



Einwohnergemeinde Oberburg

Vorbericht Budget 2027

Nach HRM2

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

7. September 2026

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	Verwaltungsvermögen	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Erfolgsrechnung (Gesamter Haushalt)	5
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	5
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	5
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand	6
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	6
2.2.6	Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand	6
2.2.7	Erläuterung zu den internen Verrechnungen	7
2.2.8	Erläuterung zum Fiskalertrag	7
2.2.9	Erläuterung zu den Entgelten	7
2.2.10	Erläuterung zum Finanzertrag	7
2.2.11	Erläuterung zu Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	7
2.2.12	Erläuterung zum Transferertrag	8
2.2.13	Erläuterung zum ausserordentlichen Ertrag	8
2.3	Investitionen	8
3	Ergebnis	9
3.1	Allgemeine Übersicht	9
3.2	Übersicht Ergebnis Gesamthaushalt	9
3.2.1	Erfolgsrechnung	9
3.2.2	Investitionsrechnung	9
3.2.3	Finanzierungsergebnis	10
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	10
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	10
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	11
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	11
4	Erfolgsrechnung	12
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	12
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	12
5	Investitionsrechnung	13
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	13
6	Eigenkapitalnachweis	13
6.1	Auswertungen	13

6.2	Kommentare zu den Auswertungen	14
6.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital.....	14
6.2.2	Vorfinanzierungen im Eigenkapital	14
6.2.3	Bilanzüberschuss.....	14
7	Antrag des Gemeinderates	15
8	Genehmigung Budget	15

Vorbericht Budget 2027

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2027 der Einwohnergemeinde Oberburg (Gesamthaushalt) schliesst praktisch ausgeglichen mit einem kleinen **Aufwandüberschuss von Fr. 38'000.00** ab.

Der Allgemeine Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen) schliesst bei Erträgen von Fr. 11'616'590.00 und Aufwendungen von Fr. 11'612'590.00 mit einem minimalen **Ertragsüberschuss** von Fr. **4'000.00** ab. Die nachstehenden Geschäftsfälle beeinflussen das Budget 2027 (Gesamthaushalt) wie folgt:

positiv:

- Aus dem Finanzausgleich erhalten wir gegenüber der Rechnung 2025 rund Fr. 320'000.00 mehr. Dies ist erfreulich, zeigt jedoch auch unsere unterdurchschnittliche Entwicklung auf.
- Weiter sind auch die Steuereinnahmen gegenüber dem Budget 2026 um Fr. 119'000.00 gestiegen (rund 1.6%).
- Der Zinsaufwand hat sich durch ein tiefes Zinsumfeld noch weiter reduziert.
- Die mit der damaligen Ausgliederung der Energie- und Wasserversorgung Oberburg entstandene Spezialfinanzierung von 2,5 Mio. Franken muss bis 2031 linear zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden. Dies hat einen ausserordentlichen jährlichen Ertrag (ohne Geldfluss) von Fr. 156'250.00 zur Folge.

negativ:

- Die Kosten an die Lastenausgleichssysteme nehmen um rund Fr. 487'000.00 zu. Dies entspricht rund 1.5 Steueranlagezehntel.
- Der Personalaufwand über die ganze Gemeinde erhöht sich um rund Fr. 128'891.00. Dies ist unter anderem auf den Personalzuwachs bei der Tagesschule zurückzuführen.
- Der Gebäude-, Geräte- und Materialunterhalt sowie die Kosten für die Informatik steigen auf Grund der generellen Teuerung leider stetig an.
- Die Einnahmen der Gemeinde aus der Energie- und Wasserversorgung Oberburg EWO reduzieren sich jährlich (Konzessionsabgaben und Darlehenszins).

Im Jahr 2024 hatten wir mit 7.8 Mio. Steuereinnahmen ein absolutes Rekordsteuerjahr. Erfahrungsgemäss kommt es in den Folgejahren zu Rückzahlungen und Korrekturen. Dies wirkte sich im Jahr 2025 und 2026 negativ aus. Für das Budgetjahr 2027 wird wieder mit einer leichten Zunahme der Steuereinnahmen gerechnet.

Die Budgetierung der Steuereinnahmen ist auf Grund diverser anstehender Veränderungen im Steuersystem aktuell sehr anspruchsvoll und mit grossen Unsicherheiten behaftet (Mehrertrag durch 13. AHV-Rente, Minderertrag durch Senkung Tarif und Erhöhung Abzüge, Minderertrag durch zusätzliche Sanierungen im Hinblick auf Eigenmietwertabschaffung). Es wird sich erst zu einem späteren Zeitpunkt zeigen, ob wir mit unseren Berechnungen richtig lagen.

