

Traktandum 1

Genehmigung Budget 2026;

Festsetzung der Gemeindesteueranlage und der Liegenschaftssteuerranlage

Referent: Ulrich Zaugg, Gemeinderat Ressort Finanzen und Steuern

Ausgangslage

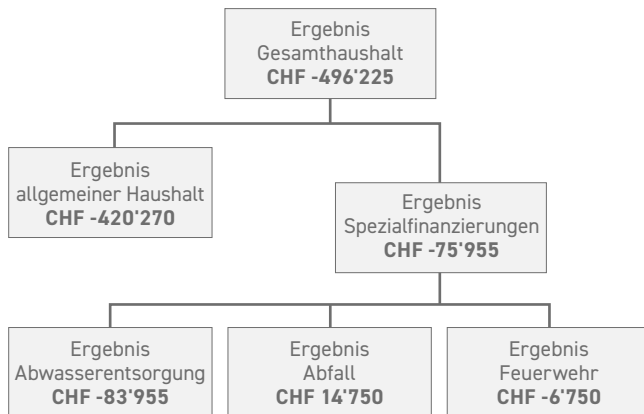
Die finanzielle Situation der Gemeinde ist solid. Durch die umsichtige Finanzwirtschaft der letzten Jahre konnten umfangreiche Investitionen getätigt, zugleich auch Reserven aufgebaut werden. Aus diesem Grund beantragt der Gemeinderat eine Senkung der Steueranlage von 1,74 auf 1,7.

Gleichzeitig stehen aber immer noch grosse Investitionen an.

Auf einen Blick

Der Bilanzüberschuss der Gemeinde LützelFlüh nimmt um die Aufwandüberschüsse 2025 und 2026 von CHF 680'265 respektive CHF 420'270 ab. Zudem wird gemäss Gemeindeverordnung die finanzpolitische Reserve von CHF 1'337'909 in den Bilanzüberschuss überführt, somit steigt dieser auf CHF 6,699 Mio., was rund 12.20 Steueranlagezehnteln entspricht. Die Gemeinde LützelFlüh verfügt somit weiterhin über genügend Reserven, um künftige Aufwandüberschüsse aufzufangen und neue Investitionen zu finanzieren.

Im Gesamthaushalt sind Nettoinvestitionen von CHF 3'745'620 und ordentliche Abschreibungen von CHF 594'260 vorgesehen. Der Anteil der Nettoinvestitionen im allgemeinen Haushalt beträgt CHF 2'790'000 und in den Spezialfinanzierungen CHF 955'620.



Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

Erfolgsrechnung	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand	16'862'540	16'961'030	15'791'695
Betrieblicher Ertrag	16'275'695	16'002'010	16'217'660
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-586'845	-959'020	425'965
Finanzaufwand	43'150	46'920	113'016
Finanzertrag	250'100	242'160	283'498
Ergebnis aus Finanzierung	206'950	195'240	170'482
Operatives Ergebnis	-379'895	-763'780	596'447
Ausserordentlicher Aufwand	170'370	162'400	156'869
Ausserordentlicher Ertrag	54'040	123'520	134'320
Ausserordentliches Ergebnis	-116'330	-38'880	-22'548
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-496'225	-802'660	573'899

Das Gesamtergebnis schliesst gegenüber dem Budget 2025 um CHF 306'435 besser und gegenüber der Jahresrechnung 2024 um CHF 1'070'124 schlechter ab. Die Erträge aus dem Finanzausgleich fallen gegenüber der Jahresrechnung 2024 CHF 159'223 höher aus. Die Aufwendungen des Lastenausgleichs (EL, Familienzulagen, Sozialhilfe, ÖV und neue Aufgabenteilung) nehmen gegenüber der Jahresrechnung 2024 um CHF 463'669 zu.

Entwicklung Personalaufwand

Die Ausgangslage bildet der Personalaufwand, Stand August 2025. Der Gesamtaufwand der Personalkosten liegt im Budgetjahr 2026 CHF 155'695 über dem Vorjahresbudget und CHF 208'963 über der Jahresrechnung 2024.

Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand nimmt gegenüber dem Budget 2025 um CHF 8'790 und gegenüber der Jahresrechnung 2024 um CHF 405'355 zu.

