

Antrag Parlament 05.11.2024

Parlamentsbeschluss Nr.	
Laufnummer CMI	6863
Registraturplan	0-6-1
Geschäft	Aufgaben- und Finanzplan 2024-2029
Ressort	Präsidiales
Protokollauszug	<ul style="list-style-type: none"> • Geschäftsleitung
Beilage	<ul style="list-style-type: none"> • Investitionsprogramm • Aufgaben- und Finanzplan

Ausgangslage

Vorliegender Aufgaben- und Finanzplan (AFP) wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 erstellt. Die Grundlage für die Erstellung des AFP's 2024 – 2029 ist das Budget 2025. Der AFP ist als **rollendes** Führungsinstrument zu verstehen und zeigt die mittel- bis langfristige Entwicklung von Leistungen und Finanzen, sowie deren Auswirkungen auf.

Sachverhalt

Der Gemeinderat hat mit Lesungen vom 28.08.2024 und 18.09.2024 den vorliegenden Aufgaben- und Finanzplan genehmigt. Es wird mit **gleichbleibenden** Steuer- und Gebührensätzen gerechnet.

Die Ergebnisse der Planjahre 2026 bis 2029 werden wesentlich durch folgende Einflussfaktoren mitbestimmt:

- Steigende Kosten im kantonalen Lastenausgleich, insbesondere in der Sozialhilfe (höhere Kosten bei Leistungen für Kinder mit besonderem Förder- und Schutzbedarf, in der individuellen Sozialhilfe, steigende Krankenkassenprämien) und den Ergänzungsleistungen.
- Steigende Abschreibungskosten (teils aus Restwerten Verwaltungsvermögen HRM1, teils durch Neuinvestitionen).
- Stetige Zunahme der Steuererträge, auch dank der tiefen Arbeitslosigkeit und der Teuerung. Bei den Einkommen wirkt sich die Teuerung zeitverzögert auf den Steuerertrag aus.
- Ab dem Jahr 2026 Wegfall der jährlichen Auflösungstranche Neubewertungsreserven.

Die Details sind im separaten Aufgaben- und Finanzplan 2024-2029 festgehalten.

Lastenausgleichssysteme Kanton:

Lastenausgleich Sozialhilfe	IST 2023	Budget 2024	Budget 2025	2026	2027	2028	2029
Franken pro Einwohner	516	565	616	639	652	650	654
Total	6'755'474	7'457'435	7'769'600	8'070'900	8'241'200	8'215'000	8'267'400

Lastenausgleich EL	IST 2023	Budget 2024	Budget 2025	2026	2027	2028	2029
Franken pro Einwohner	228	225	244	246	250	255	254
Total	2'977'225	2'969'775	3'116'400	3'142'600	3'195'000	3'260'500	3'247'400

Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	IST 2023	Budget 2024	Budget 2025	2026	2027	2028	2029
Franken pro Einwohner	184	183	182	183	182	181	180
Total	2'408'433	2'415'417	2'384'200	2'397'300	2'384'200	2'371'100	2'358'000

Lastenausgleich Lehrergehälter brutto	IST 2023	Budget 2024	Budget 2025	2026	2027	2028	2029
Kindergarten	1'092'475	1'079'363	1'021'642	1'034'402	1'046'911	1'058'056	1'069'945
Primarschule	4'656'666	4'953'802	4'603'617	4'606'183	4'538'939	4'520'835	4'571'632
Sekundarstufe 1	4'102'519	3'474'284	4'528'879	4'518'856	4'460'598	4'502'535	4'551'814
Total	9'851'660	9'507'449	10'154'138	10'159'441	10'046'448	10'081'426	10'193'391

Lastenausgleich ÖV	IST 2023	Budget 2024	Budget 2025	2026	2027	2028	2029
Franken pro ÖV		405	410	404	404	404	404
Anteil ÖV-Punkte		942'030	952'517	940'709	940'709	939'704	939'704
Franken pro Einwohner		51	52	52	52	53	52
Anteil Einwohner		673'149	676'807	677'731	679'329	692'532	681'200
Total	1'489'735	1'527'301	1'549'324	1'538'440	1'540'038	1'552'236	1'540'904

Investitionen

Die hohe Investitionstätigkeit in den kommenden Jahren führt einerseits zu höheren Abschreibungen, gibt andererseits aber wichtige Impulse in die lokale Wertschöpfung und schafft Entwicklungsmöglichkeiten für Münsingen. Obschon sich die Zinssituation auf dem Kapitalmarkt wesentlich beruhigt hat und die Zinsen in den letzten Monaten deutlich rückläufig waren, belasten die Zinskosten aufgrund der zunehmenden Verschuldung die kommenden Jahresrechnungen. Daher sind angesichts der hohen Investitionstätigkeit Überlegungen bezüglich möglicher Desinvestitionen empfehlenswert.

