

Vorbericht Budget 2025

Nach HRM2

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

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

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 wurde 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 2025 resultiert ein Aufwandüberschuss. Aus diesem Grund wurden keine zusätzlichen Abschreibungen 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 2025 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
Hundetaxe	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 1'021'650 um CHF 105'545 über dem Wert im Budget 2024. Der Mehraufwand begründet sich grösstenteils auf die Neuanstellungen in den Bereichen Gemeindeverwaltung und Tagesschule. Die Tagesschule bietet ab dem Schuljahr 24/25 mehr Module an, dies hat auch höhere Kosten im Personalaufwand zur Folge.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand liegt mit CHF 1'205'420 um CHF 28'848 über dem Budgetwert vom 2024. Dies begründet sich einerseits auf die Neuanschaffung sämtlicher Fahnen mit dem neuen Wappen sowie die einmaligen Aufschaltkosten einer neuen Cloud-Umgebung auf der Gemeindeverwaltung.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen

Der Abschreibungsbetrag von CHF 384'002 im Budget 2025 liegt um CHF 37'744 über dem Vorjahreswert. Die höheren Abschreibungskosten begründen sich auf die neu geplanten Investitionen im 2025.

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.

	2025 Budget	2023 definitiv	2024 Budget
Einwohner (Ø 3 Jahre)	1'371	1'031	
Harmonisierter Steuerertrag (Ø 3 Jahre)	2'797'496	1'913'634	
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf Gde	2'040.97	1'856.10	
Mittlerer Steuerertrag pro Kopf Kanton	2'979.83	2'780.55	
Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	68.49	66.75	
Disparitätenabbau (37 %)	476'137	352'652	453'000
Mindestausstattung HEI (86 %)	238'910	199'117	244'500
Geografisch-topographischer Zuschuss	84'412	65'019	84'000
Soziodemografischer Zuschuss	8'803	6'810	7'400
	808'262	623'598	788'900

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
Ortsplanungsrevision	40'000	0	40'000
Sanierung Dach Schulhaus	460'000	0	460'000
Belagssanierung Längenweg	25'000	0	25'000
Belagssanierung Brächhüsi	560'000	0	560'000
Sanierung Schulhaus Zwieselberg (Platzhalter)	30'000	0	30'000
Sanierung Strassen Zwieselberg (Platzhalter)	50'000	0	50'000
Total Steuerhaushalt	1'165'000	0	1'165'000

Projekte Abwasserversorgung	Brutto exkl. MwsT	Beiträge	Netto
Revision GEP	40'000	0	40'000
ZpA	100'000	0	100'000
Total Abwasserversorgung	140'000	0	140'000

Projekte Wasserversorgung	Brutto exkl. MwsT	Beiträge	Netto
2. Standbein Versorgungssicherheit	50'000	0	50'000
Steuerung	70'000	0	70'000
Total Wasserversorgung	120'000	0	120'000

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

Gesamtinvestitionen	1'425'000	0	1'425'000
----------------------------	------------------	----------	------------------

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

Bauten	Nutzungsdauer	Abschreibungs- betrag
Ortsplanungsrevision	10 Jahre	4'000
Sanierung Dach Schulhaus	25 Jahre	18'400
Belagssanierung Längenweg	40 Jahre	625
Belagssanierung Brächhüsi	40 Jahre	14'000
Sanierung Schulhaus Zwieselberg (Platzhalter)	25 Jahre	1'200
Sanierung Strassen Zwieselberg (Platzhalter)	40 Jahre	1'250
Total steuerfinanzierte Investitionen		39'475
Bauten	Nutzungsdauer	Abschreibungs- Betrag
Revision GEP	10 Jahre	4'000
ZpA	10 Jahre	10'000
2. Standbein Versorgungssicherheit	80 Jahre	Erst ab Jahr 2027
Steuerung	20 Jahre	3'500
Total spezialfinanzierte Investitionen		17'500

3 Ergebnis

3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.1.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	6'103'722
Betrieblicher Ertrag	CHF	5'746'343
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-357'379
Finanzaufwand	CHF	207'985
Finanzertrag	CHF	275'040
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	67'055
Operatives Ergebnis	CHF	-290'324
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	81'500
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	57'300
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-24'200
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-314'524

3.1.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	1'425'000
Investitionseinnahmen	CHF	0
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	1'425'000

3.1.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	-314'524
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	CHF	384'002
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	CHF	195'500
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	CHF	64'300
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	81'500
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	CHF	57'300

Selbstfinanzierung CHF 224'878

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung 5 ./ 6 CHF 1'425'000

Finanzierungsergebnis	CHF	-1'200'122
(+ = 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	5'085'992
Betrieblicher Ertrag	CHF	4'743'100
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-342'892

Finanzaufwand	CHF	177'196
Finanzertrag	CHF	247'412
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	70'216

Operatives Ergebnis CHF -272'676

Ausserordentlicher Aufwand	CHF	81'500
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	57'300
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-24'200

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-296'876
---------------------------------------	------------	-----------------

3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	237'700
Betrieblicher Ertrag	CHF	210'543
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-27'157
Finanzaufwand	CHF	2'789
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-2'789
Operatives Ergebnis	CHF	-29'946
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-29'946

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	287'300
Betrieblicher Ertrag	CHF	218'700
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-68'600
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	25'309
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	25'309
Operatives Ergebnis	CHF	-43'291
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-43'291

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	CHF	120'380
Betrieblicher Ertrag	CHF	144'000
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	23'620
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	2'319
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	2'319
Operatives Ergebnis	CHF	25'939
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	25'939

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Wärmeverbund

Betrieblicher Aufwand	CHF	372'350
Betrieblicher Ertrag	CHF	430'000
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	57'650
Finanzaufwand	CHF	28'000
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-28'000
Operatives Ergebnis	CHF	29'650
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	29'650

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2025	Budget 2024
3 Aufwand	6'393'207	6'343'518
30 Personalaufwand	1'021'650	916'105
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'205'420	1'176'572
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	384'002	346'258
34 Finanzaufwand	207'985	165'860
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	195'500	264'000
36 Transferaufwand	3'245'650	3'088'708
38 Ausserordentlicher Aufwand	81'500	314'515
39 Interne Verrechnungen	51'500	71'500
4 Ertrag	-6'078'683	-6'298'313
40 Fiskalertrag	-3'102'700	-2'862'250
41 Regalien und Konzessionen	-56'400	-56'400
42 Entgelte	-1'084'393	-1'045'985
43 Verschiedene Erträge	0	0
44 Finanzertrag	-275'040	-231'385
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-64'300	-92'629
46 Transferertrag	-1'387'050	-1'901'164
48 Ausserordentlicher Ertrag	-57'300	-39'000
49 Interne Verrechnungen	-51'500	-69'500
9 Abschlusskonten	-314'524	-45'205
90 Abschluss Erfolgsrechnung	-314'524	-45'205

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2025		Budget 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	647'020	66'900	623'441	66'900
Netto Aufwand		580'120		556'541
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	84'426	42'200	114'456	42'800
Netto Aufwand		42'226		71'656
2 Bildung	2'016'158	516'550	1'894'888	512'660
Netto Aufwand		1'499'608		1'382'228
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	48'190	6'280	32'190	1'500
Netto Aufwand		41'910		30'690
4 Gesundheit	6'700		7'310	
Netto Aufwand		6'700		7'310
5 Soziale Sicherheit	1'299'065	42'500	1'198'695	43'200
Netto Aufwand		1'256'565		1'155'495
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	483'218	86'500	457'396	75'500
Netto Aufwand		396'718		381'896
7 Umweltschutz und Raumordnung	869'913	747'826	846'174	732'233
Netto Aufwand		122'087		113'941
8 Volkswirtschaft	430'970	486'400	400'985	456'400
Netto Ertrag	55'430		55'415	
9 Finanzen und Steuern	563'136	4'453'640	793'153	4'437'495
Netto Ertrag	3'890'504		3'644'342	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammensetzung Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2025		Budget 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	0		29'000	
Netto Aufwand		0		29'000
2 Bildung	490'000		1'070'000	
Netto Aufwand		490'000		1'070'000
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	635'000		200'000	
Netto Aufwand		635'000		200'000
7 Umweltschutz und Raumordnung	300'000		190'000	
Netto Aufwand		300'000		190'000

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 2025 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	6'393'207	6'078'683
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		-314'524
Allgemeiner Haushalt	CHF	5'344'688	5'047'812
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		-296'876
SF Wasserversorgung	CHF	240'489	210'543
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		-29'946
SF Abwasserentsorgung	CHF	287'300	244'009
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		-43'291
SF Abfall	CHF	120'380	146'319
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		25'939
SF Wärmeverbund	CHF	400'350	430'000
Aufwand-/Ertragsüberschuss			29'650

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Reutigen, 15. Oktober 2024

EINWOHNERGEMEINDERAT REUTIGEN



Hanspeter Iseli
Gemeindepräsident

Sandra Wettstein
Gemeindeschreiberin



Ilona Moser
Finanzverwalterin

7 Genehmigung Budget

Die Stimmbevölkerung der Einwohnergemeinde Reutigen hat das Budget 2025 am 2. Dezember 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates genehmigt.

Reutigen, 2. Dezember 2024

EINWOHNERGEMEINDEVERSAMMLUNG REUTIGEN

Hanspeter Iseli
Gemeindepräsident

Sandra Wettstein
Gemeindeschreiberin

Ilona Moser
Finanzverwalterin