Die kommenden Jahre werden für unsere Finanzen herausfordernd, da weiterhin zahlreiche grosse Investitionen anstehen. Dadurch erhöhen sich die Abschreibungen wieder. Die Fremdkapitalzinsen fallen durch die geplanten zusätzlichen Schulden stärker ins Gewicht.

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

Das Budget 2027 ist insgesamt erfreulich und schliesst praktisch ausgeglichen ab. Das Defizit von Fr. 38'000.00 resultiert aus dem Aufwandüberschuss in den Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall. Der allgemeine Haushalt (steuerfinanziert) schliesst wie erwähnt sogar mit einem kleinen Plus ab.

Der Gemeinderat bedankt sich bei allen Beteiligten für ihre Bereitschaft, damit ein ausgeglichenes Budget 2027 möglich ist. Dies ist nicht selbstverständlich in unserer finanziellen Situation, aber sehr wichtig.

1 Grundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2027 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz, erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Verwaltungsvermögen

Im Budget 2027 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

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 2027 dienen:

- Abgeschlossene Jahresrechnung 2025
- Unveränderte Steueranlage von 1.88
- Unveränderte Liegenschaftssteuer von 1.1 ‰ des amtlichen Wertes
- Prognoseannahmen (Zuwachsraten Steuererträge) gemäss Fünfjahresschnitt
- Aktualisiertes Investitionsprogramm

2.2 Erfolgsrechnung (Gesamter Haushalt)

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

- **Der gesamte Personalaufwand steigt gegenüber dem Budget 2026 um 6.9 %** Ⓢ
- Im Bereich allgemeine Verwaltung haben die Lohnkosten «nur» um 1.7 % zugenommen. Dies beinhaltet die Teuerungszuschläge und Lohnanpassungen aus den Mitarbeitergesprächen.
- Die grösste Zunahme der Lohnkosten ist in der Funktion Tagesbetreuung zu verzeichnen. Durch eine massiv höhere Nachfrage ist auch mehr Personal nötig. Die Kosten steigen deshalb um hohe Fr. 62'700.00 (30.5%). Im Gegenzug erhöhen sich auch die entsprechenden Einnahmen (Elterngebühren und Kantonsbeitrag).
- Die Sozialversicherungen haben sich auf Grund Personalzuwachs in der Tagesschule entsprechend erhöht.
- Es werden diverse Weiterbildungen und Kurse seitens des Gemeindepersonals besucht. Die Gemeinde 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 2026 um 1.8 %** Ⓢ
- Durch mehr Kinder in der Tagesschule fallen auch mehr Kosten für die Mahlzeiten an. Weiter ist geplant, für den Transport der Mahlzeiten ein Lastenvelo zu beschaffen.
- Die grösste Zunahme ist im Bereich Gebäudeunterhalt zu verzeichnen. Dort wird mit Mehrkosten von Fr. 33'100.00 gerechnet. Es ist geplant, die über 30 Jahre alten Wände und Decken der Verwaltung zu streichen.
- Die Informatikkosten (Anschaffungen und Unterhalt Hardware und Software) nehmen um rund Fr. 24'000.00 zu.
- In der Schule wird neu ein Zivildienstleistender beschäftigt. Die Kosten dafür betragen pro Jahr Fr. 22'000.00.
- Auch die Kosten für Exkursionen, Schulreisen und Lager nehmen zu. Im Gegenzug steigen auch die Elternbeiträge an.

- Erfreulicherweise nehmen die Kosten für Lehrmittel um rund Fr. 8'000.00 und die Kosten für den Strassenunterhalt um rund Fr. 76'000.00 ab.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen

- **Der Abschreibungsaufwand ist 3.1 % tiefer als im Budget 2026 ☺**
- Die Investitionen werden linear gestützt auf die Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Abschreibungen reduzieren sich im Vergleich mit dem Budget 2026 um rund Fr. 12'000.00.
- Bei den Investitionen der Spezialfinanzierungen werden die linearen Abschreibungen diesen direkt belastet.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand

- **Der Finanzaufwand liegt um 16.0 % tiefer als im Budgetjahr 2026 ☺**
- Nach der letztjährigen massiven Zinsreduktion konnten erneut Einsparungen erzielt werden, welche sich positiv auf das Budget 2027 auswirken. Erfreulicherweise zahlen wir im Jahr 2027 «nur» noch Schuldzinsen von Fr. 50'500.00. Unser Zinsaufwand ist im Vergleich mit anderen Gemeinden sehr tief.
- Durch die guten Rechnungsergebnisse der Vorjahre und der dadurch gestiegenen Liquidität war es bisher trotz hohen Investitionen (Anbau Gruppenräume, Sanierung Aula) nicht notwendig, zusätzliches Fremdkapital aufzunehmen. Im Budget 2027 ist für die zahlreichen Bauprojekte vorsichtshalber jedoch eine Neuaufnahme um 1.5 Mio. vorgesehen. Weiter haben wir auch eine Reserve von Fr. 10'000.00 für steigende Saron-Zinsen eingerechnet. Wir hoffen jedoch, dass wir diese nicht benötigen.
- Die Zinssätze für interne Verrechnungen wurden auf 0.10 % reduziert. Dadurch sinkt der interne Zinsaufwand ebenfalls.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

- **Die Einlagen in Fonds und SF sind gegenüber dem Budget 2026 unverändert ☺**
- Jährlich werden Fr. 247'000.00 in die Vorfinanzierung Abwasser eingelegt.
- Die Einlage Werterhalt (Anschlussgebühren Abwasserentsorgung) entspricht den budgetierten Anschlussgebühren. Die Einlage SF Werterhalt Abwasserentsorgung beträgt 100 % der jährlichen Wiederbeschaffungswerten, abzüglich den Anschlussgebühren.

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand

- **Der Transferaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2026 um 3.9 % ☺**
- Der Transferaufwand ist mit Abstand die grösste Ausgabeposition der Gemeinde. Mit rund Fr. 7.56 Mio. fliesst mehr als die Hälfte unserer Ausgaben in diesen Bereich.
- Durch die Zunahme der Gesamtkosten sowie unserer Bevölkerung erhöhen sich die Kosten für die Lastenausgleichssysteme gegenüber der Rechnung 2025 um hohe Fr. 487'257.00. Dies entspricht rund 1.5 Steueranlagezehntel. Bereits im Vorjahr waren es 1.2 Steueranlagezehntel. Die Erhöhung sieht im Detail wie folgt aus:

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027
Nettokosten Volksschule	1'460'768.50	1'561'000.00	1'535'000.00
Ergänzungsleistungen	648'072.00	684'400.00	729'000.00
Familienzulagen	13'776.00	14'750.00	15'000.00
Sozialhilfe	1'700'243.50	1'885'000.00	1'998'000.00
Öffentlicher Verkehr	320'057.00	328'000.00	337'000.00
Neue Aufgabenteilung	529'826.00	540'000.00	546'000.00
Total	4'672'743.00	5'013'150.00	5'160'000.00

- Die Schulgelder an andere Gemeinden sind rund Fr. 44'000.00 höher als 2026. Es handelt sich dabei um die Schulgelder für die Quarta am Gymnasium und externe Schulbesuche.
- Der Betriebsbeitrag an die ARA Region Burgdorf fällt gegenüber dem Budget 2026 um Fr. 31'000.00 höher aus und wurde mit Fr. 258'000.00 budgetiert.
- Per 1. August 2020 wurden die Betreuungsgutscheine (KITA und Tageseltern) im Kanton Bern eingeführt. Für das Jahr 2027 werden Fr. 300'000.00 budgetiert. Nach Abzug des Kantonsbeitrags von 80 % verbleiben uns Nettokosten von Fr. 60'000.00.

2.2.7 Erläuterung zu den internen Verrechnungen

- **Die internen Verrechnungen betragen im Budgetjahr 2027 Fr. 80'060.00**
- Im Vorjahresbudget wurde ein Betrag von Fr. 94'160.00 intern verrechnet. Die internen Verrechnungen sind erfolgsneutral, da sie im Aufwand sowie im Ertrag gleich hoch sind.

2.2.8 Erläuterung zum Fiskalertrag

- **Der Fiskalertrag ist gegenüber dem Budget 2026 um 1.6 % gestiegen ☺**
- Der Gesamtertrag in der Funktion «Direkte Steuern natürliche Personen» hat gegenüber dem Budget 2026 um Fr. 80'000.00 zugenommen.
- Die Einkommenssteuern liegen um Fr. 53'000.00 höher als im Budget 2026. Ein Teil der Erhöhung ist auf zusätzliche Steuereinnahmen aus der 13. AHV-Rente zurückzuführen. Im Gegenzug gibt es durch die Steuergesetzrevision eine Reduktion.
- Bei den Gewinnsteuern der juristischen Personen, welche bei uns nur einen sehr kleinen Teil ausmachen, wurde der Budgetbetrag aufgrund des Fünfjahresdurchschnittes um Fr. 24'000.00 erhöht.
- Die übrigen Steuern wurden anhand der Durchschnittserträge der letzten fünf Jahre berechnet. Hier rechnen wir mit Mehreinnahmen von Fr. 15'000.00.
- Die Liegenschaftssteuern betragen voraussichtlich Fr. 510'000.00. Im Vergleich zur Rechnung 2025 ist dies eine Abnahme von rund Fr. 25'000.00.
- Die vom EWO erhobene Konzessionsgebühr wird noch mit Fr. 72'000.00 beziffert. In Folge von mehr PV-Strom nimmt der Verbrauch und damit auch unsere Konzessionsgebühr ab.

