



GEMEINDE NIEDERDORF

Kilchmattstrasse 5, 4435 Niederdorf

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

Einwohnergemeinde Niederdorf

Budget 2024

(Kurzversion)

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
23	Gemeindeversammlungsbeschluss

Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget 2024

Allgemeines

Auf den Löhnen und Entschädigungen ist eine Teuerung von 2,6 % berechnet. Die effektive Teuerung für 2024 wird vom Landrat erst im November/Dezember 2023 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 alte Verwaltungsvermögen wird im Jahr 2024 zu 5 % 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 2024 geplanten Investitionen werden für die Abschreibungsberechnung noch nicht berücksichtigt.

Aufgrund der aktuellen Verhältnisse auf dem Kapitalmarkt und auf Empfehlung des Statistischen Amtes BL wird die interne Verzinsung auf 0,8 % festgelegt.

Erfolgsrechnung

Das Budget 2024 schliesst bei einem Aufwand von 8'692'675 Franken und einem Ertrag von 8'198'310 Franken mit einem Aufwandüberschuss von 494'365.00 Franken ab. Gegenüber dem Vorjahresbudget bedeutet dies eine Verschlechterung um 104'855.00 Franken.

Investitionsrechnung

Für das Jahr 2024 sind insgesamt CHF 4'502'400.00 Franken an Investitionen geplant.

Die Spezialfinanzierungen schliessen wie folgt ab:

7101	Wasserversorgung	Mehraufwand	CHF	72'560
7201	Abwasserbeseitigung	Mehraufwand	CHF	4'650
7301	Abfallbeseitigung	Mehrertrag	CHF	2'950

Auflistung der Finanzkennzahlen					
Einwohnergemeinde Niederdorf		Finanzkennzahlen Budget 2024			
Kennzahl	Budget 2024		B 2023	Ø 5 Jahre	Kantonale Richtwerte
	Wert	Bewertung	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad - Gesamt - Allgemeiner Haushalt - SF Wasserversorgung - SF Abwasserbeseitigung	-5%	--	-2%	-19%	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.
	-5%	--	-4%	-25%	
	-9%	--	-2%	-216%	
	0%	--	N/V	N/V	
Zinsbelastungsanteil	0.6%	Gut	0.5%	0.1%	< 4% = Gut 4% - 10% = Genügend > 10% = Schlecht
Kapitaldienstanteil	5.3%	Tragbare Belastung	5.5%	3.9%	< 5% = Geringe Belastung 5% - 15% = Tragbare Belastung > 15% = Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil	-3%	Schlecht	-1%	-2%	> 20% = Gut 10% - 20% = Mittel < 10% = Schlecht
Investitionsanteil	36%	Sehr starke Investitionstätigkeit	35%	21%	< 10% = Schwache Investitionstätigkeit 10% - 20% = Mittlere Investitionstätigkeit 20% - 40% = Starke Investitionstätigkeit > 40% = Sehr starke Investitionstätigkeit

Ergebnisübersicht

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2024

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	8'692'675	8'198'310	8'105'210	7'715'700	8'057'618.08	7'852'821.90
+ Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	567'415		484'160		726'427.40
+ Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	73'050	94'650		267'231.22	
= Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		494'365	389'510		459'196.18
+ Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss				254'400.00	
= Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		494'365	389'510		204'796.18
INVESTITIONSRECHNUNG	4'502'400		3'952'100		794'083.25	63'375.60
Zunahme der Nettoinvestitionen		4'502'400		3'952'100		730'707.65
Abnahme der Nettoinvestitionen						

