



Einwohnergemeinde

ROHRBACH
s'Dorf zum läbe

BUDGET 2020

Gemeindeverwaltung
Rohrbach
Bahnhofstrasse 9
4938 Rohrbach

062 965 31 31
gemeinde@rohrbach-be.ch
www.rohrbach-be.ch



INHALTSVERZEICHNIS

Vorbericht zum Budget 2020	1 - 14
Ergebnisse - Gestufte Erfolgsausweise	
Allgemeine Übersicht	15
Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	16
Ergebnis Allgemeiner Haushalt und Kommentar	17 - 19
Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser und Kommentar	20 - 21
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser und Kommentar	22 - 23
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall und Kommentar	24 - 25
Erfolgsrechnung – Gliederung nach Sachgruppen	26
Erfolgsrechnung - Gliederung nach Funktionen (Zusammenzug)	27
Investitionsrechnung - Gliederung nach Funktionen (Zusammenzug)	28
Eigenkapitalnachweis und Kommentar	29 – 31
Anträge des Gemeinderates	32
Genehmigung Budget	33
Erfolgsrechnung	34 - 60
Investitionsrechnung	61 - 62



VORBERICHT ZUM BUDGET 2020

0 Auf einen Blick

- Die Steueranlage für Einkommen- und Vermögenssteuern soll von aktuell 1.50 auf neu 1.35 gesenkt werden
- Die amtliche Neubewertung wird voraussichtlich zu veränderten Werten der einzelnen Objekte führen. In der Gesamtheit der Werte wird für die Gemeinde Rohrbach ein Nullwachstum veranschlagt.
- Die Gebührenansätze der spezialfinanzierten Bereiche Wasser, Abwasser und Abfall bleiben unverändert.
- Die Investitionsrechnung rechnet mit einem Betrag von Fr. 370'000.00. Darin enthalten ist ein Planungskredit für den Neubau eines Kindergartens von Fr. 100'000.00, der Kostenanteil an die Sanierung der Bahnübergänge der BLS in Höhe von Fr. 180'000.00 sowie der Neubau eines Fahrzeugunterstandes.
- Die Einwohnergemeinde Rohrbach ist bis auf die Verpflichtungen der bestehenden Legate weiterhin schuldenfrei.
- Der voraussichtliche Aufwandüberschuss von Fr. 432'230.00 wird durch den vorhandenen Bilanzüberschuss abgedeckt.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2020 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes **Verwaltungsvermögen** (Übergangsbestimmungen Art. T 2-4 Abs. 1 GV)

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Aufgrund der vorgenommenen zusätzlichen Abschreibungen hat die Einwohnergemeinde Rohrbach per 1.1.2016 kein abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen im steuerfinanzierten Haushalt aus den Vorjahren aufzuweisen.

1.2.2 **Sonderfälle Verwaltungsvermögen** (Übergangsbestimmungen Art. T 2-4 Abs. 2 GV)

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:

Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2020 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV) und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten, Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer und werden wo eine Zuordnung möglich ist, direkt in den jeweiligen Funktionen verbucht.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den allgemeinen Haushalt und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

	CHF	CHF
Aufwandüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (ohne SF)		-432'230.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	370'000.00	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	29'850.00	
Differenz	340'150.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		
Ergebnis Budget (ohne SF)		-432'230.00

Die Abschreibungen sind zwar kleiner als die Nettoinvestitionen, da aber im allgemeinen Haushalt ein Aufwandüberschuss budgetiert wird, sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorzunehmen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen im Steuerhaushalt bis zum Betrag von Fr. 40'000.00, bei den Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Kehricht bis zum Betrag von Fr. 20'000.00, der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Steueranlage:	der einfachen Steuer	1,35 fache
Liegenschaftssteuer:	Promille des amtlichen Wertes	1,0 %

Die Grundlage für die Budgetierung der Steuererträge bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung, Stand 2. Rate 2019. Die Steueranlage soll von aktuell 1.50 auf neu 1.35 abgesenkt werden.

Wiederkehrende Gebühren 2020

Ersatzabgabe Feuerwehr:	von der Staatssteuer		3.5 %	unverändert
	Minimum	Fr.	20.00	unverändert
	Maximum	Fr.	400.00	unverändert
Wasser: *	Grundgebühr pro BW (für die ersten 80 BW)	Fr.	4.00	unverändert
	Grundgebühr pro BW (ab 80 BW)	Fr.	2.00	unverändert
	Verbrauchsgebühr pro m ³	Fr.	1.80	unverändert
	Löschgebühr (für die ersten 1000 m ³ uR pro volle 100 m ³)	Fr.	15.00	unverändert
	für alle weiteren	Fr.	5.00	unverändert
Abwasser: **	Grundgebühr pro BW	Fr.	5.00	unverändert
	Grundgebühr Regenabwasser pro BW	Fr.	0.50	unverändert
	Verbrauchsgebühr pro m ³	Fr.	2.20	unverändert
Kehricht: **	Grundgebühr für Einzelpersonenhaushalt	Fr.	37.00	unverändert
	Grundgebühr für Mehrpersonenhaushalt	Fr.	66.00	unverändert
	Grundgebühr Kleingewerbe	Fr.	37.00	unverändert
	Gewerbebetriebe	Fr.	66.00	unverändert
	Industrie	Fr.	170.00	unverändert

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



Kehrichtsäcke 35 l (Rolle à 10 Säcke)	Fr.	20.00	unverändert
Kehrichtsäcke 60 l (Rolle à 10 Säcke)	Fr.	31.00	unverändert
Kehrichtsäcke 110 l (Rolle à 10 Säcke)	Fr.	60.00	unverändert
Bündelmarken	Fr.	6.00	unverändert
Sperrgutmarken	Fr.	22.00	unverändert
Containermarken 400 l	Fr.	20.00	unverändert
Containermarken 800 l	Fr.	32.50	unverändert
Grünabfuhr Jahresmarken 140 l	Fr.	95.00	unverändert
Grünabfuhr Jahresmarken 240 l	Fr.	140.00	unverändert
Grünabfuhr Jahresmarken 770 l	Fr.	460.00	unverändert
Grünabfuhr Einzelmarken 140 l	Fr.	7.00	unverändert
Grünabfuhr Einzelmarken 240 l	Fr.	12.00	unverändert
Hundetaxe je Hund:	Fr.	50.00	unverändert

* zuzüglich 2,5 % Mehrwertsteuer

** zuzüglich 7.7 % Mehrwertsteuer

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

		Budget 2020	Budget 2019	Abweichung
30	Personalaufwand	919'370.00	917'350.00	2'020.00
300	Behörden und Kommissionen	45'050.00	42'050.00	3'000.00
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.	45'050.00	42'050.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	727'500.00	730'600.00	-3'100.00
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	727'500.00	730'600.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	135'420.00	135'150.00	270.00
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50'610.00	50'350.00	
3052	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	48'100.00	48'050.00	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	19'580.00	18'610.00	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12'730.00	13'670.00	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'400.00	4'470.00	
309	Übriger Personalaufwand	11'400.00	9'550.00	1'850.00
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'400.00	9'550.00	

Die Personalkosten steigen gegenüber dem Vorjahresbudget um 0.2 %. Generell wurde auf dem Lohnniveau 2019 des Personals eine Steigerung von 1 % berücksichtigt. Ob dieser Anstieg effektiv eintritt, hängt von den noch zu führenden Mitarbeitergesprächen und allfälligen Teuerungsausgleichen ab.

