



GEMEINDE NIEDERDORF

Kilchmattstrasse 5, 4435 Niederdorf

061 965 30 40 / gemeinde@niederdorf.ch / www.niederdorf.ch

Einwohnergemeinde Niederdorf

Budget 2023

Inhaltsverzeichnis

Seite	Bezeichnung
1	Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget
2	Auflistung der Finanzkennzahlen
3	Ergebnisübersicht
4	Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten
15	Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten
17	Steuern und Ersatzabgabe
18	Verzeichnis der Gebühren
19	Bericht der Rechnungsprüfungskommission
21	Gemeindeversammlungsbeschluss

Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget 2023

Allgemeines

Auf den Löhnen und Entschädigungen ist eine Teuerung von 2,5 % berechnet. Die effektive Teuerung für 2023 wird vom Landrat erst im November/Dezember 2022 definitiv festgelegt und gilt dann für die Gemeinde Niederdorf als verbindlich. Die Löhne für die Schule sind nach den Angaben der Schulleitung respektive des Kantons budgetiert. Abweichungen sind möglich, wenn Stellvertretungen eingesetzt werden müssen oder zusätzliche Stunden anfallen.

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird im Jahr 2023 zu 5,50 % des Buchwertes am 31. Dezember 2013 abgeschrieben. Neues Verwaltungsvermögen, welches ab dem Jahr 2014 in Betrieb genommen wurde, ist nach den Abschreibungssätzen gemäss Anhang I der Gemeinderechnungsverordnung abzuschreiben. Die für 2023 geplanten Investitionen werden für die Abschreibungsberechnung noch nicht berücksichtigt.

Aufgrund der aktuellen Verhältnisse auf dem Kapitalmarkt und auf Empfehlung des Statistischen Amtes BL wird auf eine interne Verzinsung verzichtet.

Erfolgsrechnung

Das Budget 2023 schliesst bei einem Aufwand von 8'105'210 Franken und einem Ertrag von 7'715'700 Franken mit einem Aufwandüberschuss von 389'510 Franken ab. Gegenüber dem Vorjahresbudget bedeutet dies eine Verschlechterung um 22'020 Franken.

Investitionsrechnung

Für das Jahr 2023 sind insgesamt 3'952'100 Franken an Investitionen geplant.

Die Spezialfinanzierungen schliessen wie folgt ab:

7101	Wasserversorgung	Mehraufwand	CHF	87'110
7201	Abwasserbeseitigung	Mehraufwand	CHF	4'750
7301	Abfallbeseitigung	Mehrertrag	CHF	8'400

Auflistung der Finanzkennzahlen					
Einwohnergemeinde Niederdorf		Finanzkennzahlen Budget 2023			
Kennzahl	Budget 2023		B 2022	Ø 5 Jahre	Kantonale Richtwerte
	Wert	Bewertung	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad - Gesamt - Allgemeiner Haushalt - SF Wasserversorgung - SF Abwasserbeseitigung	-2%	--	-54%	-10%	Der jährliche Selbstfinanzierungsgrad kann stark schwanken. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad gegen 100% betragen, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung und die Konjunkturlage (bei Hochkonjunktur möglichst über 100%) eine Rolle spielt.
	-4%	--	-39%	-12%	
	-2%	--	-1084%	-214%	
	N/V	--	-31%	N/V	
Zinsbelastungsanteil	0.5%	Gut	-0.4%	0.0%	< 4% = Gut 4% - 10% = Genügend > 10% = Schlecht
Kapitaldienstanteil	5.5%	Tragbare Belastung	2.8%	3.6%	< 5% = Geringe Belastung 5% - 15% = Tragbare Belastung > 15% = Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil	-1%	Schlecht	-3%	0%	> 20% = Gut 10% - 20% = Mittel < 10% = Schlecht
Investitionsanteil	35%	Sehr starke Investitionstätigkeit	5%	15%	< 10% = Schwache Investitionstätigkeit 10% - 20% = Mittlere Investitionstätigkeit 20% - 40% = Starke Investitionstätigkeit > 40% = Sehr starke Investitionstätigkeit

Ergebnisübersicht

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2023

	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	8'105'210	7'715'700	7'970'170	7'602'730	8'781'893.50	8'301'353.30
+ Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	484'160		480'620		1'267'544.71
+ Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	94'650	113'180		387'798.81	
= Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		389'510	367'440		879'745.90
+ Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss				399'205.70	
= Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		389'510	367'440		480'540.20
INVESTITIONSRECHNUNG	3'952'100		377'000		521'200.35	
Zunahme der Nettoinvestitionen		3'952'100		377'000		521'200.35
Abnahme der Nettoinvestitionen						

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2023

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Einwohnergemeinde	8'105'210	7'715'700 389'510	7'970'170	7'602'730 367'440	8'781'893.50	8'382'687.80 399'205.70
3 Aufwand	8'105'210		7'970'170		8'781'893.50	
30 Personalaufwand	3'017'420		3'009'050		2'985'722.30	
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	1'777'990		1'876'070		1'685'856.14	
33 Abschr. Verwaltungsvermögen	374'350		232'850		1'220'719.95	
34 Finanzaufwand	93'700		85'200		102'448.54	
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanz- ierungen	8'400		5'700		2'967.25	
36 Transferaufwand	2'501'050		2'478'000		2'500'879.32	
39 Interne Verrechnungen	332'300		283'300		283'300.00	
4 Ertrag		7'715'700		7'602'730		8'382'687.80
40 Fiskalertrag		4'125'000		3'882'000		4'135'644.40
41 Regalien und Konzessionen		7'700		7'350		7'378.00
42 Entgelte		871'250		867'700		932'690.50
43 Verschiedene Erträge						4'360.00
44 Finanzertrag		188'350		198'380		490'247.35
45 Entnahmen Fonds-/Spezial- finanzierungen		91'860		72'850		186'937.86
46 Transferertrag		2'099'240		2'291'150		1'861'589.49
48 Ausserordentlicher Ertrag						399'205.70
49 Interne Verrechnungen		332'300		283'300		364'634.50

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2023

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	8'105'210		7'970'170		8'781'893.50	
30	Personalaufwand	3'017'420		3'009'050		2'985'722.30	
300	Behörden und Kommissionen	168'650		160'350		149'919.50	
3000	Behörden und Kommissionen	168'650		160'350		149'919.50	
301	Löhne Verwaltung/Betrieb	859'200		864'850		839'276.90	
3010	Löhne Verwaltung/Betrieb	859'200		864'850		839'276.90	
302	Löhne der Lehrpersonen	1'469'500		1'459'700		1'480'812.60	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'469'500		1'459'700		1'480'812.60	
303	Temporäre Arbeitskräfte					947.80	
3030	Temporäre Arbeitskräfte					947.80	
304	Zulagen	23'300		29'550		30'458.90	
3040	Erziehungszulagen	23'300		29'550		30'458.90	
305	Arbeitgeberbeiträge	471'770		471'700		471'327.30	
3050	AHV, IV, EO, ALV, VK	158'610		157'700		156'590.70	
3052	Pensionskassen	244'650		243'050		242'649.75	
3053	Unfallversicherungen	17'280		19'200		18'832.80	
3054	Familienausgleichskasse	30'280		30'200		29'994.30	
3055	Krankentaggeldversicherungen	20'950		21'550		23'259.75	
309	Übriger Personalaufwand	25'000		22'900		12'979.30	
3090	Aus-Weiterbildung Personal	15'500		12'500		4'781.20	
3099	Sonstiger Personalaufwand	9'500		10'400		8'198.10	
31	Sach- übriger Betriebsaufwand	1'777'990		1'876'070		1'685'856.14	
310	Material- und Warenaufwand	142'900		141'400		127'043.67	
3100	Büromaterial	7'500		7'500		3'797.00	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	48'250		45'650		42'344.37	
3102	Drucksachen, Publikationen	20'300		21'300		18'403.65	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2023

