

Bürgergemeinde Fehren
4232 Fehren

www.fehren.ch

Budget 2025

Bürgergemeinderat	11. November 2024
Bürgergemeindeversammlung	9. Dezember 2024

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 - 16
3.5	Sachgruppengliederung	17 - 19
3.6	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	20
4	Investitionsrechnung	"KEINE"
4.1	Investitionsrechnung 2-stufig	"KEINE"
4.2	Funktionale Gliederung - Einzelkonten	"KEINE"
4.3	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	"KEINE"
5	Anhang	21
5.1	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	"KEINE"
5.2	Berechnung Werterhalt Wasserversorgung	"KEINE"
5.3	Kennzahlen	22

Bericht und Antrag

Bericht Bürgergemeinderat

Das Budget 2025 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 erstellt und beinhaltet die Vergleichsspalten Budget 2024 und Jahresrechnung 2023.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Das Budget 2025 sieht bei einem Aufwand von CHF 66'618.00 und einem Ertrag von CHF 34'218.00 einen Aufwandüberschuss von CHF 32'400.00 vor. Dies ist ein um CHF 14'972.00 besseres Ergebnis als im Budget 2024.

Die wesentlichen Budgetabweichungen sind auf Seite 20 aufgelistet.

Erläuterungen zu den Spezialfinanzierungen

Spezialfinanzierung Bürgerhäuser

Das Budget 2025 sieht bei einem Aufwand von CHF 66'2000.00 und einem Ertrag von CHF 106'000.00 einen Ertragsüberschuss von CHF 39'800.00 vor. Dieses Ergebnis ist CHF 16'050.00 unter dem Vorjahresbudgetwert. In erster Linie ist dies auf die höheren kalkulatorischen Zinsen auf das Kapital der Bürgerhäuser zurückzuführen.

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Im Budget 2025 sind keine Investitionen vorgesehen

Bürgergemeinde Fehren



Nicole Ditzler-Trepp
Gemeindepräsidentin



Maya Steiner
Finanzverwalterin

Beschluss und Antrag

Der Bürgergemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1) Erfolgsrechnung

Budgetkredite in der Kompetenz der Bürgergemeindeversammlung: Keine

Gesamtaufwand	CHF	66'618.00
Gesamtertrag	CHF	34'218.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-32'400.00

2) Investitionsrechnung

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

3) Spezialfinanzierungen Bürgerhäuser

Ertragsüberschuss	CHF	39'800.00
-------------------	------------	------------------

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, 11. November 2024

Bürgergemeinderat Fehren



Bürgergemeindepräsidentin
Nicole Ditzler-Trepp



Bürgergemeindeverwalterin
Maya Steiner

Übersicht

Ergebnisse	Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	140'018	134'608	110'793.16
Betrieblicher Ertrag	24'336	6'536	28'770.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-115'682	-128'072	-82'022.86
Finanzaufwand	32'600	35'000	36'207.89
Finanzertrag	115'882	115'700	109'157.80
Ergebnis aus Finanzierung	83'282	80'700	72'949.91
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-32'400	-47'372	-9'072.95
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 2025 Jahresrechn. 2023**

+	Ertragsüberschuss	0	0.00
-	Aufwandüberschuss	0	9'072.95
+	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)	39'800	21'188.57
-	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	39'800	12'115.62
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0	0.00
<hr/>			
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	39'800	12'115.62
<hr/>			
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	0.00	0.00

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 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30	Personalaufwand	42'620	40'310	38'983.66
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	16'730	17'380	7'252.93
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	39'800	55'850	21'188.57
36	Transferaufwand	17'868	15'868	15'868.00
39	Interne Verrechnungen	23'000	5'200	27'500.00
	Total Betrieblicher Aufwand	140'018	134'608	110'793.16
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	600	600	522.00
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
46	Transferertrag	736	736	748.30
49	Interne Verrechnungen	23'000	5'200	27'500.00
	Total Betrieblicher Ertrag	24'336	6'536	28'770.30
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-115'682	-128'072	-82'022.86
34	Finanzaufwand	32'600	35'000	36'207.89
44	Finanzertrag	115'882	115'700	109'157.80
	Ergebnis aus Finanzierung	83'282	80'700	72'949.91
	Operatives Ergebnis	-32'400	-47'372	-9'072.95
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-32'400	-47'372	-9'072.95
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Bürgerhäuser	Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30 Personalaufwand	10'500	9'400	8'303.90
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	600	450	328.74
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	23'000	5'200	27'500.00
Total Betrieblicher Aufwand	34'100	15'050	36'132.64
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	-34'100	-15'050	-36'132.64
34 Finanzaufwand	32'100	34'500	35'044.79
44 Finanzertrag	106'000	105'400	92'366.00
Ergebnis aus Finanzierung	73'900	70'900	57'321.21
Operatives Ergebnis	39'800	55'850	21'188.57
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	39'800	55'850	21'188.57
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Bürgerrechnung		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30	Personalaufwand	32'120	30'910	30'679.76
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	16'130	16'930	6'924.19
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
36	Transferaufwand	17'868	15'868	15'868.00
39	Interne Verrechnungen	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	66'118	63'708	53'471.95
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	600	600	522.00
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
46	Transferertrag	736	736	748.30
49	Interne Verrechnungen	23'000	5'200	27'500.00
	Total Betrieblicher Ertrag	24'336	6'536	28'770.30
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-41'782	-57'172	-24'701.65
34	Finanzaufwand	500	500	1'163.10
44	Finanzertrag	9'882	10'300	16'791.80
	Ergebnis aus Finanzierung	9'382	9'800	15'628.70
	Operatives Ergebnis	-32'400	-47'372	-9'072.95
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-32'400	-47'372	-9'072.95
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	44'520	23'000	42'910	5'200	40'600.65	32'823.54
	Nettoergebnis		21'520		37'710		7'777.11
02	Allgemeine Dienste	44'520	23'000	42'910	5'200	40'600.65	32'823.54
	Nettoergebnis		21'520		37'710		7'777.11
026	Verwaltung Bürgergemeinden	44'520	23'000	42'910	5'200	40'600.65	32'823.54
	Nettoergebnis		21'520		37'710		7'777.11
0260	Allgemeine Verwaltung (Kernaufgaben Bürgergemeinde)	44'520	23'000	42'910	5'200	40'600.65	32'823.54
	Nettoergebnis		21'520		37'710		7'777.11
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder an Bürgerrat	3'600		3'600		3'500.00	
3000.02	Löhne an Bürgerpräsident	2'000		2'000		1'999.80	
3000.03	Löhne an Vizepräsident	500		500			
3000.04	Löhne Bürgergemeinderat	600		600			
3001.00	Vergütung RPK	250		250		80.00	
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	19'500		18'200		20'078.13	
3010.01	Lohn Gemeindearbeiter	1'000		1'000		1'204.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'600		1'600		1'680.95	
3052.00	AG-Beiträge PK	2'000		2'100		1'624.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200		200		194.65	
3055.00	AG-Beiträge KTG	240		230		50.63	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'200		1'200		111.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter Portokosten	200		200		140.65	
3130.01	Dienstleistungen Dritter PC- und Bankspesen	500		500		365.74	
3130.02	Dienstleistungen Dritter Verbandsbeiträge	1'900		1'900		1'779.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. Rechnungsprüfung			1'700		850.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	630		630		756.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	600		500		185.00	
3632.00	Beitrag an Einwohnergemeinde (pauschal)	7'000		5'000		5'000.00	
3636.00	Beiträge an Vereine (pauschal)	1'000		1'000		1'000.00	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel						5'323.54
4930.00	Interne Verrechnung Verwaltungskosten		1'000		1'000		1'000.00
4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		22'000		4'200		26'500.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	13'608	3'518	12'808	3'936	10'591.20	6'494.36
	Nettoergebnis		10'090		8'872		4'096.84
82	Forstwirtschaft	13'608	3'518	12'808	3'936	10'591.20	6'494.36
	Nettoergebnis		10'090		8'872		4'096.84
820	Forstwirtschaft	13'608	3'518	12'808	3'936	10'591.20	6'494.36
	Nettoergebnis		10'090		8'872		4'096.84
8200	Forstwirtschaft	13'608	3'518	12'808	3'936	10'591.20	6'494.36
	Nettoergebnis		10'090		8'872		4'096.84
3000.00	Sitzungsgeld Forstkommission	190		190		155.00	
3000.01	Löhne an Forstkommission	250		250			
3010.00	Löhne Gemeindearbeiter					32.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500		405.00	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	2'500		2'000			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300				131.10	
3621.70	Abgabe Finanzausgleich, Waldgesetz § 27	8'900		8'900		8'900.00	
3632.00	Beitrag an ZV Forstbetrieb Schwarzbubenland	968		968		968.00	
4250.00	Verkäufe Weihnachtsbäume		600		600		522.00
4462.00	Dividende Raurica Wald AG		1'600		1'600		1'600.00
4462.08	Finanzertrag aus Beteiligung ZV Forstbetrieb Schwarzbubenland		582		1'000		3'636.36
4631.00	Beitrag Waldreservat		600		600		736.00
4631.01	Beitrag Förderprogramm Wald		136		136		
9	FINANZEN UND STEUERN	114'490	113'700	113'890	113'100	95'809.20	107'683.15
	Nettoergebnis		790		790	11'873.95	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	114'490	113'700	113'890	113'100	95'809.20	98'597.90
	Nettoergebnis		790		790	2'788.70	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	114'490	113'700	113'890	113'100	95'809.20	98'597.90
	Nettoergebnis		790		790	2'788.70	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens, Bürgerhäuser (SF)	106'000	106'000	105'400	105'400	92'366.00	92'366.00
3000.00	Sitzungsgeld Bürgerhäuserkommission	2'000		2'000		1'819.00	
3000.01	Löhne Bürgerhäuserkommission	500		500			
3001.00	Lohn Hauswart	2'400		2'400		2'600.00	
3001.01	Lohn Diverse (Gemeindearbeiter etc.)	5'000		4'100		3'674.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	600		400		210.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	600		450		328.74	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	6'600		7'700		12'171.04	
3431.00	Anschaffung Mobilien, Maschinen, Geräte FV	1'000		1'000		11'120.10	
3431.01	Unterhalt Mobilien, Maschinen, Geräte FV	1'000		1'700		1'529.15	
3431.02	Verbrauchsmaterialien	200		200			
3439.10	Wasser, Energie, Heizmaterial	7'400		8'300		2'186.20	
3439.40	Versicherungen	3'100		2'700		2'692.05	
3439.50	Dienstleistungen Dritter	5'800		5'900		5'346.25	
3439.70	Honorar ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	7'000		7'000			
3500.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen FK	39'800		55'850		21'188.57	
3930.00	Interne Verrechnung Verwaltungskosten	1'000		1'000		1'000.00	
3940.00	Interne Verzinsung Eigenkapital	22'000		4'200		26'500.00	
4430.00	Mieteinnahmen		93'000		92'400		92'366.00
4439.01	Mieteranteile Heiz- + Nebenkosten		13'000		13'000		
9631	Weitere Liegenschaften des Finanzvermögens, Allmend	8'490	7'700	8'490	7'700	3'443.20	6'231.90
	Nettoergebnis		790		790	2'788.70	
3000.00	Sitzungsgeld Allmendkommission	190		190			
3010.00	Löhne Gemeinderarbeiter					80.30	
3141.00	Unterhalt Strassen/Feldwege (inkl. Sicherheitsholzerei)	5'000		5'000			
3143.00	Unterhalt Wasserbau	2'500		2'500		2'199.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300		300			
3439.70	Honorar ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	500		500		1'163.10	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		7'700		7'700		6'231.90
97	Rückverteilungen						12.30
	Nettoergebnis					12.30	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis					12.30	12.30
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis					12.30	12.30
4699.10	CO2-Abgabe, Rückverteilung						12.30
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis					9'072.95	9'072.95
999	Abschluss Nettoergebnis					9'072.95	9'072.95
9990	Abschluss Nettoergebnis					9'072.95	9'072.95
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung						9'072.95
	Total Aufwand	172'618		169'608		147'001.05	
	Total Ertrag		140'218		122'236		147'001.05
	Aufwandüberschuss		32'400		47'372		
	Ertragsüberschuss						

Sachgruppengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	172'618		169'608		147'001.05	
30	Personalaufwand	42'620		40'310		38'983.66	
300	Behörden und Kommissionen	17'480		16'580		13'828.20	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungs-gelder an Behörden und Kommissionen	9'830		9'830		7'473.80	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	7'650		6'750		6'354.40	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20'500		19'200		21'394.73	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20'500		19'200		21'394.73	
305	Arbeitgeberbeiträge	4'640		4'530		3'760.73	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'200		2'000		1'891.45	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'000		2'100		1'624.00	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200		200		194.65	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	240		230		50.63	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	16'730		17'380		7'252.93	
310	Material- und Warenaufwand	1'200		1'200		111.55	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'200		1'200		111.55	
313	Dienstleistungen und Honorare	3'730		5'430		4'296.74	
3130	Dienstleistungen Dritter	3'100		3'100		2'690.39	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			1'700		850.00	
3134	Sachversicherungsprämien	630		630		756.35	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	10'000		9'500		2'199.80	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	7'500		7'000			
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	2'500		2'500		2'199.80	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	1'800		1'250		644.84	
3199	Übriger Betriebsaufwand	1'800		1'250		644.84	
34	Finanzaufwand	32'600		35'000		36'207.89	

Sachgruppengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	32'600		35'000		36'207.89	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	6'600		7'700		12'171.04	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'200		2'900		12'649.25	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	23'800		24'400		11'387.60	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	39'800		55'850		21'188.57	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	39'800		55'850		21'188.57	
3500	Einlagen in Spezialfinanzierungen FK	39'800		55'850		21'188.57	
36	Transferaufwand	17'868		15'868		15'868.00	
362	Finanz- und Lastenausgleich	8'900		8'900		8'900.00	
3621	Abgabe Finanzausgleich	8'900		8'900		8'900.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	8'968		6'968		6'968.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	7'968		5'968		5'968.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000		1'000		1'000.00	
39	Interne Verrechnungen	23'000		5'200		27'500.00	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000		1'000		1'000.00	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000		1'000		1'000.00	
394	Zinsen und Finanzaufwand	22'000		4'200		26'500.00	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	22'000		4'200		26'500.00	
4	Ertrag		140'218		122'236		137'928.10
42	Entgelte		600		600		522.00
425	Erlös aus Verkäufen		600		600		522.00
4250	Verkäufe		600		600		522.00
44	Finanzertrag		115'882		115'700		109'157.80

Sachgruppengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
440	Zinsertrag						5'323.54
4400	Zinsen flüssige Mittel						5'323.54
443	Liegenschaftenertrag FV		113'700		113'100		98'597.90
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		100'700		100'100		98'597.90
4439	Übriger Liegenschaftenertrag FV		13'000		13'000		
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		2'182		2'600		5'236.36
4462	Zweckverbände, selbständige und unselbständige Werke		2'182		2'600		5'236.36
46	Transferertrag		736		736		748.30
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		736		736		736.00
4631	Beiträge von Kantonen		736		736		736.00
469	Verschiedener Transferertrag						12.30
4699	Rückverteilungen						12.30
49	Interne Verrechnungen		23'000		5'200		27'500.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		1'000		1'000		1'000.00
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		1'000		1'000		1'000.00
494	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		22'000		4'200		26'500.00
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		22'000		4'200		26'500.00
9	Abschlusskonten						9'072.95
90	Abschluss Erfolgsrechnung						9'072.95
900	Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)						9'072.95
9001	Aufwandüberschuss						9'072.95

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Die Funktion "Allgemeine Verwaltung" verzeichnet Nettokosten von CHF 21'520.00, welche um CHF 16'190.00 tiefer als im Budget 2024 sind. Dies hängt in erster Linie mit dem höheren kalkulatorischen Zinssatz der internen Verzinsung (gem. Eidgen. Steuerverwaltung) des Kapitals der Bürgerhäuser zusammen.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
0260.3010.00	19'500.00	18'200.00	1'300.00	Anpassung aufgrund Mehrstunden Verwaltungspersonal
0260.3132.00	0.00	1'700.00	-1'700.00	Annahme tieferen Kosten für externe Berater
0260.3632.00	7'000.00	5'000.00	2'000.00	Erhöhung Verwaltungskostenbeitrag an Einwohnergemeinde
0260.4940.00	22'000.00	4'200.00	17'800.00	Verzinsung Kapital Bürgerhäuser nach HRM2 (kalkulierter Zinssatz für das Jahr 2025: 1.25 %)

8

Volkswirtschaft

Kurz und bündig

Mit einem Nettoaufwand von CHF 10'090.00 schliesst das Budget 2025 über dem Vorjahr 2024 (CHF 8'872.00) ab.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
8200.3141.00	2'500.00	2'000.00	500.00	Naturwiese beim Biotop
8200.3199.00	300.00	0.00	300.00	Pauschalbetrag für übrigen Betriebsaufwand
8200.4462.08	582.00	1'000.00	-418.00	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 2025 budgetierte Gewinn bei der Spezialfinanzierung Bürgerhäuser von CHF 39'800.00 fällt gegenüber dem Vorjahresbudget 2024 um CHF 16'050 tiefer aus. Dies hängt in erster Linie mit dem höheren kalkulatorischen Zinssatz der internen Verzinsung (gem. Eidgen. Steuerverwaltung) des Kapitals der Bürgerhäuser zusammen. Bei der Funktion "Allmend" wird wiederum mit Nettokosten von CHF 790.00 analog Jahr 2024 gerechnet.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
9630.3001.01	5'000.00	4'100.00	900.00	Höhere Stundenaufwendungen im Aussenbereich (inkl. Schnitt der Sträucher)
9630.3430.00	6'600.00	7'700.00	-1'100.00	Es sind tiefere Unterhaltskosten budgetiert
9630.3431.01	1'000.00	1'700.00	-700.00	Es sind tiefere Unterhaltskosten budgetiert
9630.3439.10	7'400.00	8'300.00	-900.00	Es sind tiefere Kosten für Wasser und Strom budgetiert
9630.3439.40	3'100.00	2'700.00	400.00	Die Versicherungsprämien sind höher
9630.3940.00	22'000.00	4'200.00	17'800.00	Verzinsung Kapital Bürgerhäuser nach HRM2 (kalkulierter Zinssatz für das Jahr 2025: 1.25 %)

Anhang

Anhang

Finanzkennzahlen light

	Budget 2025	Budget 2024	Jahresrech. 2023	Jahresrech. 2022	Jahresrech. 2021	Mittelwert	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	> 100% mittel-/langfristig anzustreben 80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung 50% - 80% problematische Neuverschuldung < 50% grosse Neuverschuldung
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.							
Eigenkapitaldeckungsgrad (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	-	-	2'312.48%	1'832.97%	1'888.96%	2'011.47%	> 15 % bei grossen Gemeinden ↓ < 60 % bei kleinen Gemeinden
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.							
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	< 10 % schwache Investitionstätigkeit 10 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit 20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit > 30 % sehr starke 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.							
Nettoschuld I pro Orts.-Bürger (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	-	-	0.00	0.00	0.00	0.00	< 0 Nettovermögen 0 - 150 geringe Verschuldung 150 - 450 mittlere Verschuldung 450 - 750 hohe Verschuldung > 750 sehr hohe Verschuldung
Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.							
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	0.00%	0.00%	-4.82%	0.00%	28.18%	4.67%	0 % - 5 % geringe Belastung 5 % - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe 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.							