

Budget 2020

Zusammenfassung, „KOMPASS“

In CHF 1'000

Version 11. November 2019

Inhalt

| | | |
|-----|---|-----|
| 1 | Übersicht Budget 2020 | 3 |
| 1.1 | Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde..... | 3 |
| 1.2 | Resultate Budget und Rechnung | 4 |
| 2 | Erfolgsrechnung | 5 |
| 2.1 | Erfolgsrechnung 2-stellig | 5-7 |
| 2.2 | Sachgruppen Vergleich..... | 8 |
| 2.3 | Steuerentwicklung Stadt Burgdorf | 9 |
| 2.4 | Entwicklung Lastenausgleichssysteme | 9 |
| 3 | Investitionsrechnung..... | 10 |
| 3.1 | Entwicklung Nettoinvestitionen | 11 |
| 3.2 | Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen / Schuldenentwicklung | 11 |
| 4 | Bilanz..... | 12 |
| 4.1 | Entwicklung Eigenkapital | 12 |
| 4.2 | Entwicklung Finanzverbindlichkeiten | 13 |
| 4.3 | Tilgung Finanzverbindlichkeiten | 14 |
| 4.4 | Verzinsung und durchschnittlicher Fremdkapitalzinssatz..... | 15 |
| 4.5 | Finanzkennzahlen | 16 |

1 Übersicht Budget 2020

1.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde in CHF 1'000 vor Gewinnverteilung

| Bezeichnung | Budget 2020 | Budget 2019 | Veränderung zum Budget 2019 | | Rechnung 2018 | Veränderung zur Rechnung 2018 | |
|--|---------------|---------------|-----------------------------|---------------|---------------|-------------------------------|----------------|
| Betrieblicher Aufwand | -108'864 | -106'127 | -2'737 | -2.6% | -102'767 | -6'097 | -5.9% |
| Betrieblicher Ertrag | 104'532 | 101'920 | 2'612 | 2.6% | 100'074 | 4'458 | 4.5% |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -4'332 | -4'207 | -125 | -3.0% | -2'693 | -1'639 | -60.9% |
| Finanzaufwand | -2'138 | -2'255 | 117 | 5.2% | -3'147 | 1'009 | 32.1% |
| Finanzertrag | 5'431 | 5'543 | -112 | -2.0% | 7'652 | -2'221 | -29.0% |
| Ergebnis aus Finanzierung | 3'293 | 3'288 | 5 | 0.2% | 4'505 | -1'212 | -26.9% |
| Operatives Ergebnis | -1'039 | -919 | -120 | -13.1% | 1'813 | -2'852 | -157.3% |
| Ausserordentlicher Aufwand | -351 | -351 | 0 | 0% | -844 | 493 | 58.4% |
| Ausserordentlicher Ertrag | 1'935 | 1'936 | -1 | -0.1% | 3'231 | -1'296 | -40.1% |
| Ausserordentliches Ergebnis | 1'584 | 1'585 | -1 | -0.1% | 2'387 | -803 | -33.6% |
| Ergebnis Gesamthaushalt vor Gewinnverteilung | 545 | 666 | -121 | -18.2% | 4'200 | -3'655 | -87.0% |
| Gewinnverteilung Allgemeiner Haushalt | -254 | -405 | 151 | | -3'919 | 3'665 | |
| Ergebnis Gesamthaushalt nach Gewinnverteilung | 291 | 261 | 30 | 11.5% | 281 | 10 | 3.4% |

Rot = negative Abweichung > 500 (Minderertrag oder Mehraufwand)

Grün = positive Abweichung > 500 (Mehrertrag oder Minderkosten)

Das Budget 2020 weist auf Stufe Operatives Ergebnis im Gesamthaushalt (Steuerfinanziert und Spezialfinanzierungen) einen Aufwandüberschuss von CHF 1'039'000 auf und fällt damit um CHF 120'000 schlechter aus als im Budget 2019. Der markante Mehraufwand im Budget 2020 konnte mit entsprechenden betrieblichen Mehrerträgen nicht aufgefangen werden. Das Ziel, ein positives operatives Ergebnis zu erzielen, konnte wiederum nicht erreicht werden, die Differenz gegenüber Budget 2019 ist diesmal wieder etwas angestiegen.

Im Vergleich zur Rechnung 2018 beträgt die Differenz im Operativen Ergebnis CHF 2'952'000. Auch gegenüber dem Vorjahr fallen die höheren betrieblichen Mehrkosten gegenüber den betrieblichen Mehrerträgen stark ins Gewicht.

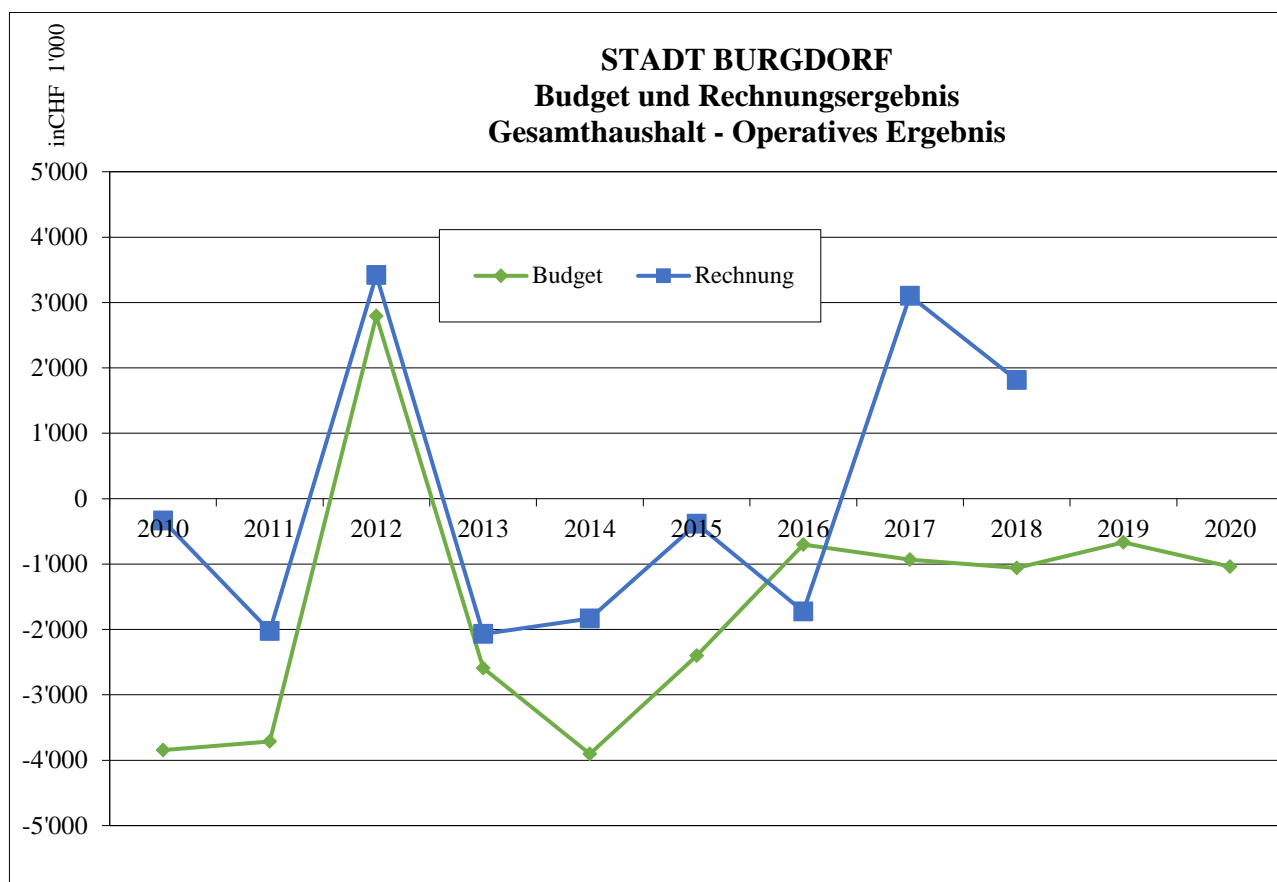
Trotz Mehrkosten in verschiedenen Bereichen konnte dank den berechneten Mehrerträgen im Bereich Fiskalertrag ein positives Ergebnis im Gesamthaushalt vor Gewinnverteilung von CHF 445'000 erzielt werden.

