



# **Einwohnergemeinde Attiswil**

## **Budget 2025**

nach HRM2

## **Inhaltsverzeichnis**

<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>Seite 2</b>
<b>Vorbericht</b>	<b>Seite 3 – 23</b>
<b>Gliederung nach Sachgruppen</b>	<b>Seite 24</b>
<b>Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen</b>	<b>Seite 25</b>
<b>Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen</b>	<b>Seite 26</b>
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>Seite 27</b>
<b>Erfolgsausweise</b>	
- Gesamter Haushalt	Seite 28
- Allgemeiner Haushalt	Seite 29
- Wasserversorgung	Seite 30
- Abwasserentsorgung	Seite 31
- Abfall	Seite 32
- Feuerwehr	Seite 33
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>Seite 34 – 63</b>
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>Seite 64 – 69</b>

# Vorbericht Budget 2025

Nach HRM2

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

Oktober 2024

## Vorbericht Budget 2025

---

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)

Bei einer unveränderten Steueranlage von 1.64 werden die Einkommenssteuern für natürliche Personen mit CHF 3'049'700 berechnet. Gegenüber dem Vorjahresbudget rechnen wir mit Mehreinnahmen von CHF 59'900 (+2 %). Die prognostizierten Steuereinnahmen beruhen unter anderem auch auf dem Abschluss 2023 wo ein hoher Zuwachs pro Steuerpflichtiger erzielt wurde. Aus diesem Grund wurde die Prognose für 2025 nach unten angepasst.

Bei den Vermögenssteuern wird mit Einnahmen von CHF 239'300 gerechnet, was ungefähr dem Budget 2024 entspricht.

Aufgrund der Eingaben und der getroffenen Steuerprognose resultiert beim allg. Haushalt (ohne SF-Aufgaben) ein Aufwandüberschuss von CHF 331'100.

Folgende Ausgaben haben sich gegenüber dem Vorjahr (BG 2024) geändert:

Allgemeiner Haushalt	Erhöhung (+) / Senkung (-)	
• Personalaufwand (SG 30)	CHF	135'200
• Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)	CHF	-50'700
• Abschreibungsaufwand (SG 33)	CHF	17'300
• Finanzaufwand (SG 34)	CHF	-41'800
• Transferaufwand (SG 36)	CHF	312'100
• Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	-10'000

Die steuerfinanzierten Investitionsausgaben wurden mit CHF 620'000 budgetiert. Dieser Betrag setzt sich aus den Funktionen Allgemeine Verwaltung 35'000 (Gemeindehaus), öffentliche Sicherheit 30'000 (Ortsplanung), Bildung CHF 415'000 (Schulliegenschaft, Heizungersatz) sowie Verkehr, Strassenverkehr CHF 140'000 zusammen. Für die gebührenfinanzierten Investitionen wurden in der Funktion Wasserversorgung Ausgaben von CHF 357'000 und für die Abwasserentsorgung CHF 335'000 budgetiert.

Die Einnahmen wurden mit CHF 44'000 (Investitionsbeiträge ZPA) budgetiert. Dies ergibt Nettoinvestitionen von total CHF 1'268'000.

Unter Ziffer 5 (Seite 20) wird der Eigenkapitalnachweis dargestellt und kommentiert.

## Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

**1.1 Allgemeines**

Das Budget 2025 wurde zum zehnten Mal 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 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Verwaltungsvermögen Kontogruppe 114 (HRM1), Stand 01.01.2016	CHF	350'931.00
Abzüglich:		
./ Pro Memoriaposten	CHF	6.00
Verwaltungsvermögen netto	CHF	350'925.00
Das bestehende Verwaltungsvermögen von wird gemäss Gemeindeversammlungsbeschluss vom 23. November 2015 d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2025 linear abgeschrieben.	CHF innert	350'925.00 <b>10 Jahren</b>
Dies ergibt einen jährlichen <b>Abschreibungssatz</b> von oder	CHF	<b>10 %</b> 35'100.00

### 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.

### 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.

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

## 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000 (*maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung. Für Spezialfinanzierungen beträgt die Aktivierungsgrenze CHF 5'000. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

Erfolgsrechnung: Funktionale Gliederung (Allgemeiner Haushalt):

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
Aufwand	CHF	6'362'100	CHF	5'077'900	CHF	4'956'515.60
Ertrag	CHF	6'031'000	CHF	5'072'900	CHF	4'917'045.23
Ertragsüberschuss	CHF	0	CHF	0	CHF	0.00
Aufwandüberschuss	CHF	331'100	CHF	5'000	CHF	39'470.37

## 2.2 Erfolgsrechnung (allg. Haushalt ohne SF-Aufgaben)

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand CHF 964'700 Budget 2024 CHF 829'500 (Zunahme CHF 135'200)

