

**Bürgergemeinde Wolfwil
4628 Wolfwil**



Budget 2024

Bürgergemeinderat	26.10.2023
Bürgergemeindeversammlung	28.11.2023

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
1 Bericht und Antrag	
1.1 Bericht Bürgerrat	4
1.2 Beschluss und Antrag	5
2 Übersicht	
2.1 Ergebnisse	7
2.2 Finanzierung Total	8
3 Erfolgsrechnung	
3.1 Erfolgsausweis 3-stufig	11
3.2 Funktionale Gliederung - Einzelkonten	12
3.3 Sachgruppengliederung	16
3.4 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	20
4 Investitionsrechnung	
4.1 Investitionsrechnung 2-stufig	KEINE
4.2 Funktionale Gliederung - Einzelkonten	KEINE
4.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	KEINE
5 Anhang	
5.1 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	KEINE
5.2 Verpflichtungskreditkontrolle	KEINE
5.4 Kennzahlen	21

Bericht und Antrag

Bericht Bürgerrat

Vorbemerkungen zum Budget

Im Kanton Solothurn wird ab dem Jahr 2022 das neue harmonisierte Rechnungslegungsmodell HRM2 flächendeckend bei den solothurnischen Bürgergemeinden eingeführt.

Das vorliegende Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell und nach einer vereinfachten Rechnungsablage (Light-Version) erstellt und beinhaltet die Vergleichsspalten Budget 2023 und Jahresrechnung 2022.

Bemerkungen zur Erfolgsrechnung

- Das Budget für das Jahr 2024 sieht bei einem Aufwand von Fr. 643'055.- und einem Ertrag von Fr. 772'720.- einen Ertragsüberschuss von Fr. 129'665.- vor.
- Gestiegene betriebliche Aufwände konnten u.a. durch deutlich weniger Ausgaben im Finanzvermögen überkompensiert werden.
- Im Bürgerwesen fallen insbesondere Mehrkosten durch die Umsetzung einer neuen Materialhütte für die Waldspielgruppe sowie die Erhöhung der übrigen Betriebsaufwände für nicht verpachtetes Allmendland auf. Weiter entfallen Erträge durch Darlehenszinsen aufgrund der bestätigten Rückzahlung per 31.12.2023. Gegenüber dem Budget 2023 entfällt der einmalig bewilligte Beitrag an die Wiederinstandstellung der Güterwege. In Summe resultiert ein Aufwandüberschuss von Fr. 60'035.- (Budget 2023 Fr. 54'850.-).
- In der Spezialfinanzierung Forst sind speziell Kostensteigerungen im Einkauf zu verzeichnen. Dazu gehören nebst erhöhten Materialkosten auch Mehrkosten durch erbrachte Dienstleistungen von Forstunternehmen sowie gestiegenen Betriebskosten am Forstrevier. Gleichzeitig rechnen wir mit einer rückläufigen Entwicklung der Holzpreise für Nutzholz und damit verbunden mit weniger Einnahmen. Im Bereich der Verkäufe von Brennholz (inkl. Holz-Hackschnitzel) bleibt die Nachfrage steigend, was nicht zuletzt auch einen Preisanstieg zur Folge haben dürfte und somit mit Mehrerträgen berücksichtigt wird. Gesamthaft resultiert jedoch ein Aufwandüberschuss von Fr. 7'520.-
- Der generelle Anstieg des Zinsniveaus wird auch seinen Einfluss auf die abgeschlossenen Festdarlehen bei deren Ablauf haben. Entsprechend rechnen wir mit Mehrkosten im Bereich der Liegenschaftenrechnung. Zwar ist ebenfalls mit zu erwartenden Mehrkosten im Bereich Energie zu rechnen, jedoch sind deutlich weniger Kosten für den baulichen Unterhalt der Liegenschaften im FV geplant, so dass in Summe Minderkosten geplant sind und gleichzeitig durch die Erhöhung der Verzinsung der Baurechte Mehreinnahmen anfallen. Das Resultat für die Liegenschaftenrechnung sieht einen Ertragsüberschuss von Fr. 197'220.- vor.

