



# Einwohnergemeinde Oberburg

## **Vorbericht Budget 2025**

Nach HRM2

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

9. September 2024

## Inhalt

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b> .....	<b>4</b>
<b>1</b>	<b>Grundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b> .....	<b>5</b>
1.1	Allgemeines .....	5
1.2	Abschreibungen .....	5
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbst. 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
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b> .....	<b>6</b>
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 .....	8
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
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b> .....	<b>10</b>
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
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b> .....	<b>13</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung.....	13
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung .....	13
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b> .....	<b>14</b>

---

5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung.....	14
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis.....</b>	<b>14</b>
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
<b>7</b>	<b>Antrag des Gemeinderates .....</b>	<b>16</b>
<b>8</b>	<b>Genehmigung Budget .....</b>	<b>16</b>

## Vorbericht Budget 2025

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2025 der Einwohnergemeinde Oberburg (Gesamthaushalt inkl. Spezialfinanzierungen) schliesst mit einem **Aufwandüberschuss von Fr. 288'000.00** ab.

Der Allgemeine Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen) schliesst bei Erträgen von Fr. 11'187'088.00 und Aufwendungen von Fr. 11'448'088.00 mit einem **Aufwandüberschuss** von Fr. **261'000.00** ab.

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. Da unser Wert über 30 liegt, können wir keine Entnahmen machen.

Die nachstehenden Geschäftsfälle beeinflussen das Budget 2025 (Gesamthaushalt) wie folgt:

*positiv:*

- Gegenüber dem Budget 2024 rechnen wir mit rund Fr. 637'900.00 mehr Steuererträgen.
- 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 a.o. Ertrag pro Jahr von Fr. 97'234.55.

*negativ:*

- Der Finanzausgleich hat sich gegenüber dem Vorjahresbudget um rund Fr. 300'000.00 reduziert.
- Die Kosten für die Lastenausgleiche erhöhen sich gegenüber der Rechnung 2023 um Fr. 523'334.10. Dies entspricht 1.6 Steueranlagezehntel. Im Vorjahr waren es noch 0.5 Steueranlagezehntel.
- Teuerungsbedingte Kostensteigerungen in praktisch allen Bereichen.
- Steigende Abschreibungen durch neue Investitionen. Im Jahr 2025 erhöhen sich die Abschreibungen gegenüber der Rechnung 2023 um rund 19.2 % auf Fr. 829'042.00.

Für das Budget 2025 kann durch das Bevölkerungswachstum sowie das generelle Wirtschaftswachstum mit erheblich mehr Steuereinnahmen gerechnet werden. Hier werden jeweils die Mehrjahresdurchschnittswerte bei der Berechnung berücksichtigt.

Die nächsten Jahre werden für unsere Finanzen herausfordernd, da zahlreiche grosse Investitionen anstehen. Dadurch erhöhen sich die Abschreibungen entsprechend. Die Fremdkapitalzinsen fallen durch die geplanten zusätzlichen Schulden und durch das höhere Zinsumfeld stärker ins Gewicht.

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 2025 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz, erstellt.

### 1.2 Abschreibungen

#### 1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. 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 2025 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. 3'665'000.00, sind höher als die ordentlichen Abschreibungen des allgemeinen Haushalts von Fr. 776'391.00. Da ein Aufwandüberschuss budgetiert wird, sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorzusehen.

	Franken	Franken
Ertragsüberschuss gemäss Budget		0.00
Investitionen allgemeiner Haushalt	3'665'000.00	
./. Ordentliche Abschreibungen	776'391.00	
+ Abschreibungen Spezialfinanzierungen (FW, AW)	52'651.00	
Differenz	2'835'958.00	
<b>Zusätzliche Abschreibungen</b>		<b>0.00</b>
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 2025 dienen:

