



**STADT  
BURGDORF**

# **Budget 2024**

**Zusammenfassung, „KOMPASS“**

**In CHF 1'000**

**VERSION 23. OKTOBER 2023**

# Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>2</b>
<b>1. Übersicht Budget 2024</b>	<b>3</b>
1.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde vor Gewinnverteilung (in CHF 1'000)	3
1.2 Resultate Budget und Rechnung auf Stufe Operatives Ergebnis	4
<b>2 Erfolgsrechnung</b>	<b>5</b>
2.1 Erfolgsrechnung 2-stellig	5
2.2 Sachgruppen in Mio. Franken	7
2.3 Steuerentwicklung Stadt Burgdorf	8
2.4 Entwicklung Lastenausgleichssysteme Stadt Burgdorf	9
<b>3 Investitionsrechnung</b>	<b>10</b>
3.1 Nettoinvestitionen	10
3.2 Entwicklung Nettoinvestitionen	11
3.3 Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen / Theoretische Schuldenentwicklung	12
<b>4 Bilanz</b>	<b>13</b>
4.1 Entwicklung Eigenkapital	13
4.2 Finanzverbindlichkeiten	14
4.3 Fälligkeiten Finanzverbindlichkeiten	15
4.4 Verzinsung und durchschnittlicher Fremdkapitalzinssatz	16
4.5 Finanzkennzahlen Gesamthaushalt (inkl. Spezialfinanzierungen)	17

# 1. Übersicht Budget 2024

## 1.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde vor Gewinnverteilung (in CHF 1'000)

Bezeichnung	Budget	Budget	Abw. zum Budget 23		Rechnung	Abw. zu Rechnung 22	
	2024	2023	CHF	%	2022	CHF	%
Betrieblicher Aufwand	-116'124	-116'067	-57	0.0%	-111'583	-4'541	-4.1%
Betrieblicher Ertrag	110'393	110'870	-477	-0.4%	106'008	4'385	4.1%
<b>Ergebnis aus Betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-5'731</b>	<b>-5'197</b>	<b>-534</b>	<b>-10.3%</b>	<b>-5'575</b>	<b>-156</b>	<b>-2.8%</b>
Finanzaufwand	-2'078	-2'192	114	5.2%	-2'654	576	21.7%
Finanzertrag	5'223	5'299	-76	-1.4%	7'756	-2'533	-32.7%
Ergebnis aus Finanzierung	3'145	3'107	38	1.2%	5'102	-1'957	-38.4%
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-2'586</b>	<b>-2'090</b>	<b>-496</b>	<b>-23.7%</b>	<b>-473</b>	<b>-2'113</b>	<b>446.7%</b>
Ausserordentlicher Aufwand	-438	-206	-232	-112.6%	-1'388	950	68.4%
Ausserordentlicher Ertrag	7'811	7'701	110	1.4%	8'442	-631	-7.5%
Ausserordentliches Ergebnis	7'373	7'495	-122	-1.6%	7'054	319	4.5%
<b>Ergebnis Gesamthaushalt vor Gewinnverteilung</b>	<b>4'787</b>	<b>5'405</b>	<b>-618</b>	<b>-11.4%</b>	<b>6'581</b>	<b>-1'794</b>	<b>-27.3%</b>
<b>Gewinnverteilung Allgemeiner Haushalt/PP</b>	<b>-5'120</b>	<b>-5'588</b>	<b>468</b>	<b>8.4%</b>	<b>-7'074</b>	<b>1'954</b>	<b>27.6%</b>
<b>Ergebnis Gesamthaushalt nach Gewinnverteilung</b>	<b>-333</b>	<b>-183</b>	<b>-150</b>	<b>-82.0%</b>	<b>-493</b>	<b>160</b>	<b>32.5%</b>

rot = negative Abweichung (Minderertrag oder Mehraufwand)

grün = positive Abweichung (Mehrertrag oder Minderkosten)

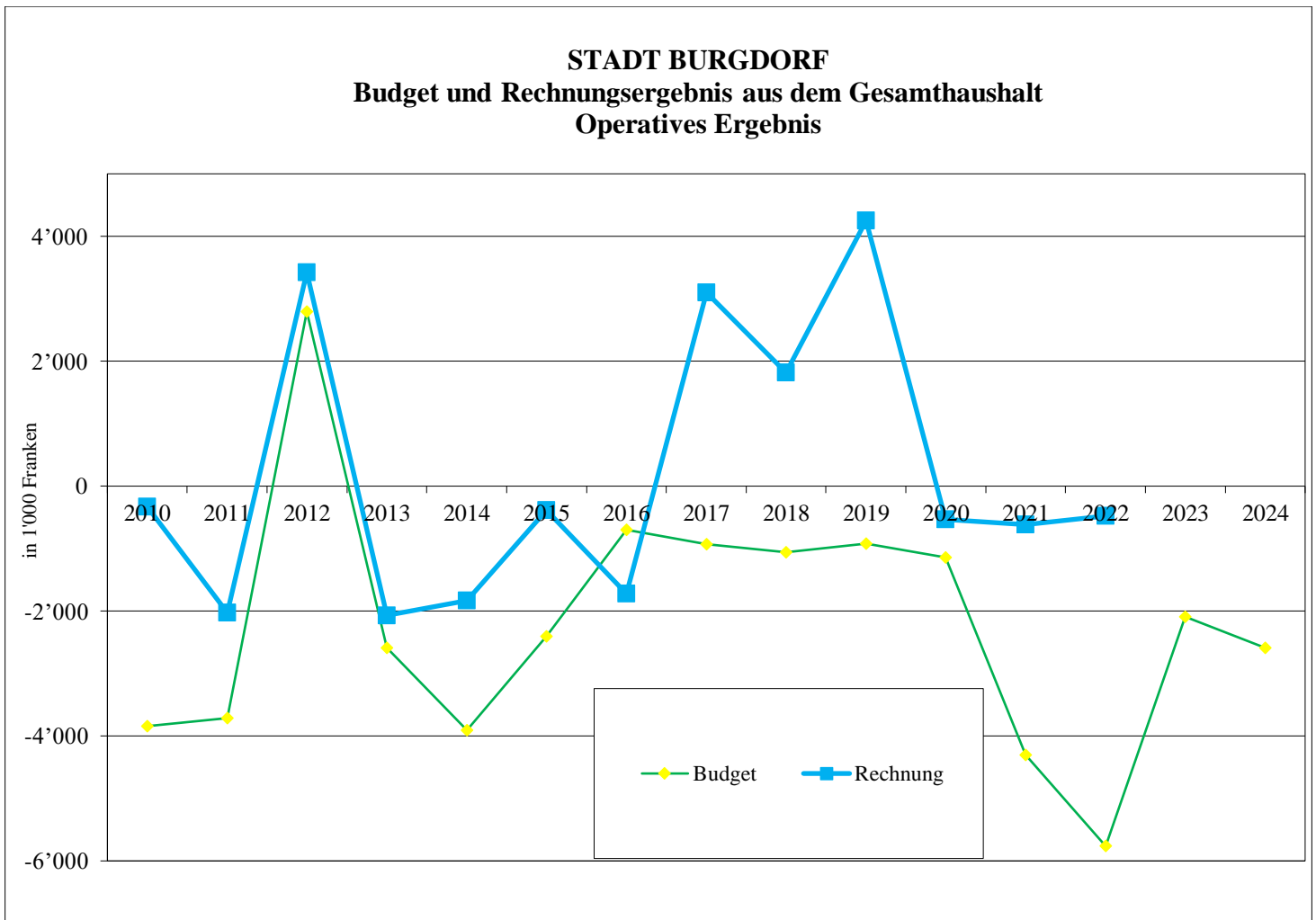
Das Budget 2024 schliesst auf Stufe operatives Ergebnis im Gesamthaushalt (Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) mit einem Aufwandüberschuss von 2,6 Mio. Franken ab. Das Ergebnis ist damit um 0,5 Mio. Franken schlechter ausgefallen als im Budget 2023. Vor allem höhere Personal- und Sachkosten, etwas abgedeckt durch einen höheren Fiskalertrag und einen Mehrertrag bei den Entgelten führen zur negativen Abweichung. Vom Ziel, ein positives operatives Ergebnis erzielen zu können, hat man sich weiter entfernt. Ebenso wurde der Richtwert, vor Entnahme aus der Neubewertungsreserve ein ausgeglichenes Ergebnis im Allgemeinen Haushalt zu erzielen, mit einem Verlust von 0,3 Mio. Franken nicht erfüllt. Im Vergleich zur Rechnung 2022 beträgt die Differenz im operativen Ergebnis 2,1 Mio. Franken. Massgebliche Abweichungen ergeben sich beim Personal- und Sachaufwand und den Abschreibungen (Mehraufwand) sowie beim Fiskalertrag und den Entgelten (Mehrertrag).

