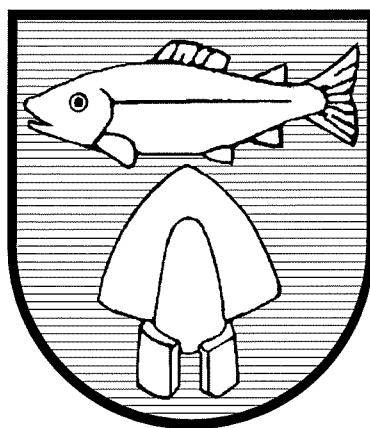


Einwohnergemeinde Lüscherz



Vorbericht Budget 2025

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	5
1.1	Allgemeines	5
1.2	Abschreibungen	5
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) ..	5
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	5
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	5
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Erfolgsrechnung	6
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	6
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	6
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	6
2.2.4	Entgelte	6
2.3	Investitionen	6
3	Ergebnis	7
3.1	Allgemeine Übersicht	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	7
3.2.1	Erfolgsrechnung	7
3.2.2	Investitionsrechnung	7
3.2.3	Finanzierungsergebnis	8
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt	8
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	9
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	9
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	10
4	Erfolgsrechnung	11
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	11
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	11
5	Investitionsrechnung	12
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	12
6	Eigenkapitalnachweis	12
6.1	Auswertungen	12
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	13
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290)	13
6.2.2	Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)	13
6.2.3	Vorfinanzierungen (SG 293)	13

6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	13
6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)	13
7	Antrag des Gemeinderates	14
8	Genehmigung Budget	14

Vorbericht Budget 2025

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2025 wurde auf Basis der folgenden, gegenüber dem Vorjahr unveränderten Anlagen und Gebühren erstellt.

Steueranlage	1.50	Einheiten
Liegenschaftssteuer	1,2 o/oo	des amtlichen Wertes
Feuerwehersatzabgabe	8%	der Staatssteuer (mind. CHF 10.00, max. CHF 400.00)
Wasserbenützungsgebühr	CHF 2.40 CHF 1.20	zzgl. 2,6% MWST, je m3, Sommersemester zzgl. 2,6% MWST, je m3, Wintersemester
Wassergrundgebühr	CHF 120.00	zzgl. 2,6% MWST je Einfamilienhaus, Ferienhaus; je Wohnung bei Mehrfamilienhäusern, je Ferienwohnung, je alleinstehendes Gebäude mit Gewerbebetrieben, Ladengeschäften oder Landwirtschaftsbetrieb
	CHF 60.00	zzgl. 2,6% MWST je Campingstandplatz
Abwassergebühr	CHF 1.90	zzgl. 8,1% MWST je m3 Wasserverbrauch
Abwassergrundgebühr	CHF 210.00 CHF 95.00	zzgl. 8,1% MWST, Berechnung analog Wassergrundgebühr zzgl. 8,1% MWST, je Campingstandplatz
Abfallgrundgebühr	CHF 70.00 CHF 70.00 CHF 163.00 CHF 220.00 CHF 105.00 CHF 70.00	je Person, max. CHF 300.00 je Haushalt je Kleingewerbebetrieb /Landwirtschaftsbetrieb je Gewerbebetrieb je Ferienhaus je Ferienwohnung je Campingstandplatz
Hundetaxe	CHF 60.00	je Hund
Kurtaxe (Jahrespauschale)	CHF 120.00 CHF 200.00 CHF 280.00 CHF 360.00 CHF 460.00 CHF 120.00 CHF 200.00	je Wohnung bis 2 Zimmer je Wohnung mit 3 Zimmer je Wohnung mit 4 Zimmer je Wohnung mit 5 Zimmer je Wohnung mit über 5 Zimmer je Wohnwagen bis 6 Meter je Wohnwagen über 6 Meter

Bei einem Aufwand von CHF 3'741'609.00 und einem Ertrag von CHF 3'725'474.00 rechnet das Budget mit einem Aufwandüberschuss von CHF 16'135.00. Die Finanzpolitischen Reserven (CHF 0.9 Mio) und die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (CHF 1,8 Mio) entsprechen rund 34 Steueranlagezehntel und decken das budgetierte Defizit bei weitem.

Die Investitionsplanung sieht im Budgetjahr 2025 folgende Projekte vor:
Gemeindehaus - Ersatz Heizung, Photovoltaik-Anlage, energetische Massnahmen.
Unteres Schulhaus - Ersatz Heizung.
Riedmatte - Feinbelag.

