

Budget 2024

Version Grosser Gemeinderat, 23. Oktober 2023

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	5
1.1	Allgemeines	5
1.2	Abschreibungen	5
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	5
1.2.2	Verwaltungsvermögen nach HRM2	5
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) / Einlage in die finanzpolitische Reserve	5
1.2.4	Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve	6
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	6
2	Ergebnis	7
2.1	Übersicht Ergebnis Gesamthaushalt	7
2.2	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	9
2.3	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr Gemeinde Langnau	10
2.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung Gemeinde Langnau	11
2.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung Gemeinde Langnau	12
2.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung Gemeinde Langnau	13
3	Erläuterungen	14
3.1	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	14
3.2	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	15
3.2.1	Personalaufwand	15
3.2.2	Sachaufwand	15
3.2.3	Abschreibungen	15
3.2.4	Finanzaufwand	15
3.2.5	Steuerertrag	16

3.2.6	Entgelte	17
3.2.7	Finanzertrag	17
3.2.8	Einlagen und Entnahmen Fonds Spezialfinanzierungen	17
3.2.9	Transferaufwand und -ertrag	17
3.2.10	Durchlaufende Beiträge	18
3.2.11	Interne Verrechnungen - Aufwand und Ertrag	18
3.2.12	Ausserordentlicher Aufwand und Ertrag	18
3.3	Erfolgsrechnung nach Funktionen mit Erläuterungen	19
3.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	23
3.5	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	24
4	Eigenkapital	25
4.1	Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital per 31. Dezember 2024	25
5	Finanzkennzahlen Gesamthaushalt	26
5.1	Selbstfinanzierungsgrad	26
5.2	Selbstfinanzierungsanteil	26
5.3	Zinsbelastungsanteil	26
5.4	Kapitaldienstanteil	26
6	Antrag des Gemeinderates an den Grossen Gemeinderat	27

Vorbericht Budget 2024

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2024 sieht im Allgemeinen (steuerfinanzierten) Haushalt einen Aufwandüberschuss von Fr. 0.98 Mio. vor. Trifft dieses Ergebnis, wie auch das für 2023 budgetierte (Aufwandüberschuss von Fr. 1.29 Mio.) ein, werden sich die Eigenkapitalpositionen des allgemeinen Haushalts (finanzpolitische Reserve und Bilanzüberschuss) um rund Fr. 2.27 Mio. reduzieren und somit per Ende 2024 rund Fr. 13.52 Mio. bzw. gut zwölf Steueranlagezehntel betragen.

Im Vergleich zum Budget 2023 und Rechnungsjahr 2022 sind folgende wesentlichen Besonderheiten festzuhalten:

- Der Personalaufwand erfährt sowohl gegenüber dem Budget 2023 als auch gegenüber der Jahresrechnung 2022 eine markante Erhöhung von Fr. 0.71 Mio. resp. Fr. 1.15 Mio. Grund dafür sind einerseits neu budgetierte Stellen bei der Bauverwaltung, welche aufgrund einer Reorganisation zur Bewältigung der anfallenden Arbeitslast durchgeführt wurde. Diese zusätzlichen Personalkosten betreffen nicht nur den allgemeinen Haushalt, sondern auch die Spezialfinanzierungen der Ver- und Entsorgung. Andererseits wurde bei der Präsidialabteilung eine weitere Stelle für IT-Support und Digitalisierungsprojekte eingeplant. Weiter führt der budgetierte Teuerungsausgleich von 2.5% berechnet auf den Löhnen 2023 zu einer zusätzlichen Erhöhung.
- Im Transferaufwand nehmen gegenüber dem Budget 2023 insbesondere die Zahlungen für Lehrergehälter merklich ab. Der Minderaufwand beträgt hier rund Fr. 0.35 Mio. gegenüber dem Budget 2023. Dies hauptsächlich aufgrund der Eröffnung des Oberstufenzentrums in Langnau, wodurch zwei Klassen eingespart werden können. Um rund Fr. 0.14 Mio. tiefer budgetiert werden konnte auch der Lastenausgleich Ergänzungsleistungen. Ertragsseitig können die Einnahmen aus den Lastenausgleichen Disparitätenabbau sowie Mindestausstattung um Fr. 0.21 Mio. höher eingesetzt werden, da sich das Wachstum der Steuerertragskraft von Langnau schwächer als das kantonale Mittel entwickelt.
- Der Totalbetrag des Sachaufwandes bleibt gegenüber der Jahresrechnung 2022 praktisch unverändert bei Fr. 8.70 Mio. Gegenüber dem Budget 2023 beträgt die Zunahme gut Fr. 0.11 Mio. Diese leichte Zunahme ist mehrheitlich auf die Teuerung zurückzuführen. Es sind keine betragsmässig wesentlichen Einzelvorhaben im Budget 2024 enthalten. Der bauliche Unterhalt an ausgewählten Gemeindeligenschaften und -betrieben wird bewusst tief gehalten, da in den nächsten Jahren grössere Sanierungsprojekte anstehen.
- Wie bereits in der Jahresrechnung 2022 ist auch in den Budgets 2023 und 2024 eine Ergebnisverbesserung von Fr. 0.27 Mio. aus der Auflösung der Neubewertungsreserve berücksichtigt. Die Neubewertungsreserve wird über fünf Jahre (2021 - 2025) erfolgswirksam zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst.

Bei den Investitionen sind im allgemeinen Haushalt die Sanierungen der Bernstrasse und der Burgdorfstrasse mit Fr. 0.80 Mio. resp. Fr. 0.47 Mio. zwei Projekte die einen wesentlichen Teil ausmachen Ein weiteres kostenintensives Vorhaben ist der Gewässerdurchlass Kammershaus bei der Gohlstrasse mit Fr. 0.49 Mio. Mit einem Teilbetrag von Fr. 3.30 Mio. schlägt der Neubau des Feuerwehrmagazins im Bereich der Spezialfinanzierung Feuerwehr auf Gemeindeebene zu Buche. Weiter werden in der Wasserversorgung für die Verschiebung der Wasserfassung im Grauenstein Teilausgaben von Fr. 1.00 Mio. erwartet. Als Folge der zusätzlich in Betrieb genommenen Anlagen, werden voraussichtlich auch die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zunehmen, und zwar um rund Fr. 0.21 Mio. gegenüber dem Budget 2023 und Fr. 0.52 Mio. gegenüber der Jahresrechnung 2022.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Die Rechnungslegung erfolgt in Übereinstimmung mit HRM2.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen und wies folgenden Betrag auf:

Verwaltungsvermögen netto Fr. 20'092'767.00

Das bestehende Verwaltungsvermögen von Fr. 20'092'767.00

wird gemäss Beschluss des Grossen Gemeinderats vom 19. Oktober 2015 innert

12 Jahren

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

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von oder

8.33%

Fr. 1'674'397.25

Nachdem mit dem Rechnungsabschluss 2021 das nicht mehr nutzbare Feuerwehrmagazin vollständig abgeschrieben wurde, beläuft sich die jährliche Abschreibung auf dem altrechtlichen Verwaltungsvermögen noch auf Fr. 1'635'215.00. Davon betreffen Fr. 1'585'660.00 den allgemeinen Haushalt; Fr. 28'481.00 die Spezialfinanzierung Feuerwehr (Fahrzeuge und Mobilien) und Fr. 21'074.00 die Spezialfinanzierung Abfall.