Entwicklung Steuerertrag

Der Steuerertrag der periodischen Steuern basiert auf dem Steuerjahr 2024 und der Hochrechnung des Steuerjahres 2025 sowie der Steuerprognosen der kantonalen Planungsgruppe und Steuerverwaltung. Die aperiodischen Steuern wurden auf den Durchschnittswerten der letzten Steuerjahre berechnet unter Berücksichtigung von Trends. Bei der Einkommenssteuer der natürlichen Personen wird im Jahr 2026 mit einer Zunahme von 2.0% gerechnet. Bei den Vermögenssteuern mit einer Zunahme von 2.0%. Bei den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen wird ein Rückgang zum Rechnungsjahr erwartet. Der gesamte Fiskalertrag liegt CHF 6'450 über dem Budget 2025 und CHF 164'693 unter der Jahresrechnung 2024.

Ergebnis allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand	14'866'380	15'041'970	13'885'905
Betrieblicher Ertrag	14'303'230	14'149'765	14'174'493
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-563'150	-892'205	288'588
Finanzaufwand	43'150	46'920	113'016
Finanzertrag	222'800	217'910	257'128
Ergebnis aus Finanzierung	179'650	170'990	144'112
Operatives Ergebnis	-383'500	-721'215	432'700
Ausserordentlicher Aufwand	51'770	43'800	38'269
Ausserordentlicher Ertrag	15'000	84'750	95'593
Ausserordentliches Ergebnis	-36'770	40'950	57'325
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-420'270	-680'265	490'025

Das Budget 2026 schliesst im allgemeinen Haushalt mit einem Aufwandüberschuss von CHF 420'270 ab. Dies entspricht gegenüber dem Budget 2025 einer Besserstellung von CHF 259'995 und gegenüber dem letzten abgeschlossenen Rechnungsjahr 2024

einer Schlechterstellung von CHF 910'295. Die Spezialfinanzierungen schliessen mit einem Aufwandüberschuss von CHF 75'955 ab.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Erfolgsrechnung	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand	844'010	771'110	706'197
Betrieblicher Ertrag	737'455	645'200	750'838
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-106'555	-125'910	44'641
Finanzertrag	22'600	22'150	21'968
Ergebnis aus Finanzierung	22'600	22'150	21'968
Operatives Ergebnis	-83'955	-103'760	66'608
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-83'955	-103'760	66'608

Die geplanten und beschlossenen Investitionen der Abwasserversorgung führen im Budgetjahr 2026 zu einer Erhöhung der Abschreibungen auf CHF 52'825, welche der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen werden. Dank der in den letzten Jahren

entstandenen Reserven (Bilanzüberschuss) hat der Gemeinderat auf den 1. Januar 2025 eine Gebührensenkung vorgenommen. Das Ergebnis von CHF -83'955 ist darauf zurückzuführen.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Erfolgsrechnung	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand	390'550	400'250	376'858
Betrieblicher Ertrag	404'300	406'800	409'435
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	13'750	6'550	32'577
Finanzertrag	1'000	900	889
Ergebnis aus Finanzierung	1'000	900	889
Operatives Ergebnis	14'750	7'450	33'466
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	14'750	7'450	33'466

Der Ertragsüberschuss von CHF 14'750 wird den Reserven der Spezialfinanzierung zugeführt.

Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr Lützelflüh

Erfolgsrechnung	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand	214'950	214'285	219'087
Betrieblicher Ertrag	207'000	187'000	201'689
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-7'950	-27'285	-17'398
Finanzertrag	1'200	1'200	1'198
Ergebnis aus Finanzierung	1'200	1'200	1'198
Operatives Ergebnis	-6'750	-26'085	-16'201
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-6'750	-26'085	-16'201

Der Aufwandüberschuss von CHF 6'750 kann über die vorhandenen Reserven der Spezialfinanzierung gedeckt werden. Der

Anteil am Betriebsdefizit der Feuerwehr Brandis beläuft sich auf CHF 158'900 und ist rund CHF 20'890 tiefer als im Rechnungsjahr.

Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr Brandis

Erfolgsrechnung	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand	546'650	533'415	603'648
Betrieblicher Ertrag	623'710	613'245	681'205
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	77'060	79'830	77'558
Finanzertrag	2'500	0	2'315
Ergebnis aus Finanzierung	2'500	0	2'315
Operatives Ergebnis	79'560	79'830	79'873
Ausserordentlicher Aufwand	118'600	118'600	118'600
Ausserordentlicher Ertrag	39'040	38'770	38'727
Ausserordentliches Ergebnis	-79'560	-79'830	-79'873
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0	0	0

Das Budget der Feuerwehr Brandis ist Bestandteil des Budgets der Einwohnergemeinde Lützelflüh. Der Anteil am Betriebsdefizit beträgt pro angeschlossene Gemeinde CHF 158'900.

Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage der Gemeindesteuern von 1.7 (neu) der einfachen Steuer
- b) Genehmigung Liegenschaftssteuer von 1.00 % des amtlichen Wertes
- c) Genehmigung Budget 2026 bestehend aus:

	Aufwand CHF	Ertrag CHF
Gesamthaushalt	17'245'060	16'748'835
Aufwandüberschuss		496'225
Allgemeiner Haushalt	15'130'300	14'710'030
Aufwandüberschuss		420'270
SF Feuerwehr	214'950	208'200
Aufwandüberschuss		6'750
Feuerwehr Brandis	665'250	665'250
Aufwandüberschuss		0
SF Abwasserentsorgung	844'010	760'055
Aufwandüberschuss		83'955
SF Abfall	390'550	405'300
Ertragsüberschuss	14'750	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand CHF	Ertrag CHF	Aufwand CHF	Ertrag CHF	Aufwand CHF	Ertrag CHF
	Erfolgsrechnung	17'259'810	16'839'540	17'912'300	17'232'035	17'385'677	17'385'677
	Aufwandüberschuss		420'270		680'265		
0	Allgemeine Verwaltung	1'627'280	64'790	1'601'810	65'110	1'555'108	64'068
	Nettoaufwand		1'562'490		1'536'700		1'491'040
0110	Legislative	61'900		45'850		57'900	
0120	Exekutive	137'700		136'600		140'664	
0220	Allgemeine Dienste	1'348'570	42'100	1'288'960	42'520	1'243'581	41'788
0290	Verwaltungsliegenschaften	79'110	22'690	130'400	22'590	112'963	22'280
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'079'680	1'000'120	1'074'230	986'670	1'148'079	1'032'923
	Nettoaufwand		79'560		87'560		115'157
1110	Polizei	19'000		17'600		17'440	
1400	Allgemeines Rechtswesen	88'200	110'000	86'200	110'000	68'787	81'094
1500	Feuerwehr	214'950	214'950	214'285	214'285	219'087	219'087
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	665'250	665'250	652'015	652'015	722'248	722'248
1610	Militärische Verteidigung	3'950		4'150		3'564	3'950
1620	Zivilschutz	14'430	9'920	28'040	10'370	46'479	10'495
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	73'900		71'940		70'475	
2	Bildung	4'990'370	839'170	5'018'595	834'215	4'531'009	769'709
	Nettoaufwand		4'151'200		4'184'380		3'761'300
2110	Kindergarten	325'880	23'290	359'040	7'750	332'390	7'947
2111	Basisstufe					4'414	
2120	Primarstufe	1'392'610	43'320	1'528'175	55'815	1'267'362	59'265
2130	Sekundarstufe I	1'571'070	555'650	1'373'900	547'290	1'350'181	477'365
2140	Musikschulen	60'000		65'700		51'275	
2170	Schulliegenschaften	1'013'360	64'910	1'077'950	68'060	990'542	84'923
2180	Tagesbetreuung	150'760	88'000	152'000	88'000	102'553	73'901
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	148'770		138'380		141'005	500
2195	Schülertransporte	225'400	50'000	231'200	55'000	202'600	51'942
2197	Schulsozialdienst	91'500	14'000	81'100	12'300	78'400	13'866
2910	Verwaltung	11'020		11'150		10'286	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	833'240	252'860	1'060'210	244'350	820'322	258'016
	Nettoaufwand		580'380		815'860		562'306
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	5'680		5'180		6'320	
3210	Bibliotheken	5'000		5'000		5'000	
3290	Übrige Kultur	145'430		129'930	4'500	101'700	4'335
3320	Massenmedien	55'300	19'500	61'500	18'000	39'097	21'543
3410	Sport	603'880	233'360	801'180	221'850	647'350	232'139
3420	Freizeit	17'950		57'420		20'853	