Die aktuelle Verschuldung liegt bei CHF 0.7 Mio. und wird zu 1.65% verzinst. Die Refinanzierung, beziehungsweise die allfällige Amortisation, wird erst im Dezember 2025 fällig.

Die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre belaufen sich auf aktuell auf CHF 1'843'340.75 oder rund 22 Steueranlagezehntel. Inklusive Spezialfinanzierungen und Reserven beträgt das Eigenkapital CHF 5'014'207.12.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	613'816.36
wird innert		16 Jahren
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2031 linear abgeschrieben.		

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von		6.25%
oder	CHF	38'365.00

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

- Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:
Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung
- Verwaltungsvermögen mit Ausnahmewilligungen Abschreibungen:
keine

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Das Budget 2025 sieht keinen Ertragsüberschuss vor.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Der Ertrag aus den Einkommenssteuern ist starken und kaum vorhersehbaren Schwankungen unterworfen. Durch die zeitliche Verzögerung der Steuerteilungsabrechnungen durch die Veranlagungsbehörde wird der Effekt der Schwankungen noch verstärkt.
- Mit dem Eintritt der Personen aus den sogenannten «Babyboomerjahren» ins Rentenalter kann bei den Sonderveranlagungen mit aktuell hohen Einnahmen gerechnet werden.
- Im Rahmen der neuen Aufgabenteilung mit dem Kanton belastet uns der Disparitätenabbau im Budget 2025 gemäss Berechnungen des Kantons mit CHF 69'000.00
-

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand erhöht sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 89'180.00. Darin sind die Auswirkungen der Arbeitsplatzbewertung berücksichtigt. Auf der Gemeindeverwaltung soll eine neue Arbeitsstelle von voraussichtlich 80 Stellenprozenten geschaffen werden. Dies unter der Voraussetzung, dass dem Traktandum «Erhöhung der Stellenprozente auf der Gemeindeverwaltung» zugestimmt wird. Die Lohnkosten steigen voraussichtlich um CHF 76'500.00, die Arbeitgeberbeiträge bei den Sozial- und Personalversicherungen um CHF 11'680.00.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand nimmt um 3.69 % gegenüber dem Vorjahresbudget ab. Für die Berechnungen wurden die Vorjahreszahlen sowie die aktuellen Zahlen des laufenden Jahres berücksichtigt. Dazu die generellen Teuerungen bei der Energieversorgung. Im Bootshafen ist für 2025 weniger baulicher Unterhalt budgetiert als im Vorjahr. Auch beim baulichen Unterhalt von Gebäuden ist der Budgetbetrag 2025 um CHF 21'000.00 tiefer als im Vorjahr.

Im Bereich Büromöbel und Geräte ist ein Betrag von CHF 8'000.00 unter anderem für die Anschaffung von zwei Stehpulten, den Ersatz eines Bürostuhls sowie die Einrichtung eines Arbeitsplatzes auf der Gemeindeverwaltung vorgesehen. Für den Unterhalt von Strassen und Verkehrswegen ist ein Betrag von CHF 25'000.00 im Budget 2025 enthalten. Im Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeuge sind CHF 16'000.00 budgetiert.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Beim Steuerertrag ist eine Zunahme von CHF 186'260.00 gegenüber dem Vorjahresbudget vorgesehen. Die Zunahme bei den Steuereinnahmen der natürlichen und der juristischen Personen wurden vorsichtig budgetiert. Wir haben uns dabei auf die Angaben der Kantonalen Planungsgruppe gestützt. Steuerauscheidungen wurden aufgrund der Vorjahreszahlen budgetiert. Die Einnahmen bei den Sondersteuern und den Grundstückgewinnsteuern sind sehr schwierig zu budgetieren.

2.2.4 Entgelte

Die Summe der Entgelte (Gebühren, Ersatzabgaben, Verkäufe, Parkgebühren etc.) wird aufgrund der Zahlen aus der Jahresrechnung 2023 und den aktuellen Zahlen der Rechnung 2024 angepasst.