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Einwohnergemeinde	8'692'675	8'198'310 494'365	8'105'210	7'715'700 389'510	8'057'618.08	8'057'618.08
3 Aufwand	8'692'675		8'105'210		8'057'618.08	
30 Personalaufwand	3'157'125		3'017'420		2'770'869.32	
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	1'797'100		1'777'990		1'674'708.21	
33 Abschr. Verwaltungsvermögen	364'400		374'350		379'010.75	
34 Finanzaufwand	109'700		93'700		53'171.59	
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanz- ierungen	2'950		8'400		55'021.75	
36 Transferaufwand	2'850'300		2'501'050		2'841'536.46	
39 Interne Verrechnungen	411'100		332'300		283'300.00	
4 Ertrag		8'198'310		7'715'700		8'057'618.08
40 Fiskalertrag		3'566'000		4'125'000		3'502'980.45
41 Regalien und Konzessionen		7'750		7'700		7'975.00
42 Entgelte		835'350		871'250		1'060'688.29
43 Verschiedene Erträge						196'844.60
44 Finanzertrag		182'750		188'350		320'402.81
45 Entnahmen Fonds-/Spezial- finanzierungen		77'210		91'860		83'645.15
46 Transferertrag		3'118'150		2'099'240		2'142'585.60
48 Ausserordentlicher Ertrag						254'400.00
49 Interne Verrechnungen		411'100		332'300		488'096.18

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	8'692'675		8'105'210		8'057'618.08	
30	Personalaufwand	3'157'125		3'017'420		2'770'869.32	
300	Behörden und Kommissionen	181'700		168'650		155'758.05	
3000	Behörden und Kommissionen	181'700		168'650		155'758.05	
301	Löhne Verwaltung/Betrieb	868'050		859'200		832'655.45	
3010	Löhne Verwaltung/Betrieb	868'050		859'200		832'655.45	
302	Löhne der Lehrpersonen	1'565'100		1'469'500		1'545'128.60	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'565'100		1'469'500		1'545'128.60	
304	Zulagen	28'550		23'300		30'301.65	
3040	Erziehungszulagen	28'550		23'300		30'301.65	
305	Arbeitgeberbeiträge	486'925		471'770		195'122.72	
3050	AHV, IV, EO, ALV, VK	164'910		158'610		156'128.75	
3052	Pensionskassen	251'550		244'650		28'581.68-	
3053	Unfallversicherungen	16'540		17'280		16'399.25	
3054	Familienausgleichskasse	31'775		30'280		29'929.95	
3055	Krankentaggeldversicherungen	22'150		20'950		21'246.45	
309	Übriger Personalaufwand	26'800		25'000		11'902.85	
3090	Aus-Weiterbildung Personal	14'500		15'500		2'950.40	
3091	Personalrekrutierung	2'000				2'303.25	
3099	Sonstiger Personalaufwand	10'300		9'500		6'649.20	
31	Sach- übriger Betriebsaufwand	1'797'100		1'777'990		1'674'708.21	
310	Material- und Warenaufwand	119'100		142'900		127'859.36	
3100	Büromaterial	6'200		7'500		4'016.19	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	51'250		48'250		41'048.40	
3102	Drucksachen, Publikationen	21'000		20'300		18'837.05	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'350		1'350		1'776.00	
3104	Lehrmittel	38'800		36'300		34'042.22	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3109	Übriger Material- Warenaufwand	500		29'200		28'139.50	
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	98'150		67'550		79'723.33	
3110	Büromöbel und -geräte	500				10'805.90	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	36'000		23'500		37'920.60	
3112	Dienstkleider	4'500		4'900		2'786.30	
3113	Hardware	21'000		19'100		13'927.30	
3118	Immaterielle Anlagen	17'750		7'350		6'741.58	
3119	Übrige Anschaffungen	18'400		12'700		7'541.65	
312	Ver- und Entsorgung	195'500		204'050		147'313.55	
3120	Ver- und Entsorgung	195'500		204'050		147'313.55	
313	Dienstleistungen und Honorare	909'300		874'590		759'675.91	
3130	Dienstleistungen Dritter	603'950		598'450		530'114.92	
3131	Planungen/Projektierung Dritte					423.60	
3132	Honorare ext.Berater,Gutachter Fachexperten	267'100		237'000		191'632.10	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	1'250		1'990		2'005.29	
3134	Sachversicherungsprämien	33'300		33'550		31'888.00	
3137	Steuern und Gebühren	3'700		3'600		3'612.00	
314	Unterhalt Baulicher/Betriebl.	259'250		287'050		357'377.20	
3140	Unterhalt an Grundstücken	15'000		6'500		4'133.00	
3141	Unterhalt Strassen/Wege	68'500		80'000		49'370.25	
3142	Unterhalt Wasserbau	25'000		5'000		47'028.60	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	123'600		163'600		226'983.00	
3144	Unterhalt Hochbauten	27'150		31'950		29'862.35	
315	Unterhalt Mobilien/immaterielle Anlagen	71'300		57'700		46'748.47	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'600		1'100		1'317.92	
3151	Unterhalt Apparate,Maschinen, Fahrzeuge,Werkzeuge	55'900		44'750		31'519.35	
3153	Informatik-Unterhalt(Hardware)					10'429.80	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	13'300		11'850		3'481.40	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3159	Unterhalt üb. mobile Anlagen		500				
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten		68'600		67'650		67'545.36
3160	Miete und Pacht Liegenschaften		4'550		4'550		5'770.30
3161	Mieten Mobilien		2'700		2'700		1'147.86
3162	Raten für operatives Leasing		61'350		60'400		60'627.20
317	Spesenentschädigungen		25'800		26'700		20'815.98
3170	Reisekosten und Spesen		15'900		18'400		10'946.78
3171	Exkursionen, Schulreisen,Lager		9'900		8'300		9'869.20
318	Wertberichtigung Forderungen		44'000		44'000		61'495.35
3180	Wertberichtigung Forderungen						2'512.70-
3181	Tatsächliche Ford.Verluste						29'336.85
3182	Wertberichtigung NP						12'971.30-
3183	Tatsächliche Ford.Verluste NP		44'000		44'000		47'297.20
3184	Wertberichtigung JP						153.30
3185	Tatsächliche Ford.Verluste JP						192.00
319	Verschiedener Betriebsaufwand		6'100		5'800		6'153.70
3199	Übriger Betriebsaufwand		6'100		5'800		6'153.70
33	Abschr. Verwaltungsvermögen		364'400		374'350		379'010.75
330	Abschreibungen Sachanlagen		356'450		366'400		372'332.15
3300	Planmässige Absch.Sachanlagen		351'950		360'200		367'848.75
3301	Ausserplanmässige Abschreibung Sachanlagen		4'500		6'200		4'483.40
332	Abschr. Immaterielle Anlagen		7'950		7'950		6'678.60
3320	Planmässige Absch.immaterielle Anlagen		7'950		7'950		6'678.60
34	Finanzaufwand		109'700		93'700		53'171.59
340	Zinsaufwand		105'600		89'600		45'474.75

