

**Bürgergemeinde Laupersdorf**  
**4712 Laupersdorf**



**Budget 2023**

---

Bürgergemeinderat	15.11.2022
Bürgergemeindeversammlung	05.12.2022

---

# Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
<b>1 Bericht und Antrag</b>	
1.1 Bericht Bürgerrat	4
1.2 Beschluss und Antrag	5
<b>2 Übersicht</b>	
2.1 Ergebnisse	7
2.2 Finanzierung Total	8
<b>3 Erfolgsrechnung</b>	
3.1 Erfolgsausweis 3-stufig	10
3.2 Funktionale Gliederung - Einzelkonten	11
3.3 Sachgruppengliederung	16
3.4 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	20
<b>4 Investitionsrechnung</b>	
4.1 Investitionsrechnung 2-stufig	22
4.2 Funktionale Gliederung - Einzelkonten	23
4.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	24
<b>5 Anhang</b>	
5.1 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	26
5.2 Verpflichtungskreditkontrolle	27
5.4 Kennzahlen	Keine

# **Bericht und Antrag**

# **Bericht Bürgergemeinderat**

---

## **Vorbemerkungen zum Budget**

---

Im Kanton Solothurn war geplant, ab dem Jahr 2021 das neue Rechnungslegungsmodell HRM2 flächendeckend auch bei den solothurnischen Bürgergemeinden einzuführen. Aufgrund der COVID-19-Pandemie wurde beschlossen, die Einführung um ein Jahr auf 2022 zu verschieben.

Das vorliegende Budget 2023 ist nun das 2. Budget und wurde nach dem für die Bürgergemeinden vereinfachten Standard der Version "Light" erstellt.

---

## **Bemerkungen zur Erfolgsrechnung**

---

Das Budget für das Jahr 2023 sieht bei einem Aufwand von Fr. 158'320.00 und einem Ertrag von Fr. 160'954.00 einen Ertragsüberschuss von Fr. 2'634.00 vor. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies eine Verbesserung von Fr. 10'096.00.

·  
Gegenüber dem letztjährigen Budget sind keine grösseren Abweichungen aufzuweisen.

Das bestehende HRM1 Verwaltungsvermögen muss in der Uebergangsphase innert 10 Jahren linear abgeschrieben werden. Somit sind im Budget 2023 auf dem bisherigen Verwaltungsvermögen Fr. 26'200.00 (Sömmerungsstall Goleten) Abschreibungen budgetiert.

---

## **Bemerkungen zur Investitionsrechnung**

---

An der Rechnungsgemeinde vom 20.6.2022 wurde einem Kredit für den Umbau Werkhof zugestimmt. Mit dem Umbau wurde begonnen, aber der Kredit kann erst im Laufe 2023 abgeschlossen werden.

## Beschluss und Antrag

Der Bürgerrat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1)	<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	158'320.00
		Gesamtertrag	Fr.	160'954.00
		<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>2'634.00</b>
2)	<b>Investitionsrechnung</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
		<b>Nettoeinnahmen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

3) Die Löhne entsprechen den Bestimmungen der Dienst- und Gehaltsordnung.

4) Der Bürgergemeinderat Laupersdorf wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken."

4712 Laupersdorf, 15.11.2022

Bürgergemeinde Laupersdorf

Bürgergemeindepräsident  
Stefan Eggenschwiler

Bürgergemeindeaktuarin  
Käthy Rüegg

# Übersicht

# Ergebnisse

## Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2023 bis 31.12.2023

Bürgergemeinde Laupersdorf

Budget 2023

Budget 2022

Jahresrechnung 2021

## Erfolgsrechnung

Total betrieblicher Aufwand	158 320	168 145	138 278.05	
Total betrieblicher Ertrag	98 750	97 129	92 419.40	
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>- 59 570</b>	<b>- 71 016</b>	<b>- 45 858.65</b>	
Finanzaufwand				
Finanzertrag	62 204	63 554	86 965.64	
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>62 204</b>	<b>63 554</b>	<b>86 965.64</b>	
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>2 634</b>	<b>- 7 462</b>	<b>41 106.99</b>	
Ausserordentlicher Ertrag				
Ausserordentlicher Aufwand			40 600.00	
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			<b>- 40 600.00</b>	
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>2 634</b>	<b>- 7 462</b>	<b>506.99</b>

