

EINWOHNERGEMEINDE REUTIGEN

(Fusion Gemeinden Reutigen und Zwieselberg per 01.01.2024)

Vorbericht Budget 2024

Nach HRM2

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

Oktober 2023

Inhalt

1	Rechnungslegungsgrundsätze.....	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen	3
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen	3
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
2	Erläuterungen	4
2.1	Allgemeines	4
2.2	Erfolgsrechnung	4
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	4
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand	5
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen	5
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich	5
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	5
2.3	Investitionen	6
3	Ergebnis	7
3.1	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	7
3.1.1	Erfolgsrechnung	7
3.1.2	Investitionsrechnung	7
3.1.3	Finanzierungsergebnis	8
3.2	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	8
3.3	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser	9
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	9
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	9
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Wärmeverbund	10
4	Erfolgsrechnung	10
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	10
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	11
5	Investitionsrechnung	12
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	12
6	Antrag des Gemeinderates	13
7	Genehmigung Budget	13

1 Rechnungslegungsgrundsätze

1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt. Die

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen (Reutigen CHF 1'100'000, Zwiesselberg CHF 134'318.84) wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 134'318.84
wird innert **12 Jahren**

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027
linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **8.33 %**
oder CHF 11'193.00

Das bestehende Verwaltungsvermögen der Gemeinde Reutigen wird per 31.12.2023
vollständig abgeschrieben.

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d. h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.3 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
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind

Im Budget 2024 resultiert ein Ertragsüberschuss und die ordentlichen Abschreibungen sind kleiner als die Nettoinvestitionen. Aus diesem Grund wurden zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von CHF 233'015.00 budgetiert.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Dem Budget 2024 liegen folgende Ansätze zu Grunde:

Steueranlage	Einheitsansatz	1.75
Liegenschaftssteuer	Promille Amtlicher Wert	1.20
Wassertelle WV (gültig jeweils ab 01.09.)	Hauptgebäude	60.00
	Pro weitere Wohnung/Gewerbe	60.00
	Nebengebäude	80.00
	Nebengebäude (ohne Zähler)	100.00
	Quellwasser	80.00
	Laufende Brunnen	100.00
	Überwasser Brunnen	50.00
	Löschbeitrag	30.00
	Verbrauch (pro m ³ bis 500 m ³)	1.00
	Verbrauch (pro m ³ ab 500 m ³)	0.80
	Anschlussgebühr (pro BW)	200.00
	Anschlussgebühr (pro m ³ uR)	2.00
Wassertelle Bächli (gültig jeweils ab 01.09.)	Wohnhaus	80.00
	Verbrauch (pro m ³)	1.00
Kanalisationsgebühr (gültig jeweils ab 01.09.)	Normalsatz (in % Wassertelle)	125 %
	Landwirtschaft (in % Wassertelle)	64 %
	Entwässerte Fläche (pro m ²)	0.50
	Anschlussgebühr (pro BW)	200.00
Hundefaxe	Gebühr pro Hund	80.00
Kehrichtgrundgebühr (Stichtag jeweils 31.08.)	Wohnung	120.00
	Wohnung (Einzelperson)	60.00
	Ferienwohnung	100.00
	Kleingewerbe ohne Wohnung	120.00
Sack-/Markengebühren (gültig jeweils ab 01.01.)	Sack/Marke 35 Liter	1.90
	Sack/Marke 60 Liter	3.20
	Sack/Marke 110 Liter	5.80
	Sperrgutmarke	7.80
	Containermarke 800 Liter	40.00
Kadaverentsorgung	Gebühr pro Grossvieh	4.00
	Gebühr pro Kleinvieh	2.00

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand liegt mit CHF 916'105 um CHF 9'295 unter dem Wert im Budget 2023 der Gemeinden Reutigen und Zwieselberg. Der Minderaufwand begründet sich grösstenteils aus Kosteneinsparungen vom neuen Gemeinderat (gesamthaff weniger Gemeinderatsmitglieder). Für den Start der fusionierten Gemeinde wird das gesamte Verwaltungspersonal (Reutigen und Zwieselberg) übernommen.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand liegt mit CHF 1'176'572 um CHF 16'232 über dem Budgetwert von 2023 der Gemeinden Reutigen und Zwieselberg. Dies begründet sich grösstenteils aus Anschaffungen im Schulbereich (Klassensatz Schülerpulte).

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen

Der Abschreibungsbetrag von CHF 346'258 im Budget 2024 liegt CHF 113'462 unter dem Vorjahreswert der Gemeinden Reutigen und Zwieselberg. Die tieferen Abschreibungskosten begründen sich aus dem Wegfall der Abschreibungen von CHF 137'500 vom alten Verwaltungsvermögen der Gemeinde Reutigen. Der Abschreibungswert wird in den nächsten Jahren im Rahmen der getätigten Investitionen ansteigen. Unter HRM2 sind die Abschreibungen nicht mehr gesamthaft in einem Bereich zusammengefasst, sondern auf die jeweiligen Funktionen verteilt.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich

Der Transferaufwand beinhaltet unter anderem auch die Leistungen der Gemeinde an den Finanz- und Lastenausgleich. Der Finanzausgleich hängt massgeblich von zwei Faktoren ab: Dem durchschnittlichen Steuerertrag pro Kopf in der Gemeinde und dem durchschnittlichen Steuerertrag pro Kopf im gesamten Kanton Bern. Das Verhältnis daraus ergibt den Steuerertrags-Index der Gemeinde. Massgebend sind immer die drei vergangenen Jahre. Liegt der Steuerertrags-Index tief, d.h. unter 100 aber über 86, erhält die Gemeinde den Disparitätenabbau. Damit werden 37 % der Differenz zum kantonalen Mittelwert ausgeglichen. Gemeinden mit einem Steuerertrags-Index unter 86 erhalten zusätzlich die Mindestausstattung, womit sie mindestens einen Steuerertragsindex von 86 erreichen. Die Erträge aus dem Finanzausgleich werden für die fusionierte Gemeinde entsprechend gleich sein wie vorher.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Steuerprognose basiert auf der Berechnung der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern und den Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe. Das Budgetieren der Steuereinnahmen ist generell problematisch. Die zum Teil massiven Abweichungen sind nur zu einem kleinen Teil wirtschaftlich bedingt. Viel mehr fallen Korrekturen aus früheren Jahren, Aufarbeitung von alten Fällen sowie Zu- und Wegzüge ins Gewicht. Diese Faktoren sind jedoch nur bedingt voraussehbar bzw. budgetierbar. Die Budgetierung der Steuererträge basiert vorwiegend auf Annahmen und Erfahrungswerten.

2.3 Investitionen

Projekte Steuerhaushalt	Brutto	Beiträge	Netto
Anschaffung Wischmaschine	45'000	0	45'000
Belagssanierung Grabenweg	30'000	0	30'000
Belagssanierung Raiffeisenbank - Kirche	50'000	0	50'000
Sanierung Längenweg	25'000	0	25'000
Lüftungsanlage Turnhalle	40'000	0	40'000
Umstellung Dialog Fusion	29'000	0	29'000
Schulraumerweiterung	1'000'000	0	1'000'000
Sanierung Schulhaus Zwieselberg (Platzhalter)	30'000	0	30'000
Strassensanierung untere Gasse Zwieselberg	50'000	0	50'000
Total Steuerhaushalt	1'299'000	0	1'299'000

Projekte Abwasserversorgung	Brutto exkl. MwsT	Beiträge	Netto
Offene Leitungssanierungen Zwieselberg	30'000	0	30'000
Total Abwasserversorgung	30'000	0	30'000

Projekte Wasserversorgung	Brutto exkl. MwsT	Beiträge	Netto
Ersatz Wasserleitung Raiffeisenbank – Kirche	160'000	0	160'000
Total Wasserversorgung	160'000	0	160'000

Projekte Wärmeverbund	Brutto exkl. MwsT	Beiträge	Netto
Total Wärmeverbund	0	0	0

Gesamtinvestitionen	1'489'000	0	1'489'000
----------------------------	------------------	----------	------------------

Die auf Seite 6 erwähnten, neuen Investitionen werden unter HRM2 nach Nutzungsdauer abgeschrieben, jedoch erst nach Fertigstellung der Baute. Die daraus resultierenden neuen Abschreibungen setzten sich wie folgt zusammen:

Bauten	Nutzungsdauer	Abschreibungs- betrag
Anschaffung Wischmaschine	10 Jahre	4'500
Belagssanierung Grabenweg	40 Jahre	750
Belagssanierung Raiffeisenbank - Kirche	40 Jahre	1'250
Sanierung Längenweg	40 Jahre	625
Lüftungsanlage Turnhalle	33 Jahre	1'212
Umstellung Dialog Fusion	5 Jahre	5'800
Schulraumerweiterung	33 Jahre	Erst ab 2025
Sanierung Schulhaus Zwieselberg (Platzhalter)	33 Jahre	909
Strassensanierung untere Gasse Zwieselberg	40 Jahre	1'250
Total steuerfinanzierte Investitionen		16'296
Bauten	Nutzungsdauer	Abschreibungs- Betrag
Offene Leitungssanierungen Zwieselberg	80 Jahre	375
Ersatz Wasserleitung Raiffeisenbank – Kirche	80 Jahre	2'000
Total spezialfinanzierte Investitionen		2'375

3 Ergebnis

3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.1.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	5'863'143
Betrieblicher Ertrag	CHF	6'027'928
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	164'785
Finanzaufwand	CHF	165'860
Finanzertrag	CHF	231'385
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	65'525
Operatives Ergebnis	CHF	230'310
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	314'515
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	39'000
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-275'515
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-45'205

3.1.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	1'489'000
Investitionseinnahmen	CHF	0
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	1'489'000

3.1.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90		CHF	-45'205
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +		CHF	346'258
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +		CHF	264'000
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -		CHF	92'629
WB Darlehen VV	364 +		CHF	0
WB Beteiligungen VV	365 +		CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +		CHF	0
Zusätzliche Abschreibungen	383 +		CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	389 +		CHF	314'515
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -		CHF	39'000
Selbstfinanzierung			CHF	747'939

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ . 6		CHF	1'489'000
-------------------------------	----------	--	-----	-----------

Finanzierungsergebnis			CHF	-741'061
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)				

Ein allfälliger Finanzierungsfehlbetrag muss durch Fremdmittel finanziert werden, sofern er nicht durch anderweitige Einnahmen (z. Bsp. ausserordentliche Steuereinnahmen) finanziert werden kann.

3.2 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand		CHF	4'808'384
Betrieblicher Ertrag		CHF	4'998'374
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	189'990
Finanzaufwand		CHF	145'860
Finanzertrag		CHF	231'385
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	85'525
Operatives Ergebnis		CHF	275'515
Ausserordentlicher Aufwand		CHF	314'515
Ausserordentlicher Ertrag		CHF	39'000
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	-275'515
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		CHF	0

3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	254'000
Betrieblicher Ertrag	CHF	230'925
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-23'075
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0
Operatives Ergebnis	CHF	-23'075
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-23'075

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	299'829
Betrieblicher Ertrag	CHF	252'529
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-47'300
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0
Operatives Ergebnis	CHF	-47'300
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-47'300

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	CHF	133'480
Betrieblicher Ertrag	CHF	146'100
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	12'620
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0
Operatives Ergebnis	CHF	12'620
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	12'620

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Wärmeverbund

Betrieblicher Aufwand	CHF	367'450
Betrieblicher Ertrag	CHF	400'000
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	32'550
Finanzaufwand	CHF	20'000
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-20'000
Operatives Ergebnis	CHF	12'550
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	12'550

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2024	Budget 2023
3 Aufwand	6'343'518	6'463'320
30 Personalaufwand	916'105	906'810
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'176'572	1'160'340
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	346'258	459'720
34 Finanzaufwand	165'860	138'500
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	264'000	272'000
36 Transferaufwand	3'088'708	3'380'350
38 Ausserordentlicher Aufwand	314'515	59'700
39 Interne Verrechnungen	71'500	85'900
4 Ertrag	-6'298'313	-6'106'228
40 Fiskalertrag	-2'862'250	-2'836'800
41 Regalien und Konzessionen	-56'400	-56'000
42 Entgelte	-1'045'985	-1'120'608
43 Verschiedene Erträge	0	0
44 Finanzertrag	-231'385	-175'425
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-92'629	-187'791
46 Transferertrag	-1'901'164	-1'241'954
48 Ausserordentlicher Ertrag	-39'000	-361'750
49 Interne Verrechnungen	-69'500	-86'000
		-39'900
9 Abschlusskonten	-45'205	-357'092
90 Abschluss Erfolgsrechnung	-45'205	-357'092

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2024		Budget 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	623'441	66'900	652'750	86'900
Netto Aufwand		556'541		565'850
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	114'456	42'800	122'900	45'800
Netto Aufwand		71'656		77'100
2 Bildung	1'894'888	512'660	2'099'640	733'060
Netto Aufwand		1'382'228		1'366'580
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	32'190	1'500	45'390	2'500
Netto Aufwand		30'690		42'890
4 Gesundheit	7'310		9'000	
Netto Aufwand		7'310		9'000
5 Soziale Sicherheit	1'198'695	43'200	1'184'050	39'200
Netto Aufwand		1'155'495		1'144'850
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	457'396	75'500	458'100	80'250
Netto Aufwand		381'896		377'850
7 Umweltschutz und Raumordnung	846'174	732'233	837'851	789'645
Netto Aufwand		113'941		48'206
8 Volkswirtschaft	400'985	456'400	446'210	501'100
Netto Ertrag	55'415		54'890	
9 Finanzen und Steuern	793'153	4'437'495	653'400	4'230'836
Netto Ertrag	3'644'342		3'577'436	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2024		Budget 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	29'000		0	
Netto Aufwand		29'000		0
2 Bildung	1'070'000		35'000	
Netto Aufwand		1'070'000		35'000
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	200'000		331'000	
Netto Aufwand		200'000		331'000
7 Umweltschutz und Raumordnung	190'000		212'000	
Netto Aufwand		190'000		212'000

6 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage Gemeindesteuern von 1.75 Einheiten
- b) Genehmigung Steueranlage Liegenschaftssteuern von 1.20 ‰ des amtlichen Wertes
- c) Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	6'343'518	6'298'313
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		-45'205
Allgemeiner Haushalt	CHF	5'268'759	5'268'759
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		0
SF Wasserversorgung	CHF	254'000	230'925
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		-23'075
SF Abwasserentsorgung	CHF	299'829	252'529
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		-47'300
SF Abfall	CHF	133'480	146'100
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		12'620
SF Wärmeverbund	CHF	387'450	400'000
Aufwand-/Ertragsüberschuss			12'550

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Reutigen, 24. Oktober 2023

EINWOHNERGEMEINDERAT REUTIGEN

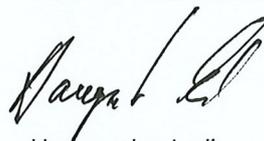


Beat Wenger
Gemeindepräsident

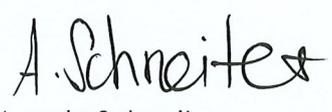


Verena Aebischer
Gemeindeschreiberin

EINWOHNERGEMEINDERAT ZWIESELBERG



Hanspeter Iseli
Gemeindepräsident



Angela Schneiter
Gemeindeschreiberin

7 Genehmigung Budget

Die Stimmbevölkerung der fusionierten Einwohnergemeinde Reutigen (Gemeinde Reutigen und Zwieselberg) hat das Budget 2024 am 8. Dezember 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates genehmigt.

Reutigen, 8. Dezember 2023

EINWOHNERGEMEINDEVERSAMMLUNG REUTIGEN (Gemeinde Reutigen/Zwieselberg)

Beat Wenger
Gemeindepräsident

Verena Aebischer
Gemeindeschreiberin

Hanspeter Iseli
Gemeindepräsident

Angela Schneiter
Gemeindeschreiberin