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3403 Vergütungszinsen/Skonti Steuern	2'700		2'900		2'776.45	
3406 Verzinsung langf. Finanzver- bindlichkeiten	102'900		86'700		42'614.55	
3409 Übrige Passivzinsen					83.75	
341 Realisierte Verluste Finanz- vermögen					375.60	
3411 Realisierte Verluste auf Sach- anlagen					375.60	
342 Kapitalbeschaffung und -verwaltung	250		250		266.24	
3420 Kapitalbeschaffung und -verwaltung	250		250		266.24	
343 Liegenschaftenaufwand Finanz- vermögen	3'850		3'850		3'311.00	
3431 Nicht baulicher Unterhalt Fi- nanzvermögen	200		200			
3439 Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	3'650		3'650		3'311.00	
349 Verschiedener Finanzaufwand					3'744.00	
3499 Übriger Finanzaufwand					3'744.00	
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanz- ierungen	2'950		8'400		55'021.75	
351 Einlagen Fonds/Spezialfinanz- ierungen im Eigenkapital	2'950		8'400		55'021.75	
3510 Einlagen Spezialfinanzierung	2'950		8'400		55'021.75	
36 Transferaufwand	2'850'300		2'501'050		2'841'536.46	
361 Entschädigung an Gemeinwesen	1'200'250		1'086'750		1'203'937.40	
3611 Entschädigung an Kanton	314'400		293'100		377'838.50	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612	Entschädigung Gemeinden Zweckverbände	270'850		203'650		252'159.65	
3614	Entschädigung öff. Unternehmen	615'000		590'000		573'939.25	
362	Finanz- und Lastenausgleich	18'200		18'200		18'240.00	
3625	Finanzierung Solidaritätsbei- trag	18'200		18'200		18'240.00	
363	Beitrag Gemeinwesen / Dritte	1'631'850		1'396'100		1'619'359.06	
3631	Beitrag an Kanton	211'950		228'600		270'165.20	
3632	Beitrag Gemeinden/Zweckverband	325'650		315'150		284'322.66	
3634	Beitrag öff. Unternehmen	10'850		10'700		923.00	
3635	Beitrag private Unternehmen	16'650		8'500		11'921.85	
3636	Beitrag private Organisation ohne Erwerbszweck	273'650		230'150		219'868.90	
3637	Beitrag private Haushalte	793'100		603'000		832'157.45	
39	Interne Verrechnungen	411'100		332'300		283'300.00	
391	Dienstleistungen	35'200		32'100		32'100.00	
3910	Int. Verr. Dienstleistungen	35'200		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	319'900		271'200		222'200.00	
3930	Int. Verr. Betriebs-Verwaltung	319'900		271'200		222'200.00	
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	27'000					
3940	Int.Verr.kalk. Zinsen/Finanzen	27'000					