### Spezialfinanzierungen (SF)

Bei der SF Abfallentsorgung (CHF 88'000) wird ein Gewinn erwartet. Bei der SF Abwasserentsorgung (CHF 215'000) und bei der SF Feuerwehr (CHF 207'000) ergeben sich Aufwandüberschüsse. Bei der Abwasserentsorgung wurden auf das Jahr 2022 hin die Gebühren gesenkt und bei der Feuerwehr fallen weiterhin hohe Abschreibungs- und Zinskosten als Folge von Beschaffungen (u.a. Tanklöschfahrzeug, Autodrehleiter) an. Mit dem vorhandenen Eigenkapital der SF kann der Verlust jeweils aufgefangen werden.

Details siehe Budgetbuch Seiten 9 - 14

## 1.2 Resultate Budget und Rechnung auf Stufe Operatives Ergebnis (in CHF 1'000)



Die Grafik zeigt die Entwicklung der Budget- (grün) sowie der jeweiligen Rechnungsergebnisse (blau). Unter HRM2 ab 2016 sind die operativen Ergebnisse dargestellt. Die Grafik zeigt zudem auf, dass die Jahresabschlüsse in der Regel besser ausfallen als die jeweilige Budgetierung. In der Vergangenheit weist der Jahresabschluss jeweils bessere Ergebnisse als das betreffende Budget aus (Ausnahme Jahresabschluss 2016).

## 2 Erfolgsrechnung

### 2.1 Erfolgsrechnung 2-stellig (in CHF 1'000)

SG	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abw. zum Budget 23 CHF	Abw. zum Budget 23 %	Rechnung 2022	Abw. zu Rechnung 22 CHF	Abw. zu Rechnung 22 %
30	Personalaufwand	-29'076	-27'282	-1'794	-6.6%	-27'746	-1'330	-4.8%
31	Sach-/Übriger Betriebsaufwand	-15'168	-13'610	-1'558	-11.4%	-14'241	-927	-6.5%
33	Abschreibungen VV	-4'018	-3'694	-324	-8.8%	-3'450	-568	-16.5%
35	Einlagen in Fonds und SF	-738	-738	-	0.0%	-752	14	1.9%
36	Transferaufwand	-59'623	-63'653	4'030	6.3%	-58'696	-927	-1.6%
39	Interne Verrechnungen	-7'501	-7'090	-411	-5.8%	-6'697	-804	-12.0%
<b>3</b>	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>-116'124</b>	<b>-116'067</b>	<b>-57</b>	<b>0.0%</b>	<b>-111'582</b>	<b>-4'542</b>	<b>-4.1%</b>
40	Fiskalertrag	48'311	46'098	2'213	4.8%	45'248	3'063	6.8%
41	Regalien und Konzessionen	2'525	2'525	-	0.0%	2'527	-2	-0.1%
42	Entgelte	20'911	18'974	1'937	10.2%	19'799	1'112	5.6%
43	Verschiedene Erträge	145	145	-	0.0%	165	-20	-12.1%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	235	229	6	2.6%	985	-750	-76.1%
46	Transferertrag	30'765	35'809	-5'044	-14.1%	30'586	179	0.6%
49	Interne Verrechnungen	7'501	7'090	411	5.8%	6'697	804	12.0%
<b>4</b>	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>110'393</b>	<b>110'870</b>	<b>-477</b>	<b>-0.4%</b>	<b>106'007</b>	<b>4'386</b>	<b>4.1%</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-5'731</b>	<b>-5'197</b>	<b>-534</b>	<b>-10.3%</b>	<b>-5'575</b>	<b>-156</b>	<b>-2.8%</b>
34	Finanzaufwand	-2'078	-2'192	114	5.2%	-2'654	576	21.7%
44	Finanzertrag	5'223	5'299	-76	-1.4%	7'756	-2'533	-32.7%
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>3'145</b>	<b>3'107</b>	<b>38</b>	<b>1.2%</b>	<b>5'102</b>	<b>-1'957</b>	<b>-38.4%</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-2'586</b>	<b>-2'090</b>	<b>-496</b>	<b>-23.7%</b>	<b>-473</b>	<b>-2'113</b>	<b>446.7%</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	-438	-205	-233	-113.7%	-1'388	950	68.4%
48	Ausserordentlicher Ertrag	7'811	7'701	110	1.4%	8'442	-631	-7.5%
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>7'373</b>	<b>7'496</b>	<b>-123</b>	<b>-1.6%</b>	<b>7'054</b>	<b>319</b>	<b>4.5%</b>
	<b>Ergebnis Gesamthaushalt vor Gewinnverteilung allg. HH/PP</b>	<b>4'787</b>	<b>5'406</b>	<b>-619</b>	<b>-11.5%</b>	<b>6'581</b>	<b>-1'794</b>	<b>-27.3%</b>

rot = negative Abweichung (Minderertrag oder Mehraufwand)

grün = positive Abweichung (Mehrertrag oder Minderkosten)

## **Grösste Abweichungen innerhalb der einzelnen Kontengruppen Budget 2024 zu Budget 2023 (Budgetbuch Seiten 16 – 18)**

### Personalkosten

Die Personalkosten nehmen gegenüber dem Budget 2023 um rund 1,8 Mio. Franken zu.

Im Jahr 2024 entfällt die Amortisation des Darlehens an die Pensionskasse (Primatwechsel PRE) von noch 131'000 Franken aus dem Jahr 2023.

Gestützt auf die Budgetvorgaben des Gemeinderates wurde bei den Berechnungen ein Lohnwachstum von 1,0 % eingeplant, was Mehrkosten von ungefähr 200'000 Franken mit sich bringt (1,0% der Sachgruppen-Nr. 301). Erstmals wurde ein Teuerungsausgleich von 2,0 % berücksichtigt (Mehrkosten von 400'000 Franken), damit die Politik diesen unabhängig vom Kanton gewähren kann. Da sich die Stadt Burgdorf bisher am Kanton orientiert hatte, galt der Ausgleich als Gebundene Ausgabe und wurde nicht budgetiert.

Der Stellenetat ist markant erhöht worden. Der Gemeinderat bewilligte in Einzelgeschäften neun neue Stellen, welche im Budget 2024 enthalten sind. Zudem wurden drei neue Stellen als Nachkredite zum Budget 2023 bewilligt.