Fortsetzung Seite 6

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand CHF	Ertrag CHF	Aufwand CHF	Ertrag CHF	Aufwand CHF	Ertrag CHF
4	Gesundheit	17'640	500	18'625	1'000	14'602	30
	Nettoaufwand		17'140		17'625		14'572
4210	Ambulante Krankenpflege	450					
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	100		100		100	
4330	Schulgesundheitsdienst	4'220		3'000		4'015	
4331	Schulzahnpflege	10'970	500	13'975	1'000	8'687	30
4900	Gesundheitswesen	1'900		1'550		1'800	
5	Soziale Sicherheit	4'634'210	203'500	4'324'020	203'500	3'967'865	200'690
	Nettoaufwand		4'430'710		4'120'520		3'767'176
5310	Alters- u. Hinterlassenenversicherung AHV	48'580	11'500	46'150	11'500.00	45'138	11'224
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV	1'013'840		1'068'800		1'012'835	
5340	Wohnen im Alter	500		500		287	
5350	Leistungen an das Alter	300		300		300	200
5410	Familienzulagen	21'850		21'900		15'016	
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	26'000	8'000	26'000	8'000	26'000	24'684
5450	Leistungen an Familien allgemein	1'700		1'700		1'682	1'582
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte			500		100	100
5458	Tageselternverein	230'070	184'000	230'070	184'000	210'814	162'900
5790	Sozialhilfe	200		200		200	
5796	Regionaler Sozialdienst	498'740		227'900		225'411	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	2'792'430		2'700'000		2'430'083	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'542'090	294'200	1'806'900	299'900	1'719'951	285'295
	Nettoaufwand		1'247'890		1'507'000		1'434'655
6150	Gemeindestrassen	1'038'680	267'700	1'293'000	274'900	1'243'463	258'784
6180	Privatstrassen	7'540		7'600		7'533	
6290	Öffentlicher Verkehr	25'500	26'500	24'000	25'000	25'356	26'511
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	470'370		482'300		443'599	
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'535'420	1'335'810	1'444'250	1'257'310	1'474'392	1'254'609
	Nettoaufwand		199'610		186'940		219'782
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	844'010	844'010	771'110	771'110	772'806	772'806

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand CHF	Ertrag CHF	Aufwand CHF	Ertrag CHF	Aufwand CHF	Ertrag CHF
7301	Abfall (Gemeindebetrieb)	405'300	405'300	407'700	407'700	410'324	410'324
7410	Gewässerverbauungen	60'000		60'000		60'000	
7500	Arten- und Landschafts- schutz	1'500		1'500		1'500	
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	2'150		2'150		2'118	
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	179'810	66'000	161'550	58'000	194'453	50'793
7792	Hundetoiletten	17'950	20'500	17'750	20'500	13'105	20'686
7900	Raumordnung allgemein	6'000		4'000		1'870	
7907	Regionalkonferenzen	18'700		18'490		18'215	
8	Volkswirtschaft	22'650	182'200	25'640	184'200	48'947	174'449
	Nettoertrag	159'550		158'560		125'502	
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	11'050		13'530		8'919	
8200	Forstwirtschaft	1'600	2'000	2'220	4'000	280	5'192
8300	Jagd und Fischerei		200		200		200
8406	Regionaler Tourismus	9'130		9'030		8'896	
8506	Regionale Wirtschaftsförderung	870		860		847	
8710	Elektrizität allgemein		180'000		180'000		169'057
9	Finanzen und Steuern	977'230	12'666'390	1'538'020	13'155'780	2'105'403	13'345'888
	Nettoertrag	11'689'160		11'617'760		11'240'485	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	98'000	9'164'900	95'000	9'168'450	103'582	9'437'559
9101	Sondersteuern	1'500	480'100	1'500	470'100		382'145
9102	Liegenschaftssteuern	100	670'000	100	670'000	11	660'331
9300	Finanz- und Lastenausgleich	799'710	2'187'350	797'200	2'060'200	798'332	2'028'127
9500	Ertragsanteile, übrige		40'000		36'000		42'930
9610	Zinsen	35'600	64'140	34'970	59'140	38'801	65'811
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	42'320	58'400	43'750	74'190	109'136	90'663
9690	Finanzvermögen						517
9710	Rückverteilung aus CO ₂ -Abgabe		1'500		1'500		1'328
9901	Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen			565'500	565'500	565'517	565'518
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge				50'700		70'958
9990	Abschluss					490'025	

Investitionsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben CHF	Einnahmen CHF	Ausgaben CHF	Einnahmen CHF	Ausgaben CHF	Einnahmen CHF
	Investitionsrechnung	4'705'620	960'000	4'377'000	934'000	5'287'020	5'287'020
	Nettoausgaben		3'745'620		3'443'000		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'030'000	240'000	250'000			1'266
	Nettoausgaben		790'000		250'000		
	Nettoeinnahmen					1'266	
2	Bildung	710'000		1'002'000		39'335	
	Nettoausgaben		710'000		1'002'000		39'335
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	550'000		1'410'000	199'000	596'273	58'649
	Nettoausgaben		550'000		1'211'000		537'624
6	Verkehr und Nachrichten-übermittlung	1'270'000	500'000	950'000	651'000	760'556	591'000
	Nettoausgaben		770'000		299'000		169'556
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'145'620	220'000	765'000	84'000	288'558	2'949'229
	Nettoausgaben		925'620		681'000		
	Nettoeinnahmen					2'660'671	
8	Volkswirtschaft					2'154	
	Nettoeinnahmen						2'154
9	Finanzen und Steuern					3'600'143	1'686'876
	Nettoeinnahmen						1'913'267

Orientierung Finanz- und Investitionsplan 2026 – 2030

Der Finanzplan soll

- einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren geben
- Auskunft geben über die geplante Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht, sowie deren Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen
- geplante neue Aufgaben zeigen und deren Wirkung auf den Finanzhaushalt aufzeigen
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bestandesgrössen aufzeigen

Der Finanzplan ist

- ein Planungsmittel mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit
- keine Kreditfreigabe
- ein Instrument, über das sich der Bürger bewusst sein muss, dass er zur Kenntnis nimmt, was in dieser Form vielleicht nicht eintreten wird. Für den Gemeinderat ist jedoch klar, dass die finanzpolitische Führungsarbeit auf dem Planwerk basieren muss, Abweichungen aufgrund von neuen Erkenntnissen aber immer möglich bleiben müssen

Die Finanzplanung 2026 – 2030 basiert auf den Budgets 2026 und 2025, der Jahresrechnung 2024, dem Finanzplan 2025 – 2029, einer Gemeindesteueranlage von 1.70 und einer Liegenschaftsteuer von 1‰ des amtlichen Wertes.

Die Prognose der Anzahl Steuerpflichtigen und Einwohner basiert auf dem Stand per 31. Dezember 2024 und 31. Juli 2025. Die Zuwachsraten bei den Einkommens- und Vermögenssteuern basieren auf den Prognosen der kantonalen Steuerverwaltung respektive der Kantonalen Planungsgruppe (KPG).

Beträge in CHF 1'000.-

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-938	-399	-541	-435	-602	-673
1.b Ergebnis aus Finanzierung	159	207	210	213	216	220
operatives Ergebnis	-743	-192	-331	-222	-386	-453
1.c ausserordentliches Ergebnis	-39	-116	-118	-120	-122	-123
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung ohne Folgekosten	-781	-309	-449	-342	-508	-577
2. Investitionen und Finanzanlagen						
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	1'406	2'820	3'145	3'730	1'713	1'235
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	386	916	176	235	228	181
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen						
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	182	3'068	6'532	8'172	9'392
3.b bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0
3.c Total Fremdmittel kumuliert	0	182	3'068	6'532	8'172	9'392
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4.a Abschreibungen	82	148	213	464	509	539
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	20	60	92	110
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0
4.d Total Investitionsfolgekosten	82	148	233	524	601	649
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrechnung ohne Folgekosten	-781	-309	-449	-342	-508	-577
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung mit Folgekosten	-863	-456	-682	-865	-1'109	-1'226
5. Finanzpolitische Reserve (allgem. HH)						
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-863	-456	-682	-865	-1'109	-1'226
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ < = 30%)	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-863	-456	-682	-865	-1'109	-1'226
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)						
6.a 1 StAnZl	515	533	539	546	544	545
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-1.7	-0.9	-1.3	-1.6	-2.0	-2.2

Fremdmittelentwicklung

Die zu tragenden Nettoinvestitionen führen zu einer Neuverschuldung in der Höhe von TCHF 9'392. Die neuen Schulden müssen mit Fremdmitteln finanziert werden und belasten den Haushalt zusätzlich. Der Bruttoverschuldungsanteil liegt bei einem Mittelwert von 28%, was einem sehr guten Wert entspricht. Der Bruttoverschuldungsanteil ist deshalb so tief, weil die Gemeinde aktuell keine Schulden hat.

Mit der Steuersenkung auf 1.7 kann am Ende der Planungsperiode das Ziel der Reduktion des Eigenkapitals auf ungefähr 5–6 Steueranlagezehntel erreicht werden.