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'350		1'500		1'369.00	
3104	Lehrmittel	36'300		36'300		32'223.20	
3109	Übriger Material- Warenaufwand	29'200		29'150		28'906.45	
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	67'550		95'200		93'147.00	
3110	Büromöbel und -geräte			16'500		4'933.80	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	23'500		37'500		48'822.25	
3112	Dienstkleider	4'900		5'100		5'612.85	
3113	Hardware	19'100		18'000		27'270.10	
3118	Immaterielle Anlagen	7'350		8'300		3'335.25	
3119	Übrige Anschaffungen	12'700		9'800		3'172.75	
312	Ver- und Entsorgung	204'050		153'850		148'520.75	
3120	Ver- und Entsorgung	204'050		153'850		148'520.75	
313	Dienstleistungen und Honorare	874'590		929'290		760'618.12	
3130	Dienstleistungen Dritter	598'450		594'450		566'441.12	
3131	Planungen/Projektierung Dritte			1'500			
3132	Honorare ext.Berater,Gutachter Fachexperten	237'000		293'700		153'408.08	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	1'990		2'090		3'324.77	
3134	Sachversicherungsprämien	33'550		34'350		33'956.15	
3137	Steuern und Gebühren	3'600		3'200		3'488.00	
314	Unterhalt Baulicher/Betriebl.	287'050		323'700		358'526.95	
3140	Unterhalt an Grundstücken	6'500		12'700		23'180.50	
3141	Unterhalt Strassen/Wege	80'000		82'500		51'573.15	
3142	Unterhalt Wasserbau	5'000		10'000		19'388.25	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	163'600		147'850		202'336.00	
3144	Unterhalt Hochbauten	31'950		70'650		15'337.40	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen					46'711.65	
315	Unterhalt Mobilien/immaterielle Anlagen	57'700		65'900		45'806.45	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'100		1'100			

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2023

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	44'750		50'550		33'466.20	
3153	Informatik-Unterhalt(Hardware)			10'500		10'429.80	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	11'850		1'750		1'910.45	
3159	Unterhalt üb. mobile Anlagen			2'000			
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	67'650		81'330		86'508.58	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	4'550		19'730		19'685.30	
3161	Mieten Mobilien	2'700		2'700		1'162.06	
3162	Raten für operatives Leasing	60'400		58'900		65'661.22	
317	Spesenentschädigungen	26'700		35'200		11'653.09	
3170	Reisekosten und Spesen	18'400		19'500		7'947.99	
3171	Exkursionen, Schulreisen, Lager	8'300		15'700		3'705.10	
318	Wertberichtigung Forderungen	44'000		44'000		22'023.83	
3180	Wertberichtigung Forderungen					956.50	
3181	Tatsächliche Ford. Verluste					5'081.90	
3182	Wertberichtigung NP					7'541.02-	
3183	Tatsächliche Ford. Verluste NP	44'000		44'000		22'889.85	
3184	Wertberichtigung JP					550.60-	
3185	Tatsächliche Ford. Verluste JP					1'187.20	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	5'800		6'200		32'007.70	
3199	Übriger Betriebsaufwand	5'800		6'200		32'007.70	
33	Abschr. Verwaltungsvermögen	374'350		232'850		1'220'719.95	
330	Abschreibungen Sachanlagen	366'400		224'950		1'214'041.40	
3300	Planmässige Absch. Sachanlagen	360'200		220'450		390'957.10	
3301	Ausserplanmässige Abschreibung Sachanlagen	6'200		4'500		823'084.30	
332	Abschr. Immaterielle Anlagen	7'950		7'900		6'678.55	
3320	Planmässige Absch. immaterielle Anlagen	7'950		7'900		6'678.55	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2023

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
34	Finanzaufwand	93'700		85'200		102'448.54
340	Zinsaufwand	89'600		50'400		73'758.10
3403	Vergütungszinsen/Skonti Steuern	2'900		2'400		2'932.10
3406	Verzinsung langf. Finanzver- bindlichkeiten	86'700		48'000		70'855.00
3409	Übrige Passivzinsen					29.00-
342	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	250		250		266.24
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	250		250		266.24
343	Liegenschaftenaufwand Finanz- vermögen	3'850		4'550		5'585.75
3431	Nicht baulicher Unterhalt Fi- nanzvermögen	200		200		1'094.20
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	3'650		4'350		4'491.55
344	Wertberichtigungen FV					9'330.00
3440	Wertberichtigungen Finanz- anlagen					9'330.00
349	Verschiedener Finanzaufwand			30'000		13'508.45
3499	Übriger Finanzaufwand			30'000		13'508.45
35	Einlagen Fonds/Spezialfinanz- ierungen	8'400		5'700		2'967.25
351	Einlagen Fonds/Spezialfinanz- ierungen im Eigenkapital	8'400		5'700		2'967.25
3510	Einlagen Spezialfinanzierung	8'400		5'700		2'967.25