Der Kantonsabgaben betragen rund 60,0 Mio. Franken und sind um ungefähr 3,7 Mio. Franken niedriger als im Budget 2023. Hauptsächlich für den Minderaufwand ist die Reduktion bei den Bei-trägen an private Haushalte Sozialhilfe verantwortlich (lastenausgleichsberechtigt; siehe auch Entgelte und Transferertrag). Eine Mehrabgabe ergibt sich beim Lastenausgleich ÖV und bei der Sozialhilfe, ein Minderaufwand bei der EL. Beim Transferertrag ergibt sich ein Wert von 30,8 Mio. Franken, was einen Minderertrag zum Budget 2023 von 5,0 Mio. Franken bedeutet. Die Abweichung begründet sich vor allem mit tieferen Rückerstattungen aus dem Lastenausgleich (siehe auch Transferaufwand und Entgelte). Anderer-seits ergibt sich ein höherer Beitrag aus dem Disparitätenabbau.

### Steuern

Bei den Steuern ist im Vergleich zum Budget 2022 ein Mehrertrag von 2,0 Mio. Franken vorgesehen.

Die Steuereinnahmen entsprechen den kantonalen Empfehlungen und wurden wo nötig durch Erfahrungswerte aus den vergangenen Jahren und Informationen aus grösseren Gemeinden des Kantons Bern ergänzt.

Bei den Einkommens-, Vermögens- und Quellensteuern natürlicher Personen NP ist gegenüber dem Budget 2022 eine Zunahme von 1,5 Mio. Franken vorgesehen.

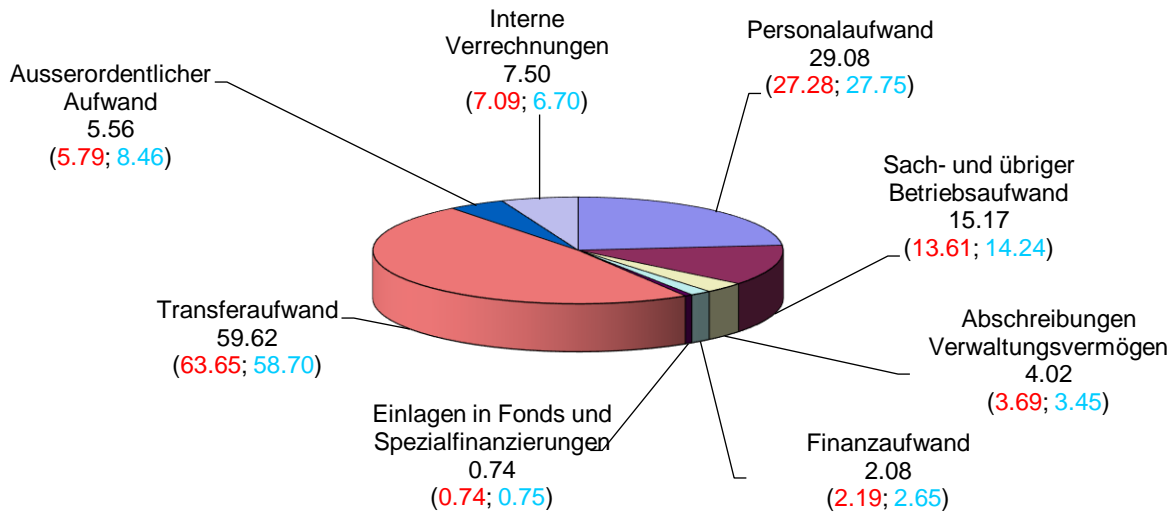
Die Steuereinnahmen bei den juristischen Personen JP erhöhen sich um etwa 0,4 Mio. Franken.

Aufgrund der Erfahrungswerte werden bei den Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen Mindererträge und bei den Sonderveranlagungen Mehrerträge eingeplant.

## 2.2 Sachgruppen in Mio. Franken

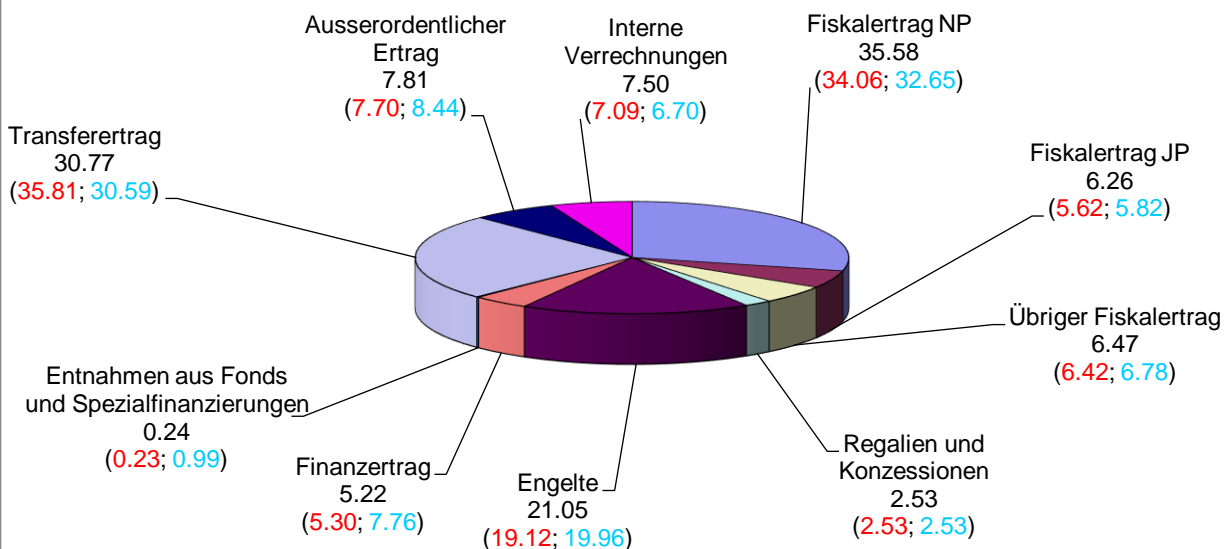
### Aufwand 2024 in Mio. Franken

(in Klammern = Budget 2023; Rechnung 2022)