Beschluss und Antrag

Der Bürgerrat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1)	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	643'055.00
		Gesamtertrag	Fr.	772'720.00
		Ertragsüberschuss	Fr.	129'665.00
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
		Nettoeinnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
3)	Spezialfinanzierungen	Forstwirtschaft	Aufwandüberschuss	Fr. 7'520.00
4)	Die Löhne entsprechen den Bestimmungen der Dienst- und Gehaltsordnung.			
5)	Der Bürgerrat der Bürgergemeinde Wolfwil wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken.			

Bürgergemeinde Wolfwil, 26.10.2023

Bürgergemeindepräsidentin
Catherine Müller Kissling

Bürgergemeindeschreiberin
Ursula Bürgi

Übersicht

Ergebnisse

Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2024 bis 31.12.2024

Bürgergemeinde Wolfwil

Budget 2024

Budget 2023

Jahresrechnung 2022

Erfolgsrechnung

Total betrieblicher Aufwand		386'585	372'120	324'105.86
Total betrieblicher Ertrag		245'560	249'860	237'473.14
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-141'025	-122'260	(86'632.72)
Finanzaufwand		256'470	282'120	202'007.95
Finanzertrag		527'160	518'390	527'845.95
Ergebnis aus Finanzierung		270'690	236'270	325'838.00
Operatives Ergebnis		129'665	114'010	239'205.28
Ausserordentlicher Ertrag				
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	129'665	114'010	239'205.28

Investitionsrechnung

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

Finanzierung Total

Finanzierung	Bürgergemeinde Total	
	Budget 2024	Jahresrechnung 2022
+ Ertragsüberschuss	197'220.00	270'755.24
- Aufwandüberschuss	67'555.00	31'549.96
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	0.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	129'665.00	239'205.28
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	129'665.00	239'205.28
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		

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 1.1.2024 bis 31.12.2024

Bürgergemeinde Wolfwil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	840'275	840'275	823'100	823'100	796'869.05	796'869.05
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	109'845	109'845	106'160	106'160	84'005.95	84'005.95
8	VOLKSWIRTSCHAFT	247'940	247'940	244'860	244'860	230'751.50	230'751.50
9	FINANZEN UND STEUERN	482'490	482'490	472'080	472'080	482'111.60	482'111.60

Erfolgsausweis 3-stufig

Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2024 bis 31.12.2024

Bürgergemeinde Wolfwil

		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	51'650	50'500	44'314.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	294'545	283'550	245'214.26
36	Transferaufwand	40'390	38'070	34'577.55
	Total betrieblicher Aufwand	386'585	372'120	324'105.86
	Betrieblicher Ertrag			
42	Entgelte	205'600	210'600	178'619.04
46	Transferertrag	39'960	39'260	58'854.10
	Total betrieblicher Ertrag	245'560	249'860	237'473.14
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-141'025	-122'260	-86'632.72
34	Finanzaufwand	256'470	282'120	202'007.95
44	Finanzertrag	527'160	518'390	527'845.95
	Ergebnis aus Finanzierung	270'690	236'270	325'838.00
	Operatives Ergebnis	129'665	114'010	239'205.28
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	129'665	114'010	239'205.28

Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Bürgergemeinde Wolfwil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	109'845	109'845	106'160	106'160	84'005.95	84'005.95
026	Verwaltung Bürgergemeinden	109'845	109'845	106'160	106'160	84'005.95	84'005.95
	Nettoergebnis						
0260	Allgemeine Verwaltung (Kernaufgaben Bürgergemeinde)	109'845	109'845	106'160	106'160	84'005.95	84'005.95
0260.3000.01	Besoldungen Bürgerpräsidium und Vizepräsidium	8'550		8'550		7'400.00	
0260.3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Bürgerrat (300.02&300.03)	10'500		10'500		8'615.00	
0260.3001.01	Besoldung Rechnungsprüfungskommission	250		250		250.00	
0260.3010.01	Besoldung Bürgerschreiber/in	5'350		5'350		4'400.00	
0260.3010.02	Besoldung Finanzverwalter/in	4'600		4'600		4'000.00	
0260.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'550		1'310		1'254.90	
0260.3099.01	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000		215.00	
0260.3100.01	Büromaterial (310.01 & 310.03)	2'800		2'800		620.10	
0260.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Allmend	2'900		2'900		0.00	
0260.3102.01	Drucksachen, Publikationen	600		0		594.75	
0260.3110.01	Mobiliar, Geräte im Sitzungszimmer	200		200		0.00	
0260.3120.01	Nebenkosten Sitzungszimmer	3'000		2'800		2'443.15	
0260.3130.01	Dienstleistungen Dritter, Bankspesen	150		100		122.15	
0260.3130.02	Dienstleistungen Dritter, Verbandsbeiträge	3'000		3'000		2'943.00	
0260.3130.03	Gebühren & Honorare (318.02&319.04)	1'000		0		1'250.00	
0260.3130.04	EDV Software & Hardware	2'595		0		0.00	
0260.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8'500		11'000		6'615.00	
0260.3134.01	Versicherungsprämien	1'500		1'500		1'934.95	
0260.3140.01	Baulicher Unterhalt Allmend	8'000		17'000		7'873.00	
0260.3140.02	Unterhalt an Grundstücken Biotop	11'000		6'500		4'127.75	
0260.3170.01	Büro- und EDV-Entschädigung	1'500		1'500		2'400.00	
0260.3170.02	Finanzkompetenz Bürgerpräsidium	3'000		3'000		1'367.50	
0260.3170.03	Reisekosten und Spesen (317.02 & 318.01)	1'100		1'100		558.85	
0260.3170.04	Reisekosten und Spesen (Ehrungen und Geburtstage Bürger)	3'000		3'000		2'625.00	
0260.3170.05	Exkursionen, Ausflüge, Lager, Bürgerrat	4'400		4'400		4'065.45	
0260.3170.06	Beiträge an Seniorenfahrt	3'400		3'400		3'986.20	
0260.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	9'000		3'000		8'844.20	
0260.3636.01	Beiträge an wohltätige Institutionen	1'800		1'800		2'100.00	
0260.3636.02	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'600		5'600		3'400.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Bürgergemeinde Wolfwil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0260.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Einbürgerungstaxen)		5'000		5'000		3'000.00
0260.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Biotop)		2'000		2'000		2'280.00
0260.4240.02	Übrige Entgelte		100		100		3'200.00
0260.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		250		40		479.79
0260.4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen - Darlehen NWW		0		1'960		1'240.00
0260.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen - Elektra, Anteilschein RB		5'250		5'000		5'000.00
0260.4430.01	Mietzinseinnahmen Industrie Bännli 23		6'000		6'000		6'000.00
0260.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV (Allmendland)		30'400		30'400		30'413.00
0260.4470.02	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV (Kirsch- u. Birnenbäume)		810		810		840.00
0260.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		0		0		3.20
0260.9001.01	Aufwandüberschuss	0	60'035	0	54'850		31'549.96
8	VOLKSWIRTSCHAFT	247'940	247'940	244'860	244'860	230'751.50	230'751.50
820	Forstwirtschaft	247'940	247'940	244'860	244'860	230'751.50	230'751.50
	Nettoergebnis						
8201	Forstwirtschaft SF	247'940	247'940	244'860	244'860	230'751.50	230'751.50
8201.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder Gruppe Forst (300.61&300.62)	2'500		1'800		2'560.00	
8201.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals Forstverwalter (300.65&301.60)	6'070		6'070		5'000.00	
8201.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	480		370		397.10	