2.3 Investitionen

Geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

Gemeindehaus, Ersatz Heizung, Photovoltaik-Anlage, energetische Massnahmen	CHF	1'000'000.00
--	-----	--------------

Unteres Schulhaus, Ersatz Heizung
Riedmatte, Feinbelag
Total

CHF 70'000.00
CHF 100'000.00
CHF 1'170'000.00

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2025	Budget 2024	Jahresrech- nung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-2'779	-46'749	456'352.58
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	- 16'135	-60'525	382'631.94
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	13'356	13'776	73'720.64
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'504'750	1'429'150	1'440'231.10
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	70'600	103'800	68'151.15
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	212'300	188'000	212'332.35
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	1'170'000	530'000	98'485.60

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Gesamtübersicht	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Betrag		Betrag		Betrag	
Betrieblicher Aufwand	3'634'339.00		3'496'049.00		3'323'336.04	
Personalaufwand	511'080.00		421'900.00		398'264.45	
Sach- und übriger Aufwand	1'001'870.00		1'040'150.00		1'024'297.27	
Abschreibungen	296'455.00		291'055.00		238'386.75	
Einlagen	95'914.00		94'914.00		131'016.30	
Transferaufwand	1'729'020.00		1'648'030.00		1'531'371.27	
Durchlaufende Beiträge						
Betrieblicher Ertrag	3'388'060.00		3'189'360.00		3'568'059.53	
Fiskalertrag	2'018'150.00		1'841'250.00		2'047'782.40	
Regalien und KozeSSIONen	32'200.00		32'000.00		32'239.45	
Entgelte	1'088'300.00		1'082'800.00		1'230'082.66	
Verschiedene Erträge	200.00		200.00		830.00	
Entnahmen Fonds	59'690.00		63'730.00		92'256.70	
Transferertrag	189'520.00		169'380.00		164'868.32	
Durchlaufende Beiträge						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-246'279.00		-306'689.00		244'723.49	
Finanzaufwand	12'800.00		12'800.00		13'841.21	
Finanzertrag	226'390.00		222'790.00		238'091.76	
Ergebnis aus Finanzierung	213'590.00		209'990.00		224'250.55	
Operatives Ergebnis	-32'689.00		-96'699.00		468'974.04	
Ausserordentlicher Aufwand	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
Ausserordentlicher Ertrag	49'910.00		69'950.00		7'378.54	
Ausserordentliches Ergebnis	29'910.00		49'950.00		-12'621.46	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-2'779.00		-46'749.00		456'352.58	

3.2.2 Investitionsrechnung

Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 Investitionsausgaben	1'170'000.00		530'000.00		98'485.60	
6 Investitionseinnahmen		1'170'000.00		530'000.00		98'485.60
Nettoinvestition	1'170'000.00	1'170'000.00	530'000.00	530'000.00	98'485.60	98'485.60
	1'170'000.00	1'170'000.00	530'000.00	530'000.00	98'485.60	98'485.60

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	- 2'779
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	296'455
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	95'914
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	59'690
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	20'000
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	49'910
Selbstfinanzierung		CHF	299'980

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)		CHF	1'170'000
--	--	-----	-----------

Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	CHF	- 870'020
---	------------	------------------

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Gesamtübersicht	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	3'201'305.00	3'054'895.00	2'888'217.08
Personalaufwand	511'080.00	421'900.00	398'264.45
Sach- und übriger Aufwand	934'750.00	966'650.00	964'751.25
Abschreibungen	237'555.00	228'115.00	179'493.55
Einlagen	21'000.00	20'000.00	22'102.30
Transferaufwand	1'496'920.00	1'418'230.00	1'323'605.53
Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	2'943'570.00	2'736'630.00	3'061'294.93
Fiskalertrag	2'018'150.00	1'841'250.00	2'047'782.40
Regalien und Kozessionen	32'200.00	32'000.00	32'239.45
Entgelte	703'300.00	693'600.00	815'574.76
Verschiedene Erträge	200.00	200.00	830.00
Entnahmen Fonds	200.00	200.00	
Transferertrag	189'520.00	169'380.00	164'868.32
Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-257'735.00	-318'265.00	173'077.85
Finanzaufwand	12'800.00	12'800.00	13'841.21
Finanzertrag	224'490.00	220'590.00	236'016.76
Ergebnis aus Finanzierung	211'690.00	207'790.00	222'175.55
Operatives Ergebnis	-46'045.00	-110'475.00	395'253.40
Ausserordentlicher Aufwand	20'000.00	20'000.00	20'000.00
Ausserordentlicher Ertrag	49'910.00	69'950.00	7'378.54
Ausserordentliches Ergebnis	29'910.00	49'950.00	-12'621.46
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-16'135.00	-60'525.00	382'631.94

