



Einwohnergemeinde

ROHRBACH
s'Dorf zum läbe

BUDGET 2025

**Gemeindeverwaltung
Rohrbach**
Bahnhofstrasse 9
4938 Rohrbach

062 965 31 31
gemeinde@rohrbach-be.ch
www.rohrbach-be.ch



INHALTSVERZEICHNIS

Vorbericht zum Budget 2025	1 - 17
Ergebnisse - Gestufte Erfolgsausweise	
Allgemeine Übersicht	18
Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	19
Ergebnis Allgemeiner Haushalt und Kommentar	20 - 22
Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser und Kommentar	23 - 25
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser und Kommentar	26 - 27
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall und Kommentar	28 - 29
Erfolgsrechnung – Gliederung nach Sachgruppen	30
Erfolgsrechnung - Gliederung nach Funktionen (Zusammenzug)	31
Investitionsrechnung - Gliederung nach Funktionen (Zusammenzug)	32
Eigenkapitalnachweis und Kommentar	33 – 35
Anträge des Gemeinderates	36
Genehmigung Budget	37
Erfolgsrechnung	38 - 61
Investitionsrechnung	62 - 63



VORBERICHT ZUM BUDGET 2025

0 Auf einen Blick

- Das Budget 2025 beruht auf einer unveränderten Steueranlage von 1.35 für Einkommens- und Vermögenssteuern. Die Steueranlage ist sowohl für die natürlichen als auch die juristischen Personen identisch.
- Die voraussichtlichen Erträge bei den Einkommenssteuern wurden gegenüber dem Vergleichsbudget um Fr. 75'000.00 erhöht.
- Aufgrund der Preisentwicklung auf dem Liegenschaftsmarkt und dem Bezugsverhalten der Pensionäre werden die Erträge bei den Sondersteuern um Fr. 25'000.00 erhöht.
- Bei den Personalkosten wurde ein Wachstum von 2.0 % gegenüber dem Ist-Zustand angenommen. Davon entfallen 1.0 % auf eine generelle Lohnerhöhung oder den Ausgleich der Inflation, 1.0 % wurde für individuelle Lohnaufstiege berücksichtigt. Gesamthaft liegen die Personalkosten unter Vorjahresniveau.
- Im Gemeindehaus werden aufgrund des Zustandes sämtliche Boiler ersetzt. Der Ersatz war grundsätzlich bereits für das Jahr 2024 vorgesehen. Die zuständige Kommission hat sich nun für den Einbau von Wärmepumpenboilern entschieden. Aus diesem Grund verzögert sich der Ersatz. Diese Kosten fallen zum grössten Teil im Finanzvermögen an und werden der Spezialfinanzierung entnommen.
- Aufgrund der gemeldeten Vollzeiteinheiten wird bei den Gemeindeanteilen an die Lehrerbesoldung mit einem markanten Anstieg gerechnet. Da der Grossteil der höheren Vollzeiteinheiten im Spezialunterricht MR anfällt und auf die Vertragsgemeinden aufgeteilt wird, fällt die Gesamtbelastung für den Finanzhaushalt der Einwohnergemeinde Rohrbach nicht ganz so hoch aus.
- Die Gebührenansätze der spezialfinanzierten Bereiche Wasser, Abwasser und Abfall bleiben unverändert.
- Die Gemeindeanteile an den Lastenausgleichen Sozialhilfe und Ergänzungsleistung erfahren gegenüber dem Vergleichsbudget voraussichtlich eine deutliche Steigerung. Es wird mit Mehrkosten in Höhe von Fr. 100'000.00 gerechnet. Zusätzlich steigen auch die Kosten an den regionalen Sozialdienst weiter an.
- Aus dem Finanzausgleich wird mit Leistungen in Höhe von Fr. 935'000.00 gerechnet. Dies entspricht einer Steigerung gegenüber dem Vergleichswert um gut Fr. 100'000.00.
- Investitionen: Die Beleuchtung der Turnhalle soll ebenfalls auf LED umgerüstet werden. Es wird mit Kosten in Höhe von Fr. 65'000.00 gerechnet.
- Investitionen: In den nächsten Jahren ist beim Schulhaus des Oberstufenverbandes in Kleindietwil eine umfassende Fassadensanierung vorgesehen. Die Sanierungsarbeiten werden insgesamt über 6 Jahre verteilt, sollen bis ins Jahr 2029 dauern und insgesamt Fr. 4'800'000.00 kosten. Die Einwohnergemeinde Rohrbach hat sich mit ca. 24 % an diesen Kosten zu beteiligen. Für die dritte Etappe wird mit einem Investitionsbeitrag in Höhe von Fr. 175'000.00 gerechnet.
- Investitionen: Die Bachmauer bei der Käsereibrücke sowie die Bodenplatte sollen saniert werden. Die voraussichtlichen Nettokosten belaufen sich auf Fr. 94'000.00.



- Investitionen: In der Steuerzentrale der Wasserversorgung Rohrbach sind gewisse Komponenten nicht mehr lieferbar. Aus diesem Grund wurde ein Teilersatz der Steuerung beschlossen. Der Ersatz der Komponenten und Anpassung der Steuerung verursacht einen Aufwand von Fr. 60'000.00.
- Die Einwohnergemeinde Rohrbach ist bis auf die Verpflichtungen der bestehenden Legate weiterhin schuldenfrei.
- Der voraussichtliche Aufwandüberschuss von Fr. 279'010.00 wird durch den vorhandenen Bilanzüberschuss abgedeckt.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T 2-4 Abs. 1 GV)

Das zum Zeitpunkt der Einführung von HRM2 (am 01.01.2016) bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Aufgrund der vorgenommenen zusätzlichen Abschreibungen vor Einführung des neuen Rechnungslegungsmodells hat die Einwohnergemeinde Rohrbach per 1.1.2016 kein abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen im steuerfinanzierten Haushalt aufzuweisen.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T 2-4 Abs. 2 GV)

Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierung Wasserversorgung und Abwasserentsorgung:
Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, dh. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer und werden, wo eine Zuordnung möglich ist, direkt in den jeweiligen Funktionen verbucht. Der voraussichtliche Abschreibungsaufwand im Budgetjahr 2025 beträgt Fr. 188'750.00.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den allgemeinen Haushalt und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

	CHF	CHF
Aufwandüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (ohne SF)		-279'010.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	394'000.00	
./. Ordentliche Abschreibungen allg. Haushalt	64'050.00	
Differenz	329'950.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0.00
Ergebnis Budget (ohne SF)		-279'010.00

Die Abschreibungen sind im Budgetjahr zwar deutlich kleiner als die Nettoinvestitionen, da im allgemeinen Haushalt aber ein Aufwandüberschuss budgetiert wird, sind keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

Ebenfalls müssen die bereits vorgenommenen zusätzlichen Reserven nicht aufgelöst werden. Die Auflösung der finanzpolitischen Reserve ist nur zulässig, wenn

- a) im Rechnungsjahr ein Aufwandüberschuss des Allgemeinen Haushalts resultiert und
- b) das Verhältnis zwischen Bilanzüberschuss und Summe der Steuereinnahmen und Zahlung aus oder an den Finanzausgleich unter einen bestimmten Wert (Bilanzüberschussquotient BÜQ < 30 %) fällt.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen im Steuerhaushalt und bei den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser bis zum Betrag von Fr. 40'000.00, bei der Spezialfinanzierung Abfall von Fr. 20'000.00, der Erfolgsrechnung. Das bedeutet, dass Investitionen mit mehrjähriger Nutzungsdauer, welcher unter diesen Beträgen liegen, über die Erfolgsrechnung laufen und nur jenes Rechnungsjahr belasten, in dem sie angeschafft werden. Der Gemeinderat verfolgt dabei eine konstante Praxis.



2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Budget 2025 basiert auf folgenden Steueranlagen und Gebührenansätzen:

Gebührenansätze in der Kompetenz der Gemeindeversammlung:

Steueranlage:	der einfachen Steuer	1,35 fache (unverändert)
Liegenschaftssteuer:	Promille des amtlichen Wertes	1,1 ‰ (unverändert)

Die Grundlage für die Budgetierung der Steuererträge bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung, Stand 2. Rate 2024. Die Steueranlage gilt in gleicher Höhe für die natürlichen als auch die juristischen Personen. An der tiefen Steueranlage wird trotz budgetiertem Aufwandüberschuss aufgrund der Eigenkapitalsituation festgehalten. Im Übrigen wird auf die Erläuterungen unter Kapitel 2.2.4 verwiesen.

Bei der Liegenschaftssteuer bleibt der Ansatz gegenüber dem Vergleichsjahr 2024 ebenfalls unverändert.

Gebührenansätze in der Kompetenz des Gemeinderates:

Wiederkehrende Gebühren 2025

Ersatzabgabe Feuerwehr:	von der Staatssteuer		3.5 %	unverändert
	Minimum	Fr.	20.00	unverändert
	Maximum	Fr.	400.00	unverändert
Wasser: (exkl. 2.6 % Mwst)	Grundgebühr pro BW (für die ersten 80 BW)	Fr.	3.70	unverändert
	Grundgebühr pro BW (ab 80 BW)	Fr.	2.00	unverändert
	Verbrauchsgebühr pro m ³	Fr.	1.60	unverändert
	Löschgebühr (für die ersten 1000 m ³ uR pro volle 100 m ³)	Fr.	15.00	unverändert
	für alle weiteren	Fr.	5.00	unverändert

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



Abwasser: (exkl. 8.1 % Mwst)	Grundgebühr pro BW	Fr.	4.50	unverändert
	Grundgebühr Regenabwasser pro BW	Fr.	0.45	unverändert
	Verbrauchsgebühr pro m ³	Fr.	2.10	unverändert
Kehricht: (exkl. 8.1 % Mwst)	Grundgebühr für Einzelpersonenhaushalt	Fr.	37.00	unverändert
	Grundgebühr für Mehrpersonenhaushalt	Fr.	66.00	unverändert
	Grundgebühr Kleingewerbe	Fr.	37.00	unverändert
	Grundgebühr Gewerbebetriebe	Fr.	66.00	unverändert
	Grundgebühr Industrie	Fr.	170.00	unverändert
	Kehrichtsäcke 17 l (Rolle à 10 Säcke)	Fr.	15.00	unverändert
	Kehrichtsäcke 35 l (Rolle à 10 Säcke)	Fr.	20.00	unverändert
	Kehrichtsäcke 60 l (Rolle à 10 Säcke)	Fr.	31.00	unverändert
	Kehrichtsäcke 110 l (Rolle à 10 Säcke)	Fr.	60.00	unverändert
	Bündelmarken	Fr.	6.00	unverändert
	Sperrgutmarken	Fr.	22.00	unverändert
Kadaverentsorgung:	Containermarken 400 l	Fr.	20.00	unverändert
	Containermarken 800 l	Fr.	32.50	unverändert
Hundetaxe:	pro Kg Einlieferung	Fr.	1.40	unverändert
	je Hund	Fr.	50.00	unverändert

Das Budget 2025 sieht im Allgemeinen Haushalt folgendes Resultat vor:

Total Aufwand	Fr.	6'673'650.00
Total Ertrag	Fr.	<u>6'394'640.00</u>
Ergebnis (Aufwandüberschuss)	Fr.	279'010.00

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (30)

		Budget 2025	Budget 2024	Abweichung	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	852'910.00	879'350.00	-26'440.00	826'863.20
300	Behörden und Kommissionen	42'050.00	43'050.00	-1'000.00	41'850.00
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden + Komm.	42'050.00	43'050.00	-1'000.00	41'850.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	676'100.00	696'200.00	-20'100.00	657'343.40
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	676'100.00	696'200.00	-20'100.00	657'343.40
305	Arbeitgeberbeiträge	125'710.00	131'250.00	-5'540.00	122'722.00
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	44'720.00	46'820.00	-2'100.00	42'587.30
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	48'800.00	51'700.00	-2'900.00	49'787.10
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	13'170.00	15'650.00	-2'480.00	14'606.00
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'520.00	11'110.00	-590.00	10'131.65
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	8'500.00	5'970.00	2'530.00	5'609.95
309	Übriger Personalaufwand	9'050.00	8'850.00	200.00	4'947.80
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'350.00	8'400.00	-50.00	3'999.40
3091	Personalwerbung	0.00	0.00	0.00	708.40
3099	Übriger Personalaufwand	700.00	450.00	250.00	240.00

Bei den Personalkosten wurde auf dem heutigen Lohnniveau eine Steigerung von 2.00% berücksichtigt. Diese beinhaltet eine generelle Erhöhung um 1.0 % für den Ausgleich der Teuerung und 1.0 % ist für individuelle Gehaltsaufstiege vorgesehen. Ob dieses Wachstum tatsächlich eintreffen wird, hängt vom Regierungsratsbeschluss über den Teuerungsausgleich und den Beurteilungen aus den noch zur führenden Mitarbeitergesprächen ab.

Trotz dieser berücksichtigten Lohnanstiege sinkt der Personalaufwand gegenüber dem Vergleichsbudget um Fr. 26'000.00 oder 3 %. Dies ist hauptsächlich mit der Reduktion des Arbeitspensums des neuen Teamleiters Werkhof zu begründen.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (31)

		Budget 2025	Budget 2024	Abweichung	Rechnung 2023
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	944'840.00	910'820.00	34'020.00	764'057.58
310	Material- und Warenaufwand	139'100.00	128'500.00	10'600.00	102'603.20
311	Nicht aktivierbare Anlagen	75'450.00	39'550.00	35'900.00	36'053.84
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	125'400.00	117'100.00	8'300.00	104'219.20
313	Dienstleistungen und Honorare	202'860.00	238'190.00	-35'330.00	166'037.37
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	168'100.00	175'100.00	-7'000.00	138'250.47
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	105'100.00	101'900.00	3'200.00	101'918.77
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	33'250.00	31'250.00	2'000.00	26'029.63
317	Spesenentschädigungen	73'240.00	46'890.00	26'350.00	56'552.80
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	19'840.00	29'840.00	-10'000.00	29'892.30
319	Verschiedener Betriebsaufwand	2'500.00	2'500.00	0.00	2'500.00

Der Sachaufwand weist gegenüber dem Vergleichsbudget eine Steigerung von gut 3.7 % auf.

- 310 Im Budgetjahr müssen 35 L Kehrrietsäcke in Höhe von Fr. 9'000.00 angeschafft werden.
- 311 Es soll ein Defibrillator angeschafft werden, der in der Umgebung des Gemeindehauses zur öffentlichen Nutzung zur Verfügung gestellt werden soll. Im Schulbereich sollen 34 neue iPad's sowie 5 Visualizer angeschafft werden. Zudem soll die Turnhalle mit WLAN ausgerüstet werden. Für den Reinigungsdienst der Schulanlage ist die Ersatzanschaffung einer Scheuersaugmaschine vorgesehen.
- 313 Die Planungskredite für die Zustandsanalyse der Langete-Brücke im Sagiloch und die Sanierung der Eisenbahnstrasse entfallen gegenüber dem Vergleichsbudget. Bei der Kehrrietaufahrt wird ein Belader durch das Transportunternehmen gestellt. Aus diesem Grund fallen die Abfuhr- und Transportkosten deutlich höher aus. Im Gegenzug dürften dafür die interne Verrechnung für den Personalaufwand des Werkhofes tiefer ausfallen.
- 314 Für das Jahr 2024 war grundsätzlich der Ersatz der Wasserboiler vorgesehen. Die zuständige Kommission hat sich nun entschieden, neu Wärmepumpenboiler einzubauen. Aus diesem Grund verzögert sich der Ersatz der Boiler auf der Gemeindeverwaltung und der Wohnung im Schulhaus und kann erst im Budgetjahr realisiert werden. Gegenüber dem Vergleichsbudget entfallen die Kosten für den Ersatz der Bühnenbeleuchtung in der Turnhalle. Dafür soll der Abdeckungsbelag für die Turnhalle ersetzt und der Sportplatz einer Reinigung unterzogen werden. Der Gewässerunterhalt fällt voraussichtlich deutlich tiefer aus. Der Feuerwehler am Bodenweg soll unterhalten und vom Schlamm befreit werden. An der Umfahrungsstrasse hat der Kanton im laufenden Jahr

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



- Belagsarbeiten vorgenommen. In diesem Zusammenhang wurden auch die Abwasserschächte unterhalten. Die Rechnungsstellung für diese Unterhaltsarbeiten zu Lasten der Spezialfinanzierung Abwasser erfolgt zeitlich verzögert im Budgetjahr.
- 315 Die Fahrzeuge des Werkhofes werden aufgrund des fortgeschrittenen Alters vermehrt reparaturanfällig. Aus diesem Grund wurden die Kosten für den Fahrzeugunterhalt erhöht.
- 317 Für das Budgetjahr ist turnusgemäss die Durchführung eines Skilagers vorgesehen.
- 318 Aufgrund des aktuellen Bestandes wird mit einer erhöhten Auflösung der Wertberichtigungen Steuerguthaben gerechnet.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen (33)

Der Voraussichtliche Abschreibungsaufwand des Budgetjahres 2025 stellt sich im Detail wie folgt dar:

Abschreibungen allg. Haushalt	Dauer	Ende	Betrag
Sanierung Brandweg, Strassenanteil	40	2056	2'030.00
Sanierung Brandweg, Beleuchtung	20	2036	380.00
Sanierung Allmendstrasse, Strassenanteil	40	2057	6'270.00
Sanierung Allmendstrasse, Beleuchtung	20	2037	370.00
Sanierung Bodenplatte Käsereibrücke	40	2064	850.00
Regionaler Hochwasserschutz	50	2070	13'700.00
Bachmauer Käsereibrücke	50	2074	1'200.00
Informatik Gemeindeverwaltung	5	2026	9'600.00
Integration Kindergarten bauliche Massnahmen	25	2048	13'200.00
Integration Kindergarten Mobilar und Maschinen	10	2032	5'100.00
Sanierung Flachdach Passarelle Schulanlage	25	2048	3'400.00
Ersatz Beleuchtung Turnhalle	20	2044	3'250.00
Investitionsanteil Sanierung Bahnübergänge BLS	25	2044	4'700.00
			64'050.00

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



33	Abschreibungen SF Wasserversorgung	Dauer	Ende	Betrag
	Sanierung Brandweg	80	2096	1'360.00
	Sanierung Allmendstrasse	80	2097	390.00
	Ersatz Quellzuleitung Lohalde	80	2102	2'500.00
	Teilersatz Steuerung	20	2044	3'250.00
	best. Verwaltungsvermögen bei Übergang HRM2		2029	114'000.00
				121'500.00

33	Abschreibungen SF Abwasserentsorgung	Dauer	Ende	Betrag
	Sanierung Brandweg	80	2096	1'050.00
	Sanierung Allmendstrasse	80	2097	2'150.00
				3'200.00

33	Total Abschreibungsaufwand			188'750.00
----	----------------------------	--	--	------------

Neu Aufnahme in die Abschreibungstabelle fanden die Sanierungsarbeiten bei der Käsereibrücke sowie der geplante Ersatz der Beleuchtung in der Turnhalle. Bei der Spezialfinanzierung Wasser wurde der Teilersatz der Steuerung berücksichtigt. Aufgrund der zusätzlichen Projekte und der Aktualisierung der voraussichtlichen Kosten bei sich in der Ausführung befindlichen Projekten steigt der Abschreibungsaufwand gegenüber dem Vergleichsbudget um gut Fr. 4'000.00.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (40)

		Budget 2025	Budget 2024	Abweichung	Rechnung 2023
40	Fiskalertrag	2'708'000.00	2'601'700.00	106'300.00	2'665'060.70
400	Direkte Steuern natürliche Personen	2'123'600.00	2'033'500.00	90'100.00	2'044'156.40
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	1'925'100.00	1'845'800.00	79'300.00	1'844'679.95
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	153'100.00	152'200.00	900.00	149'129.45
4002	Quellensteuern natürliche Personen	45'400.00	35'500.00	9'900.00	50'347.00

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



		Budget 2025	Budget 2024	Abweichung	Rechnung 2023
401	Direkte Steuern juristische Personen	176'400.00	185'200.00	-8'800.00	167'945.10
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	175'400.00	184'000.00	-8'600.00	167'060.60
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	1'000.00	1'200.00	-200.00	884.50
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen	0.00	0.00	0.00	0.00
402	Übrige Direkte Steuern	402'000.00	377'000.00	25'000.00	447'109.20
4021	Grundsteuern	285'000.00	285'000.00	0.00	282'835.00
4022	Vermögensgewinnsteuern	110'000.00	85'000.00	25'000.00	150'529.25
4024	Erbschafts und Schenkungssteuern	1'000.00	1'000.00	0.00	989.75
4029	Eingang abgeschriebener Steuern	6'000.00	6'000.00	0.00	12'755.20
403	Besitz und Aufwandsteuern	6'000.00	6'000.00	0.00	5'850.00
4033	Hundetaxen	6'000.00	6'000.00	0.00	5'850.00

Die Grundlage für die Budgetierung der Steuererträge bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung, Stand 2. Rate 2024.