8201.3099.01	Übriger Personalaufwand	500		500		35.00	
8201.3100.01	Büromaterial	500		500		154.80	
8201.3102.01	Drucksachen, Publikationen	600		600		241.50	
8201.3110.01	Büromöbel und -geräte	500		500		0.00	
8201.3110.02	Waldinformationstafeln	1'200		1'200		17'134.20	
8201.3130.01	Bankspesen	150		100		132.31	
8201.3130.02	Dienstleistungen Dritter Verbandsbeiträge (319.60&319.61)	2'000		1'500		1'996.35	
8201.3130.50	Unterhalt Wald Pflanzenkauf	4'000		3'000		2'839.15	
8201.3130.51	Unterhalt Wald Pflanzenschutz, Drahtmaterial	4'000		3'000		550.00	
8201.3130.52	Unterhalt Wald Baumaterial, Kies	300		300		192.80	
8201.3130.53	Unterhalt Wald Holzabfuhr	8'000		8'000		8'692.79	
8201.3130.54	Unterhalt Wald durch Forstunternehmen	170'000		165'000		141'490.38	
8201.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. (300.64&318.65)	950		950		897.90	
8201.3134.01	Sachversicherungsprämien	600		600		0.00	
8201.3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	5'500		5'500		2'874.30	
8201.3141.02	Unterhalt durch Dritte	800		800		1'600.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Bürgergemeinde Wolfwil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8201.3170.01	Reisekosten und Spesen (317.60&318.60&316.61)	800		800		710.00	
8201.3171.01	Waldgang, Banntag	1'000		1'000		1'079.20	
8201.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	3'000		3'000		2'259.06	
8201.3499.01	Übriger Finanzaufwand (Skonti)	1'500		1'500		700.35	
8201.3612.01	Betriebskostenanteil an Forstrevier	32'990		30'670		29'077.55	
8201.4240.01	Erlös aus Arbeiten für Dritte		15'000		15'000		23'390.75
8201.4250.01	Verkäufe Nutzholz		70'000		80'000		39'235.64
8201.4250.03	Verkäufe Industrieholz		55'000		55'000		48'631.73
8201.4250.04	Verkäufe Brennholz inkl. Holz-Hackschnitzel		55'000		50'000		54'510.65
8201.4250.05	Verkäufe Weihnachtsbäume, Deckkäste		400		400		975.82
8201.4250.06	Verkäufe div. Sortimente (Pfähle etc.)		100		100		0.00
8201.4290.01	Rückerstattungen Treibstoffzoll		3'000		3'000		3'394.45
8201.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		360		360		161.56
8201.4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen Darlehen		1'600		1'740		1'600.00
8201.4621.70	Beitrag Finanzausgleich, Waldgesetz § 27		8'400		7'700		7'700.00
8201.4631.01	Beiträge von Kantonen (u.a. Försterbesoldung)		9'400		9'400		10'505.70
8201.4631.02	Förderprogramm Wald 2020-2024		20'000		20'000		38'478.20
8201.4631.03	Förderprogramm Biodiversität 2021-2032		2'160		2'160		2'167.00
8201.9000.01	Ertragsüberschuss	0	0	7'600	0	10'136.76	0.00
8201.9001.01	Aufwandüberschuss	0	7'520	0	0		0.00
9	FINANZEN UND STEUERN	482'490	482'490	472'080	472'080	482'111.60	482'111.60
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	482'490	482'490	472'080	472'080	482'111.60	482'111.60
	Nettoergebnis						
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	482'490	482'490	472'080	472'080	482'111.60	482'111.60
9630.3010.01	Besoldung Hauswarte und Verwaltung	9'900		9'900		9'804.00	
9630.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400		300		383.05	
9630.3111.01	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge (311.30&315.30)	15'000		15'000		8'173.70	
9630.3199.01	Übriger Sachaufwand	5'000		5'000		1'824.77	
9630.3406.01	Hypothekarzinsen	112'100		109'060		107'819.95	
9630.3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	50'000		85'000		22'632.80	
9630.3439.01	Verbrauchsmaterialien	3'000		3'000		337.20	
9630.3439.10	Wasser, Energie, Heizmaterial	60'000		55'000		43'975.25	
9630.3439.40	Sachversicherungsprämien	13'870		12'560		12'307.60	
9630.3439.50	Dienstleistungen Dritter	16'000		16'000		14'234.80	
9630.4430.01	Mietzinseinnahmen Liegenschaften FV		300'000		300'000		308'100.00
9630.4430.02	Mietzinseinnahmen Parkplätze		24'000		24'000		22'560.00
9630.4430.03	Mietzinseinnahmen Bastelraum		960		960		960.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Bürgergemeinde Wolfwil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9630.4430.04	Mietzinseinnahmen Baurechtszinsen		77'530		72'120		72'119.90
9630.4430.05	Allgemeine Nebenkosten		80'000		75'000		78'371.70
9630.9000.01	Ertragsüberschuss	197'220	0	161'260	0	260'618.48	0.00

Sachgruppengliederung

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Bürgergemeinde Wolfwil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	840'275	840'275	823'100	823'100	796'869.05	796'869.05
3		643'055		654'240		526'113.81	
30	Personalaufwand	51'650		50'500		44'314.05	
300	Behörden und Kommissionen	21'800		21'100		18'825.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungs-gelder an Behörden und Kommissionen	21'550		20'850		18'575.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	250		250		250.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	25'920		25'920		23'204.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	25'920		25'920		23'204.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	2'430		1'980		2'035.05	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'430		1'980		2'035.05	
309	Übriger Personalaufwand	1'500		1'500		250.00	
3099	Übriger Personalaufwand	1'500		1'500		250.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	294'545		283'550		245'214.26	
310	Material- und Warenaufwand	7'400		6'800		1'611.15	
3100	Büromaterial	3'300		3'300		774.90	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'900		2'900			
3102	Drucksachen, Publikationen	1'200		600		836.25	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	16'900		16'900		25'307.90	
3110	Büromöbel und -geräte	1'900		1'900		17'134.20	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	15'000		15'000		8'173.70	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'000		2'800		2'443.15	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'000		2'800		2'443.15	
313	Dienstleistungen und Honorare	206'745		198'050		169'656.78	

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Bürgergemeinde Wolfwil		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130	Dienstleistungen Dritter	195'195		184'000		160'208.93	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	9'450		11'950		7'512.90	
3134	Sachversicherungsprämien	2'100		2'100		1'934.95	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	25'300		29'800		16'475.05	
3140	Unterhalt an Grundstücken	19'000		23'500		12'000.75	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	6'300		6'300		4'474.30	
317	Spesenentschädigungen	18'200		18'200		16'792.20	
3170	Reisekosten und Spesen	17'200		17'200		15'713.00	
3171	Exkursionen, Ausflüge, Lager, Bürgerrat	1'000		1'000		1'079.20	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	17'000		11'000		12'928.03	
3199	Übriger Betriebsaufwand	17'000		11'000		12'928.03	
34	Finanzaufwand	256'470		282'120		202'007.95	
340	Zinsaufwand	112'100		109'060		107'819.95	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	112'100		109'060		107'819.95	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	142'870		171'560		93'487.65	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	50'000		85'000		22'632.80	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	92'870		86'560		70'854.85	
344	Wertberichtigungen Anlagen FV						
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV						
349	Verschiedener Finanzaufwand	1'500		1'500		700.35	
3499	Übriger Finanzaufwand	1'500		1'500		700.35	
36	Transferaufwand	40'390		38'070		34'577.55	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	32'990		30'670		29'077.55	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	32'990		30'670		29'077.55	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	7'400		7'400		5'500.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'400		7'400		5'500.00	
4	Ertrag		772'720		768'250		765'319.09

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Bürgergemeinde Wolfwil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42	Entgelte		205'600		210'600		178'619.04
421	Gebühren für Amtshandlungen		5'000		5'000		3'000.00
4210	Gebühren für Amtshandlungen		5'000		5'000		3'000.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		17'100		17'100		28'870.75
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		17'100		17'100		28'870.75
425	Erlös aus Verkäufen		180'500		185'500		143'353.84
4250	Verkäufe		180'500		185'500		143'353.84
426	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen						
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
429	Übrige Entgelte		3'000		3'000		3'394.45
4290	Übrige Entgelte		3'000		3'000		3'394.45
44	Finanzertrag		527'160		518'390		527'845.95
440	Zinsertrag		7'460		9'100		8'481.35
4400	Zinsen flüssige Mittel		610		400		641.35
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		1'600		3'700		2'840.00
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		5'250		5'000		5'000.00
441	Realisierte Gewinne FV						
4410	Gewinne aus Verkäufen von Finanzanlagen FV						
443	Liegenschaftenertrag FV		488'490		478'080		488'111.60
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		488'490		478'080		488'111.60
447	Liegenschaftenertrag VV		31'210		31'210		31'253.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		31'210		31'210		31'253.00
46	Transferertrag		39'960		39'260		58'854.10
462	Finanz- und Lastenausgleich		8'400		7'700		7'700.00
4621	Beitrag Finanzausgleich		8'400		7'700		7'700.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		31'560		31'560		51'150.90

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Bürgergemeinde Wolfwil

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631	Beiträge von Kantonen		31'560		31'560		51'150.90
469	Verschiedener Transferertrag						3.20
4699	Rückverteilungen						3.20
9	Abschlusskonten	197'220	67'555	168'860	54'850	270'755.24	31'549.96
90	Abschluss Erfolgsrechnung	197'220	67'555	168'860	54'850	270'755.24	31'549.96
900	Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)	197'220	67'555	168'860	54'850	270'755.24	31'549.96
9000	Ertragsüberschuss	197'220		168'860		270'755.24	
9001	Aufwandüberschuss		67'555		54'850		31'549.96

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0260 Allgemeine Verwaltung

Durch die Anschaffung der neuen HRM2-Software NRM entstehen jährliche Wartungsgebühren von Fr. 595.- die neu budgetiert werden.