2.2.9 Erläuterung zu den Entgelten

- **Die Entgelte nehmen gegenüber dem Budget 2026 um 3.3 % 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 Abfallentsorgung.
- Die Feuerwehersatzabgaben haben in diesem Bereich am stärksten zugenommen. Dort wurde der Abgabensatz erhöht, was sich nun im Budget 2027 positiv auswirkt.
- Aufgrund der Erfahrungen aus den Vorjahren (tiefere Übertretungsquoten) wurden die anteilmässigen Einnahmen aus dem Geschwindigkeitsmessgerät mit Fr. 33'000.00 budgetiert.
- Die Benützungsgebühren und Dienstleistungen haben sich gegenüber dem Budget 2026 um Fr. 13'000.00 erhöht.
- Die Rückerstattungen reduzieren sich gegenüber dem Vorjahr von Fr. 97'220.00 auf Fr. 93'750.00.

2.2.10 Erläuterung zum Finanzertrag

- **Der Finanzertrag nimmt gegenüber dem Budget 2026 um 11.8 % ab ☹**
- Für zu spät bezahlte Steuerguthaben wird uns ein Verzugszins von rund Fr. 30'000.00 überwiesen.
- Die Mietzinse sowie die Pachtzinse werden ebenfalls unter dem Finanzertrag totalisiert. Wir nehmen unter dieser Position rund Fr. 37'080.00 ein.
- Die Zinssätze für interne Verrechnungen aus den Spezialfinanzierungen wurden auf 0.10 % reduziert. Dadurch sinkt der interne Zinsertrag um Fr. 16'000.00.
- Der Darlehenszins des EWO sinkt jährlich, da entsprechende Rückzahlungen geleistet werden.

2.2.11 Erläuterung zu Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen

- **Diese Funktion erhöht sich um 1.9 % gegenüber dem Budget 2026 ☺**
- Die voraussichtlichen Abschreibungen im Bereich Abwasserentsorgung sowie der werterhaltende Unterhalt im Gesamtbetrag von Fr. 48'700.00 werden der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen.
- Da die Beträge in unseren Stiftungen bald aufgebraucht sind, reduzieren sich die Entnahmen aus Legaten und Stiftungen auf Fr. 6'000.00.

2.2.12 Erläuterung zum Transferertrag

- **Der Transferertrag steigt gegenüber dem Budget 2026 um 7.7% ☺**
- Die Beiträge aus dem Finanzausgleich nehmen im Vergleich zum Budget 2026 um über Fr. 210'000.00 zu. Für die Berechnung des Disparitätenabbau und der Mindestausstattung bilden jeweils der Steuerertrag der letzten drei Jahre die Grundlage. Da dieser gegenüber den anderen bernischen Gemeinden unterdurchschnittlich ist, steigt der Finanzausgleich jährlich an. Im Detail sehen die Veränderungen wie folgt aus:

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027
Disparitätenabbau	1'013'381.00	1'068'000.00	1'179'000.00
Mindestausstattung	531'813.00	576'000.00	675'000.00
Geo-Topog. Zuschuss	4'583.00	4'600.00	1'000.00
Soziodemo. Zuschuss	80'908.00	80'000.00	95'000.00
Total	1'630'685.00	1'728'600.00	1'950'000.00

2.2.13 Erläuterung zum ausserordentlichen Ertrag

- **Der ausserord. Ertrag erhöht sich gegenüber dem Budget 2026 um 0.1 % ☺**
- Unter dieser Position wird die Auflösung der Spezialfinanzierung Übertragung Verwaltungsvermögen EWO verbucht. Diese wird seit dem 1. Januar 2016 innert 16 Jahren linear aufgelöst. Dies ergibt ab dem Jahr 2016 bis zum Jahr 2031 einen jährlichen Ertrag von Fr. 156'250.00.
- Weiter wird hier die Entnahme aus dem Grabfonds verbucht.

