

Bürgergemeinde Mümliswil-Ramiswil
4717 Mümliswil



Budget 2022

Bürgergemeinderat	13.10.2021
Bürgergemeindeversammlung	17.11.2021

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
1 Bericht und Antrag	
1.1 Bericht Bürgerrat	3
1.2 Beschluss und Antrag	5
2 Übersicht	
2.1 Finanzierung Total	6
3 Erfolgsrechnung	
3.1 Erfolgsausweis 3-stufig	7
3.2 Funktionale Gliederung - Einzelkonten	8
4 Investitionsrechnung	
4.1 Investitionsrechnung 2-stufig	12
4.2 Funktionale Gliederung - Einzelkonten	13
5 Anhang	
5.1 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14
5.2 Verpflichtungskreditkontrolle	15
5.3 Kennzahlen	16

Bericht Bürgerrat

Vorbemerkungen zum Budget

Im Kanton Solothurn wurde ab dem Jahr 2016, das neue harmonisierte Rechnungslegungsmodell HRM2 flächendeckend bei den solothurnischen Einwohnergemeinden eingeführt (www.hrm2-gemeinden.so.ch). Die Einführung von HRM2 bei den Bürger- und Kirchgemeinden sowie deren angegliederten Zweckverbänden erfolgt per Budget 2022.

Somit ist das vorliegende Budget 2022 der Bürgergemeinde Mümliswil-Ramiswil das Erste gemäss dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2. Da die Bilanzsumme sowie der Umsatz unter Fr. 2 Mio liegen, ist dieses nach dem vereinfachten Standard der Version "extra-light" erstellt.

Finanzieller Überblick zum Budget

- Das Budget für das Jahr 2022 sieht bei einem Aufwand von Fr. 152'805.-- und einem Ertrag von Fr. 185'079.-- einen Ertragsüberschuss von Fr. 32'274.-- vor und ist ein um Fr. 25'427.-- besseres Ergebnis als im Budget 2021. (Ertragsüberschuss Fr. 6'847.--)
- Das bessere Ergebnis ergibt es vorwiegend, weil im Budget 2022 keine Abschreibungen im Finanzvermögen mehr enthalten sind. Gemäss HRM2 werden im Finanzvermögen keine Abschreibungen mehr vorgenommen. Die Bemessung des ganzen Finanzvermögens erfolgt zu effektiven Werten, die jeweils durch Wertberichtigungen korrigiert werden. Die erste Bewertung der Anlagen im Finanzvermögen der Bürgergemeinde Mümliswil-Ramiswil erfolgt im 2022 und wird rückwirkend auf den 01.01.2022 vorgenommen. In der Uebergangsphase werden die Aufwertungen erfolgsunwirksam und die Abwertungen erfolgswirksam verbucht.
- Das Jahr 2022 ist kein Wahljahr, was auch weniger Aufwand gegenüber dem Budget 2021 ergibt.
- Der budgetierte Gesamtumsatz beträgt Fr. 185'079.-- und reduziert sich um Fr. 1'428.-- gegenüber dem Budget 2021 von Fr. 186'507.--.
- Bis anhin wurde die Liegenschaft Bürgerhaus und die Hackschnitzelheizung in separaten Funktionen geführt. Da die Heizung aber fest mit dem Gebäude verbunden ist und somit auch ein Bestandteil des Gebäudes darstellt, müssen diese beiden nach HRM2 in einer Funktion geführt werden. Somit werden in der Rechnung der Bürgergemeinde Mümliswil-Ramiswil nur noch vier Funktionen geführt.

- Von den vier separat geführten Funktionsstellen verzeichnet eine, die Verwaltung 0260 (-Fr. 41'030.--) einen Aufwandüberschuss. Die drei anderen Funktionsstellen Hoch- und Tiefbauten, Allmend 0269 (+Fr. 22'415.--), Forstwirtschaft 8200 (+Fr. 25'919.--) und Liegenschaft Bürgerhaus mit Hackschnitzelheizung 9630 (+Fr. 24'970.-- wovon HS-Heizung +Fr. 4'160.-- betreffen) weisen einen Ertragsüberschuss von Fr. 73'304.-- aus.
- Es sind keine Abschreibungen im Verwaltungsvermögen budgetiert.
- Die ausgewiesenen neuen Finanzkennzahlen für das Budget 2022 bewegen sich in einem sehr guten Bereich.