Im Personalaufwand sind die Tag- und Sitzungsgelder der Behördenmitglieder sowie aller Angestellten und Funktionäre der Gemeinde Attiswil enthalten. Die Zunahme ist eine Folge der neuen Organisation der Verwaltung, Teuerungsausgleich und Reallohnerhöhungen (analog Vorjahre bei Angestellten im Monatslohn), mehr Sitzungen von Gemeinderat und Kommissionen sowie mehr Betreuungspersonal bei der Tagesschule.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand CHF 937'500 Budget 2024 CHF 988'200 (Abnahme CHF 50'700)

Beim Sachaufwand sind die Kosten für Material- und Warenaufwand, Anschaffungen, Energie und Heizmaterial, Verbrauchsmaterial, Dienstleistungen und Honorare, baulicher Unterhalt, Unterhalt Mobilien, Mieten und Pacht, Spesenentschädigungen und Wertberichtigungen auf Forderungen enthalten. Die Abnahme begründet sich durch Verschiebung von verschiedenen Anschaffungen für Möbel und Geräte sowie von nicht dringendem baulichem Unterhalt an Gebäuden und Unterhalt an Mobilien und Anlagen.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen CHF 212'300 Budget 2024 CHF 195'000 (Zunahme CHF 17'300)

Aufgrund der bestehenden Anlagen sowie der budgetierten Investitionen steigt der Abschreibungsaufwand weiter an. Der erwähnte Betrag setzt sich aus Abschreibungen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen (HRM 1) von CHF 35'100 (letztmals im 2025) sowie Abschreibungen auf den neuen Investitionen nach HRM 2 von CHF 177'200 zusammen.

2.2.4 Finanzaufwand CHF 104'300 Budget 2024 CHF 146'100 (Abnahme CHF 41'800)

Die Abnahme begründet sich mit der günstigen Entwicklung der Verzinsung trotz Erhöhung der Verschuldung.

2.2.5 Transferaufwand CHF 3'181'000 Budget 2024 CHF 2'868'900 (Zunahme CHF 312'100)

In diesem Aufwand sind die Entschädigungen und Beiträge an den Kanton, Konkordate, Gemeinden aber auch private Organisationen enthalten. Der Zuwachs setzt sich aus diversen Abweichungen zusammen insbesondere sind aber der Lastenanteil Sozialhilfe um CHF 78'500 und die Gemeindebeiträge an Gemeinden und den Gemeindeverband OZW um CHF 168'200 gestiegen.

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Fiskalertrag CHF 3'919'100 Budget 2024 CHF 3'911'500 (Zunahme CHF 7'600)

Aufgrund der aktuellen Entwicklung der Bevölkerungsanzahl kann bei den steuerpflichtigen Personen von konstanten Zahlen ausgegangen werden. Bei den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen wird lediglich ein Ertrag von CHF 57'600 budgetiert. Die Quellensteuern wurden aufgrund des Vorjahres um CHF 11'400 reduziert und mit CHF 65'300 budgetiert. Bei den Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen wurde aufgrund der Vorjahre mit einem Nettoertrag von CHF 168'000 gerechnet (Abnahme CHF 4'200).

## 2.3 Investitionen

Erläuterungen zum Investitionsprogramm:

Bei den folgenden Investitionen handelt es sich um mehrjährige Kredite oder um Ausgaben, die bereits im Vorjahr budgetiert wurden und aus unterschiedlichen Gründen noch nicht ausgeführt und deswegen im vorliegenden Budget erneut vorgesehen sind:

Sanierung Beundenstrasse	CHF	15'000		
Schulliegenschaft: Ersatz Schliessanlage	CHF	65'000		
Sanierung Blumenweg – Oltenstrasse	CHF	80'000		
Sanierung Bachstrasse	CHF	10'000		
<b>Neu budgetiert wurden:</b>				
Sanierung Gemeindehaus	CHF	35'000		
Ortsplanung	CHF	30'000		
Verlegung Bibliothekszimmer	CHF	50'000		
Schulliegenschaft: Heizungsersatz	CHF	300'000		
Sanierung Brücke Dorfstrasse-Oberdorfstrasse	CHF	5'000		
Reparatur Gemeindestrassen nach Unwetter	CHF	30'000		
<b>Geplante Investitionen (steuerfinanziert)</b>	<b>CHF</b>	<b>620'000</b>	<b>CHF</b>	<b>620'000</b>
<b>Geplante Investitionen (spezialfinanziert):</b>				
Geplante Investitionen Wasserversorgung	CHF	357'000		
Geplante Investitionseinnahmen Wasserversorgung	CHF	0		
Geplante Investitionen Abwasserentsorgung	CHF	335'000		
Geplante Investitionseinnahmen Abwasserentsorgung	CHF	-44'000		
Geplante Investitionen Abfall	CHF	0	CHF	648'000
<b>Nettoinvestitionen</b>			<b>CHF</b>	<b>1'268'000</b>

Aufgrund der bestehenden Anlagen und budgetierten Investitionen wurden planmässige Abschreibungen (HRM2) von CHF 272'600 (inkl. SF, Art. 33) budgetiert.