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4 Ertrag		8'198'310		7'715'700		8'057'618.08
40 Fiskalertrag		3'566'000		4'125'000		3'502'980.45
400 Steuern natürliche Personen		3'345'000		3'845'000		3'235'203.10
4000 Einkommenssteuern NP		2'970'000		3'375'000		2'819'148.15
4001 Vermögenssteuern NP		290'000		390'000		316'129.10
4002 Quellensteuern NP		85'000		80'000		99'925.85
401 Steuern juristische Personen		221'000		280'000		267'777.35
4010 Ertragssteuern JP		185'000		240'000		232'906.40
4011 Kapitalsteuern JP		36'000		40'000		34'870.95
41 Regalien und Konzessionen		7'750		7'700		7'975.00
410 Regalien		1'850		1'850		1'500.00
4100 Regalien		1'850		1'850		1'500.00
412 Konzessionen		5'900		5'850		6'475.00
4120 Konzessionen		5'900		5'850		6'475.00
42 Entgelte		835'350		871'250		1'060'688.29
420 Ersatzabgaben		77'000		79'000		110'566.05
4200 Ersatzabgaben		77'000		79'000		110'566.05
421 Gebühren für Amtshandlungen		34'400		38'100		30'017.93
4210 Gebühren für Amtshandlungen		34'400		38'100		30'017.93
424 Benützungsgebühren und DL		638'900		634'500		655'329.65
4240 Benützungsgebühren und DL		638'900		634'500		655'329.65
425 Erlös aus Verkäufen		900		31'000		41'905.41
4250 Verkäufe		900		31'000		41'905.41
426 Rückerstattungen		82'950		87'550		219'742.95

