

Gemeinde Büttenhardt



Budget 2023

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	08.11.2022
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	31.10.2022
Genehmigungsbeschluss Gemeindeversammlung	01.12.2022

Kontakt

Gemeindekanzlei Büttenhardt
Hogeracker 3
8236 Büttenhardt

Finanzreferent: Moritz Marcuzzi
Telefon 079 635 98 90
E-Mail finanzreferat@buettenhardt.ch

Zentralverwalterin: Janine Gossweiler
Telefon 079 547 72 06
E-Mail zentralverwaltung@buettenhardt.ch

Inhaltsverzeichnis

Bericht, Anträge und Beschlüsse		
1	Bericht des Gemeinderats	Seite 1
2	Anträge und Beschlüsse	Seite 2 - 4
Budget		
3	Steuerertrag und Steuerfuss	Seite 5
4	Finanzierung	Seite 6 - 7
5	Haushaltsgleichgewicht	Seite 8
6	Erfolgsrechnung	Seite 9
7	Investitionsrechnungen	Seite 10 - 11
Budget - Details		
8	Erfolgsrechnung	Seite 12
9	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	Seite 13
10	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Seite 14
11	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	Seite 15
12	Investitionen Finanzvermögen	-
Anhang zum Budget		
13	Angewandtes Regelwerk	Seite 16
14	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	Seite 17
15	Verpflichtungskredite	Seite 18
16	Finanzkennzahlen	Seite 19 - 21

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderats

Wirtschaftliche Lage:

Büttenhardt hat sich vor einigen Jahren durch Landverkauf Reserven (Eigenkapital) aufbauen können. In den letzten Jahren sind die Kosten im **Bildungs-** und **Gesundheitsbereich** sowie in der **Sozialen Sicherheit** aber enorm angestiegen. Seit 1-2 Jahren wird es schwierig die Ausgaben mit den Steuereinnahmen zu decken. Mit dem baldigen Start der Überbauung Neuwies (ehemals Schöpfe) entstehen neue Wohnungen, was sicherlich ein paar neue Zuzüger generieren wird. Büttenhardt erhofft sich mit den zu erwartenden Mehreinnahmen bei den Steuern, die Gemeinderechnung in Zukunft wieder ausgeglichen gestalten zu können.

Stand der Aufgabenerfüllung:

Die Gemeinde hat eine Siedlungsentwicklungsstrategie ausarbeiten lassen um herauszufinden, wie eine sinnvolle Umzonung (Arbeitszone) realisiert werden kann. Solange nicht klar ist, ob eine Arbeitszone realisiert werden kann, werden in dieser Hinsicht keine weiteren Ausgaben für Strategien ausgegeben. In den nächsten 3-4 Jahren stehen Investitionen von rund 1 Mio. Franken an. Geplant sind die Realisierung eines Auffang- & Regenklärbeckens, die Renovation der Talstrasse, welche zum Ferienhaus führt, der Ausbau des Schuelwäglis (noch nicht sicher) und die Sanierung des Schulhauses (Fassade, Fenster und Heizung).

Erhebliche Abweichungen gegenüber dem Budget 2022 und der Rechnung 2021:

Die grösste Abweichung ergibt sich in der **Gesundheit** (+ 15'000 Franken) und in der **Sozialen Sicherheit** (+30'000 Franken) gegenüber der Rechnung 2021. Im Bereich **Bildung** sind die Kosten zwar knapp 20'000 Franken höher als in der Rechnung 2021 budgetiert, im Vergleich zum Budget 2022 aber um rund 115'000 Franken tiefer. Dies ist natürlich in erster Linie dem Umstand der tieferen Schülerzahl gegenüber 2022 geschuldet. Im Bereich **Finanzen** gibt es nur geringfügige Abweichungen gegenüber Rechnung 2021 und Budget 2022.

Mittelfristige Prognose Entwicklung Finanzhaushalt und Steuerfuss:

Wie unter dem Titel "Wirtschaftliche Lage" formuliert, erhofft sich Büttenhardt in mittlerer Zukunft (2-3 Jahre) die Gemeinderechnung wieder ausgeglichen oder mit einem kleinen Ertragsüberschuss zu gestalten.

Beibehaltung des Steuerfusses:

Der Souverän hat sich anlässlich der letztjährigen Gemeindeversammlung klar gegen eine Steuerfusserhöhung ausgesprochen. Es wird sich nach der Fertigstellung des Neubaus "Neuwies" zeigen, ob die Gemeinde dann finanziell wieder mehr Spielraum haben wird.

