unterhalt Wasserbau ohne Subventionen	10'000.00		8'000.00		13'109.49	
3142.02	Unterhalt Wasserbau mit Subventionen	75'000.00		70'000.00		75'217.41	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'000.00		5'000.00		807.50	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00		3'000.00		808.80	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					4.05	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00		1'500.00		1'294.90	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	10'900.00		11'000.00		10'816.00	
3632.01	Beitrag Emme Sektion II.	41'200.00		33'000.00		32'960.00	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	2'420.00		2'500.00		2'415.00	
4039.01	Schwellenbeiträge		127'000.00		130'000.00		126'080.71
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		3'000.00		9'619.90
4400.01	Zinsen flüssige Mittel				100.00		
4631.01	Kantonsbeiträge		50'000.00		50'000.00		50'669.15
4632.01	Gemeindebeiträge		60'000.00		60'000.00		60'000.00
9000.01	Ertragsüberschuss					84'023.06	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	209'290.00	242'000.00	203'500.00	243'100.00	246'369.76	246'369.76
	Ertragsüberschuss	32'710.00		39'600.00			
3	Aufwand	209'290.00		203'500.00		162'346.70	
30	Personalaufwand	41'700.00		42'200.00		20'510.75	
300	Behörden und Kommissionen	5'000.00		5'000.00		3'465.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kom..	5'000.00		5'000.00		3'465.00	
3000.01	Sitzungsgelder	5'000.00		5'000.00		3'465.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	35'000.00		35'000.00		16'439.05	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	35'000.00		35'000.00		16'439.05	
3010.01	Löhne	35'000.00		35'000.00		16'439.05	
305	Arbeitgeberbeiträge	700.00		1'200.00		606.70	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	500.00		500.00		416.55	
3050.01	AHV, IV, EO, ALV	500.00		500.00		416.55	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		500.00		100.00	
3053.01	Unfallversicherungsprämien	100.00		500.00		100.00	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		200.00		90.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		200.00		90.15	
309	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00			
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	113'070.00		114'800.00		95'644.95	
310	Material- und Warenaufwand	800.00		1'000.00		415.45	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		500.00		25.00	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	300.00		500.00		25.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		390.45	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		390.45	
313	Dienstleistungen und Honorare	22'270.00		26'300.00		3'987.35	
3130	Dienstleistungen Dritter	22'000.00		26'000.00		3'724.85	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	22'000.00		26'000.00		3'724.85	
3134	Sachversicherungsprämien	270.00		300.00		262.50	
3134.01	Sachversicherungsprämien	270.00		300.00		262.50	
314	Baulicher Unterhalt im betrieblichen Unterhalt	85'000.00		78'000.00		88'326.90	
3142	Unterhalt Wasserbau	85'000.00		78'000.00		88'326.90	
3142.01	Unterhalt Wasserbau ohne Subventionen	10'000.00		8'000.00		13'109.49	
3142.02	Unterhalt Wasserbau mit Subventionen	75'000.00		70'000.00		75'217.41	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	2'000.00		5'000.00		807.50	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'000.00		5'000.00		807.50	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'000.00		5'000.00		807.50	
317	Spesenentschädigungen	1'500.00		3'000.00		808.80	
3170	Reisekosten und Spesen	1'500.00		3'000.00		808.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00		3'000.00		808.80	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen					4.05	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					4.05	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					4.05	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	1'500.00		1'500.00		1'294.90	
3199	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00		1'500.00		1'294.90	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00		1'500.00		1'294.90	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10'900.00		11'000.00		10'816.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
330	Sachanlagen VV	10'900.00		11'000.00		10'816.00	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	10'900.00		11'000.00		10'816.00	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	10'900.00		11'000.00		10'816.00	
36	Transferaufwand	43'620.00		35'500.00		35'375.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	41'200.00		33'000.00		32'960.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	41'200.00		33'000.00		32'960.00	
3632.01	Beitrag Emme Sektion II.	41'200.00		33'000.00		32'960.00	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'420.00		2'500.00		2'415.00	
3660	Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.	2'420.00		2'500.00		2'415.00	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gem..	2'420.00		2'500.00		2'415.00	
4	Ertrag		242'000.00		243'100.00		246'369.76
40	Fiskalertrag		127'000.00		130'000.00		126'080.71
403	Besitz- und Aufwandsteuern		127'000.00		130'000.00		126'080.71
4039	Übrige Besitz- und Aufwandsteuer		127'000.00		130'000.00		126'080.71
4039.01	Schwellenbeiträge		127'000.00		130'000.00		126'080.71
42	Entgelte		5'000.00		3'000.00		9'619.90
426	Rückererstattungen		5'000.00		3'000.00		9'619.90
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'000.00		3'000.00		9'619.90
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		3'000.00		9'619.90
44	Finanzertrag				100.00		
440	Zinsertrag				100.00		
4400	Zinsen flüssige Mittel				100.00		
4400.01	Zinsen flüssige Mittel				100.00		

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46	Transferertrag		110'000.00		110'000.00		110'669.15
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		110'000.00		110'000.00		110'669.15
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		50'000.00		50'000.00		50'669.15
4631.01	Kantonsbeiträge		50'000.00		50'000.00		50'669.15
4632	Beiträge von Gemeinden u.Gde.verbänden		60'000.00		60'000.00		60'000.00
4632.01	Gemeindebeiträge		60'000.00		60'000.00		60'000.00
9	Abschlusskonten					84'023.06	
90	Abschluss Erfolgsrechnung					84'023.06	
900	Abschluss Erfolgsrechnung					84'023.06	
9000	Ertragsüberschuss					84'023.06	
9000.01	Ertragsüberschuss					84'023.06	

Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	10'000.00		30'000.00		26'766.35	26'766.35
	Zunahme der Nettoinvestitionen		10'000.00		30'000.00		
7	Umweltschutz und Raumordnung	10'000.00		30'000.00		26'766.35	26'766.35
	Nettoaussgaben		10'000.00		30'000.00		
74	Verbauungen	10'000.00		30'000.00		26'766.35	26'766.35
	Nettoaussgaben		10'000.00		30'000.00		
741	Gewässerverbauungen	10'000.00		30'000.00		26'766.35	26'766.35
7410	Gewässerverbauungen	10'000.00		30'000.00		26'766.35	26'766.35
5020.04	Grüne, Teilprojekt Ramsei	10'000.00		30'000.00		26'766.35	
6900.00	Aktivierete Ausgaben						26'766.35

Investitionsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	10'000.00		30'000.00		26'766.35	26'766.35
5	Investitionsausgaben	10'000.00		30'000.00		26'766.35	
50	Sachanlagen	10'000.00		30'000.00		26'766.35	
5020	Wasserbau	10'000.00		30'000.00		26'766.35	
5020.00	Wasserbau	10'000.00		30'000.00		26'766.35	
6	Investitionseinnahmen						26'766.35
69	Übertrag an Bilanz						26'766.35
6900	Aktivierte Ausgaben						26'766.35
6900.00	Aktivierung IR						26'766.35
	Nettoinvestitionen					26'766.35	