Spezialfinanzierungen (SF)

Bei der SF Abfallentsorgung (CHF 79'000) und der SF Abwasserentsorgung (CHF 354'000) werden Gewinne erwartet. Bei der SF Feuerwehr ergibt sich ein Verlust von CHF 142'000, weil höhere Abschreibungs- und Zinskosten als Folge von Beschaffungen (u.a. Tanklöschfahrzeug, Autodrehleiter) anfallen. Mit dem vorhandenen Eigenkapital der SF kann der Verlust problemlos aufgefangen werden.

Details siehe Budgetbuch Seite 9 – 12.

1.2 Resultate Budget und Rechnung



Die Tabelle zeigt die Entwicklung der Budget- (grün) sowie der jeweiligen Rechnungsergebnisse (blau). Unter HRM2 ab 2016 sind die operativen Ergebnisse dargestellt.

Die Grafik zeigt auf, dass das bis im Jahr 2015 effektiv erzielte Ergebnis immer leicht besser war als das Jahresbudget. Im Jahr 2016 war es dann erstmals umgekehrt, im Jahr 2017 und 2018 weist der Jahresabschluss wiederum positivere Zahlen als das jeweilige Budget.

2 Erfolgsrechnung

2.1 Erfolgsrechnung 2-stellig in CHF 1'000 Gesamthaushalt

| SG | Bezeichnung | Budget 2020 | Budget 2019 | Veränderung zum Budget 2019 | | Rechnung 2018 | Veränderung zur Rechnung 2018 | |
|----------|---|-----------------|-----------------|-----------------------------------|---------------|------------------|----------------------------------|----------------|
| 30 | Personalaufwand | -25'186 | -24'549 | -637 | -2.6% | -24'017 | -1'169 | -4.9% |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | -13'052 | -12'630 | -422 | -3.3% | -12'338 | -714 | -5.8% |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | -3'592 | -3'246 | -346 | -10.7% | -2'672 | -920 | -34.4% |
| 35 | Einlagen in Fonds und SF | -788 | -788 | 0 | 0% | -878 | 90 | 10.3% |
| 36 | Transferaufwand | -55'705 | -54'738 | -967 | -1.8% | -53'241 | -2'464 | -4.6% |
| 39 | Interne Verrechnungen | -10'541 | -10'176 | -365 | -3.6% | -9'621 | -920 | -9.6% |
| 3 | Betrieblicher Aufwand | -108'864 | -106'127 | -2'737 | -2.6% | -102'767 | -6'097 | -5.9% |
| 40 | Fiskalertrag | 44'992 | 42'957 | 2'035 | 4.7% | 41'818 | 3'174 | 7.6% |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 2'500 | 2'500 | 0 | 0.0% | 2'500 | 0 | 0.0% |
| 42 | Entgelte | 18'087 | 17'498 | 589 | 3.4% | 17'239 | 848 | 4.9% |
| 43 | Verschiedene Erträge | 104 | 95 | 9 | 9.5% | 105 | -1 | -1.0% |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und SF | 243 | 387 | -144 | -37.2% | 250 | -7 | -2.8% |
| 46 | Transferertrag | 28'065 | 28'307 | -242 | -0.9% | 28'541 | -476 | -1.7% |
| 49 | Interne Verrechnungen | 10'541 | 10'176 | 365 | 3.6% | 9'621 | 920 | 9.6% |
| 4 | Betrieblicher Ertrag | 104'532 | 101'920 | 2'612 | 2.6% | 100'074 | 4'458 | 4.5% |
| | Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -4'332 | -4'207 | -125 | -3.0% | -2'693 | -1'639 | -60.9% |
| 34 | Finanzaufwand | -2'138 | -2'255 | 117 | 5.2% | -3'147 | 1'009 | 32.1% |
| 44 | Finanzertrag | 5'431 | 5'543 | -112 | -2.0% | 7'652 | -2'221 | -29.0% |
| | Ergebnis aus Finanzierung | 3'293 | 3'288 | 5 | 0.2% | 4'505 | -1'212 | -26.9% |
| | Operatives Ergebnis | -1'039 | -919 | -120 | -13.1% | 1'813 | -2'852 | -157.3% |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | -351 | -351 | 0 | 0% | -844 | 493 | 58.4% |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 1'935 | 1'936 | -1 | -0.1% | 3'231 | -1'296 | -40.1% |
| | Ausserordentliches Ergebnis | 1'584 | 1'585 | -1 | -0.1% | 2'387 | -803 | -33.6% |
| | Ergebnis Gesamthaushalt vor Gewinnverteilung | 545 | 666 | -121 | -18.2% | 4'200 | -3'655 | -87.0% |

Rot = negative Abweichung > 500 (Minderertrag oder Mehraufwand)

Grün = positive Abweichung > 500 (Mehrertrag oder Minderkosten)

Begründungen zu den grössten Abweichungen siehe nächste Seite.

Grösste Abweichungen innerhalb der einzelnen Kontengruppen Budget 2020 zu Budget 2019 (Budgetbuch Seite 14 - 16).

30 Personalaufwand

Die Personalkosten nehmen gegenüber dem Budget 2019 um etwa 637'000 Franken zu. Gestützt auf die Budgetvorgaben des Gemeinderates wurde bei den Berechnungen ein Lohnwachstum von 1.5 % eingeplant, welches Mehrkosten von ungefähr 350'000 Franken mit sich bringt.

Ebenfalls zu einem höheren Aufwand führen die neuen Stellen im Bereich Bewilligungen/Vollzug und Informatik. Auch bei der Tagesschule ist eine Erhöhung des Stellenetats vorgesehen, die Mehrkosten können aber grösstenteils dem Lastenausgleich zugeführt werden.

Für bekannte Pensionierungen im Jahr 2020 wurde eine Abfederungssumme berücksichtigt, welche infolge des Wechsels zur SHP den Mitarbeitern ausbezahlt wird. Der erwartete Anteil an den freien Mitteln der PRE wurde in Abzug gebracht.

36 Transferaufwand

Der Transferaufwand enthält alle Lastenausgleichssysteme an den Kanton Bern. Die Berechnungen im Budget 2020 basieren auf Angaben des Kantons über allfällige Kostensteigerungen. Die Beiträge an den Lastenausgleich werden in Form von pro Kopf Beiträgen der Bevölkerung verrechnet. Da die Bevölkerung in Burgdorf weiterhin ansteigt, nehmen automatisch auch die Lastenausgleichskosten zu. Kostensteigerungen gibt es insbesondere in den Lastenausgleichssystemen Lehrerlöhne (Klassenerhöhung), Sozialhilfe, EL und öV Beitrag. Zudem sind in der Kontengruppe 36 auch die Beiträge an private Haushalte (Sozialhilfe) enthalten.