Bei den Behördenentschädigungen wurde eine Entschädigung von Fr. 3'000.00 für die Erarbeitung einer Bildungsstrategie angenommen. Bei den Arbeitgeberbeiträgen wurde die Erhöhung der Lohnbeiträge von 6,225 % auf 6,375 % berücksichtigt.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

		Budget 2020	Budget 2019	Abweichung
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'091'080.00	1'039'630.00	51'450.00
310	Material- und Warenaufwand	222'050.00	204'540.00	17'510.00
311	Nicht aktivierbare Anlagen	87'050.00	42'460.00	44'590.00
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	117'800.00	120'310.00	-2'510.00
313	Dienstleistungen und Honorare	268'460.00	297'890.00	-29'430.00
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	167'500.00	177'800.00	-10'300.00
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	66'200.00	52'590.00	13'610.00
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	45'800.00	39'200.00	6'600.00
317	Spesenentschädigungen	73'320.00	56'640.00	16'680.00
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	40'400.00	45'700.00	-5'300.00
319	Verschiedener Betriebsaufwand	2'500.00	2'500.00	0.00

Der Sachaufwand liegt als Ganzes knapp 5 % über dem Vorjahresniveau. Die Erhöhung ist zu einem schönen Teil mit dem gegenüber dem Vorjahr deutlichen höheren Bedarf an Geräteanschaffungen zu begründen. Die Differenz bei den Dienstleistungen ist grösstenteils damit zu begründen, dass im Jahr 2020 am Schutzwald keine Unterhaltsarbeiten vorgesehen sind. Bei den Spesen ist die Durchführung einer kostenintensiven Projektwoche der Schule mit der Einbindung des „Zirkus Wunderplunder“ für die Kostensteigerung verantwortlich. Für die weitere Begründung der einzelnen Verschiebungen wird auf die Erläuterungen unter Kapitel 2.2.4 verwiesen.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

		Budget 2020	Budget 2019	Abweichung
40	Fiskalertrag	2'336'900.00	2'490'600.00	-153'700.00
400	Direkte Steuern natürliche Personen	1'824'600.00	1'991'600.00	-167'000.00
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	1'654'300.00	1'809'300.00	
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	150'000.00	162'000.00	
4002	Quellensteuern natürliche Personen	20'300.00	20'300.00	
401	Direkte Steuern juristische Personen	173'500.00	163'500.00	10'000.00
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	167'000.00	157'500.00	
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	6'000.00	5'500.00	
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen	500.00	500.00	
402	Übrige Direkte Steuern	333'300.00	330'000.00	3'300.00
4021	Grundsteuern	260'300.00	260'000.00	
4022	Vermögensgewinnsteuern	70'000.00	65'000.00	
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	1'000.00	1'000.00	
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	2'000.00	4'000.00	
403	Besitz- und Aufwandsteuern	5'500.00	5'500.00	0.00
4033	Hundetaxen	5'500.00	5'500.00	

Die Grundlage für die Budgetierung der Steuererträge bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung, Stand 2. Rate 2019. Aufgrund dieser Zahlen gehen wir davon aus, dass der Steuerertrag 2019 bei den natürlichen Personen nahezu identisch sein wird mit dem Wert der Jahresrechnung 2018 und in etwa Fr. 1'727'000.00 beträgt. Hinzu kommen die Steuererträge aus den Vorjahren. Basierend auf diesem Wert wurde bei den Einkommenssteuern ein Wachstum von 1.2 % angenommen. Gleichzeitig wurde bei den Einwohnern, aufgrund des nach wie vor anhaltenden Wachstums, ein zusätzlicher Ertrag von Fr. 45'000.00 angenommen. Das Bevölkerungswachstum ist zum Zeitpunkt der Budgeterstellung jedoch relativ schwer abzuschätzen und hängt auch mit dem Fortschritt der sich in der Realisierung befindlichen Wohnbauten ab. Zudem ist die Höhe des Steuersubstrates der Neuzuzüger schlecht bis gar nicht kalkulierbar. Auf diesem Wert wurde die Auswirkung der Senkung der Steueranlage um 1,5 Steueranlagezehntel berechnet. Gerechnet wird mit einer Ertragsenkung

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



um Fr. 178'000.00. Bei den Vermögenssteuern wird von einer leichten Steigerung des Ertrages um 1 % ausgegangen. Auch hier führt die Senkung der Steueranlage zu Ausfällen.

Bei den juristischen Personen wird gegenüber der Jahresrechnung 2018 mit einem unveränderten Ertrag gerechnet. Da die Auftragsbücher der Wirtschaft immer noch sehr gut gefüllt sind, wird auch im Jahr 2020 ein relativ hoher Ertrag erwartet. Hinterlegt wurde ein Nullwachstum. Bereinigt um die Senkung der Steueranlage wird mit einem Ertrag von knapp Fr. 170'000.00 gerechnet.

Die amtliche Neubewertung der Liegenschaften wird bei den einzelnen Objekten zu veränderten Werten führen. Zum Zeitpunkt der Budgeterstellung lagen keine Berechnungen der Auswirkungen auf Gemeindeebene vor. Zudem ist unklar, wie sich der Bundesgerichtsentscheid auf den Zielwert (70 % des Verkehrswertes) auswirken wird. Es besteht hier durchaus die Möglichkeit, dass der Zielwert auf 77 % des Verkehrswertes angehoben wird. Angenommen wurde für die Gemeinde Rohrbach in der Gesamtheit der Werte ein Nullwachstum.

2.2.4 Erläuterung zu den einzelnen Aufgabenbereichen

0 Allgemeine Verwaltung		Nettoaufwand 2019	506'670.00
		Nettoaufwand 2020	504'430.00
0110	Der Aufwand für die Exekutive liegt leicht unter dem Vorjahresniveau, da im Budgetjahr keine Parlamentswahlen anstehen und somit gegenüber dem Referenzjahr 2019 die Portokosten entfallen.		
0120	Im Jahr 2020 ist keine Wirtschaftsapéro vorgesehen, deshalb Reduktion der Repräsentationskosten.		
0220	Beim Personal wurde auf der aktuellen Lohnsumme ein Wachstum von 1 % berücksichtigt.		
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung		Nettoaufwand 2019	45'810.00
		Nettoaufwand 2020	19'680.00
1100	Pauschale Beteiligung an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen. Die Pauschale wird abgestuft nach Gemeindegrösse erhoben und beträgt im Fall von Rohrbach Fr. 1.00 pro Einwohner.		

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



- 1506 Die Feuerwehr ist eine einseitige Spezialfinanzierung. Aufgrund der 2019 vorgenommene Senkung der Feuerwehersatzabgabe resultiert ein Aufwandüberschuss in Höhe von Fr. 11'400.00. Der Aufwandüberschuss kann dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung belastet werden.

2 Bildung

Nettoaufwand 2019	1'154'220.00
Nettoaufwand 2020	1'262'810.00

Die Beiträge an die Lehrerbesoldung wurden aufgrund der aktuellen Vollzeiteinheiten (VZE), Stand 15.09.2019 und mit Hilfe des Kalkulationstools NFV der Erziehungsdirektion berechnet. Sämtliche Beiträge an die verschiedenen Lastenausgleiche basieren auf den Prognosedaten des Kantons Bern und entsprechen den Berechnungen der Finanzplanungshilfe. Bei den Gehaltskostenanteilen für die besonderen Massnahmen sowie den Betriebskosten dieses Bereiches wurde mit einer Rückerstattung der Vertragsgemeinden von knapp 85 % gerechnet. Zum Zeitpunkt der Budgeterstellung lag nach wie vor kein bereinigter Kostenteiler vor, der die Zustimmung aller Gemeinden erhalten hat.