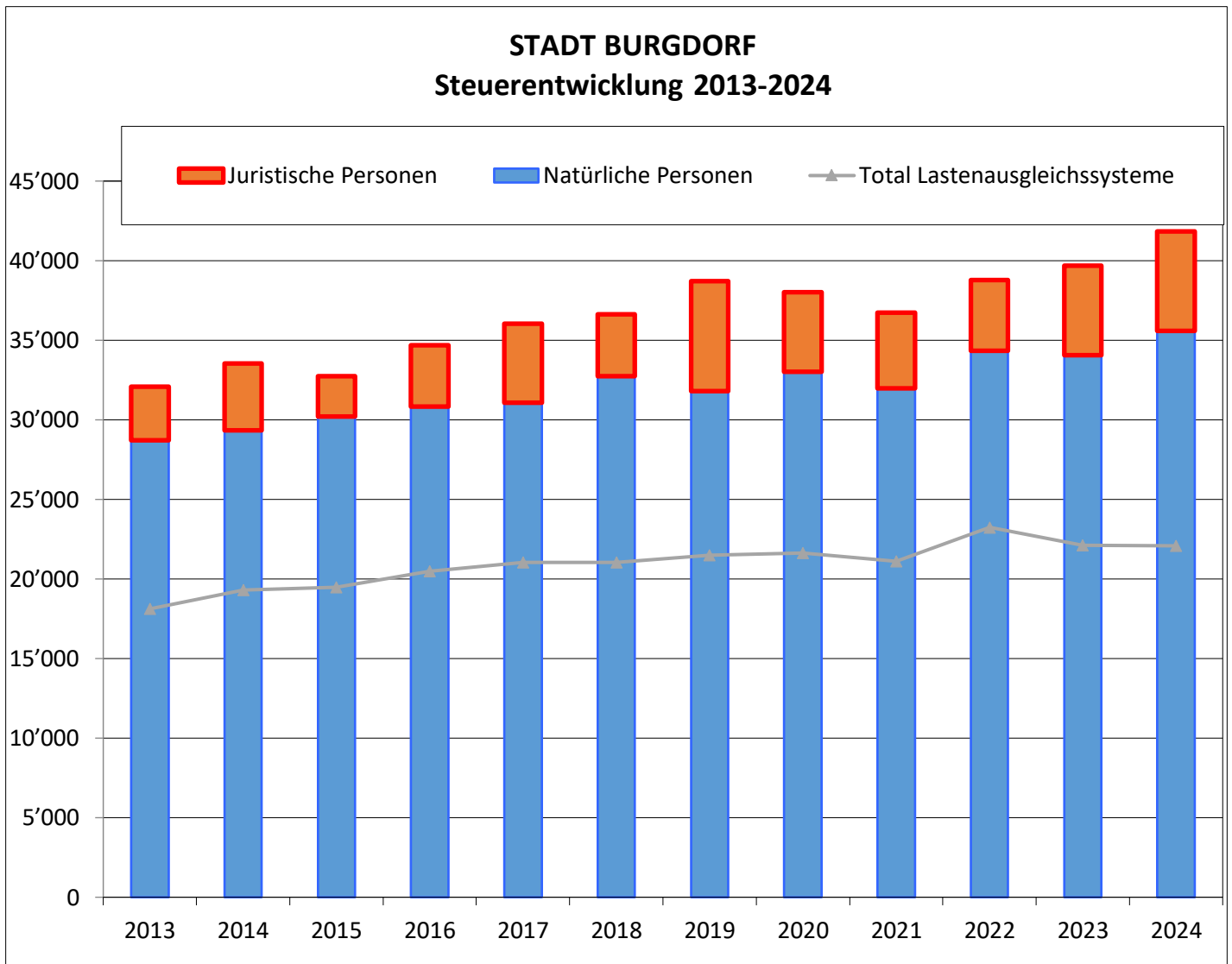


### Ertrag 2024 in Mio. Franken

(in Klammern = Budget 2023; Rechnung 2022)



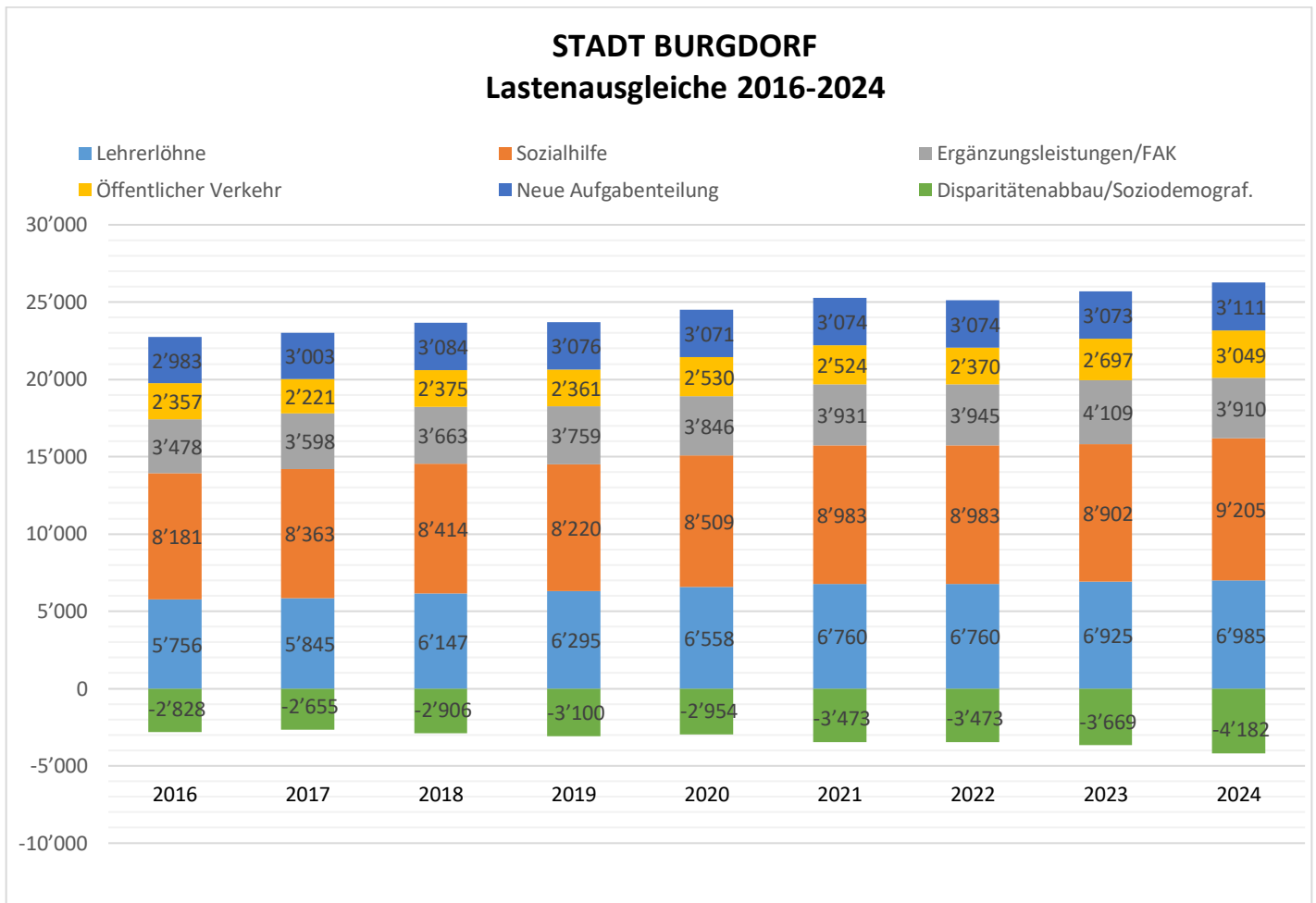
2.3 Steuerentwicklung Stadt Burgdorf (in CHF 1'000)