40 Fiskalertrag

Die Steuereinnahmen entsprechen den kantonalen Empfehlungen und wurden wo nötig durch Erfahrungswerte aus den vergangenen Jahren ergänzt.

Bei den natürlichen Personen NP ist gegenüber dem Budget 2019 bei den Einkommenssteuern ein Zuwachs von 2.9% vorgesehen. Wegen der Allgemeinen Neubewertung der Liegenschaften wird bei den Liegenschaftssteuern mit einem Mehrertrag von 590'000 Franken gerechnet. Die Steuereinnahmen bei den juristischen Personen JP erfahren eine leichte Zunahme von 1.1%. Die Steuerausscheidungen werden wie jedes Jahr nach dem Mittelwert der letzten Jahre budgetiert.

Der Steuerertrag ist wiederum eher optimistisch eingeplant. Sollten die Einnahmen wider Erwarten einmal tiefer ausfallen steht die SF Steuerausgleich als Abfederungsinstrument mit einem Bestand von 3,7 Mio. Franken zur Verfügung.

42 Entgelte

Bei den Entgelten ergibt sich ein Mehrertrag von rund 0,6 Mio. Franken im Vergleich zum Budget 2019. Vor allem ins Gewicht fällt die Abweichung bei den Rückerstattungen im Sozialhilfebereich.

Grösste Abweichungen Budget 2020 zu Rechnung 2018**Aufwand****Personalkosten****-1'269'000 Franken**

2% Lohnmassnahmen 2019 und 1.5% Lohnmassnahmen 2020
 Neue Stelle Bewilligungen/Vollzug und Informatik ICT Schulen
 Stellenaufstockung Tagesschule (Lastenausgleichsberechtigt)
 Abfederungen Wechsel Pensionskasse

Sach- und Betriebskosten**-714'000 Franken**

Anschaffungen
 Baulicher Unterhalt VV
 Dritthonorare (u.a. Digital Officer)

Abschreibungen VV**-920'000 Franken**

Neuinvestitionen 2019 und 2020

Transferaufwand**-2'464'000 Franken**

Lastenausgleich ÖV-Beitrag, EL, Lehrerlöhne und Sozialhilfe
 Beiträge an private Organisationen (u.a. Eröffnung Schloss und Abschreibungen Markthalle)
 Beiträge an private Haushalte

Ertrag**Fiskalertrag****3'174'000 Franken**

Einkommenssteuern NP
 Steuerauscheidungen
 Liegenschaftssteuern (Allgemeine Neubewertung)

Entgelte**848'000 Franken**

Benützungsgebühren
 Rückerstattungen (Sozialhilfe)
 Bussen

Finanzaufwand**1'009'000 Franken**

Passivzinsen
 Baulicher Unterhalt FV

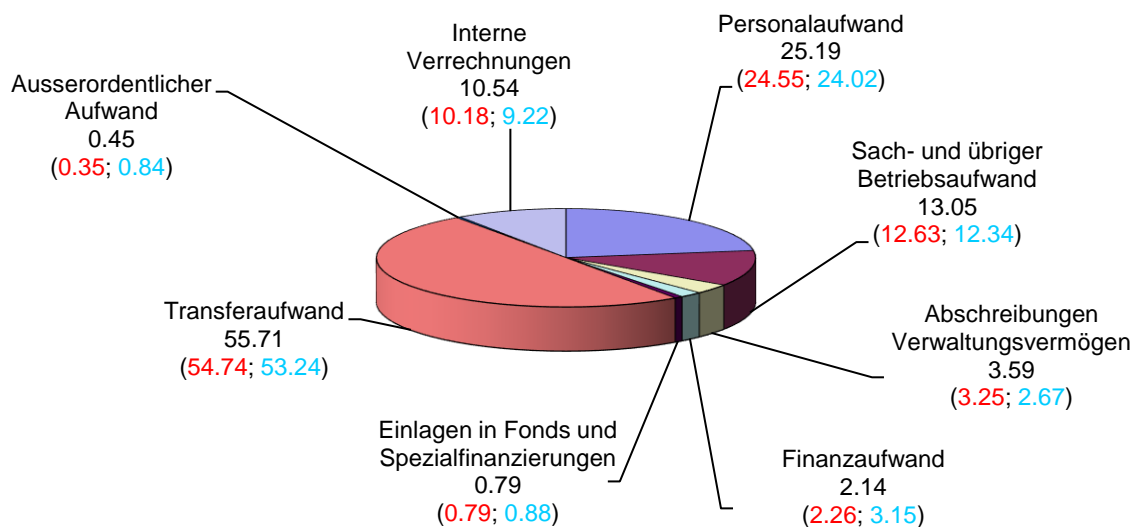
Finanzertrag**-2'221'000 Franken**

Marktwertanpassungen Liegenschaften FV 2018

2.2 Sachgruppen in Mio. Franken

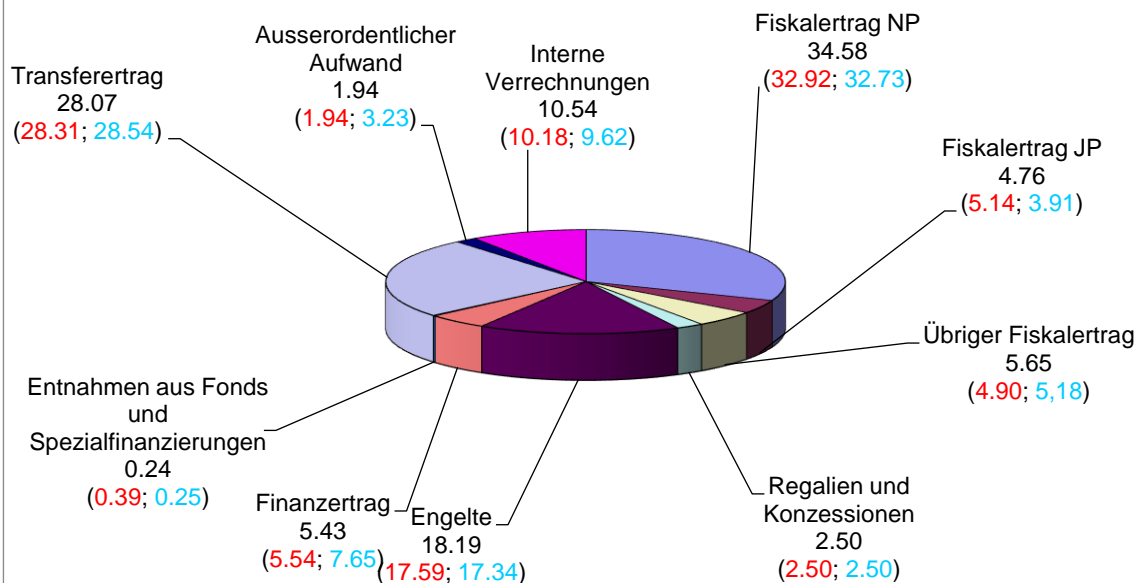
Aufwand 2020 in Mio. Franken

(in Klammern = Budget 2019; Rechnung 2018)

