

Bürgergemeinde Fehren
4232 Fehren

www.fehren.ch

Budget 2024

Bürgergemeinderat

6. November 2023

Bürgergemeindeversammlung

11. Dezember 2023

Inhaltsverzeichnis

Titelblatt		Seite
1	Bericht und Antrag	3
1.1	Bericht Bürgergemeinderat	4
1.2	Beschluss und Antrag	5
2	Übersicht	6
2.1	Ergebnisse	7
2.2	Finanzierung total	8
3	Erfolgsrechnung	9
3.1	Erfolgsausweis 3-stufig (inkl. Spezialfinanzierungen)	10
3.2	Erfolgsausweis 3-stufig Bürgerhäuser SF	11
3.3	Erfolgsausweis 3-stufig allgemeiner Haushalt exkl. Spezialfinanzierung	12
3.4	Funktionale Gliederung - Einzelkonten	13 - 15
3.5	Sachgruppengliederung	16 - 18
3.6	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	19
4	Investitionsrechnung	"KEINE"
4.1	Investitionsrechnung 2-stufig	"KEINE"
4.2	Funktionale Gliederung - Einzelkonten	"KEINE"
4.3	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	"KEINE"
5	Anhang	20
5.1	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	"KEINE"
5.2	Verpflichtungskreditkontrolle	21
5.3	Berechnung Werterhalt Wasserversorgung	"KEINE"
5.4	Kennzahlen	22

Bericht und Antrag

Bericht Bürgergemeinderat

Das Budget 2024 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 erstellt und beinhaltet die Vergleichsspalten Budget 2023 und die Jahresrechnung 2022.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Das Budget 2024 sieht bei einem Aufwand von CHF 64'208.00 und einem Ertrag von CHF 16'836.00 einen Aufwandüberschuss von CHF 47'372.00 vor. Dies ist ein um CHF 1'160.00 schlechteres Ergebnis als im Budget 2023.

Die wesentlichen Budgetabweichungen sind auf Seite 19 aufgelistet.

Erläuterungen zu den Spezialfinanzierungen

Spezialfinanzierung Bürgerhäuser

Das Budget 2024 sieht bei einem Aufwand von CHF 49'550.00 und einem Ertrag von CHF 105'400.00 einen Ertragsüberschuss von CHF 55'850.00 vor. Dieses Ergebnis ist CHF 10'005.00 über dem Vorjahresbudgetwert. In erster Linie ist dies auf geringeren baulichen Unterhalt sowie auf geringere Anschaffungen im Bereich der Mobilien, Maschinen und Geräte zurückzuführen.

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Im Budget 2024 sind keine Investitionen vorgesehen

Bürgergemeinde Fehren



Nicole Ditzler-Trepp
Gemeindepräsidentin



Jeannette Itin-Imark
Finanzverwalterin

Beschluss und Antrag

Der Bürgergemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1) Erfolgsrechnung

Budgetkredite in der Kompetenz der Bürgergemeindeversammlung: Keine

Gesamtaufwand	CHF	64'208.00
Gesamtertrag	CHF	16'836.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-47'372.00

2) Investitionsrechnung

Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00

3) Spezialfinanzierungen Bürgerhäuser

Ertragsüberschuss	CHF	55'850.00
-------------------	------------	------------------

4) Die Löhne entsprechen der Dienst- und Gehaltsordnung.

5) Der Bürgergemeinderat wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken

4232 Fehren, 6. November 2023

Bürgergemeinderat Fehren



Bürgergemeindepräsidentin
Nicole Ditzler-Trepp



Bürgergemeindeverwalterin
Jeannette Itin-Imark

Übersicht

Ergebnisse	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	134'608	119'348	122'805.33
Betrieblicher Ertrag	6'536	6'536	8'527.35
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-128'072	-112'812	-114'277.98
Finanzaufwand	35'000	48'000	35'652.60
Finanzertrag	115'700	114'600	111'201.88
Ergebnis aus Finanzierung	80'700	66'600	75'549.28
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-47'372	-46'212	-38'728.70

Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	0	0	0.00
Investitionseinnahmen	0	0	0.00
Einnahmenüberschuss	0	0	0.00
Nettoinvestitionen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0	0	0.00