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2023

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
36 Transferaufwand	2'501'050		2'478'000		2'500'879.32	
361 Entschädigung an Gemeinwesen	1'086'750		949'900		992'162.30	
3611 Entschädigung an Kanton	293'100		307'050		342'814.05	
3612 Entschädigung Gemeinden Zweckverbände	203'650		152'850		174'994.10	
3614 Entschädigung öff. Unternehmen	590'000		490'000		474'354.15	
362 Finanz- und Lastenausgleich	18'200		18'400		18'450.00	
3625 Finanzierung Solidaritätsbei- trag	18'200		18'400		18'450.00	
363 Beitrag Gemeinwesen / Dritte	1'396'100		1'509'700		1'490'267.02	
3631 Beitrag an Kanton	228'600		287'150		338'598.80	
3632 Beitrag Gemeinden/Zweckverband	315'150		308'400		277'869.37	
3634 Beitrag öff. Unternehmen	10'700		1'050		1'027.00	
3635 Beitrag private Unternehmen	8'500		7'800		18'069.95	
3636 Beitrag private Organisation ohne Erwerbszweck	230'150		218'600		210'778.00	
3637 Beitrag private Haushalte	603'000		686'700		643'923.90	
39 Interne Verrechnungen	332'300		283'300		283'300.00	
391 Dienstleistungen	32'100		32'100		32'100.00	
3910 Int. Verr. Dienstleistungen	32'100		32'100		32'100.00	
392 Pacht,Mieten,Benützungskosten	29'000		29'000		29'000.00	
3920 Interne Verrechnungen Pacht, Mieten, Benützungskosten	29'000		29'000		29'000.00	
393 Betriebs-Verwaltungskosten	271'200		222'200		222'200.00	
3930 Int. Verr. Betriebs-Verwaltung	271'200		222'200		222'200.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2023

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		7'715'700		7'602'730		8'382'687.80
40	Fiskalertrag		4'125'000		3'882'000		4'135'644.40
400	Steuern natürliche Personen		3'845'000		3'675'000		3'797'000.40
4000	Einkommenssteuern NP		3'375'000		3'260'000		3'270'117.45
4001	Vermögenssteuern NP		390'000		340'000		443'641.75
4002	Quellensteuern NP		80'000		75'000		83'241.20
401	Steuern juristische Personen		280'000		207'000		338'644.00
4010	Ertragssteuern JP		240'000		180'000		299'601.50
4011	Kapitalsteuern JP		40'000		27'000		39'042.50
41	Regalien und Konzessionen		7'700		7'350		7'378.00
410	Regalien		1'850		1'500		1'500.00
4100	Regalien		1'850		1'500		1'500.00
412	Konzessionen		5'850		5'850		5'878.00
4120	Konzessionen		5'850		5'850		5'878.00
42	Entgelte		871'250		867'700		932'690.50
420	Ersatzabgaben		79'000		75'000		85'090.55
4200	Ersatzabgaben		79'000		75'000		85'090.55
421	Gebühren für Amtshandlungen		38'100		39'350		44'727.75
4210	Gebühren für Amtshandlungen		38'100		39'350		44'727.75
424	Benützungsgebühren und DL		634'500		642'200		601'328.40
4240	Benützungsgebühren und DL		634'500		642'200		601'328.40
425	Erlös aus Verkäufen		31'000		31'000		35'413.20
4250	Verkäufe		31'000		31'000		35'413.20
426	Rückerstattungen		87'550		80'150		155'149.25

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2023

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260	Rückerstattungen Dritter		87'550		80'150		155'149.25
427	Bussen		1'100				2'820.00
4270	Bussen		1'100				2'820.00
429	Übrige Entgelte						8'161.35
4290	Übrige Entgelte						2'554.50
4293	Eing. bereits abgesch. Steuer- forderung NP						5'606.85
43	Verschiedene Erträge						4'360.00
439	Übriger Ertrag						4'360.00
4391	Übertrag Investitionsrechnung						4'360.00
44	Finanzertrag		188'350		198'380		490'247.35
440	Zinsertrag		56'200		77'200		61'043.70
4401	Zinsen Forderungen und KK		1'200				3'314.50
4403	Verzugszinsen Steuern		55'000		50'000		57'729.20
4407	Zinsen langfr. Finanzanlagen				27'200		
441	Real. Gewinne Finanzvermögen						272'703.00
4411	Real. Gewinne Sachanlagen						272'703.00
442	Beteiligungsertrag Finanz- vermögen		12'750		1'850		12'739.00
4420	Dividenden		12'750		1'850		12'739.00
443	Liegenschaftenertrag Finanz- vermögen		77'400		79'000		82'255.90
4430	Pacht-Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		77'400		79'000		82'255.90
445	Ertrag Darlehen/Beteiligungen Verwaltungsvermögen		15'000				24'068.75

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2023

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4450	Ertrag Darlehen Verwaltungs- vermögen		15'000				24'068.75
446	Ertrag öffentl. Unternehmen		1'300				1'300.00
4463	Ertrag privatrechtliche Unternehmen öff. Hand		1'300				1'300.00
447	Liegenschaftenertrag Ver- waltungsvermögen		25'700		23'700		21'925.00
4470	Pacht- Mietzinse Liegenschaft Verwaltungsvermögen		20'700		20'700		20'675.00
4472	Benützungsgebühren Liegen- schaften Verwaltungsvermögen		5'000		3'000		1'250.00
448	Erträge gemieteten Liegen- schaften				16'630		14'212.00
4480	Mietzinse gemieteten Liegen- schaften				15'180		12'650.00
4489	Übrige Erträge gemieteten Liegenschaften				1'450		1'562.00
45	Entnahmen Fonds-/Spezial- finanzierungen		91'860		72'850		186'937.86
450	Entnahmen Fonds Fremdkapital						3'105.96
4501	Entnahmen Fonds Schutzraum						3'105.96
451	Entnahmen Fonds-/Spezial- finanzierungen Eigenkapital		91'860		72'850		183'831.90
4510	Entnahmen Spezialfinanzierung		91'860		72'850		183'831.90
46	Transferertrag		2'099'240		2'291'150		1'861'589.49
460	Ertragsanteile von Dritten		74'100		58'100		49'081.60
4600	Anteil an Bundeserträgen		74'100		58'100		49'081.60
461	Entschädigungen Gemeinwesen		165'740		341'700		301'951.87

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2023

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4610	Entschädigungen vom Bund		2'600		2'600		2'609.40
4611	Entschädigungen vom Kanton		135'400		310'300		272'860.72
4612	Entschädigungen Gemeinden und Zweckverbänden		27'740		28'800		26'481.75
462	Finanz- und Lastenausgleich		1'418'000		1'510'200		1'134'632.00
4621	Lastenabgeltungen		102'000		118'900		118'972.00
4622	Ressourcenausgleich		1'316'000		1'387'000		1'011'362.00
4625	Solidaritätsbeitrag				4'300		4'298.00
463	Beiträge Gemeinwesen / Dritte		440'700		380'050		375'280.35
4630	Beiträge vom Bund		4'450		4'450		4'060.00
4631	Beiträge vom Kanton		355'300		306'400		306'799.45
4632	Beiträge Gemeinden und Zweckverbänden		80'950		69'200		64'420.90
469	Verschiedener Transferertrag		700		1'100		643.67
4699	Rückverteilungen		700		1'100		643.67
48	Ausserordentlicher Ertrag						399'205.70
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital						399'205.70
4894	Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve						399'205.70
49	Interne Verrechnungen		332'300		283'300		364'634.50
491	Dienstleistungen		32'100		32'100		32'100.00
4910	Int. Verr. Dienstleistungen		32'100		32'100		32'100.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		29'000		29'000		29'000.00
4920	Int. Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten		29'000		29'000		29'000.00
493	Betriebs-Verwaltungskosten		271'200		222'200		222'200.00
4930	Int. Verr. Betriebs-Verwaltung		271'200		222'200		222'200.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2023

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
900 Abschluss Erfolgsrechnung						81'334.50
9001 Aufwandüberschuss						81'334.50

Investitionsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2023

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	3'952'100		377'000		521'200.35	
			3'952'100		377'000		521'200.35
50	Sachanlagen	3'952'100		341'000		423'698.80	
52	Immaterielle Anlagen			36'000		97'501.55	

Investitionsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2023

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	3'952'100		377'000		521'200.35	
50	Sachanlagen	3'952'100		341'000		423'698.80	
501	Strassen/Verkehrswege	383'100		223'000		158'501.25	
5010	Strassen/Verkehrswege	383'100		223'000		158'501.25	
503	Übriger Tiefbau	3'400'000		62'000		262'860.45	
5030	Übrige Tiefbauten	3'400'000		62'000		262'860.45	
504	Hochbauten	67'000		56'000		2'337.10	
5040	Hochbauten	67'000		56'000		2'337.10	
506	Mobilien	102'000					
5060	Mobilien	102'000					
52	Immaterielle Anlagen			36'000		97'501.55	
529	Übrige immaterielle Anlagen			36'000		97'501.55	
5290	Übrige immaterielle Anlagen			36'000		97'501.55	

Steuern und Feuerwehersatzabgabe 2023

Im Jahr 2023 gelten folgende Steuersätze und Abgaben:

1. **Gemeindesteuersätze**

1.1	Natürliche Personen, Einkommens- und Vermögenssteuer	64	%	der Staatssteuer
1.2	Juristische Personen, Ertragssteuer	55	%	der Staatssteuer
1.3	Juristische Personen, Kapitalsteuer	55	%	der Staatssteuer

2. **Feuerwehersatzabgabe**

2.1	Ersatzabgabe		0.5	% vom steuerbaren Einkommen
2.2	im Minimum	CHF	50.00	
2.3	im Maximum	CHF	400.00	

Genehmigung durch die Gemeindeversammlung

Die Steuersätze und die Feuerwehersatzabgabe wurden anlässlich der Gemeindeversammlung vom 21. November 2022 genehmigt.

Niederdorf, 21. November 2022

Gemeinderat Niederdorf

Präsident Verwalter

Martin Zürcher Philipp Thüring

Verzeichnis der Gebühren 2023

Kenntnisnahme der im Jahr 2023 geltenden Gebühren:

1. Wassergebühren (exkl. MWSt.)

Jährliche Gebühren

1.1	Verbrauch pro m ³	CHF	2.30	
1.2	Minimalgebühr	CHF	172.50	wird bei einem Wasserbezug von 0 – 75 m ³ pro Anschluss immer erhoben
1.3	Wasserzählermiete	CHF	15.00	pro Zähler und Jahr

2. Abwassergebühren (exkl. MWSt.)

Jährliche Gebühren

2.1	Verbrauch pro m ³	CHF	2.60	
-----	------------------------------	-----	------	--

3. Hundegebühr

3.1	Erster Hund je Haushalt pro Jahr	CHF	100.00	
3.2	Jeder weitere Hund je Haushalt pro Jahr	CHF	175.00	

4. Kehrichtgebühren (inkl. MWSt.)

4.1	17 Liter-Sack, ½ Vignette	CHF	1.40	
4.2	35 Liter Sack, 1 Vignette	CHF	2.80	
4.3	60 Liter Sack, 2 Vignetten	CHF	5.60	
4.4	110 Liter Sack, 3 Vignetten	CHF	8.40	
4.5	Containervignetten 240 Liter	CHF	16.00	
4.6	Containervignetten 600 Liter	CHF	41.00	
4.7	Containervignetten 800 Liter	CHF	50.00	
4.8	Kleinsperrgut bis 15 kg, 3 Vignetten	CHF	8.40	max. Masse: 150 x 100 x 50 cm
4.9	Grüngutgebühren	CHF	0.55	pro kg
4.10	Häckseldienst	CHF	3.00	pro Minute



G E M E I N D E N I E D E R D O R F

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

An die
Einwohnergemeindeversammlung
vom 21. November 2022

Bericht zum Budget 2023

Sehr geehrte Damen und Herren

Im Rahmen unseres gesetzlichen Auftrages haben wir den Voranschlag für das Jahr 2023 der Einwohnergemeinde Niederdorf eingehend geprüft. Unsere Fragen konnten wir an Besprechungen mit der Verwaltung sowie mit einer Delegation des Gemeinderates (Präsident Martin Zürcher und Alfredo Kurmann, dem für das Finanzressort zuständigen Gemeinderat) besprechen. Wir bedanken uns an dieser Stelle bei allen Beteiligten für die entsprechende Zusammenarbeit.