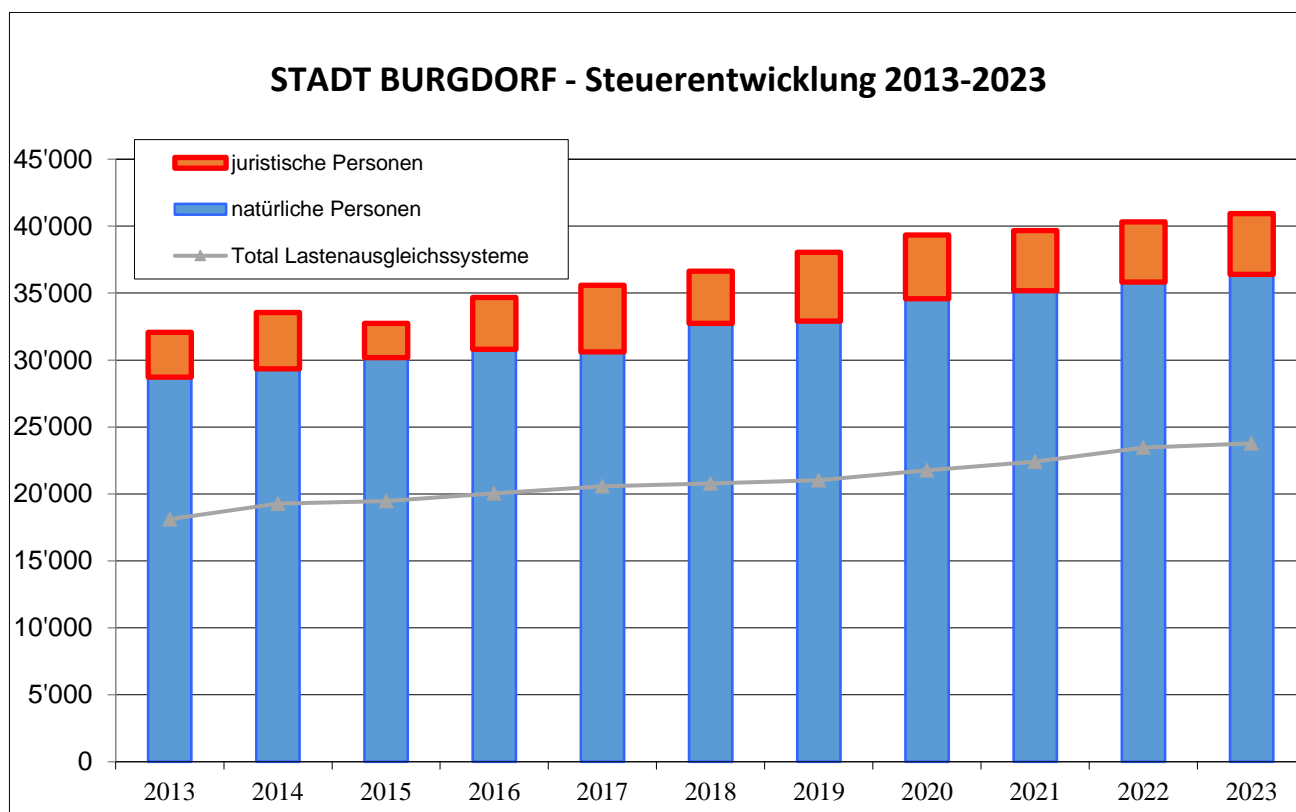


Ertrag 2020 in Mio. Franken

(in Klammern = Budget 2019; Rechnung 2018)

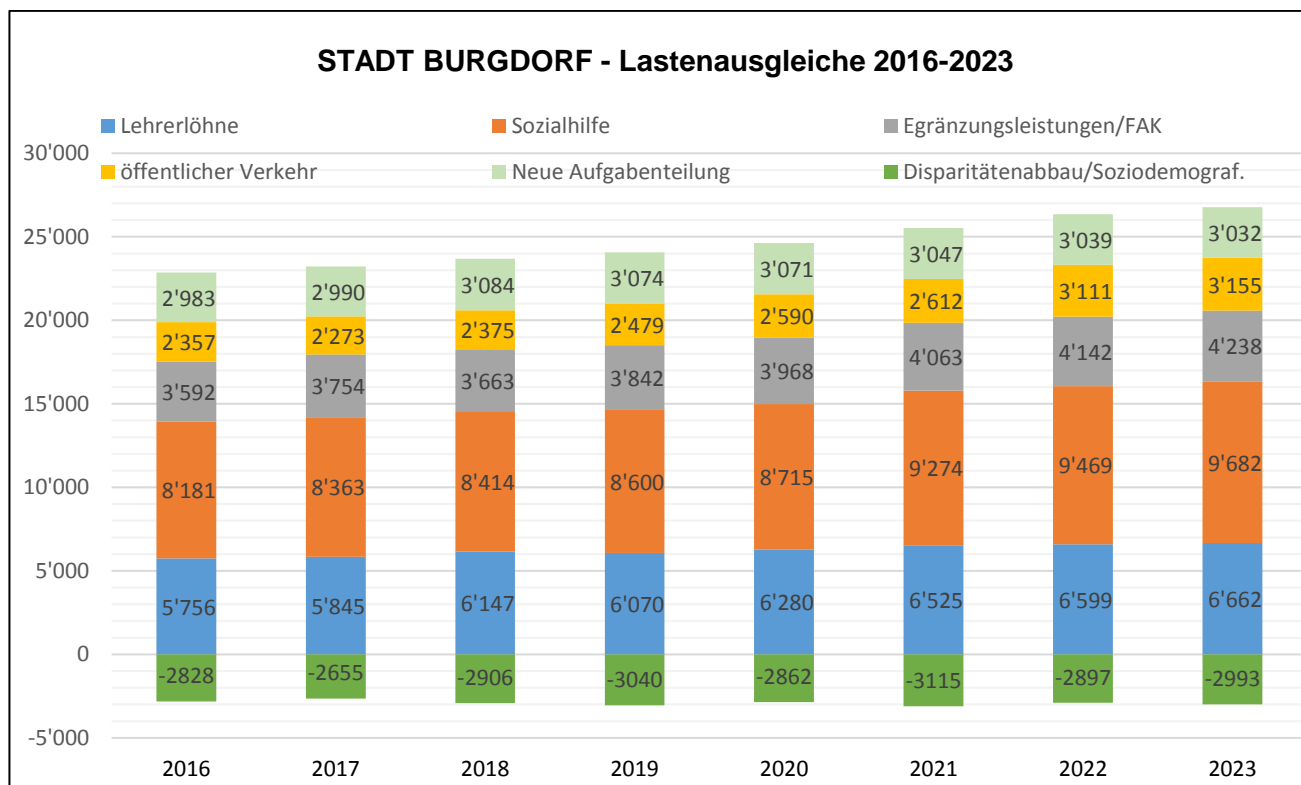


2.3 Entwicklung Steuereinnahmen Stadt Burgdorf in CHF 1'000



Total Lastenausgleichssysteme in % Steuereinnahmen: 55% 55% 56% 58% 58%

2.4 Entwicklung Lastenausgleichssysteme Stadt Burgdorf in CHF 1'000



3 Investitionsrechnung in CHF 1'000

| Bezeichnung | Budget 2020 | Budget 2019 | Veränderung zum Budget 2019 | Rechnung 2018 | Veränderung zur Rechnung 2018 |
|---|---------------|----------------|-----------------------------|---------------|-------------------------------|
| Allgemeinfinanzierte Ausgaben | -10'302 | -9'923 | -379 | -6'565 | -3'737 |
| Allgemeinfinanzierte Einnahmen | 360 | 313 | 47 | 2'944 | -2'584 |
| Allgemeinfinanzierte Nettoausgaben ohne Darlehen | -9'942 | -9'610 | -332 | -3'621 | -6'321 |
| Darlehensgewährungen | 0 | 0 | 0 | -3'520 | 3'520 |
| Darlehensrückzahlungen | 5'814 | 797 | 5'017 | 1'213 | 4'601 |
| Darlehen netto | 5'814 | 797 | 5'017 | -2'307 | 8'121 |
| Allgemeinfinanzierte Nettoausgaben mit Darlehen | -4'128 | -8'813 | 4'685 | -5'928 | 1'800 |
| Spezialfinanzierte Ausgaben | -2'401 | -1'820 | -581 | -1'219 | -1'182 |
| Spezialfinanzierte Einnahmen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spezialfinanzierte Nettoausgaben | -2'401 | -1'820 | -581 | -1'219 | -1'182 |
| Total Investitionsausgaben | -12'703 | -11'743 | -960 | -11'304 | -1'399 |
| Total Investitionseinnahmen | 6'174 | 1'110 | 5'064 | 4'157 | 2'017 |
| Total Nettoinvestitionen | -6'529 | -10'633 | 4'104 | -7'147 | 618 |
| Selbstfinanzierung | 2'997 | 2'627 | 270 | 5'014 | -2'117 |
| Theoretische Veränderung der Bruttoschulden | 3'532 | 8'006 | | 2'133 | |

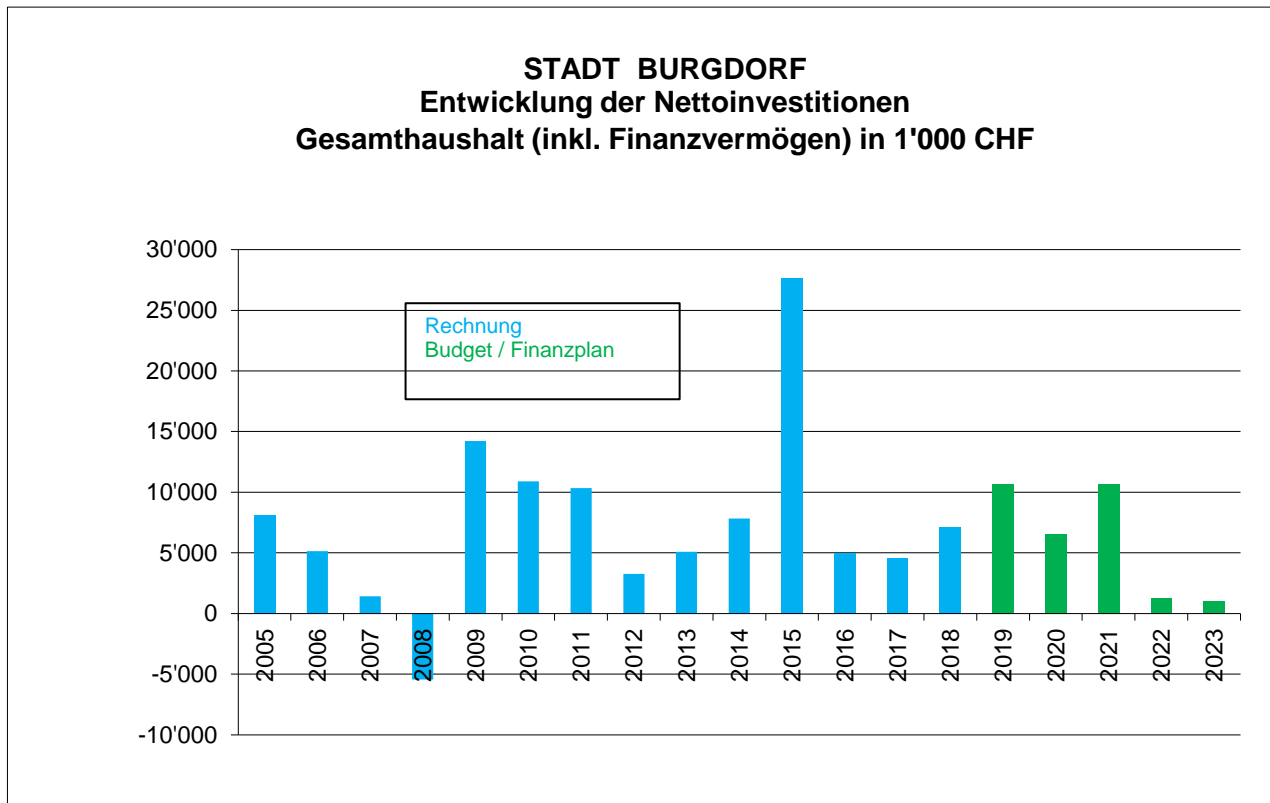
Gemäss der Mittelfristigen Investitionsplanung (MIP) vom Juli 2019 sind im Jahr 2020 Bruttoinvestitionen von 12,7 Mio. Franken und Nettoinvestitionen von 6,5 Mio. Franken geplant. Nach der Klausur im GR vom 29. April 2019 wurde die MIP nochmals durch die Direktionen überarbeitet und bis zur Budgetsitzung mit den neuesten Entwicklungen ergänzt.

Es wird im Budget 2020 mit einer Selbstfinanzierung (Ergebnis + Abschreibungen +/- Veränderungen Spezialfinanzierungen) von 3,0 Mio. Franken gerechnet. Das Darlehen der Stadt gegenüber der Localnet AG über 10 Mio. Franken, wird in den Jahren 2020 und 2021 zurückgeführt. Dadurch entsteht lediglich eine Finanzierungslücke (Neuverschuldung) von ca. 3,6 Mio. Franken.

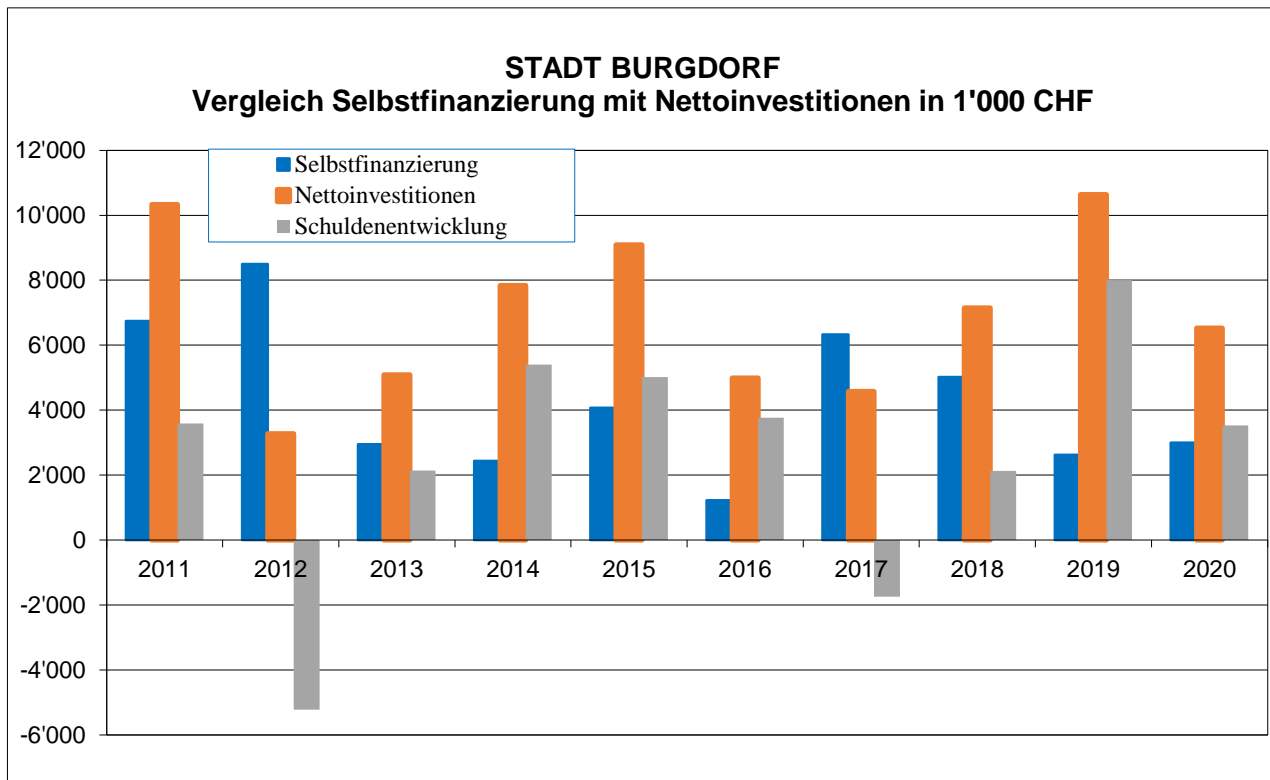
Die Vorhaben mit dem grössten Investitionsvolumen (>500 Tausend CHF) im Budget 2020 sind unten aufgeführt:

- Hochwasserschutzprojekt Heimiswilbach -500
- Beschaffung Kehrlichtfahrzeug -700
- Sanierung Scheunenstrasse -500
- Sanierung und Umgestaltung Thunstrasse -800
- Sanierung Pflästerung Altstadt -550
- Neubau Busbahnhof -2'000
- Amortisation Darlehen Primatwechsel 600
- Amortisation Darlehen Localnet AG 5'000

3.1 Entwicklung Nettoinvestitionen

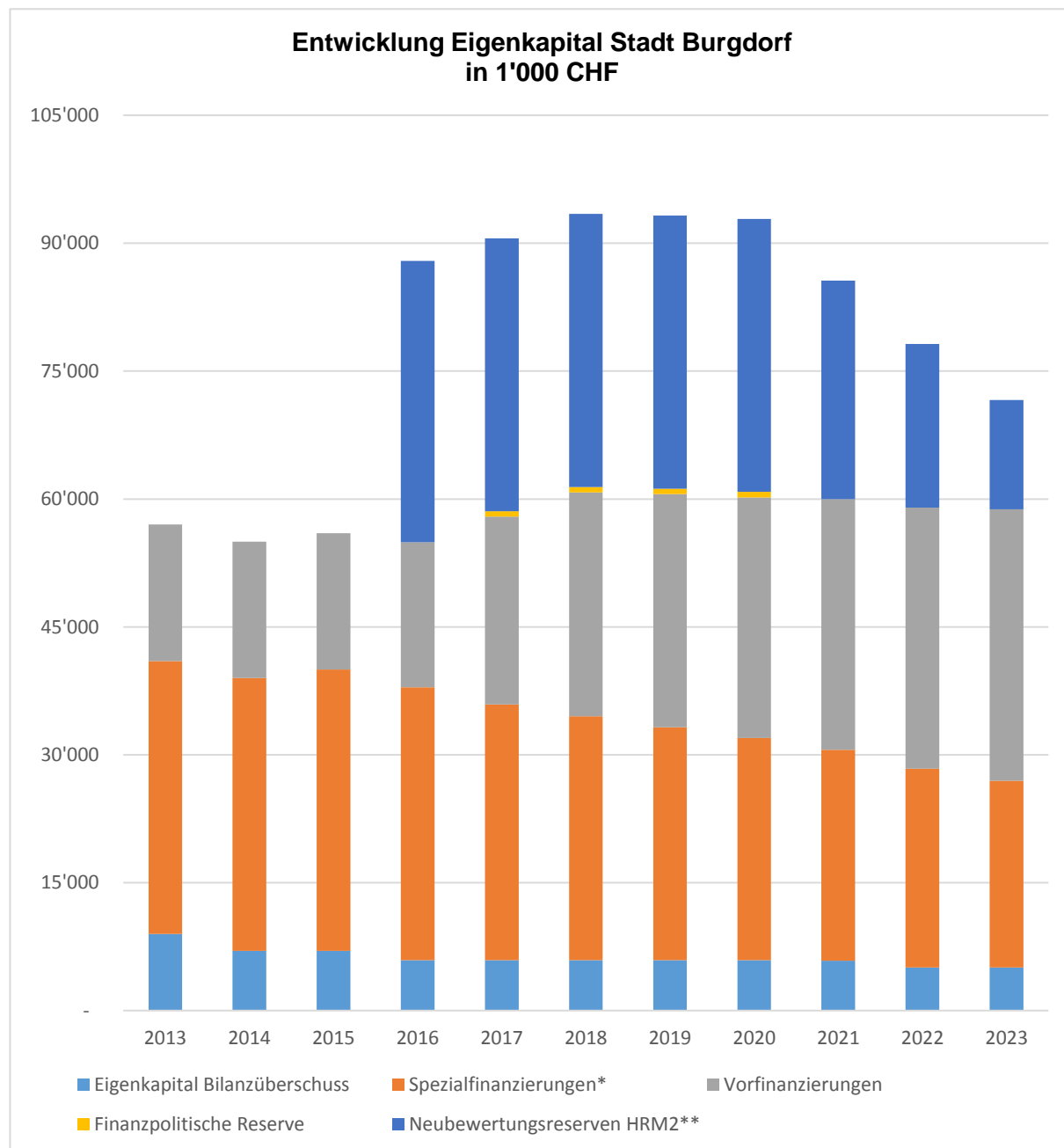


3.2 Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen / Schuldenentwicklung