2.3 Investitionen

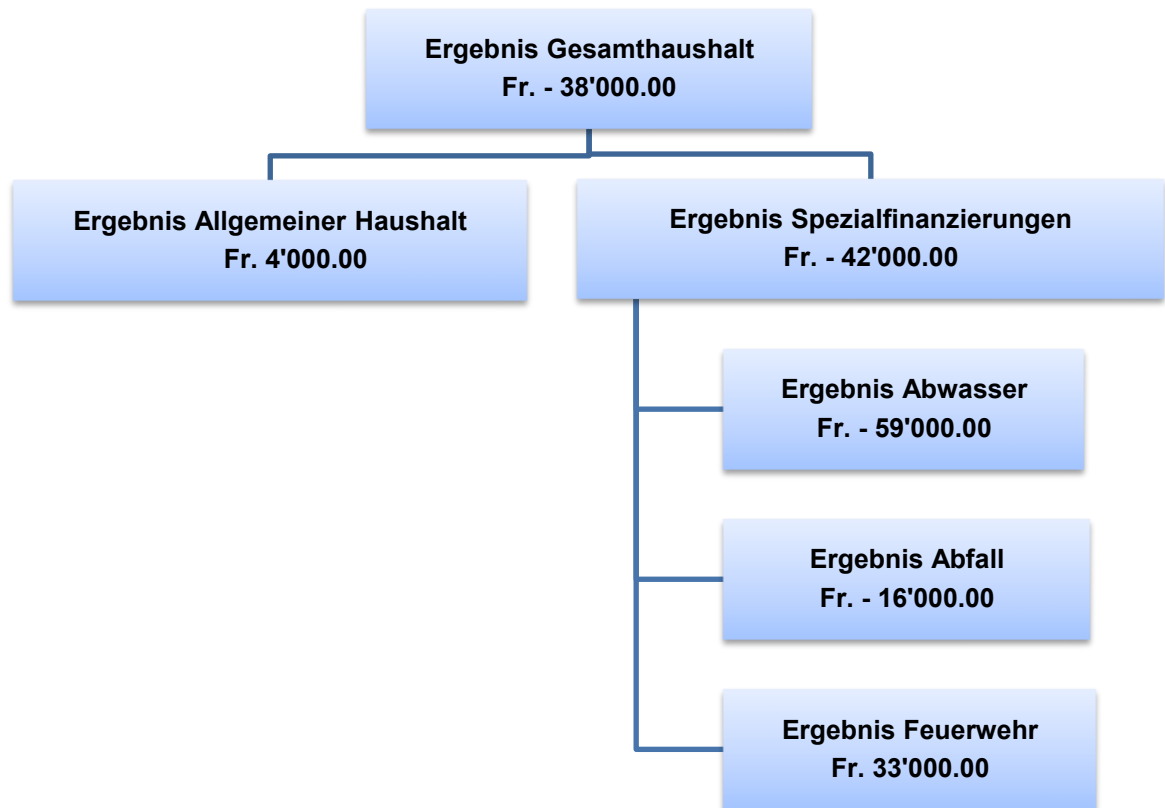
Im Budgetjahr 2027 stehen gemäss Investitionsprogramm 2026-2031 Investitionen von Fr. 2.735 Mio. an. Die notwendigen Kreditbeschlüsse durch das finanzausführende Organ (Urne, Gemeindeversammlung oder Gemeinderat) sind noch nicht bei allen Projekten erfolgt. Teilweise handelt es sich um Kostenprognosen oder Schätzungen. Im Detail sehen die geplanten Projekte wie folgt aus:

Steuerfinanziert:	2'195'000.00
• Breitenwaldstrasse; Deckbelagsersatz und Verstärkung	100'000.00
• Langsamverkehrsverbindung Steingrube-Vennershaus	115'000.00
• Kirchgasse 11; Sanierung Heizung	180'000.00
• Sanierung Werkhof/Feuerwehrmagazin Chipf	1'150'000.00
• Kindergarten Badmatte, Heizungssanierung	70'000.00
• Teilprojekt A; Sanierung Primarschulhaus	400'000.00
• Ersatz Meili inkl. Schneepflug	180'000.00
• Spezialfinanzierung Feuerwehr:	0.00
Keine	
• Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung:	540'000.00
• Leitungsneubau Luterbach-Tannen/Breitenwald	500'000.00
• Zustandsanalyse Güllengruben (Anteil 2027)	40'000.00
• Spezialfinanzierung Abfallentsorgung:	0.00
Keine	
Total Nettoinvestitionen	2'735'000.00

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.	12'626'940.00
Betrieblicher Ertrag	Fr.	12'378'410.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	- 248'530.00
Finanzaufwand	Fr.	66'000.00
Finanzertrag	Fr.	115'930.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	49'930.00
Operatives Ergebnis	Fr.	- 198'600.00
Ausserordentlicher Aufwand	Fr.	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	Fr.	160'600.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	160'600.00
Gesamtergebnis Gesamthaushalt	Fr.	- 38'000.00