Von dieser Regelung ausgenommen ist der Investitionsbeitrag an die Ilfis Stadion AG. Aufgrund einer Ausnahmegewilligung erfolgt die Abschreibung seit 2012 linear über 25 Jahre, was einem jährlichen Abschreibungsbetrag von rund Fr. 390'000.00 entspricht.

1.2.2 Verwaltungsvermögen nach HRM2

Seit 2016 werden die ordentlichen Abschreibungen der nach Einführung von HRM2 in Betrieb genommenen Vermögenswerte linear nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) berechnet.

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) / Einlage in die finanzpolitische Reserve

Das Budget 2024 sieht im Ergebnis des allgemeinen Haushalts einen Aufwandüberschuss vor. Daher sind die Bedingungen für die Einlage in die finanzpolitische Reserve nicht erfüllt.

1.2.4 Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve

Die budgetierten Aufwandüberschüsse werden allenfalls in den Jahresrechnungen 2023 und 2024 zu einer Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve führen. Auf eine Budgetierung wird verzichtet.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen für Grundstücke, Hoch- und Tiefbauten bis zum Betrag von Fr. 50'000.00 und einzelne Investitionen für Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge, Informatik sowie Planungen bis Fr. 25'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Ergebnis

2.1 Übersicht Ergebnis Gesamthaushalt

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	54'940'051.00	55'859'794.95	52'808'919.41
Betrieblicher Ertrag	52'242'850.40	53'012'843.05	52'707'430.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'697'200.60	-2'846'951.90	-101'489.21
Finanzaufwand	292'958.00	277'680.00	233'101.00
Finanzertrag	1'238'225.60	1'203'333.15	1'280'027.48
Ergebnis aus Finanzierung	945'267.60	925'653.15	1'046'926.48
Operatives Ergebnis	-1'751'933.00	-1'921'298.75	945'437.27
Ausserordentlicher Aufwand	162'210.00	93'795.60	161'796.85
Ausserordentlicher Ertrag	441'581.00	414'800.00	399'701.22
Ausserordentliches Ergebnis	279'371.00	321'004.40	237'904.37
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'472'562.00	-1'600'294.35	1'183'341.64
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	15'200'000.00	9'335'000.00	4'301'959.39
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	1'108'776.10
Ergebnis Investitionsrechnung	-15'200'000.00	-9'335'000.00	-3'193'183.29

Finanzierungsergebnis

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'472'562.00	-1'600'294.35	1'183'341.64
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'862'065.40	3'662'365.40	3'356'713.59
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	1'762'792.00	1'757'902.00	1'777'953.55
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-244'820.00	-198'320.00	-173'892.60
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	76'800.00	66'100.00	66'022.00
Einlagen in das Eigenkapital	162'210.00	93'795.60	161'796.85
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-441'581.00	-414'800.00	-399'701.22
Aufwertung Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	3'704'904.40	3'366'748.65	5'972'233.81

Nettoinvestitionen

Ergebnis Investitionsrechnung	-15'200'000.00	-9'335'000.00	-3'193'183.29
Finanzierungsergebnis	-11'495'095.60	-5'968'251.35	2'779'050.52

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Kommentar:

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung für den Gesamthaushalt, ein Aufwandüberschuss von Fr. 1.47 Mio., besteht aus der Summe der Ergebnisse des allgemeinen Haushalts sowie sämtlicher Spezialfinanzierungen (Feuerwehr, Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfall) und wurde gegenüber dem Budget 2023 um Fr. 0.13 Mio. verbessert. Die Ergebnisse der einzelnen Teilhaushalte werden auf den folgenden Seiten separat kommentiert. Insgesamt machen die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen rund etwa einen Drittel des Ergebnisses des Gesamthaushalts aus.

Wie bereits im Vorjahr, ist auch das Finanzierungsergebnis des Budgets 2024 im negativen Bereich. Die erwarteten Investitionen führen dazu, dass der Finanzierungsfehlbetrag höher ausfällt. Dies hat, wenn alle Investitionen realisiert werden, eine starke Erhöhung der Verschuldung zur Folge. Das Rechnungsjahr 2022 konnte mit einem guten Finanzierungsergebnis abgeschlossen werden, einerseits resultierend aus dem Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung, andererseits jedoch auch, weil die Investitionen sehr gering ausfielen.

Grundsätzlich ist stets davon auszugehen, dass die im Budget vorgesehenen Investitionen aufgrund von Einsparungen, Kapazitäts-, und Ressourcenengpässen, unerwarteten Ereignissen und sonstigen Verzögerungen nicht in vollem Umfang realisiert werden. Bei bestimmten Projekten sind Investitionseinnahmen z. B. von Bund und Kanton, aber auch, im Falle von Regionsaufgaben, von Anschlussgemeinden zu erwarten. Allerdings ist die Erzielung dieser Einnahmen in Höhe und Zeitpunkt mit grosser Unsicherheit verbunden, weshalb keine solchen Einnahmen eingestellt wurden.

2.2 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	49'761'355.00	50'876'075.95	47'941'225.74
Betrieblicher Ertrag	47'750'320.40	48'531'813.05	48'258'192.50
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'011'034.60	-2'344'262.90	316'966.76
Finanzaufwand	289'958.00	274'380.00	229'979.45
Finanzertrag	1'056'017.60	1'024'303.15	1'097'765.23
Ergebnis aus Finanzierung	766'059.60	749'923.15	867'785.78
Operatives Ergebnis	-1'244'975.00	-1'594'339.75	1'184'752.54
Ausserordentlicher Aufwand	71'210.00	3'210.00	71'230.45
Ausserordentlicher Ertrag	334'000.00	304'000.00	337'809.97
Ausserordentliches Ergebnis	262'790.00	300'790.00	266'579.52
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-982'185.00	-1'293'549.75	1'451'332.06

Kommentar:

Das prognostizierte Ergebnis 2024 sieht im allgemeinen Haushalt einen um rund Fr. 0.31 Mio. tieferen Aufwandüberschuss als im Budget 2023 vor. Aufwandseitig nimmt zwar der Personalaufwand aufgrund zusätzlicher Stellen in der Bauverwaltung und der Präsidialabteilung zu. Ebenso sorgt der budgetierte Teuerungsausgleich für eine Erhöhung des Personalaufwandes. Dies kann jedoch im Transferaufwand kompensiert werden durch tiefere Zahlungen für Lehrergehälter, Ergänzungsleistungen und Mehrerträge aus den Finanzausgleichen Disparitätenabbau und Mindestausstattung.

