

**Bürgergemeinde Balsthal**  
**4710 Balsthal**



**Budget 2020**

---

Bürgergemeinderat	21.10.2019
Bürgergemeindeversammlung	02.12.2019

---

# Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
<b>1 Bericht und Antrag</b>	
1.1 Bericht Bürgerrat	5
1.2 Beschluss und Antrag	8
<b>2 Übersicht</b>	
2.1 Ergebnisse	11
2.2 Finanzierung Total	10
<b>3 Erfolgsrechnung</b>	
3.1 Erfolgsausweis 3-stufig	12
3.2 Funktionale Gliederung - Einzelkonten	13
3.3 Sachgruppengliederung	18
3.4 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	23
<b>4 Investitionsrechnung</b>	
4.1 Investitionsrechnung 2-stufig	25
4.2 Funktionale Gliederung - Einzelkonten	26
4.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	27
<b>5 Anhang</b>	
5.1 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29
5.2 Verpflichtungskreditkontrolle	30
5.3 Kennzahlen	31

# **Bericht und Antrag**

# 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](http://www.hrm2-gemeinden.so.ch)). Es ist nun geplant, HRM2 für das Rechnungsjahr 2021 auch für die Bürger- und Kirchgemeinden sowie angegliederten Zweckverbänden einzuführen.

Die Bürgergemeinde Balsthal hat sich auf der Grundlage der Verfügung des Amtes für Gemeinden vom 3. Mai 2019 bereit erklärt, als Pilot in der vorgelagerten Versuchsphase, in der 2. Staffel der Pilotbetriebe mitzuwirken. Das vorliegende Budget 2020 ist nun das 1. Budget in dieser Pilotphase und wurde nach dem für die Bürgergemeinden vereinfachten Standard der "Light-Version" erstellt.

Die Einführung der verschiedenen HRM2-Elemente erfolgt etappenweise über die Dauer der Versuchsphase. Demnach kommt HRM2 erstmals mit der Erstellung des Budgets 2020 für die Bürgergemeinde Balsthal zur Anwendung. Mit dem Budget 2020 werden ein neuer Kontenrahmen, der gestufte Erfolgsausweis, betriebswirtschaftliche Abschreibungen und neue Kennzahlen eingeführt. Durch den neuen Kontenplan wurden auch neue Funktionsstellen erstellt. Die ehemalige Funktion 060 wurde in Liegenschaften im Verwaltungsvermögen 0269 und in weitere Liegenschaften im Finanzvermögen 9631 aufgeteilt. Das Mehrfamilienhaus Oberfeld 062 und die Fotovoltaikanlage 087 werden neu gemeinsam in der Funktion 0963 geführt. Da es sich bei der Solarstromanlage um eine mit dem Gebäude fest verbundene Installation handelt, gehört diese zum Gebäude und muss demzufolge in der gleichen Funktion geführt werden. Damit ein Vorjahresvergleich mit dem neuen Kontenrahmen HRM2 möglich ist, musste das Budget 2019 und die Jahresrechnung 2018 vollständig umgerechnet und neu aufgeteilt werden.

---

## Bemerkungen zur Erfolgsrechnung

---

- Das Budget für das Jahr 2020 sieht bei einem Aufwand von Fr. 357'135.-- und einem Ertrag von Fr. 422'709.-- einen Ertragsüberschuss von Fr. 65'574.-- vor und ist ein um Fr. 98'980.-- besseres Ergebnis als im Budget 2019.
- Dieses gute Ergebnis ergibt sich, weil im Budget 2020 im Finanzvermögen keine Abschreibungen 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 Balsthal erfolgt im 2020 und wird rückwirkend auf den 01.01.2020 vorgenommen. In der Uebergangsphase werden die Aufwertungen erfolgswirksam und die Abwertungen erfolgswirksam verbucht.

- Der budgetierte Gesamtumsatz beträgt Fr. 422'709.-- und reduziert sich somit um Fr. 13'801.-- gegenüber dem Budget 2019 von Fr. 436'510.--.
- Von den sechs separat geführten Funktionsstellen verzeichnen drei, die Verwaltung 0260, die Liegenschaften im Verwaltungsvermögen 0269 und der Weidbetrieb Oberberg, Allmendland und Hofzufahrten 8140 einen Aufwandüberschuss von Fr. 111'042.--. Die drei anderen Funktionsstellen, die Forstwirtschaft 8200, die Liegenschaft des Finanzvermögens Mehrfamilienhaus Oberfeld mit der Fotovoltaikanlage 9630 und die weiteren Liegenschaften des Finanzvermögens 9631 weisen einen Ertragsüberschuss von Fr. 176'616.-- aus.
- Der Steuerfuss ist auf 0.0% festgelegt, daher ist im Budget 2020 kein Steuerertrag budgetiert.
- Das bestehende HRM1 Verwaltungsvermögen muss in der Uebergangsphase innert 10 Jahren linear abgeschrieben werden. Somit sind im Budget 2020 auf dem bisherigen Verwaltungsvermögen Fr. 17'170.-- Abschreibungen budgetiert. In der Funktion Liegenschaften des Verwaltungsvermögens 0269 auf der Erneuerung Bürgerhaus Fr. 2'600.-- und auf der Erstellung Unterstand Zimmerplatz Fr. 1'000.-- Total Fr. 3'600.-- und in der Funktion Weidbetrieb Oberberg, Allmendland, Hofzufahrten 8140 auf der Sanierung Liegenschaft Weidbetrieb Fr. 2'070.-- und auf der Wasserversorgung Oberberg Fr. 11'500.-- Total Fr. 13'570.--.
- Die budgetierte Investition Sanierung Oberbergstrasse wird bereits nach den neuen Bestimmungen im neuen Verwaltungsvermögen abgeschrieben. Das heisst, dass diese Investition in die Anlagekategorie Nr. 3 Tiefbauten eingeteilt wird und somit über 40 Jahre mit einem Abschreibungssatz von 2.50% linear abgeschrieben wird. Somit sind im Budget 2020 für die Nettoinvestition von Fr. 96'000.-- Fr. 2'400.-- Abschreibungen budgetiert.
- Das ergibt ein Total Abschreibungen im Budget 2020 im alten und im neuen Verwaltungsvermögen von Fr. 19'570.--.
- Die ausgewiesenen neuen Finanzkennzahlen für das Budget 2020 bewegen sich teilweise in einem guten Bereich (Auszug).