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	Fr.	2'735'000.00
Investitionseinnahmen	Fr.	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	Fr.	2'735'000.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr.	- 38'000.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Fr.	377'900.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr.	247'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr.	- 54'700.00
Einlagen in das Eigenkapital	Fr.	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	Fr.	- 160'600.00
Selbstfinanzierung	Fr.	371'600.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung	Fr.	2'735'000.00
-------------------------------	-----	--------------

Finanzierungsergebnis	Fr.	- 2'363'400.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

Konkret bedeutet dies, dass wir 2027 aus dem laufenden Betrieb eine Selbstfinanzierung von Fr. 371'600.00 für neue Investitionen oder die Schuldenrückzahlung erwirtschaften können.

Da die geplanten Investitionen 2027 massiv höher sind, wird die Verschuldung weiter zunehmen. Dies bedeutet, dass die Selbstfinanzierung zu tief oder die Investitionen zu hoch sind. Langfristig führt dies zu erheblichen Finanzierungsproblemen.

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr.	11'547'090.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr.	11'345'410.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	- 201'680.00
Finanzaufwand (SG 34)	Fr.	65'500.00
Finanzertrag (SG 44)	Fr.	110'580.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	45'080.00
Operatives Ergebnis	Fr.	- 156'600.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	Fr.	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	Fr.	160'600.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	160'600.00
Gesamtergebnis Allgemeiner Haushalt	Fr.	4'000.00

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr.	639'700.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr.	575'700.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	- 64'000.00
Finanzaufwand (SG 34)	Fr.	0.00
Finanzertrag (SG 44)	Fr.	5'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	5'000.00
Operatives Ergebnis	Fr.	- 59'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	0.00
Gesamtergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	Fr.	- 59'000.00

Das Gesamtergebnis der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung beträgt minus Fr. 59'000.00. Der Kostendeckungsgrad beträgt somit 90.78 %. Der Aufwandüberschuss kann durch das vorhandene Eigenkapital der Spezialfinanzierung vollumfänglich gedeckt werden. Die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt beträgt Fr. 172'000.00. Dies entspricht 100 % vom jährlichen Wiederbeschaffungswert, abzüglich den Anschlussgebühren.

Eigenkapital SF Abwasserentsorgung		
Saldo per 31.12.2025	Fr.	425'488.31
Budget 2026	Fr.	- 12'850.00
Budget 2027	Fr.	- 59'000.00
Voraussichtlicher Bestand per Ende 2027	Fr.	<u>353'638.31</u>
Bestand SF Werterhalt (Vorfinanzierung)		
Saldo per 31.12.2025	Fr.	4'308'298.55
Budget 2026	Fr.	199'349.00
Budget 2027	Fr.	198'300.00
Voraussichtlicher Bestand SF Werterhalt per Ende 2027	Fr.	<u>4'705'947.55</u>
<i>Wiederbeschaffungswert aller Anlagen gemäss Berechnung</i>	Fr.	<i>19'703'000.00</i>

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr.	214'100.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr.	197'800.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	- 16'300.00
Finanzaufwand (SG 34)	Fr.	0.00
Finanzertrag (SG 44)	Fr.	300.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	300.00
Operatives Ergebnis	Fr.	- 16'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	0.00

Gesamtergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	Fr.	- 16'000.00
--	------------	--------------------

Das Gesamtergebnis der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung beträgt minus Fr. 16'000.00. Der Kostendeckungsgrad beträgt somit 92.53 %.

Eigenkapital SF Abfallentsorgung		
Saldo per 31.12.2025	Fr.	242'467.41
Budget 2026	Fr.	- 5'250.00
Budget 2027	Fr.	- 16'000.00
Voraussichtliches Eigenkapital per Ende 2027	Fr.	<u>221'217.41</u>

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr.	226'050.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr.	259'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	33'450.00
Finanzaufwand (SG 34)	Fr.	500.00
Finanzertrag (SG 44)	Fr.	50.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	- 450.00
Operatives Ergebnis	Fr.	33'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	0.00

Gesamtergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	Fr.	33'000.00
---	------------	------------------

Das Gesamtergebnis der Spezialfinanzierung Feuerwehr beträgt Fr. 33'000.00. Der Kostendeckungsgrad beträgt somit 114.56 %.

Eigenkapital SF Feuerwehr		
Saldo per 31.12.2025	Fr.	199'271.83
Budget 2026	Fr.	13'095.00
Budget 2027	Fr.	33'000.00
Voraussichtliches Eigenkapital per Ende 2027	Fr.	<u>245'366.83</u>

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Sachgruppe	Aufwand	Ertrag
30 Personalaufwand	1'994'165.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'443'175.00	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	377'900.00	
34 Finanzaufwand	66'000.00	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	247'000.00	
36 Transferaufwand	7'564'700.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	
39 Interne Verrechnungen	80'060.00	
40 Fiskalertrag		7'341'500.00
41 Regalien und Konzessionen		72'000.00
42 Entgelte		1'293'680.00
43 Verschiedene Erträge		5'000.00
44 Finanzertrag		115'930.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		54'700.00
46 Transferertrag		3'611'530.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		160'600.00
49 Interne Verrechnungen		80'060.00
90 Abschluss Erfolgsrechnung	37'000.00	75'000.00
Total Aufwand / Ertrag	12'810'000.00	12'810'000.00

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktion	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung <i>Aufwandüberschuss</i>	971'520.00	57'520.00 914'000.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung <i>Aufwandüberschuss</i>	668'430.00	397'330.00 217'100.00
2 Bildung <i>Aufwandüberschuss</i>	4'836'700.00	1'431'000.00 3'405'700.00
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche <i>Aufwandüberschuss</i>	91'900.00	4'000.00 87'900.00
4 Gesundheit <i>Aufwandüberschuss</i>	20'400.00	1'000.00 19'400.00
5 Soziale Sicherheit <i>Aufwandüberschuss</i>	3'355'100.00	248'000.00 3'107'100.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung <i>Aufwandüberschuss</i>	1'040'240.00	158'540.00 881'700.00
7 Umweltschutz und Raumordnung <i>Aufwandüberschuss</i>	1'072'850.00	878'150.00 194'700.00
8 Volkswirtschaft <i>Ertragsüberschuss</i>	14'200.00 62'800.00	77'000.00
9 Finanzen und Steuern <i>Ertragsüberschuss</i>	738'660.00 8'818'800.00	9'557'460.00
Total Aufwand / Ertrag	12'810'000.00	12'810'000.00

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

<u>Funktion</u>	<u>Ausgaben</u>	<u>Einnahmen</u>
2 Bildung <i>Ausgabenüberschuss</i>	470'000.00	0.00 470'000.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung <i>Ausgabenüberschuss</i>	1'545'000.00	0.00 1'545'000.00
7 Umweltschutz und Raumordnung <i>Ausgabenüberschuss</i>	540'000.00	0.00 540'000.00
9 Finanzen und Steuern <i>Ausgabenüberschuss</i>	180'000.00	0.00 180'000.00
Total Ausgaben / Einnahmen	2'735'000.00	0.00
Nettoinvestitionen		2'735'000.00
	2'735'000.00	2'735'000.00

6 Eigenkapitalnachweis

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2026			Veränderungsnachweis			Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2027		
	CHF		aus Budgetjahr 2026 (+/-)	CHF		aus Budgetjahr 2027 (+/-)	CHF	
29 Eigenkapital	14'051		29		-38	29 Eigenkapital	14'042	
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'840		290	-161	-199	290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'480	
29000 SF Feuerwehr zweiseitig oder	199	9010.01 Ertragsüberschuss	13	9010.01 Ertragsüberschuss	33	29000 SF Feuerwehr zweiseitig oder	245	
29001 SF Wasserversorgung	0					29001 SF Wasserversorgung	0	
29002 SF Abwasserentsorgung	425	9011.71 Aufwandüberschuss	-13	9011.71 Aufwandüberschuss	-59	29002 SF Abwasserentsorgung	354	
29003 SF Abfall	242	9010.81 Aufwandüberschuss	-5	9011.81 Aufwandüberschuss	-16	29003 SF Abfall	221	
29004 SF Elektrizität	0					29004 SF Elektrizität	0	
29005 SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	938	4898.01 Auflösung	-156	4898.01 Auflösung	-157	29005 SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	625	
29006 SF Planungsmehrwert	35		0		0	29005 SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	35	
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0		0		0	292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	
293 Vorfinanzierungen	4'342		199		198	293 Vorfinanzierungen	4'740	
29300 Allgemeiner Haushalt	34		0		0	29300 Allgemeiner Haushalt	34	
29301 Wasserversorgung Werterhalt	0					29301 Wasserversorgung Werterhalt	0	
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	4'308	3510.50/72 Einlage Fr. 247'000 Entnahme Fr. 47'651	199	3510.50/72 Einlage Fr. 247'000 Entnahme Fr. 48'700	198	29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	4'706	
294 Reserven	2'952		-2'952		0	294 Reserven	0	
29400 Zusätzliche Abschreibungen	2'952	Auflösung	-2'952		0	29400 Zusätzliche Abschreibungen	0	
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	45		0		0	296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	45	
29601 Schwankungsreserve	45					29601 Schwankungsreserve	45	
299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	4'872	2990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	2'943	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-38	299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	7'777	