- 2120 Der Aufwand für die Anschaffung von Lehrmitteln wurde gegenüber dem Vorjahr reduziert, da sich der Ansatz pro Schüler aufgrund der letzten Rechnungszahlen in den letzten Jahren als zu hoch erwiesen hat. Bei der IT-Hardware werden iPad's und Notebooks im Umfang von Fr. 17'000.00 angeschafft. Auch der Betreuungsaufwand der Software nimmt weiter zu und soll rund Fr. 10'000.00 betragen. Aufgrund der Eröffnung einer zusätzlichen Schulklasse erfahren die Vollzeiteinheiten eine weitere Erhöhung, was sich mit einer entsprechenden Steigerung der Gehaltskostenanteile um Fr. 37'000.00 auswirkt.
- 2130 Bei den Entschädigungen an Gemeinden wurde aufgrund der Vorjahreszahlen mit einer Reduktion der Kosten für auswärtigen Schulbesuch gerechnet. Diese Position ist jedoch schwer zu budgetieren, da zum heutigen Zeitpunkt nicht absehbar ist, wie viele Schüler zB. den Gymnasialunterricht besuchen werden oder ob ein Schüler Aufnahme in ein Talentförderungsprogramm findet. Der Oberstufenverband erhöht seine Schulgeldbeiträge voraussichtlich von Fr. 2'500.00 auf Fr. 2'800 pro Schüler. Zudem hat sich die Einwohnergemeinde Rohrbach an den vorgesehenen Investitionen in der Grössenordnung von Fr. 130'000.00 mit gut 22 % zu beteiligen.
- 2170 Bei den Anschaffungen ist für die Verbesserung der Arbeitssicherheit für Fr. 11'000.00 der Kauf einer Hebebühne vorgesehen. Zusätzlich sollen für das Mähen der Grünflächen Rasenroboter installiert werden. Gerechnet wird mit Kosten in Höhe von Fr. 20'000.00. Beim Liegenschaftsunterhalt sind nebst den alljährlich anfallenden Kosten umfangreiche Bepflanzungsarbeiten beim Velounterstand vorgesehen, bei der Aussentreppe des Pausenplatzes soll ein Handlauf montiert werden, die Aussenneuchten bei der Turnhalle sollen ersetzt werden, die Sickerleitung gespült und der Sportplatz gereinigt werden, sowie die Fallschutzmatten beim Drehbaum ersetzt werden. Für die Ausführung dieser Arbeiten wird mit einem Betrag von Fr. 15'000.00 gerechnet. Bei den Unterhaltsarbeiten an Geräten ist die periodische Kontrolle der Turngeräte sowie der Aussenspielgeräte vorgesehen.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



Die planmässigen Abschreibungen umfassen die Planungsarbeiten für den Neubau des Kindergartens, welche linear über 10 Jahre abgeschrieben werden sollen.

Die internen Verrechnungen wurden aufgrund der Arbeitseinsätze des Vorjahres reduziert.

- 2180 Beim Mittagstisch für die Kinder der Einschulungsklasse ist neu eine Kostenbeteiligung der Gemeinden vorgesehen. Diese soll Fr. 800.00 pro Schüler betragen.
- 2190 Die Sekretärin für die besonderen Massnahmen hat gekündigt. Die Stelle wird nicht mehr besetzt. Allenfalls ist das Arbeitspensum der Schulsekretärin der Schule Rohrbach während des Budgetjahres zu aktualisieren.
- 2193 Im Budgetjahr ist eine umfangreiche Projektwoche geplant. In Zusammenarbeit mit dem Theaterzirkus Wunderplunder soll ein Zirkusprogramm erarbeitet werden. Da die Teilnehmerzahl auf 80 Schüler begrenzt ist soll zusätzlich für die anderen Kinder ein ergänzendes Programm zum Thema angeboten werden. Gerechnet wird mit Nettokosten in der Höhe von Fr. 11'500.00.
- 2195 Bei den Transportkosten für die Schüler der Einschulungsklasse ist neu eine Kostenbeteiligung durch die Gemeinden vorgesehen. Diese soll Fr. 2'200.00 pro Schüler betragen. Aufgrund der kleineren Schülerzahl erfahren die Transportkosten brutto als Ganzes eine Senkung.
- 2197 Der Gemeinderat hat beschlossen ab 2020 die Schulsozialarbeit einzuführen. Die Schulsozialarbeit wird zusammen mit anderen regionalen Gemeinden unter der Führung der Einwohnergemeinde Huttwil realisiert. Geplant ist ein Gesamtstellenpensum im Umfang von 70 %, daran soll sich die Einwohnergemeinde mit 10 Stellenprozenten beteiligen. Gerechnet wird für die dreijährige Pilotphase mit jährlichen Kosten von Fr. 16'000.00.

3 Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand 2019	25'120.00
Nettoaufwand 2020	24'420.00

In dieser Funktion sind die Beiträge an die Dorfvereine, die Kulturbeiträge an die Institutionen der Stadt Langenthal, sowie der Unterhalt der Wanderweg aufgeführt. Die Kosten bewegen sich insgesamt auf Höhe des Vorjahresbudgets.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



4	Gesundheit	Nettoaufwand 2019	7'300.00
		Nettoaufwand 2020	7'500.00

keine Bemerkungen

5	Soziale Sicherheit	Nettoaufwand 2019	1'547'930.00
		Nettoaufwand 2020	1'297'900.00

5320 Gerechnet wird mit einem Betrag von Fr. 235.00 für 1530 Einwohner. Der Aufwand wird periodengerecht verbucht.

5796 Die ungedeckten Personalkosten des Sozialdienstes Region Trachselwald betragen pro Kopf voraussichtlich Fr. 32.00, was einem Gesamtotal in Höhe von gut Fr. 48'000.00 entspricht.

5799 Der Beitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe wird ebenfalls periodengerecht verbucht. Gerechnet wird mit einem Beitrag pro Einwohner von Fr. 557.00. Zusammen mit der wachsenden Einwohnerzahl und der prognostizierten Kostensteigerung ergeben sich an diesem Lastenausgleich Kostensteigerungen gegenüber dem Vergleichsbudget von gut Fr. 70'000.00.

6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	Nettoaufwand 2019	295'260.00
		Nettoaufwand 2020	353'980.00

6150 Bei den Personalkosten wurde auf dem heutigen Lohnniveau 1 % Wachstum einberechnet. Gegenüber dem Vorjahresbudget steigen die Personalausgaben nur minim um Fr. 1'300.00.

Bei Aufwand für die Signalisation wurden Fr. 10'000.00 berücksichtigt für die allfällige Einführung von 30-er Zonen, welche eine ziemlich umfangreiche Signalisation hervorrufen.

Bei den Anschaffungen ist die Aufrüstung des Schneepfluges mit hydraulischen Seitenklappen vorgesehen. Dies soll insbesondere den Winterdienst bei engen Platzverhältnissen erleichtern. Zudem ist die Anschaffung von Schutzausrüstungen/Absturzsicherungen für das Werkhofpersonal geplant.

Beim Strassenunterhalt ist nebst den alljährlichen punktuellen Flickarbeiten eine Oberflächenbehandlung beim Parkplatz der Turnhalle vorgesehen. (Fr. 14'000.00)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



Der Radweg Rohrbach – Kleindietwil soll durchgängig erstellt werden. Die Gemeinde Madiswil hat den entsprechenden Kreditantrag bereits genehmigt. Da auch die Schüler von Rohrbach von dieser Verbesserung profitieren werden, hat der Gemeinderat beschlossen, das Projekt mit einem Pauschalbeitrag von Fr. 20'000.00 zu unterstützen.