	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	88.69%	0.10%	84.08%
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			
<b>Kapitaldienstanteil</b>	21.09%	23.05%	15.74%
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			

---

## **Bemerkungen zur Investitionsrechnung**

---

Für das Jahr 2020 sind folgende Brutto- resp. Nettoinvestitionen geplant:

Strassen /Verkerswege	
8140.5010.01 Strassen / Verkehrswege, Sanierung Oberbergstrasse	Fr. 650'000.00
8140.6310.02 Investitionsbeiträge vom Kanton, Sanierung Oberbergstrasse	Fr. 520'000.00
8140.6320.01 Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden, Sanierung Oberbergstrasse	Fr. 34'000.00

### **Brutto-/Nettoinvestitionen Total**

**Fr. 96'000.00**

Gemäss der Planung und Budgetierung hätte diese Investition im Jahr 2019 ausgeführt werden sollen. Leider gibt es für die Umsetzung dieses Projektes noch offene Punkte. So sind immer noch Einsprachen zur Aufhebung der Gewichtsbeschränkung auf der Höngerstrasse hängig. Die Sanierung der Brücke kann vermutlich nicht so vorgenommen werden, wie vorgesehen. Daher werden jetzt neue Varianten besprochen. Für die Subventionsbeiträge von Bund und Kanton haben wir immer noch keine schriftlichen Zusagen. Solange wir keine verbindlichen Angaben zu den vollständigen Projektkosten haben, budgetieren wir den Betrag, der an der Gemeindeversammlung vom 03.12.2018 bewilligt wurde. Sollten sich die Kosten für die Sanierung verändern, wird ein neuer Investitionskreditantrag an die Gemeindeversammlung gestellt.

## Beschluss und Antrag

Der Bürgerrat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1)	<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	357'135.00
		Gesamtertrag	Fr.	422'709.00
		<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>65'574.00</b>
2)	<b>Investitionsrechnung</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	650'000.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	554'000.00
		<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>96'000.00</b>

- 3) Der Steuerfuss der Bürgersteuer für das Jahr 2020 wird mit 0.0% der Staatssteuer festgelegt.
- 4) Die Löhne entsprechen den Bestimmungen der Dienst- und Gehaltsordnung. Auf das Budget 2020 wurden keine ausserordentlichen Lohnanpassungen vorgenommen.
- 5) Der Bürgerrat der Bürgergemeinde Balsthal wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken.

4710 Balsthal, 21.10.2019

Bürgergemeinde Balsthal

Bürgergemeindepräsident  
Alexandra Oppliger

Bürgergemeindeaktuar  
Gaby Meister

# Übersicht

# Ergebnisse

## Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2020 bis 31.12.2020

Bürgergemeinde Balsthal

Budget 2020

Budget 2019

Jahresrechnung 2018

## Erfolgsrechnung

Total betrieblicher Aufwand		243 535	236 070	260 396.98
Total betrieblicher Ertrag		66 618	75 682	157 053.55
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>- 176 917</b>	<b>- 160 388</b>	<b>- 103 343.43</b>
Finanzaufwand		113 600	189 360	190 369.15
Finanzertrag		356 091	327 422	326 474.41
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>242 491</b>	<b>138 062</b>	<b>136 105.26</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>65 574</b>	<b>- 22 326</b>	<b>32 761.83</b>
Ausserordentlicher Ertrag				
Ausserordentlicher Aufwand			11 080	8 900.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			<b>- 11 080</b>	<b>- 8 900.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>65 574</b>	<b>- 33 406</b>	<b>23 861.83</b>

## Investitionsrechnung

Total Investitionsausgaben		650 000	650 000	45 467.30
Total Investitionseinnahmen		554 000	554 000	
Einnahmenüberschuss in ER				
<b>Nettoinvestitionen</b>	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>- 96 000</b>	<b>- 96 000</b>	<b>- 45 467.30</b>

## Finanzierung Total

Finanzierung	Konten- definition	Bürgergemeinde Total	
		Budget 2020	Jahresrechnung 2018
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	65'574.00	23'861.83
- 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	19'570.00	14'369.25
+ 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
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>85'144.00</b>	<b>38'231.08</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		96'000.00	45'467.30
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>		<b>-10'856.00</b>	<b>-7'236.22</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>		<b>88.69</b>	<b>84.08</b>

