

Bürgergemeinde Kappel
4616 Kappel

[Bürgergemeinde Kappel](#)

Budget 2022



Version 3.6

01.06.2021

Bürgergemeinderat

25. Oktober 2021

Bürgergemeindeversammlung

15. November 2021

Inhaltsverzeichnis

Titelblatt	Seite
1 Bericht und Antrag	
1.1 Beschluss und Antrag	3
2 Übersicht	
2.1 Finanzierung total	4
3 Erfolgsrechnung	
3.1 Erfolgsausweis 3-stufig (inkl. Spezialfinanzierungen)	5-7
3.2 Funktionale Gliederung - Einzelkonten	8-9
4 Investitionsrechnung	
4.1 Investitionsrechnung 2-stufig	10
4.2 Funktionale Gliederung - Einzelkonten	11
5 Anhang	
5.1 Abschreibungen Verwaltungsvermögen (sofern Anlagen)	12
5.2 Verpflichtungskreditkontrolle (sofern Verpflichtungskredite IR)	13
5.3 Kennzahlen	14

Beschluss und Antrag

Der Bürgergemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1)	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	51'696.76	
		Gesamtertrag	Fr.	50'680.00	
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-1'016.76	
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-	
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-	
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-	
3)	Spezialfinanzierungen	Forstrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	31'880.00

4) Die Löhne entsprechen den Bestimmungen der Dienst- und Gehaltsordnung. Auf das Budget 2022 wurden Lohnanpassungen in der Höhe von 0 % vorgenommen.

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

Kappel, 31. Oktober 2021

Bürgergemeinderat Kappel

Bürgergemeindepräsident
Roman Hellbach

Bürgergemeindeschreiber
Sabine Brack

Übersicht Budget

Ergebnisse		Budget 2022	Budget 2021	Jahresrechnung 2020
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		51'692.76	66'504.00	52'196.44
Betrieblicher Ertrag		35'676.00	35'680.00	36'348.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-16'016.76	-30'824.00	-15'848.44
Finanzaufwand		0.00	0.00	0.34
Finanzertrag		15'000.00	15'000.00	16'710.32
Ergebnis aus Finanzierung		15'000.00	15'000.00	16'709.98
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-1'016.76	-15'824.00	861.54
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		0.00	45'900.00	0.00
Investitionseinnahmen		0.00	29'376.00	0.00
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	16'524.00	0.00

Erfolgsrechnung

Bürgergemeinde - Total		Budget 2022	Budget 2021	Jahresrechnung 2020
30	Personalaufwand	14'360.00	14'860.00	13'400.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	30'780.00	46'260.00	34'729.44
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'129.76	957.00	958.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-2.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	4'427.00	4'427.00	3'109.00
39	Interne Verrechnungen	-2.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Aufwand	51'692.76	66'504.00	52'196.44
41	Regalien und Konzessionen	-2.00	0.00	0.00
42	Entgelte	2'800.00	2'800.00	2'280.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	32'880.00	32'880.00	34'068.00
49	Interne Verrechnungen	-2.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	35'676.00	35'680.00	36'348.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-16'016.76	-30'824.00	-15'848.44
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.34
44	Finanzertrag	15'000.00	15'000.00	16'710.32
	Ergebnis aus Finanzierung	15'000.00	15'000.00	16'709.98
	Operatives Ergebnis	-1'016.76	-15'824.00	861.54
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-1'016.76	-15'824.00	861.54
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