Zudem konnte der Fiskalertrag um rund Fr. 0.40 Mio. höher eingestellt werden. Zunahmen sind insbesondere bei den Einkommens- und Vermögenssteuern natürlicher Personen zu erwarten, und ebenso bei den Vermögensgewinnsteuern (Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen).

Der Finanzaufwand wird höher als noch in der Jahresrechnung 2022 eingestellt. Obschon der Bestand an Fremdmitteln abgenommen hat, muss für die Refinanzierung bestehender Fremdmittel mit wesentlich höheren Zinssätzen budgetiert werden.

Das ausserordentliche Ergebnis bleibt gegenüber der Jahresrechnung 2022 mehr oder weniger unverändert. Die wesentlichste Position im ausserordentlichen Ertrag ist die jährliche Tranche der Auflösung der Neubewertungsreserve im Umfang von rund Fr. 0.27 Mio.

Die prognostizierten Aufwandüberschüsse 2023 und 2024 können dem Eigenkapital (Bilanzüberschuss und finanzpolitische Reserve) des allgemeinen Haushaltes belastet werden. Dieses hat auch danach noch einen ausreichend hohen Bestand.

2.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr Gemeinde Langnau

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	661'899.00	674'883.00	673'460.83
Betrieblicher Ertrag	560'210.00	574'210.00	560'217.90
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-101'689.00	-100'673.00	-113'242.93
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	91'080.00	90'210.00	91'139.65
Ergebnis aus Finanzierung	91'080.00	90'210.00	91'139.65
Operatives Ergebnis	-10'609.00	-10'463.00	-22'103.28
Ausserordentlicher Aufwand	91'000.00	90'585.60	90'566.40
Ausserordentlicher Ertrag	107'581.00	110'800.00	61'891.25
Ausserordentliches Ergebnis	16'581.00	20'214.40	-28'675.15
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	5'972.00	9'751.40	-50'778.43

Kommentar:

Das Budget 2024 der Feuerwehrrechnung weist einen geringen Ertragsüberschuss aus. Das Defizit im Betriebsergebnis, verursacht durch Miete und Betriebskosten des Provisoriums auf dem Zeughausareal, kann durch das Finanzergebnis und die Entnahme aus dem Werterhalt (ausgewiesen im ausserordentlichen Ergebnis) aufgefangen werden.

Im Rechnungsjahr 2023 ist der Abbruch des bestehenden Feuerwehrmagazins erfolgt und wird das Ergebnis 2023 belasten. Der Gemeinderat hat hierfür einen Nachkredit von Fr. 0.13 Mio. gesprochen. Die per Ende 2022 im Rechnungsausgleich vorhandenen Mittel von Fr. 0.22 Mio. können dieses Ergebnis voraussichtlich auffangen.

2.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung Gemeinde Langnau

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	1'499'008.00	1'390'108.00	1'422'413.69
Betrieblicher Ertrag	1'229'120.00	1'218'920.00	1'218'976.70
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-269'888.00	-171'188.00	-203'436.99
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	22'728.00	23'150.00	22'728.50
Ergebnis aus Finanzierung	22'728.00	23'150.00	22'728.50
Operatives Ergebnis	-247'160.00	-148'038.00	-180'708.49
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-247'160.00	-148'038.00	-180'708.49

Kommentar:

Im Vergleich zum Budget 2023 nimmt das Defizit um rund Fr. 0.10 Mio. zu. Hauptursache hierfür sind die zusätzlichen Stellen, die infolge der Reorganisation der Bauverwaltung auch den Personalaufwand in den Spezialfinanzierungen ansteigen lassen. Die übrigen Aufwendungen sowie die Erträge zeigen sich bis auf leichte Veränderungen weitestgehend stetig.

Der Rechnungsausgleich war per 31. Dezember 2022 mit Fr. 0.90 Mio. dotiert und kann die erwarteten Defizite 2023 und 2024 ausgleichen.

2.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung Gemeinde Langnau

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	2'200'440.00	2'086'904.00	2'020'522.14
Betrieblicher Ertrag	1'913'200.00	1'863'900.00	1'878'607.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-287'240.00	-223'004.00	-141'914.59
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	68'400.00	65'670.00	68'394.10
Ergebnis aus Finanzierung	68'400.00	65'670.00	68'394.10
Operatives Ergebnis	-218'840.00	-157'334.00	-73'520.49
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-218'840.00	-157'334.00	-73'520.49

Kommentar:

Die Zunahme des Defizits im Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit ist einerseits auf die Erhöhung der Personalkosten aufgrund der Reorganisation in der Bauverwaltung zurückzuführen. Gegenüber dem Budget 2023 nehmen diese um rund Fr. 0.06 Mio. zu. Ebenfalls gestiegen sind die Personalkosten auf Stufe der Regionalen Abwasserreinigungsanlage, jedoch in geringerem Umfang. Durch den Betriebsbeitrag, den die Gemeinde Langnau an die regionale Abwasserreinigungsanlage leistet, fällt ein Teil dieser Kostensteigerung ebenfalls auf die Gemeinde Langnau ab. Der Betriebsbeitrag steigt im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 um rund Fr. 0.08 Mio. an.

Bei der Regionalen Abwasserreinigungsanlage musste auf einigen Positionen die Teuerung berücksichtigt werden. Zudem fällt ein wesentlicher Teil der Fremdschlammbehandlung weg, was im Vergleich zum Budget 2023 einerseits zu Ertragseinbussen andererseits aber auch zu einem Rückgang der entsprechenden Aufwandposition führt.

Per 31. Dezember 2022 belief sich der Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung auf Fr. 2.71 Mio., wodurch die prognostizierten Defizite der Rechnungsjahre 2023 und 2024 ohne Gebührenerhöhung gedeckt sind.

2.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung Gemeinde Langnau

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	817'349.00	831'824.00	751'297.01
Betrieblicher Ertrag	790'000.00	824'000.00	791'435.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-27'349.00	-7'824.00	40'138.54
Finanzaufwand	3'000.00	3'300.00	3'121.55
Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	-3'000.00	-3'300.00	-3'121.55
Operatives Ergebnis	-30'349.00	-11'124.00	37'016.99
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-30'349.00	-11'124.00	37'016.99

Kommentar:

Auch das Abfallwesen ist von der Reorganisation in der Bauverwaltung von steigenden Personalkosten betroffen. Im Vergleich zum Rechnungsjahr 2022 steigen sie um rund Fr. 0.05 Mio. an. Ansonsten zeigt sich die Entwicklung mehrheitlich stetig.