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Feuerwehr: Die Feuerwehr weist für das Jahr 2026 einen voraussichtlichen Ertragsüberschuss von Fr. 13'095.00 aus. Im Jahr 2027 wird mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 33'000.00 gerechnet. Die Spezialfinanzierung weist per 31.12.2027 einen voraussichtlichen Bestand von Fr. 245'366.83 aus.

Abwasser: Die voraussichtlichen Aufwandüberschüsse in den Jahren 2026 und 2027 von insgesamt Fr. 71'850.00 werden dem Verpflichtungskonto entnommen. Der Bestand reduziert sich per Ende 2027 auf Fr. 353'638.31

Abfall: Der voraussichtliche Aufwandüberschuss 2026 von Fr. 5'250.00 und der Aufwandüberschuss 2027 von Fr. 16'000.00 werden dem Rechnungsausgleich entnommen. Der Bestand reduziert sich auf Ende 2027 auf Fr. 221'217.41.

Übertragung VV: Die jährliche Entnahme zu Gunsten der Erfolgsrechnung beträgt Fr. 156'250.00. Der Bestand reduziert sich bis am 31.12.2027 somit auf Fr. 625'000.00.

Planungsmehrw. Die neurechtliche Spezialfinanzierung weist per Ende 2025 einen Bestand von Fr. 35'141.40 aus. Dieser Bestand bleibt in den Jahren 2026 und 2027 voraussichtlich unverändert. Entnahmen und Einlagen sind nicht geplant.

6.2.2 Vorfinanzierungen im Eigenkapital

Allg. Haushalt: Die Vorfinanzierung Grabunterhalt (Grabfons) weist per Ende 2025 einen Bestand von Fr. 33'923.50 aus. Hier sind keine Veränderungen geplant.

Abwasser: Die gesetzlich vorgeschriebenen Einlagen betragen in den Jahren 2026 und 2027 insgesamt Fr. 494'000.00. Die Entnahmen zur Finanzierung der Abschreibungen und des Unterhalts belaufen sich in derselben Zeitperiode auf Fr. 96'351.00, sodass sich der Bestand des Verpflichtungskontos Werterhalt per Ende 2027 auf Fr. 4'705'947.55 erhöht.

6.2.3 Bilanzüberschuss

Aufgrund des voraussichtlichen Aufwandüberschusses 2026 von Fr. 9'188.00 und dem Aufwandüberschuss 2027 von Fr. 38'000.00 verringert sich der Bilanzüberschuss per 31.12.2027 auf Fr. 4'825'117.67.

Gemäss Gesetzgebung müssen die finanzpolitischen Reserven von Fr. 2'952'375.47 einmalig per 01.01.2026 in den Bilanzüberschuss übertragen werden. Dadurch beträgt der voraussichtliche Bilanzüberschuss per Ende 2027 nun schöne **Fr. 7'777'493.14**. Dies ist sehr erfreulich und entspricht rund 23.1 Steueranlagezehntel.

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 2027 bestehend aus:

		<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>
Gesamthaushalt	Fr.	12'692'940.00	12'654'940.00
Aufwandüberschuss	Fr.		38'000.00
 Allgemeiner Haushalt	Fr.	11'612'590.00	11'616'590.00
Ertragsüberschuss	Fr.	4'000.00	
 SF Feuerwehr	Fr.	226'550.00	259'550.00
Ertragsüberschuss	Fr.	33'000.00	
 SF Abwasserentsorgung	Fr.	639'700.00	580'700.00
Aufwandüberschuss	Fr.		59'000.00
 SF Abfallentsorgung	Fr.	214'100.00	198'100.00
Aufwandüberschuss	Fr.		16'000.00

Oberburg, 7. September 2026

Einwohnergemeinde Oberburg
Gemeinderat

Werner Kobel
Gemeinderatspräsident

Martin Zurflüh
Gemeindeverwalter

Svenja Erdin
Finanzverwalter-Stv.

8 Genehmigung Budget

Die Urnenabstimmung vom 29. November 2026 hat das Budget 2027 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 7. September 2026 genehmigt.

Oberburg, 29. November 2026

Einwohnergemeinde Oberburg
Der Gemeinderatspräsident:

Der Gemeindeverwalter:

Werner Kobel

Martin Zurflüh