

Einwohnergemeinde Biberist
4562 Biberist

www.biberist.ch



Budget 2023

Gemeinderat

31. Oktober 2022

Gemeindeversammlung

1. Dezember 2022

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Bericht und Antrag	1
1 Bericht Gemeinderat	2
2 Beschluss und Antrag	8
Übersicht	10
3.1 Ergebnisse	11
3.2 Finanzierung mit Spezialfinanzierungen	12
Erfolgsrechnung	17
4 Erfolgsrechnung	18
4.1 Erfolgsausweis 3-stufig mit Spezialfinanzierungen	19
4.2 Funktionale Gliederung (Einzelkonten)	24
4.3 Sachgruppengliederung	75
Investitionsrechnung	84
5 Investitionsrechnung	85
5.1 Investitionsrechnung 2-stufig	86
5.2 Funktionale Gliederung (Einzelkonten)	87
5.3 Sachgruppengliederung	99
Anhang	101
7 Berechnung Werterhalt	102
8 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	103
9 Verpflichtungskreditkontrolle	107
10 Kennzahlen	111

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

a) Finanzieller Überblick

Das Budget 2023 wurde nach dem harmonisierten Rechnungsmodell (HRM2) erstellt. Die vorhandenen Erfahrungswerte aus den Abschlüssen der Vorjahre sind ins Budget 2023 eingeflossen.

Die einzelnen Budgetpositionen wurden durch die Abteilungen und Kommissionen nach dem Vorsichtsprinzip berechnet und wurden unverändert in das Gesamtbudget übertragen. Einzelne Anpassungen hat der Gemeinderat anlässlich der Gemeinderatssitzungen vom 26. September 2022 sowie vom 31. Oktober 2022 vorgenommen.

Budgetvorgaben

An seiner Sitzung vom 20. Juni 2022 hat der Gemeinderat die Rahmenbedingungen für das Budget 2023 verabschiedet. Die Gegenüberstellung der Vorgaben zum Budget 2023 basieren auf dem Vergleich zu Budget 2022:

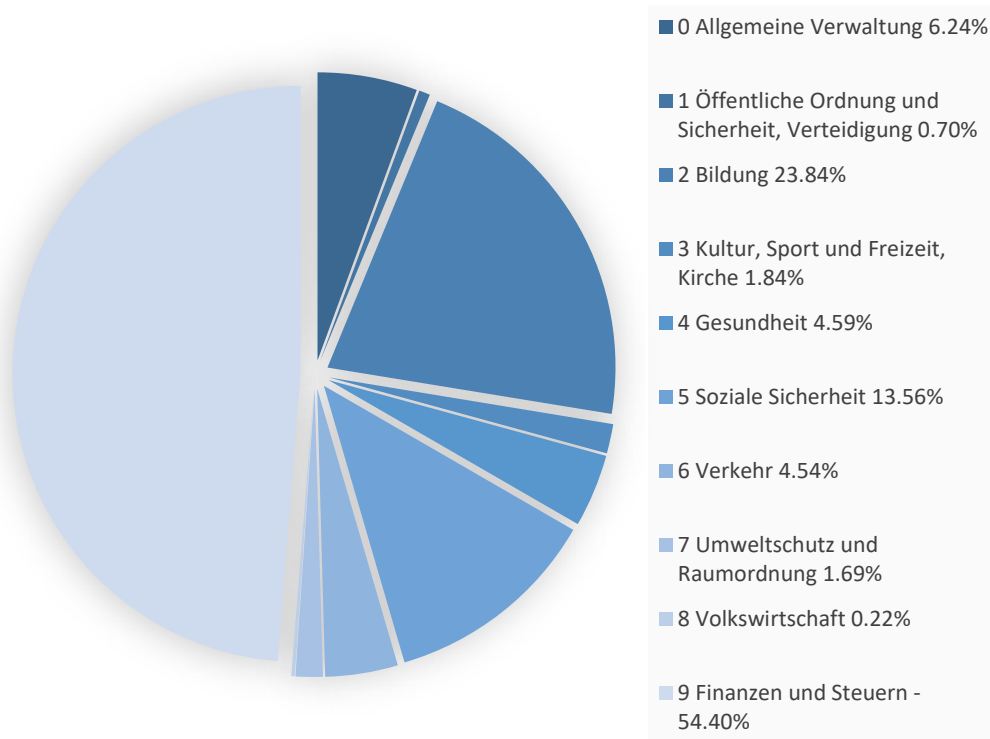
Rahmenbedingungen	Vorgabe	Budget 2023	Beurteilung
Steuerfuss	125%	125%	😊
Rechnungsergebnis	+/- 0	MCH -1.6	😞
Veränderung Personalaufwand	max. + 2.0%	2.19%	😊
Veränderung Sachaufwand	max. + 1.5%	-0.90%	😊
Spezialfinanzierungen			
Wasser			
Verbrauchsgebühr Wasser	CHF 1.20/m ³	CHF 1.20/m ³	😊
Abwasser			
Grundgebühr	CHF 1.55/m ³	CHF 1.55/m ³	😊
Verbrauchsgebühr	CHF 1.40/m ³	CHF 1.40/m ³	😊
Abfall			
Grundgebühr	CHF 198.00	CHF 198.00	😊

An der Gemeinderatssitzung vom 31. Oktober 2022 wurde das Budget 2023 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'632'798 bei gleichbleibendem Steuerfuss von 125% vom Gemeinderat genehmigt.

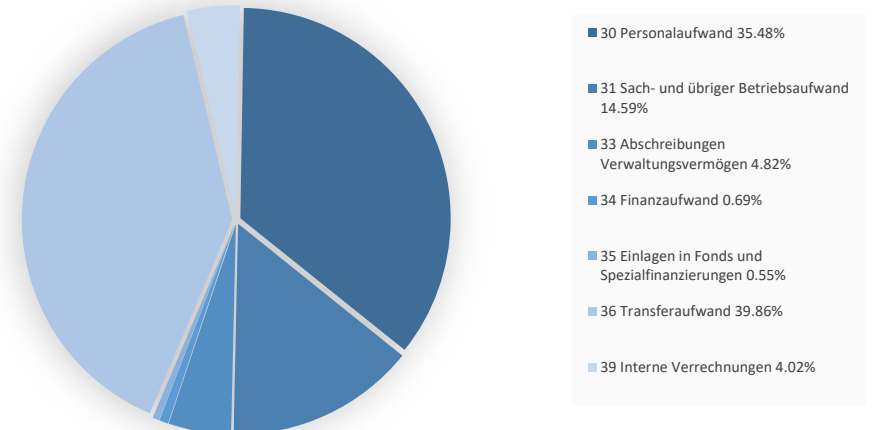
Die Vorgabe über die maximale Nettoverschuldung (Schuldenbremse § 136 Abs. 3 Gemeindegesetz) ist mit dem vorliegenden Budget eingehalten.

b) Graphiken / Statistiken

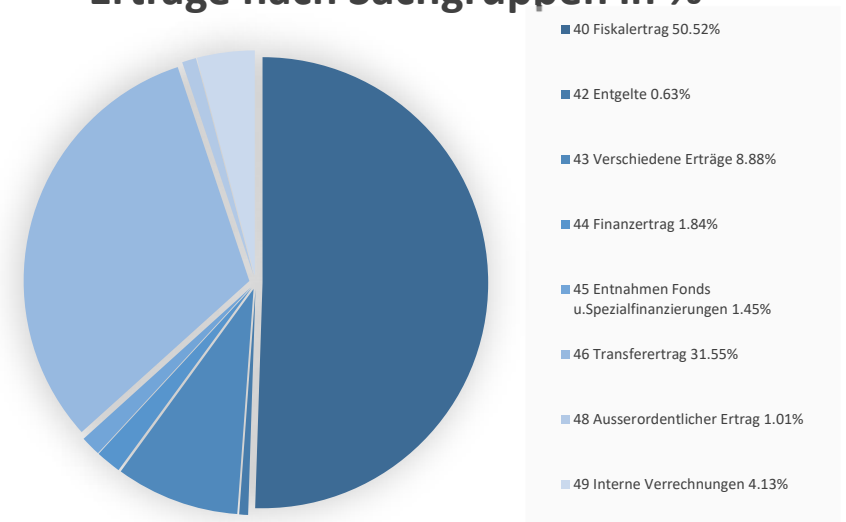
Nettoergebnis nach Funktionen in %



Aufwand nach Sachgruppen in %



Erträge nach Sachgruppen in %



c) Erläuterungen und Kommentar zum vorliegenden Budget bezüglich Steuerhaushalt / Spezialfinanzierungen

Aufwandüberschuss Budget 2023

Das Budget 2023 der Einwohnergemeinde Biberist weist bei einem Volumen von über MCHF 58 einen Aufwandüberschuss von CHF 1'632'798 aus. Die kumulierten Ergebnisse aus den Vorjahren (bis 2021) weisen einen Bilanzüberschuss von rund CHF 19'321'300 aus. Der budgetierte Aufwandüberschuss aus dem Jahr 2023 wird den kumulierten Ergebnissen zugewiesen. Der mittelfristige Selbstfinanzierungsgrad liegt bei 87.39%.

Der Gemeindesteuerfuss für natürliche und juristische Personen soll unverändert 125% betragen.

Die Personaldelegation schlägt bezüglich Nominallohnanpassung 1% und Teuerung 5% Erhöhung vor. Der Gemeinderat schliesst sich der Personaldelegation nicht an und beantragt eine Teuerungszulage von 2% und keine Nominallohnanpassung, alle Mitarbeitenden sollen, wie in den letzten Jahren, wiederum ein Halbtax-Abo der SBB erhalten.

Spezialfinanzierungen

Bei der Wasserversorgung wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 370'283 gerechnet. Dieser Aufwandüberschuss kann knapp mit dem Eigenkapital aus der Spezialfinanzierung Wasserversorgung aufgefangen werden. Weil beim Trinkwasser bei gewissen Abbauprodukten des Chlorothalonils die vom Bund festgesetzten Grenzwerte teilweise überschritten werden, musste zusätzliches Trinkwasser von der Gruppenwasserversorgung Grenchen bezogen werden. Dies hat Mehrkosten von rund CHF 300'000 zur Folge. Eine Anpassung der Tarife muss in naher Zukunft überprüft werden.

Bei der Abwasserbeseitigung rechnet man für das Budgetjahr 2023 mit einem Aufwandüberschuss von rund CHF 311'391. Dieser Aufwandüberschuss kann mit dem Eigenkapital aus der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung aufgefangen werden. Eine Anpassung der Tarife ist nicht nötig.

Die Abfallbeseitigung schliesst voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss von CHF 8'027 ab. Dieser Aufwandüberschuss kann mit dem Eigenkapital aus der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung aufgefangen werden. Eine Anpassung der Tarife ist nicht nötig.

d) Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber der letzten Jahresrechnung

00 Allgemeine Verwaltung

	BG 2023	BG 2022	RG 2021
Nettoaufwand	3.6	3.8	3.3

In den letzten Jahren wurde der budgetierte Personalaufwand jeweils unterschritten. Deshalb wurden im Personalaufwand für Rotationsgewinne und Rückerstattungen der Sozialversicherungen eine Reduktion von MCHF 0.4 budgetiert. Diese Reduktion gilt für den Personalaufwand über die gesamte Verwaltung. Mehrausgaben sind für den "Planungskredit Ausbau der Büroräumlichkeiten im Verwaltungsgebäude Bernstrasse 6 (EG West)" sowie für die Erweiterung der Alarmanlage und für höhere Stockwerkeigentumskosten eingeplant. Da die Zahl der Steuerpflichtigen voraussichtlich ansteigen wird, steigen die Kosten für die Veranlagung.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	BG 2023	BG 2022	RG 2021
Nettoaufwand	0.4	0.3	0.3

Bei der Feuerwehr müssen die Atemschutzgeräte ersetzt werden.

2 Bildung

	BG 2023	BG 2022	RG 2021
Nettoaufwand	13.9	13.9	12.8

Im Schuljahr 2023/24 soll eine zusätzliche 4. Primarschulklasse geführt werden. Die Fremdsprachenklassen (F-Klassen) in Zuchwil, welche auch von Schülerinnen und Schülern aus Biberist besucht wird, werden für das ganze Schuljahr 22/23 doppelt geführt. Hinzu kommt, dass im Mai 2022 die Vereinbarung bzgl. der F-Klasse erneuert worden ist. Dadurch wurde der Verteilschlüssel unter den beteiligten Gemeinden angepasst.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

	BG 2023	BG 2022	RG 2021
Nettoaufwand	1.1	1.0	0.9

Beim Fussballplatz werden die Grünflächen aerifiziert, zusätzlich sind Malerarbeiten bei der Holzfassade und beim Dachrand beim Garderobentrakt vorgesehen. Im Weiteren ist eine Zustandsanalyse und ein Vorprojekt für die Umrüstung der Platzbeleuchtung auf LED geplant. Durch zusätzliche Belegungen (GV, Vereine, Veranstaltungen etc.) sind die Betriebskostenbeiträge an die Biberena gegenüber den Vorjahren höher budgetiert worden.

4 Gesundheit

	BG 2023	BG 2022	RG 2021
Nettoaufwand	2.7	2.1	2.2

Es ist mit einem um rund MCHF 0.3 höheren Beitrag an die Pflegekostenfinanzierung zu rechnen. Für die Spitex wurden rund MCHF 0.3 mehr budgetiert.