Steuereinnahmen

Nach heutigen Erkenntnissen darf bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen in den Planjahren 2025 bis 2029 von einer stetigen Zunahme von 2 Prozent ausgegangen werden. Bei den Vermögenssteuern der natürlichen Personen wird ebenfalls mit einem Zuwachs von 2 Prozent ab dem Jahr 2025 gerechnet. Diese Annahmen basieren auf den Einschätzungen der Kantonalen Planungsgruppe (KPG) und werden im Sinne einer rollenden Planung jährlich neu beurteilt.

Allgemeine Vorgaben und Annahmen zur Aufgaben- und Finanzplanung:

Parameter	*	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Steuern (Basis Hochrechnung 2023)							
Steueranlage Gemeindesteuern		1.58	1.58	1.58	1.58	1.58	1.58
Anlage Liegenschaftssteuer in o/oo a.W.		1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Anzahl Einwohnende	1	13'280	13'100	13'100	13'100	13'100	13'100
Steuerpflichtige Personen	2	8'101	7'991	7'991	7'991	7'991	7'991
Einfache Einkommenssteuer pro Person	3	2'253	2'297	2'343	2'390	2'438	2'486
Entwicklung Einkommenssteuern n.P. in %	5	3.2	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
Entwicklung Vermögenssteuern n.P. in %	5	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
Entwicklung Steuern jur. Personen in %	5	0.0	6.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kostenentwicklung							
Entwicklung Personalkosten in %	6	2.5	2.5	2.0	2.0	2.0	2.0
Entwicklung Sachkosten in % (Zero Base Budgetierung ZBB im Budgetjahr)	6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Werterhaltung in die Infrastruktur							
Unterhaltungsbudget Hochbau in % der GVB Werte (zuzüglich Investitionen)	6	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7
Werterhaltung/Einlage in % der Wiederbeschaffungswerte in die SF Abwasser inkl. ARA und der Anschlussgebühren	7	60	60	60	60	60	60
• LV Sozialhilfe	4	565	616	639	652	650	654
• LV Ergänzungsleistungen	4	225	244	246	250	255	254

• LV Familienzulagen	4	5	5	5	5	5	5
• ÖV Punkte	4	2'326	2'326	2'326	2'326	2'326	2'326
• LV öffentlicher Verkehr pro öV-Punkt mit 2/3 Gewichtung	4	405	410	404	404	404	404
• LV öffentlicher Verkehr pro Person mit 1/3 Gewichtung	4	51	52	52	52	53	52
• LV Neue Aufgabenteilung pro Person	4	183	182	183	182	181	180
Klassen Basisstufe	8	0	0	0	0	0	0
Klassen Kindergärten	8	14/14	14/13	13/13	13/13	13/13	13/13
Klassen Primarschule	8	41/40	41/40	40/40	40/39	39/38	38/38
Klassen Sekundarstufe 1	8	23/25	23/25	25/25	25/24	24/24	24/24
Der Schuldenabbau ist bis CHF 10 Mio. vorzunehmen, bevor Steuersenkungen erfolgen	6						

* Hinweise zu den Berechnungsgrundlagen

1. Stand per Jahresende 31.12. (ohne Wochenaufenthalter) gemäss Einwohnerregister und Planungsliste Abteilung Bau mit Bevölkerungsentwicklung
2. Rund 61% der festen Einwohner sind steuerpflichtige natürliche Personen (Grundlage Gebührenregister per 30.06. laufendes Jahr der kantonalen Steuerverwaltung)
3. Einfache Einkommenssteuer (1.00) pro steuerpflichtige nat. Person in CHF
4. Gemäss jährlicher Empfehlung der kantonalen Planungsgruppe Bern KPG
5. Hochrechnung Steuerverwaltung und Empfehlung KPG
6. Vorgabe Gemeinderat
7. Form. AWA Wiederbeschaffungswerte Abwasser (minimal 60 % Pflichteinlagesatz)
8. Gemäss Planung Abteilung BIK (jeweils zwei Schuljahre)

Finanzen

Finanzielle Ergebnisse der Aufgaben- und Finanzplanung:

Parameter / Jahr / in 1'000 CHF	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Betriebsergebnis Steuerhaushalt (vor Einlage/Entnahme finanzpolitischer Reserven)	-1'411	-1'446	-1'561	-1'805	-2'679	-2'589
+ Buchgewinn/Aufwertungen, Auflösung Neubewertungsreserve ab 2021 bis 2025	+761	+761	0	0	0	0
- Einlage in finanzpolitische Reserven bei Gewinn / + Entnahme bei Verlust	+650	+685	+1'561	+1'805	+2'679	+2'589
Ergebnis Steuerhaushalt	0	0	0	0	0	0
Ergebnisse der Spezialfinanzierungen	-246	-295	-291	-289	-271	-301
• SF Feuerwehr	-91	-55	-56	-64	-61	-84
• SF Abwasser	-45	-196	-200	-196	-183	-180
• SF Abfall	-110	-44	-35	-29	-27	-37
Ergebnisse Gesamthaushalt	-246	-295	-291	-289	-271	-301
Nettoinvestitionen in Mio. CHF						
IR Steuerhaushalt	7.8	6.6	12.8	19.9	17.1	2.6
IR gebührenfinanzierte SF	1.0	0.3	1.0	-0.1	0.3	1.0
IR Gesamthaushalt netto	8.8	6.9	13.8	19.8	17.4	3.6

Mittelbedarf/Neuverschuldung (in Mio. CHF)	4.1	4.5	7.0	11.4	9.8	0.0
Voraussichtliche GVB Werte in Mio. CHF	213	213	213	233	233	233
Selbstfinanzierungsgrad in % der Nettoinvestitionen	37	48	26	17	19	101
BILANZ (in Mio. CHF)						
Aktiven	106.1	102.0	107.2	116.6	123.6	120.8
• Finanzvermögen	42.3	38.9	38.9	38.9	38.9	38.9
• Verwaltungsvermögen	63.8	63.1	68.3	77.7	84.7	81.8
Passiven	106.1	102.0	107.2	116.6	123.6	120.8
• Kurzfristiges Fremdkapital	5.6	4.9	4.8	4.8	4.8	4.9
• Mittel- und langfristiges Fremdkapital	52.4	47.7	54.8	66.2	76.0	76.0
• Eigenkapital (Steuerhaushalt und SF)	48.1	49.4	47.6	45.6	42.7	39.9
Details zum Eigenkapital in CHF 1'000						
• SF Rechnungsausgleich Feuerwehr	1'169	1'237	1'181	1'117	1'055	971
• SF Rechnungsausgleich Abwasser*	493	462	262	66	-116	-296
• SF Werterhaltung Abwasser	16'764	17'116	17'635	18'155	18'666	19'178
• SF Planungsmehrwertausgleich	1'318	1'356	1'310	1'263	1'216	1'169
• SF Rechnungsausgleich Abfallbeseitigung	651	729	694	665	638	601
• SF Mehrwertabschöpfung und Infrastrukturbeiträge (reserviert für Abschreibung der Investitionen)	9'670	9'175	8'762	8'354	7'948	7'540
• SF Kultur/Sport	186	186	186	186	186	186
• SF In- und Auslandhilfe	7	7	7	7	7	7
• SF Soziales	74	64	64	64	64	64
• SF Museum	2	10	10	10	10	10
• Finanzpolitische Reserven	8'017	10'099	10'099	10'099	10'099	10'099
• Neubewertungsreserve	760	0	0	0	0	0
• Schwankungsreserve	721	721	720	720	720	720
• Bilanzüberschuss	8'284	8'284	6'723	4'918	2'238	-350

Rechnungsausgleich Abwasser: das Amt für Wasser und Abfall (AWA) machte im 2017 die Gemeinden darauf aufmerksam, dass der Bestand in dieser Spezialfinanzierung (SF) rund einen Drittel des jährlichen Gebührenertrags nicht überschreiten sollte (Obergrenze). Im Rechnungsjahr 2017 betrug der Bestand 103%, im Jahr 2020 noch 62% und im 2023 noch 39%. Die angestrebte Reduktion des Saldobestandes wurde einerseits durch Gebührensenkungen und andererseits durch höhere Einlagen in die langfristige Spezialfinanzierung erreicht. Während der Einlagesatz in die langfristige SF gesetzlich mit mind. 60% festgelegt ist und nicht unterschritten werden darf, zeichnet sich auf das Jahr 2028 hin die Prüfung einer Gebührenerhöhung ab.

Klimaauswirkungen

keine

Antrag Gemeinderat

Der Gemeinderat beantragt dem Parlament folgenden

Beschluss:

Der Aufgaben- und Finanzplan mit dem Investitionsprogramm 2024-2029 wird genehmigt.

Für die Richtigkeit:

Barbara Werthmüller
Sekretärin