Die Erträge bei den Steuern werden gegenüber dem Vorjahresbudget leicht erhöht budgetiert. An der relativ tiefen Steueranlage von 1.35 wird aufgrund der Eigenkapitalsituation trotz budgetiertem Aufwandüberschuss vorderhand festgehalten. Aufgrund des Defizites beim Konsum als auch dem mittelfristig drohenden Verlust von Erträgen muss klar festgehalten werden, dass die Steueranlage mittel- bis langfristig nach aktueller Einschätzung aber nicht gehalten werden kann.

Auf dem bereinigten voraussichtlichen Basisertrag der natürlichen Personen 2024 wird mit einem Wachstum von 2 % gerechnet. Dies sowohl bei der Einkommens- wie auch der Vermögenssteuer. Insgesamt wurde der voraussichtliche Ertrag bei den natürlichen Personen um Fr. 80'000.00 erhöht. Aufgrund der Preisentwicklung auf dem Liegenschaftsmarkt und dem vermuteten Bezügerverhalten bei den Pensionskassengeldern wird der voraussichtliche Ertrag bei den Sondersteuern um Fr. 25'000.00 erhöht.

Bei den Liegenschaftssteuern wird mit einem unveränderten Ertrag von Fr. 285'000.00 gerechnet.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



2.2.5 Erläuterung zu den einzelnen Aufgabenbereichen

0 Allgemeine Verwaltung	Nettoaufwand 2024	504'410.00
	Nettoaufwand 2025	506'830.00

0220 Beim Personal wurde auf der aktuellen Lohnsumme ein Wachstum von 2.0 % berücksichtigt. Dieses beinhaltet spekulativ 1.0 % für den Ausgleich der Teuerung. In welchem Ausmass dieser schlussendlich gewährt wird, wird vom Regierungsratsbeschluss im Dezember abhängen, da in diesem Bereich die kantonalen Bestimmungen übernommen werden. 1 % der Steigerung wurde für individuelle Gehaltsaufsteige berücksichtigt. Auch hier ist noch nicht klar, in welchem Ausmass die individuellen Erhöhungen gewährt werden. Diese wird im Einzelnen von den Beurteilungen der noch zu führenden Mitarbeitergesprächen abhängen. Gegenüber dem Vergleichsbudget steigt der Personalaufwand um Fr. 7'850.00.

Bei den internen Verrechnungen wird neu das Schulsekretariat aufgeführt, da diese Arbeiten ab dem Jahr 2024 durch die Angestellten der Verwaltung ausgeführt werden.

0290 Beim Unterhalt der Verwaltungsliegenschaften ist für das Budgetjahr der Ersatz eines Boilers auf der Gemeindeverwaltung vorgesehen. Grundsätzlich war der Ersatz bereits für das Rechnungsjahr 2024 terminiert. Die zuständige Kommission hat sich aber entschieden, die neuste Generation Wärmepumpenboiler zu verbauen. Aus diesem Grund verzögert sich der Ersatz. Gerechnet wird mit Kosten in der Höhe von Fr. 6'000.00. Im Budgetjahr ist zudem vorgesehen, die Heizverteilungen zu reinigen. Gerechnet wird für die Gemeindeverwaltung mit einem Kostenanteil von Fr. 1'800.00. Bei den internen Verrechnungen werden die Nebenkosten sowie der Anteil an den Unterhaltskosten des Mehrzweckgebäudes zu Gunsten des Finanzvermögens verrechnet.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Nettoaufwand 2024	22'070.00
	Nettoaufwand 2025	21'470.00

1100 Pauschale Beteiligung an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen. Die Pauschale wird abgestuft nach Gemeindegrösse erhoben und beträgt im Fall von Rohrbach Fr. 1.00 pro Einwohner.

1400 Die Kosten für das Rechtswesen und insbesondere für das Bauwesen werden gegenüber dem Vorjahr sowohl Aufwand- wie Ertragsseitig in leicht geringerem Umfang budgetiert.

1506 Die Feuerwehr ist eine einseitige Spezialfinanzierung. Gemäss Budgetmitteilung liegt der Betriebskostenanteil an die Feuerwehr Region Huttwil um Fr. 10'000.00 über dem Vorjahresniveau. Im Budgetjahr sind am Feuerweiher im Boden Unterhaltsarbeiten vorgesehen. Diese

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



beschränken sich schwergewichtig auf die periodische Schlammentsorgung. Gesamthaft wir für die Spezialfinanzierung ein Defizit von Fr. 17'500.00 prognostiziert. Der Aufwandüberschuss kann dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung belastet werden.

1626 Für den Beitrag an den Bevölkerungsschutz Amt Trachselwald plus wird mit Kosten von Fr. 17.00 pro Kopf gerechnet.

2 Bildung

Nettoaufwand 2024	1'427'670.00
Nettoaufwand 2025	1'596'930.00

Die Beiträge an die Lehrerbesoldung wurden aufgrund der durch die Schulleitung mitgeteilten Vollzeiteinheiten (VZE) und mit Hilfe des Kalkulationstools NFV der Erziehungsdirektion berechnet. Sämtliche Beiträge an die verschiedenen Lastenausgleiche basieren auf den Prognosedaten des Kantons Bern und entsprechen den Berechnungen der Finanzplanungshilfe. Bei den Gehaltskostenanteilen für die besonderen Massnahmen sowie den Betriebskosten dieses Bereiches wurde mit einer Rückerstattung der Vertragsgemeinden von knapp 85 % gerechnet.

- 2110 Aufgrund der mitgeteilten Vollzeiteinheiten, insbesondere der besonderen Massnahmen, steigt der voraussichtliche Gemeindeanteil an den Gehaltskosten der Lehrerschaft um knapp Fr. 10'000.00.
- 2120 Der Lehrmittelbedarf sinkt aufgrund der tieferen Schülerzahl um gut Fr. 4'000.00. Bei der IT-Hardware ist die Anschaffung von 34 iPad's und 5 Visualizer vorgesehen. Zusätzlich soll die Turnhalle mit Wlan ausgestattet werden. Zudem sollen verschiedene Nutzerlizenzen registriert werden. Gesamthaft steigen die Kosten bei den IT-Anschaffungen gegenüber dem Vorjahresbudget um Fr. 29'000.00. Aufgrund der mitgeteilten Vollzeiteinheiten steigt der Gemeindeanteil an der Lehrergehaltskosten markant um Fr. 205'000.00. Da ein Grossteil der gesteigerten Vollzeiteinheiten durch den Spezialunterricht MR hervorgerufen wird, steigen auch die voraussichtlichen Rückerstattungen um Fr. 57'000.00.
- 2130 Für das Jahr 2025 wird gesamthaft mit leicht tieferen Schülerzahlen gerechnet. Die Kosten für Schulgeld und Gehaltskostenanteil belaufen sich auf knapp Fr. 495'000.00 und liegen somit Fr. 20'000.00 unter dem Vergleichsbudget. Der Investitionsanteil am ICT-Konzept 2024-30 liegt bei rund 24 % und beträgt für das Jahr 2025 voraussichtlich Fr. 8'000.00.
- 2170 Der Aufwand bei den Schulliegenschaften liegt netto mit knapp Fr. 300'000.00 rund Fr. 7'000.00 über dem Vergleichsbudget. Für den Reinigungsdienst soll die Scheuersaugmaschine ersetzt werden. Die neue Maschine kostet voraussichtlich Fr. 12'000.00. Neben den normalen anfallenden jährlichen wiederkehrenden Unterhaltsarbeiten sollen auch hier die Wasserboiler, sowohl in der Schulanlage als auch der Wohnung, ersetzt werden. Gerechnet wird für die neuen Wärmepumpenboiler mit Kosten von Fr. 12'000.00. Daneben soll der Sportplatz gereinigt werden (4'300) und der Abdeckbelag in der Turnhalle ersetzt werden. (8'800)
- 2193 Es ist vorgesehen, im Jahr 2025 wiederum ein Skilager durchzuführen. Für dieses Lager wird mit Kosten von Fr. 18'000.00 gerechnet.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



- 2197 Die Schulsozialarbeit wird in Zusammenarbeit mit dem Oberstufenverband Kleindietwil und den angeschlossenen Gemeinden angeboten. Es wird mit Kosten von Fr. 130.00 pro Schüler gerechnet.

3 Kultur, Sport und Freizeit	Nettoaufwand 2024	24'810.00
	Nettoaufwand 2025	24'120.00

In dieser Funktion sind die Beiträge an die Dorfvereine, die Kulturbeiträge an die Institutionen der Stadt Langenthal, sowie der Unterhalt der Wanderwege aufgeführt. Die Kosten bewegen sich insgesamt auf Höhe des Vorjahresbudgets.

4 Gesundheit	Nettoaufwand 2024	7'700.00
	Nettoaufwand 2025	9'600.00

keine Bemerkungen

5 Soziale Sicherheit	Nettoaufwand 2024	1'436'400.00
	Nettoaufwand 2025	1'555'800.00

- 5320 Beim Gemeindeanteil Lastenausgleich EL wird mit einem Betrag von Fr. 246.00 pro Kopf und einer Bevölkerungszahl von 1600 gerechnet. Der Aufwand wird periodengerecht verbucht. Der Pro Kopf-Betrag liegt gemäss der Finanzplanungshilfe Version August gegenüber den Vorjahresannahmen um Fr. 20.00 höher. Dies entspricht einem Mehraufwand von Fr. 32'000.00. Die geplante Kostensenkung aufgrund der EL-Reform ist bereits wieder durch höhere Fallkosten und Anpassung der Heimplaten mehr als kompensiert worden.
- 5450 Der Aufwand für die Betreuungsgutscheine der Kindertagesstätten wird deutlich erhöht. Der angenommene Nettoaufwand beträgt gut Fr. 26'000.00. Der Nettoaufwand wird aber weiterhin stark Einzelfall abhängig sein, ist nicht zu beeinflussen und kann somit auch entsprechend schwanken.
- 5796 Die ungedeckten Betriebskosten des Sozialdienstes Region Trachselwald steigen weiter an. Es wird mit einem pro Kopf Beitrag von voraussichtlich gut Fr. 54.00 gerechnet. (Vorjahr Fr. 48.00) Es ergibt sich eine Kostensteigerung von gut Fr. 10'000.00 auf Fr. 84'500.00.
- 5799 Der Beitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe wird periodengerecht verbucht. Aktuell gehen die Kostenprognosen von einem Pro-Kopf Beitrag von Fr. 639.00 aus. Dies bedeutet gegenüber dem Vergleichsbudget eine Steigerung von Fr. 44.00, was einem Mehraufwand von Fr. 70'000.00 entspricht.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung		Nettoaufwand 2024	335'400.00
		Nettoaufwand 2025	333'360.00
6150	Auch in diesem Bereich wurde mit einer Steigerung der Lohnkosten um 2.0 % gerechnet. Trotz der eingerechneten Steigerung sinken die Lohn- und Lohnnebenkosten gesamthaft um Fr. 28'000.00 und betragen neu knapp Fr. 400'000.00. Die Senkung der Gesamtkosten ist mit der Neubesetzung des Teamleiters Werkhof und der damit verbundenen Reduktion des Arbeitspensums auf 80 % zu erklären. Bei den Anschaffungen soll ein Rasenmäher durch ein Akku-Modell ersetzt werden. Die Anschaffungskosten betragen Fr. 2'500.00. Zudem soll für die Überwachung und Visualisierung der Geschwindigkeit in den 30-er Zonen ein Radargerät angeschafft werden. Gerechnet wird mit Kosten in der Höhe von Fr. 7'000.00. Die Kosten für den Winterdienst wurden leicht erhöht, da dieser zum Teil extern vergeben worden ist. Auch die Unterhaltskosten Fahrzeuge, Maschinen und Geräte wurde mit Fr. 15'000.00 leicht erhöht, da insbesondere die Fahrzeuge aufgrund des fortgeschrittenen Alters vermehrt reparaturanfällig sind. Die internen Verrechnungen des Personalaufwandes zu Lasten der Spezialfinanzierungen wurden reduziert, da weiterhin vorgesehen ist, dass bei der Kehrriechtabfuhr ein Belader durch das Transportunternehmen gestellt wird.		
6210	Die planmässigen Abschreibungen im Bereich Bahninfrastruktur beinhalten die linearen Abschreibungen des Kostenanteils an den Sanierungsarbeiten der Bahnübergänge der BLS.		
6291	Der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich öffentlicher Verkehr basiert auf der Berechnung von Fr. 410.00 (Vorjahr Fr. 405.00) pro ÖV-Punkt und Fr. 52.00 (Vorjahr Fr. 51.00) pro Einwohner. Massgebend für die Verteilung der Kosten sind zu zwei Dritteln das Verkehrsangebot und zu einem Drittel die Wohnbevölkerung. Gesamthaft ergibt sich eine Kostensteigerung von Fr. 3'500.00 auf neu Fr. 150'900.00.		
7 Umweltschutz und Raumordnung		Nettoaufwand 2024	133'740.00
		Nettoaufwand 2025	95'730.00

Die spezialfinanzierten Bereich Wasser, Abwasser und Abfall werden unter den Kapiteln 3.4 -3.6 kommentiert.

- 7410 Die Kosten beim Gewässerunterhalt beinhalten nebst dem beinahe obligaten Zivilschutzeinsatz, das Flickern von kleineren Anrissen und die Leerung des Schwemmholrechs beim Rückhaltebecken Brand.

Die grösseren Unterhaltsprojekte werden über die Investitionsrechnung abgewickelt und belasten die Erfolgsrechnung nur mit dem Abschreibungsaufwand. Der Gewässerunterhalt liegt mit netto Fr. 41'060.00 gut Fr. 35'000.00 unter dem letztjährigen Wert.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



- 7710 Der Nettoaufwand für den Friedhofunterhalt beträgt Fr. 30'670.00 und liegt somit gut Fr. 4'000.00 unter dem Wert des Vergleichsbudgets. Der Betriebskostenanteil für die Einwohnergemeinde Rohrbach an den ungedeckten Kosten wurde mit gut 53 % veranschlagt. Die Anschaffungen fallen gegenüber dem Vorjahr deutlich tiefer aus. Für das nächste Jahr sind wieder Grabaufhebungen vorgesehen. Die Aufhebung sollte mit Ausnahme der Maschinenmiete und Entsorgung keine nennenswerten direkten Mehrkosten hervorrufen. Der Arbeitsaufwand des Werkhofpersonals wurde gegenüber dem Vorjahr um 50 Stunden auf 750 erhöht. Die Rückerstattung der Anschlussgemeinden an die Betriebskosten beträgt voraussichtlich Fr. 24'700.00. Der eigentliche Kostendeckungsgrad wird auch durch die Friedhofgebühren beeinflusst. Da diese je nach Bestattungsart unterschiedlich sind, können sich hier noch entsprechende Veränderung ergeben.

8 Volkswirtschaft	Nettoertrag 2024	326'030.00
	Nettoertrag 2025	311'020.00

- 8710 Weiterhin wird bei der Elektrizität mit einer Verkaufstranche des Stromnetzes und einer Entschädigung für die Durchleitung gerechnet. Die Entschädigung für die Durchleitung wurde aufgrund des aktualisierten Zahlenmaterials 2023 nochmals nach unten angepasst.

9 Finanzen und Steuern	*Nettoertrag 2024	3'277'000.00
	*Nettoertrag 2025	3'553'810.00

*Nettoertrag ohne Rechnungsergebnis

Steuerertrag siehe Kapitel 2.2.4.

- 9300 Der Gemeindeanteil am LA neue Aufgabenteilung fällt mit Fr. 291'200.00 im Rahmen des Vorjahresbudgets aus. Gerechnet wird mit Kosten von Fr. 182.00 pro Einwohner. (Vorjahr Fr. 183.00) Die Steigerung von Fr. 2'000.00 ist mit der höheren Einwohnerzahl zu begründen.

Aus dem Finanzausgleich werden gesamthaft Leistungen von Fr. 919'100.00 prognostiziert. Der Betrag liegt somit markant über dem Vergleichsbudget. Die positive Abweichung beträgt Fr. 114'000.00.

- 9610 Gerechnet wurde bei der Verzinsung der Fremdkapitalien der spezialfinanzierten Bereiche mit einem Zinssatz von 0.75 %. Gegenüber dem Vergleichsbudget heben sich die Abweichungen bei der Verzinsung der Spezialfinanzierungen auf der Aufwand- und Ertragsseite gegenseitig auf. Aufgrund des Zinsumfeldes wird der voraussichtliche Zinsertrag auf den flüssigen Mittel nochmals positiv eingeschätzt. Gerechnet wird aufgrund der Leitzinssatzsenkungen aber mit einem tieferen Ertrag. Angenommen wurde ein Ertrag von Fr. 20'000.00. Ob dieser tatsächlich erzielt werden kann, wird von der weiteren Entwicklung der Leitzinssätze abhängen. Gegenüber dem Vorjahresbudget bedeutet dies einen Minderertrag von Fr. 5'000.00.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



- 9630 Aufgrund der vorgesehenen baulichen Massnahmen reduziert sich der Nettoertrag aus den Liegenschaften des Finanzvermögens und beträgt noch Fr. 17'000.00. Gegenüber dem letzten Jahr ist aber der Saldo wenigstens wieder positiv.

Nebst dem "normalen" Liegenschaftsunterhalt ist vorgesehen, die Beleuchtung im Eingangsbereich, der Einstellhalle und dem Keller auf LED umzurüsten. Gerechnet wird mit Kosten von Fr. 6'500.00. Somit ist die Umstellung in der gesamten Liegenschaft auf LED abgeschlossen. Der für das Jahr 2024 vorgesehene Ersatz der Wasserboiler verzögert sich und soll nun im Budgetjahr realisiert werden. Für den Einbau der Wärmepumpenboiler in allen Wohnungen wird mit Kosten von Fr. 54'000.00 gerechnet. Die Reinigung der Heizverteilungen schlägt mit Fr. 13'000.00 zu Buche. Gesamthaft belaufen sich die baulichen Unterhaltskosten auf Fr. 94'000.00. Ein Teil dieser Kosten wird durch die Stockwerkeigentümer mitgetragen, der grösste Teil kann der Vorfinanzierung entnommen werden. Die voraussichtliche Entnahme beträgt Fr. 90'000.00. Für die Verzinsung der Gestehungskosten wurde ein deutlich tieferer Zinssatz angewandt. Aus diesem Grund fällt der Zinsaufwand auch um Fr. 17'000.00 tiefer aus. Für den voraussichtlichen Unterhalt der Zukunft, ist es Bedingung, dass über die Vorfinanzierung entsprechende Mittel zur Verfügung gestellt werden können, um den Steuerhaushalt in einzelnen Jahren nicht überaus zu belasten. Aus diesem Grund wurde bereits bei der Budgetierung beschlossen, dass die Einlage vorderhand auf 2 % des Versicherungswertes belasten wird.

- 9950 Gemäss den gesetzlichen Grundlagen ist die Neubewertungsreserve ab dem 6. Jahr (ab 2021) seit Einführung von HRM2 linear über 5 Jahre aufzulösen. Die Einwohnergemeinde Rohrbach hat abweichend von diesen gesetzlichen Grundlagen ein Reglement erarbeitet, welches an der Gemeindeversammlung vom 19. Oktober 2020 zur Abstimmung gelangte. Dieses Reglement sieht eine deutliche flexiblere Möglichkeit zur Auflösung der Neubewertungsreserve vor, ist aber an einige Bedingungen geknüpft. So ist eine Entnahme nur gestattet, wenn ein Aufwandüberschuss budgetiert wird. Die Höhe der Entnahme darf 50 % des Aufwandüberschusses des allgemeinen Haushaltes nicht übersteigen und max. Fr. 166'000.00 betragen.

Die Neubewertungsreserve weist per Jahresende 2024 voraussichtlich einen Bestand von gut Fr. 730'000.00 aus. Budgetiert wird eine Entnahme aus der Neubewertungsreserve in Höhe von Fr. 150'000.00. Gegenüber dem Vergleichsbudget wird die Entnahme um voraussichtlich Fr. 50'000.00 erhöht.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



2.3 Investitionen

Das Investitionsbudget basiert auf dem Investitionsplan 2024 bis 2029 der Einwohnergemeinde Rohrbach. Dieser wurde am 16. Juli 2024 letztmals durch den Gemeinderat überarbeitet. Gesamthaft sind im Budgetjahr **Nettoinvestitionen von Fr. 394'000.00** vorgesehen. Diese teilen sich wie folgt auf:

2.3.1 Investitionen allgemeiner Haushalt

Ersatz Beleuchtung Turnhalle	Fr.	65'000.00
Investitionsbeitrag Fassadensanierung Schulhaus Kleindietwil (Oberstufenverband)	Fr.	175'000.00
Sanierung Käsereibrücke / Bachmauer (netto)	Fr.	94'000.00

Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	Fr.	334'000.00
--	------------	-------------------

2.3.2 Investitionen Spezialfinanzierungen

Teilersatz Steuerung Wasserversorgung	-	Fr.	60'000.00
---------------------------------------	---	-----	-----------

Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	Fr.	60'000.00
---	------------	------------------

Auch unter HRM2 ist das Investitionsbudget rechtlich unverbindlich und hat nur informativen Charakter. Es ist eine Absichtserklärung des Gemeinderates. Mit der Gutheissung des Budgets sind die einzelnen Kredite der Investitionsrechnung nicht genehmigt. Investitionsobjekte, die noch nicht bewilligt sind, bedürfen der Kreditgenehmigung durch das finanzzuständige Organ. (in der Regel bis Fr. 100'000.00 Gemeinderat, ab Fr. 100'000.00 Gemeindeversammlung) Die voraussichtlichen Nettoinvestitionen dienen somit einzig als Grundlage zur Berechnung der Folgekosten für das Budget der Erfolgsrechnung.



3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-312'150.00	-309'400.00	-30'996.15
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	-279'010.00	-289'170.00	0.00
Jahresergebnis Spezialfinanzierung Wasser	-18'020.00	-28'600.00	-52'413.65
Jahresergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	-16'380.00	-2'230.00	10'381.90
Jahresergebnis Spezialfinanzierung Abfall	1'260.00	10'600.00	11'035.60

Steuerertrag natürliche Personen	2'123'600.00	2'033'500.00	2'044'156.40
Steuerertrag juristische Personen	176'400.00	185'200.00	167'945.10
Liegenschaftssteuer	285'000.00	285'000.00	282'835.00
Finanzausgleich Disparitätenabbau	577'400.00	525'000.00	505'033.00
Finanzausgleich Mindestausstattung	341'700.00	280'000.00	262'251.00
Lastenausgleich Ergänzungsleistung	393'600.00	362'000.00	329'020.00
Lastenausgleich Sozialhilfe	1'022'400.00	952'000.00	946'826.40
Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	291'200.00	289'200.00	288'003.00
Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	150'900.00	147'400.00	140'902.00
Nettoinvestitionen	394'000.00	360'000.00	605'423.10

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

	Erfolgsrechnung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand	6'979'450.00	6'647'200.00	6'270'812.53
30	Personalaufwand	852'910.00	879'350.00	826'863.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	944'840.00	910'820.00	764'057.58
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	184'050.00	184'350.00	158'619.65
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	231'120.00	231'120.00	273'935.00
36	Transferaufwand	4'766'530.00	4'441'560.00	4'247'337.10
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	6'414'450.00	6'143'600.00	6'152'710.10
40	Fiskalertrag	2'708'000.00	2'601'700.00	2'665'060.70
41	Regalien und Konzessionen	70'000.00	85'000.00	68'932.69
42	Entgelte	1'060'500.00	1'058'440.00	1'107'264.01
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	144'700.00	131'680.00	130'748.15
46	Transferertrag	2'431'250.00	2'266'780.00	2'180'704.55
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-565'000.00	-503'600.00	-118'102.43
34	Finanzaufwand	151'250.00	167'300.00	92'595.35
44	Finanzertrag	244'400.00	258'400.00	287'672.65
	Ergebnis aus Finanzierung	93'150.00	91'100.00	195'077.30
	Operatives Ergebnis	-471'850.00	-412'500.00	76'974.87
38	Ausserordentlicher Aufwand	80'400.00	80'400.00	131'283.12
48	Ausserordentlicher Ertrag	240'100.00	183'500.00	23'312.10
	Ausserordentliches Ergebnis	159'700.00	103'100.00	-107'971.02
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-312'150.00	-309'400.00	-30'996.15
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

	Erfolgsrechnung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand	6'150'110.00	5'840'370.00	5'400'126.92
30	Personalaufwand	845'150.00	871'740.00	819'183.70
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	763'150.00	763'480.00	598'810.27
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	59'350.00	61'650.00	37'325.05
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	4'482'460.00	4'143'500.00	3'944'807.90
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	5'623'950.00	5'363'300.00	5'318'685.49
40	Fiskalertrag	2'708'000.00	2'601'700.00	2'665'060.70
41	Regalien und Konzessionen	70'000.00	85'000.00	68'932.69
42	Entgelte	406'000.00	411'940.00	407'464.15
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	20'000.00	8'980.00	9'453.55
46	Transferertrag	2'419'950.00	2'255'680.00	2'167'774.40
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-526'160.00	-477'070.00	-81'441.43
34	Finanzaufwand	149'050.00	161'100.00	87'324.60
44	Finanzertrag	236'500.00	245'900.00	276'737.05
	Ergebnis aus Finanzierung	87'450.00	84'800.00	189'412.45
	Operatives Ergebnis	-438'710.00	-392'270.00	107'971.02
38	Ausserordentlicher Aufwand	80'400.00	80'400.00	131'283.12
48	Ausserordentlicher Ertrag	240'100.00	183'500.00	23'312.10
	Ausserordentliches Ergebnis	159'700.00	103'100.00	-107'971.02
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-279'010.00	-289'170.00	0.00
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			



3.3 Kommentar zum Ergebnis Allgemeiner Haushalt:

Die Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushaltes schliesst mit einem voraussichtlichen Aufwandüberschuss von Fr. 279'010.00 negativ und im Rahmen des Vergleichsbudgets ab. Gegenüber dem Vorjahresbudget beträgt die positive Abweichung gut Fr. 10'000.00. Der Gemeinderat nimmt mit der relativ tiefen Steueranlage von 1.35 bewusst negative Ergebnisse in Kauf, um das nach wie vor ansehnliche Eigenkapital abzubauen und möchte solange dies vertretbar erscheint, auch an dieser festhalten. Für eine ausgeglichene Rechnung wäre theoretisch die Erhöhung der Steueranlage um knapp 2 Steueranlagezehntel auf 1.50 – 1.55 von Nöten.

Aufgrund der aktuellen Eigenkapitalsituation besteht zumindest kurzfristig kein akuter Handlungsbedarf, um die Steueranlage zu erhöhen. Dies bedeutet aber nicht, dass jeglicher Wunschbedarf realisiert werden kann. Jede Anschaffung oder Unterhaltsarbeit muss nach wie vor nach ihrem Kosten/Nutzenverhältnis beurteilt werden. Der Gemeinderat hat deshalb an der ersten Budgetbesprechung einige kleinere Bereinigungen vorgenommen und die Eingaben an die eingebende Kommission zurückgewiesen und aus dem Budget gestrichen.

Da Budget 2025 beruht auf einem höheren Steuerertrag, auf markant höheren Leistungen aus dem Finanzausgleich und einer höheren Entnahme aus der Neubewertungsreserve. Trotzdem resultiert schlussendlich ein Aufwandüberschuss, welche in etwa dem des Vorjahres entspricht. Sämtliche prognostizierten Mehreinnahmen werden durch die deutliche Erhöhung an den Lastenausgleichen Ergänzungsleistung, Soziales und insbesondere an die Lehrergehälter kompensiert. Bei der Beurteilung der Erfolgsrechnung, insbesondere mittelfristig, müssen folgende Parameter jährlich auf ihre Richtigkeit überprüft werden:

1. Die Entwicklung der Steuererträge ist periodisch zu analysieren. Dies sowohl im Bezug auf den Basiswert des Rechnungsjahres 2024 als auch im Bezug auf das angenommene Wachstum. Bei der Prognose ist zudem die Entwicklung der aktuellen Rahmenbedingungen des wirtschaftlichen Umfeldes jeweils neu zu beurteilen. Hier stehen insbesondere die Auftragslage der Wirtschaft und somit die Beschäftigungslage sowie der Ausgleich der Kaufkraft im Fokus. Wirtschaftswachstum und Inflation wirken sich jeweils zeitlich verzögert auf die Steuererträge aus. Es bleibt zudem abzuwarten, wie sich das Wachstum insbesondere im EU-Raum in den nächsten Jahren entwickelt. Hier liegen hauptsächlich die Wachstumsraten der Wirtschaftslokomotive Deutschland im Fokus, welche für die nächsten Jahre eher zurückhaltende Werte prognostiziert.
2. Die Steuererträge hängen nicht nur von Wachstumsraten sondern auch von der Entwicklung der Bevölkerungszahl ab. Die Bevölkerungszahl der Einwohnergemeinde Rohrbach ist in den letzten Jahren verhältnismässig stark gewachsen. Aufgrund von fehlenden Baulandreserven wird sich das Wachstum in den nächsten Jahren wahrscheinlich abflachen. Einzelne Grossüberbauungen sind aber im Bereich des Möglichen. Je nach Wohnungssegment würden sich auch entsprechende Auswirkungen auf die bestehende Infrastruktur ergeben und in der Folge wohl Investitionskosten auslösen. Da die Bevölkerungszahl zudem auch für die Kostenanteile der meisten Lastenverteiler entscheidend ist, ist auch die Bevölkerungsentwicklung periodisch den Prognosen anzupassen und auf Abweichungen zu überprüfen.



3. Das feudale Eigenkapital ist nicht identisch mit den flüssigen Mitteln. Aufgrund der Investitionen und der Unterdeckung des Konsumaufwandes wird ohne Gegenmassnahmen auf der Einnahmenseite früher oder später ein entsprechender Fremdkapitalbedarf entstehen. Dieser wird je nach Zinsensituation zu einem spürbaren Zinsendienst führen. Der Zinsendienst wird den finanziellen Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung entsprechend verkleinern. Für einen Schuldenabbau müssten zusätzlich Ertragsüberschüsse ausgewiesen werden. Aktuell wird zudem davon ausgegangen, dass zumindest kurzfristig mit den flüssigen Mitteln wieder Erträge generiert werden können, welche bei einer Fremdkapitalaufnahme ebenfalls entfallen würden.
4. Die Auflösung der Neubewertungsreserve entlastet aktuell die Erfolgsrechnung. Sollte die Neubewertungsreserve im prognostizierten Ausmass von jährlich Fr. 150'000.00 aufgelöst werden, ist diese im Zeitraum 2030/31 restlos aufgelöst. Das Rechnungsergebnis wird sich also ab diesem Zeitpunkt entsprechend nochmals um einen zusätzlichen Steueranlagezehntel verschlechtern. Je nach absehbarem Rechnungsergebnis ist die Auflösungsranche aufgrund der reglementarischen Bestimmung deshalb anzupassen.
5. Die Verkaufserlöse des Stromnetzes, welche Fr. 245'000.00 oder etwa 1.5 Steueranlagezehntel betragen, werden 2027 letztmals ausbezahlt.
6. Beim Übergang zu HRM2 war sämtliches Verwaltungsvermögen der Einwohnergemeinde abgeschrieben. Der Abschreibungsbedarf wird aufgrund der Investitionen weiterhin jährlich zunehmen. Diese Entwicklung wird aufgrund der Abschreibungsdauern von 25 Jahren oder mehr über einen langen Zeitraum anhalten. (siehe auch Darstellung des Abschreibungsaufwandes und -dauer Kapitel 2.2.3)

Aufwand- wie auch Ertragsseitig sind also bereits einige negative Tendenzen bekannt. Mittel bis längerfristig muss sich insbesondere zeigen müssen, welches Steuersubstrat durch die Neuzuzüger generiert wird, um diese negativen Auswirkungen zumindest zum Teil zu kompensieren. Auch die Entwicklung der Prognosen der Lastenverteiler muss jährlich überprüft werden. Aktuell werden hier jedoch wieder deutlich stärkere Aufwandsteigerungen prognostiziert, als in den letzten Versionen. Zusätzlich müssen wohl Arbeitsabläufe und Leistungen optimiert werden. Unabhängig von allfälligen Mehrerträgen und Einsparungen kann aber festgehalten werden, dass die aktuell im kantonalen Vergleich relativ tiefe Steuerbelastung, mittel- bis längerfristig voraussichtlich nicht gehalten werden kann.

Diese Analyse berücksichtigt hauptsächlich die bereits bekannten Ertragsausfälle und die befürchteten Entwicklungen von Kapitaldienst und Lastenverteiler. Objektiv betrachtet kann aber auch festgehalten werden, dass der aktuelle Finanzhaushalt mit der Steueranlage deutlich unter dem kantonalen Durchschnittswert liegt, die Einwohnergemeinde Rohrbach weiterhin schuldenfrei ist, über ausreichende flüssige Mittel und über eine feudale Eigenkapitalsituation verfügt.

Der prognostizierte Aufwandüberschuss wird durch den aktuell vorhandenen Bilanzüberschuss abgedeckt.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

	Erfolgsrechnung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand	357'220.00	358'700.00	398'296.86
30	Personalaufwand	4'180.00	4'030.00	4'220.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	71'420.00	75'270.00	99'360.56
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	121'500.00	119'500.00	118'159.95
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	125'120.00	125'120.00	135'965.00
36	Transferaufwand	35'000.00	34'780.00	40'591.35
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	341'400.00	336'300.00	351'153.96
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	218'900.00	215'800.00	232'003.16
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	121'500.00	119'500.00	118'159.95
46	Transferertrag	1'000.00	1'000.00	990.85
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-15'820.00	-22'400.00	-47'142.90
34	Finanzaufwand	2'200.00	6'200.00	5'270.75
44	Finanzertrag			
	Ergebnis aus Finanzierung	-2'200.00	-6'200.00	-5'270.75
	Operatives Ergebnis	-18'020.00	-28'600.00	-52'413.65
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-18'020.00	-28'600.00	-52'413.65

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)



3.4 Kommentar zum Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Die Spezialfinanzierung Wasser schliesst mit einem voraussichtlichen Aufwandüberschuss von Fr. 18'020.00 negativ ab. Der prognostizierte Fehlbetrag erfährt gegenüber dem Vorjahresbudget eine spürbare Verbesserung um Fr. 10'000.00, bleibt aber negativ. Die Budgetierung beruht auf den aktuellen Ansätzen für Verbrauchs- und Grundgebühren. Der Aufwandüberschuss wird durch das Eigenkapital der Spezialfinanzierung abgedeckt.

Ob das prognostizierte Ergebnis auch tatsächlich in dieser Höhe eintreffen wird, wird wie in den Vorjahren auch, hauptsächlich davon abhängen, in welchem Ausmass der Leitungsunterhalt die Rechnung effektiv belasten wird. Im Bereich Leitungsunterhalt wurden geschätzte Kosten, basierend auf einem Mehrjahresdurchschnitt, für unplanmässige Arbeiten in der Höhe von Fr. 35'000.00 berücksichtigt. Zusätzlich werden beim Leitungsunterhalt Fr. 8'000.00 für eine weitere Tranche der geplanten Schieberkontrolle sowie die Behebung der Mängel, welcher aus dieser Kontrolle resultieren, veranschlagt. Die Schieberkontrolle erfolgt gebietsweise über einen Zeitraum von 5 Jahren.

Die Abschreibungen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen entsprechen dem Betrag aus dem Jahr vor der Einführung des Rechnungsmodell HRM2 und betragen unverändert Fr. 114'000.00. Zusätzlich wurden für seither geleisteten Investitionen am Brandweg, der Allmendstrasse sowie für die Sanierung der Quellsammelleitung Lohalde, basierend auf den Kreditabrechnungen, Abschreibungen in der Höhe von Fr. 4'250.00 berücksichtigt. Für den geplanten Teilersatz der Steuerung wurden basierend auf dem Kostenvoranschlag Fr. 3'250.00 berücksichtigt. Da die Abschreibungen der SF Werterhalt entnommen werden können, bleibt dieser Vorgang erfolgsneutral. Die Einlage in den Werterhalt aufgrund der Wiederbeschaffungswerte beträgt 80 % oder Fr. 115'100.00.

Beim Unterhalt der Maschinen und Geräte wurden die Wartung der UV-Anlage inkl. dem periodischen Ersatz der Strahler und die Revision eines Hydranten berücksichtigt. Zudem ist die Auswechslung von 15 Wasserzählern und die Wartung des Druckschlagdämpfers vorgesehen.

Die internen Verrechnungen beinhalten den Anteil für die Administration, Räumlichkeiten, EDV-Unterhalt sowie die voraussichtlich geleisteten Arbeitsstunden des Werkhofpersonals in diesem Bereich. Der voraussichtliche Aufwand des Werkhofpersonals wurde dabei mit angenommenen 360 Stunden zu einem angepassten Ansatz verrechnet.

Die verrechneten Zinsen gehen von einem Netto-Fremdkapital per Ende 2024 von Fr. 290'000.00 aus. Dies ist die einzige Spezialfinanzierung, welche netto noch ein Verwaltungsvermögen zu verzinsen hat. Aufgrund der Leitzinssatzsenkungen der Nationalbank wird davon ausgegangen, dass das Fremdkapital gegenüber dem Vergleichsbudget zu einem zu einem tieferen Satz verzinst wird und die Belastung entsprechend tiefer ausfallen wird. Angenommen wurde ein Zinssatz von 0.75 %.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



Der Gebührenertrag basiert gegenüber dem Vergleichsbudget auf einer aktualisierten Gesamtanzahl von Belastungswerten und einem erhöhten angenommenen Wasserverbrauch von 75'000 m³. Je nach Bezugsverhalten der Bevölkerung können sich hier noch entsprechende Veränderungen ergeben.

Gemäss den gesetzlichen Richtlinien ist eine Entnahme für den werterhaltenden Unterhalt (keine Leitungsbrüche) aus der Spezialfinanzierung Werterhalt möglich. Im vorliegenden Budget wurde keine Entnahme in diesem Sinn berücksichtigt.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

	Erfolgsrechnung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand	330'080.00	316'230.00	338'445.30
30	Personalaufwand	1'790.00	1'790.00	1'779.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	34'520.00	18'970.00	11'282.65
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'200.00	3'200.00	3'134.65
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	106'000.00	106'000.00	137'970.00
36	Transferaufwand	184'570.00	186'270.00	184'278.25
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	306'200.00	302'000.00	338'379.70
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	293'400.00	289'200.00	325'575.10
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	3'200.00	3'200.00	3'134.65
46	Transferertrag	9'600.00	9'600.00	9'669.95
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-23'880.00	-14'230.00	-65.60
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag	7'500.00	12'000.00	10'447.50
	Ergebnis aus Finanzierung	7'500.00	12'000.00	10'447.50
	Operatives Ergebnis	-16'380.00	-2'230.00	10'381.90
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-16'380.00	-2'230.00	10'381.90

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)



3.5 Kommentar zum Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Die Spezialfinanzierung Abwasser schliesst mit einem voraussichtlichen Aufwandüberschuss in Höhe von Fr. 16'380 ab. Das Defizit erhöht sich gegenüber dem Vorjahr um gut Fr. 14'000.00. Die Budgetierung beruht auf den aktuellen Ansätzen bei den Verbrauchs- und Grundgebühren. Der Aufwandüberschuss wird durch das vorhandene Eigenkapital der Spezialfinanzierung abgedeckt.

Der Aufwand für die Nachführung des Leitungskatasters wurde gegenüber dem Vorjahr nochmals leicht tiefer budgetiert. Die voraussichtlichen Kosten für den Leitungsunterhalt wurden mit Fr. 28'000.00 gegenüber dem Vorjahr deutlich erhöht. Berücksichtigt wurden sowohl die Reinigung der Strasseneinlaufschächte als auch der punktuelle Unterhalt an 2 noch zu definierenden Kontrollschächten. Zusätzlich wurden Unterhaltskosten in Höhe von Fr. 16'000.00 für den Unterhalt an den Schächten in der Umfahrungsstrasse berücksichtigt. Diese Unterhaltsarbeiten wurden durch das Tiefbauamt des Kantons Bern bereits im Rechnungsjahr 2024 ausgeführt. Die Weiterverrechnung dieser Unterhaltsarbeiten erfolgt zeitlich verzögert.

Die planmässigen Abschreibungen betragen weiterhin Fr. 3'200.00 und beinhalten die Wertkorrektur für die getätigten Sanierungsarbeiten am Brandweg und der Allmendstrasse. Die Einlage in den Werterhalt, basierend auf den voraussichtlichen Wiederbeschaffungswerten, beträgt unverändert 80 % oder Fr. 86'000.00.

Die internen Verrechnungen beruhen auf der unveränderten Annahme, dass das Werkhofpersonal rund 100 Arbeitsstunden für die Spezialfinanzierung ausführen wird. Zusätzlich wird der administrative Aufwand für Rechnungsführung und Sekretariat verrechnet. Bei den Betriebskosten an die ZALA AG wird von nahezu unveränderten Kosten ausgegangen.

Aufgrund des wohl tieferen Zinsniveaus ist der verrechnete Zinsertrag rückläufig. Netto weist die Spezialfinanzierung ein Guthaben gegenüber der Einwohnergemeinde von voraussichtlich Fr. 1'000'000.00 aus. Auch hier gelangt ein Zinssatz von 0.75 % zur Anwendung. Gegenüber dem Vorjahr wird mit Erträgen in Höhen von Fr. 7'500.00 gerechnet, was einer Senkung des Ertrages um Fr. 4'500.00 entspricht.

Der Gebührenertrag basiert auf einer erhöhten Entsorgungsmenge von 77'000 m³. Auch in diesem Bereich wurde der Gebührenertragsberechnung nebst der Entsorgungsmenge eine aktualisierte Anzahl an Belastungswerten zu Grunde gelegt. Der voraussichtliche Gebührenertrag steigt deshalb nochmals Fr. 4'200.00 auf Fr. 273'400.00.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

	Erfolgsrechnung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand	142'040.00	131'900.00	133'943.45
30	Personalaufwand	1'790.00	1'790.00	1'679.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	75'750.00	53'100.00	54'604.10
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	64'500.00	77'010.00	77'659.60
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	142'900.00	142'000.00	144'490.95
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	142'200.00	141'500.00	142'221.60
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	700.00	500.00	2'269.35
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	860.00	10'100.00	10'547.50
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag	400.00	500.00	488.10
	Ergebnis aus Finanzierung	400.00	500.00	488.10
	Operatives Ergebnis	1'260.00	10'600.00	11'035.60
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'260.00	10'600.00	11'035.60
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			



3.6 Kommentar zum Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung schliesst mit einem voraussichtlichen Ertragsüberschuss von Fr. 1'260.00 nahezu ausgeglichen ab. Gegenüber dem Vergleichsbudget sinkt der Ertragsüberschuss um gut Fr. 9'000.00. Die Budgetierung basiert auf unveränderten Gebührenansätzen. Der budgetierte Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung zugeführt.

Aufgrund der Lagerbestände zeichnet sich ab, dass im Budgetjahr neue 35 L Kehrichtsäcke angeschafft werden müssen. Es wird mit Kosten in Höhe von Fr. 9'000.00 gerechnet.

Bei den Transportkosten wird mit einer Steigerung der Kosten von Fr. 15'000.00 auf Fr. 62'300.00 gerechnet. Die Erhöhung ist damit zu begründen, dass ein Belader durch die Transportfirma gestellt wird. Im Gegenzug sinken die Verrechnungen für den Aufwand des Werkhofpersonals um gut Fr. 12'000.00. Der Aufwand des Werkhofpersonals wurde mit angenommen 330 Stunden um gut 200 Stunden reduziert. Bei den eigentlichen Entsorgungskosten der kenova AG (vormals KEBAG) wurde bei unveränderten Preisansätzen eine gleichbleibende Entsorgungsmenge von 290 t angenommen. Auch bei allen anderen Abfallarten geht die Budgetierung von unveränderten Entsorgungsmengen aus.

Gebührenseitig wird ebenfalls ein Ertrag auf Vorjahresniveau erwartet.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen der Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	7'592'840.00		7'281'320.00		6'843'222.05	
30 Personalaufwand	852'910.00		879'350.00		826'863.20	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	944'840.00		910'820.00		764'057.58	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	184'050.00		184'350.00		158'619.65	
34 Finanzaufwand	151'250.00		167'300.00		92'595.35	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	231'120.00		231'120.00		273'935.00	
36 Transferaufwand	4'766'530.00		4'441'560.00		4'247'337.10	
38 Ausserordentlicher Aufwand	80'400.00		80'400.00		131'283.12	
39 Interne Verrechnungen	381'740.00		386'420.00		348'531.05	
4 Ertrag		7'280'690.00		6'971'920.00		6'812'225.90
40 Fiskalertrag		2'708'000.00		2'601'700.00		2'665'060.70
41 Regalien und Konzessionen		70'000.00		85'000.00		68'932.69
42 Entgelte		1'060'500.00		1'058'440.00		1'107'264.01
44 Finanzertrag		244'400.00		258'400.00		287'672.65
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		144'700.00		131'680.00		130'748.15
46 Transferertrag		2'431'250.00		2'266'780.00		2'180'704.55
48 Ausserordentlicher Ertrag		240'100.00		183'500.00		23'312.10
49 Interne Verrechnungen		381'740.00		386'420.00		348'531.05
9 Abschlussskonten	1'260.00	313'410.00	10'600.00	320'000.00	21'417.50	52'413.65
90 Abschluss Erfolgsrechnung	1'260.00	313'410.00	10'600.00	320'000.00	21'417.50	52'413.65
Total	7'594'100.00	7'594'100.00	7'291'920.00	7'291'920.00	6'864'639.55	6'864'639.55

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung <i>Nettoaufwand</i>	606'380.00	99'550.00 506'830.00	596'510.00	92'100.00 504'410.00	572'769.75	97'570.30 475'199.45
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verte <i>Nettoaufwand</i>	147'770.00	126'300.00 21'470.00	141'250.00	119'180.00 22'070.00	127'719.25	108'999.45 18'719.80
2	Bildung <i>Nettoaufwand</i>	2'809'730.00	1'212'800.00 1'596'930.00	2'584'810.00	1'157'140.00 1'427'670.00	2'424'413.95	1'109'537.40 1'314'876.55
3	Kultur, Sport und Freizeit <i>Nettoaufwand</i>	24'120.00	0.00 24'120.00	24'810.00	0.00 24'810.00	20'657.75	0.00 20'657.75
4	Gesundheit <i>Nettoaufwand</i>	9'600.00	0.00 9'600.00	7'700.00	0.00 7'700.00	7'897.70	0.00 7'897.70
5	Soziale Sicherheit <i>Nettoaufwand</i>	1'665'700.00	109'900.00 1'555'800.00	1'517'500.00	81'100.00 1'436'400.00	1'375'381.95	98'434.95 1'276'947.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung <i>Nettoaufwand</i>	680'680.00	347'320.00 333'360.00	689'630.00	354'230.00 335'400.00	643'718.10	339'022.85 304'695.25
7	Umweltschutz und Raumordnung <i>Nettoaufwand</i>	1'078'080.00	982'350.00 95'730.00	1'120'740.00	987'000.00 133'740.00	1'110'934.91	1'036'618.06 74'316.85
8	Volkswirtschaft <i>Nettoertrag</i>	3'980.00 311'020.00	315'000.00	3'970.00 326'030.00	330'000.00	2'945.50 310'987.19	313'932.69
9	Finanzen und Steuern <i>Nettoertrag</i>	568'060.00 3'832'820.00	4'400'880.00	605'000.00 3'566'170.00	4'171'170.00	578'200.69 3'182'323.16	3'760'523.85



5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung <i>Nettoaufwand</i>	240'000.00	0.00 240'000.00	360'000.00	0.00 360'000.00	409'886.70	0.00 409'886.70
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung <i>Nettoaufwand</i>	33'000.00	0.00 33'000.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung <i>Nettoaufwand</i>	157'000.00	36'000.00 121'000.00	0.00	0.00 0.00	195'536.40	0.00 195'536.40
9	Finanzen <i>Nettoertrag</i>	36'000.00 394'000.00	430'000.00	0.00 360'000.00	360'000.00	0.00 605'423.10	605'423.10
Total		466'000.00	466'000.00	360'000.00	360'000.00	605'423.10	605'423.10

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2025



6 Eigenkapitalnachweis

6.1 Auswertungen

in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2025			Veränderungsnachweis			Eigenkapital per 31.12.2025			
CHF			Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch		CHF		
29	Eigenkapital	10'822		32		-416	29	Eigenkapital	10'438
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	846	Einlagen in SF EK	1	Entnahmen aus SF EK	-52	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	796
29000	SF Feuerwehr einseitig	240	3510.01	0	4510.01	-18	29000	SF Feuerwehr einseitig	223
29001	SF Wasserversorgung	240	9010.10	0	9011.10	-18	29001	SF Wasserversorgung	222
29002	SF Abwasserentsorgung	310	9010.20	0	9011.20	-16	29002	SF Abwasserentsorgung	294
29003	SF Abfall	56	9010.30	1	9011.30	0	29003	SF Abfall	57
293	Vorfinanzierungen	1'537	Einlagen in Vorfinanzierungen EK	310	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-215	293	Vorfinanzierungen	1'632
29300	Allgemeiner Haushalt (Ls FV)	409	3893	80	4893	-90	29300	Allgemeiner Haushalt (Ls FV)	399
29301	Wasserversorgung Werterhalt	256	3510.xx	124	4510.xx	-122	29301	Wasserversorgung Werterhalt	259
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	872	3510.xx	106	4510.xx	-3	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	975
294	Reserven	212	Einlagen	0	Entnahmen	0	294	Reserven	212
29400	Zusätzliche Abschreibungen	212	3894.xx	0	4894.xx	0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	212
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	853	Einlagen	0	Entnahmen	-150	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	703
29600	Neubewertungsreserve FV	731	3896.xx	0	4896.xx	-150	29600	Neubewertungsreserve FV	581
29601	Schwankungsreserve	122	3896.xx	0	4896.xx	0	29601	Schwankungsreserve	122
298	Übriges Eigenkapital	0	3898 Einlagen übriges Eigenkapital	0	4898 Entnahmen übriges Eigenkapital	0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	7'374	2990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-279			299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	7'095



6.2 Kommentar zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Anfangsbestände per 01.01.2025 wurden aufgrund der Zwischenstände in der Jahresrechnung (Stand Ende September 2024) hochgerechnet und widerspiegeln den voraussichtlichen Bestand nach Abschluss 2024.

Es wird angenommen, dass die Wasserversorgung besser abschliessen wird. Gegenüber dem Budget wird eine Besserstellung im Bereich von mindestens Fr. 10'000.00 angenommen. Die Hochrechnungen basieren auf dem Stand Ende September 2024 und gehen von einem Aufwandüberschuss in der Grössenordnung von Fr. 18'000.00 aus. Der Aufwand für den Leitungsunterhalt liegt aktuell gut Fr. 16'000.00 unter den Prognosen. Sollte bis Ende Jahr keine grösseren Leitungslecks mehr auftreten, könnte die Verbesserung also durchaus noch höher ausfallen. Bei der Verzinsung wird aufgrund der Leitzinssenkungen eher eine Entspannung erwartet. Der Gebührenertrag des 1. Semesters 2024 liegt im Vergleich zum Vorjahreswert deutlich höher. Da erfahrungsgemäss der Wasserbedarf im 2. Semester höher ausfällt, wird auch beim Gebührenertrag eine Verbesserung erwartet. Wie hoch diese ausfallen wird, ist vor der Rechnungsstellung für das 2. Semester eher spekulativ. Der voraussichtliche Aufwandüberschuss wird durch das vorhandene Eigenkapital abgedeckt.

Bei der Abwasserentsorgung wird aktuell ebenfalls davon ausgegangen, dass das Rechnungsergebnis besser ausfallen wird. An Stelle des budgetierten Defizites in Höhe von Fr. 2'230.00 wird eigentlich ein positiver Abschluss in gleicher Höhe erwartet. Der Betriebskostenanteil der ZALA AG liegt im Rahmen der Erwartungen. Beim Leitungsunterhalt wird massgebend sein, ob die in Auftrag gegebenen Schachtinstandstellungen noch im Rechnungsjahr ausgeführt werden können. Sollte dies der Fall sein, wird sich auch der Leitungsunterhalt im Rahmen des Budgetwertes bewegen. Auch bei dieser Spezialfinanzierung gegen die Prognosen davon aus, dass die Entsorgungsmenge über dem budgetierten Wert liegen wird. Entsprechend wird davon ausgegangen, dass der prognostizierte Gebührenertrag übertroffen wird.

Bei der Spezialfinanzierung Abfall wird ein Abschluss im Rahmen des Budgets erwartet. Der voraussichtliche Ertragsüberschuss soll sich im Rahmen von Fr. 10'000.00 bewegen. Aufwandseitig liegen die Werte für die Abfuhr- als auch den Entsorgungskosten Stand Ende September im Rahmen der Prognosen. Dies sowohl im Bezug auf die Kosten als auch das Entsorgungsgewicht. Die internen Verrechnungen sollten eigentlich tiefer ausfallen, da bei der Kehrrichtabfuhr aktuell ein Belader durch das Transportunternehmen gestellt wird. Auf der Ertragsseite liegen die Erträge aus dem Verkauf der Kehrachtsäcke und -marken noch leicht unter dem Vorjahreswert.

6.2.2 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Neubewertungsreserve ist gemäss den gesetzlichen Bestimmungen ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2, also ab Rechnungsjahr 2021, zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufzulösen. Im Rechnungsjahr 2021 wurde die Schwankungsreserve gespiesen. Die Einwohnergemeinde Rohrbach hat für die Auflösung der Neubewertungsreserve ein eigenes Reglement ausgearbeitet. Laut diesem Reglement ist eine Auflösung nur möglich, wenn im Steuerhaushalt ein Defizit budgetiert wird. Die Auflösungsranche darf max. 50 % des Aufwandüber-



schusses betragen und 1/5 des Ausgangswertes (Fr. 166'000.00 pro Jahr) nicht übersteigen. Für das Jahr 2024 wird mit einer Auflösung in Höhe von Fr. 100'000.00 gerechnet. Für das Jahr 2025 wird eine Auflösung von Fr. 150'000.00 budgetiert.

6.2.3 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Dabei handelt es sich um die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre. Angenommen wurde dabei, dass die Jahresrechnung 2024 im Rahmen der Prognosen ausfallen wird. Im Schulbereich musste IT-Hardware angeschafft werden, welche so nicht budgetiert war. Daraus resultieren Mehrkosten in Höhe von Fr. 16'000.00. Bei den Gemeindeanteilen an die Lehrergehaltskosten zeichnet sich eine Besserstellung in der Grössenordnung von Fr. 20'000.00 ab. Zusätzlich wird das Rechnungsergebnis durch eine Rückerstattung des Oberstufenverbandes in Höhe von Fr. 14'000.00 begünstigt. Die Personalkosten werden unter den Budgetannahmen ausfallen. (-20'000) Die Leistungen aus dem Finanzausgleich liegen rund Fr. 23'000.00 unter den Erwartungen. Bei den Lastenverteilern Sozialhilfe und Ergänzungsleistungen sind die voraussichtlichen pro Kopfbeiträge teils deutlich nach oben korrigiert worden. Aufgrund dieser revidierten Prognosen wird in diesem Bereich von einem Mehraufwand von Fr. 68'000.00 ausgegangen. Auch die Kosten für den regionalen Sozialdienst werden wohl deutlich über den Budgetwerten liegen. Die Planungskosten im Gewässerbereich werden wohl nicht vollumfänglich beansprucht. Beim Zinsendienst wird trotz tieferer Zinssätze eine Verbesserung erwartet. Der Steuertrag wird in einzelnen Bereichen positiv von den Budgetwerten abweichen, ist aber Stand 2. Rate wie gewohnt schwierig abzuschätzen. Erwartet wird bei den Einkommenssteuern ein Mehrertrag in Höhe von Fr. 20'000.00 und bei den Sondersteuern soll der Ertrag um Fr. 30'000.00 positiv abweichen.

Die aufgelisteten Verschiebungen auf der Aufwand- wie auch der Ertragsseite neutralisieren sich gegenseitig mehr oder weniger. Als Folge wird deshalb im Steuerhaushalt mit einem negativen Abschluss in der Grössenordnung des Budgets oder Fr. 300'000.00 gerechnet. Der Bilanzüberschuss soll aufgrund der voraussichtlichen negativen Abschlüsse im Rechnungs- und im Budgetjahr um gut Fr. 580'000.00 abnehmen und gegen Ende 2025 noch knapp Fr. 7.1 mio betragen.



7 Antrag des Gemeinderates

1. Im Jahr 2025 sind folgende Gemeindesteuern zu erheben:

- a) 1.35-fache der gesetzlichen Einheitsansätze auf Einkommen und Vermögen
- b) eine Liegenschaftssteuer von 1,1 ‰ der amtlichen Werte

2. Genehmigung des Budgets 2025 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	7'592'840.00	7'280'690.00
Aufwandüberschuss		312'150.00
Allgemeiner Haushalt	6'673'650.00	6'394'640.00
Aufwandüberschuss		279'010.00
SF Wasserversorgung	359'420.00	341'400.00
Aufwandüberschuss		18'020.00
SF Abwasserentsorgung	330'080.00	313'700.00
Aufwandüberschuss		16'380.00
SF Abfall (inkl. Tierkörperbeseitigung)	229'690.00	230'950.00
Ertragsüberschuss		1'260.00

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Rohrbach, 22. Oktober 2024

EINWOHNERGEMEINDE ROHRBACH

Der Gemeindepräsident:

Hubert Kölliker

Die Gemeindeschreiberin:

Nicole Schär

Der Finanzverwalter:

Thomas Mäder



8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Rohrbach hat das Budget 2025 am 02. Dezember 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 22. Oktober 2024 genehmigt.

Rohrbach, 02. Dezember 2024

EINWOHNERGEMEINDE ROHRBACH

Der Gemeindepräsident:

Die Gemeindeschreiberin:

Hubert Kölliker

Nicole Schär