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Selbstfinanzierungsgrad			135.01%
Keine Investitionen			
Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen			
Wert > 100% ist mittel-/langfristig anzustreben, Wert 70% - 100% verantwortbare Neuverschuldung, Wert < 70% grosse Neuverschuldung			
Aussage: Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen die Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann			
Kapitaldienstanteil	-0.08%	-0.08%	-1.10%
Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag			
Wert zwischen 0% - 5% entspricht einer geringen Belastung, Wert von 5% - 15% tragbare Belastung, Wert über 15% hohe Belastung			
Aussage: Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen belastet ist			

Investitionen

Für das Jahr 2022 sind keine Brutto- resp. Nettoinvestitionen geplant:

Fr. -

Brutto-/Nettoinvestitionen Total

Fr. -

Beschluss und Antrag

Der Bürgerrat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1)	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	152'805.00
		Gesamtertrag	Fr.	185'079.00
		Ertragsüberschuss	Fr.	32'274.00
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
		Nettoeinnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-

3) Die Löhne entsprechen den Bestimmungen der Dienst- und Gehaltsordnung. Auf das Budget 2022 wurden keine Lohnanpassungen vorgenommen.

4) Der Bürgerrat der Bürgergemeinde Mümliswil-Ramiswil wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken.

4717 Mümliswil, 13.10.2021

Bürgergemeinde Mümliswil-Ramiswil

Bürgergemeindepräsident
Daniel Nussbaumer

Bürgergemeindeaktuar
Rita Kamber

Finanzierung Total

Finanzierung	Konten- definition	Bürgergemeinde Total	
		Budget 2022	Jahresrechnung 2020
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	32'274.00	244'628.04
- Aufwandüberschuss	- 9001	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	0.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	-4510, ohne 4510.10	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33x, 364, 365, 366, 383, 387	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511, -4510.10	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		32'274.00	244'628.04
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		0.00	181'192.39
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		32'274.00	63'435.65
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	Keine Investitionen		135.01

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.

Erfolgsausweis 3-stufig

Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2022 bis 31.12.2022

Bürgergemeinde Mümliswil-Ramiswil

		Budget 2022	Budget 2021	Jahresrechnung 2020
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	28 510	29 510	24 748.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	62 595	73 550	28 356.70
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	8 050	8 050	6 530.00
39	Interne Verrechnungen			
	Total betrieblicher Aufwand	99 155	111 110	59 634.95
	Betrieblicher Ertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte		20 000	
43	Verschiedene Erträge			5.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	16 750		
49	Interne Verrechnungen			
	Total betrieblicher Ertrag	16 750	20 000	5.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 82 405	- 91 110	- 59 629.95
34	Finanzaufwand	53 650	68 550	119 787.44
44	Finanzertrag	168 329	166 507	424 045.43
	Ergebnis aus Finanzierung	114 679	97 957	304 257.99
	Operatives Ergebnis	32 274	6 847	244 628.04
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	32 274	6 847	244 628.04

Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2022 bis 31.12.2022

Bürgergemeinde Mümliswil-Ramiswil

		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	90 055	71 440	102 110	74 690	50 594.10	59 137.43
	Nettoergebnis		18 615		27 420	8 543.33	
02	Allgemeine Dienste	90 055	71 440	102 110	74 690	50 594.10	59 137.43
	Nettoergebnis		18 615		27 420	8 543.33	
026	Verwaltung Bürgergemeinden	90 055	71 440	102 110	74 690	50 594.10	59 137.43
	Nettoergebnis		18 615		27 420	8 543.33	
0260	Allgemeine Verwaltung (Kernaufgaben Bürgergemeinde)	55 430	14 400	60 485	14 400	44 380.40	18 915.28
	Nettoergebnis		41 030		46 085		25 465.12
0260.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	8 500		8 500		7 985.00	
0260.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10 700		10 700		9 560.00	
0260.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 200		1 200		1 208.50	
0260.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	460		460		438.50	
0260.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	125		125		89.25	
0260.3099.01	Übriger Personalaufwand	2 500		3 500		332.60	
0260.3100.01	Büromaterial	600		500		139.40	
0260.3102.01	Drucksachen, Publikationen, Inserate, Abos	800		2 930		633.65	
0260.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	165		270		0.00	
0260.3118.01	Immateriellen Anlagen, Software	1 000		2 970		904.70	
0260.3130.00	Dienstleistungen Dritter, Gebühren, Porto, Telefon	800		830		543.55	
0260.3130.03	Dienstleistungen Dritter, Verbands- und Mitgliederbeiträge	4 300		4 250		4 163.70	
0260.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc., Revision	2 500		2 000		2 089.40	
0260.3134.01	Sachversicherungsprämien	2 300		2 200		2 210.45	
0260.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2 500		5 200		3 278.00	
0260.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	2 430		500		398.90	
0260.3170.01	Reisekosten und Spesen, Büroentschädigung, Konsumationen	3 000		2 800		1 915.00	
0260.3170.02	Reisekosten und Spesen, Gratulationen, Geschenke an Dritte	2 500		2 500		959.80	
0260.3171.01	Exkursionen, Ausflüge, Lager, Bürgerrat	1 000		1 000		1 000.00	
0260.3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	600		600		600.00	
0260.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7 450		7 450		5 930.00	
0260.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		150		150		4 662.58

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2022 bis 31.12.2022

Bürgergemeinde Mümliswil-Ramiswil

		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0260.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV, Baurechtszins Wohnen für Jung und Alt		14 250		14 250		14 252.70
0269	Hoch- und Tiefbauten - übrige (im Verwaltungsvermögen) Allmend	34 625	57 040	41 625	60 290	6 213.70	40 222.15
	Nettoergebnis	22 415		18 665		34 008.45	
0269.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	640		640		640.00	
0269.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	60		60		60.00	
0269.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	25		25		25.00	
0269.3102.01	Drucksachen, Publikationen, Inserate, Abos	200		200		0.00	
0269.3130.00	Dienstleistungen Dritter, Gebühren, Porto, Telefon	200		200		0.00	
0269.3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege, Allmendstrassen	33 000		40 000		5 488.70	
0269.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	500		500		0.00	
0269.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter, Wiederinstandstellung Flurwege				20 000		0.00
0269.4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		0		0		5.00
0269.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV, Allmendpachtzinsen		39 800		39 800		39 727.15
0269.4470.02	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV, Baurechtszins Schiessanlage		490		490		490.00
0269.4631.01	Beiträge von Kantonen		16 750				0.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	4 300	30 219	4 200	28 397	2 773.80	272 432.95
	Nettoergebnis	25 919		24 197		269 659.15	
82	Forstwirtschaft	4 300	30 219	4 200	28 397	2 773.80	272 432.95
	Nettoergebnis	25 919		24 197		269 659.15	
820	Forstwirtschaft	4 300	30 219	4 200	28 397	2 773.80	272 432.95
	Nettoergebnis	25 919		24 197		269 659.15	
8200	Forstwirtschaft	4 300	30 219	4 200	28 397	2 773.80	272 432.95
	Nettoergebnis	25 919		24 197		269 659.15	
8200.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser, Energie, Heizmaterial Forstwerkhof	2 000		2 000		1 394.55	
8200.3134.01	Sachversicherungsprämien	1 300		1 450		1 150.35	
8200.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude, Forstwerkhof	1 000		750		228.90	
8200.4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV, Gewinnbeteiligung ZV Forst Thal		11 222		9 400		253 435.95
8200.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV, Forstwerkhof		18 997		18 997		18 997.00
9	FINANZEN UND STEUERN	90 724	83 420	80 197	83 420	370 682.53	92 480.05
	Nettoergebnis		7 304	3 223			278 202.48

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2022 bis 31.12.2022

Bürgergemeinde Mümliswil-Ramiswil

		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	58 450	83 420	73 350	83 420	126 054.49	92 480.05
	Nettoergebnis	24 970		10 070			33 574.44
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	58 450	83 420	73 350	83 420	126 054.49	92 480.05
	Nettoergebnis	24 970		10 070			33 574.44
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens Bürgerhaus mit HS Heizung	58 450	83 420	73 350	83 420	126 054.49	92 480.05
	Nettoergebnis	24 970		10 070			33 574.44
9630.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals, Bürgerhaus	3 360		3 360		3 360.00	
9630.3010.02	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals, Heizung	540		540		680.00	
9630.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	350		350		319.40	
9630.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50		50		50.00	
9630.3111.01	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Mobilien Anschaffungen, Bürgerhaus	500		500		1 857.65	
9630.3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV, Bürgerhaus	5 000		5 000		971.65	
9630.3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV, Serviceabos Bürgerhaus	200		300		202.50	
9630.3431.02	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV, Verbrauchsmaterial Bürgerhaus	1 000		1 000		508.25	
9630.3431.03	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV, Unterhalt, Reparaturen Mobilien, Maschinen Bürgerhaus	2 000		2 000		408.95	
9630.3431.04	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV, Unterhalt Heizung	4 000		3 900		4 325.15	
9630.3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand FV, Drucksachen, Publikationen, Inserate, Abos	450		450		0.00	
9630.3439.10	Übriger Liegenschaftsaufwand FV, Wasser, Energie, Heizenergie Bürgerhaus	19 000		18 700		16 525.30	
9630.3439.11	Übriger Liegenschaftsaufwand FV, Heizmaterial Pellets Heizung	16 500		16 500		20 285.60	
9630.3439.20	Übriger Liegenschaftsaufwand FV, Kehrrichtgebühren Heizung	100		100		0.00	
9630.3439.40	Übriger Liegenschaftsaufwand FV, Sachversicherungsprämien Bürgerhaus	2 600		2 700		2 190.35	
9630.3439.50	Übriger Liegenschaftsaufwand FV, Dienstleistungen Dritter, Bürgerhaus	100		100		0.00	
9630.3439.51	Übriger Liegenschaftsaufwand FV, Dienstleistungen Dritter Heizung	500		800		254.15	
9630.3439.70	Übriger Liegenschaftsaufwand FV, Honorar externe Berater, Emmissionsmessung Heizung	2 200		0		1 023.15	
9630.3441.40	Wertberichtigung Sachanlagen FV, Bürgerhaus mit Heizung	0		17 000		73 092.39	
9630.4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV, Mieten Bürgerhaus		48 120		48 120		47 520.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2022 bis 31.12.2022