- Abgeschlossene Jahresrechnung 2023
- 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 2024 um 11.85 %** Ⓢ
- Die Lohnkosten in den Funktionen allgemeine Verwaltung und Schulliegenschaften erhöhen sich gegenüber dem Budget 2024 um Fr. 57'710. Dies ist auf die Zusatzanstellungen im Bereich Hausdienst und Finanzverwaltung zurückzuführen.
- Die Lohnkosten in der Funktion Tagesbetreuung erhöhen sich in Folge grösserem Angebot gegenüber dem Budget 2024 um Fr. 77'600.00. Im Gegenzug erhöhen sich auch die entsprechenden Einnahmen (Elterngelbühren und Kantonsbeitrag).
- Die Arbeitgeberbeiträge an die Sozialversicherungen erhöhen sich gegenüber dem Budget 2024 um rund Fr. 32'000.00.
- 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 2024 um 4.44 %** Ⓢ
- Die grösste Zunahme ist im Bereich Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV. Aufgrund der steigenden Heiz- und Stromkosten wurden gegenüber dem Vorjahr Fr. 37'480.00 mehr budgetiert.
- Die Gruppenräume sowie weitere Zimmer in der Schulanlage werden neu eingerichtet. Daher erhöht sich der Bereich Anschaffungen Büromaterial und Geräte gegenüber dem Vorjahr um 22.01 % bzw. um Fr. 15'630.00.
- Im Bereich Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge ist ebenfalls eine Zunahme von rund Fr. 15'600.00 budgetiert worden. Unter anderem ist bei der Feuerwehr Korpsmaterial und weiteres Material zur Anschaffung geplant.
- Die Sachgruppe Unterhalt an Grundstücken erhöht sich gegenüber dem Vorjahr von Fr. 4'000.00 auf Fr. 29'000.00. Auf dem Friedhof soll das Grabfeld B im Jahr 2025 aufgeschüttet werden.

#### 2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen

- **Der Abschreibungsaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2024 um 19.2 %** Ⓢ
- Die neuen Investitionen werden ab dem 1. Januar 2016 linear gestützt auf die Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Abschreibungen erhöhen sich im Vergleich mit dem Budget 2024 um rund Fr. 133'518.00. Gegenüber der Jahresrechnung 2023 nehmen die Abschreibungen um rund Fr. 98'600.00 zu. Der Hauptgrund für die Zunahme liegt in der hohen Investitionstätigkeit im Zusammenhang mit der Schulraumplanung.
- 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).
- 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 32.9 % höher als im Budgetjahr 2024 ☹**
- Die Zinsen auf mittel- und langfristigen Schulden erhöhen sich wegen den anstehenden Investitionen gegenüber dem Budget 2024 um Fr. 46'200.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2023 um rund Fr. 32'000.00. Für den Umbau des Bolzlihauses muss ein neues Darlehen aufgenommen werden. Ausserdem laufen im Jahr 2025 die Darlehen bei der Postfinance und SUVA ab. Die Zinssätze verdoppeln sich.
- Der bauliche Unterhalt für Liegenschaften des Finanzvermögens reduziert sich gegenüber dem Vorjahr von Fr. 7'250.00 auf Fr. 2'920.00.

## 2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

- **Der Gesamtbetrag in diesem Bereich liegt gegenüber dem Budget 2024 um 39.01 % tiefer ☹**
- Die Einlage Werterhalt (Anschlussgebühren Abwasser) entspricht den budgetierten Anschlussgebühren. Die Einlage SF Werterhalt Abwasser beträgt 100 % der jährlichen Wiederbeschaffungswerten, abzüglich den Anschlussgebühren. Im Budgetjahr 2024 wurden die Anschlussgebühren noch nicht in Abzug gebracht. Aus diesem Grund verringert sich die Einlage im Jahr 2025.

## 2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand

- **Der Transferaufwand erhöht sich gegenüber 2024 um 5.08 % ☹**
- Der Transferaufwand ist mit Abstand die grösste Ausgabe der Gemeinde. Mit rund Fr. 7.17 Mio. fliesst mehr als die Hälfte unserer Ausgaben in diesen Bereich.
- Die Schulgelder an andere Gemeinden erhöhen sich von Fr. 26'700.00 auf Fr. 53'000.00. Es handelt sich dabei um die Schulgelder für die Quarta am Gymnasium und für die Gemeinde Hasle.
- 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. 96'000.00.
- Der Betriebsbeitrag an die ARA Region Burgdorf fällt gegenüber dem Vorjahr um Fr. 50'000.00 tiefer aus und wurde mit Fr. 260'000.00 budgetiert.
- Per 1. August 2020 wurden die Betreuungsgutscheine (KITA und Tageseltern) im Kanton Bern eingeführt. Für das Jahr 2025 werden unverändert Fr. 320'000.00 budgetiert. Bei diesem Betrag handelt es sich um die Bruttokosten. Nach Abzug des Kantonsbeitrags von 80 % verbleiben uns Nettokosten von Fr. 64'000.00.
- Durch die Zunahme der Gesamtkosten sowie unserer Bevölkerung erhöhen sich die Kosten für die Lastenausgleiche gegenüber der Rechnung 2023 um Fr. 523'334.10. Dies entspricht rund 1.6 Steueranlagezehntel. Im Vorjahr waren es noch 0.5 Steueranlagezehntel. Die Erhöhung sieht im Detail wie folgt aus:

	Rechnung 2023	Prognose 2025	Abweichung
Nettokosten Volksschule	1'416'699.75	1'532'000.00	+115'300.25
Ergänzungsleistungen	656'724.00	715'000.00	+58'276.00
Familienzulagen	11'671.00	15'000.00	+3'329.00
Sozialhilfe	1'490'140.15	1'805'000.00	+314'859.85
Öffentlicher Verkehr	305'173.00	335'000.00	+29'827.00
Neue Aufgabenteilung	531'258.00	533'000.00	+1'742.00
<b>Total</b>	<b>4'411'665.90</b>	<b>4'935'000.00</b>	<b>+523'334.10</b>

## 2.2.7 Erläuterung zum ausserordentlichen Aufwand

- **Der ausserordentliche Aufwand verringert sich um 94.71 % gegenüber dem Budgetjahr 2024 ☹**
- Im Budgetjahr 2024 musste der Ertragsüberschuss des allgemeinen Haushalts von Fr. 252'507.00 direkt in die finanzpolitischen Reserven eingelegt werden. Diese Einlage fällt aufgrund des Aufwandüberschusses im Jahr 2025 weg.

### 2.2.8 Erläuterung zu den internen Verrechnungen

- **Die internen Verrechnungen betragen im Budgetjahr 2025 Fr. 94'960.00**
- Im Vorjahresbudget wurde ein Betrag von Fr. 121'520 intern verrechnet. Der Betrag verringert sich somit um Fr. 26'560.00. 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 2024 um 9.67 % gewachsen ☺**
- Der Gesamtertrag in der Funktion «Direkte Steuern natürliche Personen» erhöht sich gegenüber dem Budget 2024 um Fr. 512'400.00.
- Die Einkommenssteuern liegen um Fr. 467'200.00 höher als im Budget 2024.
- Bei den Gewinnsteuern der juristischen Personen, welche bei uns nur einen sehr kleinen Teil ausmachen, wurde der Budgetbetrag auf Grund des Fünfjahresdurchschnittes um Fr. 34'000.00 erhöht.
- Die übrigen Steuern wurden anhand der Durchschnittserträge der letzten fünf Jahre berechnet. Dies hat zur Folge, dass die Budgetposition Vermögensgewinnsteuern (Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen) um Fr. 71'000.00 erhöht wurden. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern nehmen insgesamt um Fr. 17'000.00 ab.
- Die Liegenschaftssteuern betragen voraussichtlich Fr. 500'000.00. Im Vergleich zum Budget 2024 ist dies ein Zunahme von Fr. 25'000.00.
- Die vom EWO abgelieferte Konzession wird mit Fr. 92'000.00 beziffert.

### 2.2.10 Erläuterung zu den Entgelten

- **Die Entgelte nehmen gegenüber dem Budget 2024 um 3.69 % ab ☹**
- 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. 51'000.00 budgetiert.
- Die Benützungsgebühren und Dienstleistungen haben sich gegenüber dem Budget 2024 um Fr. 97'700.00 verringert.
- Die Rückerstattungen erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr von Fr. 76'350.00 auf Fr. 111'470.00

### 2.2.11 Erläuterung zum Finanzertrag

- **Der Finanzertrag nimmt gegenüber dem Budget 2024 um 5.31 % ab ☹**
- Für zu spät bezahlte Steuerguthaben wird uns ein Verzugszins von rund Fr. 24'000.00 überwiesen.
- Die Mietzinse sowie die Pachtzinse werden ebenfalls unter dem Finanzertrag totalisiert. Wir nehmen unter dieser Position rund Fr. 36'300.00 ein.
- Ab dem Jahr 2024 zahlt die Verwaltungsgebäude AG keine Dividende mehr aus. Im Gegenzug wurde eine Mietzinsreduktion gewährt.

### 2.2.12 Erläuterung zu Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen

- **Diese Funktion reduzierte sich um 30.88 % gegenüber dem Budget 2024 ☹**
- Da die Beträge in unseren Stiftungen bald aufgebraucht sind, reduzieren sich die Entnahmen aus Legaten und Stiftungen um rund Fr. 11'000.00.
- Die voraussichtlichen Abschreibungen im Bereich Abwasser sowie der werterhaltende Unterhalt im Gesamtbetrag von Fr. 46'651.00 werden der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen.

### 2.2.13 Erläuterung zum Transferertrag

- **Der Transferertrag sinkt gegenüber 2024 um 7.73 % ☹**
- Die Beiträge aus dem Finanzausgleich nehmen im Vergleich zu den Vorjahren ab. Die Mindestausstattung nimmt gegenüber der Jahresrechnung 2023 um Fr. 126'498.00 ab. Es handelt sich hier um eine zusätzliche Hilfe für ausserordentlich finanzschwache Gemeinden. Mit diesem Zuschuss sollen sie in die Lage versetzt werden, ein Grundangebot an öffentlichen Gütern und Dienstleistungen aufrecht zu erhalten.



- Im Detail sehen die Veränderungen wie folgt aus:

	Rechnung 2023	Budget 2025	Abweichung
Disparitätenabbau	1'048'350.00	1'007'000.00	-41'350.00
Mindestausstattung	659'498.00	533'000.00	-126'498.00
Geo-Topog. Zuschuss	4'102.00	8'000.00	+3'898.00
Soziodemo. Zuschuss	70'962.00	75'000.00	+4'038.00
<b>Total</b>	<b>1'782'912.00</b>	<b>1'623'000.00</b>	<b>-159'912.00</b>

#### 2.2.14 Erläuterung zum ausserordentlichen Ertrag

- Der ausserord. Ertrag ist gegenüber dem Budget 2024 praktisch 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 Fr. 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

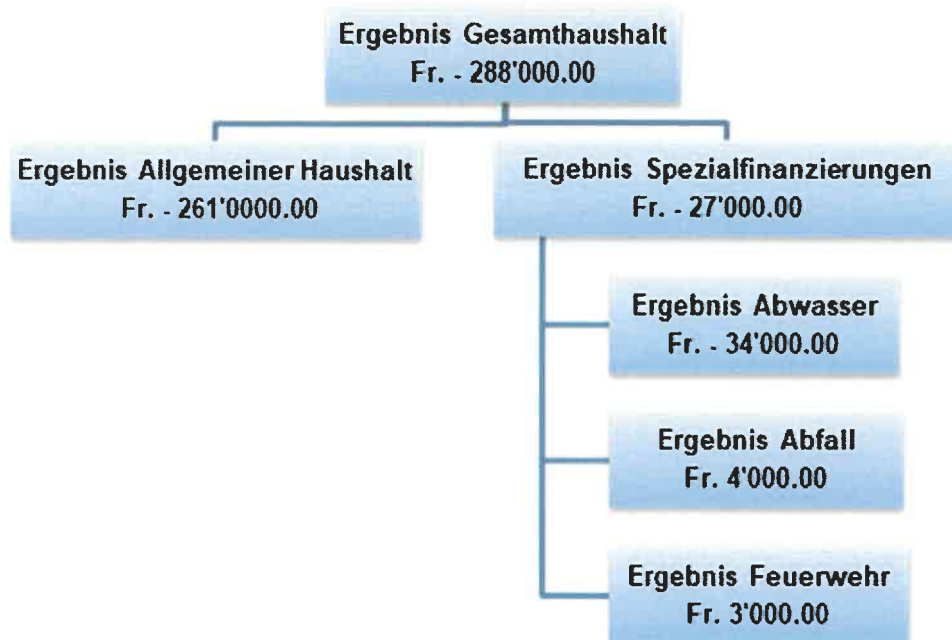
Im Budgetjahr 2025 stehen gemäss Investitionsprogramm 2024-2029 Investitionen von Fr. 3.665 Mio. an. Die notwendigen Kreditbeschlüsse durch das finanzzuständige Organ (Urne, Gemeindeversammlung oder Gemeinderat) sind noch nicht bei allen Projekten erfolgt. Teilweise handelt es sich um Kostenprognosen oder Schätzungen. Im Detail sehen die geplanten Projekte wie folgt aus:

<b>Steuerfinanziert:</b>	<b>3'065'000.00</b>
• Sanierung Zimmerbergstrasse; ab Lauterbachstr. bis Bolzli Transport	95'000.00
• Sanierung Werkhof/Feuerwehr Chipf (Anteil 2025)	500'000.00
• KiGa Badmatte; Heizung	70'000.00
• Aula; Gesamtsanierung (Anteil 2025)	100'000.00
• Schule; Neubau Gruppenräume	2'300'000.00
<b>Spezialfinanzierung Feuerwehr:</b>	<b>0.00</b>
Keine	
<b>Spezialfinanzierung Abwasser:</b>	<b>600'000.00</b>
• Leitungsneubau Luterbach-Tannen/Breitenwald	600'000.00
<b>Spezialfinanzierung Abfallwesen:</b>	<b>0.00</b>
Keine	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>3'665'000.00</b>

### 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.	12'330'619.00
Betrieblicher Ertrag	Fr.	11'819'171.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>Fr.</b>	<b>-511'448.00</b>
Finanzaufwand	Fr.	173'170.00
Finanzertrag	Fr.	149'313.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>Fr.</b>	<b>-23'857.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>Fr.</b>	<b>-535'305.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	Fr.	14'100.00
Ausserordentlicher Ertrag	Fr.	261'405.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>Fr.</b>	<b>-247'305.00</b>
<b>Gesamtergebnis Gesamthaushalt</b>	<b>Fr.</b>	<b>-288'000.00</b>

##### 3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	Fr.	3'665'000.00
Investitionseinnahmen	Fr.	0.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>Fr.</b>	<b>3'665'000.00</b>

## 3.2.3 Finanzierungsergebnis

*Selbstfinanzierung:*

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr.	-288'000.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Fr.	829'042.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr.	247'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr.	-52'651.00
Einlagen in das Eigenkapital	Fr.	14'100.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	Fr.	-261'405.00
Selbstfinanzierung	Fr.	488'086.00

*Nettoinvestitionen:*

Ergebnis Investitionsrechnung	Fr.	3'665'000.00
-------------------------------	-----	--------------

<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>Fr.</b>	<b>-3'176'914.00</b>
<b>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</b>		

## 3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr.	11'261'318.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr.	10'811'370.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>Fr.</b>	<b>-449'948.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	Fr.	172'670.00
Finanzertrag (SG 44)	Fr.	114'313.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>Fr.</b>	<b>-58'357.00</b>

<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>Fr.</b>	<b>-508'305.00</b>
----------------------------	------------	--------------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	Fr.	14'100.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	Fr.	261'405.00

<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>Fr.</b>	<b>247'305.00</b>
------------------------------------	------------	-------------------

<b>Gesamtergebnis Allgemeiner Haushalt</b>	<b>Fr.</b>	<b>-261'000.00</b>
--	------------	--------------------

## 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr.	640'801.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr.	576'801.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>Fr.</b>	<b>-64'000.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	Fr.	0.00
Finanzertrag (SG 44)	Fr.	30'000.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>Fr.</b>	<b>30'000.00</b>

<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>Fr.</b>	<b>-34'000.00</b>
----------------------------	------------	-------------------

<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>Fr.</b>	<b>0.00</b>
------------------------------------	------------	-------------

<b>Gesamtergebnis Spezialfinanzierung Abwasser</b>	<b>Fr.</b>	<b>-34'000.00</b>
--	------------	-------------------

Das Gesamtergebnis der Spezialfinanzierung Abwasser beträgt minus Fr. 34'000.00. Der Kostendeckungsgrad beträgt somit 94.69 %. 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 Abwasser		
Saldo per 31.12.2023	Fr.	509'109.65
Budget 2024	Fr.	-161'950.00
Budget 2025	Fr.	-34'000.00
Voraussichtlicher Bestand per Ende 2025	Fr.	<u>313'159.65</u>

Bestand SF Werterhalt (Vorfinanzierung)		
Saldo per 31.12.2023	Fr.	3'870'967.20
Budget 2024	Fr.	345'822.00
Budget 2025	Fr.	200'349.00
Voraussichtlicher Bestand SF Werterhalt per Ende 2025	Fr.	<u>4'417'138.20</u>
Wiederbeschaffungswert aller Anlagen gemäss Berechnung	Fr.	19'703'000.00

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr.	207'000.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr.	206'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	-1'000.00
Finanzaufwand (SG 34)	Fr.	0.00
Finanzertrag (SG 44)	Fr.	5'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	5'000.00
Operatives Ergebnis	Fr.	4'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	0.00
<b>Gesamtergebnis Spezialfinanzierung Abfall</b>	<b>Fr.</b>	<b>4'000.00</b>

Das Gesamtergebnis der Spezialfinanzierung Abfall beträgt Fr. 4'000.00. Der Kostendeckungsgrad beträgt somit 101.93 %.

Eigenkapital SF Abfall		
Saldo per 31.12.2023	Fr.	238'720.07
Budget 2024	Fr.	1'000.00
Budget 2025	Fr.	4'000.00
Voraussichtlicher Bestand per Ende 2025	Fr.	<u>243'720.07</u>

### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr.	221'500.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr.	225'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	3'500.00
Finanzaufwand (SG 34)	Fr.	500.00
Finanzertrag (SG 44)	Fr.	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	-500.00
Operatives Ergebnis	Fr.	-3'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	0.00
<b>Gesamtergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr</b>	<b>Fr.</b>	<b>3'000.00</b>

Das Gesamtergebnis der Spezialfinanzierung Feuerwehr beträgt Fr. 3'000.00. Der Kostendeckungsgrad beträgt somit 101.35 %.

Eigenkapital SF Feuerwehr		
Saldo per 31.12.2023	Fr.	166'320.45
Budget 2024	Fr.	-3'616.00
Budget 2025	Fr.	3'000.00
Voraussichtliches Eigenkapital per Ende 2025	Fr.	<u>165'704.45</u>

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Sachgruppe	Aufwand	Ertrag
30 Personalaufwand	1'785'212.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'301'845.00	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	829'042.00	
34 Finanzaufwand	173'170.00	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	247'000.00	
36 Transferaufwand	7'167'520.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	14'100.00	
39 Interne Verrechnungen	94'960.00	
40 Fiskalertrag		7'233'700.00
41 Regalien und Konzessionen		92'000.00
42 Entgelte		1'255'920.00
43 Verschiedene Erträge		3'000.00
44 Finanzertrag		149'313.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		52'651.00
46 Transferertrag		3'181'900.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		261'405.00
49 Interne Verrechnungen		94'960.00
90 Abschluss Erfolgsrechnung	7'000.00	34'000.00
Total Aufwand / Ertrag	12'619'849.00	12'358'849.00
<b>Aufwandüberschuss/Ertragsüberschuss</b>	<b>0.00</b>	<b>261'000.00</b>
	<u>12'619'849.00</u>	<u>12'619'849.00</u>

### 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktion	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung <i>Aufwandüberschuss</i>	891'627.00	40'940.00 850'687.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung <i>Aufwandüberschuss</i>	656'320.00	401'300.00 255'020.00
2 Bildung <i>Aufwandüberschuss</i>	4'486'444.00	1'266'300.00 3'220'144.00
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche <i>Aufwandüberschuss</i>	91'850.00	3'000.00 88'850.00
4 Gesundheit <i>Aufwandüberschuss</i>	20'730.00	1'000.00 19'730.00
5 Soziale Sicherheit <i>Aufwandüberschuss</i>	3'088'460.00	264'000.00 2'824'460.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung <i>Aufwandüberschuss</i>	1'069'663.00	191'060.00 878'603.00
7 Umweltschutz und Raumordnung <i>Aufwandüberschuss</i>	1'144'991.00	876'751.00 268'240.00
8 Volkswirtschaft <i>Ertragsüberschuss</i>	17'405.00 79'795.00	97'200.00
9 Finanzen und Steuern <i>Ertragsüberschuss</i>	1'152'359.00 8'064'939.00	9'217'298.00
Total Aufwand / Ertrag	12'619'849.00	12'358'849.00
<b>Aufwandüberschuss</b>		<b>261'000.00</b>
	<u>12'619'849.00</u>	<u>12'619'849.00</u>

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktion	Ausgaben	Einnahmen
2 Bildung <i>Ausgabenüberschuss</i>	2'470'000.00	0.00 2'470'000.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung <i>Ausgabenüberschuss</i>	595'000.00	0.00 595'000.00
7 Umweltschutz und Raumordnung <i>Ausgabenüberschuss</i>	600'000.00	0.00 600'000.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>3'665'000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>3'665'000.00</b>
	<b>3'665'000.00</b>	<b>3'665'000.00</b>

## 6 Eigenkapitalnachweis

### 6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2024		Veränderungsnachweis				Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2025	
	CHF	aus Budget laufendes Jahr (-/+)		aus Budgetjahr (-/+)			CHF
		CHF		CHF			
28 Eigenkapital	13'659		-1'482		-327	29 Eigenkapital	11'629
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	2'184		-321		-163	290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'869
29000 SF Feuerwehr zweifelhig oder	186	9011.01 Aufwandsüberschuss	-4	9011.01 Ertragsüberschuss	3	29000 SF Feuerwehr zweifelhig oder	186
29001 SF Wasserversorgung	3					29001 SF Wasserversorgung	3
29002 SF Abwasserentsorgung	909	9011.71 Aufwandsüberschuss	-165	9011.71 Aufwandsüberschuss	-54	29002 SF Abwasserentsorgung	313
29003 SF Abfall	239	9011.81 Ertragsüberschuss	1	9011.81 Ertragsüberschuss	4	29003 SF Abfall	244
29004 SF Elektrizität	3					29004 SF Elektrizität	3
29005 SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	1'250	4888.01 Auflösung	-158	4888.01 Auflösung	-158	29005 SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	938
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	8		8		0	292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	8
293 Vorfinanzierungen	8'715		-1'435		214	293 Vorfinanzierungen	4'483
29300 Allgemeiner Haushalt	1'844	2893.01 Entnahme Planungsmehrwert, Einlage Legschaffen PV	-1'782	2893.01 Einlage Planungsmehrwert, Einlage Legschaffen PV	14	29300 Allgemeiner Haushalt	78
29301 Wasserversorgung Wertenhalt	3					29301 Wasserversorgung Wertenhalt	3
29302 Abwasserentsorgung Wertenhalt	387	2510.3072 Einlage Pl. 4'381'000, Entnahme Fr. 59'178	246	2510.3072 Einlage Fr. 247'000, Entnahme Fr. 45'851	200	29302 Abwasserentsorgung Wertenhalt	4'417
294 Reserven	2'425		253		0	294 Reserven	2'688
29400 Zusätzliche Abschreibungen	2'425	3894.01 Einlage	253	3894.01 Einlage	0	29400 Zusätzliche Abschreibungen	2'688
298 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	239		-87		-97	298 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	43
29600 Neubewertungsreserve FV	194	4888.01 Entnahme	-97	4888.01 Entnahme	-67	29600 Neubewertungsreserve FV	0
29601 Schwankungsreserve	45					29601 Schwankungsreserve	45
299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	3'052	2989 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	8	2989 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-261	299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	2'744

## 6.2 Kommentare zu den Auswertungen

### 6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Feuerwehr: Die Feuerwehr weist für das Jahr 2024 einen voraussichtlichen Aufwandüberschuss von Fr. 3'616.00 aus. Im Jahr 2025 wird mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 3000.00 gerechnet. Die Spezialfinanzierung weist per 31.12.2025 einen voraussichtlichen Bestand von Fr. 165'704.45 aus.

Abwasser: Die voraussichtlichen Aufwandüberschüsse in den Jahren 2024 und 2025 von insgesamt Fr. 195'950.00 werden dem Verpflichtungskonto entnommen. Der Bestand reduziert sich auf Ende 2025 auf Fr. 313'159.65.

Abfall: Der voraussichtliche Ertragsüberschuss im Jahr 2024 von Fr. 1'000.00 und Fr. 4'000.00 im Jahr 2025 werden in den Rechnungsausgleich eingelegt. Der Bestand erhöht sich auf Ende 2025 auf Fr. 243'720.07.

Übertragung VV: Die jährliche Entnahme zu Gunsten der Erfolgsrechnung beträgt Fr. 156'250.00. Der Bestand reduziert sich bis am 31.12.2025 somit auf Fr. 937'500.00.

### 6.2.2 Vorfinanzierungen im Eigenkapital

Allg. Haushalt: Die altrechtliche Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung wurde im Jahr 2024 aufgelöst. Die Entnahme von 1.78 Mio. wurde für den Umbau des Bolzlihauses verwendet. In den Jahren 2024 und 2025 werden Fr. 26'815.00 in die Spezialfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen eingelegt. Die Entnahmen belaufen sich in derselben Periode auf Fr. 10'170.00. Der voraussichtliche Bestand per 31.12.2025 beträgt Fr. 78'530.35.

Abwasser: Die gesetzlich vorgeschriebenen Einlagen betragen in den Jahren 2024 und 2025 insgesamt Fr. 652'000. Die Entnahmen zur Finanzierung der Abschreibungen belaufen sich in derselben Zeitperiode auf Fr. 105'829.00, sodass sich der Bestand des Verpflichtungskontos Werterhalt auf Fr. 4'417'138.20 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. 261'000.00 im Jahr 2025 verringert sich der Bilanzüberschuss und beträgt per 31.12.2025 Fr. 2'744'307.91.

**Dies ist sehr erfreulich und entspricht rund 8.37 Steueranlagezehnteln.** Das AGR bezeichnet einen Bilanzüberschuss von mehr als 8 Steueranlagezehntel als viel.

## 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 2025 bestehend aus:

		<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>
Gesamthaushalt	Fr.	12'517'889.00	12'229'889.00
Aufwandüberschuss	Fr.		<b>288'000.00</b>
Allgemeiner Haushalt	Fr.	11'448'088.00	11'187'088.00
Aufwandüberschuss	Fr.		<b>261'000.00</b>
SF Feuerwehr	Fr.	222'000.00	225'000.00
Ertragsüberschuss	Fr.	<b>3'000.00</b>	
SF Abwasserentsorgung	Fr.	640'801.00	606'801.00
Aufwandüberschuss	Fr.		<b>34'000.00</b>
SF Abfall	Fr.	207'000.00	211'000.00
Ertragsüberschuss	Fr.	<b>4'000.00</b>	

Oberburg, 9. September 2024

**Einwohnergemeinde Oberburg**  
Gemeinderat



Werner Kobel  
Gemeinderatspräsident



Martin Zurflüh  
Gemeindevorwalter



Stephanie Fuhrer  
Finanzvorwalter-Stv.

## 8 Genehmigung Budget

Die Urnenabstimmung vom 24. November 2024 hat das Budget 2025 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 9. September 2024 genehmigt.

Oberburg, 24. November 2024

**Einwohnergemeinde Oberburg**

Der Gemeinderatspräsident:

Der Gemeindevorwalter:

\_\_\_\_\_  
Werner Kobel

\_\_\_\_\_  
Martin Zurflüh