Ergebnis (ohne Interne Verrechnung Sachgruppe 39/49)

**2.4 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde**

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt (SG 90)	-434'900	-121'800	-107'950.45
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-331'100	-5'000	-39'470.37
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-103'800	-116'800	-68'480.08
Steuerertrag natürliche Personen, inkl. Vermögenssteuern und Quellensteuern (SG 400)	3'358'400	3'320'500	3'228'763.65
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	57'600	58'500	61'335.45
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	290'000	315'000	280'122.65
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	1'268'000	1'018'400	526'747.02
Finanzierungsergebnis	-1'427'400	-902'600	-429'288.17

**2.5 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde**

## 2.5.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
Betrieblicher Aufwand	CHF	6'165'500	CHF	5'709'600	CHF	5'654'386.93
Betrieblicher Ertrag	CHF	5'612'600	CHF	5'513'100	CHF	5'398'724.41
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-552'900</b>	<b>CHF</b>	<b>-196'500</b>	<b>CHF</b>	<b>-255'662.52</b>
Finanzaufwand	CHF	127'600	CHF	167'500	CHF	103'626.68
Finanzertrag	CHF	69'800	CHF	66'400	CHF	75'538.75
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>-57'800</b>	<b>CHF</b>	<b>-101'100</b>	<b>CHF</b>	<b>-28'087.93</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-610'700</b>	<b>CHF</b>	<b>-297'600</b>	<b>CHF</b>	<b>-283'750.45</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	40'200	CHF	50'200	CHF	40'200.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	216'000	CHF	226'000	CHF	216'000.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>175'800</b>	<b>CHF</b>	<b>175'800</b>	<b>CHF</b>	<b>175'800.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-434'900</b>	<b>CHF</b>	<b>-121'800</b>	<b>CHF</b>	<b>-107'950.45</b>

2.5.2 Investitionsrechnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
Investitionsausgaben	CHF	1'312'000	CHF	1'153'000	CHF	623'215.77
Investitionseinnahmen	CHF	44'000	CHF	134'600	CHF	96'468.75
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>1'268'000</b>	<b>CHF</b>	<b>1'018'400</b>	<b>CHF</b>	<b>526'747.02</b>

## 2.5.3 Finanzierungsergebnis

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
<i>Selbstfinanzierung</i>							
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	-434'900	CHF	-121'800	CHF	-107'950.45
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	CHF	272'600	CHF	237'500	CHF	198'356.30
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	CHF	277'700	CHF	268'300	CHF	277'497.05
Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	CHF	-99'300	CHF	-92'400	CHF	94'644.05
WB Darlehen VV	364 +	CHF	0	CHF	0	CHF	0
WB Beteiligungen VV	365 +	CHF	0	CHF	0	CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	CHF	0	CHF	0	CHF	0
Zusätzliche Abschreibungen	383 +	CHF	0	CHF	0	CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	CHF	40'200	CHF	50'200	CHF	40'200.00
Aufwertung Verwaltungsvermögen	449	CHF	0	CHF	0	CHF	0
Entnahme aus dem Eigenkapital	489 -	CHF	-216'000	CHF	-226'000	CHF	216'000.00
Selbstfinanzierung		CHF	-159'700	CHF	115'800	CHF	97'458.85
<i>Nettoinvestitionen</i>							
Ergebnis Investitionsrechnung	5./ 6	CHF	-1'268'000	CHF	-1'018'400.00	CHF	526'747.02
<b>Finanzierungsfehlbetrag</b>		<b>CHF</b>	<b>-1'427'400</b>	<b>CHF</b>	<b>-902'600</b>	<b>CHF</b>	<b>-429'288.17</b>

## 2.6 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
Betrieblicher Aufwand	CHF	5'295'500	CHF	4'881'600	CHF	4'834'388.92
Betrieblicher Ertrag	CHF	4'823'300	CHF	4'781'700	CHF	4'625'906.48
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-472'200</b>	<b>CHF</b>	<b>-99'900</b>	<b>CHF</b>	<b>-208'482.44</b>
Finanzaufwand	CHF	104'300	CHF	146'100	CHF	81'926.68
Finanzertrag	CHF	69'600	CHF	65'200	CHF	75'138.75
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>-34'700</b>	<b>CHF</b>	<b>-80'900</b>	<b>CHF</b>	<b>-6'787.93</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-506'900</b>	<b>CHF</b>	<b>-180'800</b>	<b>CHF</b>	<b>-215'270.37</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	40'200	CHF	50'200	CHF	40'200.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	216'000	CHF	226'000	CHF	216'000.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>175'800</b>	<b>CHF</b>	<b>175'800</b>	<b>CHF</b>	<b>175'800.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-331'100</b>	<b>CHF</b>	<b>-5'000</b>	<b>CHF</b>	<b>-39'470.37</b>

Kommentar:

### 0 Allgemeine Verwaltung

**Nettoaufwand CHF 713'000**

Nebst den Ausgaben für die Legislative und Exekutive sind hier die Kosten der Verwaltung (inkl. der Verwaltungsliegenschaften) enthalten. Die Nettoaufwendungen sind gegenüber dem Vorjahr um CHF 112'700 gestiegen. Der Anstieg begründet sich insbesondere mit höherem Personalaufwand für die Verwaltung (neue Organisation, Teuerung und Lohnerhöhungen) und mehr Sitzungen von Gemeinderat und Kommissionen.

### 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

**Nettoaufwand CHF 52'700**

Dieser Bereich setzt sich aus dem Rechtswesen (Vermessungswesen, Einwohnerkontrolle, Baupolizei, Fremdenpolizei, Feuerwehr und Zivilschutz) zusammen. Die Nettoaufwendungen sind gegenüber dem Vorjahr um CHF 1'300 gestiegen. Die Veränderung sind in der Funktion 140 Allgemeines Rechtswesen (-CHF 2'700) sowie in der Funktion 162 Zivile Verteidigung (+CHF 4'000) zu finden.

Die Funktion Feuerwehr ist in Ziff. 2.10 (Seite 18) kommentiert.

## 2 Bildung

**Nettoaufwand CHF 1'652'000**

### Kindergarten

In dieser Funktion sind die Kosten für beide Kindergärten enthalten. Der Nettoaufwand sank gegenüber dem Vorjahr um CHF 5'500 auf CHF 166'500.

### Primarstufe

In dieser Funktion sind sämtliche Betriebskosten der Schule 1.-6. Klasse enthalten. Der Nettoaufwand beträgt CHF 556'300 und steigt gegenüber dem Vorjahr um CHF 15'300. Nebst diversen kleineren Abweichungen ist die Entwicklung dieser Funktion bei tieferen Anschaffungen (-CHF 51'600), höheren Aufwendungen in den Bereichen Schulsozialarbeit (Schokito +CHF 34'000), Landschulwochen (+CHF 6'000) sowie Gemeindeanteile an die Lehrerbeseoldung (+CHF 21'200) zu finden.

Die Funktion wird wie im Vorjahr mit total CHF 7'000 aus dem Kiesfonds entlastet.

### Sekundarstufe I

In dieser Rubrik sind die Beiträge an die Gymnasien, sowie die Entschädigung an den Gemeindeverband OZW in Wiedlisbach enthalten. Der Nettoaufwand beträgt CHF 514'700 und ist gegenüber dem Vorjahr um CHF 125'300 gestiegen. Die Schulgelder an Gymnasien wurden leicht tiefer als im Vorjahr mit CHF 20'000 budgetiert.

Der Beitrag an das OZW in Wiedlisbach steigt aufgrund von höherer Schülerzahlen um CHF 168'200 gegenüber dem Vorjahr. Aus dem gleichen Grund steigen bei den Erträgen die Beiträge an die Lehrerbeseoldung um CHF 37'900 auf CHF 129'300.

### Schulliegenschaft

Der Nettoaufwand ist gegenüber dem Vorjahr um CHF 25'400 auf CHF 308'500 gesunken. Die tieferen Kosten begründen sich neben den üblichen Lohnerhöhungen und diversen Aufwendungen mit dem Wegfall der Aus- und Weiterbildungskosten des Hauswartes (-CHF 13'400), Verschiebung von nicht dringenden Unterhaltskosten am Gebäude (-CHF 40'400) sowie höheren Abschreibungen (+CHF 30'400).

### Tagesschulbetreuung

Die Nettokosten bei der Tagesschule steigen aufgrund Vergrößerung des Angebots erneut gegenüber dem Vorjahr um CHF 21'200 und betragen CHF 53'900. Die höheren Kosten begründen sich vor allem mit höherem Personalaufwand.

**3 Kultur, Sport und Freizeit****Nettoaufwand CHF 81'200**

Diese Funktion beinhaltet die Beiträge an die Vereine, die Anlässe, die Kosten für die Kulturförderung, die Dorfzeitung, die Homepage, die Sportanlage Lindenrain, die öffentlichen Anlagen und den Beitrag an das Schwimmbad Wangen a.A. Der Nettoaufwand steigt gegenüber dem Vorjahr um CHF 11'600.

Die Funktion wird mit total CHF 19'500 (Vorjahr CHF 29'700) aus dem Kiesfonds entlastet.

**4 Gesundheit****Nettoaufwand CHF 8'000**

In dieser Funktion sind die Kosten für den Beitrag an die Lungenliga, den Schulgesundheitsdienst und die Schulzahnpflege enthalten.

**5 Soziale Sicherheit****Nettoaufwand CHF 1'467'800**

Der Nettoaufwand ist gegenüber dem Vorjahr um CHF 126'300 gestiegen und setzt sich im Wesentlichen wie folgt zusammen:

			<u>Veränderung zum Vorjahr</u>
• AHV-Zweigstelle	CHF	20'200	CHF -2'700
• Gemeindebeiträge an die Ergänzungsleistung	CHF	389'300	CHF +40'100
• Kinderkrippen und Kinderhorte	CHF	7'200	CHF -1'600
• Gemeindebeitrag an die Regionalen Sozialdienste Niederbipp	CHF	81'600	CHF +5'700
• Lastenausgleich Sozialhilfe	CHF	955'400	CHF +78'500

Die Funktion wird mit total CHF 11'500 (Vorjahr 12'400) aus dem Kiesfonds entlastet.