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260	Rückerstattungen Dritter		82'950		87'550		219'742.95
427	Bussen		1'200		1'100		1'154.25
4270	Bussen		1'200		1'100		1'154.25
429	Übrige Entgelte						1'972.05
4293	Eing. bereits abgesch. Steuer- forderung NP						1'972.05
43	Verschiedene Erträge						196'844.60
439	Übriger Ertrag						196'844.60
4391	Übertrag Investitionsrechnung						196'844.60
44	Finanzertrag		182'750		188'350		320'402.81
440	Zinsertrag		56'500		56'200		56'653.35
4401	Zinsen Forderungen und KK		1'500		1'200		2'772.35
4403	Verzugszinsen Steuern		55'000		55'000		53'881.00
441	Real. Gewinne Finanzvermögen						141'634.00
4411	Real. Gewinne Sachanlagen						141'634.00
442	Beteiligungsertrag Finanz- vermögen		12'750		12'750		12'739.00
4420	Dividenden		12'750		12'750		12'739.00
443	Liegenschaftenertrag Finanz- vermögen		72'500		77'400		74'170.70
4430	Pacht-Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		72'500		77'400		74'170.70
445	Ertrag Darlehen/Beteiligungen Verwaltungsvermögen		15'000		15'000		15'000.00
4450	Ertrag Darlehen Verwaltungs- vermögen		15'000		15'000		15'000.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
446	Ertrag öffentl. Unternehmen		1'300		1'300		1'300.00
4463	Ertrag privatrechtliche Unternehmen öff. Hand		1'300		1'300		1'300.00
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen		24'700		25'700		24'925.00
4470	Pacht- Mietzinse Liegenschaft Verwaltungsvermögen		20'700		20'700		20'675.00
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		4'000		5'000		4'250.00
449	Übriger Finanzertrag						6'019.24-
4490	Aufwertungen Verwaltungsvermögen						6'019.24-
45	Entnahmen Fonds-/Spezialfinanzierungen		77'210		91'860		83'645.15
451	Entnahmen Fonds-/Spezialfinanzierungen Eigenkapital		77'210		91'860		83'645.15
4510	Entnahmen Spezialfinanzierung		77'210		91'860		83'645.15
46	Transferertrag		3'118'150		2'099'240		2'142'585.60
460	Ertragsanteile von Dritten		82'450		74'100		55'038.85
4600	Anteil an Bundeserträgen		82'450		74'100		55'038.85
461	Entschädigungen Gemeinwesen		216'300		165'740		327'744.25
4610	Entschädigungen vom Bund		2'600		2'600		3'945.40
4611	Entschädigungen vom Kanton		183'600		135'400		295'692.45
4612	Entschädigungen Gemeinden und Zweckverbänden		30'100		27'740		28'106.40
462	Finanz- und Lastenausgleich		2'354'900		1'418'000		1'356'572.00
4621	Lastenabgeltungen		108'200		102'000		102'203.00
4622	Ressourcenausgleich		2'200'000		1'316'000		1'254'369.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4625	Solidaritätsbeitrag		46'700			
463	Beiträge Gemeinwesen / Dritte		463'300		440'700	401'243.61
4630	Beiträge vom Bund		4'450		4'450	4'060.00
4631	Beiträge vom Kanton		364'600		355'300	313'296.01
4632	Beiträge Gemeinden und Zweck- verbänden		94'250		80'950	83'887.60
469	Verschiedener Transferertrag		1'200		700	1'986.89
4699	Rückverteilungen		1'200		700	1'986.89
48	Ausserordentlicher Ertrag					254'400.00
484	Ausserordentliche Finanzertrag					6'400.00
4840	Ausserordentliche Finanzertrag					6'400.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital					248'000.00
4894	Entnahmen aus finanzpoliti- scher Reserve					248'000.00
49	Interne Verrechnungen		411'100		332'300	488'096.18
491	Dienstleistungen		35'200		32'100	32'100.00
4910	Int. Verr. Dienstleistungen		35'200		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		319'900		271'200	222'200.00
4930	Int. Verr. Betriebs-Verwaltung		319'900		271'200	222'200.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		27'000			
4940	Int. Verr. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		27'000			
900	Abschluss Erfolgsrechnung					204'796.18

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9001 Aufwandüberschuss						204'796.18

Investitionsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	4'502'400		3'952'100		794'083.25	
50	Sachanlagen	4'450'000		3'952'100		476'239.70	
501	Strassen/Verkehrswege	2'809'000		383'100		285'463.40	
5010	Strassen/Verkehrswege	2'809'000		383'100		285'463.40	
503	Übriger Tiefbau	1'540'000		3'400'000		84'737.90	
5030	Übrige Tiefbauten	1'540'000		3'400'000		84'737.90	
504	Hochbauten	55'000		67'000		68'038.40	
5040	Hochbauten	55'000		67'000		68'038.40	
506	Mobilien	46'000		102'000		38'000.00	
5060	Mobilien	46'000		102'000		38'000.00	
52	Immaterielle Anlagen					317'843.55	
529	Übrige immaterielle Anlagen					317'843.55	
5290	Übrige immaterielle Anlagen					317'843.55	
56	Eigene Investitionsbeiträge	52'400					
562	Gemeinden und Zweckverbände	52'400					
5620	Investitionsbeiträge Gemeinden und Zweckverbände	52'400					
6	Investitionseinnahmen						63'375.60
60	Übertragung Sachanlagen ins Finanzvermögen						3'375.60
606	Übertragung Mobilien						3'375.60
6060	Übertragung von Mobilien ins Finanzvermögen						3'375.60

Investitionsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
63 Investitionsbeiträge eigene Rechnung						60'000.00
632 Gemeinden und Gemeindezweck- verbände						60'000.00
6320 Investitionsbeiträge Gemeinden und Zweckverbänden						60'000.00

Steuern und Feuerwehersatzabgabe 2024

Im Jahr 2024 gelten folgende Steuerfüsse und Abgaben:

1. **Gemeindesteuerfuss**

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 20. November 2023 genehmigt.

Niederdorf, 20. November 2023

Gemeinderat Niederdorf

Präsident

Verwalter



Martin Zürcher



Philipp Thüring

Verzeichnis der Gebühren 2024

Kenntnisnahme der im Jahr 2024 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 20. November 2023

Bericht zum Budget 2024

Sehr geehrte Damen und Herren

Im Rahmen unseres gesetzlichen Auftrages haben wir den Voranschlag für das Jahr 2024 der Einwohnergemeinde Niederdorf eingehend geprüft. Unsere Fragen konnten wir an Besprechungen mit der Verwaltung sowie mit einer Delegation des Gemeinderates (Präsident Martin Zürcher, der durch die bestehende Vakanz im GR aktuell als Stellvertreter auch für das Finanzressort zuständig ist) 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 2024 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 2024** verzeichnet in der Erfolgsrechnung einen beträchtlichen **Aufwandüberschuss von CHF 494'365** (Vorjahr: Fehlbetrag von CHF 391'610). Bei einem Gesamtaufwand von CHF 8.7 Mio. und einem Gesamtertrag von CHF 8.2 Mio. resultiert im Vorjahresvergleich somit nochmals eine Verschlechterung. Bereits die Rechnung 2022 enthielt (ohne Berücksichtigung der Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve) einen grösseren Fehlbetrag im Ausmass von CHF 452'796. Auf die aus unserer Sicht wesentlichsten aufwand- und ertragsseitigen Veränderungen und Analysepunkte gehen wir nachstehend wie folgt ein:

- Öffentliche Sicherheit: In dieser Rubrik schlagen höhere Fall- und Behördenkosten für die KESB zu Buche (CHF + 117'000 gegenüber Rechnung 2022 resp. CHF + 49'000 gegenüber dem Vorjahresbudget 2023).
- Bildung: Mit CHF 3.1 Mio. sind die Bildungsausgaben der mit Abstand grösste Budgetposten im Gemeindehaushalt. Die Nettoausgaben erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahresbudget um rund CHF 144'000. Diese Erhöhung ist insbesondere auf den Anstieg bei den Besoldungskosten zurückzuführen.
- Gesundheit: Die Nettoausgaben in der Rubrik «Gesundheit» erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahresbudget im Ausmass von rund CHF 70'000. Zu Buche schlagen hier insbesondere höhere Pflegefinanzierungskosten für die stationären Aufenthalte sowie für die ambulante Krankenpflege zu Hause.



