



## **BOTSCHAFT DES GROSSEN GEMEINDERATS**

*AN DIE STIMMBERECHTIGTEN DER EINWOHNERGEMEINDE  
MÜNCHENBUCHSEE ZUR ABSTIMMUNGSVORLAGE  
VOM 26. NOVEMBER 2023*

### **Budget 2024 Genehmigung**

---

|   |          |
|---|----------|
| <b>1. Budget 2024.....</b>                          | <b>2</b> |
| 1.1 Das Wichtigste in Kürze.....                    | 2        |
| 1.2 Erläuterungen zu den einzelnen Funktionen ..... | 5        |
| 1.3 Erfolgsrechnung nach Funktionen .....           | 18       |
| 1.4 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen .....          | 23       |
| 1.5 Investitionen 2024.....                         | 24       |
| 1.6 Investitionsrechnung nach Funktionen .....      | 25       |
| 1.7 Finanzpolitische Entwicklung.....               | 26       |
| 1.8 Antrag des Grossen Gemeinderates .....          | 28       |

## 1. Budget 2024

Der Grosse Gemeinderat unterbreitet Ihnen das Budget 2024 mit der Erfolgsrechnung für das Jahr 2024 zur Genehmigung sowie das Investitionsbudget 2024 zur Kenntnisnahme.

In dieser Botschaft ist eine Kurzfassung des Zahlenmaterials enthalten. Falls Sie sich ausführlicher mit den einzelnen Budgetzahlen befassen möchten, steht Ihnen das detaillierte Budget 2024 selbstverständlich zur Verfügung. Sie können die detaillierten Budgetzahlen auf [www.muenchenbuchsee.ch](http://www.muenchenbuchsee.ch) heruntergeladen oder bei der Finanzabteilung, Bernstrasse 8, Tel. 031 868 81 50, E-Mail: [finanzverwaltung@muenchenbuchsee.ch](mailto:finanzverwaltung@muenchenbuchsee.ch), kostenlos beziehen.

### 1.1 Das Wichtigste in Kürze

Die Jahresrechnung 2022 schloss mit einem sehr erfreulichen Ertragsüberschuss ab. Für das Rechnungsjahr 2023 wurde ein Aufwandüberschuss budgetiert, es darf jedoch mit einem deutlich besseren Ergebnis als budgetiert gerechnet werden.

Das Budget 2024 der Erfolgsrechnung des Allgemeinen Haushaltes sieht einen Ertragsüberschuss von insgesamt CHF 1.856 Mio. vor. Durch eine Einlage in die Spezialfinanzierung (SF) Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens (CHF 1.2 Mio.) und eine Einlage in die finanzpolitische Reserve (CHF 655'800.00) kann ein ausgeglichenes Ergebnis ausgewiesen werden.

Das gegenüber dem Budget 2023 deutlich bessere Ergebnis des Budgets 2024 ist vor allem auf zwei Punkte zurückzuführen:

- Abschreibungen Verwaltungsvermögen: Minderaufwand CHF 1.2 Mio., Wegfall der Abschreibungen des bisherigen Verwaltungsvermögen aus dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 1 (HRM1).
- Fiskalerträge: Mehrerträge Einkommenssteuern Natürliche Personen und Mehrerträge Gewinnsteuern Juristischer Personen. Dies aufgrund des Rechnungsergebnisses des Jahres 2022.

Das vorliegende Budget 2024 basiert auf einer gleichbleibenden Steueranlage von 1.64 Einheiten.

Das Gesamtergebnis der Spezialfinanzierungen (SF) weist im Budget 2024 einen Aufwandüberschuss von total CHF 970'400.00 aus. Die Ansätze der Gebühren der Wasserversorgung, der Abwasserentsorgung, der Abfallentsorgung und die Ersatzabgaben für die Feuerwehr bleiben für das Jahr 2024 unverändert.

### **Zusammenfassung Budget 2024 Allgemeiner Haushalt**

|   |            |                      |
|---|------------|----------------------|
| Total Aufwand                           | CHF        | 34'489'600.00        |
| Total Ertrag                            | CHF        | 35'713'300.00        |
| <b>Operatives Ergebnis</b>              | <b>CHF</b> | <b>1'223'700.00</b>  |
| Ausserordentlicher Aufwand <sup>1</sup> | CHF        | 2'779'900.00         |
| Ausserordentlicher Ertrag <sup>2</sup>  | CHF        | 1'556'200.00         |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>      | <b>CHF</b> | <b>-1'223'700.00</b> |
| <b>Ergebnis Budget 2024</b>             | <b>CHF</b> | <b>0.00</b>          |

#### <sup>1</sup> Ausserordentlicher Aufwand

- Einlage in Spezialfinanzierung (SF) Vorfinanzierung  
Hochbauten Verwaltungsvermögen CHF 2'124'100.00
- Einlage in finanzpolitische Reserve CHF 655'800.00

#### <sup>2</sup> Ausserordentlicher Ertrag:

- Entnahme aus Spezialfinanzierung (SF) Vorfinanzierung  
Hochbauten Verwaltungsvermögen CHF 75'100.00
- Entnahme aus Spezialfinanzierung (SF) Reserve Übertragung  
Verwaltungsvermögen EV (EMAG) CHF 924'100.00
- Auflösung Neubewertungsreserve CHF 557'000.00

## Gesamtergebnis Gemeinde

Das Gesamtergebnis Gemeinde setzt sich aus dem Ergebnis des Allgemeinen Haushaltes (steuerfinanziert) und den Ergebnissen der Spezialfinanzierungen zusammen.

| <b>Erfolgsrechnung</b>   | <b>Budget 2024</b>   | <b>Budget 2023</b>   |
|--|----------------------|----------------------|
| Betrieblicher Aufwand  | 40'706'600.00        | 41'441'800.00        |
| Betrieblicher Ertrag   | 40'350'500.00        | 38'974'600.00        |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>                      | <b>-356'100.00</b>   | <b>-2'467'200.00</b> |
| Finanzaufwand  | 260'800.00           | 248'900.00           |
| Finanzertrag   | 879'600.00           | 812'700.00           |
| <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>                                 | <b>618'800.00</b>    | <b>563'800.00</b>    |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                                       | <b>262'700.00</b>    | <b>-1'903'400.00</b> |
| Ausserordentlicher Aufwand                                       | 2'887'500.00         | 1'031'700.00         |
| Ausserordentlicher Ertrag  | 1'654'400.00         | 2'587'400.00         |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>                               | <b>-1'233'100.00</b> | <b>1'555'700.00</b>  |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung *</b>                          | <b>-970'400.00</b>   | <b>-347'700.00</b>   |
| <b>* Ergebnis Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen</b> |                      |                      |
| <b>Investitionsrechnung</b>                                      |                      |                      |
| Ausgaben   | 7'055'000.00         | 7'459'000.00         |
| Einnahmen  | 0.00                 | 0.00                 |
| <b>Nettoinvestitionen</b>  | <b>7'055'000.00</b>  | <b>7'459'000.00</b>  |
| <b>Finanzierung</b>  |                      |                      |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung                                   | -970'400.00          | -347'700.00          |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen (VV)                          | 950'000.00           | 2'165'700.00         |
| Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen                             | 975'500.00           | 973'000.00           |
| Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen                            | -91'500.00           | -522'500.00          |
| Wertberichtigungen Darlehen VV                                   | 0.00                 | 0.00                 |
| Wertberichtigungen Beteiligungen VV                              | 0.00                 | 0.00                 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge                              | 329'600.00           | 215'200.00           |
| Einlagen in das Eigenkapital                                     | 2'887'500.00         | 1'031'700.00         |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital                                   | -1'654'400.00        | -2'587'400.00        |
| <b>Selbstfinanzierung</b>  | <b>2'426'300.00</b>  | <b>928'000.00</b>    |
| Nettoinvestitionen   | -7'055'000.00        | -7'459'000.00        |
| <b>Finanzierungsergebnis</b>                                     | <b>-4'628'700.00</b> | <b>-6'531'000.00</b> |

## 1.2 Erläuterungen zu den einzelnen Funktionen

### Allgemeine Verwaltung

|               | Aufwand      | Ertrag     | Nettoaufwand |
|---------------|--------------|------------|--------------|
| Budget 2024   | 4'640'300.00 | 372'100.00 | 4'268'200.00 |
| Budget 2023   | 4'424'400.00 | 330'100.00 | 4'094'300.00 |
| Rechnung 2022 | 4'205'954.36 | 376'505.56 | 3'829'448.80 |

Der Nettoaufwand im Budget 2024 erhöht sich um CHF 173'900.00 gegenüber dem Budget 2023.

Der Aufwand der Legislative (Funktion 0110) beläuft sich auf CHF 135'300.00 (Budget 2023: CHF 110'100.00). Im Jahr 2024 finden Gemeindewahlen statt. Für den freien Ratskredit des Grossen Gemeinderats sind aufgrund des 50-Jahre-Jubiläums höhere Kosten (CHF 23'000.00) veranschlagt als in den Vorjahren.

Bei den Berechnungen der Personalbesoldungen wurde eine generelle Teuerungszulage von 1 % berücksichtigt. Für individuelle Besoldungserhöhungen wurde mit einer Quote von 1 % gerechnet.

Der Aufwand für die Informatik beläuft sich inkl. Abschreibungen auf CHF 385'700.00 (Budget 2023: CHF 333'500.00). Die Lizenz- und Softwaregebühren sind höher als im Jahr 2023.

Der Nettoaufwand der Verwaltungsliegenschaften beläuft sich auf CHF 146'100.00 (Budget 2023: CHF 116'500.00). Für den Gebäudeunterhalt sind total CHF 49'000.00 budgetiert. Nebst kleineren Instandstellungsarbeiten ist die Sanierung des Vorplatzes des Verwaltungsgebäudes Bernstrasse 12 vorgesehen.

Der Abschreibungsaufwand beläuft sich infolge der Sanierung der Gemeindearchive und der Gebäudehülle Bernstrasse 12 sowie aufgrund des Anschlusses der Verwaltung an den Wärmeverbund auf total CHF 68'800.00 (Budget 2023: CHF 23'700.00).

## **Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**

|               | Aufwand      | Ertrag       | Nettoaufwand |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
| Budget 2024   | 1'481'100.00 | 1'111'300.00 | 369'800.00   |
| Budget 2023   | 1'485'700.00 | 1'149'800.00 | 335'900.00   |
| Rechnung 2022 | 1'429'990.15 | 1'068'064.10 | 361'926.05   |

Der Nettoaufwand für das Budget 2024 erhöht sich um CHF 33'900.00 gegenüber dem Budget 2023.

### **Gemeindepolizei**

Für die Kontrolle des ruhenden Verkehrs wird wie im Jahr 2023 mit einem Aufwand von CHF 47'000.00 gerechnet. An Einnahmen aus Bussen sind CHF 40'000.00 budgetiert. Für den Einkauf von Ressourcen bei der Kantonspolizei Bern sind wie in den Vorjahren CHF 120'000.00 enthalten.

### **Allgemeines Rechtswesen**

Zu diesem Bereich gehören die Aufwendungen und Erträge der Baupolizei und der Einwohner- und Fremdenkontrolle. Der Nettoertrag beläuft sich auf CHF 101'200.00 (Budget 2023: CHF 89'500.00). Bei den Baubewilligungen wird wie im Budget 2023 mit einem Aufwand von CHF 50'000.00 und Gebühreneinnahmen von CHF 90'000.00 gerechnet.

### **Feuerwehr**

Gemäss Budget 2024 der Feuerwehr Region Moossee beträgt der Kostenanteil von Münchenbuchsee CHF 635'000.00 (Budget 2023: CHF 582'000.00). Für den Gebäudeunterhalt sind CHF 11'500.00 veranschlagt (Budget 2023: CHF 11'000.00). Demgegenüber wird mit Ersatzabgaben von CHF 665'000.00 gerechnet. Der Mietertrag beläuft sich auf CHF 75'000.00. Der Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung Feuerwehr beträgt CHF 59'800.00.

### **Militärische Verteidigung**

Der Nettoaufwand der Truppenunterkunft und Schiessanlage Bärenried beträgt CHF 128'000.00 (Budget 2023: CHF 105'200.00). Für den Gebäudeunterhalt sind CHF 36'500.00 budgetiert (Budget 2023: CHF 44'000.00). Die Abschreibungen (Schiessanlage: Sanierung Kugelfänge) belaufen sich auf CHF 32'500.00 (Budget 2023: kein Aufwand).

## Zivile Verteidigung

Der Nettoaufwand der Kostenstellen Zivilschutz und ziviler Gemeindeführungsstab beläuft sich auf CHF 186'300.00 (Budget 2023: CHF 172'900.00). Die Entschädigung an die ZSO Bern plus beträgt CHF 125'000.00 und an die Gemeinde Zollikofen (RFO MüZo plus) CHF 18'000.00. Für den Unterhalt eines Notstromaggregats sind CHF 9'000.00 veranschlagt.

## Bildung

|               | Aufwand       | Ertrag       | Nettoaufwand |
|---------------|---------------|--------------|--------------|
| Budget 2024   | 11'177'600.00 | 1'830'200.00 | 9'347'400.00 |
| Budget 2023   | 11'022'200.00 | 1'560'600.00 | 9'461'600.00 |
| Rechnung 2022 | 10'418'996.28 | 1'918'974.20 | 8'500'022.08 |

Der Nettoaufwand für das Budgetjahr 2024 reduziert sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 114'200.00.

## Lastenausgleich Lehrergehälter

Die Gemeindeanteile an der Lastenverteilung der Besoldungskosten der Volksschule betragen CHF 4'428'000.00 (Budget 2023: CHF 4'490'000.00). Die Berechnung der voraussichtlichen Gemeindeanteile basiert auf den Zahlen der Jahresrechnung 2022 (Total CHF 4'212'488.25). Bei der Primarstufe ergibt sich wegen der zusätzlichen Klasse Diemerswil ein Mehraufwand.

## Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe

Für Lehrmittel ist ein Aufwand von insgesamt CHF 393'400.00 budgetiert (Budget 2023: CHF 406'400.00). Für die Durchführung von Exkursionen, Schulreisen, Lager und Projekten ist ein Betrag von total CHF 182'300.00 eingestellt (Budget 2023: CHF 171'700.00). Für externe Schulbesuche (Gymnasien, Talentförderung) sind total CHF 280'100.00 budgetiert (Budget 2023: CHF 232'500.00). Die Schulgelder von anderen Gemeinden sind mit CHF 35'000.00 veranschlagt.

## Musikschule

Für den Beitrag an die Musikschule Münchenbuchsee sind total CHF 420'000.00 budgetiert (Budget 2023: CHF 410'000.00).

## **Schulliegenschaften**

Der Nettoaufwand dieser Kostenstelle beträgt CHF 2'174'700.00 (Budget 2023: CHF 2'114'500.00). Infolge Neueinrichtung des Reinigungspersonals wird mit Besoldungskosten von CHF 1'086'400.00 gerechnet (Budget 2023: CHF 1'036'800.00). Für den Gebäudeunterhalt sind total CHF 402'500.00 (Budget 2023: CHF 395'900.00) budgetiert. Zusätzlich zum laufenden Unterhalt sind grössere Unterhaltsarbeiten geplant in den Schulanlagen Allmend (Umrüstungen LED, Ersatz Bodenbeläge), Bodenacker (Lüftung), Dorf (Ersatz Bodenbeläge), Riedli (Ersatz Radiatoren und Stoffstoren) und Waldegg (Bewegungsmelder). Beim Spielplatz des Kindergartens Ursprung sollen der Fallschutz und das Spielgerät erneuert werden. Die planmässigen Abschreibungen betragen wie im Budget 2023 CHF 199'600.00. Die übrigen Aufwendungen bewegen sich im Rahmen des Vorjahres.

## **Tagesbetreuung**

Das Betreuungsangebot umfasst 39 Wochen an den Standorten Schulhaus Dorf sowie Saal- und Freizeitanlage. Infolge der steigenden Nachfrage erhöhen sich die Aufwendungen auf insgesamt CHF 1'494'000.00 (Budget 2023: CHF 1'430'800.00). Es wird mit Elternbeiträgen von CHF 710'000.00 gerechnet (Budget 2023: CHF 615'000.00 / Rechnung 2022 CHF 658'853.75). Für Kantonsbeiträge sind CHF 830'000.00 budgetiert (Budget 2023: CHF 620'000.00 / Rechnung 2022: CHF 813'712.00). Gemäss Beschluss des Grossen Gemeinderats vom 17.08.2023 wird ab dem Jahr 2024 eine Ferienbetreuung angeboten (Kostendach von CHF 34'100.00).

## **Schulleitung und Schulverwaltung**

Es wird mit Kosten von total CHF 778'800.00 (Budget 2023: CHF 842'000.00) gerechnet. Die Aufwendungen für den laufenden Unterhalt der ICT der Schule belaufen sich auf CHF 97'000.00. Der Abschreibungsaufwand verringert sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 103'700.00, da die Anschaffungen, die aufgrund des Konzepts «ICT Schule 21» getätigt wurden, per Ende 2023 vollständig abgeschrieben sind. Die planmässigen Abschreibungen der neuen ICT-Infrastruktur betragen CHF 129'300.00.



## Schülertransporte

Für Schülertransporte des Kindergartens, der Primar- und Sekundarstufe sowie der Tagesschule sind Kosten von total CHF 227'800.00 (Budget 2023: CHF 181'600.00) budgetiert. Als Folge der Eröffnung einer zusätzlichen 1. Klasse im Schulhaus Waldegg wird bei der Primarstufe mit zusätzlichen Transportkosten gerechnet.

## Schulsozialarbeit

Infolge Stellenaufstockung ergibt sich bei der Schulsozialarbeit gegenüber dem Vorjahr ein höherer Nettoaufwand von CHF 239'300.00 (Budget 2023: CHF 163'500.00).

## **Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**

|               | Aufwand      | Ertrag     | Nettoaufwand |
|---------------|--------------|------------|--------------|
| Budget 2024   | 1'943'700.00 | 175'000.00 | 1'768'700.00 |
| Budget 2023   | 1'771'700.00 | 173'000.00 | 1'598'700.00 |
| Rechnung 2022 | 1'774'104.15 | 169'473.15 | 1'604'631.00 |

Der Nettoaufwand für das Budgetjahr 2024 erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 170'000.00.

## Bibliotheken

Für den Betriebsbeitrag an die Kornhausbibliothek sind wie im Vorjahr CHF 170'000.00 budgetiert. Die Kosten für die Miete, den Reinigungsunterhalt sowie Heiz- und Nebenkosten belaufen sich auf CHF 95'800.00.

## Musik und Theater

Gemäss den Leistungsverträgen mit den Kulturinstitutionen von mindestens regionaler Bedeutung beträgt der Anteil von Münchenbuchsee rund CHF 264'000.00.

## Übrige Kultur

Der Beitrag an den Kulturverein Münchenbuchsee beläuft sich auf CHF 33'000.00.

## Sportzentrum Hirzenfeld

Der Betriebskostenbeitrag an den Trägerverein Hirzi beträgt CHF 291'500.00. Die Berechnung basiert auf der aktuell gültigen Leistungsvereinbarung. Aufgrund der Sanierung des Schwimmbades erhöhen sich die Abschreibungskosten ab dem Jahr 2024 auf CHF 322'900.00 (Rechnung 2022: CHF 218'790.00).

## Freizeit

Für den Unterhalt der öffentlichen Anlagen, sowie der gemeindeeigenen Plätze und Spielplätze ist ein Betrag von total CHF 261'000.00 (Budget 2023: CHF 249'000.00) vorgesehen.

## Saal- und Freizeitanlage

Der Nettoaufwand dieser Liegenschaft beläuft sich auf CHF 137'900.00 (Budget 2023: CHF 106'500.00). Für den baulichen Unterhalt sind CHF 42'000.00 budgetiert (Budget 2023: CHF 35'500.00).

## Gesundheit

|               | Aufwand   | Ertrag | Nettoaufwand |
|---------------|-----------|--------|--------------|
| Budget 2024   | 59'500.00 | 0.00   | 59'500.00    |
| Budget 2023   | 58'600.00 | 0.00   | 58'600.00    |
| Rechnung 2022 | 57'709.55 | 0.00   | 57'709.55    |

Der Nettoaufwand für das Budgetjahr 2024 erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 900.00.

Die Kosten für die schulärztliche und schulzahnärztliche Pflege bewegen sich im Rahmen der Vorjahre.

## Soziale Sicherheit

|               | Aufwand       | Ertrag     | Nettoaufwand |
|---------------|---------------|------------|--------------|
| Budget 2024   | 10'078'000.00 | 723'800.00 | 9'354'200.00 |
| Budget 2023   | 10'087'300.00 | 767'300.00 | 9'320'000.00 |
| Rechnung 2022 | 9'612'082.75  | 726'647.73 | 8'885'435.02 |

Der Nettoaufwand für das Budgetjahr 2024 erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 34'200.00.

## Lastenausgleich Ergänzungsleistung

Gemäss der kantonalen Finanzplanungshilfe wird im Jahr 2024 mit EL-Kosten von insgesamt CHF 2'344'500.00 gerechnet (Budget 2023: CHF 2'470'200.00).

## Offene Kinder- und Jugendarbeit

Der Beitrag an den Verein Jugendwerk beläuft sich gemäss Leistungsvereinbarung auf CHF 129'000.00.

## Kinderkrippen und Kinderhorte

Für Betreuungsgutscheine an die Kinderbetreuung in Kindertagesstätten und bei Tageseltern sind total CHF 885'000.00 budgetiert (Budget 2023: CHF 860'000.00 / Rechnung 2022: CHF 863'874.00). Der Lastenausgleichsbeitrag beträgt CHF 660'000.00 (Budget 2023: CHF 700'000.00 / Rechnung 2022: CHF 654'667.98).

## Sozialhilfe

Die Gesamtkosten für den Regionalen Sozialdienst Münchenbuchsee (RSM) teilen sich wie folgt auf:

|                             |                         |                              |
|-----------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Lastenausgleich Sozialhilfe | CHF 5'887'300.00        | <i>(nicht beeinflussbar)</i> |
| Betriebskosten RSM          | CHF 300'000.00          |                              |
| Total                       | <b>CHF 6'187'300.00</b> |                              |

Gegenüber dem Budget 2023 (CHF 6'090'000.00) ergibt sich ein Mehraufwand von CHF 97'300.00. Der Anteil pro Einwohnerin und Einwohner erhöht sich gemäss der kantonalen Finanzplanungshilfe auf CHF 565.00 (Budget 2023: CHF 560.00).

Für die Weiterführung des Projekts „Schlüsselpersonen“ sind CHF 25'000.00 budgetiert.

Der Beitrag an die Organisation „KARIBU“ Interkultureller Frauentreff in Zollikofen beträgt gemäss Leistungsvertrag CHF 22'800.00 pro Jahr.

Für das Hausbesuchsprogramm der Mütter- und Väterberatung Kanton Bern sind wie im Vorjahr CHF 25'000.00 budgetiert.

## **Verkehr und Nachrichtenübermittlung**

|               | Aufwand      | Ertrag     | Nettoaufwand |
|---------------|--------------|------------|--------------|
| Budget 2024   | 2'804'700.00 | 200'800.00 | 2'603'900.00 |
| Budget 2023   | 2'825'000.00 | 337'800.00 | 2'487'200.00 |
| Rechnung 2022 | 2'557'115.40 | 311'021.01 | 2'246'094.39 |

Der Nettoaufwand für das Budgetjahr 2024 erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 116'700.00.

## Gemeindestrassen

Der Nettoaufwand im Bereich der Gemeindestrassen beläuft sich auf CHF 1'274'500.00 (Budget 2023: CHF 1'255'400.00). Bei der öffentlichen Beleuchtung wird mit Unterhaltskosten von CHF 139'000.00

gerechnet (Budget 2023: CHF 166'000.00). Der bauliche und betriebliche Strassenunterhalt inkl. Winterdienst ist mit CHF 555'000.00 veranschlagt (Budget 2023: 546'000.00). Der Abschreibungsaufwand erhöht sich infolge der getätigten Investitionen (insbesondere der etappenweisen Umrüstung der öffentlichen Beleuchtung auf LED) auf CHF 165'000.00 (Budget 2023: CHF 135'000.00).

### **Regionalverkehr**

Für Erneuerungen und Anpassungen der Bushaltestellen sind CHF 95'000.00 budgetiert.

### **Öffentlicher Verkehr**

Das Angebot «Tageskarten Gemeinde» wird per Ende 2023 eingestellt und durch ein neues Produkt «Spartageskarten Gemeinde» ersetzt. Weil es künftig nur noch ein schweizweites Gesamtkontingent pro Tag geben wird, ändert das Reservations- bzw. Zahlungssystem. Es wird mit einem Nettoertrag von CHF 800.00 gerechnet (Budget 2023: CHF 8'800.00).

### **Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr**

Die Beiträge an den Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr belaufen sich auf CHF 1'286'000.00 und nehmen gegenüber dem Budget 2023 um CHF 73'600.00 zu (Budget 2023: CHF 1'212'400.00). Der Kanton Bern hat die Prognosezahlen aufgrund der aktuellen Teuerung, der höheren Energiepreise und der Angebotsverbesserungen angepasst.

### ***Umwelt und Raumordnung***

|               | Aufwand      | Ertrag       | Nettoaufwand |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
| Budget 2024   | 6'227'300.00 | 5'520'200.00 | 707'100.00   |
| Budget 2023   | 6'337'800.00 | 5'622'000.00 | 715'800.00   |
| Rechnung 2022 | 5'692'544.75 | 5'135'766.50 | 556'778.25   |

Der Nettoaufwand für das Budgetjahr 2024 reduziert sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 8'700.00.

Die in diesem Aufgabenbereich enthaltenen Betriebe (Wasserversorgung, Abwasser- und Abfallentsorgung) müssen finanziell selbsttragend sein. Ertrags- und Aufwandüberschüsse sind über die vorhandenen Spezialfinanzierungen auszugleichen und beeinflussen das Budgetergebnis des Allgemeinen Haushaltes nicht.

### **Wasserversorgung**

Für das Jahr 2024 wird ein Aufwandüberschuss von CHF 506'100.00 budgetiert (Budget 2023: Aufwandüberschuss CHF 107'500.00). Mit diesem Aufwandüberschuss wird per Ende 2024 ein Bilanzfehlbetrag ausgewiesen. Das Gebührenreglement der Wasserversorgung wird im Jahr 2024 überarbeitet, die Gebührenstruktur per 01.01.2025 angepasst.

### **Abwasserentsorgung**

Für das Jahr 2024 wird ein weiterer Aufwandüberschuss budgetiert, der sich auf CHF 387'600.00 beläuft (Budget 2023: CHF 362'100.00). Der hohe Bestand des Rechnungsausgleiches lässt diese Budgetierung zu. Der Bestand Rechnungsausgleich wird per Ende 2024 CHF 2'383'300.00 betragen.

### **Abfallentsorgung**

Für das Jahr 2024 wird ein weiterer Aufwandüberschuss budgetiert, der sich auf CHF 155'600.00 beläuft (Budget 2023: CHF 69'000.00). Der hohe Bestand des Rechnungsausgleiches lässt diese Budgetierung zu. Der Bestand Rechnungsausgleich wird per Ende 2024 CHF 998'400.00 betragen.

### **Naturgefahren**

Der Beitrag an die Stiftung «Einsatzkostenversicherung der Gemeinden in ausserordentlichen Lagen» (EKV) beträgt CHF 30'800.00.

### **Arten- und Landschaftsschutz**

Für den Unterhalt der gemeindeeigenen Bäume sind CHF 30'000.00 enthalten. Für den Landschaftsschutz ist gemäss Beschluss des Grossen Gemeinderates aus dem Jahr 1994 ein Betrag von CHF 20'000.00 vorgesehen.

### **Begräbnisgemeinde**

Die Abgabe an die Begräbnisgemeinde beträgt CHF 165'000.00.

### **Raumordnung allgemein**

Für Fachberatungen sind CHF 51'000.00 eingestellt (Budget 2023: CHF 51'000.00). Die Abschreibungen, die sich aufgrund der Projekte in diesem Bereich (u.a. Revision Ortsplanung, Strahmplatte, Testplanung Bahnhofgebiet) ergeben, sind mit CHF 105'000.00 budgetiert (Budget 2023: CHF 92'000.00).

## Regionalkonferenzen

Der Beitrag an die Regionalkonferenz Bern-Mittelland beträgt wie im Vorjahr CHF 57'500.00.

### **Volkswirtschaft**

|               | Aufwand    | Ertrag     | Nettoaufwand |
|---------------|------------|------------|--------------|
| Budget 2024   | 497'000.00 | 487'700.00 | 9'300.00     |
| Budget 2023   | 497'000.00 | 487'700.00 | 9'300.00     |
| Rechnung 2022 | 526'824.35 | 524'785.95 | 2'038.40     |

Der Nettoaufwand für das Budgetjahr 2024 bleibt gegenüber dem Vorjahresbudget 2023 unverändert.

### **Wärmeverbund Riedli**

Die Spezialfinanzierung Wärmeverbund Riedli rechnet für das Budget 2024 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 19'100.00 (Budget 2023: CHF 21'600.00). Der Bestand Rechnungsausgleich wird per Ende Jahr 2024 voraussichtlich CHF 109'000.00 betragen.

### **Finanzen und Steuern**

|               | Aufwand      | Ertrag        | Nettoertrag   |
|---------------|--------------|---------------|---------------|
| Budget 2024   | 5'189'200.00 | 33'677'300.00 | 28'488'100.00 |
| Budget 2023   | 4'547'200.00 | 32'628'600.00 | 28'081'400.00 |
| Rechnung 2022 | 6'562'321.21 | 32'606'404.75 | 26'044'083.54 |

### **Steueranlage**

Die Berechnung des gesamten Steuerertrages basiert auf einer unveränderten Steueranlage von 1.64 Einheiten.

### **Liegenschaftssteuer**

Der Ansatz für die Berechnung der Liegenschaftssteuern bleibt unverändert auf 1.2 ‰ der amtlichen Werte.

## Fiskalertrag

Der Nettosteuerertrag beläuft sich auf CHF 29.660 Mio. (Budget 2023: CHF 27.180 Mio. / Rechnung 2022: CHF 28.508 Mio. mit Steueranlage 1.64).

|                               | <b>Budget 2024</b>   | <b>Budget 2023</b>   | <b>Rechnung 2022</b> |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Einkommenssteuern NP          | 21'220'500.00        | 19'791'500.00        | 19'753'233.35        |
| Nachsteuern/Bussen NP         | 50'000.00            | 30'000.00            | 86'532.65            |
| Vermögenssteuern NP           | 1'909'300.00         | 1'763'000.00         | 1'748'237.75         |
| Quellensteuern                | 469'500.00           | 330'500.00           | 675'263.90           |
| Steuerausscheidungen NP netto | 349'400.00           | 326'700.00           | 429'615.75           |
| Lotteriegewinnsteuern         | 0.00                 | 0.00                 | 3'290.00             |
| Gewinnsteuern JP              | 2'000'000.00         | 1'200'000.00         | 2'001'991.00         |
| Nachsteuern/Bussen JP         | 0.00                 | 0.00                 | 325.15               |
| Kapitalsteuern JP             | 15'000.00            | 20'000.00            | 15'442.90            |
| Holdingsteuern JP             | 1'000.00             | 6'000.00             | 0.00                 |
| Steuerausscheidungen JP netto | 364'000.00           | 482'000.00           | 244'319.95           |
| Grundstückgewinnsteuer        | 450'000.00           | 400'000.00           | 643'878.40           |
| Sonderveranlagungen           | 400'000.00           | 400'000.00           | 508'758.70           |
| Eingang abg. Steuern          | 35'000.00            | 35'000.00            | 51'895.75            |
| Liegenschaftssteuern          | 2'550'000.00         | 2'550'000.00         | 2'507'410.90         |
| Hundesteuern                  | 46'000.00            | 45'000.00            | 46'750.00            |
| ./. Abschreibungen            | -200'000.00          | -200'000.00          | -207'925.56          |
| ./. Wertberichtigungen        | 0.00                 | 0.00                 | -1'000.00            |
| <b>Nettosteuerertrag</b>      | <b>29'659'700.00</b> | <b>27'179'700.00</b> | <b>28'508'020.59</b> |

## **Finanz- und Lastenausgleich**

Gemäss der kantonalen Finanzplanungshilfe ergeben sich für 2024 folgende Beträge:

|   |                        |
|---|------------------------|
| - Lastenausgleich neue Aufgabenteilung    | CHF 1'906'900.00       |
| - Soziodemografischer Zuschuss            | CHF -190'000.00        |
| - Zuschuss Finanzausgl. Disparitätenabbau | <u>CHF -792'100.00</u> |
| - Nettoaufwand                            | CHF 924'800.00         |

### **Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung**

Bei diesem Lastenausgleich handelt es sich um Aufgabenverschiebungen zwischen dem Kanton und den Gemeinden.

### **Soziodemografischer Zuschuss**

Gemeinden, die aufgrund ihrer soziodemografischen Situation belastet sind, erhalten jährlich einen Zuschuss. Die unterschiedlichen, durch die soziale Struktur der Bevölkerung verursachten finanziellen Belastungen der Gemeinden werden in einem Soziallastenindex abgebildet. Der Soziallastenindex berechnet sich anhand des Anteils an Arbeitslosen, Ausländerinnen und Ausländer sowie EL-Bezügerinnen und EL-Bezügern, die von den Gemeinden nicht direkt beeinflusst werden können.

### **Finanzausgleich / Disparitätenabbau**

Der Finanzausgleich soll die finanziellen Unterschiede zwischen den bernischen Gemeinden vermindern. Im Jahr 2024 erhält Münchenbuchsee einen Beitrag aus dem Finanzausgleich.

### **Übrige Ertragsanteile**

Da die Gemeinden auch von den Gewinnsteuerentlastungen aufgrund des Bundesgesetzes über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF) betroffen sind, werden sie am finanziellen Ausgleich beteiligt. Für das Jahr 2024 wird ein Ertragsanteil an der direkten Bundessteuer von CHF 180'000.00 veranschlagt (Budget 2023: CHF 170'000.00 / Rechnung 2022: CHF 176'605.80).



### **Einlage in die Spezialfinanzierung (SF) Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens**

Aufgrund des ausgewiesenen Ertragsüberschusses im Allgemeinen Haushalt ist vorgesehen, eine Einlage in die Spezialfinanzierung (SF) Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens in der Höhe von CHF 1'200'000.00 vorzunehmen.

### **Einlage in die finanzpolitische Reserve**

Aufgrund des ausgewiesenen Ertragsüberschusses im Allgemeinen Haushalt ist vorgesehen, eine Einlage in der Höhe von CHF 655'800.00 in die finanzpolitische Reserve vorzunehmen. Dadurch können die Reserven und damit das Eigenkapital gestärkt werden.

### **Neutrale Aufwendungen und Erträge**

Für das Budget 2024 wird mit einer Gewinnablieferung der Energie Münchenbuchsee AG (EMAG) von CHF 640'000.00 gerechnet.

### **Entnahme aus Neubewertungsreserve**

Mit der Einführung des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) per 01.01.2016 wurde das Finanzvermögen neu bewertet. Daraus entstand die Neubewertungsreserve (Bestand per 01.01.2020 CHF 3.292 Mio.). Ab 2021 können die Einwohnergemeinden diese Reserve schrittweise auflösen. Vom bilanzierten Bestand ist eine Schwankungsreserve zu bilden, um mögliche zukünftige Wertverluste des Finanzvermögens auffangen zu können. Der Restbestand der Neubewertungsreserve kann über die Dauer von fünf Jahren zugunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden (pro Jahr CHF 557'000.00).

## 1.3 Erfolgsrechnung nach Funktionen

| KONTO<br>ERFOLGSRECHNUNG | BUDGET 2024         |                     | BUDGET 2023         |                     |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                          | AUFWAND             | ERTRAG              | AUFWAND             | ERTRAG              |
| 0                        | <b>4'640'300.00</b> | <b>372'100.00</b>   | <b>4'424'400.00</b> | <b>330'100.00</b>   |
| 0110                     | 135'300.00          | 0.00                | 110'100.00          | 0.00                |
| 0120                     | 469'700.00          | 0.00                | 448'400.00          | 0.00                |
| 0220                     | 3'808'700.00        | 291'600.00          | 3'714'000.00        | 294'700.00          |
| 0290                     | 226'600.00          | 80'500.00           | 151'900.00          | 35'400.00           |
| 1                        | <b>1'481'100.00</b> | <b>1'111'300.00</b> | <b>1'485'700.00</b> | <b>1'149'800.00</b> |
| 1110                     | 211'700.00          | 55'000.00           | 212'360.00          | 65'000.00           |
| 1400                     | 185'100.00          | 286'300.00          | 189'300.00          | 278'800.00          |
| 1500                     | 740'000.00          | 740'000.00          | 775'000.00          | 775'000.00          |
| 1610                     | 154'000.00          | 26'000.00           | 131'200.00          | 26'000.00           |
| 1620                     | 157'500.00          | 4'000.00            | 151'300.00          | 5'000.00            |
| 1621                     | 32'800.00           | 0.00                | 26'600.00           | 0.00                |

| KONTO                                  | BUDGET 2024          |                     | BUDGET 2023          |                     |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|  | AUFWAND              | ERTRAG              | AUFWAND              | ERTRAG              |
| <b>2</b>                               | <b>11'177'600.00</b> | <b>1'830'200.00</b> | <b>11'022'200.00</b> | <b>1'560'600.00</b> |
| 2110 Kindergarten                      | 657'900.00           | 0.00                | 775'400.00           | 0.00                |
| 2120 Primarstufe                       | 2'904'000.00         | 28'000.00           | 2'836'200.00         | 36'000.00           |
| 2130 Sekundarstufe I                   | 1'992'400.00         | 13'000.00           | 1'954'000.00         | 13'000.00           |
| 2140 Musikschule                       | 445'300.00           | 5'300.00            | 433'500.00           | 3'500.00            |
| 2170 Schulliegenschaften               | 2'389'200.00         | 214'500.00          | 2'359'000.00         | 244'500.00          |
| 2180 Tagesbetreuung                    | 1'494'000.00         | 1'551'000.00        | 1'430'800.00         | 1'248'000.00        |
| 2190 Schulleitung und Schulverwaltung  | 778'800.00           | 0.00                | 842'000.00           | 0.00                |
| 2192 Schulbibliothek                   | 20'600.00            | 0.00                | 20'700.00            | 0.00                |
| 2195 Schülertransporte                 | 227'800.00           | 0.00                | 181'600.00           | 0.00                |
| 2196 Elternarbeit                      | 2'000.00             | 0.00                | 2'000.00             | 0.00                |
| 2197 Schulsozialdienst                 | 257'700.00           | 18'400.00           | 179'100.00           | 15'600.00           |
| 2991 Erwachsenenbildung                | 7'900.00             | 0.00                | 7'900.00             | 0.00                |
| <b>3</b>                               | <b>1'943'700.00</b>  | <b>175'000.00</b>   | <b>1'771'700.00</b>  | <b>173'000.00</b>   |
| <b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b> |                      |                     |                      |                     |
| 3210 Bibliotheken                      | 265'800.00           | 0.00                | 266'100.00           | 0.00                |
| 3220 Musik und Theater                 | 264'000.00           | 0.00                | 264'000.00           | 0.00                |
| 3290 Übrige Kultur                     | 74'100.00            | 100.00              | 69'300.00            | 100.00              |
| 3320 Massenmedien                      | 7'000.00             | 15'000.00           | 6'400.00             | 15'000.00           |
| 3410 Sport                             | 669'500.00           | 18'000.00           | 555'800.00           | 18'000.00           |
| 3420 Freizeit                          | 383'500.00           | 0.00                | 363'700.00           | 0.00                |
| 3421 Saal- und Freizeitanlage          | 279'800.00           | 141'900.00          | 246'400.00           | 139'900.00          |

| KONTO  | BUDGET 2024          |                   | BUDGET 2023          |                   |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
|  | AUFWAND              | ERTRAG            | AUFWAND              | ERTRAG            |
| <b>4 GESUNDHEIT</b>                            | <b>59'500.00</b>     | <b>0.00</b>       | <b>58'600.00</b>     | <b>0.00</b>       |
| 4330 Schulgesundheitsdienst                    | 8'900.00             | 0.00              | 8'900.00             | 0.00              |
| 4331 Schulzahnpflege                           | 49'700.00            | 0.00              | 48'800.00            | 0.00              |
| 4340 Lebensmittelkontrolle                     | 900.00               | 0.00              | 900.00               | 0.00              |
| <b>5 SOZIALE SICHERHEIT</b>                    | <b>10'078'000.00</b> | <b>723'800.00</b> | <b>10'087'300.00</b> | <b>767'300.00</b> |
| 5310 Alters- u. Hinterlassenenversicherung AHV | 198'700.00           | 32'900.00         | 197'900.00           | 34'700.00         |
| 5320 Ergänzungsleistungen AHV / IV             | 2'344'500.00         | 0.00              | 2'470'200.00         | 0.00              |
| 5410 Familienzulagen                           | 52'100.00            | 0.00              | 51'300.00            | 0.00              |
| 5444 Offene Kinder- und Jugendarbeit           | 129'000.00           | 0.00              | 128'100.00           | 0.00              |
| 5451 Kinderkrippen und Kinderhorte             | 928'600.00           | 660'000.00        | 909'500.00           | 700'000.00        |
| 5790 Sozialhilfe                               | 6'425'100.00         | 30'900.00         | 6'330'300.00         | 32'600.00         |
| <b>6 VERKEHR, NACHRICHTENÜBERMITTLUNG</b>      | <b>2'804'700.00</b>  | <b>200'800.00</b> | <b>2'825'000.00</b>  | <b>337'800.00</b> |
| 6150 Gemeindestrassen                          | 1'371'800.00         | 97'300.00         | 1'356'200.00         | 100'800.00        |
| 6155 Parkplätze                                | 2'000.00             | 76'000.00         | 1'000.00             | 72'000.00         |
| 6210 Bahninfrastruktur                         | 38'700.00            | 25'000.00         | 38'700.00            | 25'000.00         |
| 6220 Regionalverkehr                           | 104'500.00           | 0.00              | 85'500.00            | 0.00              |
| 6290 Öffentlicher Verkehr                      | 1'700.00             | 2'500.00          | 131'200.00           | 140'000.00        |
| 6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr       | 1'286'000.00         | 0.00              | 1'212'400.00         | 0.00              |

| KONTO    | BUDGET 2024                        |                     | BUDGET 2023         |                     |
|----------|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|          | AUFWAND                            | ERTRAG              | AUFWAND             | ERTRAG              |
| <b>7</b> | <b>6'227'300.00</b>                | <b>5'520'200.00</b> | <b>6'337'800.00</b> | <b>5'622'000.00</b> |
| 7101     | Wasserversorgung                   | 2'002'400.00        | 2'038'800.00        | 2'038'800.00        |
| 7201     | Abwasserentsorgung                 | 2'146'600.00        | 2'146'600.00        | 2'117'100.00        |
| 7300     | Tierkörperbeseitigung              | 66'600.00           | 66'600.00           | 66'600.00           |
| 7301     | Abfall                             | 1'292'600.00        | 1'292'600.00        | 1'394'000.00        |
| 7410     | Gewässerverbauungen                | 130'500.00          | 0.00                | 128'500.00          |
| 7450     | Naturfahren                        | 30'800.00           | 0.00                | 30'800.00           |
| 7500     | Arten- und Landschaftsschutz       | 50'000.00           | 0.00                | 50'000.00           |
| 7610     | Luftreinhaltung und Klimaschutz    | 5'500.00            | 5'500.00            | 5'500.00            |
| 7690     | Bekämpfung von Umweltverschmutzung | 42'100.00           | 0.00                | 61'200.00           |
| 7716     | Regionale Friedhoforganisation     | 165'000.00          | 6'500.00            | 163'100.00          |
| 7791     | Öffentliche Toilettenanlagen       | 3'000.00            | 0.00                | 3'000.00            |
| 7792     | Hundetoiletten                     | 60'200.00           | 0.00                | 60'200.00           |
| 7900     | Raumordnung allgemein              | 174'500.00          | 0.00                | 161'500.00          |
| 7907     | Regionalkonferenzen                | 57'500.00           | 0.00                | 57'500.00           |
| <b>8</b> | <b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>             | <b>497'000.00</b>   | <b>487'700.00</b>   | <b>487'700.00</b>   |
| 8110     | Verwaltung, Vollzug und Kontrolle  | 1'700.00            | 0.00                | 1'700.00            |
| 8200     | Forstwirtschaft                    | 8'100.00            | 5'000.00            | 8'100.00            |
| 8506     | Regionale Wirtschaftsförderung     | 4'500.00            | 0.00                | 4'500.00            |
| 8731     | Fernwärmebetrieb                   | 482'700.00          | 482'700.00          | 482'700.00          |

| KONTO   | BUDGET 2024         |                      | BUDGET 2023         |                      |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|   | AUFWAND             | ERTRAG               | AUFWAND             | ERTRAG               |
| <b>9 FINANZEN UND STEUERN</b>                     | <b>5'189'200.00</b> | <b>33'677'300.00</b> | <b>4'547'200.00</b> | <b>32'628'600.00</b> |
| 9100 Allgemeine Gemeindesteuern                   | 200'000.00          | 26'413'700.00        | 200'000.00          | 23'984'700.00        |
| 9101 Sondersteuern                                | 0.00                | 850'000.00           | 0.00                | 800'000.00           |
| 9102 Liegenschaftssteuern                         | 0.00                | 2'550'000.00         | 0.00                | 2'550'000.00         |
| 9103 Hundetaxe                                    | 0.00                | 46'000.00            | 0.00                | 45'000.00            |
| 9300 Finanz- und Lastenausgleich                  | 1'906'900.00        | 982'100.00           | 1'888'100.00        | 1'557'300.00         |
| 9500 Ertragsteile, übrige                         | 0.00                | 220'000.00           | 0.00                | 170'000.00           |
| 9610 Zinsen                                       | 201'000.00          | 273'400.00           | 183'300.00          | 265'400.00           |
| 9630 Liegenschaften des Finanzvermögens           | 92'400.00           | 214'500.00           | 89'700.00           | 153'300.00           |
| 9690 Finanzvermögen                               | 9'000.00            | 2'500.00             | 10'000.00           | 2'300.00             |
| 9710 Rückverteilung aus CO2-Abgabe                | 0.00                | 4'000.00             | 0.00                | 1'400.00             |
| 9900 Nicht aufgeteilte Posten                     | 1'855'800.00        | 0.00                 | 0.00                | 948'100.00           |
| 9901 Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen | 0.00                | 0.00                 | 1'252'000.00        | 0.00                 |
| 9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge            | 924'100.00          | 2'121'100.00         | 924'100.00          | 2'151'100.00         |
| 9990 Abschluss                                    | 0.00                | 0.00                 | 0.00                | 0.00                 |

## 1.4 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

| KONTO                                    | BUDGET 2024          |                      | BUDGET 2023          |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | AUFWAND              | ERTRAG               | AUFWAND              | ERTRAG               |
| <b>ERFOLGSRECHNUNG</b>                   | <b>44'098'400.00</b> | <b>44'098'400.00</b> | <b>43'056'900.00</b> | <b>43'056'900.00</b> |
| <b>3 AUFWAND</b>                         | <b>44'019'500.00</b> |                      | <b>42'866'000.00</b> |                      |
| 30 Personalaufwand                       | 7'308'400.00         |                      | 7'066'900.00         |                      |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand     | 9'666'800.00         |                      | 9'704'200.00         |                      |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen    | 950'000.00           |                      | 2'165'700.00         |                      |
| 34 Finanzaufwand                         | 260'800.00           |                      | 248'900.00           |                      |
| 35 Einlagen in Fonds u. Spezialfinanz.   | 975'500.00           |                      | 973'000.00           |                      |
| 36 Transferaufwand                       | 21'805'900.00        |                      | 21'532'000.00        |                      |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand            | 2'887'500.00         |                      | 1'031'700.00         |                      |
| 39 Interne Verrechnungen                 | 164'600.00           |                      | 143'600.00           |                      |
| <b>4 ERTRAG</b>                          |                      | <b>43'049'100.00</b> |                      | <b>42'518'300.00</b> |
| 40 Fiskalertrag                          |                      | 29'899'700.00        |                      | 27'379'700.00        |
| 41 Regalien und Konzessionen             |                      | 32'700.00            |                      | 48'000.00            |
| 42 Entgelte                              |                      | 6'583'900.00         |                      | 6'849'300.00         |
| 43 Verschiedene Erträge                  |                      | 4'000.00             |                      | 0.00                 |
| 44 Finanzertrag                          |                      | 879'600.00           |                      | 812'700.00           |
| 45 Entnahmen aus Fonds u. Spezialfinanz. |                      | 91'500.00            |                      | 522'500.00           |
| 46 Transferertrag                        |                      | 3'738'700.00         |                      | 4'175'100.00         |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag             |                      | 1'654'400.00         |                      | 2'587'400.00         |
| 49 Interne Verrechnungen                 |                      | 164'600.00           |                      | 143'600.00           |
| <b>9 Abschlusskonten</b>                 | <b>78'900.00</b>     | <b>1'049'300.00</b>  | <b>190'900.00</b>    | <b>538'600.00</b>    |
| 90 Abschluss Erfolgsrechnung             | 78'900.00            | 1'049'300.00         | 190'900.00           | 538'600.00           |

## 1.5 Investitionen 2024

Das Budget der Investitionsrechnung sieht für das Jahr 2024 Investitionen im Umfang von CHF 7.055 Mio. vor. Davon entfallen CHF 5.795 Mio. auf den Allgemeinen Haushalt.

Im Detail handelt es sich um folgende Projekte:

|   |   |     |              |
|---|---|-----|--------------|
| - | <b>Verwaltungsliegenschaft</b>            |     |              |
|   | Bernstr. 12, Sanierung Gebäudehülle       | CHF | 1'100'000.00 |
| - | <b>Bildung</b>                            |     |              |
|   | Schulliegenschaften                       | CHF | 1'170'000.00 |
|   | ICT                                       | CHF | 130'000.00   |
| - | <b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b> |     |              |
|   | Sportzentrum Hirzenfeld                   | CHF | 1'000'000.00 |
|   | Saal- und Freizeitanlage                  | CHF | 400'000.00   |
| - | <b>Verkehr</b>                            |     |              |
|   | Gemeindestrassen                          | CHF | 845'000.00   |
| - | <b>Verbauungen</b>                        |     |              |
|   | Gewässerverbauungen                       | CHF | 1'000'000.00 |
| - | <b>Raumordnung</b>                        |     |              |
|   | Ortsplanung, Revision + Umsetzung         | CHF | 150'000.00   |

Sämtliche Strassenbauprojekte werden mit der EMAG (Energie Münchenbuchsee AG) abgesprochen und bedingen sich zwangsläufig gegenseitig. Damit können Leitungssanierungen oder Erschliessungsprojekte gleichzeitig in Angriff genommen und realisiert werden.

Für die Spezialfinanzierungen sind für das Jahr 2024 Nettoinvestitionen von CHF 1.260 Mio. vorgesehen:

|   |                    |     |            |
|---|--------------------|-----|------------|
| - | Wasserversorgung   | CHF | 565'000.00 |
| - | Abwasserentsorgung | CHF | 695'000.00 |



## 1.6 Investitionsrechnung nach Funktionen

| KONTO                               | BUDGET 2024         |             | BUDGET 2023         |             |
|-------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
|                                     | AUSGABEN            | EINNAHMEN   | AUSGABEN            | EINNAHMEN   |
| <b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>         | <b>7'055'000.00</b> | <b>0.00</b> | <b>7'459'000.00</b> | <b>0.00</b> |
| <b>0 ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>      | <b>1'100'000.00</b> |             | <b>680'000.00</b>   |             |
| 0290 Verwaltungsliegenschaften      | 1'100'000.00        |             | 680'000.00          |             |
| <b>1 ÖFFENTLICHE SICHERHEIT</b>     |                     |             | <b>250'000.00</b>   |             |
| 1610 Militärische Verteidigung      |                     |             | 250'000.00          |             |
| <b>2 BILDUNG</b>                    | <b>1'300'000.00</b> |             | <b>2'293'000.00</b> |             |
| 2170 Schulliegenschaften            | 1'170'000.00        |             | 2'163'000.00        |             |
| 2190 Schulverwaltung                | 130'000.00          |             | 130'000.00          |             |
| <b>3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT</b>    | <b>1'400'000.00</b> |             | <b>1'886'000.00</b> |             |
| 3410 Sport                          | 1'000'000.00        |             | 1'886'000.00        |             |
| 3421 Freizeit                       | 400'000.00          |             |                     |             |
| <b>6 VERKEHR, NACHRICHTENÜBERM.</b> | <b>845'000.00</b>   |             | <b>760'000.00</b>   |             |
| 6150 Gemeindestrassen               | 845'000.00          |             | 760'000.00          |             |
| <b>7 UMWELT UND RAUMORDNUNG</b>     | <b>2'410'000.00</b> |             | <b>1'590'000.00</b> |             |
| 7101 Wasserversorgung               | 565'000.00          |             | 650'000.00          |             |
| 7201 Abwasserentsorgung             | 695'000.00          |             | 700'000.00          |             |
| 7410 Gewässerverbauungen            | 1'000'000.00        |             | 140'000.00          |             |
| 7900 Raumordnung                    | 150'000.00          |             | 100'000.00          |             |

## 1.7 Finanzpolitische Entwicklung

Der Gemeinderat kommt in seinem Finanz- und Investitionsplan 2023 - 2028 vom 18.09.2023 zu folgenden Aussagen:

Die Ergebnisse der Finanzplanung des Allgemeinen Haushaltes (steuerfinanziert), ohne Investitionsfolgekosten, entwickeln sich in den kommenden Jahren positiv. Diese positive Entwicklung ist vor allem auf den Wegfall der Abschreibungen aus dem bisherigen Verwaltungsvermögen (ab dem Jahr 2024, Minderaufwand CHF 1.2 Mio.) zurückzuführen.

In den Jahren 2024 und 2025 wird die Neubewertungsreserve (gebildet aus der Umstellung auf das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) aufgelöst. Diese Auflösung ergibt einen jährlichen Ertrag von CHF 0.557 Mio.

Im Bereich der Steuererträge wird sowohl bei den Natürlichen Personen wie auch bei den Juristischen Personen mit einem kontinuierlichen Wachstum gerechnet. Auch dies trägt zu den positiven Ergebnissen der Planjahre bei.

Die geplanten Investitionen verursachen Folgekosten. Bis ins Jahr 2028 werden Folgekosten (Zinsen für Fremdkapital, Abschreibungen) in der Höhe von CHF 3.491 Mio. ausgewiesen. Durch Entnahmen aus der Spezialfinanzierung (SF) Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens können die Aufwendungen dieser Abschreibungen gemindert werden.

Die ausgewiesenen Ertragsüberschüsse der Jahre 2024 bis 2027 müssen in die Finanzpolitische Reserve eingelegt werden. Entsprechend entwickelt sich der Bestand dieser Reserve. Im Jahr 2028 wird der Bestand CHF 4.572 Mio. betragen.

Der Bilanzüberschuss wird in den kommenden Jahren konstant auf CHF 6.605 Mio. bilanziert bleiben.

| <b>Finanzplanergebnisse</b>                | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> | <b>2026</b> | <b>2027</b> | <b>2028</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Nettoinvestitionen<br>Allgemeiner Haushalt | 6'109       | 5'795       | 10'799      | 7'311       | 21'193      | 19'513      |
| Ergebnis<br>Erfolgsrechnung                | -948        | 656         | 1'733       | 738         | 460         | -67         |
| Einlage finanzpolitische<br>Reserve        | 0           | -656        | -1'733      | -738        | -460        | 0           |
| Entnahme finanz-<br>politischer Reserve    | 948         | 0           | 0           | 0           | 0           | 67          |
| Gesamtergebnis<br>Erfolgsrechnung          | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Finanzpolitische<br>Reserve                | 1'052       | 1'708       | 3'441       | 4'179       | 4'639       | 4'572       |
| Bilanzüberschuss                           | 6'605       | 6'605       | 6'605       | 6'605       | 6'605       | 6'605       |

In den kommenden Jahren sind viele Investitionen geplant. Es wird notwendig sein, die einzelnen Investitionsprojekte zu priorisieren und zu entscheiden, welche Projekte ausgeführt werden müssen und welche Projekte, ohne negative Auswirkungen für die Einwohnergemeinde Münchenbuchsee, zurückgestellt werden können.

Die Realisierung der Schulraumplanung stellt eine gewaltige Herausforderung dar. Sofern diese Investitionen ohne wesentlichen Zeitverzug ausgeführt werden können, werden die Fremdmittel innert kürzester Zeit massiv zunehmen. Damit verbunden werden die Aufwendungen für die Folgekosten der Investitionen (Verzinsung der Fremdmittel, Abschreibungen) massiv ansteigen. Die Realisierung der Schulraumplanung muss so umgesetzt werden, dass sie langfristig tragbar und auch finanzierbar ist. Eine allfällige Erhöhung der Steueranlage wird, aus heutiger Sicht, wahrscheinlich sein.

## 1.8 Antrag des Grossen Gemeinderates

Der Grosse Gemeinderat empfiehlt Ihnen mit 34 Ja- zu 0 Nein-Stimmen folgenden

### **B E S C H L U S S**

zur Annahme:

1. Das vom Grossen Gemeinderat unterbreitete Budget der Einwohnergemeinde Münchenbuchsee für das Jahr 2024 wird genehmigt.
2. Im Jahre 2024 sind folgende Gemeindesteuern und Abgaben zu erheben:
  - 2.1 Für die der Staatssteuer unterliegenden Steuerfaktoren (Einkommen, Gewinn, Ertrag, Vermögen, Kapital- und Grundstückgewinn) das 1.64-fache des gesetzlichen Einheitsansatzes (unverändert).
  - 2.2 Eine Liegenschaftssteuer von 1.2 ‰ auf dem amtlichen Wert der Liegenschaft (unverändert).
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Münchenbuchsee, 19. Oktober 2023

### **GROSSER GEMEINDERAT MÜNCHENBUCHSEE**

Präsidentin

Sekretär

Bettina Kast

Olivier A. Gerig

**Rechtsmittelbelehrung:**

Gegen die Abstimmung kann innert 30 Tagen beim Regierungsstatthalteramt Bern-Mittelland, Poststrasse 25, 3071 Ostermundigen Beschwerde geführt werden. Eine Beschwerde muss einen Antrag, die Angaben von Tatsachen und Beweismitteln, eine Begründung sowie eine Unterschrift enthalten und im Doppel eingereicht werden.

Soweit der Inhalt der Abstimmungserläuterungen (Botschaft des Grossen Gemeinderats) angefochten werden soll, ist die Beschwerde innert 10 Tagen ab der Zustellung der Abstimmungserläuterungen beim Regierungsstatthalteramt Bern-Mittelland einzureichen.