SF Forstwirtschaft		Budget 2022	Budget 2021	Jahresrechnung 2020
30	Personalaufwand	1'000.00	1'500.00	1'000.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10'800.00	10'800.00	3'838.10
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand			
39	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	11'800.00	12'300.00	4'838.10
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	800.00	800.00	280.00
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	32'880.00	32'880.00	34'068.00
49	Interne Verrechnungen			
	Total Betrieblicher Ertrag	33'680.00	33'680.00	34'348.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	21'880.00	21'380.00	29'509.90
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag	10'000.00	10'000.00	10'713.70
	Ergebnis aus Finanzierung	10'000.00	10'000.00	10'713.70
	Operatives Ergebnis	31'880.00	31'380.00	40'223.60
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	31'880.00	31'380.00	40'223.60
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Bürgerrechnung (ohne SF)		Budget 2022	Budget 2021	Jahresrechnung 2020
30	Personalaufwand	13'360.00	13'360.00	12'400.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	19'980.00	35'460.00	30'891.34
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'129.76	957.00	958.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	4'427.00	4'427.00	3'109.00
39	Interne Verrechnungen			
	Total Betrieblicher Aufwand	39'896.76	54'204.00	47'358.34
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	2'000.00	2'000.00	2'000.00
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag			
49	Interne Verrechnungen			
	Total Betrieblicher Ertrag	2'000.00	2'000.00	2'000.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-37'896.76	-52'204.00	-45'358.34
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.34
44	Finanzertrag	5'000.00	5'000.00	5'996.62
	Ergebnis aus Finanzierung	5'000.00	5'000.00	5'996.28
	Operatives Ergebnis	-32'896.76	-47'204.00	-39'362.06
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-32'896.76	-47'204.00	-39'362.06
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	51'696.76	50'680.00	66'504.00	50'680.00	52'196.78	53'058.32
	Nettoergebnis	-1'016.76		15'824.00			861.54
0	Allgemeine Verwaltung	39'896.76	7'000.00	54'204.00	7'000.00	47'358.68	7'996.62
	Nettoergebnis	32'896.76		47'204.00		39'362.06	
026	Verwaltung Bürgergemeinden	39'896.76	7'000.00	54'204.00	7'000.00	47'358.68	7'996.62
	Nettoergebnis	32'896.76		47'204.00		39'362.06	
0260	Bürgergemeindeverwaltung	39'896.76	7'000.00	54'204.00	7'000.00	47'358.68	7'996.62
	Nettoergebnis	32'896.76		47'204.00		39'362.06	
0260.3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Bürgerpräsident)	2'275.00		2'275.00		2'275.00	
0260.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Vizepräsident)	800.00		800.00		800.00	
0260.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Einbürgerung)	500.00		500.00		500.00	
0260.3000.03	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Soziales)	500.00		500.00		500.00	
0260.3000.04	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Sitzungsgelder)	4'685.00		4'685.00		4'125.00	
0260.3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (Bürgerschreiber)	2'200.00		2'200.00		2'200.00	
0260.3001.01	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (Finanzverwalter)	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
0260.3099	übriger Personalaufwand	400.00		400.00		0.00	
0260.3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften (Büro BürgerschreiberIn)	1'080.00		1'080.00		1'080.00	
0260.3100	Büromaterial	1'880.00		1'880.00		152.90	
0260.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Depot & Kontoführung)	500.00		500.00		525.42	
0260.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Inserate)	1'000.00		1'000.00		988.90	
0260.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Versicherungen)	520.00		520.00		513.10	
0260.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Divers)	2'500.00		2'500.00		-961.28	
0260.3130.04	Dienstleistungen Dritter (Wärmeverbund)	10'000.00		25'480.00		25'314.90	
0260.3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		2'300.40	
0260.3180	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere)	0.00		0.00		148.90	
0260.3199	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		2'000.00		828.10	
0260.3300	Planmässige Abschreibungen VV	2'129.76		957.00		958.00	
0260.3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten					0.34	
0260.3611.00	Entschädigungen an Kanton (LRO)	4'427.00		4'427.00		4'427.00	
0260.3611.01	Entschädigungen an Kanton (Divers)	0.00		0.00		-1'318.00	
0260.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Einbürgerungen)		2'000.00		2'000.00		2'000.00
0260.4402.00	Zinsen flüssige Mittel (Raiffeisen)		175.00		175.00		671.62
0260.4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen (Darlehen E. Peter)		4'825.00		4'825.00		4'825.00
0260.4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV (Baumpatenschaften)		0.00		0.00		500.00