**6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung****Nettoaufwand CHF 477'400**

Der Nettoaufwand steigt gegenüber dem Vorjahr um CHF 14'700. Der bauliche Unterhalt an den Gemeindestrassen wurde auf CHF 45'000 festgelegt und nur die dringend notwendigen Arbeiten im Budget vorgesehen (CHF 27'000 verschoben). Der Lastenanteil an den öffentlichen Verkehr steigt minimal um CHF 1'700 auf CHF 141'100, während die Strassenreinigung und der Unterhalt der Strassenschächte total um CHF 7'100 zunehmen.

**7 Umweltschutz und Raumordnung****Nettoaufwand CHF 83'000**

In dieser Funktion sind die spezialfinanzierten Aufgaben der Wasserversorgung, der Abwasserentsorgung und des Abfalls enthalten. Bekanntlich werden diese Bereiche mit Gebühren finanziert und belasten das Budget nicht. Den Kommentar entnehmen Sie diesem Bericht ab Ziff. 2.7. ff. Der Nettoaufwand setzt sich mit Ausgaben/Erträgen für die Gewässerverbauungen, den Friedhof und die Bestattung, den Umweltschutz inkl. Hundetoiletten und den Beitrag an die Regionalplanung inkl. Kiesfonds zusammen und steigt leicht an um CHF 3'100. Die Veränderungen sind in den Funktionen Gewässerverbauungen (-CHF 4'400), Naturgefahren (-CHF 7'500) Friedhof und Bestattung (+CHF 16'000, vor allem Zustandsaufnahme privater Abwasseranlagen ZpA) begründet.

**8 Volkswirtschaft****Nettoertrag CHF 53'300**

In dieser Funktion wird aufgrund der Provision aus dem Stromverkauf (CHF 65'000) ein Ertrag ausgewiesen. Im Aufwand sind die Ausgaben für die Landwirtschaft und der Beitrag an den Verein Pro-Jura-Bipperamt budgetiert.

Die Funktion wird wie im Vorjahr mit total CHF 1'000.00 aus dem Kiesfonds entlastet.

**9 Finanzen und Steuern****Nettoertrag CHF 4'150'700**Allgemeine Gemeindesteuern

Wie in Ziffer 0 erwähnt, wurden die Einnahmen mit der bisherigen Steueranlage von 1.64 Einheiten und die Liegenschaftssteuern mit der unveränderten Anlage von 1.0 ‰ des amtlichen Wertes budgetiert. Für zusätzliche Erläuterungen siehe Ziffer 2.2.6 (Seite 7).

Finanz- und Lastenausgleich

Mit dem Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich werden die Aufgaben zwischen dem Kanton und der Gemeinde aufgeteilt. Im Aufwand wurde ein Betrag von CHF 282'300 budgetiert (-CHF 1'700 gegenüber dem Vorjahr). Mit diesem Betrag werden die Lastenverschiebungen (Aufgabenteilungen) kompensiert.

Wie bisher erhalten wir einen Beitrag aus dem Lastenausgleich. Mit diesem Beitrag wird die unterschiedliche finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinden ausgeglichen. Als Berechnungsgrundlage des Finanzausgleiches dienen die Steuererträge der drei dem Budgetjahr vorangehenden Jahre. Da die Erträge des laufenden Jahres (2024) noch nicht bekannt sind, bleibt für die Budgetierung dieses Beitrages eine gewisse Unsicherheit. Gemäss Berechnungshilfe kann für 2025 mit Leistungen von rund CHF 406'000 (+CHF 18'800 zum Vorjahr) gerechnet werden.

Vermögens- und Schuldenverwaltung

Aufgrund der getätigten und noch anstehenden Investitionen im Jahr 2024 rechnen wir bis Ende Jahr (2025) mit Schulden von voraussichtlich rund 6.7 Mio. Der Nettozinsaufwand sinkt mit den getroffenen Annahmen trotz höheren Schulden (+CHF 0.9 Mio.) dank rückläufigen Zinssätzen gegenüber dem Vorjahr um CHF 38'500 und wird mit CHF 59'100 budgetiert.

## 2.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
Betrieblicher Aufwand	CHF	351'100	CHF	316'200	CHF	351'013.38
Betrieblicher Ertrag	CHF	280'700	CHF	250'700	CHF	262'097.10
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-70'400</b>	<b>CHF</b>	<b>-65'500</b>	<b>CHF</b>	<b>-88'916.28</b>
Finanzaufwand	CHF	14'400	CHF	21'400	CHF	12'800.00
Finanzertrag	CHF	0	CHF		CHF	
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>-14'400</b>	<b>CHF</b>	<b>-21'400</b>	<b>CHF</b>	<b>-12'800.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-84'800</b>	<b>CHF</b>	<b>-86'900</b>	<b>CHF</b>	<b>-101'716.28</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF		CHF		CHF	
Ausserordentlicher Ertrag	CHF		CHF		CHF	
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-84'800</b>	<b>CHF</b>	<b>-86'900</b>	<b>CHF</b>	<b>-101'716.28</b>

### Kommentar:

Die vorliegende Planung wurde zum sechsten Mal unter den neuen Gegebenheiten der Neuorganisation des Zweckverbandes Gruppenwasserversorgung Unterer Leberberg (GWUL) erstellt. Der Gemeindebeiträge an die GWUL sinkt gegenüber dem Vorjahr um CHF 3'700 auf CHF 125'800. Weiter gilt es zu berücksichtigen, dass das Eigenkapital der SF Wasser durch Ertragsüberschüsse der vergangenen Jahre auf CHF 254'478.98 (Stand 1.1.2024) angestiegen ist und zusammen mit dem Buchgewinn aus dem Verkauf der Primäranlagen (Reservoir etc.) per 1.1.2024 ein sehr hohes Eigenkapital bildet. Hinzu kommt, dass die Rechnung dank Entnahmen von CHF 44'100 ab dem Jahr 2025 zusätzlich stark entlastet wird. Aus all diesen Gründen hat der Gemeinderat im Vorjahr die Verbrauchsgebühren und die Grundgebühren gesenkt und die Einlagen in den Werterhalt um 20 % auf neu 80 % des Wiederbeschaffungswertes erhöht.

Mit diesen Anpassungen und wegen dem steigenden Finanzaufwand (Zinsen/Abschreibungen), weisst der Finanzplan 2024-2029, weitere hohe Aufwandüberschüsse aus. Diese sind aufgrund des erwähnten Eigenkapitals gewollt. Die Verpflichtungen gegenüber der Spezialfinanzierung Wasser betragen per 31.12.2023 CHF 790'790.58 (Anteil Verkauf Primäranlage an GWUL CHF 536'311.60) und werden mit den getroffenen Massnahmen abgebaut.

Die Gebühren werden mit dem vorliegenden Budget nicht angepasst. Die Benützungsgebühren betragen wie bisher CHF 0.90 pro m<sup>3</sup>. Die Grundgebühr beträgt wie bisher CHF 130.00 pro Wohnung.

## 2.8 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
Betrieblicher Aufwand	CHF	328'600	CHF	308'900	CHF	274'430.18
Betrieblicher Ertrag	CHF	320'000	CHF	292'100	CHF	319'168.43
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-8'600</b>	<b>CHF</b>	<b>-16'800</b>	<b>CHF</b>	<b>44'738.25</b>
Finanzaufwand	CHF	0	CHF	0	CHF	8'900.00
Finanzertrag	CHF	0	CHF	1'200	CHF	0
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>CHF</b>	<b>1'200</b>	<b>CHF</b>	<b>-8'900.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-8'600</b>	<b>CHF</b>	<b>-15'600</b>	<b>CHF</b>	<b>35'838.25</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF		CHF		CHF	
Ausserordentlicher Ertrag	CHF		CHF		CHF	
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-8'600</b>	<b>CHF</b>	<b>-15'600</b>	<b>CHF</b>	<b>35'838.25</b>

### Kommentar:

Mit dem vorliegenden Budget wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 8'600 gerechnet. Nach HRM2 dürfen Anschlussgebühren (CHF 50'000) an die jährliche Einlage in die Werterhaltung angerechnet werden. Dank dieser Anrechnung wird das Budget um den Betrag der Anschlussgebühren entlastet. Steigen die Erträge aus den Anschlussgebühren wird das Gesamtergebnis besser ausfallen.

Der Finanzplan 2024-2029 zeigt, dass aufgrund der getroffenen Annahmen in den Folgejahren mit weiteren Aufwandüberschüssen zu rechnen ist. Mit der erwähnten Anrechnung der Anschlussgebühren an die jährlichen Einlagen werden die Ergebnisse je nach Höhe der Anschlussgebühren mehr oder weniger beeinflusst. Aufgrund der Investitionen (ZPA) steigt der Finanzaufwand an. Der Bestand SF Rechnungsausgleich beträgt per 31.12.2023 CHF 333'171.17 und deckt die erwähnten Aufwandüberschüsse ab.

Die Gebühren werden mit dem vorliegenden Budget nicht angepasst. Die Benützungsgebühren betragen wie bisher CHF 1.40 pro m<sup>3</sup>. Die Grundgebühr beträgt wie bisher CHF 200.00 pro Wohnung.