4 Bilanz

4.1 Entwicklung Eigenkapital

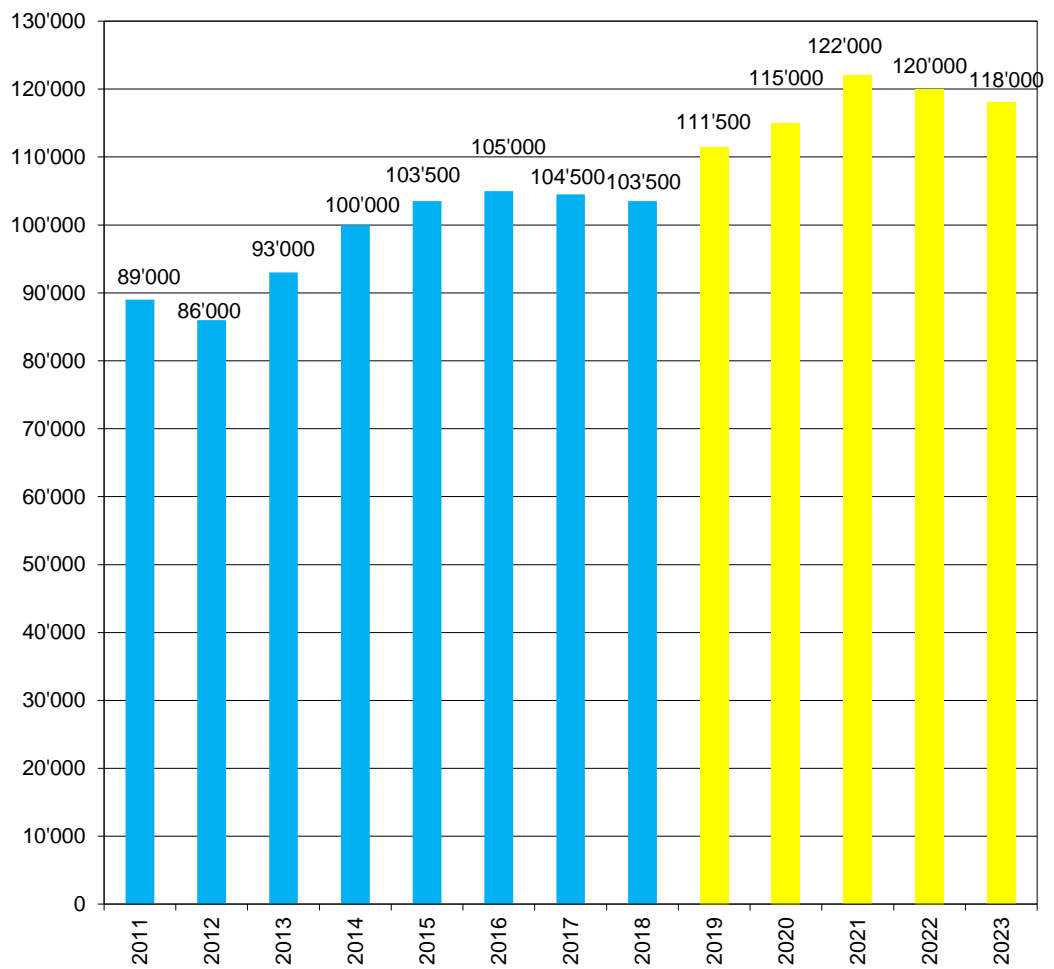


* Inkl. jährliche Auflösung SF Übertragung VV an Localnet AG von 1,54 Mio. Franken

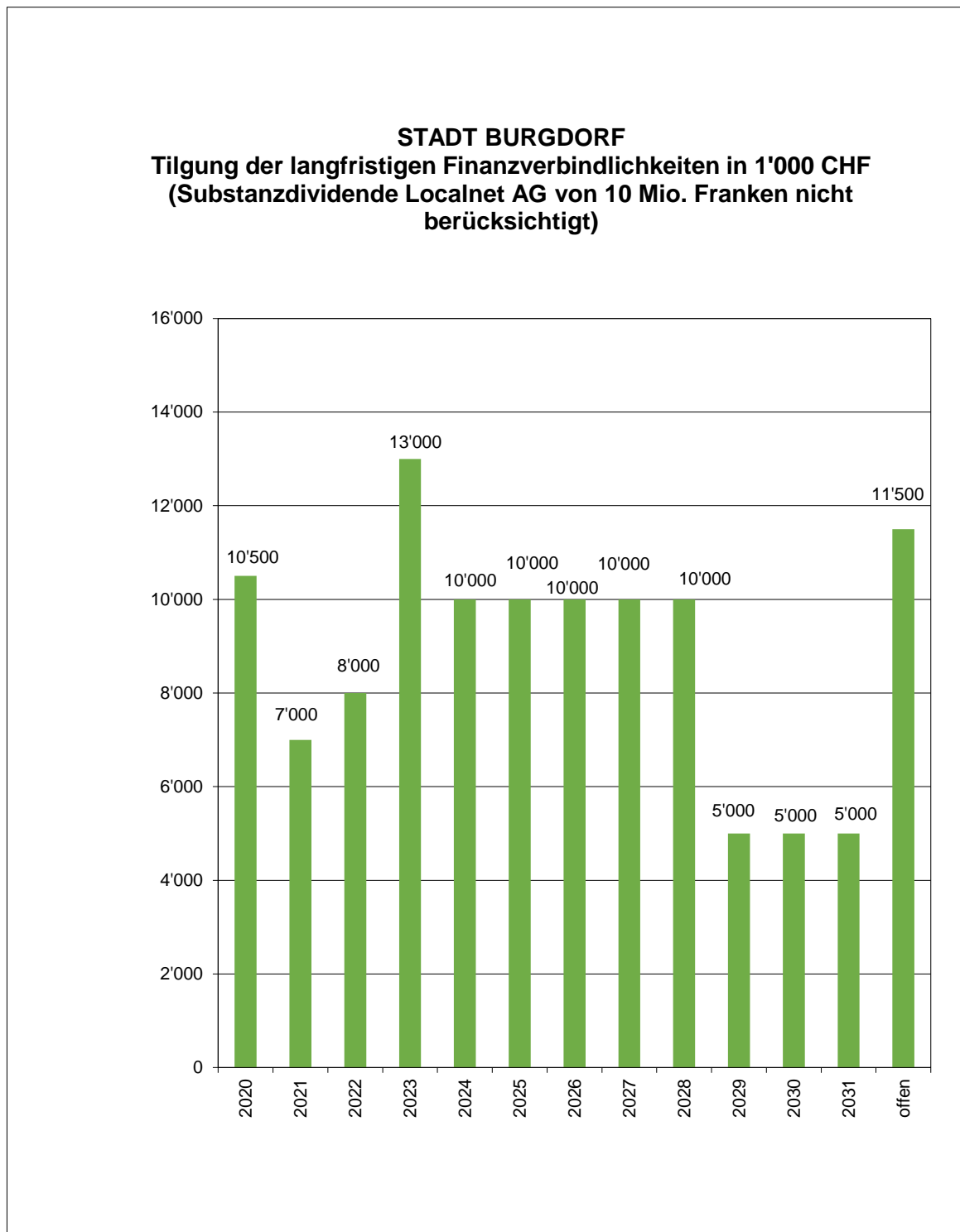
** Inkl. Auflösung Neubewertungsreserve ab 2021 über 5 Jahre

4.2 Entwicklung Finanzverbindlichkeiten

STADT BURGDORF
Entwicklung der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in 1'000 CHF
(Substanzdividende Localnet AG von 10 Mio. CHF nicht berücksichtigt)



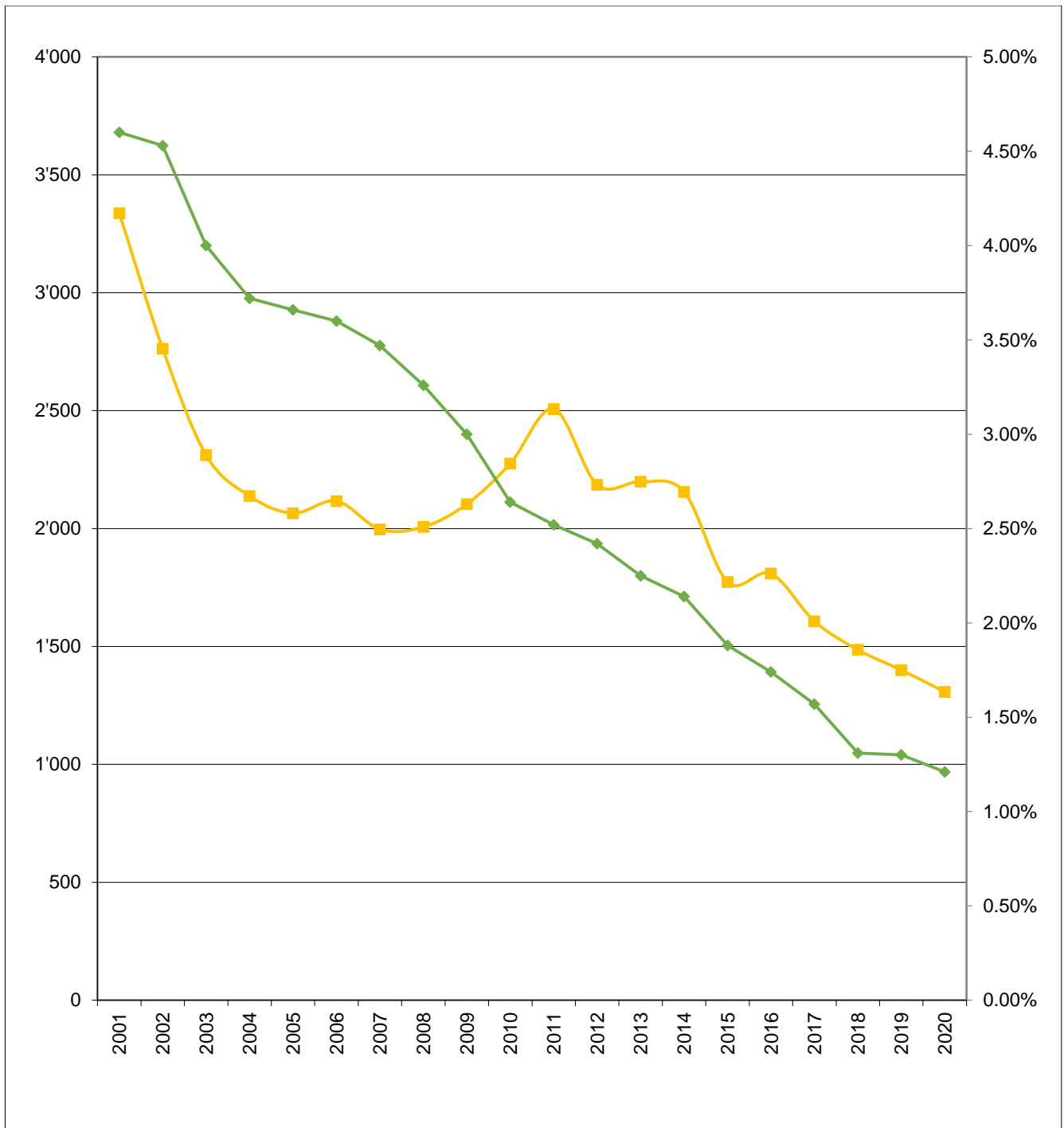
4.3 Fälligkeiten Finanzverbindlichkeiten



Damit das Refinanzierungsrisiko grosser Schuldenblöcke in einer Hochzinsphase möglichst minimiert werden kann wurde definiert, dass pro Jahr maximal ca. 10 Mio. Franken refinanziert werden müssen. (offen = geplante Neuverschuldungen 2019 und 2020).

4.4 Verzinsung und durchschnittlicher Fremdkapitalzinssatz

Grün = Durchschnittlicher Fremdkapitalzins Ende Jahr in %
Gelb = Zinskosten Fremdkapital pro Jahr (in CHF 1'000)



4.5 Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen Gesamthaushalt (mit Spezialfinanzierungen)

| Bezeichnung | Budget 2020 | Budget 2019 | Rechnung 2018 |
|----------------------------------|-------------|-------------|---------------|
| Nettoverschuldungsquotient | 47.4% | 60.8% | 48.5% |
| Selbstfinanzierungsgrad | 45.9% | 24.7% | 70.1% |
| Zinsbelastungsanteil | 1.1% | 1.2% | 1,2% |
| Bruttoverschuldungsanteil | 125.7% | 132.1% | 123.3% |
| Investitionsanteil | 11.7% | 11.1% | 10.9% |
| Kapitaldienstanteil | 4.6% | 4.4% | 3.8% |
| Nettoschuld in CHF pro Einwohner | 1'205 | 1'529 | 1'254 |
| Selbstfinanzierungsanteil | 3.0% | 2.7% | 5.1% |
| Nettozinsbelastungsanteil | -0.8% | -0.6% | -3.5% |

| Kennzahl | Kommentar/Interpretation |
|----------------------------------|---|
| Nettoverschuldungsquotient | Durch die stabile Schuldensituation und die steigenden Steuereinnahmen sinkt der Quotient gegenüber dem Budget 2019. Bis zu einem Wert von 100% spricht man von einer geringen bis mittleren Verschuldung. |
| Selbstfinanzierungsgrad | Bei einem Wert von unter 100% können die geplanten Investitionen nicht aus eigenen Mitteln finanziert werden. Dank einer geplanten Darlehensrückzahlung ist der Wert besser als im Budget 2019. |
| Zinsbelastungsanteil | Dank dem günstigen Zinsumfeld kann hier gegenüber dem Vorjahr ein noch besserer Wert erzielt werden (je tiefer desto besser). |
| Bruttoverschuldungsanteil | Der Wert ist weiterhin zu hoch, dank höheren Gesamterträgen und stabilen Verbindlichkeiten sinkt der %-Satz leicht. Ein Anteil von unter 100% sollte angestrebt werden. |
| Investitionsanteil | 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. |
| Kapitaldienstanteil | Messgrösse Kosten Kapitaldienst (Zinsen/Abschreibungen) in % Gesamtertrag. Dank dem günstigen Zinsumfeld und trotz steigenden Abschreibungen ein guter Wert. Geringe und vertretbare Belastung. |
| Nettoschuld in CHF pro Einwohner | Eine Nettoverschuldung ab 2'500 Franken pro Einwohner gilt gemäss Kantonsvorgabe als hohe Verschuldung. Auch im Budget 2020 ein akzeptabler Wert (Legislaturziel erreicht), der dank steigenden Bevölkerungszahlen tiefer ausfällt. Die grossen Gemeinden Bern, Biel und Köniz befinden sich im Bereich >1'500. Über 300 Gemeinden im Kanton Bern weisen ein Nettovermögen aus. |
| Selbstfinanzierungsanteil | Der Wert spiegelt die Finanzkraft und den finanzielle Spielraum der Gemeinde. Weiterhin im schwachen Bereich (tiefe Selbstfinanzierung). |
| Nettozinsbelastungsanteil | Da die Zins- und Mieteinnahmen höher ausfallen als der Finanzaufwand resultiert ein negativer Zinsbelastungsanteil. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin. |

Finanzkennzahlen Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen)

| Bezeichnung | Budget 2020 | Budget 2019 | Rechnung 2018 |
|-------------------------|-------------|-------------|---------------|
| Selbstfinanzierungsgrad | 44.7% | 19.9% | 66.8% |

| Kennzahl | Kommentar/Interpretation |
|-------------------------|--|
| Selbstfinanzierungsgrad | Der Wert ist etwas tiefer als im Gesamthaushalt. Es können nur etwa die Hälfte der Nettoinvestitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden. |