Als Rechnungsprüfungskommission haben wir zu beurteilen, ob der Gemeinderat das Budget 2023 mit der notwendigen Sorgfalt und Vorsicht sowie nach den Vorgaben des Kantons unter Einhaltung aller relevanten Gesetze, Verordnungen und Reglemente erarbeitet hat.

Das vorliegende Budget 2023 verzeichnet in der Erfolgsrechnung einen **Aufwandüberschuss von CHF 389'510** (Vorjahr: Fehlbetrag von CHF 367'440). Bei einem Gesamtaufwand von CHF 8.1 Mio. und einem Gesamtertrag von CHF 7.7 Mio. resultiert im Vorjahresvergleich somit nochmals eine leichte Verschlechterung. Auf die aus unserer Sicht wesentlichsten aufwand- und ertragsseitigen Veränderungen und Analysepunkte gehen wir nachstehend wie folgt kurz ein:

- Bildung: Mit knapp CHF 3.0 Mio. sind die Bildungsausgaben der mit Abstand grösste Budgetposten. Die Nettoausgaben erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahresbudget um rund CHF 175'000. Dies ist insbesondere auf einen höheren Abschreibungsbedarf bei den Schulliegenschaften zurückzuführen.
- Gesundheit: Die Nettoausgaben in der Rubrik «Gesundheit» erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahresbudget im Ausmass von rund CHF 130'000. Zu Buche schlagen hier höhere Pflegefinanzierungskosten für stationäre Einrichtungen (+ CHF 100'000) sowie für die ambulante Krankenpflege (+ CHF 25'000).
- Finanzen und Steuern: Im Vorjahresvergleich wird beim Steuerertrag gesamthaft mit einem um rund CHF 250'000 höheren Wert gerechnet. Beim Finanzausgleich ist andererseits mit einem leicht geringeren horizontalen Lastenausgleich zu rechnen. Wir möchten an dieser Stelle jedoch darauf hinweisen, dass wie in den letzten Jahren grössere Unsicherheiten über die Entwicklung der relevanten Finanzkennzahlen bestehen.



G E M E I N D E N I E D E R D O R F

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

Das Budget 2023 verzeichnet im Weiteren in der **Investitionsrechnung** eine **Zunahme der Nettoinvestitionen im Ausmass von CHF 3'95 Mio.** Im Vorjahr belief sich dieser Wert noch auf CHF 377'000. Die stark angestiegene Investitionsstätigkeit erfolgt im Zuge der an der EGV vom 19. September 2022 beschlossenen Massnahmen zur Erneuerung der Wasserversorgung. Der Selbstfinanzierungsanteil ist nach wie vor unzureichend (negativer Selbstfinanzierungsgrad für 2023).

Gestützt auf den Aufgaben- und Finanzplan 2023-2027 muss für die Gemeinde Niederdorf auch in den beiden Folgejahren noch mit Haushaltsdefiziten – wenn auch in etwas geringerem Ausmass – gerechnet werden. Die GRPK ist deshalb der Auffassung, dass die finanzielle Entwicklung des Gemeindehaushalts unverändert laufend und vertieft zu analysieren ist.

Wir beantragen der Gemeindeversammlung, den Voranschlag für das Kalenderjahr 2023 mit den in den Begleitunterlagen aufgelisteten Gebühren und Steuersätzen zu genehmigen.

Niederdorf, im Oktober 2022

Geschäfts- und
Rechnungsprüfungskommission

sig. Urs Roth (Präsident)
sig. Erika Bucher (Vizepräsidentin)
sig. Jürg Bürgin
sig. Nicole Fortini
sig. Hansjörg Thommen

Beschluss über das Budget durch die Gemeindeversammlung

Das vorliegende Budget des Jahres 2023 mit einem budgetierten Aufwandüberschuss von 389'510 Franken und Nettoinvestitionen von 3'952'100 Franken wurde an der Gemeindeversammlung vom 21. November 2022 beschlossen.

Niederdorf, 21. November 2022

Gemeinderat Niederdorf

Präsident Verwalter

Martin Zürcher Philipp Thüring