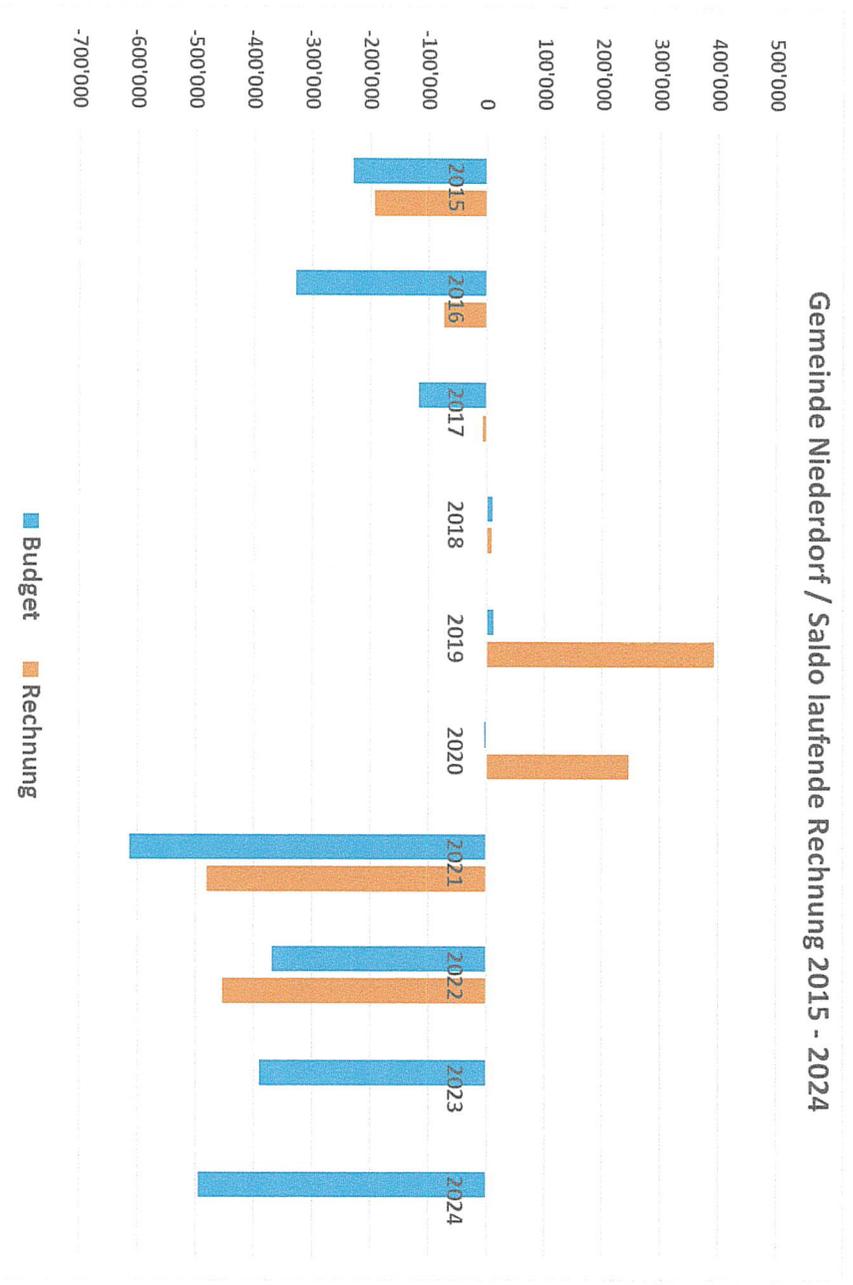
G E M E I N D E N I E D E R D O R F

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

- Soziale Wohlfahrt: Auch die Sozialhilfekosten werden im Vergleich zum Vorjahresbudget mit CHF + 160'000 markant höher veranschlagt.
- Finanzen und Steuern: Im Vorjahresvergleich wird beim Steuerertrag des laufenden Jahres gesamthaft mit einem um rund CHF 560'000 tieferen Wert gerechnet. Beim horizontalen Finanzausgleich wird andererseits mit einem markant höheren Lastenausgleich (CHF + 0.9 Mio.) gerechnet. Erneut möchten wir an dieser Stelle darauf hinweisen, dass hier sehr grosse Unsicherheiten über die Entwicklung dieser relevanten Finanzkennzahlen bestehen. Insbesondere der sehr hoch veranschlagte Wert beim horizontalen Finanzausgleich beinhaltet ein beträchtliches Risiko einer weiteren Verschlechterung des Finanzhaushalts der Gemeinde Niederdorf, sollte der Lastenausgleich nicht in diesem Ausmass ausfallen.

Finanzielle Gesamtentwicklung

Die folgende Übersicht zeigt den Saldo der laufenden Rechnung der Gemeinde Niederdorf über den Zeithorizont 2015 – 2024 (jeweils Budget und Rechnung):



Ergänzende Bemerkungen zur Tabelle

R 2017: Ohne Berücksichtigung der Auflösung der Neubewertungsreserve nach HRM2

R 2019: Ohne Berücksichtigung der Neubewertung der Grundstücke

R 2021/2022: Ohne Berücksichtigung der Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve



Angesichts des für das Jahr 2024 erneut veranschlagten Ausgabenüberschusses von rund 0.5 Mio. Franken, des somit bestehenden strukturellen Ungleichgewichts im Finanzhaushalt, der vorstehend erwähnten Unsicherheiten bei grösseren Budgetpositionen und den in den Folgejahren zu erwartenden geringeren Transferzahlungen ist die GRPK der Auffassung, dass die finanzielle Entwicklung des Gemeindefinanzhaushalts vertieft zu analysieren ist. Die GRPK erwartet deshalb vom Gemeinderat die Erarbeitung entsprechender Instrumente zur zeitnahen Überwachung des Finanzhaushaltes und bei negativen Entwicklungen die Einleitung entsprechender Gegenmassnahmen.