Zukunftsaussichten

Die Investitionen sind in dieser Höhe und Staffelung für die Gemeinde Lützelflüh mit einem Steuerfuss von 1.7 tragbar. Der Bilanzüberschuss beträgt, sofern alle Erwartungen wie prognostiziert eintreffen, per Ende 2030 TCHF 3'640. Aufgrund der minderen Belastung durch die wegfallenden Abschreibungen des bestehenden Verwaltungsvermögens hat die Gemeinde ab 2026 einen tieferen Aufwand von TCHF 565. Entnahmen von weiteren rund TCHF 600 können aus der Mehrwertabschöpfung erfolgen, sobald diese beschlossen werden. Diese dürften als Investitionsbeiträge verwendet werden, wodurch die Folgekosten von noch zu bestimmenden Investitionen gesenkt werden können.

Investitionsplanung

Im aktuellen Investitionsplan sind aus folgenden Infrastruktur-bereichen Investitionen angemeldet worden (in CHF 1'000):

Die Gemeindeschreiberei sieht folgende Investitionen vor:

Investition	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
Sanierung Schiessanlage Ranflüh Bundes- und Kantonsbeiträge Verkauf Schützenhaus	10		250 -190 -50					
Sanierung Schiessanlage Grünenmatt Beitrag Schützengesellschaft (im 2022)	70		720	-650				
Sanierung Schwimmbad Lützelflüh Spenden/Beitrag Sportfonds	701	900 -199						
Total	781	701	730	-650	0	0	0	0

Die Schulkommission sieht folgende Investitionen vor:

Investition	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
Finanzierung ICT, Medien und Informatik, Geräteersatz	389		50	70	75			194
Total	389	0	50	70	75	0	0	194

Die Hochbaukommission sieht folgende Investitionen vor:

Investition	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
MZA Emmenschachen, Heizungsersatz	600	50	550					
Schwimmbad, Ersatz Hauptverteilung	60	60						
Kindergartenzentrum Rain, Neubauprojekt	5'040	40		2'500	2'500			
Badi-Kiosk, Ersatz Boden und Küchengeräte	200	200						
Sekundarschule Lützelflüh, Ausbau Estrich zu Schulraum und energetische Sanierung Gebäudehülle	1'335		10	325				1'000
MZA Grünenmatt, Sanierungen	770	20	250	300	200			
Primarschule Lützelflüh, Dachsanierung und PV-Anlage mit ZEV	420	20	400					
Primarschule Lützelflüh, Gebäudehülle Turnhalle	400					400		
Primarschule Egg, energetische Sanierung	600					20	580	
MZA Emmenschachen, Sanierung Allwetterplatz	120							120
MZA Grünenmatt, Sanierung Allwetterplatz	120							120
SH Ranflüh, Sanierung Mietwohnungen (Böden, Fenster, Küche, Badezimmer)	250							250
SH Egg, Sanierung Mietwohnungen (Küche, Badezimmer)	150							150
Gemeindehaus, Lift	200							200
Total	10'265	390	1'210	3'125	2'700	420	580	1'840

Die Tiefkommission sieht folgende Investitionen vor:

Investition Steuerhaushalt	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
Neubau Trockenleitung Geinisberg	60		30	90 -60				
Gemeindestrassen, Sanierungen	600	100	100	100	100	100	100	
Sanierung Benzenbergstrasse und Ramisbergstrasse	-275	70 -195 -150						
Sanierung Oberriedstrasse und Schwandenmatte	800	750 -200	1'100 -500	100	-250 -200			
Sanierung Neueggstrasse	1'400		20	20	10	750	500	250 -150
Sanierung Gewerbestrasse	423					470 -47		
Sanierung Gohlhausweg	275			50	250 -25			
Ersatz Tremo inkl. Salzstreuer	250				250			
Sanierung Holzweg	290		50		660 -140	-200 -80		
Total	3'823	375	800	300	655	993	600	100

Feuerwehr Lützelflüh

Investitionen der Spezialfinanzierung Feuerwehr Lützelflüh werden nur noch im Bereich der Feuerwehrmagazine und Wasserbezugsorte der Gemeinde Lützelflüh getätigt. Alle anderen Investitionen erfolgen über die Spezialfinanzierung Werterhalt Feuerwehr Brandis. In den Planjahren 2025–2030 ist der Neubau einer Trockenleitung im Geinisberg, im Zuständigkeitsbereich der Feuerwehr Lützelflüh, vorgesehen.