Kommentar: Das negative Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit wird durch das Ergebnis aus Finanzierung (Mietzinsen, Pachtzinsen etc.) reduziert.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Gesamtübersicht	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	108'150.00	116'230.00	111'355.70
Personalaufwand			
Sach- und übriger Aufwand	19'020.00	20'400.00	18'339.61
Abschreibungen	1'230.00	1'230.00	1'225.55
Einlagen	20'500.00	20'500.00	34'500.00
Transferaufwand	67'400.00	74'100.00	57'290.54
Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	139'230.00	139'430.00	165'164.20
Fiskalertrag			
Regalien und KozeSSIONen			
Entgelte	134'000.00	134'200.00	147'164.20
Verschiedene Erträge			
Entnahmen Fonds	5'230.00	5'230.00	18'000.00
Transferertrag			
Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	31'080.00	23'200.00	53'808.50
Finanzaufwand			
Finanzertrag	1'000.00	1'300.00	1'250.00
Ergebnis aus Finanzierung	1'000.00	1'300.00	1'250.00
Operatives Ergebnis	32'080.00	24'500.00	55'058.50
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	32'080.00	24'500.00	55'058.50

Kommentar: Es resultiert ein Ertragsüberschuss aus der betrieblichen Tätigkeit. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung Wasserversorgung beträgt per 31.12.2023 CHF 385'972.00.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Gesamtübersicht	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	259'374.00	255'414.00	260'293.81
Personalaufwand			
Sach- und übriger Aufwand	10'700.00	11'700.00	5'879.71
Abschreibungen	46'260.00	50'300.00	46'256.70
Einlagen	54'414.00	54'414.00	74'414.00
Transferaufwand	148'000.00	139'000.00	133'743.40
Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	232'260.00	236'300.00	268'764.05
Fiskalertrag			
Regalien und KozeSSIONen			
Entgelte	178'000.00	178'000.00	194'507.35
Verschiedene Erträge			
Entnahmen Fonds	54'260.00	58'300.00	74'256.70
Transferertrag			
Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-27'114.00	-19'114.00	8'470.24
Finanzaufwand			
Finanzertrag			
Ergebnis aus Finanzierung			
Operatives Ergebnis	-27'114.00	-19'114.00	8'470.24
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-27'114.00	-19'114.00	8'470.24

Kommentar: Das Ergebnis aus der betrieblichen Tätigkeit ist nicht kostendeckend. Zudem belastet der Finanzaufwand (Investitionen Anschluss Täuffelen) die Rechnung zusätzlich. Der Bestand der Spezialfinanzierung beträgt per 31.12.2023 CHF 416'443.50.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Gesamtübersicht	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	65'510.00	69'510.00	63'469.45
Personalaufwand			
Sach- und übriger Aufwand	37'400.00	41'400.00	35'326.70
Abschreibungen	11'410.00	11'410.00	11'410.95
Einlagen			
Transferaufwand	16'700.00	16'700.00	16'731.80
Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	73'000.00	77'000.00	72'836.35
Fiskalertrag			
Regalien und Konzessionen			
Entgelte	73'000.00	77'000.00	72'836.35
Verschiedene Erträge			
Entnahmen Fonds			
Transferertrag			
Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	7'490.00	7'490.00	9'366.90
Finanzaufwand			
Finanzertrag	900.00	900.00	825.00
Ergebnis aus Finanzierung	900.00	900.00	825.00
Operatives Ergebnis	8'390.00	8'390.00	10'191.90
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	8'390.00	8'390.00	10'191.90