- 6210 Die Planmässigen Abschreibungen im Bereich Bahninfrastruktur beinhalten die linearen Abschreibungen des Kostenanteils an den Sanierungsarbeiten der Bahnübergänge der BLS. Ausgehend von einer Kostenbeteiligung von Fr. 180'000.00 wird mit einer Abschreibungsdauer von 25 Jahren kalkuliert.
- 6291 Der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich öffentlicher Verkehr ist gut Fr. 5'000.00 höher als im Vorjahr. Die Kostensteigerung ist mit einem höheren Beitrag pro ÖV-Punkt und der wachsenden Bevölkerung erklärbar. In diesem Bereich ist in den kommenden Jahren mit stark ansteigenden Kosten zu rechnen. Die Kostensteigerung ist mit grösseren Ersatzbeschaffungen beim Rollmaterial, den Grossprojekten in der Region Bern sowie Angebotsverbesserungen zu erklären.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand 2019

121'080.00

Nettoaufwand 2020

100'000.00

Die spezialfinanzierten Bereich Wasser, Abwasser und Abfall werden unter den Kapiteln 3.4 -3.6 kommentiert.

- 7410 Beim Gewässerunterhalt ist nebst dem beinahe obligaten Zivilschutzeinsatz, dem Flickern von kleineren Anrissen und dem „normalen“ Gewässerunterhalt eine punktuelle Sohlenabsenkung beim Kanäli im Bereich der Schulhausstrasse vorgesehen (Fr. 8'300). Zudem soll beim Bodenbächli ein Betondurchlass ersetzt werden. (Fr. 10'000) Diese Arbeiten werden durch den Kanton subventioniert, gerechnet wird mit einer Rückerstattung in Höhe von 30 % oder Fr. 12'900.00.
- 7710 Der Nettoaufwand für den Friedhofunterhalt beträgt Fr. 35'320.00 und liegt somit Fr. 5'000.00 über dem Vergleichswert des Vorjahresbudgets. Der Betriebskostenanteil für die Einwohnergemeinde Rohrbach an den ungedeckten Kosten beträgt gut 50 %. Nebst dem normalen Friedhofunterhalt und Bepflanzungsarbeiten sollen im Budgetjahr 9 Grabreihen aufgehoben werden. Diese Arbeiten wirken sich beim Unterhalt, bei den Maschinenmieten und auch bei den internen Verrechnungen kostensteigernd aus. Insgesamt schlagen diese Arbeiten mit Fr. 12'600.00 zu Buche. Gleichzeitig musste festgestellt werden, dass der Umfang der durch das Werkhofpersonal geleisteten Stunden erhöht werden musste, um die anfallenden Arbeiten wunschgemäss auszuführen. Der Kostenanteil der angeschlossenen Gemeinden erhöht sich aufgrund der Steigerung der Gesamtkosten ebenfalls.
- 7900 Für die Arbeiten an der Neuvermessung ist die letzte von 5 Tranchen zu leisten. Diese soll noch Fr. 14'000.00 betragen. Für die Datenverwaltung des kantonalen Leitungskatasters wird mit einem Aufwand von Fr. 1'500.00 gerechnet.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



8 Volkswirtschaft	Nettoertrag 2019	341'430.00
	Nettoertrag 2020	346'430.00

8710 Weiterhin wird bei der Elektrizität mit einer Verkaufstranche des Stromnetzes und einer leicht erhöhten Entschädigung für die Durchleitung gerechnet.

9 Finanzen und Steuern	Nettoertrag 2019	2'923'830.00
	Nettoertrag 2020	3'224'290.00

Steuerertrag siehe Kapitel 2.2.3.

9300 Der Gemeindeanteil am LA neue Aufgabenteilung fällt mit Fr. 277'500.00 im Rahmen des Vorjahresbudgets aus. Das angenommene Bevölkerungswachstum wird mit einem tieferen pro Kopf-Beitrag kompensiert. Gerechnet wird mit Kosten von Fr. 185.00 pro Einwohner.

Aus dem Finanzausgleich werden gesamthaft Leistungen von Fr. 695'000.00 prognostiziert. Der Betrag liegt somit knapp Fr. 15'000.00 über dem Vergleichsbudget.

9610 Gerechnet wurde bei der Verzinsung der Fremdkapitalien der spezialfinanzierten Bereiche mit einem Zinssatz von 0,4 %.

9630 Der ordentliche Nettoertrag der Liegenschaften Finanzvermögen soll den Finanzhaushalt mit knapp Fr. 60'000.00 entlasten. Sollte die amtliche Neubewertung zu einer Veränderung des amtlichen Wertes führen, wird dieser bei einer Erhöhung erfolgswirksam verbucht und wird das Budget entsprechend entlasten. Eine negative Veränderung des amtlichen Wertes kann der Neubewertungsreserve entnommen werden. Objektbezogene Berechnungen lagen von Seiten der Steuerverwaltung zum Zeitpunkt der Budgeterstellung nicht vor.

9690 Die Zinserträge aus den Obligationenanleihen sind aufgrund von Kapitalrückzahlungen weiter rückläufig. Aufgrund der Marktsituation ist es nicht möglich die frei gewordenen Kapitalien neu zu platzieren. Sämtliche Obligationen gelangen im Verlauf des Budgetjahres zur ordentlichen Rückzahlung.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



2.3 Investitionen

Das Investitionsbudget basiert auf dem Investitionsplan 2019 bis 2024 der Einwohnergemeinde Rohrbach. **Gesamthaft sind im Budgetjahr Nettoinvestitionen von Fr. 370'000.00** vorgesehen.

2.3.1 Investitionen allgemeiner Haushalt

Planungskredit Neubau Kindergarten	Fr.	100'000.00
Fahrzeugunterstand	Fr.	90'000.00
Kostenanteil Sanierung Bahnübergänge BLS	Fr.	180'000.00

Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt

Fr. 370'000.00

2.3.2 Investitionen Spezialfinanzierungen

Bei den Spezialfinanzierungen sind keine Investitionen vorgesehen	-	Fr.	0.00
---	---	-----	------

Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen

Fr. 0.00

Auch unter HRM2 ist das Investitionsbudget rechtlich unverbindlich und hat nur informativen Charakter. Es ist eine Absichtserklärung des Gemeinderates. Mit der Gutheissung des Budgets sind die einzelnen Kredite der Investitionsrechnung nicht genehmigt. Investitionsobjekte, die noch nicht bewilligt sind, bedürfen der Kreditgenehmigung durch das finanzausführende Organ. (in der Regel bis Fr. 100'000.00 Gemeinderat, ab Fr. 100'000.00 Gemeindeversammlung) Die voraussichtlichen Nettoinvestitionen dienen somit einzig als Grundlage zur Berechnung der Folgekosten für das Budget der Erfolgsrechnung.



3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2020	Budget 2019
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-463'560.00	-454'310.00
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-432'230.00	-438'130.00
Jahresergebnis SF Wasser	-6'810.00	-9'440.00
Jahresergebnis SF Abwasser	-1'310.00	-5'510.00
Jahresergebnis SF Kehricht	-23'210.00	--1'230.00

Steuerertrag natürliche Personen	1'824'600.00	1'991'600.00
Steuerertrag juristische Personen	173'500.00	163'500.00
Liegenschaftssteuern	260'300.00	260'000.00
Finanzausgleich Disparitätenabbau	450'000.00	443'000.00
Finanzausgleich Mindestausstattung	230'000.00	223'000.00
Lastenausgleich Ergänzungsleistung	359'600.00	694'500.00
Lastenausgleich Sozialhilfe	849'000.00	778'500.00
Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	277'500.00	278'300.00
Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	132'700.00	127'900.00
Nettoinvestitionen	370'000.00	70'000.00

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

Erfolgsrechnung		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand		6'266'210.00	6'429'780.00	6'644'928.02
30	Personalaufwand	919'370.00	917'350.00	895'264.15
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'091'080.00	1'039'630.00	999'864.66
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	177'420.00	223'690.00	213'432.20
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	214'200.00	213'500.00	301'349.70
36	Transferaufwand	3'864'140.00	4'035'610.00	4'235'017.31
37	Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag		5'666'680.00	5'841'510.00	6'086'366.88
40	Fiskalertrag	2'336'900.00	2'490'600.00	2'617'308.30
41	Regalien und Konzessionen	105'000.00	100'000.00	108'099.00
42	Entgelte	1'107'640.00	1'096'040.00	1'253'413.59
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	161'520.00	225'120.00	235'816.40
46	Transferertrag	1'955'620.00	1'929'750.00	1'871'729.59
47	Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-599'530.00	-588'270.00	-558'561.14
34	Finanzaufwand	70'540.00	76'470.00	76'616.18
44	Finanzertrag	233'010.00	236'930.00	248'543.92
Ergebnis aus Finanzierung		162'470.00	160'460.00	171'927.74
Operatives Ergebnis		-437'060.00	-427'810.00	-386'633.40
38	Ausserordentlicher Aufwand	36'500.00	36'500.00	36'500.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	10'000.00	10'000.00	26'352.45
Ausserordentliches Ergebnis		-26'500.00	-26'500.00	-10'147.55
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-463'560.00	-454'310.00	-396'780.95

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand		5'404'480.00	5'526'420.00	5'657'522.22
30	Personalaufwand	911'460.00	906'830.00	887'308.80
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	904'680.00	867'200.00	781'639.26
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29'850.00	11'000.00	9'011.80
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen			35'702.65
36	Transferaufwand	3'558'490.00	3'741'390.00	3'943'859.71
37	Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag		4'833'690.00	4'950'540.00	5'064'532.73
40	Fiskalertrag	2'336'900.00	2'490'600.00	2'617'308.30
41	Regalien und Konzessionen	105'000.00	100'000.00	108'099.00
42	Entgelte	436'820.00	428'220.00	473'439.69
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	13'900.00	12'400.00	19'396.00
46	Transferertrag	1'941'070.00	1'919'320.00	1'846'289.74
47	Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-570'790.00	-575'880.00	-592'989.49
34	Finanzaufwand	67'390.00	72'440.00	74'438.83
44	Finanzertrag	232'450.00	236'690.00	248'421.57
Ergebnis aus Finanzierung		165'060.00	164'250.00	173'982.74
Operatives Ergebnis		-405'730.00	-411'630.00	-419'006.75
38	Ausserordentlicher Aufwand	36'500.00	36'500.00	36'500.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	10'000.00	10'000.00	26'352.45
Ausserordentliches Ergebnis		-26'500.00	-26'500.00	-10'147.55
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-432'230.00	-438'130.00	-429'154.30

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)



3.3 Kommentar zum Ergebnis Allgemeiner Haushalt:

Die Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushaltes schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 432'230.00 ab. Gegenüber dem Vorjahresbudget ergibt sich praktisch keine Veränderung, die Gründe für die negativen Abschlussprognosen sind jedoch unterschiedlich. Im Jahr 2019 wird der Aufwand im Lastenausgleich Ergänzungsleistung periodengerecht abgegrenzt. Dies führt dazu, dass im Jahr 2019 der doppelte Aufwand anfällt. Das negative Ergebnis 2020 ist zum grössten Teil auf die Senkung der Steueranlage zurückzuführen und wird ertragsmässig auch die Folgejahre entsprechend beeinflussen. Das Budget 2020 beinhaltet insbesondere bei den Steuerträgen Unsicherheiten:

1. Die beantragte Senkung der Steueranlage von heute aktuell 1.50 auf neu 1.35 wird zu Steuerausfällen führen. Das Bevölkerungswachstum, welches sicherlich noch bis Ende 2020 anhalten wird, wird einen Teil dieser Ausfälle kompensieren. Es ist aber nahezu unmöglich das Steuersubstrat der Neuzuzüger zu quantifizieren. In der Folge lassen sich auch die Nettosteuer ausfälle schwer prognostizieren. Ein länger anhaltendes grosses Wachstum der Bevölkerung wie in der jüngsten Vergangenheit erscheint aufgrund der schwindenden Baulandreserven aus heutiger Sicht eher unrealistisch.
2. Die amtliche Neubewertung der Liegenschaften ist für Ende 2020 terminiert. Als Zielwert hat der Grosse Rat mittels Dekret 70 % des Verkehrswertes definiert. Die letzte Überarbeitung der amtlichen Werte hat vor 20 Jahren stattgefunden. Modellrechnungen auf Gemeindeebene über die Auswirkungen der Neubewertung existieren zum Zeitpunkt der Budgeterstellung nicht. Das Budget basiert in der Gesamtheit auf einem unveränderten Gebäudewert. Gegen den Zielwert 70 % wurde beim Bundesgericht geklagt. Gemäss diesem Entscheid ist zumindest klar, dass der Zielwert nicht per Dekret festgelegt werden kann. Zum Einwand, dass dieser Zielwert gegen die Rechtsgleichheit bei der Versteuerung von Vermögen verstosse und zu tief angesetzt sei, nahm das Bundesgericht nicht Stellung. Ob der Zielwert nun angehoben wird, zur Diskussion stehen 77 %, und ob die Neubewertung termingerecht auf das Jahr 2020 vorgenommen wird, ist aktuell nicht klar.
3. Die amtliche Neubewertung wird sich auch auf die Werte der Liegenschaften im Finanzvermögen auswirken. Je nach Einschätzung kann dies bei einem erhöhten Wert zu einer ertragswirksamen Marktwertanpassung führen. Dies würde das Budgetergebnis entsprechend positiv beeinflussen. Bei einer negativen Anpassung des amtlichen Wertes kann diese der Neubewertungsreserve entnommen werden und das Budgetergebnis wird nicht beeinflusst..

Beim Budgetprozess bestehen alljährlich gewisse Unsicherheitsfaktoren. Selten waren diese in Ihrem Umfang aber so gravierend wie in diesem Jahr. Die ergänzenden Bemerkungen zur Beurteilung des Rechnungsergebnisses bleiben nahezu die gleichen wie in den Vorjahren:

- Das Bevölkerungswachstum führt zu höheren Steuererträgen, lässt aber auch die Gemeindeanteile an den diversen Lastenverteilern, bei denen die Einwohnerzahl ein massgebender Faktor ist, entsprechend anwachsen.
- Mit der Steuersenkung werden bewusst negative Rechnungsergebnisse in Kauf genommen, damit das Eigenkapital abgebaut werden kann.
- Die Einwohnergemeinde Rohrbach ist aktuell im steuerfinanzierten Haushalt schuldenfrei. Als Folge müssen auch keine Schuldzinsen entrichtet werden.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



- Das feudale Eigenkapital ist nicht identisch mit flüssigen Mitteln.
- Die Verkaufstranchen des Stromnetzes, welche aktuell fast 2 Steueranlagezehntel betragen, laufen im Jahr 2027 aus.
- Der Abschreibungsbedarf wird aufgrund der Investitionen in den nächsten Jahren weiter ansteigen.
- In den nächsten Jahren ist die Neubewertungsreserve in der Grössenordnung von Fr.1.1 mio. zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufzulösen. Diese Auflösung verfälscht die eigentlichen Rechnungsergebnisse ohne flüssige Mittel zu generieren. Damit zumindest ein wenig auf die Bedürfnisse des Finanzhaushaltes der Einwohnergemeinde Rohrbach eingegangen werden kann, ist hierfür im Verlauf des Jahres 2020 ein separates Reglement zu erstellen, welches von den gesetzlichen Vorgaben einer linearen Auflösung innerhalb der nächsten 5 Jahre abweicht.

Das voraussichtliche Rechnungsergebnis weist wie bereits im letzten Jahr beim normalen Konsum aufgrund der Steuersenkung einen Aufwandüberschuss aus. Voraussichtliche negative Rechnungsergebnisse der Folgejahre werden durch die Auflösung der Neubewertungsreserve wohl gemindert.

Der Gemeinderat will mit der vorgeschlagenen Steuersenkung das Eigenkapital abbauen und nimmt dabei bewusst negative Rechnungsergebnisse in Kauf. Sollte sich die negativen Rechnungsergebnisse als zu hoch erwiesen oder aufgrund von ungeplanten Investitionstätigkeiten noch zunehmend verschlechtern, muss aber auch eine Erhöhung der Steueranlage wieder ein Thema sein. Mit der vorgeschlagenen Steueranlage von 1.35 liegt die Einwohnergemeinde Rohrbach aktuell deutlich unter dem kantonalen Durchschnitt der Steueranlagen. Die Festlegung der Steueranlage muss deshalb künftig deutlich flexibler ausgelegt werden und von Jahr zu Jahr neu beurteilt werden.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

	Erfolgsrechnung	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
	Betrieblicher Aufwand	342'630.00	343'710.00	373'560.00
30	Personalaufwand	4'030.00	6'640.00	4'493.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	61'850.00	59'550.00	81'700.35
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	115'750.00	116'220.00	115'715.75
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	129'700.00	129'000.00	142'145.00
36	Transferaufwand	31'300.00	32'300.00	29'505.45
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	338'970.00	338'170.00	382'729.95
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	222'800.00	221'500.00	266'549.30
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	115'720.00	116'220.00	115'715.75
46	Transferertrag	450.00	450.00	464.90
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-3'660.00	-5'540.00	9'169.95
34	Finanzaufwand	3'150.00	3'900.00	2'166.25
44	Finanzertrag			
	Ergebnis aus Finanzierung	-3'150.00	-3'900.00	-2'166.25
	Operatives Ergebnis	-6'810.00	-9'440.00	7'003.70
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-6'810.00	-9'440.00	7'003.70



3.4 Kommentar zum Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Die Spezialfinanzierung Wasser schliesst mit einem voraussichtlichen Aufwandüberschuss von knapp Fr. 7'000.00 ab. Der Aufwandüberschuss kann durch das Eigenkapital der Spezialfinanzierung abgedeckt werden.

Ob das prognostizierte Ergebnis auch tatsächlich in dieser Höhe eintreffen wird, wird wie in den Vorjahren auch, hauptsächlich davon abhängen, in welchem Ausmass der Leitungsunterhalt die Rechnung effektiv belasten wird. Im Bereich Leitungsunterhalt wurden geschätzte Kosten, basierend auf einem Mehrjahresdurchschnitt, in der Höhe von Fr. 35'000.00 berücksichtigt.

Die Abschreibungen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen entsprechen dem Betrag aus dem Jahr vor der Einführung des Rechnungsmodell HRM2 und betragen unverändert Fr. 114'000.00. Der Abschreibungswert basiert auf aktualisierten Wiederbeschaffungswerten. Zusätzlich wurden für die Neuinvestitionen Brandweg und Allmendstrasse, basierend auf den Kreditabrechnungen, Abschreibungen in der Höhe von Fr. 1'750.00 berücksichtigt. Diese können der SF Werterhalt entnommen werden, welche durch die Anschlussgebühren in ausreichendem Umfang gespiesen wurde.

Beim Unterhalt der Maschinen und Geräte wurden die Kontrolle des Druckschlagdämpfers im Stufenpumpwerk, die Wartung der UV-Anlage inkl. dem periodischen Ersatz der Strahler und die Revision eines Hydranten berücksichtigt. Die Steigerung gegenüber dem Vorjahr beruht auf dem Service der Logger, welche für die Netzüberwachung eingesetzt werden, die nach 4 Jahren turnusgemäss wieder durchgeführt werden soll.

Die internen Verrechnungen beinhalten den Anteil für die Administration, Räumlichkeiten, EDV-Unterhalt sowie die voraussichtlich geleisteten Arbeitsstunden des Werkhofpersonals in diesem Bereich. Der Betrag basiert auf der Annahme, dass das Werkhofpersonal 310 Arbeitsstunden für die Wasserversorgung aufwendet.

Die verrechneten Zinsen gehen von einem Fremdkapital per Ende 2020 von knapp Fr. 800'000.00 aus. Gerechnet wurde mit einem gegenüber dem Budget 2019 unveränderten Passivzinssatz von 0.4 %.

Der Gebührenertrag basiert auf einem Wasserverbrauch von 66'000 m³ und gegenüber dem Vorjahr leicht erhöhten Anzahl an Belastungswerten. Gemäss den gesetzlichen Richtlinien ist eine Entnahme für den werterhaltenden Unterhalt (keine Leitungsbrüche) aus der Spezialfinanzierung Werterhalt möglich. Im vorliegenden Budget wurde keine Entnahme in diesem Sinn berücksichtigt.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Erfolgsrechnung		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand		329'530.00	391'960.00	447'758.40
30	Personalaufwand	2'090.00	2'090.00	1'780.95
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	20'650.00	20'330.00	48'562.45
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	31'820.00	96'470.00	88'704.65
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	84'500.00	84'500.00	123'502.05
36	Transferaufwand	190'470.00	188'570.00	185'208.30
37	Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag		327'900.00	386'580.00	475'998.40
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	282'400.00	280'600.00	350'818.80
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	31'900.00	96'500.00	100'704.65
46	Transferertrag	13'600.00	9'480.00	24'474.95
47	Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'630.00	-5'380.00	28'240.00
34	Finanzaufwand		130.00	11.10
44	Finanzertrag	320.00		
Ergebnis aus Finanzierung		320.00	-130.00	-11.10
Operatives Ergebnis		-1'310.00	-5'510.00	28'228.90
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-1'310.00	-5'510.00	28'228.90

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)



3.5 Kommentar zum Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Die Spezialfinanzierung Abwasser schliesst mit einem voraussichtlichen Aufwandüberschuss in Höhe von Fr. 1'310.00 nahezu ausgeglichen ab. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Verbesserung von Fr. 4'200.00. Der Aufwandüberschuss wird durch das vorhandene Eigenkapital der Spezialfinanzierung abgedeckt.

Beim Leitungsunterhalt wurde sowohl die Reinigung der Strasseneinlaufschächte als auch der punktuelle Unterhalt an 2 Kontrollschächten berücksichtigt.

Die linearen Abschreibungen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen wurden gegenüber dem Vorjahr deutlich gesenkt, da dieses Verwaltungsvermögen per Ende Rechnungsjahr voraussichtlich vollständig abgeschrieben ist. Entsprechend reduziert sich aus die Entahme aus der Spezialfinanzierung Werterhalt. Für die Leitungssanierungen am Brandweg und der Allmendstrasse sowie die noch zu erstellenden Fernsehaufnahmen des Leitungsnetzes wurden Abschreibungen in der Höhe von Fr. 10'100.00 berücksichtigt. Die Abschreibungen können in gleicher Höhe der SF Werterhalt entnommen werden.

Beim Betriebskostenbeitrag an die ZALA AG wird mit einer leichten Steigerung des Kostenanteils gerechnet. Dies ist mit der steigenden Bevölkerungszahl zu begründen, welche zum Teil als Parameter der Kostenbeteiligung hinzugezogen wird.

Der Gebührenertrag basiert auf einer Entsorgungsmenge von 67'000 m³. Auch in diesem Bereich wurde der Gebührenertragsberechnung nebst der Entsorgungsmenge eine leicht erhöhte Anzahl an Belastungswerten zu Grunde gelegt.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Erfolgsrechnung		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand		189'570.00	167'690.00	166'087.40
30	Personalaufwand	1'790.00	1'790.00	1'680.95
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	103'900.00	92'550.00	87'962.60
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	83'880.00	73'350.00	76'443.85
37	Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag		166'120.00	166'220.00	163'105.80
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	165'620.00	165'720.00	162'605.80
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	500.00	500.00	500.00
47	Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-23'450.00	-1'470.00	-2'981.60
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag	240.00	240.00	122.35
Ergebnis aus Finanzierung		240.00	240.00	122.35
Operatives Ergebnis		-23'210.00	-1'230.00	-2'859.25
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-23'210.00	-1'230.00	-2'859.25

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)



3.6 Kommentar zum Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Bei der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung wird mit einem deutlich schlechteren Ergebnis als im Vorjahr gerechnet. Prognostiziert wird ein recht hohes Defizit in Höhe von Fr. 23'210.00. Der prognostizierte Aufwandüberschuss kann dem vorhandenen Eigenkapital der Spezialfinanzierung belastet werden, schmälert dieses aber im Umfang spürbar.

Das Defizit wird hauptsächlich durch die Tierkörperbeseitigung hervorgerufen, welche Bestandteil der Spezialfinanzierung Abfall ist. Aktuell muss für die bestehende Sammelstelle eine Nachfolgelösung gesucht werden. Im Zentrum steht hier ein Neubau auf dem angrenzenden Grundstück. Der Verpflichtungskredit wurde durch die Gemeindeversammlung bereits gesprochen, Ausführung und Abrechnung werden aber wohl erst im Jahr 2020 stattfinden. Deshalb wird der Aufwand ordentlich budgetiert. Gemäss ausgehandeltem Kostenteiler müsste sich die Einwohnergemeinde Rohrbach mit einem Betrag von Fr. 14'000.00 an diesen Baukosten beteiligen. Dies führt dazu, dass dieser Teilbereich mit einem Minus von Fr. 14'580.00 abschliesst.

Bei der Abfallentsorgung sind im Budget Ersatzanschaffungen von 35 L und 60 L Kehrriechsäcken geplant. Im Budgetjahr sind nebst dem Kauf von Bündel- und Containermarken keine Anschaffungen geplant. Diese Anschaffung belastet das Budgetjahr mit einem Betrag von Fr. 13'000.00. Da die Vorräte per Ende Jahr nicht aktiviert werden, fällt der gesamte Aufwand in einem Rechnungsjahr an.

Die Marken für die Grünabfuhr werden nach wie vor unter den Einstandspreisen abgegeben. Die Grünabfuhr wird also zu Lasten der Grundgebühr quersubventioniert. Gerechnet wird mit einem Fehlbetrag in der Grössenordnung von Fr. 8'700.00.

Bei den Abfuhr- und Transportkosten wird bei stabilen Entsorgungsmengen mit einem leicht tieferen Wert gerechnet. Bei den eigentlichen Entsorgungskosten der KEBAG wurde mit einer unveränderten Entsorgungsmenge von 285 t gerechnet. Aufgrund der Senkung des Entsorgungspreises um Fr. 10.00 pro t wird auch in diesem Bereich mit leicht rückläufigem Aufwand gerechnet.

Gebühreseitig wird mit einer leichten Steigerung des Ertrages aus der Grundgebühr aufgrund des Bevölkerungswachstums gerechnet. Die restlichen Verkaufserlöse wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert übernommen.

Es ist nach wie vor kein Ausbau des Sammelangebotes geplant. Die weitere Entwicklung wird aber beobachtet und von Jahr zu Jahr neu beurteilt. Sollte sich in den Folgejahren, wenn keine grösseren Anschaffungen getätigt werden müssen, der Kostendeckungsgrad der Spezialfinanzierung nicht verbessern sind sicherlich entsprechende Korrekturen notwendig. Diese können aus heutiger Sicht wahrscheinlich nur auf der Gebühreseite erfolgen, da das gesamte Entsorgungsangebot in den letzten Jahren schon wiederholt optimiert worden ist. Im Zentrum steht hier sehr wahrscheinlich insbesondere eine Kostenwahrheit bei der Grüngutentsorgung.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	6'708'010.00		6'874'390.00		7'059'738.90	
30 Personalaufwand	919'370.00		917'350.00		895'264.15	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'091'080.00		1'039'630.00		999'864.66	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	177'420.00		223'690.00		213'432.20	
34 Finanzaufwand	70'540.00		76'470.00		76'616.18	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	214'200.00		213'500.00		301'349.70	
36 Transferaufwand	3'864'140.00		4'035'610.00		4'235'017.31	
38 Ausserordentlicher Aufwand	36'500.00		36'500.00		36'500.00	
39 Interne Verrechnungen	334'760.00		331'640.00		301'694.70	
4 Ertrag		6'244'450.00		6'420'080.00		6'662'957.95
40 Fiskalertrag		2'336'900.00		2'490'600.00		2'617'308.30
41 Regalien und Konzessionen		105'000.00		100'000.00		108'099.00
42 Entgelte		1'107'640.00		1'096'040.00		1'253'413.59
44 Finanzertrag		233'010.00		236'930.00		248'543.92
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		161'520.00		225'120.00		235'816.40
46 Transferertrag		1'955'620.00		1'929'750.00		1'871'729.59
48 Ausserordentlicher Ertrag		10'000.00		10'000.00		26'352.45
49 Interne Verrechnungen		334'760.00		331'640.00		301'694.70
9 Abschlusskonten		463'560.00		454'310.00	35'232.60	432'013.55
90 Abschluss Erfolgsrechnung		463'560.00		454'310.00	35'232.60	432'013.55
Total	6'708'010.00	6'708'010.00	6'874'390.00	6'874'390.00	7'094'971.50	7'094'971.50

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



4.2. Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	604'380.00	99'950.00	607'220.00	100'550.00	575'507.49	106'302.39
Nettoaufwand		504'430.00		506'670.00		469'205.10
Nettoertrag						
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidi	135'380.00	115'700.00	160'810.00	115'000.00	175'585.33	163'769.90
Nettoaufwand		19'680.00		45'810.00		11'815.43
Nettoertrag						
2 Bildung	2'307'860.00	1'045'050.00	2'208'120.00	1'053'900.00	2'110'604.92	1'007'290.49
Nettoaufwand		1'262'810.00		1'154'220.00		1'103'314.43
Nettoertrag						
3 Kultur, Sport und Freizeit	24'420.00		25'120.00		23'212.56	
Nettoaufwand		24'420.00		25'120.00		23'212.56
Nettoertrag						
4 Gesundheit	7'500.00		7'500.00	200.00	6'526.20	
Nettoaufwand		7'500.00		7'300.00		6'526.20
Nettoertrag						
5 Soziale Sicherheit	1'302'200.00	4'300.00	1'553'430.00	5'500.00	1'874'974.90	6'292.00
Nettoaufwand		1'297'900.00		1'547'930.00		1'868'682.90
Nettoertrag						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	735'380.00	381'400.00	674'040.00	378'780.00	655'237.80	351'343.35
Nettoaufwand		353'980.00		295'260.00		303'894.45
Nettoertrag						
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'147'360.00	1'047'360.00	1'185'750.00	1'064'670.00	1'284'510.45	1'189'352.60
Nettoaufwand		100'000.00		121'080.00		95'157.85
Nettoertrag						
8 Volkswirtschaft	3'840.00	350'270.00	3'840.00	345'270.00	7'784.30	358'983.80
Nettoaufwand						
Nettoertrag	346'430.00		341'430.00		351'199.50	
9 Finanzen und Steuern	439'690.00	3'663'980.00	448'560.00	3'810'520.00	381'027.55	3'911'636.97
Nettoaufwand						
Nettoertrag	3'224'290.00		3'361'960.00		3'530'609.42	
Total	6'708'010.00	6'708'010.00	6'874'390.00	6'874'390.00	7'094'971.50	7'094'971.50

