

Gemeindeversammlung Traktandum 1

Genehmigung Budget 2024

- Festsetzung der Gemeindesteueranlage und der Liegenschaftssteueranlage
- Kenntnissnahme Investitionsbudget 2024

Das Budget 2024 in Kürze

Das Budget des allgemeinen Haushalts der Gemeinde Hermrigen rechnet für das kommende Jahr mit einem **Aufwandüberschuss von CHF 38'170.00**.

Die Steueranlage bleibt wie im Budget 2023 **auf 1.90**. Auch alle andern Steuer- und Gebührenansätze bleiben unverändert.

Zusammenzug und Vergleich Budget 2024 / Budget 2023 / Jahresrechnung 2022

Zusammenzug	Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total	1'727'350	1'689'180	1'642'840	1'619'350	1'465'178.71	1'760'274.21
Aufwandüberschuss allg. Haushalt		38'170		23'490		
Ertragsüberschuss allg. Haushalt					295'095.50	
ALLGEMEINE VERWALTUNG	318'570	32'900	273'090	32'810	264'835.37	32'015.90
ÖFFENTLICHE ORDNUNG SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	64'850	42'000	60'950	42'000	85'476.33	50'469.85
BILDUNG	571'970	102'400	503'220	100'700	471'034.00	98'536.90
KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	12'220	0	14'900	0	7'829.50	0.00
GESUNDHEIT	800	0	600	0	673.40	0.00
SOZIALE SICHERHEIT	302'720	28'900	306'510	27'800	285'027.31	26'064.32
VERKEHR UND NACHRICHTEN- ÜBERMITTLUNG	136'960	4'150	111'610	4'250	88'295.20	4'211.64
UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	238'880	171'950	303'880	237'600	179'334.69	149'664.26
VOLKSWIRTSCHAFT	2'460	16'000	2'260	16'000	1'268.60	16'610.70
FINANZEN UND STEUERN	77'920	1'290'880	65'820	1'158'190	81'404.31	1'382'700.64

Erläuterungen zum Budget 2024

Investitionsprogramm

Das Investitionsprogramm für das Jahr 2024 wurde vom Gemeinderat zusammengestellt und sieht folgende Ausgaben vor (in CHF):

(Für die mit *gekennzeichneten Projekte wurde noch kein entsprechender Verpflichtungskredit gesprochen.)		
	Finanzierung	Kosten
30-Zone Dorfgebiet*	Steuern	14'500
Verkehrsbeschränkung Mühlegässli (Epse-Highway)*	Steuern	14'000
Anschaffung Geschäftsverwaltungssoftware (Einmalige Kosten)*	Steuern	18'000
Steuergerät Fäkalienpumpe*	Steuern	18'000
Ausarbeiten Wasserbauplan*	Steuern	100'000
Nettoinvestitionen Steuerhaushalt		158'500

GEP-Massnahmen 2024*
Nettoinvestitionen Abwasser

Abwasser 25'000
25'000

Nettoinvestitionen Gesamtrechnung

189'500

Budget Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

Aufwand

Gegenüber dem Budget 2023 sind im Budget 2024 folgende einmalige Abweichungen eingeplant
 (+ = Mehrbelastung / - = Entlastung):

Steuerfinanzierte Aufgaben

0220.3010.00 Löhne Verwaltungspersonal	
• Zusätzliche Mitarbeiterin und Lohnanpassungen	+25'000
0220.3090.00 Aus- und Weiterbildungskosten	
• Ausbildung Fachausweis AHV-Zweigstelle und allgemeine Weiterbildung	+3'250
0220.3130.01 Dienstleistungen Dritter (EDV)	
• Anschaffung Geschäftsverwaltungssoftware (jährliche Kosten)	+6'200
0290.3010.00 Löhne Abwart und Reinigungspersonal	
• An Vorjahreswert angepasst	+2'220
1400.4210.00 Gebühren für Amtshandlungen	
• Mindereinnahmen	-2'000
2110.3632.00 Lehrerbesoldungskosten Schulverband	
• Höhere Lohnkosten gemäss Budget Schulverband	+10'420
2110.3632.01 Betriebs- und Investitionsfolgekosten Schulverband	
• Kostenaufteilung Lehrerbesoldung / Betriebskosten angepasst	-18'480
2120.3632.00 Lehrerbesoldungskosten Schulverband	
• Tiefer Lohnkosten gemäss Budget Schulverband	-26'740
2120.3632.01 Betriebs- und Investitionsfolgekosten Schulverband	
• Höhere Betriebskosten gemäss Budget Schulverband	+47'350
2130.3632.00 Lehrerbesoldungskosten	
• Höhere Lohnkosten gemäss Budget Schulverband	+27'400
2130.3632.01 Beiträge an andere Schulen	
• Höhere Betriebskosten gemäss Budget Schulverband	+29'300
3290.3119.01 Beflaggung	
• Keine neue Beflaggung mehr. Anpassungen vorgenommen im Jahr 2023	-5'000
3410.3199.00 Skaterpark	
• Beitrag an Skaterpark Nidau (gebunden)	+1'000
5320.3621.60 Lastenausgleichsbeitrag EL	
• Gemäss der Berechnung des Kantons Bern fällt dieser leicht tiefer aus	-4'820
5799.3621.60 Lastenausgleichsbeiträge Sozialhilfe	
• Gemäss der Berechnung des Kantons Bern fällt dieser leicht höher aus	+2'200
6150.3010.00 Löhne Wegmeister	
• Grösserer Aufwand durch Sondereinsätze	+2'500
6150.3141.00 Unterhalt Strassen	
• Belagsreparaturen	+5'000
• Signalisation	+1'500
• Schachtdeckel ersetzen	+1'000
• Handwerksgasse: Strukturschäden	+5'000
6150.3141.01 Unterhalt Beleuchtung	
• Erfassung Beleuchtungsinventar	+2'000
6291.3621.60 Lastenausgleichsbeitrag ÖV	
• Betrag gemäss der Berechnung des Kantons Bern	+1'800
7710.3130.00 Dienstleistungen Dritter	
• Unterhalt Friedhof läuft unter Konto 7710.3144.00	+/-0
• Grabaufhebung	+8'000

Der übrige für das Jahr 2024 budgetierte Sachaufwand bewegt sich im Rahmen des Budgets 2023.

Ertrag

Die Steuern wurden gegenüber der Jahresrechnung mit einer Zuwachsrate von rund 3.5% gerechnet. Gegenüber dem Budget 2023 ist fällt der Steuerertrag um rund CHF 130'000 höher aus. Dieser Betrag wurde auf Grund der Jahresrechnung 2022, den aktuellen Steuererträgen sowie den Berechnungen aus dem Finanzplanungstool des Kantons Bern vorgenommen. Die Steueranlage beträgt 1.90. Die passive Steuerteilung (zu unseren Lasten) bei den natürlichen Personen wurde gegenüber dem Budget 2023 um CHF 25'900.00 erhöht. Dies auf Grund der Steuerteilung in der Jahresrechnung 2022. Sowohl die Vermögenssteuern wie auch die Liegenschaftssteuern erfahren keine grosse Änderungen. Die Grundstückgewinnsteuern und die Sonderveranlagungen beruhen auf eine 3-Jahres-Durchschnitt und sind nicht genau bestimmbar.

Ergebnis

Mit diesen Prognoseannahmen resultiert für das Budget 2024 des allgemeinen Haushalts ein Aufwandüberschuss von CHF 38'170.00.

Der heutige Bilanzüberschuss wird damit – vorbehältlich des Ergebnisses der Jahresrechnung 2023 - per Ende 2024 auf rund CHF 828'600.00 reduziert (budgetierter Aufwandüberschuss im Jahr 2023 von CHF 23'490.00).

Spezialfinanzierung Abwasser

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung weist im Budgetjahr einen Aufwandüberschuss von CHF 25'680.00 aus. Im Ergebnis eingerechnet ist die Einlage von CHF 37'500.00 in den Werterhalt der Abwasserentsorgung, welche durch nur mit CHF 10'000.00 durch zu erwartende Anschlussgebühren gedeckt werden kann. Dies ist nebst den Dienstleistungen für Dritte mit einem Betrag von CHF 8'000.00 der Hauptpunkt für den Aufwandüberschuss.

Der Bestand der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich beläuft sich per Ende 2024 damit auf rund CHF 148'300.00, der Bestand des Werterhalts ist stark abhängig von den Einlagen auf Grund der fakturierten Anschlussgebühren im Jahr 2023 und den effektiven Anschlussgebühren im Jahr 2024. Per 31.12.2022 beträgt der Bestand CHF 109'900.00.

Spezialfinanzierung Kehrrecht

Die Spezialfinanzierung Kehrrecht weist im Budgetjahr einen Ertragsüberschuss von CHF 620.00 aus. Der Bestand der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich wird damit weiter geäufnet und beläuft sich per Ende 2024 auf rund CHF 32'200.00.

Finanzplan 2024-2028

Der Gemeinderat bringt der Gemeindeversammlung die Ergebnisse der Finanzplanung 2024-2028 gemäss nachfolgenden Ausführungen zur Kenntnis.

Investitionsprogramm Finanzplan

Für die Finanzplandauer von 2024-2028 sind die Folgekosten folgender Investitionen veranschlagt:

Investitionsprogramm 2024-2028	Finanzierung	Jahr	Kosten
Einführung Geschäftsverwaltungssoftware	Steuern	2024	18'000
Neues Steuergerät Fäkalienpumpe Zivilschutzanlage	Steuern	2024	18'000
Ausarbeiten Wasserbauplan (eingeplant 2023)	Steuern	2024	100'000
Verkehrsbeschränkung Mühlegässli (Epse-Highway)	Steuern	2024	14'000
30-Zone Gemeindegebiet	Steuern	2024	14'500
Sanierung „Vorderer Schlupf“	Steuern	2025	60'000
Sanierung Burigässli	Steuern	2025	40'000
Sanierung Hofmattweg	Steuern	2026	69'000
Einführung ePlan – DM22	Steuern	2026	15'000
GEP-Massnahmen 2024	Abwasser	2024	25'000
GEP-Massnahmen 2025	Abwasser	2025	25'000

Kanalisation Burigässli	Abwasser	2025	10'000
Kanalisation Hofmattweg	Abwasser	2026	4'000
Kanalisation Handwerksgasse	Abwasser	2026	4'000

Die Folgekosten dieser Investitionen sind aufgrund der langen Abschreibungsdauern für die einzelnen Jahresergebnisse nicht entscheidend.

Finanzplan Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

Im Finanzplan wird für die Planungsjahre durchgehend mit einer Steueranlage von 1.90 gerechnet. Die Steuerertragsprognose wurde auf der Basis der aktuellen Steuerraten (ohne Steuern aus Vorjahren) hochgerechnet und weist eine Verbesserung gegenüber dem letztjährigen Finanzplan aus (s. Ergänzung im Budget).

Steuererträge (Beträge in CHF)	2023	2024	2025	2026	2027
Einkommenssteuern Prognose 2023	1'046'513	1'062'211	1'083'455	1'107'291	1'131'651
Prognose 2022	910'009	906'179	915'240	924'393	928'346
Vermögenssteuern Prognose 2023	58'540	59'418	60'310	61'214	62'133
Prognose 2022	52'495	52'757	53'021	53'286	53'553
Steuerprognose 2023	1'118'673	1'123'579	1'145'715	1'170'455	1'195'734
Steuerprognose 2022	979'904	984'716	989'553	994'413	999'299
Verbesserung (+) / Verschlechterung (-)	138'769	138'863	156'162	176'042	196'435

Finanzausgleich (Disparitätenabbau)

Beim Finanzausgleich (Disparitätenabbau) ergibt sich im Budgetjahr 2024 gegenüber den bisherigen Berechnungen deutliche Mindereinnahmen, respektive in Zukunft werden wir auf Grund der hohen Steuereinnahmen keine Einnahmen mehr verzeichnen, sondern als Beitragsgemeinde figurieren. Diese ergibt sich durch den veranschlagten Zuwachs beim Steuerertrag und bei der Einwohnerzahl, über welche diese Lastenausgleichssysteme berechnet/belastet werden.

Unter den vorgenannten Voraussetzungen ergeben sich folgende Prognosen für die Entwicklung der Jahresabschlüsse und des Bilanzausgleichs im allgemeinen Haushalt in den Jahren 2023-2028:

Beträge in 1000 CHF	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Jahresergebnisse	-23	-38	-31	-21	1	15
Entwicklung Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag	867	829	798	777	778	793

Durch die positive Prognose des Steuerertrages fallen bis ins Jahr 2026 geringe Aufwandüberschüsse, in den Jahren 2027 und 2028 voraussichtlich sogar kleine Ertragsüberschüsse an. Die Aufwandüberschüsse werden vom bestehenden Bilanzüberschuss in Abzug gebracht, die Ertragsüberschüsse dazu gezählt.

Finanzplan Spezialfinanzierung Abwasser

Für die Spezialfinanzierung Abwasser prognostiziert der Finanzplan folgende Entwicklung:

(Beträge in 1000 CHF)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Jahresergebnis Abwasser	1.8	-25.7	-18.6	-17.6	-17.4	-17.2
Entwicklung Bilanzausgleich	173.8	148.1	129.5	111.9	94.5	77.3
Entwicklung Werterhalt	137.4	174.9	212.4	249.9	287.4	324.9

Gemäss Prognose der Einwohnerentwicklung sind ab dem Jahr 2024 noch Anschlussgebühren zu erwarten. Wann diese genau anfallen werden ist jedoch noch unklar. Für die kommenden Jahre wird mit

Aufwandüberschüssen gerechnet, so dass die Eigenkapitalbasis sinken wird. Die Einlage in den Wert-
erhalt beträgt in den Folgejahren CHF 37'500.00. Das Ergebnis ist stark abhängig von Kosten der
ARAT.

Finanzplan Spezialfinanzierung Abfall

Für die Spezialfinanzierung Abfall prognostiziert der Finanzplan folgende Entwicklung:

(Beträge in 1000 CHF)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Jahresergebnis Abfall	0.6	0.6	0.6	0.6	0.5	0.5
Entwicklung Bilanzausgleich	31.6	32.2	32.8	33.4	33.9	34.4

Die Spezialfinanzierung Abfall weist in der Planungsperiode stetig leichte Ertragsüberschüsse aus.
Auch hier können die Gebührenansätze mittelfristig als kostendeckend bezeichnet werden.

Antrag des Gemeinderats zum Budget 2024

1. Die Gemeindesteueranlage wird im Jahr 2024 für natürliche und juristische Personen auf 1.90 festbelassen.
2. Die Liegenschaftssteuer wird per 2024 unverändert auf 1 Promille des amtlichen Wertes festgesetzt.
3. Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

(in CHF)

Gesamthaushalt

Aufwand Gesamthaushalt	1'727'350
Ertrag Gesamthaushalt	1'664'120
Ergebnis Gesamthaushalt	-63'230

Allgemeiner Haushalt

Aufwand allgemeiner Haushalt	1'556'020
Ertrag allgemeiner Haushalt	1'517'850
Ergebnis allgemeiner Haushalt	-38'170

Abwasserentsorgung

Aufwand Abwasserentsorgung	145'820
Ertrag Abwasserentsorgung	120'140
Ergebnis Abwasserentsorgung	-25'680

Abfall

Aufwand Abfall	25'510
Ertrag Abfall	26'130
Ergebnis Abfall	620