**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**

# Erfolgsausweis 3-stufig

## Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2020 bis 31.12.2020

Bürgergemeinde Balsthal

	Budget 2020	Budget 2019	Jahresrechnung 2018	
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30	Personalaufwand	114 065	114 000	102 896.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	108 000	97 750	150 165.58
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	19 570	22 420	5 469.25
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	1 900	1 900	1 865.70
39	Interne Verrechnungen			
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>243 535</b>	<b>236 070</b>	<b>260 396.98</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	39 640	48 704	123 789.75
43	Verschiedene Erträge	500	500	100.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	26 478	26 478	33 163.80
49	Interne Verrechnungen			
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>66 618</b>	<b>75 682</b>	<b>157 053.55</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>- 176 917</b>	<b>- 160 388</b>	<b>- 103 343.43</b>
34	Finanzaufwand	113 600	189 360	190 369.15
44	Finanzertrag	356 091	327 422	326 474.41
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>242 491</b>	<b>138 062</b>	<b>136 105.26</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>65 574</b>	<b>- 22 326</b>	<b>32 761.83</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand		11 080	8 900.00
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>- 11 080</b>	<b>- 8 900.00</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>65 574</b>	<b>- 33 406</b>	<b>23 861.83</b>

# Funktionale Gliederung

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2020 bis 31.12.2020

Bürgergemeinde Balsthal

		Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>159 360</b>	<b>58 080</b>	<b>155 495</b>	<b>79 524</b>	<b>161 995.27</b>	<b>153 797.43</b>
	Nettoergebnis		101 280		75 971		8 197.84
<b>026</b>	<b>Verwaltung Bürgergemeinde</b>	<b>159 360</b>	<b>58 080</b>	<b>155 495</b>	<b>79 524</b>	<b>161 995.27</b>	<b>153 797.43</b>
	Nettoergebnis		101 280		75 971		8 197.84
<b>0260</b>	<b>Allgemeine Verwaltung (Kernaufgaben Bürgergemeinde)</b>	<b>108 850</b>	<b>31 000</b>	<b>108 650</b>	<b>38 500</b>	<b>119 670.52</b>	<b>117 164.58</b>
	Nettoergebnis		77 850		70 150		2 505.94
0260.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	21 700		19 900		16 033.50	
0260.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17 400		17 400		17 000.00	
0260.3010.02	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals Bürgerwesen	14 400		14 400		13 400.00	
0260.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4 200		4 100		3 713.90	
0260.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	800		800		756.00	
0260.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	150		150		119.05	
0260.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200		200		168.35	
0260.3099.01	Übriger Personalaufwand	2 900		3 000		5 286.00	
0260.3100.01	Büromaterial, Verwaltung	1 200		1 200		935.65	
0260.3100.02	Büromaterial, Bürgerwesen	500		500		200.30	
0260.3102.01	Drucksachen, Publikationen, Verwaltung	1 100		1 100		2 414.85	
0260.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Archivkommission Bücher			10 000		23 507.40	
0260.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	100		400		381.00	
0260.3110.01	Büromöbel und -geräte, Anschaffungen	300		300		0.00	
0260.3113.01	Hardware, Anschaffungen	5 700		200		0.00	
0260.3130.01	Dienstleistungen Dritter, Gebühren, Porto, Telefon	2 000		2 000		1 316.12	
0260.3130.02	Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	5 200		5 200		5 287.70	
0260.3130.03	Dienstleistungen Dritter, Spesen und Gebühren Bank und Post	500		500		430.00	
0260.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.,	5 900		5 900		3 493.20	
0260.3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc., Rechtsberatung Einbürgerungen	1 000		1 000		0.00	
0260.3134.01	Sachversicherungsprämien	3 700		3 500		3 500.55	
0260.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200		200		0.00	
0260.3153.01	Unterhalt Hardware	200		200		0.00	
0260.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	100		100		0.00	
0260.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	3 800		3 800		4 661.55	

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2020 bis 31.12.2020

Bürgergemeinde Balsthal

		Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0260.3170.01	Reisekosten und Spesen	1 400		1 400		0.00	
0260.3170.02	Reisekosten und Spesen, Gratulationen, Bürgertag	7 300		6 800		13 833.35	
0260.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	5 000		2 500		1 366.35	
0260.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 900		1 900		1 865.70	
0260.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen, Einbürgerungen		25 200		25 200		3 520.00
0260.4290.01	Übrige Entgelte, Verwaltung		500		500		88 061.50
0260.4290.02	Übrige Entgelte, Archivkommission Bücher		500		8 000		15 585.00
0260.4290.11	Übrige Entgelte, ehemalige Bürgersteuern		0		0		686.40
0260.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		100		100		920.28
0260.4420.01	Dividenden		500		500		600.00
0260.4440.01	Marktwertanpassungen Wertschriften		0		0		3 530.00
0260.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV, Baurechtszins MZA/TV		4 200		4 200		4 174.60
0260.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		0		0		86.80
<b>0269</b>	<b>Hoch- und Tiefbauten - übrige (im Verwaltungsvermögen)</b>	<b>50 510</b>	<b>27 080</b>	<b>46 845</b>	<b>41 024</b>	<b>42 324.75</b>	<b>36 632.85</b>
	Nettoergebnis		23 430		5 821		5 691.90
0269.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	50		75		0.00	
0269.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4 750		5 000		3 742.50	
0269.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	380		350		139.30	
0269.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	80		120		38.00	
0269.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		465.40	
0269.3102.01	Drucksachen, Publikationen, Inserate	1 000		0		0.00	
0269.3111.01	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge, Apparate,	450		450		1 000.00	
0269.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	11 700		11 700		11 494.60	
0269.3130.01	Dienstleistungen Dritter, Gebühren, Porto, Telefon	2 400		3 400		2 772.10	
0269.3130.02	Dienstleistungen Dritter, Diverse	1 850		2 000		1 637.75	
0269.3134.01	Sachversicherungsprämien	2 900		2 900		3 011.50	
0269.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	20 700		8 700		7 341.25	
0269.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	150		150		313.10	
0269.3300.25	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen altes VV	3 600		3 600		3 169.25	
0269.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen altes VV	0		7 900		7 200.00	
0269.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter, Nebenkosten		240		1 804		4 430.85
0269.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV, Diverse		25 000		37 420		27 567.00
0269.4472.01	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV, kurzfristige Vermietung		1 840		1 800		4 635.00