**2.9 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall**

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
Betrieblicher Aufwand	CHF	78'300	CHF	80'400	CHF	74'574.80
Betrieblicher Ertrag	CHF	77'600	CHF	78'400	CHF	77'118.05
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-700</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'000</b>	<b>CHF</b>	<b>2'543.25</b>
Finanzaufwand	CHF		CHF		CHF	
Finanzertrag	CHF		CHF		CHF	200.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>CHF</b>	<b>200.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-700</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'000</b>	<b>CHF</b>	<b>2'743.25</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF		CHF		CHF	
Ausserordentlicher Ertrag	CHF		CHF		CHF	
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-700</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'000</b>	<b>CHF</b>	<b>2'743.25</b>

Kommentar:

Das Budget ergibt einen Aufwandüberschuss von CHF 700. Es werden keine ausserordentlichen Ausgaben budgetiert. Die Abfuhrkosten werden aufgrund der aktuellen Ausgaben gegenüber dem Vorjahr um CHF 1'700 gesenkt und betragen CHF 51'300.

Der Finanzplan 2024-2029 zeigt, dass aufgrund der geplanten Entwicklung des Aufwandes und Ertrages bei gleichbleibenden Gebühren weitere Aufwandüberschüsse erzielt werden. Das Guthaben der Abfallentsorgung beträgt per 31.12.2023 noch CHF 19'021.55.

Trotz der schlechten Entwicklung werden die Gebühren noch nicht angepasst. Die Grundgebühr für einen Einzelpersonen-Haushalt beträgt CHF 80.00, für einen Mehrpersonen-Haushalt CHF 100.00 und für einen Gewerbebetrieb CHF 80.00.

**2.10 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr**

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
Betrieblicher Aufwand	CHF	120'900	CHF	122'500	CHF	119'979.65
Betrieblicher Ertrag	CHF	111'200	CHF	110'200	CHF	114'434.35
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-9'700</b>	<b>CHF</b>	<b>-12'300</b>	<b>CHF</b>	<b>-5'545.30</b>
Finanzaufwand	CHF		CHF		CHF	
Finanzertrag	CHF		CHF		CHF	200.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>CHF</b>	<b>200.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-9'700</b>	<b>CHF</b>	<b>-12'300</b>	<b>CHF</b>	<b>-5'345.30</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF		CHF		CHF	
Ausserordentlicher Ertrag	CHF		CHF		CHF	
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-9'700</b>	<b>CHF</b>	<b>-12'300</b>	<b>CHF</b>	<b>-5'345.30</b>

Kommentar:

Bei der Feuerwehr wird ein Aufwandüberschuss von CHF 9'700 budgetiert. Die Einwohnergemeinde Wiedlisbach budgetiert den Beitrag von Attiswil (Anteil 31.75%) für die Feuerwehr Jurasüdfuss mit CHF 113'700. Gegenüber dem Vorjahr wird mit Minderausgaben von CHF 700 gerechnet.

Der Finanzplan 2024-2029 zeigt, dass weitere Aufwandüberschüsse entstehen. Mit dem Wegfall der Abschreibung auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen bei der Feuerwehr Jurasüdfuss wird das Budget ab dem Jahr 2026 um CHF 71'300 entlastet. Es ist davon auszugehen, dass ab diesem Jahr die Ergebnisse wieder positiv ausfallen werden. Das Guthaben beträgt per 31.12.2023 nur noch CHF 9'872.94 und wird mit den budgetierten Ergebnissen ins Minus fallen.

Die Ersatzabgaben werden nicht angepasst und betragen wie bisher 8 % des Staatssteuerbetrages (Minimum: CHF 50.00, Maximum: CHF 450.00).

### **3 Erfolgsrechnung**

#### **3.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung**

Siehe Tabelle Seite 24

#### **3.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung**

Siehe Tabelle Seite 25

### **4 Investitionsrechnung**

#### **4.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung**

Siehe Tabelle Seite 26

## 5 Eigenkapitalnachweis

Aufgrund der vorliegenden Budgetzahlen (2025) nehmen die Verpflichtungen SF um CHF 116'800.00 ab, die Vorfinanzierungen nehmen um CHF 226'000.00 zu, die Reserven werden nicht verändert, die Neubewertungsreserve (Finanzvermögen) nimmt um CHF 175'800.00 und der Bilanzüberschuss um CHF 5'000.00 ab. Gesamthaft nimmt das Eigenkapital um CHF 71'600.00 ab.