Antrag des Gemeinderats

1 Der Gemeinderat hat das **Budget 2023** der Gemeinde Büttenhardt genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'525'144.00
	Gesamtertrag	Fr.	1'415'801.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-109'343.00
Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	174'108.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	174'108.00
Investitionen Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Spezialfinanzierungen	Abwasserbeseitigung	Fr.	7'480.00
	Abfallbeseitigung	Fr.	-1'905.00
	Betriebsgewinn	Fr.	7'480.00
	Betriebsverlust	Fr.	-1'905.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'182'294.00
Steuerfuss			85%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

2 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Gemeinde Büttenhardt zu genehmigen und den Steuerfuss auf 85% (Vorjahr 85%) festzusetzen.

8236 Büttenhardt, 08.11.2022
Gemeinderat Büttenhardt

Alex Schlatter
Gemeindepräsident

Karin Heller
Gemeindeschreiberin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2023** der Gemeinde Büttenhardt in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 29.09.2022 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'525'144.00
	Gesamtertrag	Fr.	1'415'801.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-109'343.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	174'108.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	174'108.00
Investitionen Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'182'294.00
Steuerfuss			85%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Gemeinde Büttenhardt finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Gemeinde Büttenhardt entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen und den Steuerfuss auf 85% (Vorjahr 85%) festzusetzen.

8236 Büttenhardt, 31.10.2022
Rechnungsprüfungskommission Büttenhardt

Cyril Schiendorfer

Jolanta Oberli

Beschluss der Gemeindeversammlung

- 1 Die Gemeindeversammlung hat das **Budget 2023** der Gemeinde Büttenhardt am 01.12.2022 entsprechend dem Antrag des Gemeinderats genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'525'144.00
	Gesamtertrag	Fr.	1'415'801.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-109'343.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	174'108.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	174'108.00
Investitionen Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'182'294.00
Steuerfuss			85%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 Der Steuerfuss der Gemeinde Büttenhardt für das Jahr 2023 wird auf 85% (Vorjahr 85%) festgesetzt.

8236 Büttenhardt, 01.12.2022
Namens der Gemeindeversammlung Büttenhardt

Alex Schlatter
Gemeindepräsident

Karin Heller
Gemeindeschreiberin

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2023	Budget 2022
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		1'525'144.00	1'577'812.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		410'851.00	313'460.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-1'114'293.00	-1'264'352.00
Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2023	Budget 2022
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		1'182'294	1'205'882
Steuerfuss		85%	85%
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		845'000.00	880'000.00
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		135'000.00	125'000.00
4002.00 Quellensteuern natürliche Personen		10'000.00	6'000.00
4008.00 Personalsteuern		7'000.00	7'250.00
4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr		7'700.00	6'000.00
4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr		250.00	750.00
Steuerertrag Rechnungsjahr		1'004'950.00	1'025'000.00
Steuerertrag Rechnungsjahr		1'004'950.00	1'025'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-109'343.00	-239'352.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2023	Allgemeiner Haushalt Budget 2023	Spezialfinanzierungen Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	5'575.00	0.00	5'575.00
- Aufwandüberschuss	114'918.00	114'918.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	101'035.00	98'350.00	2'685.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	51'221.00	43'741.00	7'480.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	31'905.00	30'000.00	1'905.00
+ Einlagen in Legate	37'265.00	37'265.00	0.00
- Entnahmen aus Legaten	10'150.00	10'150.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	38'123.00	24'288.00	8'260.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	174'108.00	169'608.00	4'500.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-135'985.00	-145'320.00	3'760.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	22%	14%	184%

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.

Richtwerte	
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Finanzierung

Finanzierung - Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)	Abwasserbeseitigung Budget 2023	Abfallwirtschaft Budget 2023
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	7'480.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	0.00	1'905.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	2'685.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	10'165.00	-1'905.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	4'500.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	5'665.00	-1'905.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	226%	#DIV/0!

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung

Regel: Die Erfolgsrechnung muss im mittelfristigen Zyklus insgesamt ausgeglichen sein (Art. 6 Abs. 1 FHG).

Individuelle Regelung der Gemeinde

Ausweis der durch die Exekutive festgelegten Regelung zum mittelfristigen Ausgleich.

Daraus ergibt sich für das Budget 2023 folgende Übersicht:

R 2019	R 2020	B 2021	B 2022	B 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026	Total
173'567	48'106	-83'513	-123'352	-109'343	-57'500	-23'100	-38'000	-213'134

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Die Erfolgsrechnung darf nicht mit einem Aufwandüberschuss budgetiert werden, wenn ein Bilanzfehlbetrag besteht (Art. 6 Abs. 1 FHG).