Ausgaben im Bereich der Sozialhilfe

Die GRPK hat sich im Zusammenhang mit der Prüfung der Rechnung 2022 sowie des vorliegenden Budgets für das Jahr 2024 auch mit den Ausgaben im Bereich der Sozialhilfe und bei der Betreuung der Asylsuchenden näher auseinandergesetzt. Insbesondere haben wir Einsicht in die Verträge zwischen der Gemeinde und der für diesen Bereich beauftragten Firma genommen. Gestützt auf unsere Abklärungen sind wir der Auffassung, dass das Controlling dieses Ausgabenbereichs durch die Gemeinde verstärkt werden sollte. Die GRPK erwartet deshalb vom Gemeinderat die Erarbeitung entsprechender Instrumente zur besseren Überwachung dieser Ausgabenpositionen sowie zur Verbesserung der Kalkulationsgrundlagen auch für die entsprechende Budgetierung.

Kürzungsanträge GRPK zum Budget 2024

Gestützt auf unsere Prüfarbeiten haben wir dem Gemeinderat fünf Kürzungsanträge im Ausmass von insgesamt CHF 73'000 gestellt. Es ist auch der GRPK klar, dass alleine mit diesen Kürzungsanträgen der Finanzhaushalt nicht saniert wird, aber es ist ein Beitrag dazu; und zwar noch ohne erkennbaren Leistungsabbau. Der Gemeinderat hat diese Reduktionen akzeptiert; diese sind im nun vorliegenden Budgetantrag an die Einwohnergemeindeversammlung vom 20.11.2023 deshalb auch bereits berücksichtigt. Sollten zukünftig weitere Sanierungsmassnahmen notwendig sein, ist es unabdingbar, auch die dahinterstehenden Leistungen dann in die Betrachtungen einzubeziehen.

Das Budget 2024 verzeichnet im Weiteren in der **Investitionsrechnung eine Zunahme der Nettoinvestitionen im Ausmass von CHF 4.48 Mio.** Im Vorjahr belief sich dieser Wert auf CHF 3.95 Mio. Die Realisierung zweier Infrastrukturvorhaben (Neubau Sunneweg und Teilstück Stoltenstrasse einerseits sowie Neuanlage Hofackerweg und Stichmatt andererseits) führen zu dieser sehr starken Investitionstätigkeit. Der Selbstfinanzierungsanteil ist nach wie vor schlecht (negativer Selbstfinanzierungsgrad für 2024: - 3%).



G E M E I N D E N I E D E R D O R F
Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

Gestützt auf den Aufgaben- und Finanzplan 2024-2028 muss für die Gemeinde Niederdorf auch in den nächsten Jahren mit Haushaltsdefiziten gerechnet werden. Die GRPK ist deshalb der Auffassung, dass die finanzielle Entwicklung des Gemeindehaushalts – wie vorstehend bereits dargelegt – unverändert laufend und vertieft zu analysieren ist.

Wir beantragen der Gemeindeversammlung, den Voranschlag für das Kalenderjahr 2024 mit den in den Begleitunterlagen aufgelisteten Gebühren und Steuersätzen zu genehmigen.

Niederdorf, im Oktober 2023

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 2024 mit einem budgetierten Aufwandüberschuss von 494'365 Franken und Nettoinvestitionen von 4'502'400 Franken wurde an der Gemeindeversammlung vom 20. November 2023 beschlossen.

Niederdorf, 20. November 2023

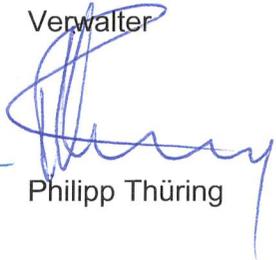
Gemeinderat Niederdorf

Präsident

Verwalter



Martin Zürcher



Philipp Thüning