Finanzierung

		Bürgergemeinde Total	
		Budget 2024	Jahresrechn. 2022
+	Ertragsüberschuss	0	0.00
-	Aufwandüberschuss	0	38'728.70
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK)	0	0.00
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK)	0	0.00
<hr/>			
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen	0	0.00
+	Einlagen in Fonds u Spezialfinanzierungen (auch WE)	55'850	50'660.80
-	Entnahmen aus Fonds u Spezialfinanz. (auch WE)	0	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0.00
<hr/>			
Selbstfinanzierung		55'850	11'932.10
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0	0.00
<hr/>			
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		55'850	11'932.10
<hr/>			
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		0.00	0.00
<hr/>			

Selbstfinanzierung:

Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad:

Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Erfolgsrechnung

Bürgergemeinde Total		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30	Personalaufwand	40'310	35'755	34'357.67
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	17'380	16'680	14'097.91
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	55'850	45'845	50'660.80
36	Transferaufwand	15'868	15'868	16'488.95
39	Interne Verrechnungen	5'200	5'200	7'200.00
	Total Betrieblicher Aufwand	134'608	119'348	122'805.33
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	600	600	575.00
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
46	Transferertrag	736	736	752.35
49	Interne Verrechnungen	5'200	5'200	7'200.00
	Total Betrieblicher Ertrag	6'536	6'536	8'527.35
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-128'072	-112'812	-114'277.98
34	Finanzaufwand	35'000	48'000	35'652.60
44	Finanzertrag	115'700	114'600	111'201.88
	Ergebnis aus Finanzierung	80'700	66'600	75'549.28
	Operatives Ergebnis	-47'372	-46'212	-38'728.70
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-47'372	-46'212	-38'728.70
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Bürgerhäuser		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30	Personalaufwand	9'400	7'905	5'985.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	450	450	614.15
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
36	Transferaufwand	0	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	5'200	5'200	7'200.00
	Total Betrieblicher Aufwand	15'050	13'555	13'799.55
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	0	0	0.00
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
46	Transferertrag	0	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	0	0	0.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-15'050	-13'555	-13'799.55
34	Finanzaufwand	34'500	46'000	35'652.60
44	Finanzertrag	105'400	105'400	100'112.95
	Ergebnis aus Finanzierung	70'900	59'400	64'460.35
	Operatives Ergebnis	55'850	45'845	50'660.80
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	55'850	45'845	50'660.80
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Bürgerrechnung		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30	Personalaufwand	30'910	27'850	28'372.27
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	16'930	16'230	13'483.76
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
36	Transferaufwand	15'868	15'868	16'488.95
39	Interne Verrechnungen	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	63'708	59'948	58'344.98
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	600	600	575.00
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
46	Transferertrag	736	736	752.35
49	Interne Verrechnungen	5'200	5'200	7'200.00
	Total Betrieblicher Ertrag	6'536	6'536	8'527.35
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-57'172	-53'412	-49'817.63
34	Finanzaufwand	500	2'000	0.00
44	Finanzertrag	10'300	9'200	11'088.93
	Ergebnis aus Finanzierung	9'800	7'200	11'088.93
	Operatives Ergebnis	-47'372	-46'212	-38'728.70
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-47'372	-46'212	-38'728.70
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	42'910	5'200	41'600	5'200	38'959.38	7'200.00
	Nettoergebnis		37'710		36'400		31'759.38
02	Allgemeine Dienste	42'910	5'200	41'600	5'200	38'959.38	7'200.00
	Nettoergebnis		37'710		36'400		31'759.38
026	Verwaltung Bürgergemeinden	42'910	5'200	41'600	5'200	38'959.38	7'200.00
	Nettoergebnis		37'710		36'400		31'759.38
0260	Allgemeine Verwaltung (Kernaufgaben Bürgergemeinde)	42'910	5'200	41'600	5'200	38'959.38	7'200.00
	Nettoergebnis		37'710		36'400		31'759.38
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder an Bürgerrat	3'600		3'600		4'850.00	
3000.02	Löhne an Bürgerpräsident	2'000		2'000		1'999.80	
3000.03	Löhne an Vizepräsident	500					
3000.04	Löhne Bürgergemeinderat	600					
3001.00	Vergütung RPK	250		180		333.00	
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	18'200		17'300		17'411.10	
3010.01	Lohn Gemeindearbeiter	1'000		1'000		540.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'600		1'400		1'464.05	
3052.00	AG-Beiträge PK	2'100		1'300		1'093.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200		160		250.82	
3055.00	AG-Beiträge KTG	230		230		275.30	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'200		1'200		474.39	
3130.00	Dienstleistungen Dritter Portokosten	200		200		149.40	
3130.01	Dienstleistungen Dritter PC- und Bankspesen	500		300		487.77	
3130.02	Dienstleistungen Dritter Verbandsbeiträge	1'900		1'900		1'848.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. Rechnungsprüfung	1'700		3'700			
3134.00	Sachversicherungsprämien	630		630		589.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500		500		372.50	
3632.00	Beitrag an Einwohnergemeinde (pauschal)	5'000		5'000		5'000.00	
3636.00	Beiträge an Vereine (pauschal)	1'000		1'000		1'820.95	
4930.00	Interne Verrechnung Verwaltungskosten		1'000		1'000		3'000.00
4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		4'200		4'200		4'200.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	12'808	3'936	12'558	2'836	11'158.25	4'729.18
	Nettoergebnis		8'872		9'722		6'429.07
82	Forstwirtschaft	12'808	3'936	12'558	2'836	11'158.25	4'729.18
	Nettoergebnis		8'872		9'722		6'429.07
820	Forstwirtschaft	12'808	3'936	12'558	2'836	11'158.25	4'729.18
	Nettoergebnis		8'872		9'722		6'429.07

Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200	Forstwirtschaft	12'808	3'936	12'558	2'836	11'158.25	4'729.18
	Nettoergebnis		8'872		9'722		6'429.07
3000.00	Sitzungsgeld Forstkommission	190		190		80.00	
3000.01	Löhne an Forstkommission	250					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500		414.00	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	2'000		2'000		996.25	
3621.70	Abgabe Finanzausgleich, Waldgesetz § 27	8'900		8'900		8'700.00	
3632.00	Beitrag an ZV Forstbetrieb Schwarzbubenland	968		968		968.00	
4250.00	Verkäufe Weihnachtsbäume		600		600		575.00
4462.00	Dividende Raurica Wald AG		1'600		1'200		1'600.00
4462.08	Finanzertrag aus Beteiligung ZV Forstbetrieb Schwarzbubenland		1'000		300		1'818.18
4631.00	Beitrag Waldreservat		600		600		600.00
4631.01	Beitrag Förderprogramm Wald		136		136		136.00
9	FINANZEN UND STEUERN	113'890	113'100	113'190	113'100	108'340.30	146'528.75
	Nettoergebnis		790		90	38'188.45	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	113'890	113'100	113'190	113'100	108'340.30	107'783.70
	Nettoergebnis		790		90		556.60
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	113'890	113'100	113'190	113'100	108'340.30	107'783.70
	Nettoergebnis		790		90		556.60
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens, Bürgerhäuser (SF)	105'400	105'400	105'400	105'400	100'112.95	100'112.95
3000.00	Sitzungsgeld Bürgerhäuserkommission	2'000		2'000		875.00	
3000.01	Löhne Bürgerhäuserkommission	500					
3001.00	Lohn Hauswart	2'400		2'400		2'400.00	
3001.01	Lohn Diverse (Gemeindearbeiter etc.)	4'100		3'100		2'403.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	400		405		307.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	450		450		614.15	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	7'700		15'200		9'394.10	
3431.00	Anschaffung Mobilien, Maschinen, Geräte FV	1'000		5'000		4'200.05	
3431.01	Unterhalt Mobilien, Maschinen, Geräte FV	1'700		1'700		2'204.80	
3431.02	Verbrauchsmaterialien	200		200			
3439.10	Wasser, Energie, Heizmaterial	8'300		8'300		8'707.90	
3439.40	Versicherungen	2'700		2'700		2'581.80	
3439.50	Dienstleistungen Dritter	5'900		5'900		771.20	
3439.70	Honorar ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	7'000		7'000		7'792.75	
3500.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen FK	55'850		45'845		50'660.80	
3930.00	Interne Verrechnung Verwaltungskosten	1'000		1'000		3'000.00	
3940.00	Interne Verzinsung Eigenkapital	4'200		4'200		4'200.00	
4430.00	Mieteinnahmen		92'400		92'400		88'351.00
4439.01	Mieteranteile Heiz- + Nebenkosten		13'000		13'000		11'761.95

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Jahresrechnung 2022 Aufwand	Jahresrechnung 2022 Ertrag
9631	Weitere Liegenschaften des Finanzvermögens, Allmend	8'490	7'700	7'790	7'700	8'227.35	7'670.75
	Nettoergebnis		790		90		556.60
3000.00	Sitzungsgeld Allmendkommission	190		190		75.00	
3010.00	Löhne Gemeinderabeiter			300			
3141.00	Unterhalt Strassen/Feldwege (inkl. Sicherheitsholzerei)	5'000		5'000		8'152.35	
3143.00	Unterhalt Wasserbau	2'500					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300		300			
3439.70	Honorar ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	500		2'000			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		7'700		7'700		7'670.75
97	Rückverteilungen						16.35
	Nettoergebnis					16.35	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe						16.35
	Nettoergebnis					16.35	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe						16.35
	Nettoergebnis					16.35	
4699.10	CO2-Abgabe, Rückverteilung						16.35
99	Nicht aufgeteilte Posten						38'728.70
	Nettoergebnis					38'728.70	
999	Abschluss						38'728.70
	Nettoergebnis					38'728.70	
9990	Abschluss						38'728.70
	Nettoergebnis					38'728.70	
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung						38'728.70
	Total Aufwand	169'608		167'348		158'457.93	
	Total Ertrag		122'236		121'136		158'457.93
	Aufwandüberschuss		47'372		46'212		
	Ertragsüberschuss						

Sachgruppengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	169'608		167'348		158'457.93	
30	Personalaufwand	40'310		35'755		34'357.67	
300	Behörden und Kommissionen	16'580		13'660		13'015.80	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungs-gelder an Behörden und Kommissionen	9'830		7'980		7'879.80	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	6'750		5'680		5'136.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	19'200		18'600		17'951.10	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	19'200		18'600		17'951.10	
305	Arbeitgeberbeiträge	4'530		3'495		3'390.77	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'000		1'805		1'771.45	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'100		1'300		1'093.20	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200		160		250.82	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	230		230		275.30	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	17'380		16'680		14'097.91	
310	Material- und Warenaufwand	1'200		1'200		474.39	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'200		1'200		474.39	
313	Dienstleistungen und Honorare	5'430		7'230		3'488.27	
3130	Dienstleistungen Dritter	3'100		2'900		2'899.17	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'700		3'700			
3134	Sachversicherungsprämien	630		630		589.10	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	9'500		7'000		9'148.60	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	7'000		7'000		9'148.60	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	2'500					
319	Verschiedener Betriebsaufwand	1'250		1'250		986.65	
3199	Übriger Betriebsaufwand	1'250		1'250		986.65	
34	Finanzaufwand	35'000		48'000		35'652.60	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	35'000		48'000		35'652.60	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	7'700		15'200		9'394.10	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'900		6'900		6'404.85	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	24'400		25'900		19'853.65	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	55'850		45'845		50'660.80	

Sachgruppengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	55'850		45'845		50'660.80	
3500	Einlagen in Spezialfinanzierungen FK	55'850		45'845		50'660.80	
36	Transferaufwand	15'868		15'868		16'488.95	
362	Finanz- und Lastenausgleich	8'900		8'900		8'700.00	
3621	Abgabe Finanzausgleich	8'900		8'900		8'700.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	6'968		6'968		7'788.95	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	5'968		5'968		5'968.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000		1'000		1'820.95	
39	Interne Verrechnungen	5'200		5'200		7'200.00	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000		1'000		3'000.00	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000		1'000		3'000.00	
394	Zinsen und Finanzaufwand	4'200		4'200		4'200.00	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	4'200		4'200		4'200.00	
4	Ertrag		122'236		121'136		119'729.23
42	Entgelte		600		600		575.00
425	Erlös aus Verkäufen		600		600		575.00
4250	Verkäufe		600		600		575.00
44	Finanzertrag		115'700		114'600		111'201.88
443	Liegenschaftenertrag FV		113'100		113'100		107'783.70
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		100'100		100'100		96'021.75
4439	Übriger Liegenschaftenertrag FV		13'000		13'000		11'761.95
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		2'600		1'500		3'418.18
4462	Zweckverbände, selbständige und unselbständige Werke		2'600		1'500		3'418.18
46	Transferertrag		736		736		752.35
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		736		736		736.00
4631	Beiträge von Kantonen		736		736		736.00
469	Verschiedener Transferertrag						16.35
4699	Rückverteilungen						16.35

Sachgruppengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
49	Interne Verrechnungen		5'200		5'200		7'200.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		1'000		1'000		3'000.00
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		1'000		1'000		3'000.00
494	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		4'200		4'200		4'200.00
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		4'200		4'200		4'200.00
9	Abschlusskonten						38'728.70
90	Abschluss Erfolgsrechnung						38'728.70
900	Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)						38'728.70
9001	Aufwandüberschuss						38'728.70

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Die Funktion "Allgemeine Verwaltung" verzeichnet gegenüber dem Budget 2023 einen leichten Anstieg der Nettokosten von CHF 1'310.00 auf CHF 37'710.00. Dies hängt in erster Linie mit der Anpassung der DGO betreffend Honorare, Entschädigungen und Sitzungsgelder, Anhang III zusammen. Ebenfalls wird mit leicht höheren Lohnkosten (Erfahrungsstufe und Teuerungsausgleich) gerechnet.

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
0260.3000.03	500.00	0.00	500.00	Neu Entschädigung Vizepräsident
0260.3000.04	600.00	0.00	600.00	Neu Entschädigung Ressort sowie Amt
0260.3132.00	1'700.00	3'700.00	-2'000.00	Anteil der Kosten an die Organisations- und Strukturanalyse Verwaltung/Gemeinderat
0260.4940.00	4'200.00	4'200.00	0.00	Verzinsung Eigenkapital Bürgerhäuser nach HRM2 (Zinssatz im Jahr 2024 0.25 %, analog Vorjahr

8

Volkswirtschaft

Kurz und bündig

Mit einem Nettoaufwand von CHF 8'872.00 schliesst das Budget 2024 unter dem Vorjahr 2023 (CHF 9'722.00) ab.

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
8200.3000.01	250.00	0.00	250.00	Neu gemäss Dienst- und Gehaltsordnung, Anhang III
8200.4462.00	1'600.00	1'200.00	400.00	Es wird mit einer Rendite von 4 % gerechnet
8200.4462.08	1'000.00	300.00	700.00	Betrag gemäss Budget Forstbetrieb Schwarzbubenland

9

Finanzen und Steuern

Kurz und bündig

Die Funktion 963 - Liegenschaften des Finanzvermögens enthält die Spezialfinanzierung "Bürgerhäuser" sowie die im allgemeinen Haushalt geführte "Allmend". Beide Funktionen stellen Finanzvermögen dar. Finanzvermögen wird nicht abgeschrieben. Der für das Jahr 2024 budgetierte Gewinn bei der Spezialfinanzierung Bürgerhäuser von CHF 55'850.00 fällt gegenüber dem Vorjahresbudget 2023 um CHF 10'005 höher aus. Bei der Funktion "Allmend" wird mit höheren Nettokosten von CHF 790.00 (Vorjahr CHF 90.00) gerechnet.

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
9630.3000.01	500.00	0.00	500.00	Neu gemäss Dienst- und Gehaltsordnung, Anhang III
9630.3001.01	4'100.00	3'100.00	1'000.00	Inskünftig werden die Sträucher durch den Gemeindearbeiter geschnitten.
9630.3430.00	7'700.00	15'200.00	-7'500.00	Rückschnitt der Sträucher entfällt, diverse bauliche Massnahmen wurden im 2023 ausgeführt
9630.3431.00	1'000.00	5'000.00	-4'000.00	Weniger Anschaffungen geplant als im 2023
9631.3143.00	2'500.00	0.00	2'500.00	Unterhalt Weiher Schwiloch

Anhang

Anhang 2

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2022	Budget		Total bis 2024	Brutto-Restkredit 2025
						Ausgaben 2023	Ausgaben 2024		
	Investitionen von Finanzvermögen								
10840.01	2 Mehrfamilienhäuser Hölzlistrasse (GB 617)								
	Erneuerung Dachfenster	06.12.2021	GV	40'000	26'925	0	0	0	13'075
	Ersatz Heizung	12.12.2022	GV	220'000	0	0	220'000	220'000	0

Anhang

Finanzkennzahlen light

	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrech. 2022	Jahresrech. 2021	Jahresrech. 2020	Mittelwert	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	-349.98%	-70.00%	
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.						> 100% mittel-/langfristig anzustreben 80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung 50% - 80% problematische Neuverschuldung < 50% grosse Neuverschuldung
Eigenkapitaldeckungsgrad	-	-	1'832.97%	1'888.96%	1'846.82%	1'856.25%	
(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.						> 15 % bei grossen Gemeinden ↑ < 60 % bei kleinen Gemeinden
Investitionsanteil	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
(Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.						< 10 % schwache Investitionstätigkeit 10 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit 20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit > 30 % sehr starke Investitionstätigkeit
Nettoschuld I pro orts.-Bürger	-	-	0.00	0.00	0.00	0.00	
(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.						< 0 Nettovermögen 0 - 150 geringe Verschuldung 150 - 450 mittlere Verschuldung 450 - 750 hohe Verschuldung > 750 sehr hohe Verschuldung
Kapitaldienstanteil	0.00%	0.00%	0.00%	28.18%	18.28%	9.29%	
(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.						0 % - 5 % geringe Belastung 5 % - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung