

Gemeindeversammlung Traktandum 2

Genehmigung Budget 2019

- Festsetzung der Gemeindesteueranlage und der Liegenschaftssteueranlage
- Kenntnismahme Investitionsbudget 2019

Das Budget 2019 in Kürze

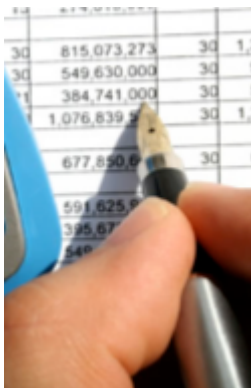
Das Budget des allgemeinen Haushalts der Gemeinde Hermrigen rechnet für das kommende Jahr mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 122'880.00.

In diesem Budget eingerechnet sind eine Erhöhung der Steueranlage von heute 1.85 auf neu 1.95 sowie eine Erhöhung der Liegenschaftssteuer von heute 1⁰/₁₀₀ auf 1.5⁰/₁₀₀ des amtlichen Werts. Diese Erhöhung der Steuersätze ist eine Reaktion auf die Ergebnisse der Finanzplanung 2018, welche je nach eingerechneter Steueranlage entweder ab 2021 oder 2023 einen Bilanzfehlbetrag prognostiziert. Die Finanzplanung 2017 hatte mit einer Steuererhöhung per 2019 auf 2.0 gerechnet.

Zusammenzug Budget 2019

Die nachfolgende Zusammenstellung dient zur Gesamtübersicht.

Zusammenzug	Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total	1'497'350	1'310'790	1'362'400	1'362'400	1'287'764.02	1'316'514.10
Aufwandüberschuss allg. Haushalt		122'880		144'400		144'400
ALLGEMEINE VERWALTUNG	219'600	2'680	209'460	27'800	194'737.00	24'166.70
ÖFFENTLICHE ORDNUNG SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	46'950	30'800	39'400	28'100	63'293.80	49'499.60
BILDUNG	462'400	95'000	417'800	93'400	417'256.02	91'441.45
KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	9'500	0	9'500	0	9072	0
GESUNDHEIT	700	0	600	0	692.85	0
SOZIALE SICHERHEIT	302'240	25'400	292'850	25'400	283'338.13	25'516.50
VERKEHR UND NACHRICHTEN- ÜBERMITTLUNG	99'930	4'600	93'340	4'600	79'079.60	7'307.40
UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	273'210	233'080	209'230	177'500	227'626.38	201'043.90
VOLKSWIRTSCHAFT	1'900	16'500	2'600	17'000	1'185.35	16'491.00
FINANZEN UND STEUERN	87'220	1'071'470	87'620	988'600	57'984.90	912'799.48



Budget 2019 im Detail

Durch die Anpassungen der Steuer- und Liegenschaftssteueranlage weist das Budget 2019 gegenüber dem Budget 2018 Mehrerträge von rund Fr. 120'000.00 auf. Das trotzdem ein Aufwandüberschuss von Fr. 122'800.00 veranschlagt wird, deutet auf die gleichzeitige Erhöhung des Gesamtaufwandes hin, welche die Mehrerträge sogleich wieder – zumindest teilweise – aufbraucht. Dafür verantwortlich sind vor allem die Beiträge an die Schulverbände sowie an die kantonalen Lastenausgleichssysteme, deren Kosten gegenüber den letztjährigen Berechnungen um mehr als einen Steuerzehntel höher prognostiziert werden.

Kantonaler Finanz- und Lastenausgleich

Erneut weisen die Prognosen der kantonalen Finanz- und Lastenausgleichssystem eine Schlechterstellung gegenüber den bisherigen Berechnungen aus. Dies ist allerdings nicht nur durch eine Kostensteigerung auf gesamtkantonaler Ebene verursacht, sondern wiederum wirkt sich das vergangene Wachstum der Gemeinde Hermrigen aus: Durch die Verbesserung der Steuerkraft sinken die Beiträge aus dem Finanzausgleich (Disparitätenabbau + Mindestausstattung), andererseits steigen aufgrund des Bevölkerungswachstums die Beiträge an die Lastenteiler Sozialhilfe, EL und Aufgabenteilung, da diese Beiträge pro Kopf gerechnet werden. Gegenüber der Berechnungsbasis für das Budget 2018 (Finanzplan 2017) zeichnen sich im Finanzplan 2018 deshalb folgende Veränderungen ab:

Beträge in Fr.	2018	2019	2020	2021	2022
Disparitätenabbau (Fipla 18)	61'704	64'242	73'486	89'203	98'235
Fipla 17	69'410	71'979	77'835	80'710	80'710
Mindestausstattung (Fipla 18)	0	0	2'479	23'328	33'634
Fipla 17	5'599	7'297	15'006	17'947	17'947
Lastenteiler Sozialhilfe (Fipla 18)	163'499	171'841	182'500	180'091	178'218
Fipla 17	166'425	169'975	169'452	169'575	169'575
Lastenteiler EL (Fipla 18)	69'812	75'537	82'250	83'062	83'520
Fipla 17	69'106	73'125	73'872	74'936	74'936
Lastenausgleich Aufgabenteilung	58'100	61'476	65'450	64'914	64'380
Fipla 17	58'011	59'150	58'644	58'140	58'140
Belastung gem. FP17	218'533	222'974	209'127	203'994	203'994
Belastung gem. FP18	229'707	244'612	254'235	215'536	194'249
Total Mehrbelastung	11'174	21'638	45'108	11'542	-9'745
in Steuerzehnteln rund	6	6	7	6	5

Kosten Schulverbände

Ebenfalls in beachtlichem Ausmass zunehmend sehen die Prognosen für die Beiträge an die Schulverbände Hermrigen-Merzligen sowie an den Schulverband Nidau aus. Sie machen zusammen den höchsten Ausgabenposten der Gemeinderechnung aus.

Kosten Schulverband Hermrigen-Merzligen (in Fr.) (Kindergarten / Primarschule)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Lehrerbesoldungskosten	152'600	165'100	167'000	165'400	172'900	194'400
Betriebs-/Investitionskosten	159'800	183'900	183'500	222'400	227'000	229'300
Total	312'400	349'000	350'500	387'800	399'900	423'700
Kantonale Schülerbeiträge	-68'300	-68'600	-71'100	-71'500	-71'800	-72'200
Nettokosten aktuelle Prognose	244'100	280'400	279'400	316'300	328'100	351'500
Nettokosten gemäss Fipla 2017	257'300	244'100	235'659	279'515	278'070	304'724
Mehrbelastung	-13'200	36'300	43'741	36'785	50'030	46'776

Kosten Schule Nidau (in Fr.) (Sekundarschule und IBEM)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sekundarstufe	77'800	78'000	78'400	78'800	79'200	79'600
IBEM	18'300	19'800	19'900	20'000	20'100	20'200
Total	96'100	97'800	98'300	98'800	99'300	99'800
Kantonale Schülerbeiträge	-22'800	-22'900	-25'800	-25'900	-26'100	-26'200
Nettokosten	73'300	74'900	72'500	72'900	73'200	73'600
Nettokosten gemäss Fipla 2017	63'300	67'000	67'335	67'672	68'010	68'350
Mehrbelastung	10'000	7'900	5'165	5'228	5'190	5'250

Mehrbelastung total	10'000	7'900	5'165	5'228	5'190	5'250
Nettokosten aktuell total	317'400	355'300	351'900	389'200	401'300	425'100
in Steuerzehnteln rund	8	9	9	10	11	11

Entwicklung Steuerertrag

Um den Steuerertrag für das Jahr 2019 zu budgetieren, wurde der Steuerertrag 2018 aufgrund der Hochrechnung der Steuerraten 2018 ermittelt und angepasst. Zusätzlich wird mit einem konjunkturellen Zuwachs von 1% gerechnet; von einem weiteren nominellen Wachstum der Anzahl Steuerzahlenden (wie in den vergangenen Jahren) kann jedoch kaum ausgegangen werden. Ohne die vorgesehene Steuererhöhung würde mit diesen Prognosen bei den Einkommenssteuern ein Mehrertrag von rund Fr. 10'000.00 gegenüber dem Budget 2018 ausgewiesen.

Zusammen mit der Steuererhöhung wird der Einkommenssteuerertrag 2019 schlussendlich mit Fr. 689'070 budgetiert, rund Fr. 95'000 mehr als 2018. Darin sind Nachzahlungen oder Rückzahlungen der Vorjahre, welche in den vergangenen Jahren die Rechnung gegenüber dem Budget jeweils besser abschliessen liessen, nicht berücksichtigt.

Gegenüber dem Finanzplan, welche die Verbesserung des Steuersubstrats im Jahr 2018 im Gegensatz zum Budget bereits eingerechnet hat, ist die Besserstellung entsprechend weniger markant.

Steuererträge (Beträge in Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022
Einkommenssteuern Prognose Fipla 2018	610'532	688'203	685'431	682'535	679'512
Prognose 2017	593'637	643'634	645'317	646'809	646'809
Vermögenssteuern Prognose Fipla 2018	38'611	43'523	43'348	43'165	42'973
Prognose 2017	37'823	40'807	40'713	40'607	40'607
Steuerprognose 2018	649'143	731'726	728'779	725'700	722'485
Steuerprognose 2017	631'460	684'442	686'030	687'416	687'416
Verbesserung (+) / Verschlechterung (-)	17'683	47'284	42'749	38'284	35'069

Erwähnenswerte Budgetdetails

Folgende spezielle Budgetvorhaben sind im Sachaufwand zu erwähnen:

0290.3144.00 Verwaltungsliegenschaften <ul style="list-style-type: none">• Ersatz Vorhänge Verwaltung• Reparatur Storen Verwaltung• Reorganisation Archiv	1'000 1'000 11'000
5350.3612.00 Seniorenrat Aarberg <ul style="list-style-type: none">• Überarbeitung Altersleitbild	720
6150.3141.00 Unterhalt Strassen <ul style="list-style-type: none">• Sanierung Handwerksgasse (Randstein und Schacht)	12'000

Investitionsbudget 2019

Das Investitionsbudget 2019 weist Nettoinvestitionen von Fr. 184'000 aus. Davon sind Fr. 30'000 steuerfinanzierte Investitionen und Fr. 154'000 in der Spezialfinanzierung Abwasser vorgesehen.

Finanzplan 2019 - 2023

Die Finanzplanung 2018-2023, auf welche das Budget 2019 basiert, rechnet bei einer Erhöhung Steueranlage auf 1.95 und Erhöhung Liegenschaftssteuer 1,5⁰/₀₀ ab 2019 mit folgender Entwicklung des Bilanzausgleichs (Funktion 299) im allgemeinen Haushalt:

(Beträge in 1000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Jahresergebnis	-132	-122	-114	-109	-122	-171
Prognose Fipla 2017	-145	-145	-161	-158	-192	-192
Entwicklung Bilanzausgleich	470	347	233	125	3	-168
Prognose Fipla 2017	312	167	5	-152	-344	-344

Die eingerechneten Steuererhöhungen ab 2019 zeigen im Vergleich zu den Prognosen des Finanzplans 2017 Wirkung. So kann ein Bilanzfehlbetrag noch bis voraussichtlich 2022 vermieden werden. Trotzdem verbleiben die prognostizierten Rechnungsabschlüsse aber negativ und zwar in einem Ausmass, welches langfristig nicht über die bestehenden Reserven des Bilanzüberschusses gedeckt werden können.

Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Das Budget der Abwasserentsorgung sieht für das Jahr 2019 ebenfalls ein **Aufwandüberschuss von Fr. 69'980** vor. In der Finanzplanung 2019-2023 wird mit folgender Entwicklung der Jahresabschlüsse und Bestände Rechnungsausgleich (Bilanzüberschuss) und Werterhalt gerechnet:

(Beträge in 1000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Jahresergebnis	1	-70	11	-10	-10	-71
Rechnungsausgleich	186	116	127	117	107	36
Walterhalt	0	7	41	75	109	144

Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Das Budget der Abfallentsorgung rechnet für das Jahr 2019 mit einem **Ertragsüberschuss von Fr. 6'300**. Hier zeigt die Finanzplanung auf, dass die Gebührenerhöhung vom 2015 weiterhin wirksam ist.

	2018	2019	2020	2021	2022	2022
Jahresergebnisse	5'000	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000
Bilanzüberschuss	16'000	22'000	29'000	35'000	41'000	47'000

Antrag des Gemeinderates an die Gemeindeversammlung

1. Die Gemeindesteueranlage wird per 2019 von 1.85 auf 1.95 erhöht.
2. Die Liegenschaftssteuer wird per 2019 von 1 Promille auf 1.5 Promille des amtlichen Wertes erhöht.
3. Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	1'497'350	1'310'790
Aufwandüberschuss	CHF		186'560
Allgemeiner Haushalt	CHF	1'270'570	1'147'690
Aufwandüberschuss	CHF		122'880
SF Abwasserentsorgung	CHF	206'280	136'300
Aufwandüberschuss	CHF		69'980
SF Abfall	CHF	20'500	26'800
Ertragsüberschuss	CHF	6'300	