Mit der Senkung der Feuerwehrdienstersatzgabe per 1. Januar 2017 von 6% auf 4% der Kantonssteuer und einer maximalen Abgabe von TCHF 0.4 sank der Kostendeckungsgrad unter 100%. Ein Kostendeckungsgrad unter 100% führt zu einem Aufwandüberschuss und zum Abbau von Eigenkapital. Der Bestand der Spezialfinanzierung beläuft sich am Ende der Planungsperiode auf TCHF 372.3. Eine Erhöhung der Feuerwehrdienstersatzgabe wird erst wieder notwendig, sobald das Eigenkapital einen Mindestbestand von rund TCHF 20 erreicht hat.

Feuerwehr Brandis

Die Einlagen in die Spezialfinanzierung richten sich nach dem Wiederbeschaffungswert der Sachwerte (Fahrzeuge und Gerätschaften) und deren Nutzungsdauer. Sämtliche Investitionen über der definierten Aktivierungsgrenze von TCHF 10 werden der Spezialfinanzierung belastet und linear nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Das Finanzierungsmodell der Spezialfinanzierung Werterhalt ermöglicht es, grössere Schwankungen in der Erfolgsrechnung der Feuerwehr Brandis und somit auch in den Spezialfinanzierungen der angeschlossenen Gemeinden zu glätten. Der Einlagesatz in die Spezialfinanzierung Werterhalt beläuft sich unverändert auf 80% der jährlichen Werterhaltungskosten. Der Kostenteiler von $\frac{1}{3}$ (Jahresbeitrag) zuzüglich TCHF 15 (Ersatzabgaben) für Lützelflüh wurde im dritten Betriebsjahr der Feuerwehr Brandis erstmals überprüft.

Investitionsprojekte

Planungsjahre	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
TLF mittel/gross inklusive Mobiliar	930		30	300	300	300		
AS-Geräte	55						55	
Total Nettoinvestitionen	985	0	30	300	300	300	55	0

Gestützt auf die geplante Investition werden die Kosten für die Abschreibungen ab 2026 weiter steigen (2026 um TCHF 3; 2027 um TCHF 15; 2028 um TCHF 15; 2029 um TCHF 15;). Da der Bestand der SF Feuerwehr Brandis Werterhalt jedoch per 31. Dezember 2024 51.18% des totalen Wiederbeschaffungswertes beträgt, sind die eingegebenen Investitionen auch in Zukunft für die Feuerwehr Brandis tragbar.

Infolge der geplanten Investitionen in den nächsten Jahren, ist zudem die Überprüfung der Wiederbeschaffungswerte bzw. die Einlage in den Werterhalt zu überprüfen. Diese Werte wurden letztmals 2018 angepasst.

Abwasserentsorgung

Kostenteiler ARA mittleres Emmental

Der Betriebsbeitrag an die ARA mittleres Emmental beträgt TCHF 219.3. Jener für das Regenbecken beträgt TCHF 11.5.

Spezialfinanzierung Werterhalt ARA mittleres Emmental

Die Einlage muss mind. 60% der jährlichen Werterhaltungskosten betragen. Der Gemeindeverband ARA mittleres Emmental fordert für die Finanzierung von Investitionen bei den angeschlossenen Gemeinden gemäss Kostenteiler Investitionsbeiträge ein. Die Gemeinde aktiviert diese Beiträge als Verwaltungs-

vermögen und schreibt sie jährlich nach Nutzungsdauern über die Spezialfinanzierung Werterhalt ARA mittleres Emmental ab. Da der Gemeindeverband ARA mittleres Emmental Investitionen plant (s. auch nachfolgende Übersicht), hat der Gemeinderat die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt auf 60% festgesetzt.

Im Weiteren hat der Gemeinderat die Aktivierungsgrenze von TCHF 10 auf TCHF 50 angepasst, damit ein grosser Teil der Investitionen direkt über die Erfolgsrechnung verbucht werden kann und somit die Folgejahre nicht belastet.

Investitionsprojekte Abwasser

Investition Abwasserentsorgung	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
Erweiterung Sanierungsleitung Lauterbach	240	60	230 -50					
Liegenschaftsentwässerung (ZpA); Subventionen und Beiträge	737	120 -34	132 -50	109 -43	82 -37	82 -37	115 -29	578 -251
Anpassung Sauberwasser Kirchplatz	50				50			
Diverse Leitungssanierungen (gemäss Konzept Kanalunterhalt)	320	70	70	60	60	60		
GEP-Nachführung	100		50	50				
Erschliessung Arbeitszone Emmentalstrasse	100	50	50					
Sanierung Abwasseranlagen Gohlhaus	80				80			
ARA-Erschliessung Flühlengraben	300	30	390 -120					
Kanalisation Emme-/Gewerbestrasse	90	90						
Total	2'017	386	702	176	235	105	86	327

Investitionsprojekte ARA mittleres Emmental

Planungsjahre	Brutto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
div. Investitionen	0	ER						
div. Investitionen	214		214					
div. Investitionen	0			ER				
div. Investitionen	0				ER			
div. Investitionen	0					ER		
div. Investitionen	0						ER	
div. Investitionen	0							ER
Total	214	0	214	0	0	0	0	0

Die Gemeindeanteile von Lützelflüh entsprechen 13.395% der gesamten Investitionssumme gemäss Budget ARAME 2026.

Planungsjahre	Brutto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
Ersatzinvestitionen Regenbecken	0	ER						
Ersatzinvestitionen Regenbecken	9		9					
Ersatzinvestitionen Regenbecken	0			ER				
Ersatzinvestitionen Regenbecken	7				7			
Ersatzinvestitionen Regenbecken	123					123		
Ersatzinvestitionen Regenbecken	95						95	
Ersatzinvestitionen Regenbecken	ER							ER
Total	234	0	9	0	7	123	95	0

Die Gemeindeanteile von Lützelflüh entsprechen 18.977% der gesamten Investitionssumme gemäss Budget ARAME 2026. Die Spezialfinanzierung Abwasser schliesst seit Jahren mit Ertragsüberschüssen ab. Aus diesem Grund wurden die Grundgebühren auf den 1. Januar 2024 auf CHF 4 pro Belastungswert gesenkt.

Abfallentsorgung

Die Abfallentsorgung der Gemeinde Lützelflüh hat im Jahr 2024 mit einem Ertragsüberschuss von TCHF 33.466 abgeschlossen. In der Planungsperiode bis 2030 sind keine Investitionen geplant. In der Spezialfinanzierung Abfall wird in den Planungsjahren spätestens ab 2029 mit Aufwandüberschüssen gerechnet.

Würdigung Gemeinderat

Der Gemeinderat hat folgende Schlussfolgerungen zum Finanz- und Investitionsplan 2026 – 2030 und nimmt zur Kenntnis: In der aktuellen Planungsperiode sind umfangreiche Investitionen in der Höhe von rund TCHF 19'469 vorgesehen. Vor allem die zwingenden Projekte im Bereich der Schulinfrastruktur (KG/TAST) und die nicht weiter aufschiebbaren Sanierungen des gemeindeeigenen Verkehrsnetzes führen zu einer deutlichen Belastung des Finanzhaushaltes. Die in den Vorjahren erwirtschafteten Reserven reichen nur teilweise zur Finanzierung dieser Projekte. Die Neuverschuldung steigt daher für die zu tragenden Nettoinvestitionen auf rund TCHF 9'392. Die Finanzierung dieser Schulden wird den Haushalt zusätzlich belasten. Der Bilanzüberschuss wird wegen dieser Investitionen und der anvisierten Steuersenkung von derzeit rund TCHF 6'461 auf rund TCHF 3'640 sinken, was noch ca. 6.5 Steueranlagezehnteln entspricht.

Zudem wurde das Abwasserreglement auf den 1. Januar 2025 auf die Einheit Loading Units angepasst. Pro Loading Unit werden CHF 4 verrechnet. Mit diesen Tarifanpassungen sollen in den nächsten Jahren grössere Aufwandüberschüsse erzielt werden.

Dadurch wird das Eigenkapital stetig reduziert, der Kostendeckungsgrad während dieser Zeit bleibt im Durchschnitt auf 101%. Am Ende der Planungsperiode beträgt das Eigenkapital TCHF 422.1.

Summa summarum sind die geplanten Investitionen für die Gemeinde eine tragbare Belastung. Sie sind dank der umsichtigen und disziplinierten Finanzpolitik der vergangenen Jahre vertretbar. Das aktuell tiefe Zinsniveau erlaubt im Vergleich zu den letzten Jahren zwar eine gemässigte Neuverschuldung; es muss allerdings nun nach Jahren mit sehr hoher Investitionstätigkeit wegen der nur noch begrenzt zunehmenden Steuereinkünfte eine Phase der Konsolidierung und der «Erholung» folgen. Der sinnvollen Amortisation dieses Fremdkapitals und damit der generellen Finanzsituation der Gemeinde ist nach wie vor besondere Aufmerksamkeit zu schenken.