Kommentar: Dank der Gebührenerhöhung resultiert in der Spezialfinanzierung Abfall ein Ertragsüberschuss. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung Abfall beträgt am 31.12.2023 CHF 48'621.41. Im Jahre 2022 fällt der Abschreibungsaufwand Entsorgungsplatz ARA weg, was die Rechnung jährlich um CHF 11'400.00 entlasten wird.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	3'701'139.00		3'558'849.00		3'387'177.25	
30 Personalaufwand	511'080.00		421'900.00		398'264.45	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'001'870.00		1'040'150.00		1'024'297.27	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	296'455.00		291'055.00		238'386.75	
34 Finanzaufwand	12'800.00		12'800.00		13'841.21	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	95'914.00		94'914.00		131'016.30	
36 Transferaufwand	1'729'020.00		1'648'030.00		1'531'371.27	
38 Ausserordentlicher Aufwand	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
39 Interne Verrechnungen	34'000.00		30'000.00		30'000.00	
4 Ertrag		3'698'360.00		3'512'100.00		3'843'529.83
40 Fiskalertrag		2'018'150.00		1'841'250.00		2'047'782.40
41 Regalien und Konzessionen		32'200.00		32'000.00		32'239.45
42 Entgelte		1'088'300.00		1'082'800.00		1'230'082.66
43 Verschiedene Erträge		200.00		200.00		830.00
44 Finanzertrag		226'390.00		222'790.00		238'091.76
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		59'690.00		63'730.00		92'256.70
46 Transferertrag		189'520.00		169'380.00		164'868.32
48 Ausserordentlicher Ertrag		49'910.00		69'950.00		7'378.54
49 Interne Verrechnungen		34'000.00		30'000.00		30'000.00
9 Abschlusskonten	40'470.00	43'249.00	32'890.00	79'639.00	456'352.58	
90 Abschluss Erfolgsrechnung	40'470.00	43'249.00	32'890.00	79'639.00	456'352.58	
Gesamtergebnis	3'741'609.00	3'741'609.00	3'591'739.00	3'591'739.00	3'843'529.83	3'843'529.83

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	566'300.00	60'800.00	438'900.00	56'800.00	400'210.83	66'215.27
Nettoergebnis		505'500.00		382'100.00		333'995.56
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	99'350.00	65'300.00	109'050.00	65'000.00	108'095.28	67'700.25
Nettoergebnis		34'050.00		44'050.00		40'395.03
2 BILDUNG	656'360.00	170'430.00	634'350.00	154'630.00	558'819.86	151'269.50
Nettoergebnis		485'930.00		479'720.00		407'550.36
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	676'565.00	727'330.00	731'220.00	747'470.00	721'084.57	796'836.74
Nettoergebnis	50'765.00		16'250.00		75'752.17	
5 SOZIALE SICHERHEIT	543'820.00	9'920.00	484'100.00	6'800.00	483'257.34	6'779.92
Nettoergebnis		533'900.00		477'300.00		476'477.42
6 VERKEHR	306'325.00	49'200.00	288'340.00	49'200.00	257'726.00	48'927.70
Nettoergebnis		257'125.00		239'140.00		208'798.30
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	544'804.00	481'204.00	544'564.00	481'244.00	589'967.45	514'331.15
Nettoergebnis		63'600.00		63'320.00		75'636.30
8 VOLKSWIRTSCHAFT	113'050.00	130'200.00	107'850.00	118'700.00	97'731.95	120'794.37
Nettoergebnis	17'150.00		10'850.00		23'062.42	
9 FINANZEN UND STEUERN	235'035.00	2'047'225.00	253'365.00	1'911'895.00	626'636.55	2'070'674.93
Nettoergebnis	1'812'190.00		1'658'530.00		1'444'038.38	
Gesamtergebnis	3'741'609.00	3'741'609.00	3'591'739.00	3'591'739.00	3'843'529.83	3'843'529.83

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG <i>Nettoinvestition</i>	1'000'000.00	1'000'000.00	80'000.00	80'000.00	19'466.60	19'466.60
2 BILDUNG <i>Nettoinvestition</i>	70'000.00	70'000.00			37'200.60	37'200.60
6 VERKEHR <i>Nettoinvestition</i>	100'000.00	100'000.00	50'000.00	50'000.00		
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG <i>Nettoinvestition</i>			400'000.00	400'000.00	41'818.40	41'818.40
9 FINANZEN UND STEUERN <i>Nettoinvestition</i>	1'170'000.00	1'170'000.00	530'000.00	530'000.00	98'485.60	98'485.60
Nettoinvestition	1'170'000.00	1'170'000.00	530'000.00	530'000.00	98'485.60	98'485.60
	1'170'000.00	1'170'000.00	530'000.00	530'000.00	98'485.60	98'485.60