5 Soziale Sicherheit

	BG 2023	BG 2022	RG 2021
Nettoaufwand	7.9	7.7	7.2

Die Stiftung kids&teens soll aufgelöst und das Angebot in die Verwaltung überführt werden. Die Beiträge an die Stiftung wurden früher in der Funktion Bildung verbucht. Neu werden diese unter der Funktion Kinderkrippen und Kinderhorte bei der Sozialen Sicherheit eingestellt, der Betrag ist nicht höher als im Vorjahr. Der Anteil von Biberist an die Sozialregion ist leicht höher, demgegenüber ist der Anteil an die Betriebskosten Asyl tiefer als im Budget 2022.

6 Verkehr

	BG 2023	BG 2022	RG 2021
Nettoaufwand	2.6	2.5	2.5

Für den Werkhof ist ein Planungskredit für das Vorprojekt zur Sanierung der Gebäudehülle und der Kanalisationsleitungen sowie zum Ersatz des Arealtors eingeplant worden. Zusätzlich haben sich die Abschreibungen durch die geplanten Investitionen erhöht.

7 Umweltschutz und Raumordnung

	BG 2023	BG 2022	RG 2021
Nettoaufwand	1.0	1.0	0.7

Bei der Wasserversorgung werden die Betriebskostenbeiträge an die SWG durch geplante Investitionen um rund MCHF 0.1 höher ausgefallen als im Vorjahr.

8 Volkswirtschaft

	BG 2023	BG 2022	RG 2021
Nettoaufwand	0.1	0.1	0.1

Hier sind keine nennenswerten Veränderungen budgetiert.

9 Finanzen und Steuern

	BG 2023	BG 2022	RG 2021
Nettoertrag	31.6	32.5	30.0

Der Finanz- und Lastenausgleich wird gegenüber 2022 um rund MCHF 1.0 tiefer ausfallen. Dies wegen Wegfalls des Härtefallausgleich als Folge der Annahme der STAF und dem um MCHF 0.96 tieferen Beitrags aus dem Ressourcenausgleich. Am 15. Mai dieses Jahres hat das Solothurner Stimmvolk dem Gegenvorschlag zur Initiative "jetz si mir draa" zugestimmt. Deswegen rechnen wir mit rund MCHF 1.0 weniger Steuereinnahmen der natürlichen Personen. Dieser Rückgang kann dank zusätzlichen Steuerpflichtigen teilweise kompensiert werden.

e) Zusammenfassung und Prognose

Das Budget 2023 weist einen Aufwandüberschuss von 1.6 Millionen CHF aus.

Die Stimmberechtigten des Kantons Solothurn haben im Mai den Gegenvorschlag zur Volksinitiative "Jetzt si mir draa" angenommen. Als Folge davon rechnet man in Biberist mit einem Rückgang der Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen um ca. MCHF 1.0. Ab 2023 erhält Biberist auch keinen "Härtefallausgleich" mehr als Folge der Revision der Unternehmenssteuern (STAF), was ebenfalls rund CHF 130'000 Mindereinnahmen ausmacht. Schliesslich wird die Gemeinde im kommenden Jahr fast MCHF 1.0 weniger aus dem Lastenausgleich für den sog. Ressourcenausgleich erhalten. Wenn man das zusammenzählt, belaufen sich die Mindereinnahmen auf über MCHF 2.0. Dazu kommen Mehrausgaben für die von der Gemeindeversammlung im Juni

bewilligten zusätzlichen Stellen (Schule, Sozialdienst). Unter diesen Bedingungen ist es schwierig ein positives Budget zu erstellen. Dank dem vorhandenen Eigenkapital von fast MCHF 30.0, davon rund MCHF 19.0 als Bilanzüberschuss aus früher erwirtschafteten Ertragsüberschüssen, könnte ein Defizit in der Jahresrechnung aufgefangen werden. In der Vergangenheit schloss die Rechnung aufgrund des Vorsichtsprinzips (Aufwände werden eher offensiv und Erträge eher defensiv budgetiert), oftmals besser ab als gemäss Budget zu erwarten war.

Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad über die letzten 5 Jahre liegt mit rund 87%, 13% unter dem anzustrebenden Mittelwert, welcher vom Kanton vorgegeben wird. Liegt der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad unter 80%, wird von einer problematischen Neuverschuldung gesprochen. Mittel- bis langfristig soll ein durchschnittlicher Selbstfinanzierungsgrad von 100% angestrebt werden.

Einwohnergemeinde Biberist



Stefan Hug-Portmann
Gemeindepräsident



Ines Stahel
Leiterin Finanzen + Steuern

Beschlussfassung neue Ausgaben

1. Neuer Kredit und Projekt: Belagseinbauten Gemeindestrassen / Unterbiberiststrasse, Nordweg, Schulwegsicherung, Bushaltestellen

	Ausgaben	Einnahmen
Kredit-Nr. 6150.5010.45	630'000	
Erneuerung von Strassenbelägen und Konzept zur Schulwegsicherung und Bushaltestellen.		

Antrag: Der Gemeinderat beantragt, das aufgeführte Projekt und den Kredit zu genehmigen.

2. Neuer Kredit und neues Projekt: Wasserleitungersatz / Nordweg, Ringschluss Werkstrasse bis Grüttstrasse, Gartenstrasse, Grundlagenforschung Wasserbeschaffung, Ersatz diverser Armaturen Netz, Leckelimierung & Sanierungsvorbereitung

	Ausgaben	Einnahmen
Kredit-Nr. 7101.5031.20	655'000	
Ersatz der alten Wasserleitungen gemäss Mehrjahresplan im GWP.		

Antrag: Der Gemeinderat beantragt, das aufgeführte Projekt und den Kredit zu genehmigen.

3. Neuer Kredit und Projekt: Kanalisationsersatz/Sanierung / Grüttstrasse Süd, Unterbiberiststrasse, Schachtsanierungen, Mühleweg, Fremdwassereliminierung & Sanierungsvorbereitung

	Ausgaben	Einnahmen
Kredit-Nr. 7201.5032.16	605'000	
Ersatz von alten, undichten Leitungen und Eleiminierung von Fremdwasser Hot-Spot`s.		

Antrag: Der Gemeinderat beantragt, das aufgeführte Projekt und den Kredit zu genehmigen.

Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1)	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	58'068'434
		Gesamtertrag	CHF	56'435'636
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-1'632'798
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	7'990'920
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	1'015'000
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	6'975'920
3)	Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Aufwandüberschuss	CHF 370'283
		Abwasserbeseitigung	Aufwandüberschuss	CHF 311'391
		Abfallbeseitigung	Aufwandüberschuss	CHF 8'027

4) Der Gemeinderat beantragt einen Teuerungsausgleich von 2%, zusätzlich ist für das hauptamtliche Personal die Vergütung des SBB Halbtax festzulegen.

5) Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen:

Natürliche Personen	125% der einfachen Staatssteuer
Juristische Personen	125% der einfachen Staatssteuer

6) Die Feuerwehersatzabgabe ist wie folgt festzulegen: (Minimum CHF 20.--/ Maximum CHF 400.--) 10% der einfachen Staatssteuer

7) Der Gemeinderat wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken.

Biberist, 28. November 2022
Einwohnergemeinde Biberist
Namens des Gemeinderates



Stefan Hug-Portmann
Gemeindepräsident



Urban Müller Freiburghaus
Verwaltungsleiter

Übersicht

Ergebnisse	Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
ERFOLGSRECHNUNG			
Betrieblicher Aufwand	57'667'241.00	56'155'314.00	52'867'420.49
Betrieblicher Ertrag	54'829'388.00	55'438'289.00	52'659'882.11
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'837'853.00	-717'025.00	-207'538.38
Finanzaufwand	401'193.00	505'800.00	617'061.93
Finanzertrag	1'037'018.00	1'261'650.00	1'445'465.27
Ergebnis aus Finanzierung	635'825.00	755'850.00	828'403.34
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag	569'230.00	569'230.00	569'237.75
Ausserordentliches Ergebnis	569'230.00	569'230.00	569'237.75
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-1'632'798.00	608'055.00	1'190'102.71
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			
INVESTITIONSRECHNUNG			
Investitionsausgaben	7'990'920.00	6'993'959.00	2'902'827.45
Investitionseinnahmen	1'015'000.00	998'000.00	561'419.55
Übertrag Einnahmenüberschuss in Erfolgsrechnung			
Nettoinvestitionen	-6'975'920.00	-5'995'959.00	-2'341'407.90
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)			

Finanzierung	Kontendefinition	Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
EINWOHNERGEMEINDE GESAMT				
+	Ertragsüberschuss	9000	608'055.00	1'190'102.71
-	Aufwandüberschuss	9001	-1'632'798.00	
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialf. EK)	3510 ohne 3510.10	318'486.00	57'856.96
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialf. EK)	4510 ohne 4510.10	-817'141.00	-405'864.89
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigung	330, 332, 364, 365, 366, 383, 3	3'099'140.00	2'772'702.10
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	350, 3511 + 3510.10		510.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	450, 4511 + 4510.10		
+	Einlagen in das Eigenkapital	389		
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-569'230.00	-569'237.75
Selbstfinanzierung		398'457.00	2'457'895.00	3'045'559.13
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-6'975'920.00	-5'995'959.00	-2'341'407.90
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-6'577'463.00	-3'538'064.00	704'151.23
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		5.71	40.99	130.07