## Investitionsrechnung

Total Investitionsausgaben	
Total Investitionseinnahmen	
Einnahmenüberschuss in ER	
<b>Nettoinvestitionen</b>	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)

## Finanzierung Total

Finanzierung	Konten- definition	Bürgergemeinde Total	
		Budget 2023	Jahresrechnung 2021
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	2'634.00	41'106.99
- Aufwandüberschuss	- 9001	0.00	40'600.00
+ 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	32'260.00	67'009.00
+ 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	40'600.00
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>34'894.00</b>	<b>26'915.99</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		0.00	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>		<b>34'894.00</b>	<b>26'915.99</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</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**

## 4 Erfolgsrechnung

### Erfolgsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Bürgergemeinde Laupersdorf

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Total</b>	<b>160 954</b>	<b>160 954</b>	<b>168 145</b>	<b>168 145</b>	<b>219 985.04</b>	<b>219 985.04</b>
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>59 610</b>	<b>10 400</b>	<b>62 960</b>	<b>10 180</b>	<b>45 273.35</b>	<b>10 790.19</b>
	Nettoergebnis		49 210		52 780		34 483.16
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>98 710</b>	<b>150 554</b>	<b>105 185</b>	<b>150 503</b>	<b>93 004.70</b>	<b>168 594.85</b>
	Nettoergebnis	51 844		45 318		75 590.15	
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>2 634</b>			<b>7 462</b>	<b>81 706.99</b>	<b>40 600.00</b>
	Nettoergebnis		2 634	7 462			41 106.99

# Erfolgsausweis 3-stufig

## Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2023 bis 31.12.2023

Bürgergemeinde Laupersdorf

		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30	Personalaufwand	44 450	43 750	36 486.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	69 610	75 210	57 917.15
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	32 260	28 700	26 409.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	12 000	20 485	17 465.00
39	Interne Verrechnungen			
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>158 320</b>	<b>168 145</b>	<b>138 278.05</b>
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	12 660	10 260	9 919.40
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	86 090	86 869	82 500.00
49	Interne Verrechnungen			
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>98 750</b>	<b>97 129</b>	<b>92 419.40</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>- 59 570</b>	<b>- 71 016</b>	<b>- 45 858.65</b>
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag	62 204	63 554	86 965.64
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>62 204</b>	<b>63 554</b>	<b>86 965.64</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>2 634</b>	<b>- 7 462</b>	<b>41 106.99</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand			40 600.00
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			<b>- 40 600.00</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>2 634</b>	<b>- 7 462</b>	<b>506.99</b>

# Funktionale Gliederung

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Bürgergemeinde Laupersdorf

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>59 610</b>	<b>10 400</b>	<b>62 960</b>	<b>10 180</b>	<b>45 273.35</b>	<b>10 790.19</b>
	Nettoergebnis		49 210		52 780		34 483.16
<b>026</b>	<b>Verwaltung Bürgergemeinden</b>	<b>59 610</b>	<b>10 400</b>	<b>62 960</b>	<b>10 180</b>	<b>45 273.35</b>	<b>10 790.19</b>
	Nettoergebnis		49 210		52 780		34 483.16
<b>0260</b>	<b>Allgemeine Verwaltung (Kernaufgaben Bürgergemeinde)</b>	<b>59 610</b>	<b>10 400</b>	<b>62 960</b>	<b>10 180</b>	<b>45 273.35</b>	<b>10 790.19</b>
	Nettoergebnis		49 210		52 780		34 483.16
0260.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Bürgerräte	7 000		7 000		4 900.00	
0260.3000.02	Lohn Bürgerpräsident	5 000		5 000		5 000.00	
0260.3000.03	Lohn Bürgervicepräsident	500		500		500.00	
0260.3010.01	Lohn Bürgerverwalterin	3 850		3 850		3 850.00	
0260.3010.02	Lohn Bürgerschreiberin	3 000		3 000		3 000.00	
0260.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	850		800		833.95	
0260.3099.01	Übriger Personalaufwand, Ehrungen	3 000		3 500		1 414.00	
0260.3100.01	Büromaterial	600		150		43.55	
0260.3102.01	Drucksachen, Publikationen	3 500		1 000		1 173.90	
0260.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	400		400		316.00	
0260.3118.01	Immateriellen Anlagen - Software, Lizenz, Schulung	1 550		2 000		7 834.90	
0260.3130.01	Dienstleistungen Dritter - Porto, Telefonspesen	300		300		156.30	
0260.3130.02	Dienstleistungen Dritter - Bankgebühren	300		300		461.55	
0260.3130.03	Dienstleistungen Dritter - Verbandsbeiträge	4 000		4 000		3 796.00	
0260.3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter - Machbarkeitsstudie Wärmeverbund	0		6 000		0.00	
0260.3132.01	Honorare externe Berater - Rutschsanierung (2026)	500		500		0.00	
0260.3132.02	Honorare externe Berater - externe Rechnungsprüfung	2 500		1 500		0.00	
0260.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand - Unterhalt Website	1 500		1 500		420.05	
0260.3134.01	Sachversicherungsprämien	1 300		1 000		850.50	
0260.3150.01	Unterhalt Büromöbel und - geräte, Maschinen	500		500		0.00	
0260.3153.01	Unterhalt Hardware - PC-Entschädigungen	1 500		1 500		1 500.00	
0260.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen - Serviceverträge	700		1 200		471.70	
0260.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	60		60		53.85	
0260.3170.01	Reisekosten, Spesen und Büroentschädigung	1 000		1 000		690.00	
0260.3170.02	Reisekosten und Spesen - Gratulationen, Versammlungen	3 500		3 500		3 422.10	