Total Lastenausgleichssysteme in % der Steuereinnahmen: 60 % 56 % 53 %



## 2.4 Entwicklung Lastenausgleichssysteme Stadt Burgdorf (in CHF 1'000)



### 3 Investitionsrechnung

#### 3.1 Nettoinvestitionen (in CHF 1'000)

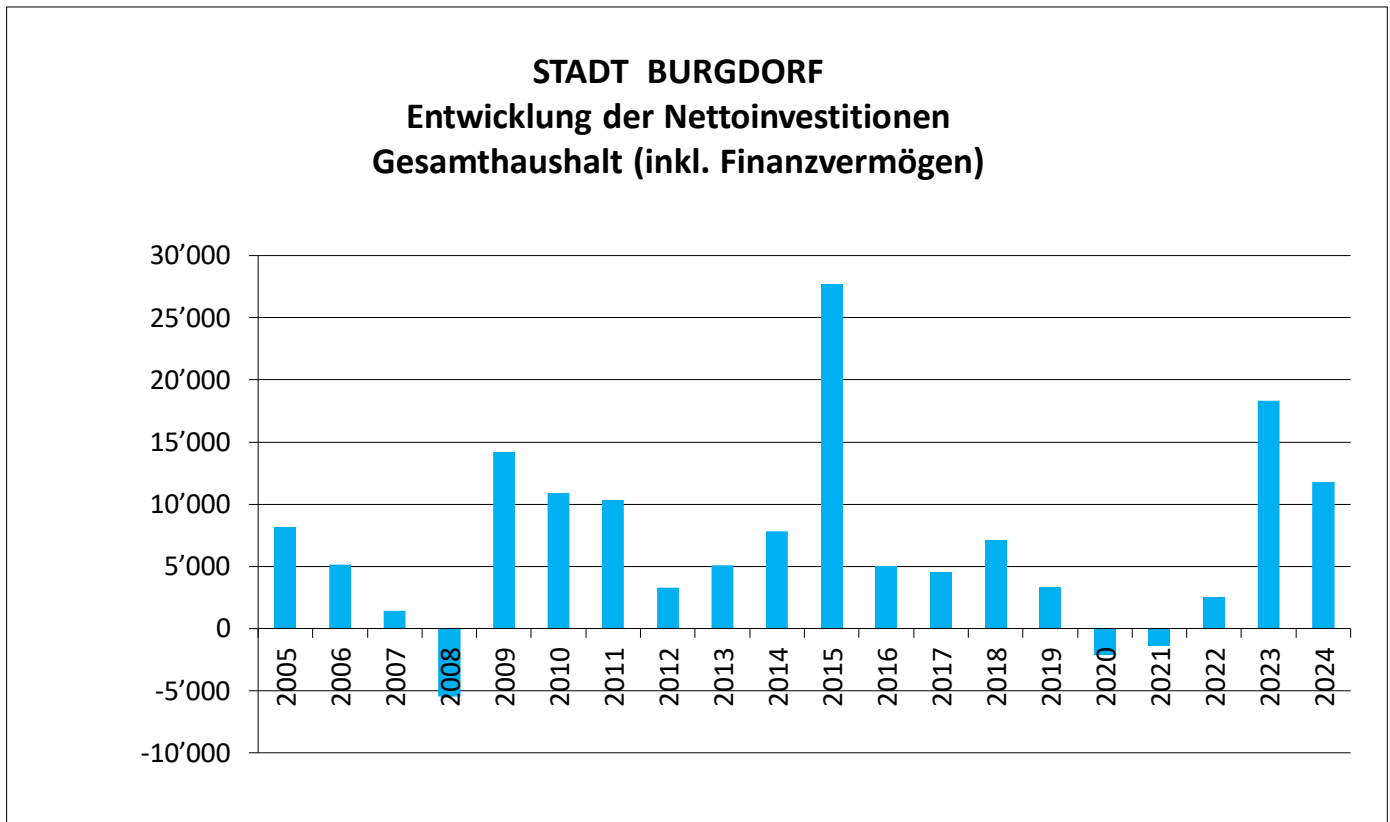
Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abw. zum Budget 2023	Rechnung 2022	Abw. zur Rechnung 22
Allgemeinfinanzierte Ausgaben	-17'945	-14'098	-3'847	-4'368	-13'577
Allgemeinfinanzierte Einnahmen	-	55	-55	51	-51
<b>Allgemeinfinanzierte Nettoausgaben ohne Darlehen</b>	<b>-17'945</b>	<b>-14'043</b>	<b>-3'902</b>	<b>-4'317</b>	<b>-13'628</b>
Darlehensgewährungen	-	-	-	-	-
Darlehensrückzahlungen	10'322	453	9'869	2'068	8'254
<b>Darlehen netto</b>	<b>10'322</b>	<b>453</b>	<b>9'869</b>	<b>2'068</b>	<b>8'254</b>
<b>Allgemeinfinanzierte Nettoausgaben mit Darlehen</b>	<b>-7'623</b>	<b>-13'590</b>	<b>5'967</b>	<b>-2'249</b>	<b>-5'374</b>
Spezialfinanzierte Ausgaben	-4'140	-4'950	810	311	-3'829
Spezialfinanzierte Einnahmen	-	-	-	-	-
<b>Spezialfinanzierte Nettoausgaben</b>	<b>-4'140</b>	<b>-4'950</b>	<b>810</b>	<b>311</b>	<b>-3'829</b>
Total Investitionsausgaben	-22'085	-19'048	-3'037	-4'679	-17'406
Total Investitionseinnahmen	10'322	508	9'814	2'119	8'203
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>-11'763</b>	<b>-18'540</b>	<b>6'777</b>	<b>-2'560</b>	<b>-9'203</b>
Selbstfinanzierung	2'118	2'111	7	3'814	-1'696
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>-9'645</b>	<b>-16'429</b>	<b>6'784</b>	<b>1'254</b>	<b>-10'899</b>

Gemäss der Mittelfristigen Investitionsplanung (MIP) vom Juni 2023 sind im Budgetjahr 2024 Bruttoinvestitionen von insgesamt 22,1 Mio. Franken und Nettoinvestitionen von 11,8 Mio. Franken geplant. Im Budget 2024 wird mit einer Selbstfinanzierung (Ergebnis + Abschreibungen +/- Veränderungen Spezialfinanzierungen) von etwa 2,1 Mio. Franken gerechnet. Wenn die Nettoinvestitionen wie geplant realisiert werden entsteht eine Neuverschuldung von ungefähr 9 Mio. Franken. Bei einer Realisierung von etwa 50% der Nettoinvestitionen ergäbe sich eine Neuverschuldung von 3,8 Mio. Franken.

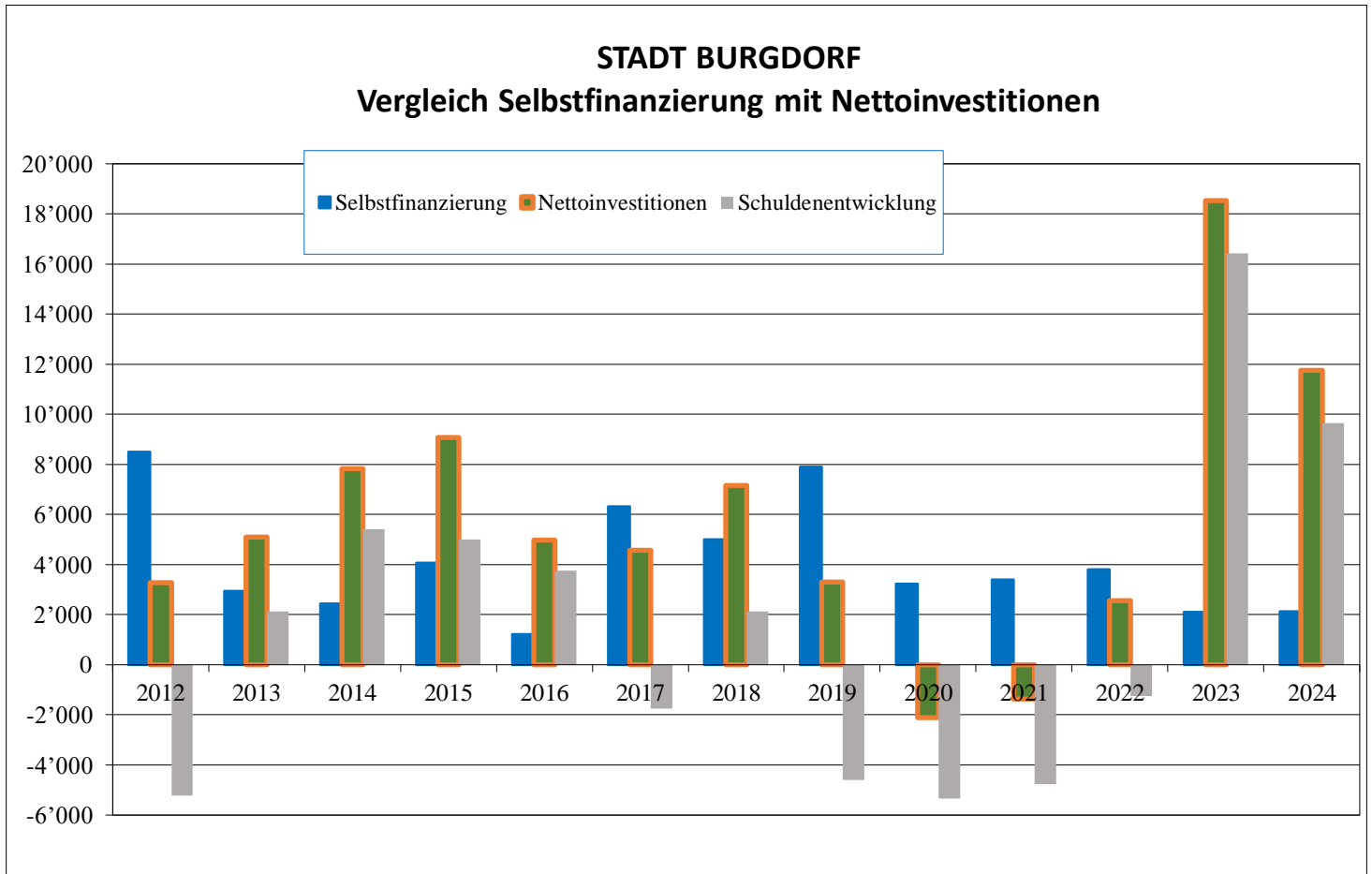
Die Investitionsvorhaben mit dem grössten Investitionsvolumen im Budget 2024 von über CHF 500'000 sind unten aufgeführt:

Neues Kehrrichtfahrzeug	CHF	0,6 Mio.
Regenrückhaltebecken Gyrischachen	CHF	2,0 Mio.
Überarbeitung Genereller Entwässerungsplan GEP	CHF	0,6 Mio.
Bike&Ride Anlagen Bahnhof Nord	CHF	1,2 Mio.
Gesamtsanierung Schulanlage Schlossmatt	CHF	2,4 Mio.
Holzmodulbau Schulbau Schlossmatt	CHF	8,2 Mio.

### 3.2 Entwicklung Nettoinvestitionen (in CHF 1'000)

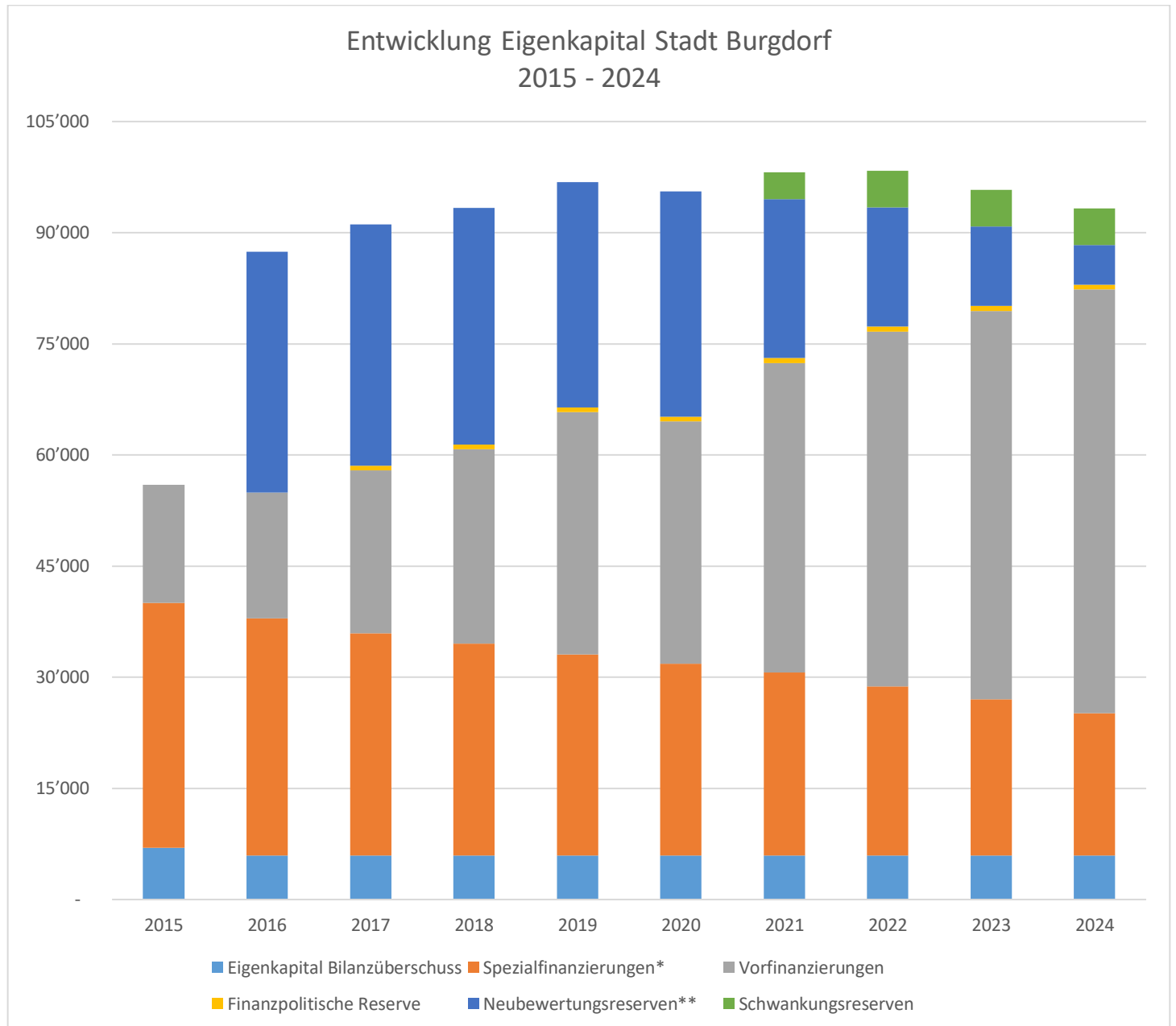


3.3 Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen / Theoretische Schuldenentwicklung (in CHF 1'000)



## 4 Bilanz

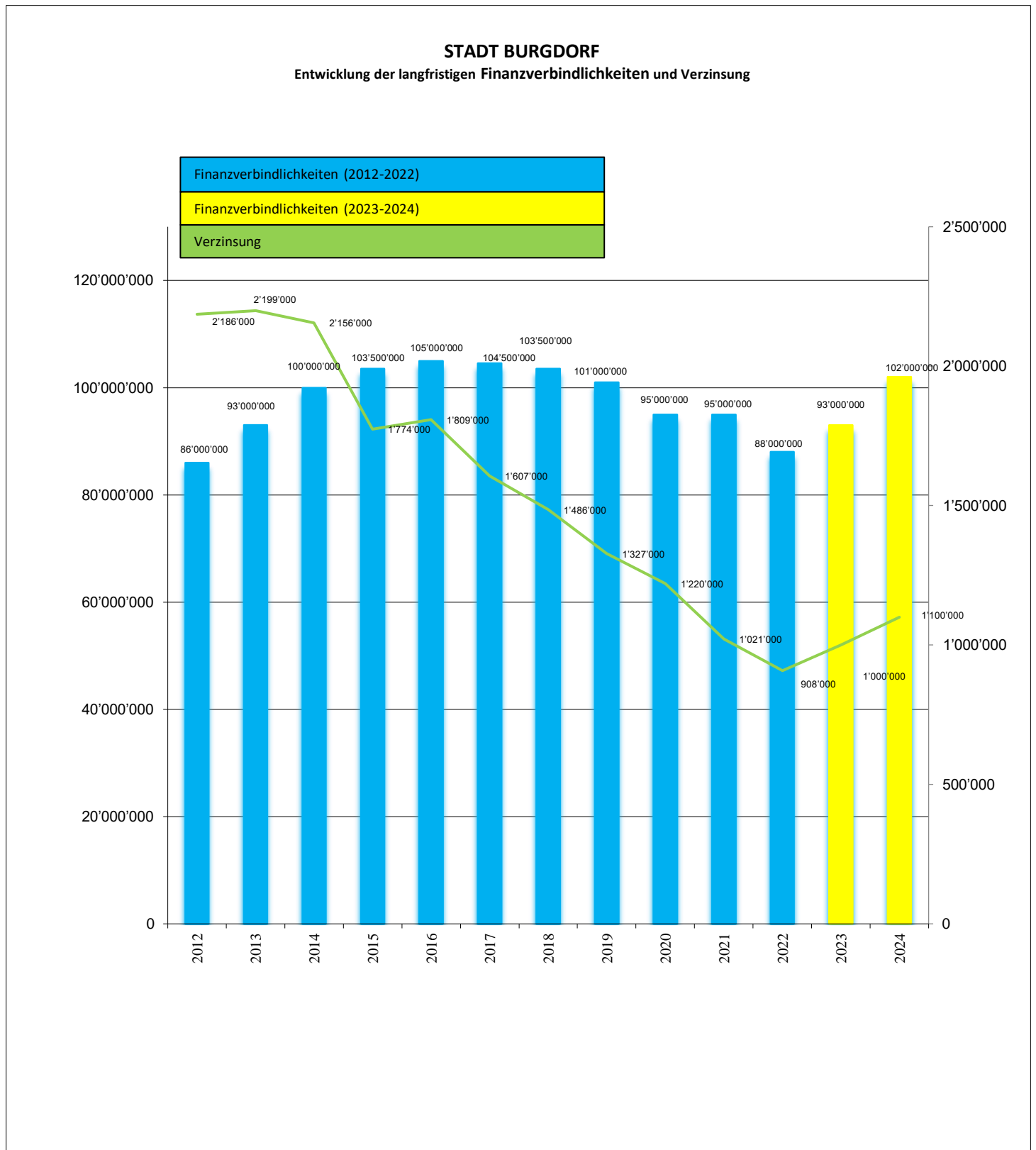
### 4.1 Entwicklung Eigenkapital (in CHF 1'000)



\* inkl. Auflösung Spezialfinanzierung Localnet -1'541 pro Jahr

\*\*inkl. Auflösung Neubewertungsreserve ab 2021 über 5 Jahre von -5,4 Mio. Franken und Bildung Schwankungsreserve per 2021

## 4.2 Finanzverbindlichkeiten

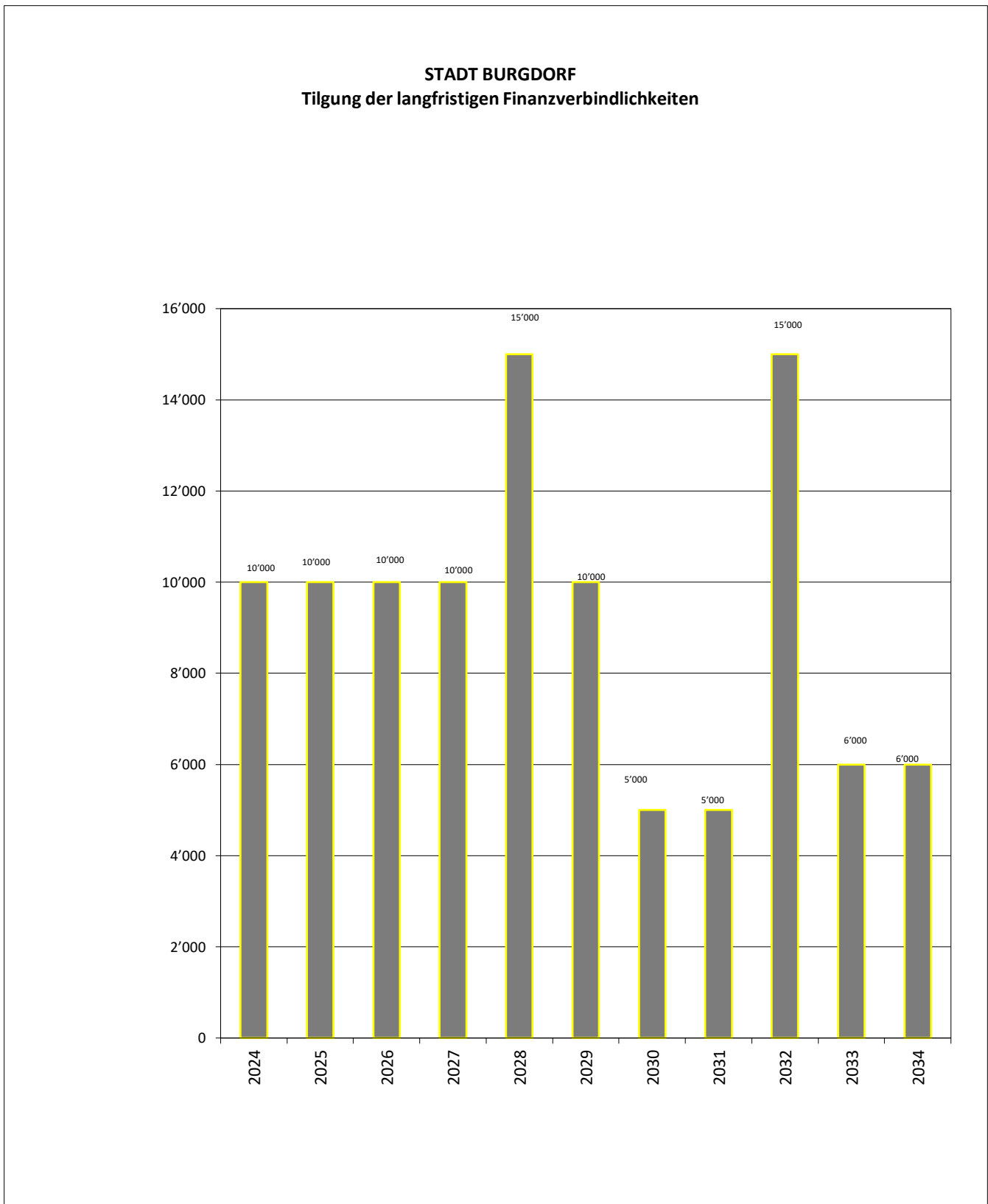


Blau = Entwicklung der langfristigen Verbindlichkeiten

Gelb = Entwicklung der Budgetjahre

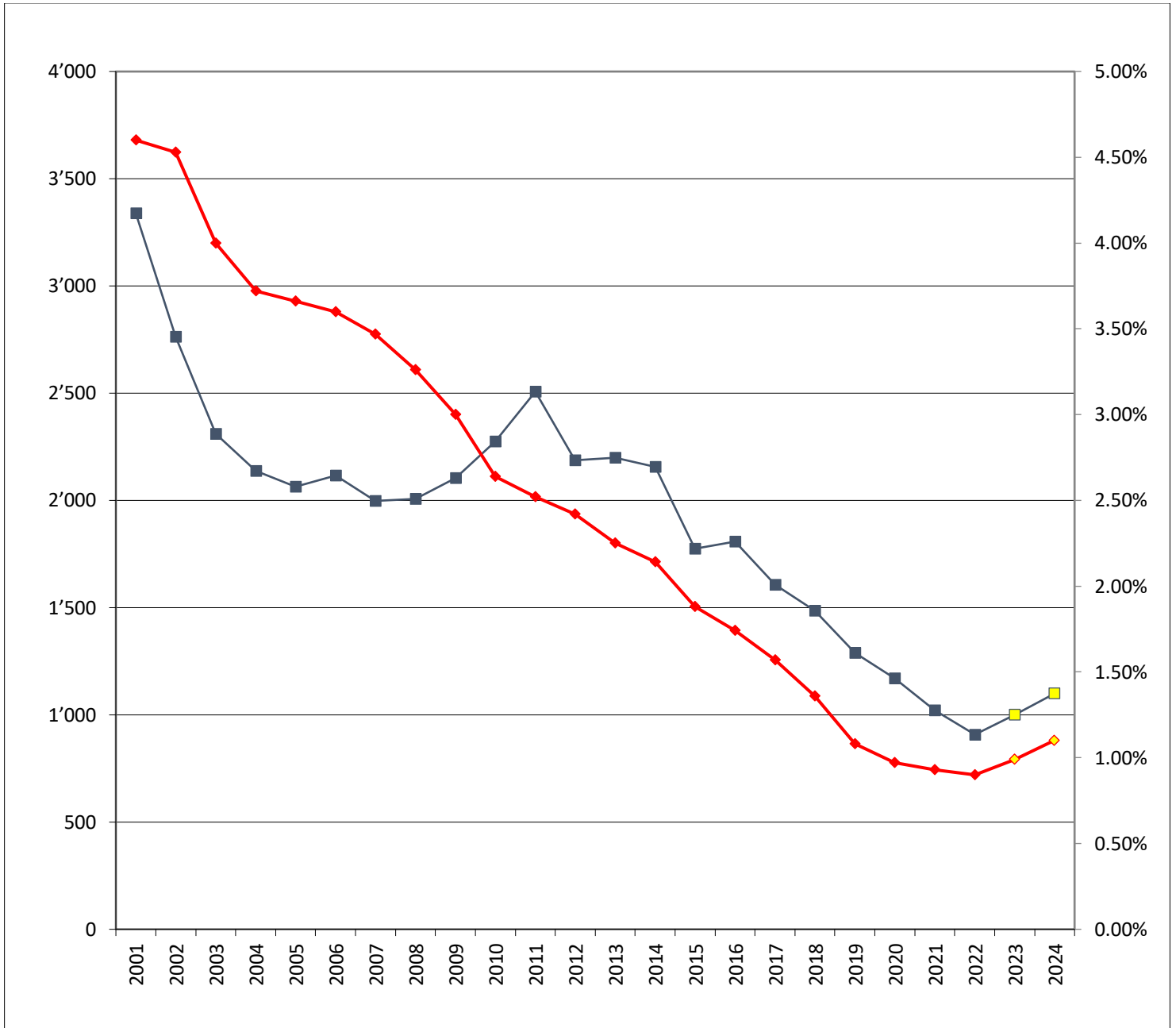
Grün = Entwicklung der Zinskosten der langfristigen Verbindlichkeiten

### 4.3 Fälligkeiten Finanzverbindlichkeiten (in CHF 1'000)



Damit das Refinanzierungsrisiko grosser Schuldenblöcke in einer Hochzinsphase möglichst minimiert werden kann wurde definiert, dass pro Jahr nicht grössere Blöcke als ca. 10 Mio. Franken refinanziert werden müssen. Ausnahmen wie 2028 und 2032 sind aber durchaus möglich, sollten aber nicht die Regel sein.

#### 4.4 Verzinsung und durchschnittlicher Fremdkapitalzinssatz (in CHF 1'000)



Rot = Durchschnittlicher Fremdkapitalzins der Gesamtschuld Ende Jahr in %

Blau = Zinskosten der Gesamtschuld pro Jahr in CHF 1'000

Gelb = Budgetwerte



#### 4.5 Finanzkennzahlen Gesamthaushalt (inkl. Spezialfinanzierungen)

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Nettoverschuldungsquotient	10.9 %	11.5 %	8.3 %
Selbstfinanzierungsgrad	17.7 %	11.4 %	149.0 %
Zinsbelastungsanteil	0.7 %	0.7 %	0.7 %
Bruttoverschuldungsanteil	102.2 %	104.9 %	99.1 %
Investitionsanteil	17.3 %	15.2 %	4.3 %
Kapitaldienstanteil	4.4 %	4.0 %	3.9 %
Selbstfinanzierungsanteil	1.8 %	1.8 %	3.4 %
Nettoschuld in CHF pro Einwohner	904	898	206
Nettozinsbelastungsanteil	-0.8 %	-0.6 %	-4.8 %

Kennzahl	Kommentar/Interpretation
<b>Nettoverschuldungsquotient</b> <i>Nettoschulden in Prozent der direkten Steuern und des Finanzausgleichs</i>	Der Quotient bleibt im Vergleich zum Budget 2023 praktisch gleich. Bis zu einem Wert von 100 % spricht man von einer geringen bis mittleren Verschuldung.
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> <i>Selbstfinanzierung in Prozent des laufenden Ertrages</i>	Der Wert ist positiv und hat sich gegenüber dem Budget 2023 etwas verbessert. Es kann jedoch nur ein Bruchteil der Investitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden.
<b>Zinsbelastungsanteil</b> <i>Nettozinsaufwand in Prozent des laufenden Ertrages</i>	Das Zinsumfeld ist nicht mehr so günstig, jedoch dauert es mit der gestaffelten Fremdverschuldung länger, bis ein Anstieg verzeichnet werden muss. Der Wert bleibt gleich wie im Budget 2023.
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b> <i>Bruttoschulden in Prozent des laufenden Ertrages</i>	Im Budgetjahr 2024 wird das Ziel nicht erreicht. Der Wert befindet sich nun über 100 %.
<b>Investitionsanteil</b> <i>Bruttoinvestitionen in Prozent der Gesamtausgaben</i>	Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Sie sagt jedoch alleine nichts über die finanzielle Situation der Gemeinde aus.
<b>Kapitaldienstanteil</b> <i>Kapitaldienst in Prozent des laufenden Ertrages</i>	Messgrösse Kosten Kapitaldienst (Zinsen/Abschreibungen) in Prozent des Gesamtertrags. Immer noch ein guter Wert, der jedoch stetig etwas ansteigt. Geringe und vertretbare Belastung.
<b>Nettoschuld in CHF pro Einwohner</b> <i>Nettoschuld geteilt durch mittlere Wohnbevölkerung</i>	Eine Nettoverschuldung ab 2'500 Franken pro Einwohner gilt gemäss Kantonsvorgabe als hohe Verschuldung. Auch im Budget 2024 ein guter Wert.
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b> <i>Selbstfinanzierung in Prozent des laufenden Ertrages</i>	Der Wert spiegelt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum der Gemeinde. Weiterhin im schwachen Bereich, wenn auch weiterhin positiv.
<b>Nettozinsbelastungsanteil</b> <i>Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages (direkte Steuern)</i>	Da die Zins- und Mieteinnahmen höher ausfallen als der Finanzaufwand resultiert wiederum ein negativer Zinsbelastungsanteil. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin.

Nicht zu den vorgegebenen Kennzahlen zählt das Bruttoguthaben in CHF pro Einwohner. Dieses kann im Vergleich zur Nettoschuld in CHF pro Einwohner herangezogen werden:

<b>Bruttovermögen in CHF pro Einwohner</b>	6'765	6'886	6'724
--	-------	-------	-------

## Finanzkennzahlen Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen)

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> <i>Selbstfinanzierung in Prozent des laufenden Ertrages</i>	18.5 %	-36.6 %	153.4 %

Kennzahl	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	Der Wert ist wie im Gesamthaushalt positiv. Es kann jedoch nur ein Bruchteil der Investitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden.