



Einwohnergemeinde Oberburg

Vorbericht Budget 2024

Nach HRM2

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

22. August 2023

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Grundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	5
1.1	Allgemeines	5
1.2	Abschreibungen.....	5
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV).....	5
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen	5
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze.....	5
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Erfolgsrechnung (Gesamter Haushalt).....	6
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand.....	6
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand.....	6
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen.....	6
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand	7
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	7
2.2.6	Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand.....	7
2.2.7	Erläuterung zum ausserordentlichen Aufwand.....	7
2.2.8	Erläuterung zu den internen Verrechnungen	7
2.2.9	Erläuterung zum Fiskalertrag	8
2.2.10	Erläuterung zu den Entgelten	8
2.2.11	Erläuterung zum Finanzertrag	8
2.2.12	Erläuterung zu Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	8
2.2.13	Erläuterung zum Transferertrag	8
2.2.14	Erläuterung zum ausserordentlichen Ertrag.....	9
2.3	Investitionen.....	9
3	Ergebnis	10
3.1	Allgemeine Übersicht.....	10
3.2	Übersicht Ergebnis Gesamthaushalt	10
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	10
3.2.2	Investitionsrechnung.....	10
3.2.3	Finanzierungsergebnis	11
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	11
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	11
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	12
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr.....	12
4	Erfolgsrechnung	13
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	13
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	13
5	Investitionsrechnung	14

5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	14
6	Eigenkapitalnachweis	14
6.1	Auswertungen.....	14
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	15
6.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital.....	15
6.2.2	Vorfinanzierungen im Eigenkapital	15
6.2.3	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	15
6.2.4	Bilanzüberschuss.....	15
7	Antrag des Gemeinderates.....	16
8	Genehmigung Budget	16

Vorbericht Budget 2024

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2024 der Einwohnergemeinde Oberburg (Gesamthaushalt inkl. Spezialfinanzierungen) schliesst mit einem **Aufwandüberschuss von Fr. 164'566.00** ab.

Der Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen) schliesst bei Erträgen von Fr. 10'840'678.00 und Aufwendungen von Fr. 10'840'678.00 mit einem **Aufwandüberschuss** von Fr. **0.00** ab. Dies nach Vornahme von übrigen Abschreibungen im Umfang von Fr. 252'507.00.

Gemäss den ab dem 1. Januar 2016 gültigen Gesetzesgrundlagen sind zwingend zusätzliche Abschreibungen in der maximalen Höhe des Ertragsüberschusses vorzunehmen, sofern die Nettoinvestitionen höher ausfallen als die ordentlichen Abschreibungen im allgemeinen Haushalt.

Im Gegenzug sind diese zusätzlichen Abschreibungen zu entnehmen, wenn im Rechnungsjahr ein Aufwandüberschuss des Allgemeinen Haushalts resultiert und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) unter den Wert 30 fällt.

Die nachstehenden Geschäftsfälle beeinflussen das Budget 2024 (Gesamthaushalt) wie folgt:

positiv:

- Gegenüber dem Budget 2023 rechnen wir mit rund Fr. 253'000.00 mehr Steuererträgen.
- Rund Fr. 236'000.00 höhere Beiträge aus dem Finanzausgleich. Dies entspricht rund 0.8 Steueranlagezehntel.
- Die mit der damaligen Ausgliederung der Energie- und Wasserversorgung Oberburg entstandene Spezialfinanzierung von 2,5 Mio. Franken muss in den nächsten 16 Jahren linear zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden. Dies hat einen ausserordentlichen jährlichen Ertrag (ohne Geldfluss) von Fr. 156'250.00 zur Folge.
- Auf Grund von HRM2 muss die Neubewertungsreserve nun innert fünf Jahren zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden. Dies ergibt einen Ertrag pro Jahr von Fr. 97'234.55.

negativ:

- Erhöhung der Beiträge an die Lastenausgleichssysteme gegenüber 2022 um rund Fr. 146'000.00. Dies entspricht 0.5 Steueranlagezehntel. In den letzten zwei Jahren haben sich die Kosten um über einen Steueranlagezehntel erhöht!
- Teuerungsbedingte Kostensteigerungen in praktisch allen Bereichen.
- Steigende Abschreibungen durch neue Investitionen. Im Jahr 2024 erhöhen sich die Abschreibungen gegenüber der Rechnung 2022 um rund 16 % auf Fr. 695'524.00.

Für das Budget 2024 wurden auf Grund der Erfahrungen aus den Vorjahren höhere Steuereinnahmen angenommen und mit entsprechenden Zuwachsraten gerechnet. Hier werden jeweils Mehrjahresdurchschnittswerte herangezogen.

Im Budget 2024 nicht berücksichtigt wurden allfällige Auswirkungen der aktuellen Weltlage (Ukraine, Mangellage etc.). Es wird sich zeigen, ob und wie stark diese Ereignisse Auswirkungen auf die Finanzen der Einwohnergemeinde Oberburg haben.

Die nächsten Jahre werden für unsere Finanzen herausfordernd, da zahlreiche grosse Investitionen anstehen. Die Abschreibungen und auch die Fremdkapitalzinsen werden dadurch ansteigen.

Dank den guten Ergebnissen in den letzten Jahren konnten wir entsprechende Reserven schaffen, welche uns nun helfen, die hohen Investitionen zu tragen.

1 Grundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbst. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Das bestehende Verwaltungsvermögen von Fr. 3'181'788.90 wird gemäss Genehmigung im Rahmen des Budgets 2016, innert **10 Jahren**, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2025 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **10.00%** oder Fr. 318'179.00.

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2024 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen müssen vorgenommen werden, wenn im Rechnungsjahr

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

Die Nettoinvestitionen, im Betrag von Fr. 2'000'000.00 sind höher als die ordentlichen Abschreibungen des allgemeinen Haushalts von Fr. 642'530.00. Da ein Ertragsüberschuss budgetiert wird, sind entsprechende zusätzliche Abschreibungen vorzusehen.

	Franken	Franken
Ertragsüberschuss gemäss Budget		252'507.00
Investitionen allgemeiner Haushalt	2'000'000.00	
./. Ordentliche Abschreibungen	695'524.00	
+ Abschreibungen Spezialfinanzierungen (FW, AW)	52'994.00	
Differenz	1'357'470.00	
Zusätzliche Abschreibungen		252'507.00
Ergebnis Budget		0.00

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von Fr. 50'000.00 der Erfolgsrechnung. Der gesetzliche Spielraum wird damit genutzt.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Als Grundlage für die Budgeterarbeitung 2024 dienen:

- Abgeschlossene Jahresrechnung 2022
- Unveränderte Steueranlage von 1.88
- Unveränderte Liegenschaftssteuer von 1.1 ‰ des amtlichen Wertes
- Prognoseannahmen (Zuwachsraten Steuererträge) gemäss Fünfjahressdurchschnitt
- Aktualisiertes Investitionsprogramm

2.2 Erfolgsrechnung (Gesamter Haushalt)

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

- **Der gesamte Personalaufwand steigt gegenüber dem Budget 2023 um 1.97 % ☹**
- Die Lohnkosten sind erfahrungsgemäss mit einer Erhöhung von 1.5 % auf der Bruttolohnsumme 2023 eingestellt. Die genauen Besoldungsanpassungen ergeben sich jeweils erst nach den durchgeführten Mitarbeitergesprächen im Herbst.
- Die Arbeitgeberbeiträge an die Sozialversicherungen erhöhen sich gegenüber dem Budget 2023 um rund Fr. 6'000.00.
- Die Lohnkosten in der Funktion Tagesbetreuung erhöhen sich in Folge grösserem Angebot gegenüber dem Budget 2023 um Fr. 10'000.00. Im Gegenzug erhöhen sich auch die entsprechenden Einnahmen (Elterngebühren und Kantonsbeitrag).
- Es werden diverse Weiterbildungen und Kurse seitens des Gemeindepersonals besucht. Der Gemeinderat beteiligt sich jeweils anteilmässig gemäss dienstlichem Interesse. Im Gegenzug müssen sich die Mitarbeiter finanziell verpflichten.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

- **Der Sachaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um 5.9 % ☹**
- Für Lehrmittel sind im Jahr 2024 rund Fr. 11'000.00 höhere Beiträge budgetiert.
- Die grösste Zunahme ist im Bereich Anschaffungen von Büromöbeln und Geräten. Dort sind unter anderem neue Stühle/Tische für die Schule eingestellt.
- Ebenfalls mit Fr. 40'000.00 budgetiert ist der Ersatz der alten MacBooks (Informatik) in der Schule.
- Im Bereich Strassenunterhalt werden 2024 rund Fr. 213'000.00 budgetiert. Dies ist rund Fr. 50'000.00 mehr als im Vorjahr.
- Die Kosten für den Informatikunterhalt fallen auf Grund der allgemeinen Teuerung um rund Fr. 10'000.00 höher aus als im Vorjahr.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen

- **Der Abschreibungsaufwand reduziert sich gegenüber dem Budget 2023 um 6.15 % ☺**
- Auf Grund der linearen Abschreibungspraxis von HRM2 werden die Abschreibungskosten nun kontinuierlich steigen.
- Gemäss Beschluss von 2016 wird das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen per 31. Dezember 2015 linear innert 10 Jahren vollständig abgeschrieben. Dies entspricht einem jährlichen Betrag von Fr. 333'874.00 (inkl. SF Feuerwehr).
- Die neuen Investitionen werden ab dem 1. Januar 2016 linear gestützt auf die Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Belastung wird jeder Funktion direkt belastet und beträgt im Berichtsjahr Fr. 361'650.00. Gegenüber der Rechnung 2022 ist dies eine Erhöhung von rund Fr. 100'000.00.
- Da 2022 und 2023 weniger investiert wurde als im letzten Jahr angenommen, reduzieren sich die Abschreibungen im Vergleich mit dem Budget 2023 um rund Fr. 50'000.00.
- Bei den neuen Investitionen in den Bereichen der Spezialfinanzierungen werden die linearen Abschreibungen diesen belastet.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand

- **Der Finanzaufwand liegt um 21.16 % höher als im Budgetjahr 2023** ☺
- Die Zinsen auf mittel- und langfristigen Schulden erhöhen sich wegen den anstehenden Investitionen gegenüber dem Budget 2023 um Fr. 23'000.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2022 um Fr. 43'000.00. Für den Umbau des Bolzlihauses muss ein neues Darlehen aufgenommen werden.
- Der bauliche Unterhalt für Liegenschaften des Finanzvermögens ist gegenüber dem Vorjahr unverändert.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

- **Der Gesamtbetrag in diesem Bereich liegt gegenüber dem Budget 2023 um 88.37 % höher** ☺
- Die Einlage Werterhalt (Anschlussgebühren Abwasser) entspricht den budgetierten Anschlussgebühren. Die Einlage SF Werterhalt Abwasser beträgt 100 % der jährlichen Wiederbeschaffungswerten. Da die Anschlussgebühren anders als im Budget 2023 nicht mehr angerechnet werden, erhöht sich hier die Einlage massiv.

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand

- **Der Transferaufwand erhöht sich gegenüber 2023 um 1.76 %** ☺
- Der Transferaufwand ist mit Abstand die grösste Ausgabeposition der Gemeinde. Mit rund Fr. 6.8 Mio. fliesst mehr als die Hälfte unserer Ausgaben in diesen Bereich.
- Die Schulgelder an andere Gemeinden (Quarta am Gymnasium) belaufen sich auf Fr. 26'700.00
- Der Kostenanteil an den regionalen Ressourcenvertrag Kantonspolizei beträgt unverändert Fr. 24'000.00.
- Der Beitrag der Einwohnergemeinde an die Schwellenkorporation erhöht sich leicht auf Fr. 93'000.00.
- Der Betriebsbeitrag an die ARA Region Burgdorf fällt gegenüber dem Vorjahr um Fr. 5'000.00 höher aus und wurde mit Fr. 310'000.00 budgetiert.
- Per 1. August 2020 wurden die Betreuungsgutscheine (KITA und Tageseltern) in Oberburg eingeführt. Für das Jahr 2024 werden Fr. 320'000.00 budgetiert. Gegenüber der Jahresrechnung 2022 erhöhen sich die Kosten um rund Fr. 30'000.00. Im Vergleich zum Vorjahresbudget steigen die Kosten um rund Fr. 50'000.00.
- Die Kosten für die Lastenausgleiche erhöhen sich gegenüber der Rechnung 2022 um Fr. 146'429. Dies entspricht rund 0.50 Steueranlagezehntel. Im Detail sieht die Erhöhung wie folgt aus:

	Rechnung 2022	Prognose 2024	Abweichung
Nettokosten Volksschule	1'399'259.00	1'432'900.00	+33'641.00
Ergänzungsleistungen	665'277.00	653'000.00	-12'277.00
Familienzulagen	13'740.00	14'500.00	+ 760.00
Sozialhilfe	1'551'572.00	1'640'000.00	+88'428.00
Öffentlicher Verkehr	293'854.00	330'000.00	+36'146.00
Neue Aufgabenteilung	530'969.00	530'700.00	-269.00
Total	4'454'671.00	4'601'100.00	+146'429.00

2.2.7 Erläuterung zum ausserordentlichen Aufwand

- **Der ausserordentliche Aufwand ist um 228.16 % höher als im Budgetjahr 2023**
- Der Ertragsüberschuss des allgemeinen Haushalts von Fr. 252'507.00 muss direkt in die finanzpolitischen Reserven eingelegt werden.

2.2.8 Erläuterung zu den internen Verrechnungen

- **Die internen Verrechnungen betragen im Budgetjahr 2024 Fr. 121'020.00**
- Im Vorjahresbudget wurde ein Betrag von Fr. 95'740.00 intern verrechnet. Der Betrag erhöht sich somit um Fr. 25'280.00 Die internen Verrechnungen sind erfolgsneutral, da sie im Aufwand sowie im Ertrag gleich hoch sind.

2.2.9 Erläuterung zum Fiskalertrag

- **Der Fiskalertrag ist gegenüber dem Budget 2023 um 4.0 % gewachsen ☺**
- Der Gesamtertrag in der Funktion Direkte Steuern erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um Fr. 153'900.00.
- Die Einkommenssteuern liegen um Fr. 174'000.00 höher als im Budget 2023.
- Bei den Steuern der juristischen Personen, welche bei uns nur einen sehr kleinen Teil ausmachen, wurde der Budgetbetrag auf Grund des Fünfjahresdurchschnittes um Fr. 39'000.00 erhöht.
- Die übrigen Steuern wurden anhand der Durchschnittserträge der letzten fünf Jahre berechnet. Dies hat zur Folge, dass die Budgetposition Grundstückgewinnsteuern um Fr. 18'000.00 erhöht wurden. Die Sonderveranlagungen sowie die Erbschafts- und Schenkungssteuern nehmen insgesamt um Fr. 40'000.00 zu.
- Die Liegenschaftssteuern betragen voraussichtlich Fr. 475'000.00. Im Vergleich zum Budget 2023 ist dies ein Zunahme von Fr. 5'000.00.
- Die vom EWO abgelieferte Konzession wird mit Fr. 105'000.00 beziffert.

2.2.10 Erläuterung zu den Entgelten

- **Die Entgelte nehmen gegenüber dem Budget 2023 um 16.22 % zu ☺**
- Unter die Entgelte fallen unter anderem die Ersatzabgaben der Feuerwehr, sämtliche Kanzlei- und Baubewilligungsgebühren, Benützungsgebühren für Vermietungen, sowie die Gebühren im Bereich Abwasser und Abfall.
- Auf Grund der Erfahrungen aus den Vorjahren wurden die anteilmässigen Einnahmen aus dem Geschwindigkeitsmessgerät mit Fr. 50'000.00 budgetiert.
- Die Benützungsgebühren und Dienstleistungen haben sich gegenüber dem Budget 2023 um rund Fr. 187'000.00 erhöht. Es werden höhere Anschlussgebühren im Bereich Abwasser erwartet.

2.2.11 Erläuterung zum Finanzertrag

- **Der Finanzertrag erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um 4.66 % ☺**
- Für zu spät bezahlte Steuerguthaben wird uns ein Verzugszins von rund Fr. 21'000.00 überwiesen.
- Die Mietzinse sowie die Pachtzinse werden ebenfalls unter dem Finanzertrag totalisiert. Wir nehmen unter dieser Position rund Fr. 38'000.00 ein.
- Die jährliche Dividende der Verwaltungsgebäude AG beträgt Fr. 17'950.00. Die Gemeinde besitzt hier 359 Aktien.

2.2.12 Erläuterung zu Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen

- **Diese Funktion reduzierte sich um 28.97 % gegenüber dem Budget 2023 ☹**
- Da die Beträge in unseren Stiftungen bald aufgebraucht sind, reduzieren sich die Entnahmen aus Legaten und Stiftungen um rund Fr. 20'000.00.
- Die voraussichtlichen Abschreibungen im Bereich Abwasser sowie der werterhaltende Unterhalt im Gesamtbetrag von Fr. 59'000.00 werden der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen.

2.2.13 Erläuterung zum Transferertrag

- **Der Transferertrag steigt gegenüber 2023 um 6.69 % ☺**
- Die Beiträge aus dem Finanzausgleich nehmen erneut massiv zu. Dies bedeutet, dass wir immer mehr von der Unterstützung des Kantons sowie anderer bernischen Gemeinden abhängig sind. Die Erhöhung entspricht rund 0.8 Steueranlagezehntel. Im Detail sieht dies wie folgt aus:

	Rechnung 2022	Budget 2024	Abweichung
Disparitätenabbau	1'002'207.00	1'104'000.00	+101'793.00
Mindestausstattung	610'748.00	742'000.00	+131'252.00
Geo-Topog. Zuschuss	4'289.00	7'000.00	+2'711.00
Soziodemo. Zuschuss	70'324.00	71'000.00	+676.00
Total	1'687'568.00	1'924'000.00	+ 236'432.00

2.2.14 Erläuterung zum ausserordentlichen Ertrag

- **Der ausserord. Ertrag ist gegenüber dem Budget 2023 unverändert.**
- Gemäss Gemeindegesetzgebung müssen wir unsere Neubewertungsreserve nach Abzug der Einlage in die Schwankungsreserve innerhalb 5 Jahren erfolgswirksam auflösen. Dies gibt pro Jahr einen «fiktiven» Ertrag von 97'235.00.
- Es ist keine Entnahme aus der «Finanzpolitischen Reserve» vorgesehen.
- Gleich bleibt jedoch die Auflösung der Spezialfinanzierung Übertragung Verwaltungsvermögen EWO, welche ab dem 1. Januar 2016 innert 16 Jahren linear erfolgen muss. Dies ergibt ab dem Jahr 2016 bis zum Jahr 2031 einen jährlichen Ertrag von Fr. 156'250.00.

2.3 Investitionen

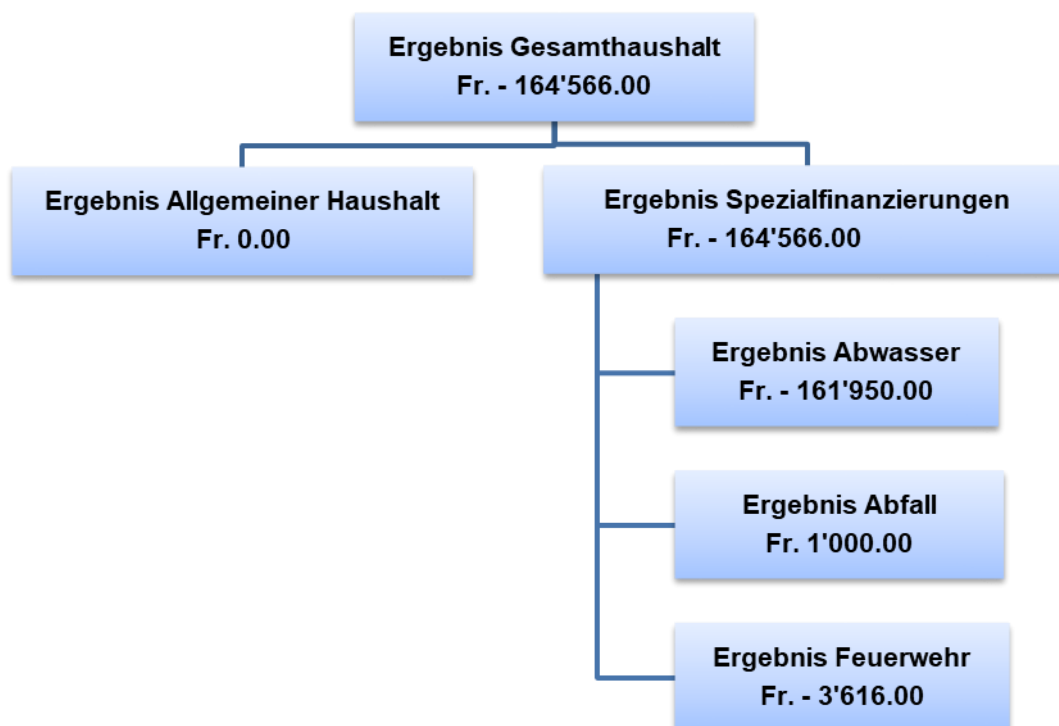
Im Budgetjahr 2024 stehen gemäss Investitionsprogramm 2023-2028 Investitionen von Fr. 2.6 Mio. an. Die notwendigen Kreditbeschlüsse durch das finanzzuständige Organ (Urne, Gemeindeversammlung oder Gemeinderat) sind noch nicht bei allen Projekten erfolgt. Teilweise handelt es sich um Kostenprognosen oder Schätzungen. Im Detail sehen die geplanten Projekte wie folgt aus:

Steuerfinanziert:	2'000'000.00
• Sanierung Lauterbachstrasse (Gemeindegrenze-Tannen)	100'000.00
• Doktorweg; Ersatz Deckbelag	50'000.00
• Umbau Bolzlihaus	1'850'000.00
• Spezialfinanzierung Feuerwehr:	0.00
Keine	
• Spezialfinanzierung Abwasser:	600'000.00
• Leitungsneubau Luterbach-Tannen/Breitenwald	600'000.00
• Spezialfinanzierung Abfallwesen:	0.00
Keine	
Total Nettoinvestitionen	2'600'000.00

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

Nach HRM2 muss das Ergebnis des **Gesamthaushalts** von den Stimmberechtigten genehmigt werden. Dieses sieht wie folgt aus:



3.2 Übersicht Ergebnis Gesamthaushalt

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	Fr.	11'721'450.00
Betrieblicher Ertrag	Fr.	11'535'478.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	-185'972.00
Finanzaufwand	Fr.	130'300.00
Finanzertrag	Fr.	157'693.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	27'393.00
Operatives Ergebnis	Fr.	-158'579.00
Ausserordentlicher Aufwand	Fr.	266'722.00
Ausserordentlicher Ertrag	Fr.	260'735.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	-5'987.00
Gesamtergebnis Gesamthaushalt	Fr.	-164'566.00

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	Fr.	2'600'000.00
Investitionseinnahmen	Fr.	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	Fr.	2'600'000.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung:</i>		
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr.	-164'566.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Fr.	695'524.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr.	405'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr.	-76'178.00
Einlagen in das Eigenkapital	Fr.	266'722.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	Fr.	-260'735.00
Selbstfinanzierung	Fr.	865'767.00
<i>Nettoinvestitionen:</i>		
Ergebnis Investitionsrechnung	Fr.	2'600'000.00

Finanzierungsergebnis	Fr.	-1'734'233.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr.	10'443'756.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr.	10'426'250.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	-17'506.00
Finanzaufwand (SG 34)	Fr.	130'200.00
Finanzertrag (SG 44)	Fr.	153'693.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	23'493.00
Operatives Ergebnis	Fr.	5'987.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	Fr.	266'722.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	Fr.	260'735.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	-5'987.00

Gesamtergebnis Allgemeiner Haushalt	Fr.	0.00
--	------------	-------------

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr.	866'828.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr.	701'178.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	-165'650.00
Finanzaufwand (SG 34)	Fr.	0.00
Finanzertrag (SG 44)	Fr.	3'700.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	3'700.00
Operatives Ergebnis	Fr.	-161'950.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	0.00

Gesamtergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	Fr.	-161'950.00
--	------------	--------------------

Das Gesamtergebnis der Spezialfinanzierung Abwasser beträgt minus Fr. 161'950.00. Der Kostendeckungsgrad beträgt somit 81.4 %. Der Aufwandüberschuss kann durch das vorhandene Eigenkapital der Spezialfinanzierung vollumfänglich gedeckt werden. Die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt beträgt Fr. 215'000.00. Dies entspricht 100 % vom jährlichen Wiederbeschaffungswert.

Eigenkapital SF Abwasser		
Saldo per 31.12.2022	Fr.	744'625.24
Budget 2023	Fr.	-137'050.00
Budget 2024	Fr.	-161'950.00
Voraussichtlicher Bestand per Ende 2024	Fr.	<u>445'625.24</u>

Bestand SF Werterhalt (Vorfinanzierung)		
Saldo per 31.12.2022	Fr.	3'612'177.80
Budget 2023	Fr.	144'941.00
Budget 2024	Fr.	345'822.00
Voraussichtlicher Bestand SF Werterhalt per Ende 2024	Fr.	<u>4'102'940.80</u>
<i>Wiederbeschaffungswert aller Anlagen gemäss Berechnung</i>	Fr.	17'205'000.00

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr.	203'150.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr.	203'850.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	700.00
Finanzaufwand (SG 34)	Fr.	0.00
Finanzertrag (SG 44)	Fr.	300.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	300.00
Operatives Ergebnis	Fr.	1'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	0.00
Gesamtergebnis Spezialfinanzierung Abfall	Fr.	1'000.00

Das Gesamtergebnis der Spezialfinanzierung Abfall beträgt Fr. 1'000.00. Der Kostendeckungsgrad beträgt somit 100.5 %.

Eigenkapital SF Abfall		
Saldo per 31.12.2022	Fr.	236'615.82
Budget 2023	Fr.	1'790.00
Budget 2024	Fr.	1'000.00
Voraussichtlicher Bestand per Ende 2024	Fr.	<u>239'405.82</u>

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr.	207'716.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr.	204'200.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	-3'516.00
Finanzaufwand (SG 34)	Fr.	100.00
Finanzertrag (SG 44)	Fr.	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	-100.00
Operatives Ergebnis	Fr.	-3'616.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	0.00
Gesamtergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	Fr.	-3'616.00

Das Gesamtergebnis der Spezialfinanzierung Feuerwehr beträgt minus Fr. 3'616. Der Kostendeckungsgrad beträgt somit 98.2 %. Der Aufwandüberschuss kann durch das vorhandene Eigenkapital der Spezialfinanzierung vollumfänglich gedeckt werden.

Eigenkapital SF Feuerwehr		
Saldo per 31.12.2022	Fr.	124'197.35
Budget 2023	Fr.	-26'267.00
Budget 2024	Fr.	-3'616.00
Voraussichtliches Eigenkapital per Ende 2024	Fr.	<u>94'314.35</u>

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Sachgruppe	Aufwand	Ertrag
30 Personalaufwand	1'596'039.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'204'017.00	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	695'524.00	
34 Finanzaufwand	130'300.00	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	405'000.00	
36 Transferaufwand	6'820'870.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	266'722.00	
39 Interne Verrechnungen	121'520.00	
40 Fiskalertrag		6'595'800.00
41 Regalien und Konzessionen		105'000.00
42 Entgelte		1'304'000.00
43 Verschiedene Erträge		6'000.00
44 Finanzertrag		157'693.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		76'178.00
46 Transferertrag		3'448'500.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		260'735.00
49 Interne Verrechnungen		121'520.00
90 Abschluss Erfolgsrechnung	1'000.00	165'566.00
Total Aufwand / Ertrag	12'240'992.00	12'240'992.00
Aufwandüberschuss/Ertragsüberschuss	0.00	0.00
	12'240'992.00	12'240'992.00