Zusätzlich soll eine IT-Lösung für die Bürgergemeinde Wolfwil (beinhaltend Hardware-Verwaltung und vor allem Daten-Sicherung) evauliert werden um hier nachhaltig die Bedürfnisse abdecken und sicherstellen zu können. Die budgetierten Kosten belaufen sich auf Fr. 2'000.-.

Die angenommenen Honorare für den laufenden Rechtsfall nicht verpachtetem Allmendland werden gegenüber Budget 2023 um Fr. 2'500.- reduziert.

Der in 2023 einmalig gesprochene Beitrag an die Einwohnergemeinde Wolfwil zwecks Wiederinstandstellung der Güterwege über Fr. 10'000.- entfällt.

Zur Unterstützung der Waldspielgruppen wird eine Materialhütte im Wert von Fr. 6'000.- geplant.

Entschädigungen für die Bewirtschaftung des nicht verpachteten Allmendlandes werden aufgrund der Jahresrechnung 2022 um Fr. 6'000.- im übrigen Betriebsaufwand erhöht.

Darlehenszinsen im Umfang von Fr. 1'960.- entfallen aufgrund der bestätigten Rückzahlung per 31.12.2023.

8201 Forstwirtschaft SF

Höhere Tag- und Sitzungsgelder u.a. für die Koordination der solothurner Waldtage 2024 im Umfang von Fr. 700.-.

Kostensteigerungen im Einkauf für u.a. Pflanzenschutz (Fr. 1'000.-) sowie Dienstleistungen durch Forstunternehmen (Fr. 5'000.-).

Gemäss Verteilschlüssel des Forstrevier Oberes Gäu steigt der Betriebskostenanteil am Forstrevier um Fr. 2'320.-.

Preisrückgänge für Nutzholz reduzieren die Umsatzerwartungen um Fr. 10'000.-.

Die Nachfrage nach Brennholz (inkl. Holz-Hackschnitzel) ist weiter steigend, was sich letztlich auch positiv auf die Preisentwicklung auswirkt und entsprechend ein Mehrerlös von Fr. 5'000.- geplant ist.

9630 Liegenschaften im FV

Das veränderte Zinsumfeld lässt auch auf weiter steigende Hypothekarzinsen schliessen und bei auslaufenden Festdarlehen sind folglich Mehrkosten zu erwarten. Diese wurden inkl. einer Schwankungsreserve mit Fr. 3'040.- gegenüber dem Budget 2023 geplant.

Durch die Umsetzung der e-Ladestationen in 2023, entfallen diese Kosten, was nicht zuletzt für den baulichen Unterhalt der Liegenschaften im FV eine Entlastung von Fr. 35'000.- zur Folge hat.

Der Anstieg der Energiekosten dürfte auch in 2024 weitergehen, weswegen mit Mehrkosten von Fr. 5'000.- budgetiert wird.

Das gestiegene Zinsumfeld hat auch Auswirkungen auf die Verzinsung der Baurechte. Der Bürgerrat hat an seiner Sitzung vom 26.10.2023 im Sinne der Baurechtsnehmer beschlossen, die Verzinsung erst ab dem 2. Halbjahr 2024 umzusetzen. Die Mehreinnahmen belaufen sich auf Fr. 5'410.-.

Steigende Energiekosten werden kostenneutral durch Mehreinnahmen der Nebenkosten im Umfang von Fr. 5'000.- geplant.

Anhang 3

Finanzkennzahlen

	ab 2022: HRM2		bis 2021: HRM1				Richtwerte
	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert	
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	0	0	0	0	0	0	> 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.							
Eigenkapitaldeckungsgrad (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	---	---	392.18%	204.83%	226.78%	274.59%	> 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.							
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	< 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.							
Nettoschuld I pro Orts.-Bürger (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	---	---	-6'640	-1'768	-1'742	-3383	< 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.							
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	13.54%	13.01%	12.98%	37.07%	37.76%	22.87%	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.							