Der Rechnungsausgleich beträgt per 31. Dezember 2022 rund Fr. 0.19 Mio. und vermag die prognostizierten Defizite für 2023 und 2024 aufzufangen.

3 Erläuterungen

Im Kapitel 3 werden Erläuterungen zur Erfolgsrechnung nach Sachgruppen, nach Funktionen, sowie zu den wesentlichsten für 2024 vorgesehenen Investitionen abgegeben.

3.1 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
	Erfolgsrechnung	56'455'558.00	56'455'558.00	57'291'462.95	57'291'462.95	55'748'631.99	55'748'631.99
3	Aufwand	56'449'586.00		57'281'711.55		54'260'282.94	
30	Personalaufwand	12'681'338.00		11'973'304.80		11'534'737.72	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'703'027.00		8'590'473.85		8'757'279.19	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'862'065.40		3'662'365.40		3'356'713.59	
34	Finanzaufwand	292'958.00		277'680.00		233'101.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'762'792.00		1'757'902.00		1'777'953.55	
36	Transferaufwand	27'150'828.60		29'046'948.90		26'642'712.61	
37	Durchlaufende Beiträge	780'000.00		828'800.00		739'522.75	
38	Ausserordentlicher Aufwand	162'210.00		93'795.60		161'796.85	
39	Interne Verrechnungen	1'054'367.00		1'050'441.00		1'056'465.68	
4	Ertrag		54'977'024.00		55'681'417.20		55'443'624.58
40	Fiskalertrag		25'134'200.00		24'735'300.00		26'008'789.25
41	Regalien und Konzessionen		382'800.00		388'400.00		385'124.60
42	Entgelte		9'560'644.40		9'788'394.40		10'035'872.68
43	Verschiedene Erträge		50'000.00		50'000.00		59'198.64
44	Finanzertrag		1'238'225.60		1'203'333.15		1'280'027.48
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		244'820.00		198'320.00		173'892.60
46	Transferertrag		16'090'386.00		17'023'628.65		15'305'029.68
47	Durchlaufende Beiträge		780'000.00		828'800.00		739'522.75
48	Ausserordentlicher Ertrag		441'581.00		414'800.00		399'701.22
49	Interne Verrechnungen		1'054'367.00		1'050'441.00		1'056'465.68
9	Abschlusskonten	5'972.00	1'478'534.00	9'751.40	1'610'045.75	1'488'349.05	305'007.41
90	Abschluss Erfolgsrechnung	5'972.00	1'478'534.00	9'751.40	1'610'045.75	1'488'349.05	305'007.41

3.2 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

3.2.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand nimmt gegenüber dem Budget 2023 von Fr. 11.97 Mio. um rund Fr. 0.71 Mio. oder 5.9% auf Fr. 12.68 Mio. zu. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 steigt der Totalbetrag des Personalaufwandes um rund Fr. 1.15 Mio. oder 10% an. Begründet wird diese Zunahme durch die Reorganisation in der Bauverwaltung, welche im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 vier zusätzliche Stellen erforderlich macht. Eine weitere zusätzliche Stelle für IT und Digitalisierungsaufgaben wurde bei der Präsidialabteilung budgetiert. Im Budget 2024 erfasst ist zudem der Teuerungsausgleich. Es wurde hierfür auf den IST-Löhnen im 2023 mit einer Zunahme von 2.5% gerechnet. Bis Ende Juli 2023 bekannte Personalmutationen und deren allfällige Fluktuationsgewinne sind im Budget 2024 berücksichtigt.

3.2.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand wird mit Fr. 8.70 Mio. ähnlich hoch budgetiert, wie dieser im Rechnungsjahr 2022 ausgefallen ist. Im Vergleich zum Budget 2023 wurde eine leichte Zunahme von Fr. 0.11 Mio. oder 1.1% eingestellt. Dies ist hauptsächlich mit der Teuerung zu begründen. Wesentliche Einzelvorhaben sind nicht zusätzlich budgetiert. Der Einkauf der SBB-Gemeindetageskarten für Fr. 0.08 Mio. ist weggefallen. Ansonsten erfolgte die Budgetierung des Sachaufwandes stetig zu den Vorjahren.

3.2.3 Abschreibungen

- Altrechtliches Verwaltungsvermögen	Fr.	1.63 Mio.	(davon Fr. 0.05 Mio. in den Spezialfinanzierungen, weitere Erläuterungen dazu siehe Abschnitt 1.2.1)
- Investitionsbeitrag an Ilfis Stadion AG	Fr.	0.39 Mio.	(Ausnahmebewilligung bis in das Jahr 2036)
- <u>Abschreibungen nach HRM2</u>	Fr.	<u>1.91 Mio.</u>	(Sachanlagen, immaterielle Anlagen und Investitionsbeiträge)
<u>Total Abschreibungen</u>	Fr.	<u>3.93 Mio.</u>	

Die Abschreibungen der Investitionsbeiträge in der Höhe von Fr. 0.07 Mio. sind in Sachgruppe 366 zu finden. Die Abschreibungen der Sachanlagen in der Höhe von Fr. 3.86 Mio. sind in der Sachgruppe 33 budgetiert. Dies ergibt in Summe die obigen Fr. 3.93 Mio.

Da die unter HRM2 beschafften Vermögenswerte über die Nutzungsdauer und somit über einen Zeitraum von 5 - 80 Jahre abgeschrieben werden, nehmen die Abschreibungen während den ersten Jahren kontinuierlich zu. So auch im Budgetjahr 2024.

3.2.4 Finanzaufwand

Die angestiegenen Zinsen führen gegenüber der Rechnung 2022 und dem Budget 2023 zu einem leicht höheren Finanzaufwand. Dabei wird erwartet, dass die geplanten Investitionen aus den selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden und im Jahr 2024 keine Zunahme der Fremdmittel erfolgen wird.

3.2.5 Steuerertrag

(Beträge in Mio. Fr.)	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Einkommenssteuer natürlicher Personen	17.4	17.3	17.2
Vermögenssteuer natürlicher Personen	1.8	1.7	1.8
Quellensteuern	0.3	0.3	0.3
Gewinnsteuern juristischer Personen	1.8	1.9	2.4
Liegenschaftssteuern	2.6	2.6	2.6
Vermögensgewinnsteuern	1.2	0.9	1.6
Übrige Steuern	0.0	0.0	0.1
Total Fiskalertrag	25.1	24.7	26.0

Natürliche Personen

Die Einkommenssteuern natürlicher Personen können gegenüber den Vorjahren basierend auf den Prognosen der Kantonalen Planungsgruppe mit einer leichten Zunahme eingestellt werden. Die Zunahme gegenüber dem Budget 2023 entspricht knapp 1%, gegenüber der Jahresrechnung 2022 entspricht sie 1.2%.