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktion	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung <i>Aufwandüberschuss</i>	882'604.00	70'920.00 811'684.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung <i>Aufwandüberschuss</i>	623'666.00	362'716.00 260'950.00
2 Bildung <i>Aufwandüberschuss</i>	3'982'410.00	1'221'600.00 2'760'810.00
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche <i>Aufwandüberschuss</i>	90'200.00	5'000.00 85'200.00
4 Gesundheit <i>Aufwandüberschuss</i>	20'170.00	1'000.00 19'170.00
5 Soziale Sicherheit <i>Aufwandüberschuss</i>	2'855'620.00	264'800.00 2'590'820.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung <i>Aufwandüberschuss</i>	1'068'088.00	208'920.00 859'168.00
7 Umweltschutz und Raumordnung <i>Aufwandüberschuss</i>	1'355'473.00	1'096'628.00 258'845.00
8 Volkswirtschaft <i>Ertragsüberschuss</i>	17'200.00 93'100.00	110'300.00
9 Finanzen und Steuern <i>Ertragsüberschuss</i>	1'345'561.00 7'553'547.00	8'899'108.00
Total Aufwand / Ertrag	12'240'992.00	12'240'992.00
Aufwandüberschuss/Ertragsüberschuss	0.00	0.00
	12'240'992.00	12'240'992.00

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

<u>Funktion</u>	<u>Ausgaben</u>	<u>Einnahmen</u>
2 Bildung <i>Ausgabenüberschuss</i>	1'850'000.00	0.00 1'850'000.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung <i>Ausgabenüberschuss</i>	150'000.00	0.00 150'000.00
7 Umweltschutz und Raumordnung <i>Ausgabenüberschuss</i>	600'000.00	0.00 600'000.00
Total Ausgaben / Einnahmen	2'600'000.00	0.00
Nettoinvestitionen		2'600'000.00
	<u>2'600'000.00</u>	<u>2'600'000.00</u>

6 Eigenkapitalnachweis

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2023			Veränderungsnachweis						Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2024		
			aus Budget laufendes Jahr (+/-)			aus Budgetjahr (+/-)					
CHF			CHF			CHF			CHF		
29	Eigenkapital	13'742			-189			194	29	Eigenkapital	13'748
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	2'512			-318			-321	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'873
29000	SF Feuerwehr zweiseitig oder	124	9011.01	Aufwandüberschuss	-26	9011.01	Aufwandüberschuss	-4	29000	SF Feuerwehr zweiseitig oder	94
29001	SF Wasserversorgung	0							29001	SF Wasserversorgung	0
29002	SF Abwasserentsorgung	745	9011.71	Aufwandüberschuss	-137	9011.71	Aufwandüberschuss	-162	29002	SF Abwasserentsorgung	446
29003	SF Abfall	237	9011.81	Ertragsüberschuss	2	9011.81	Ertragsüberschuss	1	29003	SF Abfall	239
29004	SF Elektrizität	0							29004	SF Elektrizität	0
29005	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	1'406	4898.01	Auflösung	-156	4898.01	Auflösung	-156	29005	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	1'094
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0			0			0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293	Vorfinanzierungen	5'454			159			360	293	Vorfinanzierungen	5'972
29300	Allgemeiner Haushalt	1'842	3893.01	Einlage Planungsmehrwert, Einlage Lieg'schaften FV	14	3893.01	Einlage Planungsmehrwert, Einlage Lieg'schaften FV	14	29300	Allgemeiner Haushalt	1'869
29301	Wasserversorgung Werterhalt	0							29301	Wasserversorgung Werterhalt	0
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	3'612	3510.50/72	Einlage Fr. 215'000 Entnahme Fr. 70'059	145	3510.50/72	Einlage Fr. 405'000 Entnahme Fr. 59'178	346	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	4'103
294	Reserven	2'435			68			253	294	Reserven	2'755
29400	Zusätzliche Abschreibungen	2'435	3894.01	Einlage	68	3894.01	Einlage	253	29400	Zusätzliche Abschreibungen	2'755
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	336			-97			-97	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	142
29600	Neubewertungsreserve FV	292	4896.01	Entnahme	-97	4896.01	Entnahme	-97	29600	Neubewertungsreserve FV	97
29601	Schwankungsreserve	45							29601	Schwankungsreserve	45
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	3'005	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	3'005	

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Feuerwehr: Die Feuerwehr weist für das Jahr 2023 einen voraussichtlichen Aufwandüberschuss von Fr. 26'267.00 aus. Im Jahr 2024 wird mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 3'616.00 gerechnet. Die Spezialfinanzierung weist per 31.12.2024 einen voraussichtlichen Bestand von Fr. 94'314.35 aus.

Abwasser: Die voraussichtlichen Aufwandüberschüsse in den Jahren 2023 und 2024 von insgesamt Fr. 299'000.00 werden dem Verpflichtungskonto entnommen. Der Bestand reduziert sich auf Ende 2024 auf Fr. 445'625.24.

Abfall: Der voraussichtliche Ertragsüberschuss im Jahr 2023 von Fr. 1'790.00 und Fr. 1'000.00 im Jahr 2024 werden in den Rechnungsausgleich eingelegt. Der Bestand erhöht sich auf Ende 2024 auf Fr. 239'405.82.

Übertragung VV: Die jährliche Entnahme zu Gunsten der Erfolgsrechnung beträgt Fr. 156'250.00. Der Bestand reduziert sich bis am 31.12.2024 somit auf Fr. 1'093'750.00.

6.2.2 Vorfinanzierungen im Eigenkapital

Allg. Haushalt: Im Jahr 2023 und 2024 werden keine Mehrwertabschöpfungen mehr erwartet. Der voraussichtliche Bestand der SF Planungsmehrwert per 31.12.2024 beträgt somit rund Fr. 1'779'204.75. In den Jahren 2023 und 2024 werden Fr. 25'430.00 in die Spezialfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen eingelegt. Die Entnahmen belaufen sich in derselben Periode auf Fr. 14'500.00. Der voraussichtliche Bestand per 31.12.2024 beträgt Fr. 31'222.80.

Abwasser: Die gesetzlich vorgeschriebenen Einlagen betragen in den Jahren 2023 und 2024 insgesamt Fr. 620'000. Die Entnahmen zur Finanzierung der Abschreibungen belaufen sich in derselben Zeitperiode auf Fr. 129'000.00, sodass sich der Bestand des Verpflichtungskontos Werterhalt auf rund Fr. 4'103'000.00 erhöht.

6.2.3 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Bei der Überführung von HRM1 auf HRM2 musste das Finanzvermögen neu bewertet werden. Der Bestand der Neubewertungsreserve beträgt per 31.12.2021 noch Fr. 388'938.25.

Gestützt auf die Gemeindegesetzgebung muss die Neubewertungsreserve im sechsten Jahr nach Einführung innert 5 Jahren linear zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst werden. Vor der Auflösung ist ein gesetzlich vorgeschriebener Betrag in die neu zu gründende Schwankungsreserve einzulegen.

Aus dieser Regelung ergibt sich bis ins Jahr 2025 eine jährliche Entnahme aus der verbleibenden Neubewertungsreserve von Fr. 97'235.00. Dieser Betrag verbessert unser Budget entsprechend.

6.2.4 Bilanzüberschuss

Aufgrund des Aufwandüberschusses im allgemeinen Haushalt von Fr. 0.00 in den Jahren 2023 und 2024 beträgt dieser per Ende 2024 unveränderte Fr. 3'005'307.91.

Dies ist sehr erfreulich und entspricht rund 10.4 Steueranlagezehnteln. Wir liegen mit diesem Bilanzüberschuss noch deutlich über den Empfehlungen des Kantons.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.88 (*unverändert*)
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.10 Promille des amtlichen Wertes (*unverändert*)
- c) Genehmigung der Hundetaxe von Fr. 50.- pro Tier (*unverändert*)
- d) Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

		<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>
Gesamthaushalt	Fr.	12'118'472.00	11'953'906.00
Aufwandüberschuss	Fr.		164'566.00
Allgemeiner Haushalt	Fr.	10'840'678.00	10'840'678.00
Ertragsüberschuss	Fr.	0.00	
SF Feuerwehr	Fr.	207'816.00	204'200.00
Aufwandüberschuss	Fr.		3'616.00
SF Abwasserentsorgung	Fr.	866'828.00	704'878.00
Aufwandüberschuss	Fr.		161'950.00
SF Abfall	Fr.	203'150.00	204'150.00
Ertragsüberschuss	Fr.	1'000.00	

Oberburg, 22. August 2023

Einwohnergemeinde Oberburg Gemeinderat

Werner Kobel
Gemeinderatspräsident

Martin Zurflüh
Gemeindeverwalter

Stephanie Fuhrer
Finanzverwalter-Stv.

8 Genehmigung Budget

Die Urnenabstimmung vom 19. November 2023 hat das Budget 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 21. August 2023 genehmigt.

Oberburg, 19. November 2023

Einwohnergemeinde Oberburg
Der Gemeinderatspräsident:

Der Gemeindeverwalter:

Werner Kobel

Martin Zurflüh