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Bürgergemeinde Laupersdorf

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0260.3171.01	Exkursionen, Ausflüge, Kredit Bürgerrat	6 000		6 000		705.00	
0260.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden - Wahlbüro	0		200		450.00	
0260.3612.02	Entschädigungen an Gemeinden - Seniorenfahrt	5 000		5 000		1 730.00	
0260.3612.03	Entschädigungen an Gemeinden - Archivbenützung	200		200		200.00	
0260.3636.01	Beiträge an Natur- und Verschönerungsverein	300		300		300.00	
0260.3636.02	Beiträge an CVP	600		600		600.00	
0260.3636.03	Beiträge an FdP	300		300		300.00	
0260.3636.04	Beiträge an SVP	300		300		300.00	
0260.4240.01	Benützungsgebühren - Einbürgerungstaxen		2 600		0		0.00
0260.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		250		150		258.40
0260.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen		7 550		10 000		10 531.79
0260.4699.10	Rückverteilungen - CO2-Abgabe		0		30		0.00
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>98 710</b>	<b>150 554</b>	<b>105 185</b>	<b>150 503</b>	<b>93 004.70</b>	<b>168 594.85</b>
	Nettoergebnis	51 844		45 318		75 590.15	
<b>813</b>	<b>Produktionsverbesserungen Vieh und andere Tiere</b>	<b>72 850</b>	<b>59 750</b>	<b>74 200</b>	<b>59 399</b>	<b>73 982.05</b>	<b>58 939.40</b>
	Nettoergebnis		13 100		14 801		15 042.65
<b>8130</b>	<b>Produktionsverbesserungen Vieh und andere Tiere - Weidbetrieb Goleten</b>	<b>72 850</b>	<b>59 750</b>	<b>74 200</b>	<b>59 399</b>	<b>73 982.05</b>	<b>58 939.40</b>
	Nettoergebnis		13 100		14 801		15 042.65
8130.3000.01	Lohn Koordinator Allmend	1 200		1 200		1 200.00	
8130.3010.01	Lohn Verwalterin	1 050		1 050		1 050.00	
8130.3010.02	Lohn Sekretärin Allmend	300		300		300.00	
8130.3010.03	Lohn Weidmeister	700		700		700.00	
8130.3010.04	Lohn Weidhirt	6 000		6 000		6 000.00	
8130.3010.05	Lohn Weidverlängerung	600		500		545.20	
8130.3010.06	Löhne Betriebspersonal (hagen, reuten etc.)	7 000		6 000		3 310.00	
8130.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700		650		732.25	
8130.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1 500		1 500		951.50	
8130.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5 000		5 000		4 665.85	
8130.3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial - Tierarzt, Medikamente	500		500		0.00	
8130.3102.01	Drucksachen, Publikationen	200		200		0.00	
8130.3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand - Pfähle	1 000		1 000		819.60	
8130.3111.01	Maschinen, Geräte, Gerätschaften	4 000		5 000		13 254.85	
8130.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV - Wasser, Energie	2 300		2 000		1 406.10	
8130.3130.02	Dienstleistungen Dritter - güllen etc.	3 000		3 000		3 330.75	
8130.3134.01	Sachversicherungsprämien	1 200		1 200		949.20	

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Bürgergemeinde Laupersdorf

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8130.3140.01	Unterhalt an Grundstücken - Weideareal	3 000		3 000		2 298.60	
8130.3140.02	Unterhalt an Grundstücken - Lebhag Goleten	3 000		3 000		2 855.60	
8130.3144.01	Unterhalt Hochbauten - Sömmerungsstall	500		500		0.00	
8130.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2 000		1 500		2 157.55	
8130.3161.01	Mieten, Benützungskosten - Traktor, Motorsäge	1 000		800		921.00	
8130.3170.02	Reisekosten und Spesen, Gratulationen	500		500		0.00	
8130.3171.01	Exkursionen, Ausflüge Allmendbegehung	400		400		125.00	
8130.3300.25	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen altes VV	26 200		28 700		26 409.00	
8130.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen - Weidtaxen		10 000		10 200		9 859.40
8130.4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen - JG Lebern		60		60		60.00
8130.4470.01	Pacht- und Mietzinse VV - Abstellraum		500		500		500.00
8130.4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV - Sömmerungsstall		1 000		500		420.00
8130.4631.01	Beiträge vom Kanton - Weidbetrieb		15 329		15 329		15 238.50
8130.4631.02	Beiträge vom Kanton - Sömmerungsbeitrag		28 931		28 880		28 931.50
8130.4631.03	Beiträge vom Kanton - Lebhag		3 930		3 930		3 930.00
<b>814</b>	<b>Produktionsverbesserungen Pflanzen</b>	<b>3 500</b>	<b>26 404</b>	<b>8 500</b>	<b>28 404</b>	<b>465.80</b>	<b>26 404.20</b>
	Nettoergebnis	22 904		19 904		25 938.40	
<b>8142</b>	<b>Allmend- und Kulturland, Waldungen, Ländereien, Verwaltungsvermögen - Tiefbau</b>	<b>3 500</b>	<b>26 404</b>	<b>8 500</b>	<b>28 404</b>	<b>465.80</b>	<b>26 404.20</b>
	Nettoergebnis	22 904		19 904		25 938.40	
8142.3130.01	Dienstleistungen Dritter - Drainage, Wasserleitung	3 000		3 000		465.80	
8142.3140.01	Unterhalt an Grundstücken - Griengrube	500		500		0.00	
8142.3141.01	Unterhalt Strassen, Verkehrswege - Allmendwege	0		5 000		0.00	
8142.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV - Allmendpachtzinse		26 034		26 034		26 034.20
8142.4470.02	Pachtzins Jagdgesellschaft Lebern		100		100		100.00
8142.4470.03	Pachtzins EG für Schiessplatz		140		140		140.00
8142.4470.04	Pachtzins für Bienenhaus		30		30		30.00
8142.4470.05	Baurechtzins Schützenverein		100		100		100.00
8142.4631.04	Beiträge vom Kanton - Allmendwege		0		2 000		0.00
<b>820</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>22 360</b>	<b>64 400</b>	<b>22 485</b>	<b>62 700</b>	<b>18 556.85</b>	<b>83 251.25</b>
	Nettoergebnis	42 040		40 215		64 694.40	
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>22 360</b>	<b>64 400</b>	<b>22 485</b>	<b>62 700</b>	<b>18 556.85</b>	<b>83 251.25</b>
	Nettoergebnis	42 040		40 215		64 694.40	
8200.3010.01	Lohn Betreuer Hasenbödeli	2 200		2 200		2 200.00	

