

Botschaft an den Grossen Gemeinderat für die 4. Sitzung vom 24. Oktober 2024

Traktanden Nr. 305

Registratur Nr. 20.1.01

Axioma Nr. 9633

Ostermundigen, 17.09.2024 / LauTho



## Budget 2025 und Investitionsplanung; Genehmigung

### Bericht des Gemeinderates an den Grossen Gemeinderat nach HRM2

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

## Inhaltsverzeichnis

1.	Zusammenfassung.....	4
1.1.	Stellungnahme der Finanzkommission.....	5
1.2.	Antwort des Gemeinderates auf die Stellungnahme der Finanzkommission.....	6
2.	Rechnungslegungsgrundsätze harmonisiertes Rechnungslegungsmodell .....	6
2.1.	Allgemeines.....	6
2.2.	Abschreibungen.....	6
2.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen .....	6
2.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen.....	7
2.2.3	Neues Verwaltungsvermögen .....	7
2.2.4	Zusätzliche Abschreibungen .....	7
2.3.	Reserven .....	7
2.3.1	Finanzpolitische Reserve .....	7
2.3.2	Schwankungsreserve / Neubewertungsreserve .....	7
2.4.	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....	7
3.	Erläuterungen .....	7
3.1.	Allgemeines.....	7
3.1.1	Ausgangslage .....	8
3.1.2	Steueranlagen.....	8
3.1.3	Besonderes .....	8
3.2.	Erfolgsrechnung.....	8
3.2.1	Übersicht.....	8
3.2.2	Gesamtergebnis.....	9
3.2.3	Ergebnis nach Sachgruppen .....	9
3.2.3	Spezialfinanzierungen .....	10
4.	Investitionen .....	11
5.	Ergebnisse (ohne interne Verrechnungen).....	11
5.1.	Gestufte Erfolgsrechnung Gesamthaushalt.....	11
5.2.	Gestufte Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt.....	12
5.3.	Ergebnis Spezialfinanzierungen (SF) .....	13
5.3.1	Ergebnis SF Abfallentsorgung.....	13
5.3.2	Ergebnis SF Wasserversorgung .....	14
5.3.3	Ergebnis SF Abwasserentsorgung .....	15
5.3.4	Ergebnis SF Feuerwehr.....	16
6.	Eigenkapitalnachweis .....	18

7. Antrag der Exekutive ..... 19

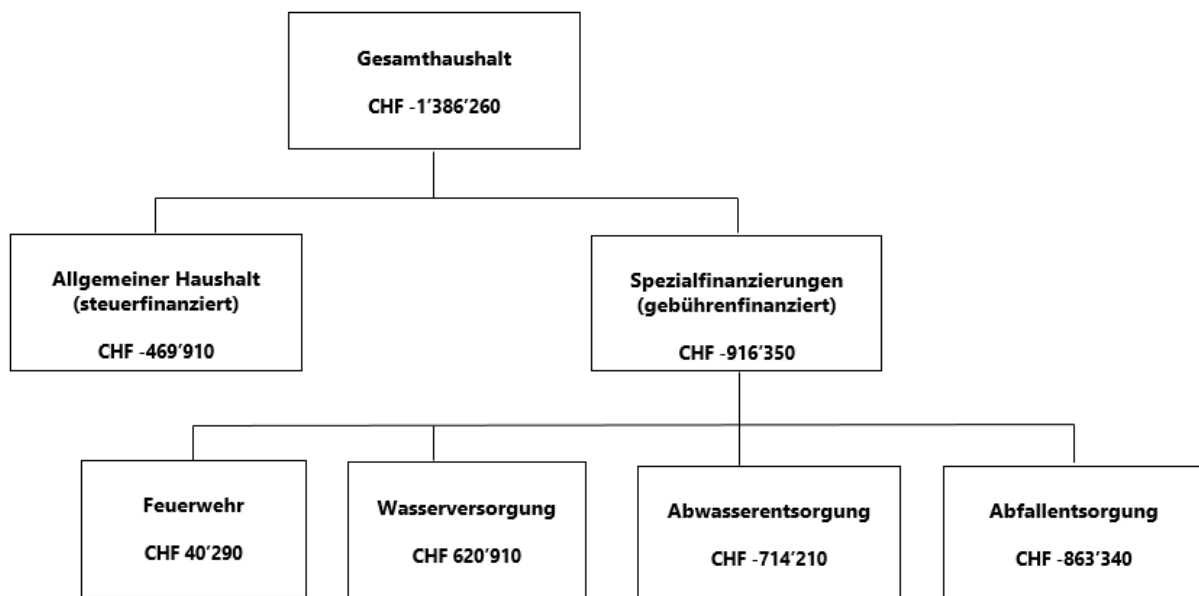
## 1. Zusammenfassung

Das Budget 2025 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11), erstellt. Der Gemeinderat ist als Gesamtgremium verantwortlich für den Finanzhaushalt.

Die Berechnungen beruhen auf den **unveränderten Steueranlagen**:

Gemeindesteueranlage	1,69-fache des Einheitssatzes
Liegenschaftssteuer	1,5 Promille des amtlichen Wertes
Hundesteuer	CHF 100.00 pro Hund
Feuerwehrpflichtersatzabgabe	3,4% des Staatssteuerbetrages, höchstens CHF 200.00

Die **Erfolgsrechnung** präsentiert sich wie folgt:



Der konsolidierte Gesamthaushalt der Gemeinde Ostermundigen weist für das Jahr 2025 einen Aufwandüberschuss von CHF 1'386'260 aus, derjenige des Allgemeinen (steuerfinanzierten) Haushalts beträgt CHF 469'910.

Da der Jahresabschluss 2023 besser als budgetiert ausfiel, wird die **Gemeindesteueranlage** 2025 entgegen dem Finanzplan 2024-2030 **nicht geändert** (siehe Jahresrechnung 2023).

Der **Teuerungsausgleich** wird im Personalaufwand mit 1% berücksichtigt (Senkung von 2% auf 1% global auf Kostenstelle 780).

Wie im Vorjahr wurde den unbesetzten Stellen und den Rotationsgewinnen durch jüngere Anstellungen durch eine **globale Aufwandkorrektur** im Personalaufwand von CHF 1 Mio. Rechnung getragen. Zusätzlich wurde auf diesem Betrag auch eine Aufwandkorrektur der Lohnnebenkosten von insgesamt CHF 220'000 berücksichtigt (siehe Kostenstelle 780).

Da die Rechnung 2023 im Vergleich zum Budget 2023 CHF 4.8 Mio. weniger Transferaufwand (Sozialhilfe, Lastenausgleich, Lehrerlöhne etc.) ausweist, wurde in diesem Budgetjahr neu der Transferaufwand auf den grössten Positionen global um CHF 1.5 Mio. gesenkt (siehe Kostenstelle 780).

Im Bereich der Spezialfinanzierungen steigen die Defizite von Abfall und Abwasser jedes Jahr. Diese Entwicklung sollte im Auge behalten werden.

Zur Finanzierung von Abschreibungen werden CHF 1.9 Mio. aus der Spezialfinanzierung **Mehrwertabgabe** budgetiert, welche das Jahresergebnis entsprechend verbessern.

Folgende **Nettoinvestitionen** sind für das Jahr 2025 geplant:





Allgemeiner Haushalt:	CHF	38'683'690
Abfallentsorgung	CHF	2'134'000
Wasserversorgung:	CHF	1'503'880
Abwasserentsorgung:	CHF	3'316'500
Feuerwehr:	CHF	0

Die budgetierten Nettoinvestitionen des Gesamthaushaltes betragen für das Jahr 2025 somit CHF 45'638'070 (Rechnung 2023: CHF 10'079'082).

Die **grössten Projekte** sind folgende:

Sportanlagen - Neubau Sporthalle Forelstrasse	CHF	16'652'000
SH Rothus - Gesamtplanung	CHF	7'000'000
Tram Bern - Ostermundigen TBO, Hauptgeschäft	CHF	2'300'000
Ersatz Kehrlichfahrzeuge	CHF	2'134'000
Kindergärten - Gesamtplanung	CHF	1'700'000
Total	CHF	29'786'000

Die Finanzstrategie wird eingehalten, die Kennzahlen präsentieren sich wie folgt:

Zielgrösse	Ziel	Interventionsgrenzen	2025	Beurteilung
Bilanzüberschuss	2 Steueranlagezehntel oder CHF 6 Mio.	CHF 0	CHF 5.7 Mio.	
Bruttoverschuldungsanteil	80%	100%	82%	
Nettoschuld pro Einwohner	CHF 2'000	CHF 4'000	CHF 2'542	
Steueranlage	1.69	1.74	1.69	

Der Gemeinderat hat das Budget 2025 zusammen mit der Verwaltung an mehreren Sitzungen erarbeitet. Das Budget ist realistisch und die Verwaltungsabteilungen haben sparsam budgetiert. Weitere Sparmassnahmen können nur mit einem Abbau von freiwilligen Aufgaben und Leistungskürzungen erzielt werden.

Ohne genehmigtes Budget dürfen 2025 nur noch gebundene Ausgaben getätigt werden. Konkret heisst das, dass die Mitarbeitenden ihre Aufgaben weiterhin erfüllen werden, freiwillige Leistungen hingegen werden nicht mehr oder gekürzt angeboten, darunter fallen zum Beispiel Beiträge an Vereine, Bibliothek, eingeschränkter Winterdienst. Projekte, welche nicht dringend nötig sind, werden nicht ausgeführt oder unterbrochen, auch beim Liegenschafts- und Strassenunterhalt wird nur noch das wirklich Nötigste umgesetzt, was später zwangsweise höhere Kosten verursacht.

### 1.1. Stellungnahme der Finanzkommission

Die Finanzkommission hat das Budget 2025 an ihrer Sitzung 9. September 2024 mit Einschränkungen genehmigt.

Mehrheitlicher A n t r a g an den Gemeinderat:

1. Beim Personalaufwand ist die Teuerung von 2% auf 1% zu senken. Damit wird das Budgetdefizit beim Allgemeinen Haushalt um ca. CHF 240'000.00 reduziert.
2. Beim Personal- oder Sachaufwand sind die Budgetbeträge bei den einzelnen Aufwandskonten um CHF 493'610.00 zu verringern. Damit wird beim Allgemeinen Haushalt ein ausgeglichenes Budget ausgewiesen.
3. Das Budget 2025 wird mit den unter Punkt 1 und 2 beschlossenen Massnahmen genehmigt.

## **1.2. Antwort des Gemeinderates auf die Stellungnahme der Finanzkommission**

Zu 1. Die Teuerung wurde im Budget von 2% auf 1% gesenkt. Nach aktuellem Kenntnisstand resultiert daraus eine Verbesserung des Ergebnisses von ca. CHF 220'000.

Zu 2. Alle bekannten Aufwände und Erträge wurden in der aktuellen Budgetversion berücksichtigt. Der erwartete Aufwandüberschuss des Allgemeinen Haushalts für 2025 beträgt CHF 469'910. Dieses Ergebnis ist im Vergleich zum letzten bekannten Abschluss plausibel (Defizit 2023: CHF 442'802).

Die finanzielle Situation der Gemeinde Ostermundigen verändert sich ständig: Steigende Einwohnerzahlen, steigende Schülerzahlen, andere demographische Veränderungen, höhere gesetzlichen Anforderungen, z.B. im Bereich Schule (Integrationen) oder im Bereich Nachhaltigkeit (Energie, Klima, Landschaft, Umwelt & Natur), und nicht zuletzt veränderte Bedürfnisse der Bevölkerung (z.B. Alter). Gleichzeitig steigen seit mehreren Jahren auch die Einnahmen der Gemeinde. Diesen komplexen Entwicklungen muss im Budget Rechnung getragen werden. Einen kurzfristigen Abbau von Leistungen, sei es durch Entlassungen oder durch Einsparungen beim Sachaufwand, erachtet der Gemeindeart nicht als zielführend. Überlegungen zur optimalen Organisation der Gemeinde, Effizienzgewinnen, besseren Prozessen, Digitalisierung etc. sind aber Gegenstand vertiefter Überlegungen im Zusammenhang mit dem Projekt «Fit für die Zukunft» der Gemeinde. Konkrete Ergebnisse benötigen allerdings noch Zeit. Der Gemeinderat empfiehlt das Budget 2025 zur Annahme.

## **2. Rechnungslegungsgrundsätze harmonisiertes Rechnungslegungsmodell**

### **2.1. Allgemeines**

Das Budget 2024 wurde auf Basis des Rechnungslegungsmodells HRM2 erstellt (gemäss Art. 70 Gemeindegesetz ff). Seit 1. Januar 2016 werden die Rechnung und das Budget nach HRM2 geführt.

### **2.2. Abschreibungen**

#### **2.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen**

(Übergangsbestimmungen Art. T2-4, Abs. 1 GV)

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Gemäss Beschluss des GGR im Jahr 2015 wird das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 innert 16 Jahren ab dem Rechnungsjahr 2016 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 6,25%.

## **2.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen**

(Übergangsbestimmungen Art. T2-4, Abs. 2 GV)

Verwaltungsvermögen im Bereich Wasser und Abwasser werden linear abgeschrieben, in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung von HRM2.

## **2.2.3 Neues Verwaltungsvermögen**

Die ordentlichen Abschreibungen werden nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) gemäss HRM2 berechnet. Sie erfolgen linear.

## **2.2.4 Zusätzliche Abschreibungen**

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

## **2.3. Reserven**

### **2.3.1 Finanzpolitische Reserve**

Die finanzpolitische Reserve wird zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst, wenn

- a) in der Erfolgsrechnung ein Aufwandüberschuss ausgewiesen wird und
- b) der Bilanzüberschussquotient kleiner als 30% ist.

Im Budgetjahr ist keine Auflösung von finanzpolitischen Reserven möglich, da die Reserven aufgebraucht sind.

### **2.3.2 Schwankungsreserve / Neubewertungsreserve**

Nach fünf Jahren seit der Einführung von HRM2 ist die Summe von zehn Prozent der gesamten Finanzanlagen und fünf Prozent der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve zu überführen. Ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2 wird die Neubewertungsreserve linear innerhalb von fünf Jahren zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst.

Der Gemeinderat hat am 30. Juni 2020 auf die Erstellung eines Reglements verzichtet und löst die Neubewertungsreserve gemäss Gesetzgebung (Gemeindeverordnung) auf.

Die Entnahme aus der Neubewertungsreserve macht für die Jahre 2022 bis 2025 jeweils CHF 100'000 aus.

## **2.4. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze**

Gemäss Beschluss vom 13. Oktober 2015 belastet der Gemeinderat einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 50'000 der Erfolgsrechnung (gemäss Art. 79a GV beträgt die maximale Aktivierungsgrenze für Gemeinden mit über 10'000 Einwohnern CHF 100'000). Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

## **3. Erläuterungen**

### **3.1. Allgemeines**

### 3.1.1 Ausgangslage

Für das Budgetjahr wird mit einem Aufwandüberschuss für den Gesamthaushalt von CHF 1'386'260 gerechnet.

### 3.1.2 Steueranlagen

Gemeindesteueranlage	1,69-fache des Einheitssatzes
Liegenschaftssteuer	1,5 Promille des amtlichen Wertes
Hundesteuer	CHF 100.00 pro Hund
Feuerwehrpflichtersatzabgabe	3,4% des Staatssteuerbetrages, höchstens CHF 200.00

### 3.1.3 Besonderes

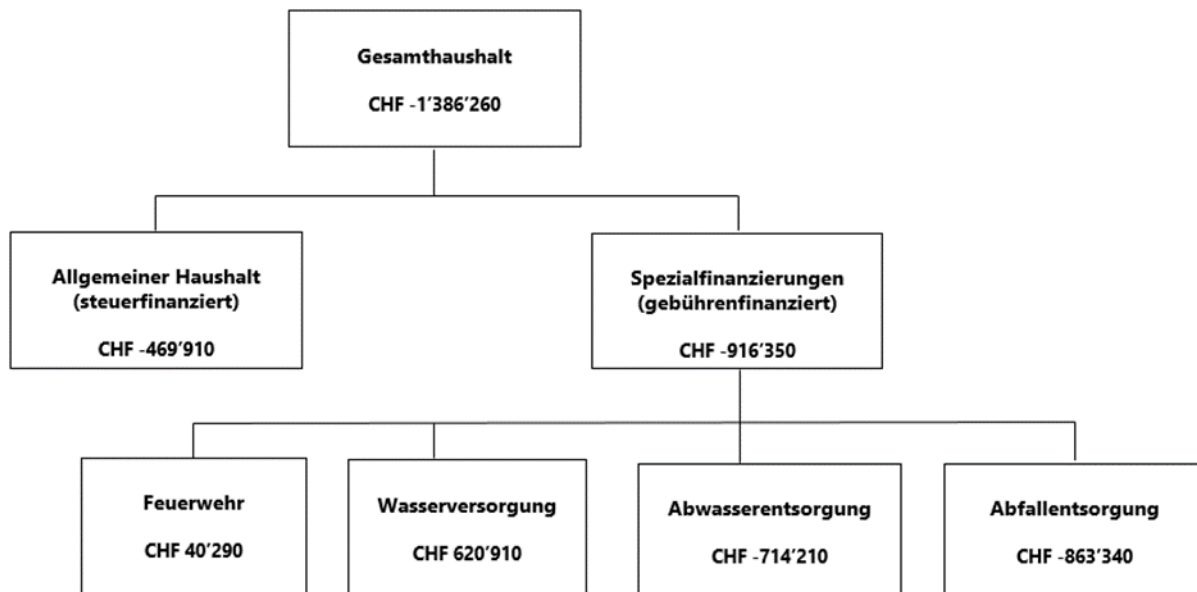
Nach fünf Jahren seit der Einführung von HRM2 wird ein Teil der Neubewertungsreserven in eine Schwankungsreserve überführt. Der Rest der Neubewertungsreserve wird nach geltender kantonalen Gemeindeverordnung ab dem 6. Jahr nach Einführung von HRM2, d.h. ab 2021, linear innerhalb von fünf Jahren zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. Bis 2025 sind dies jährlich CHF 100'000.

Die Prognosen für den Finanz- und Lastenausgleich (FILAG) basieren auf der Finanzplanhilfe, welche das Kantonale Amt für Gemeinden und Raumordnung (AGR) herausgegeben hat. Die Gemeinde kann auf diese Kostensteigerungen keinen Einfluss nehmen, da die Lastenverteiler auf kantonaler Gesetzgebung beruhen.

Gemäss HRM2 kann die Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe für die Finanzierung von ordentlichen Abschreibungen gemäss Reglement über die Mehrwertabgabe (MWAR) eingesetzt werden. Über die Verwendung der Mehrwertabgabe entscheidet unabhängig von der Höhe der Gemeinderat. Im Budgetjahr sind Entnahmen für Abschreibungen in der Höhe von CHF 1.9 Mio. enthalten.

## 3.2. Erfolgsrechnung

### 3.2.1 Übersicht





### 3.2.2 Gesamtergebnis

Der konsolidierte Gesamthaushalt der Gemeinde Ostermundigen weist für das Jahr 2025 einen Aufwandüberschuss von CHF 1'386'260 aus, derjenige des Allgemeinen (steuerfinanzierten) Haushalts beträgt CHF 469'910.

### 3.2.3 Ergebnis nach Sachgruppen

Die wesentlichen Abweichungen des Budgets 2025 im Vergleich zum Budget 2024 in den Sachgruppen präsentieren sich wie folgt:

	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	Diff. %
<b>3 Gesamtaufwand</b>	<b>115'854'960</b>	<b>119'845'360</b>	<b>-4'254'100</b>	<b>-4%</b>
30 Personalaufwand	26'084'180	25'286'730	797'450	3%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	15'245'630	14'414'740	830'890	6%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'647'750	5'231'470	416'280	8%
34 Finanzaufwand	1'352'050	1'437'700	-85'650	-6%
35 Einlagen in Fonds und Spez.finanzierungen	2'401'000	7'581'000	-5'180'000	-68%
36 Transferaufwand	63'660'180	64'227'280	-567'100	-1%
37 Durchlaufende Beiträge		531'000	-531'000	-
39 Interne Verrechnungen	1'170'470	1'120'440	50'030	4%

### Bemerkungen zum Gesamtaufwand

Der **Gesamtaufwand** sinkt, da die Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen deutlich tiefer ausfallen als im Vorjahr (s. 35 unten).

Der **Personalaufwand (30)** steigt aufgrund des jährlichen Lohnstufenanstiegs, der Teuerung und neuer genehmigter Stellen.

Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand (31)** steigt hauptsächlich als Folge vieler kleiner Kostensteigerungen im ganzen Betrieb.

Die **Abschreibungen Verwaltungsvermögen (33)** steigen aufgrund der abgeschlossenen Investitionen.

Der **Finanzaufwand (34)** nimmt ab, da alte bestehende Darlehen zu tieferen Zinsen refinanziert werden konnten.

Die **Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (35)** fallen stark, da im Budget 2024 Mehrwertabgaben im Zusammenhang mit dem Projekt San Siro Mittel in der Höhe von CHF 5.3 Mio. berücksichtigt waren. Im Jahr 2025 werden keine grösseren Einnahmen aus Mehrwertabgaben erwartet.

Der **Transferaufwand (36)** sinkt aufgrund tieferer budgetierter Sozialausgaben und Einzahlungen in den Finanzausgleich des Kantons.

Die **Durchlaufenden Beiträge (37)** stehen im Zusammenhang mit der Mehrwertabgabe (s. 35 oben) da 10% der Gemeindefinnahmen an den Kanton weitergegeben werden müssen.

		Budget	Budget	Differenz	Diff. %
		-----	-----	-----	
<b>4</b>	<b>Gesamtertrag</b>	<b>114'205'00</b>	<b>117'287'54</b>	-	<b>-3%</b>
40	Fiskalertrag	53'165'000	56'334'000	-3'169'000	-6%
41	Regalien und Konzessionen	762'500	803'900	-41'400	-5%
42	Entgelte	23'214'340	23'413'830	-199'490	-1%
43	Verschiedene Erträge	32'200	12'500	19'700	158%
44	Finanzertrag	1'075'520	1'229'520	-154'000	-13%
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierung	2'870'000	2'364'200	505'800	21%
46	Transferertrag	31'170'990	30'941'170	229'820	1%
47	Durchlaufende Beiträge		531'000	-531'000	-100%
48	Ausserordentlicher Ertrag	720'000	720'000		0%
49	Interne Verrechnungen	1'194'450	937'420	257'030	27%

### Bemerkungen zum Gesamtertrag

Der **Gesamtertrag** sinkt insgesamt um 3%. Hauptgrund dafür ist die Differenz bei den budgetierten Mehrwertabschöpfungen (s. 40 unten).

Der **Fiskalertrag (40)** scheint stark zu sinken. Allerdings sind im Budget 2024 Mehrwertabgaben im Zusammenhang mit dem Projekt San Siro in der Höhe von CHF 5.3 Mio. berücksichtigt, während 2025 keine substanziellen Mehrwertabschöpfungen erwartet werden. Mehrwertabschöpfungen werden jeweils im Aufwand und im Ertrag berücksichtigt, deshalb sind sie grundsätzlich erfolgsneutral. Die erwarteten Steuereinnahmen über alle Kategorien ohne Mehrwertabgaben steigen um ca. CHF 1.6 Mio.

Die **Entgelte (42)** sinken u.a. aufgrund tieferer budgetierter Anschlussgebühren in der Spezialfinanzierung Abwasser.

Der **Finanzertrag (44)** sinkt v.a. aufgrund geringerer erwarteter Mieteinnahmen.

Der **Transferertrag (46)** steigt leicht an, u.a. aufgrund höherer kantonaler Beiträge aus dem Lastenausgleich.

Die **Durchlaufenden Beiträge (47)** sinken im Zusammenhang mit der Mehrwertabgabe (s. 40 oben), da 10% der Gemeindefinnahmen an den Kanton abgegeben werden müssen.

### 3.2.3 Spezialfinanzierungen

Das Gesamtergebnis aller gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen weist 2025 einen Aufwandüberschuss von insgesamt CHF 916'350 aus. Dabei fallen die Ergebnisse sehr unterschiedlich aus:

Abfallentsorgung	CHF	-863'340
Wasserversorgung	CHF	620'910
Abwasserentsorgung	CHF	-714'210
Feuerwehr	CHF	-40'290

Im Bereich Abfallentsorgung wird mittels Gebührensenkung seit dem 1.1.2023 Kapital abgebaut. Bei den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser sind per Ende 2025 hohe Eigenkapitalbestände vorhanden. Dieses Eigenkapital wird mit Beginn des Baus der Tramlinie nach Bern für umfangreiche Sanierungsarbeiten am Leitungssystem, zumindest teilweise, benötigt werden. Eine Gebührensenkungen im Bereich Wasser wird derzeit geprüft.

#### 4. Investitionen

Folgende Nettoinvestitionen sind für das Jahr 2025 geplant:

Allgemeiner Haushalt	CHF	38'683'690
Abfallentsorgung	CHF	2'134'000
Wasserversorgung	CHF	1'503'880
Abwasserentsorgung	CHF	3'316'500
Feuerwehr	CHF	0

Die budgetierten Nettoinvestitionen des Gesamthaushaltes betragen für das Jahr 2025 somit CHF 45'638'070 (Rechnung 2023: CHF 10'079'082).

#### 5. Ergebnisse (ohne interne Verrechnungen)

##### 5.1. Gestufte Erfolgsrechnung Gesamthaushalt

	Betrieblicher Aufwand	Budget 2025	Budget 2024	Veränd. CHF	Veränd. %
30	Personalaufwand	26'084'180	25'286'730	797'450	3%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	15'245'630	14'414'740	830'890	6%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'647'750	5'231'470	416'280	8%
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	2'401'000	7'581'000	-5'180'000	-68%
36	Transferaufwand	63'660'180	64'227'280	-567'100	-1%
37	Durchlaufende Beiträge	0	531'000	-531'000	-100%
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>113'038'740</b>	<b>117'272'220</b>	<b>-4'233'480</b>	<b>-4%</b>
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40	Fiskalertrag	53'165'000	56'334'000	-3'169'000	-6%
41	Regalien und Konzessionen	762'500	803'900	-41'400	-5%
42	Entgelte	23'214'340	23'413'830	-199'490	-1%
43	Verschiedene Erträge	32'200	12'500	19'700	158%
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	2'870'000	2'364'200	505'800	21%
46	Transferertrag	31'170'990	30'941'170	229'820	1%
47	Durchlaufende Beiträge	0	531'000	-531'000	-100%
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>111'215'030</b>	<b>114'400'600</b>	<b>-3'185'570</b>	<b>-3%</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-1'823'710</b>	<b>-2'871'620</b>	<b>1'047'910</b>	<b>-36%</b>

34	Finanzaufwand	1'352'050	1'437'700	-85'650	-6%
44	Finanzertrag	1'075'520	1'229'520	-154'000	-13%
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-276'530</b>	<b>-208'180</b>	<b>-68'350</b>	<b>33%</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-2'100'240</b>	<b>-3'079'800</b>	<b>979'560</b>	<b>-32%</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	30'000	15'000	15'000	100%
48	Ausserordentlicher Ertrag	720'000	720'000	0	0%
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>690'000</b>	<b>705'000</b>	<b>-15'000</b>	<b>-2%</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-1'410'240</b>	<b>-2'374'800</b>	<b>964'560</b>	<b>-41%</b>
	( + = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)				

## 5.2. Gestufte Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt

	Betrieblicher Aufwand	Budget 2025	Budget 2024	Veränd. CHF	Veränd. %
30	Personalaufwand	23'836'780	22'999'860	836'920	4%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	13'747'980	12'802'830	945'150	7%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'398'450	4'098'950	299'500	7%
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	100'000	5'029'000	-4'929'000	-98%
36	Transferaufwand	57'578'980	58'373'780	-794'800	-1%
37	Durchlaufende Beiträge	0	531'000	-531'000	-100%
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>99'662'190</b>	<b>103'835'420</b>	<b>-4'173'230</b>	<b>-4%</b>
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40	Fiskalertrag	53'165'000	56'334'000	-3'169'000	-6%
41	Regalien und Konzessionen	753'500	795'400	-41'900	-5%
42	Entgelte	12'476'640	12'290'330	186'310	2%
43	Verschiedene Erträge	32'200	12'500	19'700	158%
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	1'900'000	1'400'000	500'000	36%
46	Transferertrag	31'083'990	30'855'670	228'320	1%
47	Durchlaufende Beiträge	0	531'000	-531'000	-100%
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>99'411'330</b>	<b>102'218'900</b>	<b>-2'807'570</b>	<b>-3%</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-250'860</b>	<b>-1'616'520</b>	<b>1'365'660</b>	<b>-84%</b>
34	Finanzaufwand	1'275'550	1'354'800	-79'250	-6%
44	Finanzertrag	962'520	1'097'520	-135'000	-12%

	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-313'030</b>	<b>-257'280</b>	<b>-55'750</b>	<b>22%</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-563'890</b>	<b>-1'873'800</b>	<b>1'309'910</b>	<b>-70%</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	30'000	15'000	15'000	100%
48	Ausserordentlicher Ertrag	100'000	100'000	0	0%
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>70'000</b>	<b>85'000</b>	<b>-15'000</b>	<b>-18%</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-493'890</b>	<b>-1'788'800</b>	<b>1'294'910</b>	<b>-72%</b>
	( + = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)				

### 5.3. Ergebnis Spezialfinanzierungen (SF)

Die nachfolgenden Ergebnisse der Spezialfinanzierungen werden vor dem Rechnungs-ausgleich dargestellt. Mittels den Abschlusskonten werden die Einlagen bzw. Entnahmen aus dem Eigenkapital neutralisiert, so dass die einzelnen Spezialfinanzierungen nach Abschluss als Gesamterfolg zwingend immer ausgeglichen werden.

#### 5.3.1 Ergebnis SF Abfallentsorgung

	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Veränd. CHF</b>	<b>Veränd. %</b>
30	Personalaufwand	1'046'440	1'043'860	2'580	0%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	320'400	321'600	-1'200	0%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	136'700	38'500	98'200	255%
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0%
36	Transferaufwand	832'000	818'000	14'000	2%
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0%
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>2'335'540</b>	<b>2'221'960</b>	<b>113'580</b>	<b>5%</b>
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40	Fiskalertrag	0	0	0	0%
41	Regalien und Konzessionen	7'000	7'000	0	0%
42	Entgelte	1'449'700	1'510'500	-60'800	-4%
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0%
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0	0	0	0%
46	Transferertrag	0	0	0	0%
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0%
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>1'456'700</b>	<b>1'517'500</b>	<b>-60'800</b>	<b>-4%</b>

	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-878'840</b>	<b>-704'460</b>	<b>-174'380</b>	<b>25%</b>
34	Finanzaufwand	2'500	2'500	0	0%
44	Finanzertrag	18'000	20'000	-2'000	-10%
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>15'500</b>	<b>17'500</b>	<b>-2'000</b>	<b>-11%</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-863'340</b>	<b>-686'960</b>	<b>-176'380</b>	<b>26%</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0%
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0%
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-863'340</b>	<b>-686'960</b>	<b>-176'380</b>	<b>26%</b>
	( + = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)				

### 5.3.2 Ergebnis SF Wasserversorgung

	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Veränd. CHF</b>	<b>Veränd. %</b>
30	Personalaufwand	597'820	565'650	32'170	6%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	326'450	347'550	-21'100	-6%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	901'570	890'000	11'570	1%
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	876'000	958'000	-82'000	-9%
36	Transferaufwand	1'758'250	1'818'050	-59'800	-3%
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0%
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>4'460'090</b>	<b>4'579'250</b>	<b>-119'160</b>	<b>-3%</b>
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40	Fiskalertrag	0	0	0	0%
41	Regalien und Konzessionen	2'000	1'500	500	33%
42	Entgelte	3'619'000	3'811'500	-192'500	-5%
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0%
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	890'000	890'000	0	0%
46	Transferertrag	0	0	0	0%
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0%
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>4'511'000</b>	<b>4'703'000</b>	<b>-192'000</b>	<b>-4%</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>50'910</b>	<b>123'750</b>	<b>-72'840</b>	<b>-59%</b>
34	Finanzaufwand	60'000	70'000	-10'000	-14%
44	Finanzertrag	10'000	12'000	-2'000	-17%

<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-50'000</b>	<b>-58'000</b>	<b>8'000</b>	<b>-14%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>910</b>	<b>65'750</b>	<b>-64'840</b>	<b>-99%</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0%
48 Ausserordentlicher Ertrag	620'000	620'000	0	0%
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>620'000</b>	<b>620'000</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>620'910</b>	<b>685'750</b>	<b>-64'840</b>	<b>-9%</b>
( + = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)				

### 5.3.3 Ergebnis SF Abwasserentsorgung

	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Veränd. CHF</b>	<b>Veränd. %</b>
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30 Personalaufwand	490'660	465'430	25'230	5%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	344'600	409'780	-65'180	-16%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	79'200	74'200	5'000	7%
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	1'425'000	1'594'000	-169'000	-11%
36 Transferaufwand	3'460'750	3'190'050	270'700	8%
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0%
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>5'800'210</b>	<b>5'733'460</b>	<b>66'750</b>	<b>1%</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40 Fiskalertrag	0	0	0	0%
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0%
42 Entgelte	4'923'000	5'105'500	-182'500	-4%
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0%
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	80'000	74'200	5'800	8%
46 Transferertrag	0	0	0	0%
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0%
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>5'003'000</b>	<b>5'179'700</b>	<b>-176'700</b>	<b>-3%</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-797'210</b>	<b>-553'760</b>	<b>-243'450</b>	<b>44%</b>
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>83'000</b>	<b>97'600</b>	<b>-14'600</b>	<b>-15%</b>
34 Finanzaufwand	2'000	2'400	-400	-17%
44 Finanzertrag	85'000	100'000	-15'000	-15%

	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-714'210</b>	<b>-456'160</b>	<b>-258'050</b>	<b>57%</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0%
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0%
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-714'210</b>	<b>-456'160</b>	<b>-258'050</b>	<b>57%</b>
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)				

### 5.3.4 Ergebnis SF Feuerwehr

	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Veränd.</b>	<b>Veränd. %</b>
30	Personalaufwand	112'480	211'930	-99'450	-47%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	506'200	532'980	-26'780	-5%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	131'830	129'820	2'010	2%
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0%
36	Transferaufwand	30'200	27'400	2'800	10%
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0%
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>780'710</b>	<b>902'130</b>	<b>-121'420</b>	<b>-13%</b>
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40	Fiskalertrag	0	0	0	0%
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0	0%
42	Entgelte	746'000	696'000	50'000	7%
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0%
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0	0	0	0%
46	Transferertrag	87'000	85'500	1'500	2%
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0%
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>833'000</b>	<b>781'500</b>	<b>51'500</b>	<b>7%</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>52'290</b>	<b>-120'630</b>	<b>172'920</b>	<b>-143%</b>
34	Finanzaufwand	12'000	8'000	4'000	50%
44	Finanzertrag	0	0	0	0%
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-12'000</b>	<b>-8'000</b>	<b>-4'000</b>	<b>50%</b>



	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>40'290</b>	<b>-128'630</b>	<b>168'920</b>	<b>-131%</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0%
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0%
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>40'290</b>	<b>-128'630</b>	<b>168'920</b>	<b>-131%</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

## 6. Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung der einzelnen Eigenkapitalpositionen. Er zeigt Anfangsbestand, Veränderung und Schlussbestand im Rechnungsjahr.

Konto	Bezeichnung	31.12.2023	BU 2024	BU 2025	31.12.2025
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>54'832'255</b>	<b>1'701'580</b>	<b>-2'658'030</b>	<b>53'875'805</b>
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen (SF)	25'820'619	2'173'000	-3'436'350	24'557'269
	Zwischentotal Spezialfinanzgebührenfinanziert	21'675'312	-1'206'000	-1'536'350	18'932'962
29000.00	SF Feuerwehr	812'418	-128'630	40'290	724'078
29001.00	SF Wasserversorgung	8'193'002	685'750	620'910	9'499'662
29001.01	Übertragung VV Wasserversorgung	3'737'000	-620'000	-620'000	2'497'000
29002.00	SF Abwasserentsorgung	5'911'839	-456'160	-714'210	4'741'469
29003.00	SF Abfallbewirtschaftung	3'021'053	-686'960	-863'340	1'470'753
	Zwischentotal übrige Spezialfinanzierungen	4'145'307	3'379'000	-1'900'000	5'624'307
29005.00	SF Mehrwertabgabe (MWAR)	3'968'916	3'379'000	-1'900'000	5'447'916
29006.00	Verpflichtungen HPS Immobilien	115'674	0	0	115'674
29007.00	Verpflichtungen HPS Mobilien	60'717	0	0	60'717
293	Vorfinanzierungen	20'140'454	1'600'400	1'348'230	23'089'084
29301.00	Werterhalt Wasserversorgung	3'004'606	68'000	-25'570	3'047'036
29302.00	Werterhalt Abwasserentsorgung	16'640'343	1'517'400	1'343'800	19'501'543
29308.01	Parkplatzersatzabgabe/Bewirtschaftung	495'505	15'000	30'000	540'505
294	Finanzpolitische Reserve	0	0	0	0
29400.00	Zusätzliche Abschreibungen	0	0	0	0
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	740'000	-100'000	-100'000	540'000
29600.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	200'000	-100'000	-100'000	0
29600.01	Schwankungsreserve	540'000	0	0	540'000
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	8'131'183	-1'971'820	-469'910	5'689'453

## 7. Antrag der Exekutive

Gestützt auf die nachfolgenden Ausführungen sowie Artikel 56 Absatz a der Gemeindeordnung vom 24. September 2000 beantragt der Gemeinderat dem Grossen Gemeinderat, es sei folgender

**B e s c h l u s s** zu fassen

1. Die Steueranlagen für das Jahr 2025 werden wie folgt festgesetzt:
  - für die der Staatssteuer unterliegenden Steuerfaktoren (Einkommen, Vermögen, Gewinn, Kapital und Grundstücksgewinn) das 1,69-fache des gesetzlichen Einheitsansatzes;
  - für die Liegenschaftssteuer 1,5‰ des amtlichen Wertes;
  - Hundesteuer CHF 100.00 pro Hund
  - für die Feuerwehrdienstersatzabgabe 3,4% des Staatssteuerbetrages, höchstens CHF 200.00.
2. Das Budget für das Jahr 2025, abschliessend mit einem Aufwandüberschuss des Gesamthaushaltes von CHF 1'386'260, wird wie folgt genehmigt:

	<b>Aufwand</b>	<b>Ertrag</b>
<b>Gesamthaushalt</b>	CHF 116'252'460	CHF 114'866'200
Aufwandüberschuss		CHF -1'386'260
<b>Allgemeiner Haushalt</b>	CHF 102'799'410	CHF 102'329'500
Aufwandüberschuss		CHF -469'910
<b>SF Abfallbewirtschaftung</b>	CHF 2'338'040	CHF 1'474'700
Aufwandüberschuss		CHF -863'340
<b>SF Wasserversorgung</b>	CHF 4'520'090	CHF 5'141'000
Ertragsüberschuss	CHF 620'910	
<b>SF Abwasserentsorgung</b>	CHF 5'802'210	CHF 5'088'000
Aufwandüberschuss		CHF -714'210
<b>SF Feuerwehr</b>	CHF 792'710	CHF 833'000
Ertragsüberschuss	CHF 40'290	

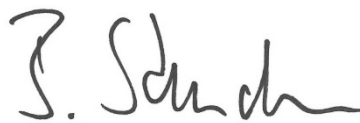
3. Der Beschluss unterliegt dem fakultativen Referendum.
4. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Ostermundigen, 17. September 2024

Gemeinderat Ostermundigen



Thomas Iten  
Präsident



Barbara Steudler  
Gemeindeschreiberin

**Beilage:**

- Budget 2025 Details der Erfolgsrechnung