Bürgergemeinde Mümliswil-Ramiswil

		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9630.4430.02	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV, Nebenkosten Bürgerhaus		7 200		7 200		6 900.00
9630.4439.01	Übriger Liegenschaftenertrag FV, Bürgerhaus		100		100		300.00
9630.4439.02	Übriger Liegenschaftenertrag FV, Heizenergie WJA Heizung		10 000		10 000		15 021.50
9630.4439.03	Übriger Liegenschaftenertrag FV, Heizenergie EFH Hutmacher, Heizung		4 000		4 000		4 254.95
9630.4439.04	Übriger Liegenschaftenertrag FV, Heizenergie MFH Bürgerhaus, Heizung		14 000		14 000		13 483.60
9630.4439.05	Übriger Liegenschaftenertrag FV, Übrige Heizung		0		0		5 000.00
99	Nicht aufgeteilte Posten	32 274		6 847		244 628.04	
	Nettoergebnis		32 274		6 847		244 628.04
999	Abschluss	32 274		6 847		244 628.04	
	Nettoergebnis		32 274		6 847		244 628.04
9990	Abschluss(ist für alle BG zu verwenden)	32 274		6 847		244 628.04	
	Nettoergebnis		32 274		6 847		244 628.04
9990.9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	32 274	0	6 847	0	244 628.04	0.00

Investitionsrechnung 2-stufig

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Sachgruppen, 1.1.2022 bis 31.12.2022

Bürgergemeinde Mümliswil-Ramiswil

	Budget 2022	Budget 2021	Jahresrechnung 2020
	Investitionsausgaben		
50	Sachanlagen		181 192.39
52	Immaterielle Anlagen		
54	Darlehen		
55	Beteiligungen und Grundkapitalien		
56	Eigene Investitionsbeiträge		
	Total Investitionsausgaben		181 192.39
	Investitionseinnahmen		
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen		
62	Übertragung immaterielle Anlagen		
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		
64	Rückzahlung von Darlehen		
65	Übertragung von Beteiligungen		
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		
	Total Investitionseinnahmen		
	Investitionen		
	Total Investitionsausgaben		181 192.39
	Total Investitionseinnahmen		
592	Einnahmenüberschuss in ER		
	Nettoinvestitionen	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	- 181 192.39

Funktionale Gliederung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2022 bis 31.12.2022

Bürgergemeinde Mümliswil-Ramiswil

		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	FINANZEN UND STEUERN					181 192.39	181 192.39
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung					181 192.39	
	Nettoergebnis						181 192.39
969	Finanzvermögen, übriges					181 192.39	
	Nettoergebnis						181 192.39
9690	Finanzvermögen, übriges					181 192.39	
	Nettoergebnis						181 192.39
9690.5040.00	Hochbauten allgemein, Renovation Bürgerhaus	0		0		181 192.39	
99	Nicht aufgeteilte Posten						181 192.39
	Nettoergebnis					181 192.39	
999	Abschluss						181 192.39
	Nettoergebnis					181 192.39	
9990	Abschluss(ist für alle BG zu verwenden)						181 192.39
	Nettoergebnis					181 192.39	
9990.6900.00	Aktivierete Ausgaben		0		0		181 192.39

Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist- Anschaffungs- wert per 01.01.2021	Buchwert 01.01.2021	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschreibung 2021	Abschrei- bungs- Satz	Abschreibung 2021	Plan-Wert 31.12.2021 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschr. 2022	Abschrei- bungs-Satz	Abschreibung 2022	Plan-Wert 31.12.2022 (Buchwert)
HRM1:															
Keine															
HRM2:															
Keine															
Total															
Gesamt-Total															

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben netto bis 31.12.2020	Budget			Brutto-Restkredit ab 2023
						Ausgaben 2021	Ausgaben 2022	Ausgaben bis 2022	
	Keine								

Finanzkennzahlen

	HRM2						Richtwerte	
	2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert		
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)			135.01%		2208.26%	1171.64%	> 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
Eigenkapitaldeckungsgrad (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)			314.94%	519.08%	482.47%	438.83%	> 15%	je nach Gemeindegrösse und Strukturen
	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.							
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	-0.08%	-0.08%	-1.10%	3.96%	11.66%	2.87%	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