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Bürgergemeinde Laupersdorf

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV - Hasenbödeli	300		200		146.20	
8200.3134.01	Sachversicherungsprämien	1 500		1 500		1 164.80	
8200.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude - Hasenbödeli	7 000		5 000		1 460.85	
8200.3300.01	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen neues VV	6 060		0		0.00	
8200.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände - Pauschalbeitrag an Forst Dünnerntal	5 300		13 585		13 585.00	
8200.4451.01	Erträge aus Beteiligungen - Gewinnbeteiligung Forst Mittleres Thal		0		0		22 351.80
8200.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV - Werkhof, Schnitzelschopf		23 000		23 000		23 000.00
8200.4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV - Hasenbödeli		3 500		3 000		3 499.45
8200.4621.70	Beitrag Finanzausgleich		37 900		36 700		34 400.00
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>2 634</b>			<b>7 462</b>	<b>81 706.99</b>	<b>40 600.00</b>
	Nettoergebnis		2 634	7 462			41 106.99
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>2 634</b>			<b>7 462</b>	<b>81 706.99</b>	<b>40 600.00</b>
	Nettoergebnis		2 634	7 462			41 106.99
<b>9990</b>	<b>Abschluss(ist für alle BG zu verwenden)</b>	<b>2 634</b>			<b>7 462</b>	<b>81 706.99</b>	<b>40 600.00</b>
	Nettoergebnis		2 634	7 462			41 106.99
9990.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV - Sömmerungsstall	0		0		40 600.00	
9990.9000.01	Ertragsüberschuss	2 634	0	0	0	41 106.99	0.00
9990.9001.01	Aufwandüberschuss	0	0	0	7 462	0.00	40 600.00

# Sachgruppengliederung

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Bürgergemeinde Laupersdorf

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Total</b>	<b>160 954</b>	<b>160 954</b>	<b>168 145</b>	<b>168 145</b>	<b>219 985.04</b>	<b>219 985.04</b>
<b>3</b>		<b>158 320</b>		<b>168 145</b>		<b>178 878.05</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>44 450</b>		<b>43 750</b>		<b>36 486.90</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>13 700</b>		<b>13 700</b>		<b>11 600.00</b>	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungs-gelder an Behörden und Kommissionen	13 700		13 700		11 600.00	
<b>301</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>24 700</b>		<b>23 600</b>		<b>20 955.20</b>	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24 700		23 600		20 955.20	
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>3 050</b>		<b>2 950</b>		<b>2 517.70</b>	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 550		1 450		1 566.20	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1 500		1 500		951.50	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>3 000</b>		<b>3 500</b>		<b>1 414.00</b>	
3099	Übriger Personalaufwand	3 000		3 500		1 414.00	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>69 610</b>		<b>75 210</b>		<b>57 917.15</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>11 200</b>		<b>8 250</b>		<b>7 018.90</b>	
3100	Büromaterial	600		150		43.55	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5 500		5 500		4 665.85	
3102	Drucksachen, Publikationen	3 700		1 200		1 173.90	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	400		400		316.00	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1 000		1 000		819.60	
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>5 550</b>		<b>7 000</b>		<b>21 089.75</b>	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4 000		5 000		13 254.85	
3118	Immateriellen Anlagen	1 550		2 000		7 834.90	



## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Bürgergemeinde Laupersdorf

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV</b>	<b>2 600</b>		<b>2 200</b>		<b>1 552.30</b>	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2 600		2 200		1 552.30	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>19 100</b>		<b>23 800</b>		<b>11 594.95</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	10 600		10 600		8 210.40	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter			6 000			
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3 000		2 000			
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	1 500		1 500		420.05	
3134	Sachversicherungsprämien	4 000		3 700		2 964.50	
<b>314</b>	<b>Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>14 000</b>		<b>17 000</b>		<b>6 615.05</b>	
3140	Unterhalt an Grundstücken	6 500		6 500		5 154.20	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege			5 000			
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7 500		5 500		1 460.85	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>4 700</b>		<b>4 700</b>		<b>4 129.25</b>	
3150	Unterhalt Büromöbel und - geräte	500		500			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2 000		1 500		2 157.55	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1 500		1 500		1 500.00	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	700		1 200		471.70	
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	<b>1 060</b>		<b>860</b>		<b>974.85</b>	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1 060		860		974.85	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>11 400</b>		<b>11 400</b>		<b>4 942.10</b>	
3170	Reisekosten und Spesen	5 000		5 000		4 112.10	
3171	Exkursionen, Ausflüge, Lager, Bürgerrat	6 400		6 400		830.00	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>32 260</b>		<b>28 700</b>		<b>26 409.00</b>	
<b>330</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>32 260</b>		<b>28 700</b>		<b>26 409.00</b>	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	32 260		28 700		26 409.00	

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Bürgergemeinde Laupersdorf

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>12 000</b>		<b>20 485</b>		<b>17 465.00</b>	
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>5 200</b>		<b>5 400</b>		<b>2 380.00</b>	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	5 200		5 400		2 380.00	
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>6 800</b>		<b>15 085</b>		<b>15 085.00</b>	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	5 300		13 585		13 585.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 500		1 500		1 500.00	
<b>38</b>	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>					<b>40 600.00</b>	
<b>383</b>	<b>Zusätzliche Abschreibungen</b>					<b>40 600.00</b>	
3830	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV					40 600.00	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>160 954</b>		<b>160 683</b>		<b>179 385.04</b>
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>12 660</b>		<b>10 260</b>		<b>9 919.40</b>
<b>424</b>	<b>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</b>		<b>12 660</b>		<b>10 260</b>		<b>9 919.40</b>
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		12 660		10 260		9 919.40
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>						
<b>430</b>	<b>Verschiedene betriebliche Erträge</b>						
4309	Übriger betrieblicher Ertrag						
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>62 204</b>		<b>63 554</b>		<b>86 965.64</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>		<b>7 800</b>		<b>10 150</b>		<b>10 790.19</b>
4400	Zinsen flüssige Mittel		250		150		258.40
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		7 550		10 000		10 531.79
<b>445</b>	<b>Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV</b>						<b>22 351.80</b>
4451	Erträge aus Beteiligungen VV						22 351.80

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Bürgergemeinde Laupersdorf

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>447</b>	<b>Liegenschaftenertrag VV</b>		<b>54 404</b>		<b>53 404</b>		<b>53 823.65</b>
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		49 904		49 904		49 904.20
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		4 500		3 500		3 919.45
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>86 090</b>		<b>86 869</b>		<b>82 500.00</b>
<b>462</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>37 900</b>		<b>36 700</b>		<b>34 400.00</b>
4621	Beitrag Finanzausgleich		37 900		36 700		34 400.00
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>		<b>48 190</b>		<b>50 139</b>		<b>48 100.00</b>
4631	Beiträge von Kantonen		48 190		50 139		48 100.00
<b>469</b>	<b>Verschiedener Transferertrag</b>				<b>30</b>		
4699	Rückverteilungen				30		
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>	<b>2 634</b>		<b>7 462</b>		<b>41 106.99</b>	<b>40 600.00</b>
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>	<b>2 634</b>		<b>7 462</b>		<b>41 106.99</b>	<b>40 600.00</b>
<b>900</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)</b>	<b>2 634</b>		<b>7 462</b>		<b>41 106.99</b>	<b>40 600.00</b>
9000	Ertragsüberschuss	2 634				41 106.99	
9001	Aufwandüberschuss			7 462			40 600.00

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Nachstehend die grössten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget:

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
<b>0</b>				<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>
<b>0260</b>				<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>
0260.3102.01	3'500.00	1'000.00	2'500.00	<b>Drucksachen, Publikationen</b> - CHF 2'500.00 vorgesehen für Protokolle binden
0260.3132.02	2'500.00	1'500.00	1'000.00	<b>Honorare externe Berater - externe Rechnungsprüfung</b> - für Prüfung 2023 ist noch eine zusätzlich Prüfung im Zusammenhang mit HRM2 eingerechnet. Der Betrag von CHF 800.00 exkl. MWSt ist einmalig.
0260.4240.01	2'600.00	0.00	2'600.00	<b>Einbürgerungstaxen</b> - es sind einige Einbürgerungen in Abklärung
<b>8</b>				<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>
<b>8130</b>				<b>Produktionsverbesserung Vieh und andere Tiere - Weidbetrieb Goleten</b>
8130.3010.06	7'000.00	6'000.00	1'000.00	<b>Löhne Betriebspersonal (hagen etc.)</b> - Weidhag teilweise erneuern
8130.3151.01	2'000.00	1'500.00	500.00	<b>Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte etc.</b> - Draht für Zaun
<b>8200</b>				<b>Forstwirtschaft</b>
8200.3144.01	7'000.00	5'000.00	2'000.00	<b>Unterhalt Hochbauten - Gebäude Hasenbödeli</b> - Sanierung Feuerstelle
8200.3300.01	6'060.00	0.00	6'060.00	<b>Planmässige Abschreibungen Sananlagen neues VV</b> - 3.03 % Abschreibung von Umbau Werkhof (200')
8200.4472.01	3'500.00	3'000.00	500.00	<b>Vergütung für Benützung Liegenschaft VV Hasenbödeli</b> - Preisanpassungen bei Vermietung Hasenbödeli
8200.4621.70	37'900.00	36'700.00	1'200.00	<b>Beitrag Finanzausgleich</b> - gemäss Ankündigung Amt für Gemeinden - Ausgleichszahlungen an Bürgergemeinden

# Investitionsrechnung

# Investitionsrechnung 2-stufig

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Sachgruppen, 1.1.2023 bis 31.12.2023

Bürgergemeinde Laupersdorf

Budget 2023

Budget 2022

Jahresrechnung 2021

---

		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
	<b>Investitionsausgaben</b>			
50	Sachanlagen			
52	Immaterielle Anlagen			
54	Darlehen			
55	Beteiligungen und Grundkapitalien			
56	Eigene Investitionsbeiträge			
	<b>Total Investitionsausgaben</b>			
	<b>Investitionseinnahmen</b>			
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			
	<b>Total Investitionseinnahmen</b>			
	<b>Investitionen</b>			
	Total Investitionsausgaben			
	Total Investitionseinnahmen			
592	Einnahmenüberschuss in ER			
	<b>Nettoinvestitionen</b>			
	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)			

---

## Investitionsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Bürgergemeinde Laupersdorf

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Total</b>							
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>						
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>						
<b>504</b>	<b>Hochbauten</b>						
5040.01	Umbau Werkhof			200000			
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>						
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>						
<b>630</b>	<b>Bund</b>						
6300							
<b>631</b>	<b>Kantone</b>						
6310							
<b>69</b>	<b>Übertrag an Bilanz</b>						
<b>690</b>	<b>Aktivierungen</b>						
6900							

## **Erläuterungen zur Investitionsrechnung**

**8200.5040.01**    *Hochbauten allgemein - Umbau  
Werkhof*            An der Rechnungsgemeindeversammlung vom 20.6.2022 wurde dem Kredit von CHF 200'000.00 zugestimmt. Mit den Arbeiten wurde im Herbst begonnen. Die Räumlichkeiten können jedoch erst im Jahre 2023 bezogen werden und die definitive Abrechnung wird auch erst im Laufe des Jahres 2023 fertiggestellt werden



# **Anhang zum Budget**

# Anhang 1

## Abschreibungen Verwaltungsvermögen

### Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungs-wert per 01.01.2022	Buchwert 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs-wert für Abschreibung 2022	Abschrei-bungs-Satz	Abschreibung 2022	Plan-Wert 31.12.2022 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs-wert für Abschr. 2023	Abschrei-bungs-Satz	Abschreibung 2023	Plan-Wert 31.12.2023 (Buchwert)
<b>HRM1:</b>															
8140.3300.25	Sömmerungsstall Goleten Fibu-Konto: 14040.02	262'000.00	262'000.00	0.00	0.00	262'000.00	10.00%	26'200.00	235'800.00	0.00	0.00	262'000.00	10.00%	26'200.00	209'600.00
<b>Total</b>			<b>262'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>262'000.00</b>		<b>26'200.00</b>	<b>235'800.00</b>			<b>262'000.00</b>		<b>26'200.00</b>	<b>209'600.00</b>
<b>HRM2:</b>															
8200.5040.01	Hochbauten allgemein - Umbau Werkhof (2022) Fibu-Konto: 14040.01		0.00	0.00	0.00	0.00	3.03%	0.00	0.00	0.00	0.00	200'000.00	3.03%	6'060.00	193'940.00
<b>Total</b>			<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>0.00</b>		<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>200'000.00</b>		<b>6'060.00</b>	<b>193'940.00</b>
<b>Gesamt-Total</b>			<b>262'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>262'000.00</b>		<b>26'200.00</b>	<b>235'800.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>462'000.00</b>		<b>32'260.00</b>	<b>403'540.00</b>

## Anhang 2

### Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben netto bis 31.12.2021	Budget			Brutto-Restkredit ab 2024
						Ausgaben 2022	Ausgaben 2023	Ausgaben bis 2023	
8200.5040.01	Hochbauten allgemein - Umbau Werkhof	20.06.2022	GV	200'000	-	200'000			