Bilanzfehlbeträge müssen jährlich um mindestens 20 Prozent abgetragen werden. Die Abtragung ist im Finanzplan vorzusehen und im Budget auszuweisen (Art. 6 Abs. 2 FHG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	-109'343.00
Bilanzfehlbetrag		- 0.00
Abtragung Bilanzfehlbetrag		0.00

Schuldenbegrenzung

Regel: Der Selbstfinanzierungsgrad der Nettoinvestitionen muss im Budget mindestens 100 Prozent betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 250 Prozent beträgt (Art. 6 Abs. 3 FHG).

Selbstfinanzierungsgrad	22%
Nettoverschuldungsquotient	0%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	178'295.00	174'179.00	178'574.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	172'980.00	192'700.00	231'047.01
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	97'305.00	101'709.00	94'996.75
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	977'433.00	1'046'319.00	885'826.33
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'426'013.00</i>	<i>1'514'907.00</i>	<i>1'390'444.44</i>
40	Fiskalertrag	1'057'500.00	1'049'230.00	1'058'151.21
41	Regalien und Konzessionen	4'700.00	4'700.00	4'705.00
42	Entgelte	103'500.00	99'400.00	112'412.15
43	Verschiedene Erträge	31'865.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	129'011.00	122'200.00	89'499.99
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'326'576.00</i>	<i>1'275'530.00</i>	<i>1'264'768.35</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-99'437.00	-239'377.00	-125'676.09
34	Finanzaufwand	2'850.00	1'685.00	1'126.70
44	Finanzertrag	39'375.00	11'255.00	40'692.00
	Ergebnis aus Finanzierung	36'525.00	9'570.00	39'565.30
	Operatives Ergebnis	-62'912.00	-229'807.00	-86'110.79
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	29'105.60
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	-29'105.60
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) -88'486.00	-54'960.00	-74'256.28
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 42'055.00	45'415.00	105'959.57
	Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	-46'431.00	100'375.00	180'215.85
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-109'343.00	-239'352.00	-83'513.10
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	7'795.00	6'260.00	6'334.80
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	7'795.00	6'260.00	6'334.80
	Total Aufwand	1'525'144.00	1'577'812.00	1'501'267.82
	Total Ertrag	1'415'801.00	1'338'460.00	1'417'754.72

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	
50	Sachanlagen	157'000.00	215'000.00	165'815.40	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00	
52	Immaterielle Anlagen	4'500.00	11'000.00	4'694.65	
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00	
56	Eigene Investitionsbeiträge	12'608.00	0.00	71'614.90	
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00	
Total Investitionsausgaben		174'108.00	226'000.00	242'124.95	
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00	
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	20'573.65	
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00	
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00	
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00	
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	20'573.65	
Investitionen im Verwaltungsvermögen					
Total Investitionsausgaben		174'108.00	226'000.00	242'124.95	
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	20'573.65	
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-174'108.00	-226'000.00	-221'551.30

Investitionen Finanzvermögen

Investitionen Finanzvermögen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Investitionen in Sachanlagen		0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen		0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Verkauf von Sachanlagen		0.00	0.00	0.00
Beiträge Dritter für Sachanlagen		0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	223'235.00	7'650.00	218'420.00	6'940.00	256'958.24	49'894.85
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	76'207.00	23'750.00	70'959.00	23'650.00	69'854.31	33'970.95
2	Bildung	549'990.00	13'460.00	666'091.00	15'695.00	532'044.21	13'400.65
3	Kultur, Sport und Freizeit	21'325.00	5'085.00	34'450.00	10'065.00	32'689.65	16'185.75
4	Gesundheit	110'710.00	52'590.00	91'175.00	43'500.00	95'116.92	38'457.00
5	Soziale Sicherheit	175'050.00	1'000.00	160'210.00	1'125.00	144'583.10	3'128.07
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	135'805.00	30'820.00	137'140.00	29'530.00	151'624.90	35'632.20
7	Umweltschutz und Raumordnung	97'340.00	75'210.00	104'030.00	74'780.00	113'135.57	82'272.92
8	Volkswirtschaft	21'830.00	8'300.00	16'350.00	4'800.00	17'664.30	5'205.00
9	Finanzen und Steuern	113'652.00	1'197'936.00	78'987.00	1'128'375.00	87'596.62	1'139'607.33
Total Aufwand / Ertrag		1'525'144.00	1'415'801.00	1'577'812.00	1'338'460.00	1'501'267.82	1'417'754.72
Aufwandüberschuss		0.00	109'343.00	0.00	239'352.00	0.00	83'513.10
Total		1'525'144.00	1'525'144.00	1'577'812.00	1'577'812.00	1'501'267.82	1'501'267.82

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt 0.6 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,

0 Allgemeine Verwaltung				
Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
0220.3118.00	8'000.00	0.00	8'000.00	Die Anschaffung eines neuen Protokollverwaltungs-Programms kostet CHF 8'000
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung				
Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
1400.3612.00	12'717.00	10'700.00	2'017.00	Höhere Ausgaben budgetiert im Vergleich zu Budget 2022 und Rechnung 2021 Die Entschädigung für die VOR erhöht sich gegenüber Rechnung 2021 um über 4 und gegenüber Budget 2022 um über 20%.
1500.3612.00	17'215.00	14'300.00	2'915.00	
2 Bildung				
Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
	549'990.00	666'091.00	116'101.00	Vor allem die tiefere Schülerzahl trägt zur Reduktion der Kosten bei.
3 Kultur, Sport und Freizeit Kirche				
Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
3420.3149.00	0.00	16'300.00	16'300.00	Der Unterhalt übriger Sachanlagen fällt hier ins Gewicht. Im letzten Jahr wurde der Dorfbrunnen saniert.
4 Gesundheit				
Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	

4125.3635.00 56'600.00 40'400.00 16'200.00

Die Beiträge an private Alterheime sind gegenüber Budget 2022 gestiegen.

5

Soziale Sicherheit

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz
5120.3633.00	116'800.00	111'900.00	3'580.00
5720.3631.00	50'420.00	39'500.00	10'920.00
5720.3631.00			

Die Beiträge für Prämienvorbilligungen steigen Jahr für Jahr
Die Beiträge an poolfinanzierte Leistungen explodieren förmlich; ein Plus von 41.7 % gegenüber der Rechnung 2021 und eine Zunahme von 27.65% gegenüber Budget 2022.

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz
6150.3010.00 - 6220.3631.00	135'805.00	137'140.00	1'335.00

Die Kosten sinken sogar leicht gegenüber Budget 2022.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz
7201.5290.00	97'340.00	104'030.00	6'690.00

Die GEP (generelle Entwässerungsplanung) von CHF 4'500.00 gegenüber CHF 11'000.00 im 2022 sind neu in der Investitionsrechnung budgetiert.

8

Volkswirtschaft

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz
8300.3131.00	21'830.00	16'350.00	5'480.00

Ein Grossteil der Differenz betrifft die Förderung eines Naturprojektes, das mit CHF 3'500.00 budgetiert wurde.

9

Finanzen und Steuern

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz
9100.4000.00 - 9100.4011.10	1'197'936.00	1'128'375.00	69'561.00

Die budgetierten Beträge auf den verschiedenen Steuereinnahmen-Konten basieren auf einem Steuerfuss von 85%. Die Mindereinnahmen infolge höherer Abzüge für natürliche Personen im Bereich Versicherungsprämien sowie jene bei den Vermögenssteuern sind berücksichtigt.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	12'608.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	157'000.00	0.00	115'000.00	0.00	116'900.50	20'573.65
7	Umweltschutz und Raumordnung	4'500.00	0.00	111'000.00	0.00	125'224.45	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		174'108.00	0.00	226'000.00	0.00	242'124.95	20'573.65
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			-174'108.00		-226'000.00		-221'551.30
Total		174'108.00	174'108.00	226'000.00	-226'000.00	242'124.95	-200'977.65

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung				
Konto	Budget 2023	Budget 2022		
1500.5620.00	12'608.00	0.00	12'608.00	Die VOR hat grössere Investitionen im Bereich Schutzanzüge und Logistik budgetiert. Um den grossen Betrag "abfedern" zu können, entschied die Verbandskommission dies auf die Jahre 2022-2024 zu verteilen.
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung				
Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
6150.5010.06	115'000.00	0.00	115'000.00	An der ausserordentlichen Gemeindeversammlung vom 29.08.2019 hat der Souverän einen Kredit für den Ausbau des Schulwägli genehmigt. Da dieser im Zusammenhang mit dem Bau von Einfamilienhäusern steht, signalisierte die Bauherrschaft damals den Ausbau des Schulwäglis. Da bis im Sommer 2022 nicht mit dem Bau begonnen wurde, teilte uns die Bauherrschaft auf Anfrage mit, dass der Start erst im 2023 erfolgen wird. Ob das Schulwägli dann doch noch ausgebaut wird, ist bis jetzt noch nicht klar. Vorsichtshalber wird der Kredit im Budget 2023 der Investitionsrechnung belassen.
6150.5010.07	42'000.00			Im Zuge von Sparmassnahmen in Bezug auf den zukünftigen Energieverbrauch, möchte der Gemeinderat sämtliche Strassenlaternen mit modernen und massiv sparsameren LED-Lampen ausrüsten.
7 Umweltschutz und Raumordnung				
Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
7201.5290.00	4'500.00	11'000.00	6'500.00	Bis anhin wurden die Zusatzkosten für die GEP (Generelle Entwässerungsplanung) in der Erfolgsrechnung aufgeführt. Gemäss AJG sollte dies NEU in der Investitionsrechnung erfasst werden.

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2023 und der Finanzplan 2023 – 2026 wurden in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (SHR 611.103) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden HRM2. Die Empfehlungen von HRM2 sind im Budget ohne Abweichungen umgesetzt.

Nicht konsolidierte Organisationseinheiten

Folgende Organisationen werden in der Jahresrechnung nicht konsolidiert:
- Zweckverband Schulen Lohn-Büttenhardt

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Konto	Beschreibung	Plan- Rest- Buchwert	Plan- Anschaffungs- wert	Zuwachs	Abgang	Plan- Anschaffungs- wert	Abschr.- satz	Budget	Budget	Rechnung
		per 31.12.2022	per 01.01.2023			per 31.12.2023		2023	2022	2021
Abschreibung nach HRM1:										
1500.3300.40	Feuerwehmagazin	77'905	111'293	0	0	111'293	10.00%	11'130	11'130	11'129
2170.3300.40	Neues Schulhaus	64'390	91'986	0	0	91'986	10.00%	9'200	9'200	9'199
6150.3300.10	Dorfstrassen	464'406	663'437	0	0	663'437	10.00%	66'340	66'340	66'344
7201.3300.30	übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt	10'204	14'578	0	0	14'578	10.00%	1'460	1'460	1'458
Abschreibung nach HRM2:										
0290.3300.40	Umbau Kanzlei (Gebäude)	24'475	27'812	0	0	27'812	4.00%	1'110	1'110	1'113
0290.3300.60	Umbau Kanzlei (Möbel)	4'962	12'404	0	0	12'404	20.00%	2'480	2'480	2'481
6150.3300.10	Strassen / Verkehrswege	112'554	119'310	0	0	119'310	2.50%	3'010	4'889	1'988
6150.3300.20	Hochwasserschutz Zelgliweg	51'462	53'064	0	0	53'064	2.50%	1'350	1'350	247
7201.3300.30	übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt	46'648	48'915	0	0	48'915	2.50%	1'225	3'750	1'039
Total								97'305	101'709	94'997
Abschreibungen Verwaltungsvermögen								97'305	101'709	94'997
Wertberichtigungen Darlehen								-	-	-
Wertberichtigungen Beteiligungen								-	-	-
Abschreibungen Investitionsbeiträge								3'730	1'900	2'235
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen								101'035	103'609	97'231

Anhang

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Nummer	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2020	Hoch- rechnung 2021	Budget 2023	Finanz- plan 2023	Finanz- plan 2024	Finanz- plan 2025	Restkredit 31.12.2025
	Ausbau Schuelwägli Strassenbeleuchtung	29.08.2019 01.12.2022	a. GV GV	115'000.00 42'000.00	0 0		115'000.00 42'000.00				0

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen. <u>Nettoschulden</u> x 100 40 Fiskalertrag	0%	0%	-279%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
	keine Planbilanz	keine Planbilanz		
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. <u>Selbstfinanzierung</u> x 100 Nettoinvestitionen	22%	-56%	5%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. <u>Nettozinsaufwand</u> x 100 Laufender Ertrag	0%	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken. Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt.	0	0	-6748	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung	
<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung	keine Planbilanz	keine Planbilanz			
Selbstfinanzierungsanteil Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.	3%	-9%	1%	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht	
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag					
Kapitaldienstanteil Mass 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.	7%	8%	7%	bis 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung	
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag					

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
Bruttoverschuldungsanteil	0%	0%	16%	< 50 %	sehr gut
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.	keine Planbilanz	keine Planbilanz		50 - 100 %	gut
				100 - 150 %	mittel
				150 - 200 %	schlecht
				> 200 %	kritisch
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag					
Investitionsanteil	12%	14%	16%	< 10 %	schwach
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.				10 - 20 %	mittel
				20 - 30 %	hoch
				> 30 %	sehr hoch
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben					
Weitere Kennzahl					
	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
Anzahl Einwohner	431	429	424		
Steuerfuss	85%	85%	85%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2818	2811	2863		