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. über 100 % sehr gut, 80 - 100 % gut, 50 - 80 % genügend, 0 - 50 % ungenügend, <0 % sehr schlecht

Finanzierung		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
Allgemeiner Haushalt				
+	Ertragsüberschuss	9000	608'055.00	1'190'102.71
-	Aufwandüberschuss	9001		
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialf. EK)	3510		
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialf. EK)	4510		
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	2'690'980.00	2'522'160.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	350, 3511		510.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	450, 4511		
+	Einlagen in das Eigenkapital	389		
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-569'230.00	
Selbstfinanzierung		488'952.00	3'130'725.00	3'573'770.96
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-4'250'959.00	-1'726'493.05
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-5'281'968.00	-1'120'234.00	1'847'277.91
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		8.47	73.65	207.00

Finanzierung		Budget 2023	Budget 2022	Jahresergebnis 2021	
Wasserversorgung					
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialf. EK)	3510 ohne 3510.10	111'159.00	101'319.00	
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialf. EK)	4510 ohne 4510.10	-473'203.00	-503'179.00	-267'946.23
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	227'620.00	241'460.00	214'507.40
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	350, 3511 + 3510.10			
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	450, 4511 + 4510.10			
+	Einlagen in das Eigenkapital	389			
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	489			
Selbstfinanzierung			-134'424.00	-160'400.00	-53'438.83
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-600'000.00	-858'000.00	-349'400.40
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)			-734'424.00	-1'018'400.00	-402'839.23
Selbstfinanzierungsgrad (in %)			-22.40	-18.69	-15.29

Finanzierung		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
ABWASSERBESEITIGUNG				
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialf. EK) 3510 ohne 3510.10	207'327.00	193'543.00	56'039.00
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialf. EK) 4510 ohne 4510.10	-335'911.00	-293'443.00	-137'918.66
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigung: 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	177'900.00	190'700.00	174'526.45
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen 350, 3511 + 3510.10			
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen 450, 4511 + 4510.10			
+	Einlagen in das Eigenkapital 389			
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital 489			
	Selbstfinanzierung	49'316.00	90'800.00	92'646.79
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-605'000.00	-800'000.00	-265'514.45
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-555'684.00	-709'200.00	-172'867.66
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	8.15	11.35	34.89

Finanzierung		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
ABFALLBESEITIGUNG				
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialf. EK)	3510 ohne 3510.10		1'817.96
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialf. EK)	4510 ohne 4510.10	-8'027.00	-36'640.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	2'640.00	2'640.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	350, 3511 + 3510.10		
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	450, 4511 + 4510.10		
+	Einlagen in das Eigenkapital	389		
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	489		
Selbstfinanzierung		-5'387.00	-34'000.00	1'817.96
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-87'000.00	
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-5'387.00	-121'000.00	1'817.96
Selbstfinanzierungsgrad (in %)			-39.08	

Erfolgsrechnung

Nummer	Erfolgsrechnung Zusammensetzung	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	58'068'434.00	56'435'636.00	56'661'114.00	57'269'169.00	53'484'482.42	54'674'585.13
	Nettoergebnis		1'632'798.00	608'055.00		1'190'102.71	
00	Allgemeine Verwaltung	4'405'011.00	781'775.00	4'630'595.00	797'100.00	4'138'714.14	783'072.50
	Nettoergebnis		3'623'236.00		3'833'495.00		3'355'641.64
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	940'347.00	533'750.00	927'629.00	553'000.00	793'068.28	503'062.20
	Nettoergebnis		406'597.00		374'629.00		290'006.08
2	Bildung	23'914'083.00	10'067'759.00	23'427'028.00	9'482'700.00	21'768'912.85	9'005'800.25
	Nettoergebnis		13'846'324.00		13'944'328.00		12'763'112.60
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'073'623.00	3'000.00	1'033'015.00	3'000.00	895'146.34	20'247.35
	Nettoergebnis		1'070'623.00		1'030'015.00		874'898.99
4	Gesundheit	2'692'886.00	29'500.00	2'082'600.00	29'500.00	2'179'735.78	28'000.00
	Nettoergebnis		2'663'386.00		2'053'100.00		2'151'735.78
5	Soziale Sicherheit	15'476'172.00	7'604'117.00	14'897'580.00	7'226'090.00	14'726'859.17	7'494'771.24
	Nettoergebnis		7'872'055.00		7'671'490.00		7'232'087.93
6	Verkehr	3'541'922.00	905'700.00	3'401'475.00	896'700.00	3'287'819.15	825'561.99
	Nettoergebnis		2'636'222.00		2'504'775.00		2'462'257.16
7	Umweltschutz und Raumordnung	4'989'932.00	4'010'921.00	4'852'222.00	3'847'462.00	4'406'464.13	3'657'569.93
	Nettoergebnis		979'011.00		1'004'760.00		748'894.20
8	Volkswirtschaft	127'250.00		144'960.00		102'784.25	
	Nettoergebnis		127'250.00		144'960.00		102'784.25
9	Finanzen und Steuern	907'208.00	32'499'114.00	1'264'010.00	34'433'617.00	1'184'978.33	32'356'499.67
	Nettoergebnis	31'591'906.00		33'169'607.00		31'171'521.34	