8	Folkswirtschaft	11'800.00	43'680.00	12'300.00	43'680.00	4'838.10	45'061.70
	Nettoergebnis		31'880.00		31'380.00		40'223.60
820	Forstwirtschaft	11'800.00	43'680.00	12'300.00	43'680.00	4'838.10	45'061.70
	Nettoergebnis		31'880.00		31'380.00		40'223.60
8201	Forstwirtschaft SF	11'800.00	43'680.00	12'300.00	43'680.00	4'838.10	45'061.70
	Nettoergebnis		31'880.00		31'380.00		40'223.60
8201.3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Forst)	500.00		500.00		500.00	
8201.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Allmend)	500.00		500.00		500.00	
8210.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			500.00			
8201.3100	Büromaterial	800.00		800.00		3'334.25	
8201.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Christbäume)	3'000.00		3'000.00			
8201.3140	Unterhalt an Grundstücken	2'000.00		2'000.00		503.85	
8201.3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	1'000.00		1'000.00			
8201.3170	Reisekosten und Spesen	4'000.00		4'000.00			
8201.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK (Einnahmüberschuss)						
8201.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (WC Benutzung)		800.00		800.00		280.00
8201.4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV (Land Allmend)		7'600.00		7'600.00		9'113.70
8201.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV (Wald)		1'500.00		1'500.00		1'500.00
8201.4470.02	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV (Jägerchalet)		100.00		100.00		100.00
8201.4470.03	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV (Waldhaus)		800.00		800.00		0.00
8201.4621.7	Beitrag Finanzausgleich, Waldgesetz § 27		18'000.00		18'000.00		19'188.00
8201.4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		14'880.00		14'880.00		14'880.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2022	Budget 2021	Jahresrechnung 2020
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen		45'900.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen			0.00
54	Darlehen			0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien			0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge			0.00
Total Investitionsausgaben		0.00	45'900.00	0.00
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen			0.00
62	Übertragung immaterielle Anlagen			0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		29'376.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen			0.00
65	Übertragung von Beteiligungen			0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge			0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	29'376.00	0.00
Investitionen				
	Total Investitionsausgaben		45'900.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen		29'376.00	0.00
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER			0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		0.00	-16'524.00	0.00

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	0.00	0.00	45'900.00	29'376.00	0.00	0.00
820	Forstwirtschaft Nettoergebnis	0.00	0.00	45'900.00	29'376.00	0.00	0.00
820.5030.01	Sanierung Brünnelistrasse	0.00		45'900.00			
820.6310.00	Investitionsbeitrag Kanton an Investitionsausgaben		0.00		29'376.00		0.00

Anhang 1

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:															
	Tschärpistrasse	5'078.00	5'078.00	0.00	0.00	5'078.00	8.00%	410.00	4'668.00	0.00	0.00	4'668.00	8.00%	373.44	4'294.56
	Brünnelistrasse	2'539.00	2'539.00	0.00	0.00	2'539.00	8.00%	200.00	2'339.00	0.00	0.00	2'339.00	8.00%	187.12	2'151.88
	Stützmauerstrasse	2'539.00	2'539.00	0.00	0.00	2'539.00	8.00%	200.00	2'339.00	0.00	0.00	2'339.00	8.00%	187.12	2'151.88
	Hirzengraben	846.00	846.00	0.00	0.00	846.00	8.00%	70.00	776.00	0.00	0.00	776.00	8.00%	62.08	713.92
								880.00						809.76	
HRM2:															
0260.3300.00	Sanierung Brünnelistrasse	16'524.00	16'524.00	0.00	0.00	16'524.00	8.00%	1'320.00	15'204.00	0.00	0.00	16'524.00	8.00%	1'320.00	13'884.00
Total		16'524.00	16'524.00	.00	.00	16'524.00		1'320.00	15'204.00	.00	.00	16'524.00		1'320.00	13'884.00
Gesamt-Total		27'526.00	16'524.00	.00	.00	27'526.00		2'200.00	25'326.00	.00	.00	26'646.00		2'129.76	23'196.24

Anhang 2**Verpflichtungskreditkontrolle****Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung**

Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2020	Budget		Total bis 2022	Brutto-Restkredit ab 2023
						Ausgaben 2021	Ausgaben 2022		
0260.5040.00	Sanierung Brünnelistrasse	16.11.2020	GV	45'900	-	45'900	-	45'900	-

Anhang 4

Finanzkennzahlen

	ab 2022 HRM2	bis 2021 HRM1						
	2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert		
Selbstfinanzierungsgrad	NA	NA	NA			NA		
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	<p>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.</p> <p>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.</p>						<p>> 100% mittel-/langfristig anzustreben</p> <p>80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung</p> <p>50% - 80% problematische Neuverschuldung</p> <p>< 50% grosse Neuverschuldung</p>	
Nettoschuld I pro orts.-Bürger	NA	NA	-797			-797		
(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	<p>Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .</p>						<p>< 0 Nettovermögen</p> <p>0 - 150 geringe Verschuldung</p> <p>150 - 450 mittlere Verschuldung</p> <p>450 - 750 hohe Verschuldung</p> <p>> 750 sehr hohe Verschuldung</p>	
Kapitaldienstanteil	NA	NA	NA			NA		
(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	<p>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.</p>						<p>0 % - 5 % geringe Belastung</p> <p>5 % - 15 % tragbare Belastung</p> <p>> 15 % hohe Belastung</p>	