Bei den Vermögenssteuern kann ein Wert im Rahmen des Rechnungsjahres 2022 erwartet werden. Diese Position ist unter anderem abhängig von den Entwicklungen an der Börse, was die Prognose erschwert.

Bei den aktiven und passiven Steuerteilungen von natürlichen Personen (kein steuerrechtlicher Wohnsitz in Langnau aber bspw. Betriebe von selbständig Erwerbenden oder Grundeigentum) wurde auf Durchschnittswerte der vergangenen Rechnungsjahre abgestellt.

Juristische Personen

Bei den juristischen Personen wird für die Gewinnsteuern der Durchschnittswert der vergangenen Jahre von Fr. 1.30 Mio. eingesetzt. Dasselbe Vorgehen wurde angewendet für die Budgetierung der Steuerteilungen von Unternehmungen, die ihr Steuerdomizil nicht in Langnau haben, dafür aber Filialen, Zweigniederlassungen oder Betriebsstätten. Hier sind Fr. 0.57 Mio. vorgesehen. Im Gegenzug erhalten Gemeinden mit Zweigniederlassungen von in Langnau domizilierten Firmen einen Teil der Steuererträge, die diese an Langnau entrichten. Hierfür sind Abgänge von Fr. 0.11 Mio. vorgesehen.

Liegenschaftssteuern

Die Liegenschaftssteuern wurden gegenüber den Vorjahren unverändert budgetiert.

Vermögensgewinnsteuern

Die Vermögensgewinnsteuern umfassen die Grundstückgewinnsteuern und die Sonderveranlagungen (unter anderem die einmalige Besteuerung von BVG- und Säule 3a Kapitalauszahlungen).

Die Grundstückgewinnsteuern unterliegen dem Einfluss von nicht vorhersehbaren Einzeltransaktionen und schwanken stark. Ins Budget 2024 aufgenommen wurde jeweils der Durchschnitt der vergangenen drei Jahre, mit einer Anpassung aufgrund aktueller Erkenntnisse und Tendenzen.

3.2.6 Entgelte

Die Entgelte enthalten sämtliche Gebührenerträge für Dienstleistungen, welche die Gemeindeverwaltung erbringt (Wasser, Abwasser, Abfall, Baubewilligungen, Einwohnerdienste etc.). In diesem Bereich verbucht werden auch die Feuerwehersatzabgabe sowie die Rückerstattung an den Sozialdienst der Gemeinde (unter anderem Versicherungsleistungen und früher bezogene Sozialhilfegelder). Der für 2024 budgetierte Betrag liegt unter dem Budgetbetrag 2023 und unter dem Rechnungsbetrag 2022. Wesentliche Teile der Abnahme sind auf tiefer budgetierte Rückerstattungen im Sozialdienst zurück zu führen.

3.2.7 Finanzertrag

Im Finanzertrag sind keine wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Budget 2023 und der Rechnung 2022 zu erwarten. Der leichte Rückgang gegenüber der Rechnung 2022 ist auf den Wegfall der Erträge aus Negativzinsen zurückzuführen.

3.2.8 Einlagen und Entnahmen Fonds Spezialfinanzierungen

Die Einlagen und Entnahmen der Fonds und Spezialfinanzierung betreffen praktisch ausschliesslich die Werterhalte der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser. Dabei sind die Entnahmen wesentlich tiefer als die Einlagen. Dies hängt damit zusammen, dass die Abschreibungen, welche als Ertrag den Werterhaltkonten entnommen werden können, aufgrund des Wechsels auf HRM2 und der damit verbundenen Abschreibung über die Nutzungsdauer tief sind. Dies wird sich jedoch mit zunehmender Erhöhung der Vermögensbestände in den Spezialfinanzierungen ändern, da die Abschreibungen ansteigen und somit dann auch die Entnahmen aus dem Werterhalt.

3.2.9 Transferaufwand und -ertrag

In den Gruppen 36 und 46 Transferaufwand und -ertrag sind sämtliche Entschädigungen und Beiträge von und an den Bund, den Kanton und Dritte verbucht: Unter anderem sämtliche Lastenausgleiche, internen Verrechnungen zwischen Steuerhaushalt und Spezialfinanzierungen, aber zum Beispiel auch die Vereinsbeiträge und die wirtschaftliche Unterstützung an die Klientel des Sozialdienstes.

Der Transferaufwand ist gegenüber dem Budget 2023 um rund Fr. 1.90 Mio. tiefer. Hauptursächlich dafür ist die tiefer erwartete wirtschaftliche Hilfe an die Klientel des Sozialdienstes. Gemäss Hochrechnung des laufenden Jahres wird diese um Fr. 1.70 Mio. geringer ausfallen. Weitere Gründe für den Rückgang des Transferaufwandes sind die um Fr. 0.35 Mio. tieferen Zahlungen in den Lastenausgleich Lehrergehälter sowie die um Fr. 0.14 Mio. tiefere Zahlung an den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen. Im Budgetjahr 2024 wurden neu Fr. 0.07 Mio. eingestellt für die Neukonzeption der Buslinie 281 (Beschluss des Grossen Gemeinderates vom 13. März 2023).

Analog dem Transferaufwand fiel auch das Budget des Transferertrags tiefer aus. Allerdings beträgt die Abnahme gegenüber 2023 lediglich Fr. 0.93 Mio. Die Abnahme ist grösstenteils auf denselben Sachverhalt zurückzuführen wie auf die Abnahme im Transferaufwand. Die Rückerstattung vom Kanton für die durch die Gemeinde erbrachten Sozialhilfeleistungen muss entsprechend den geplanten Auslagen tiefer budgetiert werden.

Mehrerträge im Umfang von rund Fr. 0.20 Mio. sind jedoch aus den Lastenausgleichen Disparitätenabbau (horizontaler Finanzausgleich von finanzstarken zu finanzschwachen Gemeinden) und Mindestausstattung (vertikaler Finanzausgleich vom Kanton zu den finanzschwächsten Gemeinden) zu erwarten.

Die Tabelle auf der folgenden Seite liefert eine detaillierte Übersicht über die Entschädigungen und Beiträge von und an die kantonbernischen Finanz- und Lastenausgleichssysteme.

(in Fr. Mio.)

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Zuschuss Disparitätenabbau		2.2		2.1		1.9
Zuschuss Mindestausstattung		0.1		0.0		0.0
Zuschuss geografisch-topografische Lasten		0.3		0.3		0.3
Zuschuss soziodemografische Lasten		0.1		0.1		0.1
Lehrergehälter	3.3		3.6		3.6	
Ergänzungsleistungen	2.1		2.2		2.1	
Sozialhilfe	5.2		5.2		5.0	
Familienzulagen für Nichterwerbstätige	0.0		0.0		0.0	
Öffentlicher Verkehr	1.2		1.1		1.1	
Neue Aufgabenteilung	1.7		1.7		1.7	
<i>Total</i>	<i>13.5</i>	<i>2.7</i>	<i>13.8</i>	<i>2.5</i>	<i>13.5</i>	<i>2.3</i>
Nettoaufwand		10.8		11.3		11.2

3.2.10 Durchlaufende Beiträge

Die durchlaufenden Beiträge (Kontengruppen 37 und 47) sind im Total gleich hoch und heben sich gegenseitig auf.

3.2.11 Interne Verrechnungen - Aufwand und Ertrag

Die internen Verrechnungen dienen der Leistungsverrechnung unter den einzelnen Kostenstellen im allgemeinen Haushalt, um die effektiven Kosten der einzelnen Funktionen aufzeigen zu können und allfällige Weiterverrechnungen an Dritte zu gewährleisten. Im Total sind die intern verrechneten Aufwendungen und Erträge gleich hoch und somit für das Gesamtergebnis neutral. Verrechnungen von Leistungen zwischen dem allgemeinen Haushalt und den Spezialfinanzierungen werden via Transferaufwand und -ertrag (Kontengruppen 36 und 46) erfasst.

3.2.12 Ausserordentlicher Aufwand und Ertrag

Der ausserordentliche Aufwand entspricht im Wesentlichen demselben Betrag wie in der Jahresrechnung 2022. Der ausserordentliche Ertrag besteht grösstenteils aus der Auflösung der Neubewertungsreserve über Fr. 0.27 Mio., welche linear über fünf Jahre (2021 - 2025) zu erfolgen hat. Höher budgetiert als in der Jahresrechnung 2022 ist im ausserordentlichen Ertrag (analog Budget 2023) die Entnahme aus dem Werterhalt Feuerwehr infolge der höheren Abschreibungen auf zusätzlichen Investitionen in das mobile Anlagevermögen.

3.3 Erfolgsrechnung nach Funktionen mit Erläuterungen

	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
FUNKTIONALE GLIEDERUNG	56'455'558.00	56'455'558.00	57'291'462.95	57'291'462.95	55'748'631.99	55'748'631.99
0 Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	3'188'514.00	595'785.20 2'592'728.80	2'817'774.00	588'585.20 2'229'188.80	2'772'354.49	612'654.40 2'159'700.09
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoertrag	3'962'651.60 232'019.40	4'194'671.00	3'936'295.55 359'363.10	4'295'658.65	3'916'550.84 363'430.61	4'279'981.45
2 Bildung Nettoaufwand	9'075'795.00	1'296'470.00 7'779'325.00	9'265'885.00	1'154'330.00 8'111'555.00	8'988'251.94	1'376'194.84 7'612'057.10
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaufwand	3'863'966.40	1'139'915.00 2'724'051.40	3'854'666.40	1'098'515.00 2'756'151.40	3'914'467.23	1'107'217.13 2'807'250.10
4 Gesundheit Nettoaufwand	42'900.00	42'900.00	39'900.00	39'900.00	40'849.25	40'849.25
5 Soziale Sicherheit Nettoaufwand	21'253'100.00	12'078'800.00 9'174'300.00	22'872'900.00	13'662'900.00 9'210'000.00	20'630'742.66	11'865'757.49 8'764'985.17
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaufwand	5'385'453.00	1'221'180.00 4'164'273.00	5'287'853.00	1'174'840.00 4'113'013.00	4'991'733.24	1'329'787.17 3'661'946.07
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	7'259'842.00	5'952'042.00 1'307'800.00	6'821'581.00	5'690'181.00 1'131'400.00	6'559'284.12	5'649'489.10 909'795.02
8 Volkswirtschaft Nettoertrag	269'233.00 160'767.00	430'000.00	253'183.00 176'417.00	429'600.00	295'350.22 141'643.18	436'993.40
9 Finanzen und Steuern Nettoertrag	2'154'103.00 27'392'591.80	29'546'694.80	2'141'425.00 27'055'428.10	29'196'853.10	3'639'048.00 25'451'509.01	29'090'557.01

0 Allgemeine Verwaltung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3'188'514.00	595'785.20	2'817'774.00	588'585.20	2'772'354.49	612'654.40
Nettoergebnis		2'592'728.80		2'229'188.80		2'159'700.09

Ein erheblicher Teil der zusätzlichen Stellenprozente, welche im Zuge der Reorganisation in der Bauverwaltung geplant wurden, fällt in diesen Bereich. Weiter ist auch die zusätzliche Stelle für IT + Digitalisierung der Präsidialabteilung in der allgemeinen Verwaltung enthalten. Die Zunahme des Nettoaufwandes kann also grossmehrheitlich durch zusätzliche Personalaufwendungen begründet werden.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3'962'651.60	4'194'671.00	3'936'295.55	4'295'658.65	3'916'550.84	4'279'981.45
Nettoergebnis	232'019.40		359'363.10		363'430.61	

Hauptursächlich für den im Vergleich zum Budget 2023 tieferen Nettoertrag ist die gemäss Hochrechnung um rund Fr. 0.10 Mio. tiefer eingesetzte Rückerstattung des Kantons Bern für die übernommenen Aufgaben im Bereich Kindes- und Erwachsenenschutz.

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr Gemeinde Langnau wird im Abschnitt 2.3 separat kommentiert.

2 Bildung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	9'075'795.00	1'296'470.00	9'265'885.00	1'154'330.00	8'988'251.94	1'376'194.84
Nettoergebnis		7'779'325.00		8'111'555.00		7'612'057.10

Der gesunkene Nettoaufwand gegenüber dem Budget 2023 ist wie bereits oben erwähnt auf den Rückgang im Lastenausgleich Lehrergehälter zurückzuführen. Da das Oberstufenzentrum Langnau in Betrieb genommen wurde, konnten zwei Klassen geschlossen werden, was zur besagten Abnahme der Lehrergehälter führt. Der Nettoaufwand bei den Schulliegenschaften nimmt hingegen leicht zu, was mit der Teuerung sowie der Abschreibung von neuen Investitionen begründet werden kann.

3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
		3'863'966.40	1'139'915.00	3'854'666.40	1'098'515.00	3'914'467.23	1'107'217.13
	Nettoergebnis		2'724'051.40		2'756'151.40		2'807'250.10

Das Budget 2024 weicht nur unwesentlich von jenem des Jahres 2023 ab. Vorgesehen ist im Schwimmbad eine leichte Erhöhung der Einnahmen aufgrund der neu verabschiedeten Tarifstruktur.

4	Gesundheit	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
		42'900.00	0.00	39'900.00	0.00	40'849.25	0.00
	Nettoergebnis		42'900.00		39'900.00		40'849.25

Die budgetierten Aufwendungen sind weitgehend für die Schulzahnpflege reserviert. Die Budgetierung erfolgte nahe an den Werten von Budget 2023 und Jahresrechnung 2022.

5	Soziale Sicherheit	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
		21'253'100.00	12'078'800.00	22'872'900.00	13'662'900.00	20'630'742.66	11'865'757.49
	Nettoergebnis		9'174'300.00		9'210'000.00		8'764'985.17

Aufwand und Ertrag nehmen aufgrund tiefer erwarteter wirtschaftlicher Hilfeleistungen an die Klientel des Sozialdienstes und damit verbundener Eingabe in den Lastenausgleich ungefähr im Gleichschritt ab. Dies führt zu einem gegenüber dem Budget 2023 praktisch unveränderten Nettoergebnis. Aufwandseitig abgenommen hat die prognostizierte Zahlung an den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen. Dies wird jedoch auf unterschiedlichen Positionen wiederum kompensiert.

6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
		5'385'453.00	1'221'180.00	5'287'853.00	1'174'840.00	4'991'733.24	1'329'787.17
	Nettoergebnis		4'164'273.00		4'113'013.00		3'661'946.07

Das Budgetergebnis 2024 ist gegenüber jenem von 2023 infolge von Aufwanderhöhungen schlechter. So wurde zum Beispiel die vom Grossen Gemeinderat beschlossene Neukonzeption der Buslinie 281 mit Fr. 0.07 Mio. eingestellt. Auch der reguläre Beitrag an den öffentlichen Verkehr hat in ähnlichem Umfang zugenommen. Ertragsseitig höher erfasst wurden im Gegenzug die Parkgebühren.

7 Umweltschutz und Raumordnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	7'259'842.00	5'952'042.00	6'821'581.00	5'690'181.00	6'559'284.12	5'649'489.10
Nettoergebnis		1'307'800.00		1'131'400.00		909'795.02

Die Funktion 7 beinhaltet im Wesentlichen die Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall. Die Resultate werden ab Abschnitt 2.4 separat ausgewiesen und kommentiert. Zur Verschlechterung des Nettoergebnisses führt im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 die geplante Stellenerhöhung in der Bauverwaltung, welche unter anderem die Kostenstelle "Raumordnung allgemein" betrifft. Ebenso wurden im Jahr 2022 massiv weniger Mittel in den Wasserbau investiert verglichen mit dem im Budget 2024 vorgesehenen Betrag.

8 Volkswirtschaft	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	269'233.00	430'000.00	253'183.00	429'600.00	295'350.22	436'993.40
Nettoergebnis	160'767.00		176'417.00		141'643.18	

Der Ertrag in dieser Kostenstelle besteht im Wesentlichen aus der Konzession über knapp Fr. 0.38 Mio., welche über die Stromrechnung der BKW vereinnahmt und an die Gemeinde weitergeleitet wird. Die Aufwendungen stehen hauptsächlich im Zusammenhang mit unterschiedlichen Ausgaben für die Land- und Forstwirtschaft, den regionalen Tourismus und die Märkte in Langnau.

9 Finanzen und Steuern	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'154'103.00	29'546'694.80	2'141'425.00	29'196'853.10	3'639'048.00	29'090'557.01
Nettoergebnis	27'392'591.80		27'055'428.10		25'451'509.01	

Für detaillierte Kommentare zu den Steuererträgen und zu den kantonalen Finanz- und Lastenausgleichssystemen wird auf Abschnitt 3.2.5 resp. 3.2.9 verwiesen.

3.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
FUNKTIONALE GLIEDERUNG	15'200'000.00		9'335'000.00		5'410'735.49	5'410'735.49
Zunahme der Nettoinvestitionen		15'200'000.00		9'335'000.00		
0 Allgemeine Verwaltung	620'000.00		325'000.00		52'374.00	
Nettoaussgaben		620'000.00		325'000.00		52'374.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	4'200'000.00		1'000'000.00		243'130.65	90'733.25
Nettoaussgaben		4'200'000.00		1'000'000.00		152'397.40
2 Bildung	1'520'000.00		2'035'000.00		479'163.04	145'297.00
Nettoaussgaben		1'520'000.00		2'035'000.00		333'866.04
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	360'000.00		310'000.00		17'592.05	200'000.00
Nettoaussgaben		360'000.00		310'000.00		
Nettoeinnahmen					182'407.95	
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	4'372'000.00		2'952'000.00		1'132'930.80	88'780.00
Nettoaussgaben		4'372'000.00		2'952'000.00		1'044'150.80
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'848'000.00		2'633'000.00		2'332'999.95	460'745.85
Nettoaussgaben		3'848'000.00		2'633'000.00		1'872'254.10
8 Volkswirtschaft	280'000.00		80'000.00		43'768.90	123'220.00
Nettoaussgaben		280'000.00		80'000.00		
Nettoeinnahmen					79'451.10	
9 Finanzen und Steuern					1'108'776.10	4'301'959.39
Nettoeinnahmen					3'193'183.29	

3.5 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Nachstehend werden die für das Jahr 2024 geplanten Investitionen die betragsmässig gleich oder grösser als Fr. 0.2 Mio. sind, aufgelistet:

Allgemeiner Haushalt

• Verwaltungsgebäude Alleestrasse 8 - Dachsanierung mit Dämmung	Fr.	350'000.00
• Schulhaus Oberfrittenbach - Ersatz Ölheizung (Wärmepumpe)	Fr.	200'000.00
• Berufsschule - Ersatz Lüftung	Fr.	300'000.00
• Hallen- und Freibad - Planungskosten für Gesamtkonzept	Fr.	250'000.00
• Strassen im Dorf - Massnahmen Tempo 30	Fr.	300'000.00
• Burgdorfstrasse - Fussgängerüberführung	Fr.	360'000.00
• Burgdorfstrasse - Sanierung (nur Teil Strassen, Leitungen in Spezialfinanzierungen)	Fr.	475'000.00
• Bernstrasse - Sanierung (nur Teil Strassen, Leitungen in Spezialfinanzierungen. Teilbetrag; total Fr. 0.87 Mio.)	Fr.	800'000.00
• Gohlstrasse - Durchlass Kammershaus	Fr.	492'000.00
• Hochwachtstrasse - Strassensetzung Dürrenbachwald	Fr.	240'000.00
• Bernstrasse - Instandsetzung Überführung	Fr.	210'000.00
• Werkhof - Ersatz Salzsilo	Fr.	200'000.00
• Werkhof - Ersatz Kommunalfahrzeug Ladog	Fr.	240'000.00
• Regionalverkehr - Behindertengerechte Ausgestaltung der Bushaltestellen	Fr.	250'000.00
• Wasserbau - Längsvernetzung Ilfis, Flühacher bis Ramsern (Teilbetrag; total Fr. 0.75 Mio.)	Fr.	300'000.00

Spezialfinanzierungen

• Feuerwehr Gemeinde Langnau - Feuerwehrmagazin Ersatzneubau (Teilbetrag; total Fr. 6.15 Mio.)	Fr.	3'300'000.00
• Feuerwehr Region Langnau - Tanklöschfahrzeug Löschzug Bowil	Fr.	450'000.00
• Feuerwehr Region Langnau - Tanklöschfahrzeug Löschzug Zollbrück	Fr.	450'000.00
• Wasserversorgung - Grundwasserfassung Grauenstein, Verschiebung (Teilbetrag; total Fr. 1.60 Mio)	Fr.	1'000'000.00
• Abwasserentsorgung Gemeinde Langnau - Erschliessung Gartegg / Genskernen	Fr.	200'000.00
• Abwasserentsorgung Gemeinde Langnau - Sanierung / Ersätze aus generellem Entwässerungsplan 2006, 2. Etappe	Fr.	497'000.00
• Abwasserentsorgung Gemeinde Langnau - Zustandsaufnahme privater Abwasseranlagen Etappen 2 - 6 (Teilbetrag; total Fr. 0.91 Mio.)	Fr.	200'000.00

4 Eigenkapital

4.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital per 31. Dezember 2024

	Rechnungs- ausgleich	Vorfinan- zierungen	Finanzpoliti- sche Reserve	Neubewer- tungsreserve	Schwan- kungsreserve	Bilanz- überschuss	Total
Saldo per 1. Januar 2023	4'777'088	23'139'469	5'275'940	812'575	234'363	10'509'628	<u>44'749'063</u>
Einlage Rechnungsausgleich SF	9'751						9'751
Entnahme Rechnungsausgleich SF	-316'496						-316'496
Einlage Vorfinanzierungen		1'851'698					1'851'698
Entnahme Vorfinanzierungen		-331'620					-331'620
Entnahme Neubewertungsreserve				-270'000			-270'000
Jahresergebnis						-1'293'550	-1'293'550
Saldo per 31. Dezember 2023	4'470'344	24'659'546	5'275'940	542'575	234'363	9'216'079	<u>44'398'847</u>
Einlage Rechnungsausgleich SF	5'972						5'972
Entnahme Rechnungsausgleich SF	-496'349						-496'349
Einlage Vorfinanzierungen		1'925'002					1'925'002
Entnahme Vorfinanzierungen		-400'901					-400'901
Entnahme Neubewertungsreserve				-270'000			-270'000
Jahresergebnis						-982'185	-982'185
Saldo per 31. Dezember 2024	3'979'967	26'183'647	5'275'940	272'575	234'363	8'233'894	<u>44'180'386</u>

5 Finanzkennzahlen Gesamthaushalt

5.1 Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung, von über 100% zu einer Entschuldung.

Richtwerte: über 100% sehr gut; 80 - 100% gut; 60 - 80% kurzfristig genügend; 0 - 60% ungenügend; unter 0% sehr schlecht

Selbstfinanzierungsgrad	Budget 2024:	24.37%
-------------------------	--------------	--------

5.2 Selbstfinanzierungsanteil

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde: Je höher der Wert, umso grösser ist der Spielraum für die Finanzierung von Investitionen oder für den Schuldenabbau.

Richtwerte: über 18% sehr gut; 14 - 18% gut; 10 - 14% genügend; 0 - 10% ungenügend; unter 0% sehr schlecht

Selbstfinanzierungsanteil	Budget 2024:	6.99%
---------------------------	--------------	-------

5.3 Zinsbelastungsanteil

Der Zinsbelastungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch die Nettozinsen belastet ist. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin. Im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt.

Richtwerte: unter 0% sehr tiefe Belastung; 0 - 1% tiefe Belastung; 1 - 3% mittlere Belastung; 3 - 5% hohe Belastung; über 5% sehr hohe Belastung

Zinsbelastungsanteil	Budget 2024:	0.17%
----------------------	--------------	-------

5.4 Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Kapitaldienst (Abschreibungen und Zinsen; als Folge der Investitionstätigkeit) belastet ist. Ein hoher Kapitaldienstanteil weist auf eine hohe Verschuldung und / oder einen hohen Abschreibungsbedarf hin.

Richtwerte: unter 0% sehr tiefe Belastung; 0 - 4% tiefe Belastung; 4 - 12% mittlere Belastung; 12 - 20% hohe Belastung; über 20% sehr hohe Belastung

Kapitaldienstanteil	Budget 2024:	7.61%
---------------------	--------------	-------

6 Antrag des Gemeinderates an den Grossen Gemeinderat

1. Der Gemeinderat beantragt dem Grossen Gemeinderat die Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern von:
 - 1.94 Einheiten der Staatssteuern für natürliche Personen
 - 1.94 Einheiten der Staatssteuern für juristische Personen
2. Der Gemeinderat beantragt dem Grossen Gemeinderat die Genehmigung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.5‰ der amtlichen Werte.
3. Der Gemeinderat beantragt dem Grossen Gemeinderat die Genehmigung des Budget 2024 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	Fr.	56'449'586.00	54'977'024.00
Aufwandüberschuss	Fr.		1'472'562.00
Allgemeiner Haushalt	Fr.	51'176'890.00	50'194'705.00
Aufwandüberschuss	Fr.		982'185.00
Spezialfinanzierung Feuerwehr	Fr.	752'899.00	758'871.00
Ertragsüberschuss	Fr.	5'972.00	
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	Fr.	1'499'008.00	1'251'848.00
Aufwandüberschuss	Fr.		247'160.00
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	Fr.	2'200'440.00	1'981'600.00
Aufwandüberschuss	Fr.		218'840.00
Spezialfinanzierung Abfall	Fr.	820'349.00	790'000.00
Aufwandüberschuss	Fr.		30'349.00

4. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Im Namen des Gemeinderates

Der Gemeindepräsident

Der Gemeindeschreiber

Der Finanzverwalter

Walter Sutter

Samuel Buri

Hans Rudolf Hess

Langnau i. E., 25. September 2023

Im Namen des Grossen Gemeinderates

Die Präsidentin

Der Sekretär

Regula Engel

Samuel Buri

Langnau i. E., 23. Oktober 2023