Erfolgsausweis		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
EINWOHNERGEMEINDE GESAMT				
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	20'602'789.00	20'162'100.00	18'814'406.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'471'555.00	8'548'810.00	7'556'800.42
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'796'640.00	2'657'460.00	2'472'677.10
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	318'486.00	295'372.00	57'856.96
36	Transferaufwand	23'145'179.00	22'330'092.00	21'951'716.08
37	Durchlaufende Beiträge			
39	Interne Verrechnungen	2'332'592.00	2'161'480.00	2'013'963.53
	Total Betrieblicher Aufwand	57'667'241.00	56'155'314.00	52'867'420.49
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	28'509'534.00	29'534'000.00	28'306'587.46
41	Regalien und Konzessionen	356'000.00		355'948.00
42	Entgelte	5'010'495.00	4'790'700.00	4'925'638.11
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	817'141.00	833'262.00	405'864.89
46	Transferertrag	17'804'068.00	18'118'847.00	16'652'365.92
47	Durchlaufende Beiträge			
49	Interne Verrechnungen	2'332'150.00	2'161'480.00	2'013'477.73
	Total Betrieblicher Ertrag	54'829'388.00	55'438'289.00	52'659'882.11
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'837'853.00	-717'025.00	-207'538.38
34	Finanzaufwand	401'193.00	505'800.00	617'061.93
44	Finanzertrag	1'037'018.00	1'261'650.00	1'445'465.27
	Ergebnis aus Finanzierung	635'825.00	755'850.00	828'403.34
	Operatives Ergebnis	-2'202'028.00	38'825.00	620'864.96
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag	569'230.00	569'230.00	569'237.75
	Ausserordentliches Ergebnis	569'230.00	569'230.00	569'237.75
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-1'632'798.00	608'055.00	1'190'102.71
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsausweis		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
ALLGEMEINER HAUSHALT				
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	20'352'652.00	19'903'600.00	18'577'785.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'977'717.00	7'067'510.00	5'959'874.79
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'388'480.00	2'222'660.00	2'083'643.25
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		510.00	
36	Transferaufwand	22'017'179.00	21'359'592.00	20'948'566.88
37	Durchlaufende Beiträge			
39	Interne Verrechnungen	1'965'292.00	1'784'480.00	1'662'280.24
	Total Betrieblicher Aufwand	53'701'320.00	52'338'352.00	49'232'150.56
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	28'509'534.00	29'534'000.00	28'306'587.46
41	Regalien und Konzessionen	356'000.00		355'948.00
42	Entgelte	1'970'615.00	1'899'700.00	1'817'866.99
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	17'714'568.00	18'044'347.00	16'561'499.54
47	Durchlaufende Beiträge			
49	Interne Verrechnungen	2'312'750.00	2'143'280.00	1'982'710.19
	Total Betrieblicher Ertrag	50'863'467.00	51'621'327.00	49'024'612.18
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'837'853.00	-717'025.00	-207'538.38
34	Finanzaufwand	401'193.00	505'800.00	617'061.93
44	Finanzertrag	1'037'018.00	1'261'650.00	1'445'465.27
	Ergebnis aus Finanzierung	635'825.00	755'850.00	828'403.34
	Operatives Ergebnis	-2'202'028.00	38'825.00	620'864.96
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag	-569'230.00	-569'230.00	-569'237.75
	Ausserordentliches Ergebnis	569'230.00	569'230.00	569'237.75
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-1'632'798.00	608'055.00	1'190'102.71
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsausweis		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
WASSERVERSORGUNG				
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	247'837.00	256'200.00	236'418.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	406'287.00	408'700.00	506'632.37
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	227'620.00	241'460.00	214'507.40
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	111'159.00	101'319.00	
36	Transferaufwand	473'000.00	316'500.00	387'149.20
37	Durchlaufende Beiträge			
39	Interne Verrechnungen	176'300.00	186'000.00	172'504.74
	Total Betrieblicher Aufwand	1'642'203.00	1'510'179.00	1'517'211.71
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	1'169'000.00	1'007'000.00	1'249'265.48
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	102'920.00		5'468.00
46	Transferertrag			
47	Durchlaufende Beiträge			
49	Interne Verrechnungen			
	Total Betrieblicher Ertrag	1'271'920.00	1'007'000.00	1'254'733.48
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-370'283.00	-503'179.00	-262'478.23
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag			
	Ergebnis aus Finanzierung			
	Operatives Ergebnis	-370'283.00	-503'179.00	-262'478.23
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-370'283.00	-503'179.00	-262'478.23
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsausweis		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
ABWASSERBESEITIGUNG				
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	2'300.00	2'300.00	203.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	256'284.00	258'600.00	277'421.04
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	177'900.00	190'700.00	174'526.45
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	207'327.00	193'543.00	56'039.00
36	Transferaufwand	655'000.00	654'000.00	616'000.00
37	Durchlaufende Beiträge			
39	Interne Verrechnungen	140'000.00	140'000.00	126'956.10
	Total Betrieblicher Aufwand	1'438'811.00	1'439'143.00	1'251'145.59
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	1'050'000.00	1'094'000.00	1'050'298.47
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	24'520.00		73'861.00
46	Transferertrag	34'500.00	34'500.00	34'422.80
47	Durchlaufende Beiträge			
49	Interne Verrechnungen	18'400.00	17'200.00	28'505.66
	Total Betrieblicher Ertrag	1'127'420.00	1'145'700.00	1'187'087.93
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-311'391.00	-293'443.00	-64'057.66
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag			
	Ergebnis aus Finanzierung			
	Operatives Ergebnis	-311'391.00	-293'443.00	-64'057.66
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-311'391.00	-293'443.00	-64'057.66
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsausweis		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
ABFALLBESEITIGUNG				
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	831'267.00	814'000.00	812'872.22
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'640.00	2'640.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand			
37	Durchlaufende Beiträge			
39	Interne Verrechnungen	51'000.00	51'000.00	52'222.45
	Total Betrieblicher Aufwand	884'907.00	867'640.00	865'094.67
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	820'880.00	790'000.00	808'207.17
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	55'000.00	40'000.00	56'443.58
47	Durchlaufende Beiträge			
49	Interne Verrechnungen	1'000.00	1'000.00	2'261.88
	Total Betrieblicher Ertrag	876'880.00	831'000.00	866'912.63
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-8'027.00	-36'640.00	1'817.96
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag			
	Ergebnis aus Finanzierung			
	Operatives Ergebnis	-8'027.00	-36'640.00	1'817.96
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-8'027.00	-36'640.00	1'817.96
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Konto	Bezeichnung	Bruttokredit	Kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2021	Budget Ausgaben 2022	Budget Ausgaben 2023	Kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2023	Brutto-Restkredit ab 2024
9990.5900.10	Passivierte Einnahmen SF WVFV		1'233'869.10	307'000.00	55'000.00	1'595'869.10	-1'595'869.10
9990.5900.20	Passivierte Einnahmen SF ABWFV		1'614'383.65			1'614'383.65	-1'614'383.65
9990.6900.00	Aktivierte AusgabenFV		-24'058'609.40			-24'058'609.40	24'058'609.40
9990.6900.10	Aktivierte Ausgaben SF WVFV		-4'892'062.75			-4'892'062.75	4'892'062.75
9990.6900.20	Aktivierte Ausgaben SF ABWFV		-1'690'969.60			-1'690'969.60	1'690'969.60

Anhang

Finanzkennzahlen

	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	5.71%	40.99%	130.07%	199.65%	60.53%	87.39%	> 100%	mittel-/langfristig anzustreben
	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.						80% - 100%	verantwortbare Neuverschuldung
	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.						50% - 80%	problematische Neuverschuldung
							< 50%	grosse Neuverschuldung
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	0.43%	0.55%	0.43%	0.56%	0.43%	0.48%	0 % - 4 %	gut
	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.						4 % - 9 %	genügend
							9 % und mehr	schlecht
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	13.25%	12.01%	5.66%	7.49%	12.16%	10.11%	< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
	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 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
							20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit
							> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	6.22%	5.98%	5.75%	5.72%	6.07%	5.95%	0 % - 5 %	geringe Belastung
	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.						5 % - 15 %	tragbare Belastung
							> 15 %	hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	0.74%	4.51%	5.85%	9.96%	6.84%	5.58%	> 20 %	gut
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						10 % - 20 %	mittel
							< 10 %	schlecht