### 5.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital:

Alle Beträge in CHF					
Konto	Bezeichnung	Eigenkapital per 01.01.2024	Voraussichtliche Verän- derung 2024 (+/-) ge- mäss Budget	Voraussichtliche Verän- derung 2025 (+/-) ge- mäss Budget	Voraussichtliches Ei- genkapital per 31.12.2025
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>5'932'464.26</b>	<b>-71'600</b>	<b>-393'500</b>	<b>5'467'364.26</b>
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen, bzw. Vorschüsse gegen- über SF</b>	<b>1'152'856.24</b>	<b>-116'800</b>	<b>-103'800</b>	<b>932'256.24</b>
29000	SF Feuerwehr	9'872.94	-12'300	-9'700	-12'128.94
29001	SF Wasserversorgung	790'790.58	-86'900	-84'800	619'090.58
29002	SF Abwasserentsorgung	333'171.17	-15'600	-8'600	308'971.17
29003	SF Abfall	19'021.55	-2'000	-700	16'321.55
29005	SF Kiesfonds (ab 2020 in Kto. 29300)	0	0	0	0
<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>1'506'824.52</b>	<b>226'000</b>	<b>217'200</b>	<b>1'724'250.52</b>
29300	Allgemeiner Haushalt (Kiesfonds)	12'330.36	0	0	12'330.36
29301	Wasserversorgung Werterhalt	476'973.86	88'200	83'100	648'273.86
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	1'017'520.30	137'800	134'100	1'289'420.30
<b>294</b>	<b>Reserven</b>	<b>1'036'286.75</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1'036'286.75</b>
29400	Zusätzliche Abschreibungen	1'036'286.75	0	0	1'036'286.75
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>409'632.00</b>	<b>-175'800</b>	<b>-175'800</b>	<b>58'032.00</b>
29600	Neubewertungsreserve FV	351'600.00	-175'800	-175'800	0.00
29601	Schwankungsreserve	58'032.00	0	0	58'032.00
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>1'826'864.75</b>	<b>-5'000</b>	<b>-331'100</b>	<b>1'490'764.75</b>

## 5.2 Kommentare zu den Auswertungen

### 5.2.1 Verpflichtungen, bzw. Vorschüsse gegenüber den Spezialfinanzierungen (SG 290)

Mit dem Finanzplan wird die Entwicklung der einzelnen Bereiche nachgewiesen. Alle Bereiche weisen gegenüber der Spezialfinanzierung (SF) eine Verpflichtung aus. Mit dem vorliegenden Budget werden bei allen SF Aufwandüberschüsse budgetiert, sodass die Verpflichtungen abnehmen werden.

### 5.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Mit dem Finanzplan wird die Entwicklung nachgewiesen. Nebst dem Bestand des Kiesfonds (Pos. Allgemeiner Haushalt) werden hier die Bestände der Werterhaltungen für die Wasserversorgung und Abwasserentsorgung aufgeführt.

### 5.2.3 Reserven (SG 294)

Mit den Rechnungsabschlüssen 2016, 2018, 2019, 2020, 2021 und 2022 konnten zusätzliche Abschreibungen gemäss Art. 84/85 der Gemeindeverordnung verbucht werden. Die Auflösung erfolgt gemäss separater Berechnung (Art. 85 Abs. 3 und Anhang 3 GV).

### 5.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Neubewertungsreserve setzt sich aus der Neubewertung des Kultur- und Baulandes sowie aus der Neubewertung der Liegenschaft Bergstrasse 16 zusammen. Der Gemeinde stehen aber deswegen nicht mehr Mittel zur Verfügung. Mit dem vorliegenden Budget erfolgt die Entnahme zum fünften und letzten Mal. Durch diese Entnahme wird das Ergebnis der Erfolgsrechnung um CHF 175'800.00 entlastet.

### 5.2.5 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag (SG 299)

Das Jahresergebnis zeigt das Resultat des Allgemeinen Haushalts, ohne zweiseitige gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen. Ein allfälliger Bilanzfehlbetrag müsste innert acht Jahren seit der erstmaligen Bilanzierung abgetragen sein. Aufgrund des budgetierten Aufwandüberschusses von CHF 331'100 nimmt der Wert um diesen Betrag ab.

## 6 Finanzkennzahlen (Gesamtergebnis)

Die Finanzkennzahlen werden im Finanzplan dargestellt. Der Gemeinderat Attiswil verzichtet auf eine Darstellung im Budget.

## 7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern (1.64 Einheiten, wie bisher)  
 b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern (1.0 ‰ des amtlichen Wertes, wie bisher)  
 c) Genehmigung des Budgets 2025 bestehend aus:

	<u>Aufwand</u>		<u>Ertrag</u>	
Gesamter Haushalt	CHF	7'255'400	CHF	6'820'500
Aufwandüberschuss			CHF	434'900
Allgemeiner Haushalt	CHF	6'362'100	CHF	6'031'000
Aufwandüberschuss			CHF	331'100
SF Wasserversorgung	CHF	365'500	CHF	280'700
Aufwandsüberschuss			CHF	84'800
SF Abwasserentsorgung	CHF	328'600	CHF	320'000
Aufwandüberschuss			CHF	8'600
SF Abfall	CHF	78'300	CHF	77'600
Aufwandüberschuss			CHF	700
SF Feuerwehr	CHF	120'900	CHF	111'200
Aufwandüberschuss			CHF	9'700

Namens des Gemeinderates

Die Präsidentin:

Der Verwaltungsleiter:

Der Finanzverwalter a.i.:

Attiswil, 28.10.2024

Iris Zumstein-Biedermann

Jean-Rico Siegenthaler

Rudolf Lüthi

## 8 Genehmigung des Budgets

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Attiswil hat das Budget 2025 am 9.12.2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 28.10.2024 genehmigt.

Attiswil, 9.12.2024

Einwohnergemeinde Attiswil

Die Präsidentin:

Der Verwaltungsleiter:

Iris Zumstein-Biedermann

Jean-Rico Siegenthaler