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2024		Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2025	
	CHF	aus Budget 2024 (+/-)	CHF	aus Budget 2025 (+/-)	CHF		CHF
29 Eigenkapital	4'506		-64		23	29 Eigenkapital	4'466
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	777		14		13	290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	805
29001 SF Wasserversorgung	331		25		32	29001 SF Wasserversorgung	388
29002 SF Abwasserentsorgung	408		-19		-27	29002 SF Abwasserentsorgung	362
29003 SF Abfall	38		9		8	29003 SF Abfall	55
2900x SF Übertragung VW nach Art. 85a GV	0				2900x SF Übertragung VW nach Art. 85a GV	0	
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	3892	Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK	0	4892	Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293 Vorfinanzierungen	874		-10		34	293 Vorfinanzierungen	897
29305.00 Kurtaxen	301		5		6	29305.00 Kurtaxen	312
29305.01 Bootshafen	166		-26		12	29305.01 Bootshafen	152
29305.02 Mehrwertabschöpfung	0		0		0	29305.02 Mehrwertabschöpfung	0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	303		15		15	29301 Wasserversorgung Werterhalt	333
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	104		-4		0	29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	100
294 Reserven			Einlagen			294 Reserven	
29400 Zusätzliche Abschreibungen	983	3894.00	Einlagen	0	3894	29400 Zusätzliche Abschreibungen	983
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	29		Einlagen	-7		296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	15
29600 Neubewertungsreserve FV	22	3896.00		-7	4896.xx	29600 Neubewertungsreserve FV	8
29601 Schwankungsreserve	7	3896.xx		4896.xx	0	29601 Schwankungsreserve	7
298 Übriges Eigenkapital	0	3898	Einlagen übriges Eigenkapital	0	4898	Entnahmen übriges Eigenkapital	0
298 Übriges Eigenkapital	0	3898	Entnahmen übriges Eigenkapital	0	4898	Entnahmen übriges Eigenkapital	0
299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'843	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-61	-16	299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'766

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (

6.2.2 SG 290)

In den Spezialfinanzierungen steht in allen drei Bereichen genügend Eigenkapital zur Verfügung. Aufgrund der tiefen Zinsen wirft dies jedoch nur einen geringen Finanzertrag ab.

6.2.3 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)

keine

6.2.4 Vorfinanzierungen (SG 293)

Der Gemeinderat hat beschlossen, den Aufwandüberschuss im Bereich Strandboden zukünftig dem Kurtaxenfonds zu belasten.

Die Spezialfinanzierung Bootshafen wird gemäss Reglement jährlich mit einem Betrag von CHF 20'000.00 geüfnet, bis der Maximalbetrag von CHF 200'000.00 erreicht ist. Der Unterhalt des Bootshafens wird der Spezialfinanzierung Bootshafen entnommen.

6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Der Bestand der zusätzlichen Abschreibungen (finanzpolitischen Reserven) wurde hauptsächlich im Jahre des Verkaufes des Kindergartens geüfnet. Zusätzliche Abschreibungen sind zwingend vorzunehmen, wenn der Allgemeine Haushalt mit einem Ertragsüberschuss abschliesst und die Nettoinvestitionen höher ausfallen als die Abschreibungen. Aufgelöst werden können die Reserven bei einem Aufwandüberschuss, sofern der Bilanzüberschussquotient (BÜQ = Bilanzüberschuss in % der Steuereinnahmen und Finanzausgleich) 30% unterschreitet.

6.2.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Im Budgetjahr werden keine Neubewertungsgewinne erwartet. Der Bestand der Neubewertungsreserve wird linear über 5 Jahre zu Gunsten des Bilanzüberschusses abgebaut.

6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss beträgt rund CHF 2.25 Millionen und ist mit rund 26 Steueranlagezehntel nach wie vor ausreichend.

7 Antrag des Gemeinderates

- Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern
- Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern
- Genehmigung Budget 2025 bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag	
Gesamthaushalt	CHF	3'667'139	CHF	3'664'360
Aufwandüberschuss	CHF	- 2'779		
Allgemeiner Haushalt	CHF	3'234'105	CHF	3'217'970
Aufwandüberschuss	CHF	- 16'135		
SF Wasserversorgung	CHF	108'150	CHF	140'230
Ertragsüberschuss	CHF	32'080		
SF Abwasserentsorgung	CHF	259'374	CHF	232'260
Aufwandüberschuss	CHF	- 27'114		
SF Abfall	CHF	65'510	CHF	73'900
Ertragsüberschuss	CHF	8'390		

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

EINWOHNERGEMEINDE LÜSCHERZ

Silvia Mügeli
Gemeindepräsidentin

Bernadette Haussener
Gemeinschreiberin

Karin Burri
Finanzverwalterin

Lüscherz, 16. Oktober 2024

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung von Lüscherz hat das Budget 2025 am 30. November 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 14. Oktober 2024 genehmigt.

Lüscherz, 2. Dezember 2024

EINWOHNERGEMEINDE LÜSCHERZ

Silvia Mügeli
Gemeindepräsidentin

Bernadette Haussener
Gemeindeschreiberin

.....

.....