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2020 bis 31.12.2020

Bürgergemeinde Balsthal

		Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>71 290</b>	<b>71 849</b>	<b>77 300</b>	<b>76 040</b>	<b>95 153.01</b>	<b>80 053.08</b>
	Nettoergebnis	559			1 260		15 099.93
<b>814</b>	<b>Produktionsverbesserungen Pflanzen</b>	<b>71 290</b>	<b>61 528</b>	<b>77 300</b>	<b>61 528</b>	<b>95 153.01</b>	<b>64 637.00</b>
	Nettoergebnis		9 762		15 772		30 516.01
<b>8140</b>	<b>Produktionsverbesserungen Pflanzen, Weidbetrieb Oberberg</b>	<b>71 290</b>	<b>61 528</b>	<b>77 300</b>	<b>61 528</b>	<b>95 153.01</b>	<b>64 637.00</b>
	Nettoergebnis		9 762		15 772		30 516.01
8140.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3 500		3 500		3 840.00	
8140.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13 600		13 600		12 750.00	
8140.3049.01	Übrige Zulagen, Dienstwohnung Oberberghirt	12 000		12 000		10 600.00	
8140.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2 100		2 100		1 646.45	
8140.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1 900		1 900		1 531.40	
8140.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800		800		631.85	
8140.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	320		300		241.15	
8140.3099.01	Übriger Personalaufwand	500		500		489.20	
8140.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2 000		2 500		2 056.70	
8140.3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand	2 500		2 500		843.55	
8140.3111.01	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge, Apparate,	1 500		1 500		12 352.05	
8140.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser, Energie,	2 200		2 200		150.00	
8140.3130.01	Dienstleistungen Dritter, Gebühren, Porto, Telefon, Verbands- +	250		250		178.81	
8140.3134.01	Sachversicherungsprämien	1 650		1 650		1 578.50	
8140.3140.01	Unterhalt an Grundstücken, Weidareal Oberberg	1 500		2 000		1 495.60	
8140.3141.01	Unterhalt Strassen, Verkehrswege, Hofzufahrten	6 000		5 500		13 772.20	
8140.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude, Oberberg	1 000		500		26 085.50	
8140.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 000		1 000		0.00	
8140.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1 000		1 000		910.05	
8140.3300.01	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen neues VV	2 400				0.00	
8140.3300.25	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen altes VV	13 570		18 820		2 300.00	
8140.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen altes VV	0		3 180		1 700.00	
8140.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen, Weidtaxen		13 200		13 200		11 506.00
8140.4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		500		500		100.00
8140.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV, Allmendpachtzinse		9 350		9 350		9 354.00
8140.4471.01	Vergütung Dienstwohnungen VV		12 000		12 000		10 600.00
8140.4631.01	Beiträge vom Kanton, Weidbetrieb		26 478		26 478		33 077.00

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2020 bis 31.12.2020

Bürgergemeinde Balsthal

		Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>820</b>	<b>Forstwirtschaft</b>		<b>10 321</b>		<b>14 512</b>		<b>15 416.08</b>
	Nettoergebnis	10 321		14 512		15 416.08	
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft</b>		<b>10 321</b>		<b>14 512</b>		<b>15 416.08</b>
	Nettoergebnis	10 321		14 512		15 416.08	
8200.4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV, Gewinnbeteiligung ZV Fost Thal		10 321		14 512		15 416.08
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>192 059</b>	<b>292 780</b>	<b>203 715</b>	<b>280 946</b>	<b>226 379.68</b>	<b>249 677.45</b>
	Nettoergebnis	100 721		77 231		23 297.77	
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>126 485</b>	<b>292 780</b>	<b>203 715</b>	<b>247 540</b>	<b>202 517.85</b>	<b>249 677.45</b>
	Nettoergebnis	166 295		43 825		47 159.60	
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens, MFH Oberfeld</b>	<b>123 880</b>	<b>289 280</b>	<b>198 410</b>	<b>243 560</b>	<b>197 398.40</b>	<b>246 252.45</b>
	Nettoergebnis	165 400		45 150		48 854.05	
9630.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11 000		12 000		9 925.00	
9630.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	900		1 000		590.70	
9630.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	180		100		139.70	
9630.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			100		114.40	
9630.3111.01	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge, Apparate,	500		500		1 378.90	
9630.3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten, Hypothekarzins	69 700		70 610		71 535.00	
9630.3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV, MFH Oberfeld	100		100		0.00	
9630.3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV, MFH Oberfeld, nicht	14 800		14 800		16 765.35	
9630.3431.02	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV, Fotovoltaikanlage,	500		500		0.00	
9630.3431.03	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV, MFH Oberfeld, nicht	500		500		64.90	
9630.3439.10	Übriger Liegenschaftsaufwand FV, Wasser, Energie, Heizmaterial	12 600		12 600		10 946.80	
9630.3439.40	Übriger Liegenschaftsaufwand FV, Sachversicherungsprämien	4 100		4 100		4 100.65	
9630.3439.50	Übriger Liegenschaftsaufwand FV, MFH Oberfeld, Dienstleistungen	7 000		7 000		1 133.00	
9630.3439.51	Übriger Liegenschaftsaufwand FV, Fotovoltaikanlage, Dienstleistungen Dritter, EVG, Telefon	2 000		2 000		3 204.00	
9630.3441.40	Wertberichtigung Sachanlagen FV, MFH Oberfeld			70 000		75 000.00	
9630.3441.41	Wertberichtigung Sachanlagen FV, Fotovoltaikanlage			2 500		2 500.00	
9630.4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV, Wohnungen		225 000		189 000		196 950.00
9630.4430.02	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV, Parkplätze		26 520		22 200		22 990.00
9630.4430.03	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV, Nebenkosten		31 800		26 400		22 994.45

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2020 bis 31.12.2020

Bürgergemeinde Balsthal

		Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9630.4439.01	Übriger Liegenschaftenertrag FV, Fotovoltaikanlage		5 460		5 460		3 318.00
9630.4439.90	Übriger Liegenschaftenertrag FV, Rückerstattungen		500		500		0.00
<b>9631</b>	<b>Weitere Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>2 605</b>	<b>3 500</b>	<b>5 305</b>	<b>3 980</b>	<b>5 119.45</b>	<b>3 425.00</b>
	Nettoergebnis	895			1 325		1 694.45
9631.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	25		25		0.00	
9631.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	200		500		0.00	
9631.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20		50		0.00	
9631.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10		30		0.00	
9631.3111.01	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge, Apparate,	50		50		0.00	
9631.3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV, nicht aktivierbar	300		1 000		1 697.05	
9631.3431.02	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV, nicht aktivierbar,	100		100		0.00	
9631.3439.10	Übriger Liegenschaftsaufwand FV, Wasser, Energie, Heizmaterial	800		800		717.65	
9631.3439.40	Übriger Liegenschaftsaufwand FV, Sachversicherungsprämien	600		400		304.75	
9631.3439.50	Übriger Liegenschaftsaufwand FV, Dienstleistungen Dritter	500		50		0.00	
9631.3441.40	Wertberichtigung Sachanlagen FV, Gebäude			2 300		2 400.00	
9631.4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		3 500		3 900		3 425.00
9631.4439.01	Übriger Liegenschaftenertrag FV		0		80		0.00
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>65 574</b>			<b>33 406</b>	<b>23 861.83</b>	
	Nettoergebnis		65 574	33 406			23 861.83
<b>9990</b>	<b>Abschluss(ist für alle BG zu verwenden)</b>	<b>65 574</b>			<b>33 406</b>	<b>23 861.83</b>	
	Nettoergebnis		65 574	33 406			23 861.83
9990.9000.01	Ertragsüberschuss	65 574	0		0	23 861.83	0.00
9990.9001.01	Aufwandüberschuss	0		0	33 406	0.00	0.00

# Sachgruppengliederung

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2020 bis 31.12.2020

Bürgergemeinde Balsthal

		Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Total</b>		<b>422 709</b>	<b>422 709</b>	<b>436 510</b>	<b>436 510</b>	<b>483 527.96</b>	<b>483 527.96</b>
<b>3</b>		<b>357 135</b>		<b>436 510</b>		<b>459 666.13</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>114 065</b>		<b>114 000</b>		<b>102 896.45</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>25 275</b>		<b>23 500</b>		<b>19 873.50</b>	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	25 275		23 500		19 873.50	
<b>301</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>61 350</b>		<b>62 900</b>		<b>56 817.50</b>	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	61 350		62 900		56 817.50	
<b>304</b>	<b>Zulagen</b>	<b>12 000</b>		<b>12 000</b>		<b>10 600.00</b>	
3049	Übrige Zulagen	12 000		12 000		10 600.00	
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>12 040</b>		<b>12 100</b>		<b>9 830.25</b>	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7 600		7 600		6 090.35	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	2 700		2 700		2 287.40	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1 220		1 200		928.60	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	520		600		523.90	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>3 400</b>		<b>3 500</b>		<b>5 775.20</b>	
3099	Übriger Personalaufwand	3 400		3 500		5 775.20	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>108 000</b>		<b>97 750</b>		<b>150 165.58</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>8 900</b>		<b>18 700</b>		<b>30 804.85</b>	
3100	Büromaterial	1 700		1 700		1 135.95	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2 500		3 000		2 522.10	
3102	Drucksachen, Publikationen	2 100		11 100		25 922.25	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	100		400		381.00	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	2 500		2 500		843.55	

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2020 bis 31.12.2020

Bürgergemeinde Balsthal

		Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>8 500</b>		<b>3 000</b>		<b>14 730.95</b>	
3110	Büromöbel und -geräte	300		300			
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2 500		2 500		14 730.95	
3113	Hardware	5 700		200			
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV</b>	<b>13 900</b>		<b>13 900</b>		<b>11 644.60</b>	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	13 900		13 900		11 644.60	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>27 350</b>		<b>28 300</b>		<b>23 206.23</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	12 200		13 350		11 622.48	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6 900		6 900		3 493.20	
3134	Sachversicherungsprämien	8 250		8 050		8 090.55	
<b>314</b>	<b>Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>29 200</b>		<b>16 700</b>		<b>48 694.55</b>	
3140	Unterhalt an Grundstücken	1 500		2 000		1 495.60	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	6 000		5 500		13 772.20	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	21 700		9 200		33 426.75	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>1 650</b>		<b>1 650</b>		<b>313.10</b>	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200		200			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 150		1 150		313.10	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	200		200			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	100		100			
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	<b>4 800</b>		<b>4 800</b>		<b>5 571.60</b>	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	3 800		3 800		4 661.55	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1 000		1 000		910.05	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>8 700</b>		<b>8 200</b>		<b>13 833.35</b>	
3170	Reisekosten und Spesen	8 700		8 200		13 833.35	
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>5 000</b>		<b>2 500</b>		<b>1 366.35</b>	
3199	Übriger Betriebsaufwand	5 000		2 500		1 366.35	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>19 570</b>		<b>22 420</b>		<b>5 469.25</b>	

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2020 bis 31.12.2020

Bürgergemeinde Balsthal

		Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>330</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>19 570</b>		<b>22 420</b>		<b>5 469.25</b>	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	19 570		22 420		5 469.25	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>113 600</b>		<b>189 360</b>		<b>190 369.15</b>	
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>	<b>69 700</b>		<b>70 610</b>		<b>71 535.00</b>	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	69 700		70 610		71 535.00	
<b>343</b>	<b>Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen</b>	<b>43 900</b>		<b>43 950</b>		<b>38 934.15</b>	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	100		100			
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	16 200		16 900		18 527.30	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	27 600		26 950		20 406.85	
<b>344</b>	<b>Wertberichtigungen Anlagen FV</b>			<b>74 800</b>		<b>79 900.00</b>	
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV						
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV			74 800		79 900.00	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>1 900</b>		<b>1 900</b>		<b>1 865.70</b>	
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>1 900</b>		<b>1 900</b>		<b>1 865.70</b>	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 900		1 900		1 865.70	
<b>38</b>	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>			<b>11 080</b>		<b>8 900.00</b>	
<b>383</b>	<b>Zusätzliche Abschreibungen</b>			<b>11 080</b>		<b>8 900.00</b>	
3830	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV			11 080		8 900.00	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>422 709</b>		<b>403 104</b>		<b>483 527.96</b>
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>39 640</b>		<b>48 704</b>		<b>123 789.75</b>
<b>421</b>	<b>Gebühren für Amtshandlungen</b>		<b>25 200</b>		<b>25 200</b>		<b>3 520.00</b>
4210	Gebühren für Amtshandlungen		25 200		25 200		3 520.00
<b>424</b>	<b>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</b>		<b>13 200</b>		<b>13 200</b>		<b>11 506.00</b>
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		13 200		13 200		11 506.00
<b>426</b>	<b>Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen</b>		<b>240</b>		<b>1 804</b>		<b>4 430.85</b>

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2020 bis 31.12.2020

Bürgergemeinde Balsthal

		Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		240		1 804		4 430.85
<b>429</b>	<b>Übrige Entgelte</b>		<b>1 000</b>		<b>8 500</b>		<b>104 332.90</b>
4290	Übrige Entgelte		1 000		8 500		104 332.90
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>		<b>500</b>		<b>500</b>		<b>100.00</b>
<b>430</b>	<b>Verschiedene betriebliche Erträge</b>		<b>500</b>		<b>500</b>		<b>100.00</b>
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		500		500		100.00
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>356 091</b>		<b>327 422</b>		<b>326 474.41</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>920.28</b>
4400	Zinsen flüssige Mittel		100		100		920.28
<b>442</b>	<b>Beteiligungsertrag FV</b>		<b>500</b>		<b>500</b>		<b>600.00</b>
4420	Dividenden		500		500		600.00
<b>443</b>	<b>Liegenschaftenertrag FV</b>		<b>292 780</b>		<b>247 540</b>		<b>249 677.45</b>
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		286 820		241 500		246 359.45
4439	Übriger Liegenschaftenertrag FV		5 960		6 040		3 318.00
<b>444</b>	<b>Wertberichtigungen Anlagen FV</b>						<b>3 530.00</b>
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						3 530.00
<b>445</b>	<b>Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV</b>		<b>10 321</b>		<b>14 512</b>		<b>15 416.08</b>
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		10 321		14 512		15 416.08
<b>447</b>	<b>Liegenschaftenertrag VV</b>		<b>52 390</b>		<b>64 770</b>		<b>56 330.60</b>
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		38 550		50 970		41 095.60
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV		12 000		12 000		10 600.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		1 840		1 800		4 635.00
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>26 478</b>		<b>26 478</b>		<b>33 163.80</b>
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>		<b>26 478</b>		<b>26 478</b>		<b>33 077.00</b>
4631	Beiträge von Kantonen		26 478		26 478		33 077.00
<b>469</b>	<b>Verschiedener Transferertrag</b>						<b>86.80</b>

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2020 bis 31.12.2020

Bürgergemeinde Balsthal

		Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4699	Rückverteilungen						86.80
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>	<b>65 574</b>		<b>33 406</b>		<b>23 861.83</b>	
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>	<b>65 574</b>		<b>33 406</b>		<b>23 861.83</b>	
<b>900</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)</b>	<b>65 574</b>		<b>33 406</b>		<b>23 861.83</b>	
9000	Ertragsüberschuss	65 574				23 861.83	
9001	Aufwandüberschuss			33 406			

## **Erläuterungen zur Erfolgsrechnung**

### **0260 Allgemeine Verwaltung**

Im Jahr 2020 werden keine "Bauschlter Gschichte" mehr herausgegeben. Daher sind keine Produktionskosten - Fr. 10'000.-- und nur noch ein geringer Verkaufserlös Fr. 500.-- für den Verkauf der vorrätigen Bücher budgetiert.

Die Archivkommission wird zur Archivierung von Dokumenten einen Profi-Sanner, Drucker und eine externe Festplatte anschaffen (Position 0260.3113.01 Hardware Anschaffungen: Budget 5'500.--) sowie diverses Büromaterial benötigen (Position 0260.3100.01 Büromaterial, Verwaltung: Budget Fr. 500.--), was Total mit Fr. 6'000.-- budgetiert ist.

Für die GV vom Jahr 2020 des Schweizerischen Verbandes der Bürgergemeinden und Korporationen, SVBK, in Balsthal, sind Fr. 4'000.-- budgetiert.

### **0269 Liegenschaften im VV Bürgerhaus, Kapelle, Archiv Klus Zimmerplatz, Mattestöckli Forstwerkhof**

Die Räume im Bürgerhaus sind per 31.12.2019 wieder frei und sollen so schnell wie möglich wieder vermietet werden. Zur Inserierung sind Fr. 1'000.-- und zur Auffrischung Fr. 2'000.-- budgetiert.

Im Jahr 2019 waren bereits zwei Wassereinträge im Bürgerkeller. Für die Behebung dieser Mängel sind Fr. 8'000.-- budgetiert.

Im Raum im OG muss der Boden saniert werden, was mit Fr. 2'000.-- budgetiert ist.

### **8140 Weidbetrieb Oberberg, Allmendland, Hofzufahrten**

Hier sind keine speziellen Abweichungen zum Vorjahr.

### **8200 Forstwirtschaft**

Hier sind keine speziellen Abweichungen zum Vorjahr.  
Der Beitrag Finanzausgleich nach Waldgesetz Art. 27 erfolgt direkt an den Zweckverband Forst Thal.

### **9630 Liegenschaften im FV Mehrfamilienhaus Oberfeld mit Fotovoltaikanlage**

Zur Zeit sind alle zwölf Wohneinheiten vermietet, somit ist die Liegenschaft mit einer vollen Besetzung für das Jahr 2020 budgetiert.

Es werden keine Abschreibungen mehr auf dem Finanzvermögen gemacht, sondern periodische Wertberichtigungen.

### **9631 Weitere Liegenschaften im FV Militärbaracke, Maschinenhaus, Munitionshütte**

Hier sind keine speziellen Abweichungen zum Vorjahr.

# Investitionsrechnung

## Investitionsrechnung 2-stufig

### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Sachgruppen, 1.1.2020 bis 31.12.2020

Bürgergemeinde Balsthal

		Budget 2020	Budget 2019	Jahresrechnung 2018
	<b>Investitionsausgaben</b>			
50	Sachanlagen	650 000	650 000	45 467.30
52	Immaterielle Anlagen			
54	Darlehen			
55	Beteiligungen und Grundkapitalien			
56	Eigene Investitionsbeiträge			
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>650 000</b>	<b>650 000</b>	<b>45 467.30</b>
	<b>Investitionseinnahmen</b>			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen			
62	Übertragung immaterielle Anlagen			
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	554 000	554 000	
64	Rückzahlung von Darlehen			
65	Übertragung von Beteiligungen			
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge			
	<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>554 000</b>	<b>554 000</b>	
	<b>Investitionen</b>			
	Total Investitionsausgaben	650 000	650 000	45 467.30
	Total Investitionseinnahmen	554 000	554 000	
592	Einnahmenüberschuss in ER			
	<b>Nettoinvestitionen</b> Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>- 96 000</b>	<b>- 96 000</b>	<b>- 45 467.30</b>

# Funktionale Gliederung

## Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2020 bis 31.12.2020

Bürgergemeinde Balsthal

		Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>					<b>7 468.25</b>	<b>7 468.25</b>
<b>026</b>	<b>Verwaltung Bürgergemeinden</b>					<b>7 468.25</b>	<b>7 468.25</b>
	Nettoergebnis						
<b>0269</b>	<b>Hoch- und Tiefbauten - übrige (im Verwaltungsvermögen)</b>					<b>7 468.25</b>	<b>7 468.25</b>
0269.5040.02	Hochbauten allgemein, Erneuerung Bürgerhaus	0		0		7 468.25	
0269.6900.00	Aktivierte Ausgaben, 0269 weitere Liegenschaften VV		0		0		7 468.25
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>650 000</b>	<b>650 000</b>	<b>650 000</b>	<b>650 000</b>	<b>37 999.05</b>	<b>37 999.05</b>
<b>814</b>	<b>Produktionsverbesserungen Pflanzen</b>	<b>650 000</b>	<b>650 000</b>	<b>650 000</b>	<b>650 000</b>	<b>37 999.05</b>	<b>37 999.05</b>
	Nettoergebnis						
<b>8140</b>	<b>Produktionsverbesserungen Pflanzen, Weidbetrieb Oberberg</b>	<b>650 000</b>	<b>650 000</b>	<b>650 000</b>	<b>650 000</b>	<b>37 999.05</b>	<b>37 999.05</b>
8140.5010.01	Strassen / Verkehrswege, Sanierung Oberbergstrasse	650 000		650 000		0.00	
8140.5030.01	Tiefbauten allgemein, Wasserversorgung Oberberg	0		0		37 999.05	
8140.6310.02	Investitionsbeiträge vom Kanton, Sanierung Oberbergstrasse		520 000		520 000		0.00
8140.6320.01	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden,		34 000		34 000		0.00
8140.6900.00	Aktivierte Ausgaben, Weidbetrieb, Allmend, Oberberg		96 000		96 000		37 999.05

## **Erläuterungen zur Investitionsrechnung**

**8140 Strassen / Verkehrswege** Sobald alle offenen Punkte geklärt sind, wird die Oberbergstrasse saniert.  
**Sanierung Oberbergstrasse**

# **Anhang zum Budget**

# Anhang 1

## Abschreibungen Verwaltungsvermögen

### Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungswert per 01.01.2019	Buchwert 01.01.2019	Zuwachs	Abgang	Anschaffungswert für Abschreibung 2019	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2019	Plan-Wert 31.12.2019 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungswert für Abschr. 2020	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2020	Plan-Wert 31.12.2020 (Buchwert)
<b>HRM1:</b>															
0269.3300.25	Erneuerung Bürgerhaus	21'700.00	21'700.00	11'058.85	0.00	32'758.85	20.63%	6'758.85	26'000.00	0.00	0.00	26'000.00	10.00%	2'600.00	23'400.00
0269.3300.25	Erstellung Unterstand Zimmerplatz	15'000.00	15'000.00	0.00	0.00	15'000.00	33.33%	5'000.00	10'000.00	0.00	0.00	10'000.00	10.00%	1'000.00	9'000.00
8140.3300.25	Sanierung Liegenschaft Oberberg	24'700.00	24'700.00	0.00	0.00	24'700.00	16.19%	4'000.00	20'700.00	0.00	0.00	20'700.00	10.00%	2'070.00	18'630.00
8140.3300.25	Wasserversorgung Oberberg	37'999.05	37'999.05	87'000.95	0.00	125'000.00	8.00%	10'000.00	115'000.00	0.00	0.00	115'000.00	10.00%	11'500.00	103'500.00
														<b>17'170.00</b>	
<b>HRM2:</b>															
8140.3300.01	Sanierung Oberbergstrasse	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	650'000.00	554'000.00	96'000.00	2.50%	2'400.00	93'600.00
<b>Total</b>			<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>0.00</b>		<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>650'000.00</b>	<b>554'000.00</b>	<b>96'000.00</b>		<b>2'400.00</b>	<b>93'600.00</b>
<b>Gesamt-Total</b>			<b>99'399.05</b>	<b>98'059.80</b>	<b>0.00</b>	<b>197'458.85</b>		<b>25'758.85</b>	<b>171'700.00</b>	<b>650'000.00</b>	<b>554'000.00</b>	<b>267'700.00</b>		<b>36'740.00</b>	<b>248'130.00</b>

## Anhang 2

### Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben netto bis 31.12.2018	Budget			Brutto-Restkredit ab 2021
						Ausgaben 2019	Ausgaben 2020	Ausgaben bis 2020	
8140.5010.01	Sanierung Oberbergstrasse	03.12.2018	DV	650'000	-	-	650'000	650'000	-

## Anhang 3

### Finanzkennzahlen

	ab 2020: HRM2		bis 2019: HRM1				Richtwerte
	2020	2019	2018	2017	2016	Mittelwert	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	88.69%	0.10%	84.08%	-2.12%	13.30%	36.81%	> 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.							
	2020	2019	2018	2017	2016	Mittelwert	
<b>Eigenkapitaldeckungsgrad</b> (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	---	---	710.13%	1038.82%	688.47%	812.48%	> 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.							
	2020	2019	2018	2017	2016	Mittelwert	
<b>Investitionsanteil</b> (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	65.82%	66.45%	11.07%	94.09%	92.04%	65.89%	< 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.							
	2020	2019	2018	2017	2016	Mittelwert	
<b>Nettoschuld I pro orts.-Bürger</b> (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	---	---	-4'189	-4'199	-4'355	-4248	< 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.							
	2020	2019	2018	2017	2016	Mittelwert	
<b>Kapitaldienstanteil</b> (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	21.09%	23.05%	15.74%	10.54%	57.73%	25.63%	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.							