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



5 Investitionsrechnung

5.1. Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2 Bildung	100'000.00					
<i>Nettoaufwand</i>		<i>100'000.00</i>				
<i>Nettoertrag</i>						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	270'000.00				257'831.90	
<i>Nettoaufwand</i>		<i>270'000.00</i>				<i>257'831.90</i>
<i>Nettoertrag</i>						
7 Umweltschutz und Raumordnung			70'000.00		642'285.55	89'334.15
<i>Nettoaufwand</i>				<i>70'000.00</i>		<i>552'951.40</i>
<i>Nettoertrag</i>						
9 Finanzen		370'000.00		70'000.00	89'334.15	900'117.45
<i>Nettoaufwand</i>						
<i>Nettoertrag</i>	<i>370'000.00</i>		<i>70'000.00</i>		<i>810'783.30</i>	
Total	370'000.00	370'000.00	70'000.00	70'000.00	989'451.60	989'451.60

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



6 Eigenkapitalnachweis

6.1 Auswertungen

in Tausend CH

Eigenkapital per 01.01.2020		Veränderungsnachweis			Eigenkapital per 31.12.2020					
		Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch						
CHF		CHF		CHF		CHF				
29	Eigenkapital	10'186		-183		-209	29	Eigenkapital	9'79	
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	713	Einlagen in SF EK	0	Entnahmen aus SF EK	-43	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	67	
29000	SF Feuerwehr einseitig	222	3510.01	0	4510.01	-11	29000	SF Feuerwehr einseitig	21	
29001	SF Wasserversorgung	227	9010.10	0	9011.10	-7	29001	SF Wasserversorgung	22	
29002	SF Abwasserentsorgung	207	9010.20	0	9011.20	-1	29002	SF Abwasserentsorgung	20	
29003	SF Abfall	57	9010.30	0	9011.30	-23	29003	SF Abfall	3	
293	Vorfinanzierungen	552	Einlagen in Vorfinanzierungen EK	250	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-166	293	Vorfinanzierungen	63	
29300	Allgemeiner Haushalt (Ls FV)	250	3893	36	4893	-10	29300	Allgemeiner Haushalt (Ls FV)	27	
29301	Wasserversorgung Werterhalt	122	3510.xx	129	4510.xx	-116	29301	Wasserversorgung Werterhalt	13	
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	180	3510.xx	85	4510.xx	-40	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	22	
294	Reserven	161	Einlagen	0	Entnahmen	0	294	Reserven	16	
29400	Zusätzliche Abschreibungen	161	3894.xx	0	4894.xx	0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	16	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'330	Einlagen	0	Entnahmen	0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'33	
29600	Neubewertungsreserve FV	1'330	3896.xx	0	4896.xx	0	29600	Neubewertungsreserve FV	1'33	
29601	Schwankungsreserve	0	3896.xx	0	4896.xx	0	29601	Schwankungsreserve		
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	Einlagen übriges Eigenkapital	0	4898	Entnahmen übriges Eigenkapital	0	298	Übriges Eigenkapital
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	7'430	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-432		299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	6'99	



6.2 Kommentar zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Anfangsbestände per 01.01.2020 wurden aufgrund der Zwischenstände in der Jahresrechnung 2019 (Stand Ende August 2019) hochgerechnet und widerspiegeln den Bestand nach Abschluss 2019.

Die Hoffnung, dass die Wasserversorgung 2019 besser abschliesst als budgetiert ist sehr gross. Der Aufwand für den Leitungsunterhalt liegt mit Fr. 9'500.00 bis anhin deutlich unter dem Vergleichswert der Vorjahre und somit auch unter dem Budgetwert von Fr. 35'000.00. Da sich alle anderen Positionen in etwa im Rahmen der Budgeterwartungen entwickelt haben, wurde für die Berechnung des Anfangssaldos trotzdem auf den budgetierten Aufwandüberschuss von Fr. 9'440.00 abgestützt. Deutlich höher ausfallen werden die Anschlussgebühren, welche als Einlage in den Werterhalt neutralisiert werden. Stand August 2019 liegen diese bereits Fr. 20'000.00 über dem Budgetwert.

Die Abwasserentsorgung sollte zumindest ein wenig besser abschliessen als prognostiziert. Die Betriebskosten an die ZALA AG liegen aufgrund der gesteigerten Bevölkerungszahl leicht höher (+2'000), werden aber durch eine gleichzeitige Rückerstattung aufgrund des Betriebsergebnisses 2018 mehr als kompensiert (+12'000). Dagegen scheint es nach der Rechnungsstellung des 1. Semesters, dass der Gebührenertrag nicht ganz das prognostizierte Ausmass erreichen wird. Diese Einschätzung kann aber noch durch eine höhere Entsorgungsmenge des 2. Semesters korrigiert werden. Gerechnet wird mit einem negativen Abschluss in der Grössenordnung von Fr. 2'000.00. Die Anschlussgebühren werden auch bei dieser Spezialfinanzierung den Budgetwert deutlich übertreffen. (+50'000) Da diese als Einlage in den Werterhalt getätigt werden, sind sie aber erfolgsneutral.

Die Spezialfinanzierung Abfall soll im Rahmen der Budgeterwartungen abschliessen.

6.2.2 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Diese setzt sich wie folgt zusammen: Neubewertung Grundstücke	Fr.	3'135.00
Aktien, Aufwertung zum Kurswert 31.12.2015	Fr.	1'798.00
Liegenschaften Finanzvermögen, amtl. Wert x Faktor 1.4	Fr.	1'340'726.00
Marktwertkorrektur Aktienportefeuille JR 2018	Fr.	-15'055.00

Gemäss den gesetzlichen Bestimmungen sind im Jahr 2021 Einlagen in die Schwankungsreserve zu tätigen. Stand heute gehen wir davon aus, dass diese in etwa Fr. 300'000.00 ausmachen werden. Der restliche Betrag der Neubewertungsreserve ist in der Folge linear zu Gunsten der Erfolgsrechnung über 5 Jahre aufzulösen. Mittels Reglement kann von dieser gesetzlichen Regelung abgewichen werden.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2020



6.2.3 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Dabei handelt es sich um die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre. Angenommen wurde dabei, dass die Jahresrechnung 2019 im Rahmen der Budgeterwartungen oder leicht besser abschliessen wird. Es wird zu voraussichtlichen Verbesserungen kommen im Bereich der Lastenausgleiche EL und Sozialhilfe, (-30'000) welche durch geringere Leistungen aus dem Finanzausgleich (-50'000) aber wieder kompensiert werden. Die Steuerträge wurden auf dem Stand 2. Rate hochgerechnet und dürften in etwa Vorjahresniveau erreichen. Da der Stichtag für die Steuerpflicht der Wohnsitz per 31.12. ist, ist jedoch noch nicht restlos abzuschätzen, wie sich das Bevölkerungswachstum auf den Steuerertrag auswirken wird. Bei den juristischen Personen gehen wir davon aus, dass der budgetierte Ertrag aufgrund der Wirtschaftslage übertroffen werden wird. Die Aufwandpositionen entwickeln sich in etwa im Rahmen der Budgeterwartungen. Für das Jahr 2019 wird deshalb mit einem negativen Rechnungsabschluss in der Grössenordnung von Fr. 400'000.00 gerechnet.



7 Antrag des Gemeinderates

1. Im Jahr 2020 sind folgende Gemeindesteuern zu erheben:

- a) 1.35-fache der gesetzlichen Einheitsansätze auf Einkommen und Vermögen
- b) eine Liegenschaftssteuer von 1,0 ‰ der amtlichen Werte

2. Genehmigung des Budgets 2020 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	6'708'010.00	6'244'450.00
Aufwandüberschuss		463'560.00
Allgemeiner Haushalt	5'737'150.00	5'304'920.00
Aufwandüberschuss		432'230.00
SF Wasserversorgung	345'780.00	338'970.00
Aufwandüberschuss		6'810.00
SF Abwasserentsorgung	329'530.00	328'220.00
Aufwandüberschuss		1'310.00
SF Abfall	295'550.00	272'340.00
Aufwandüberschuss		23'210.00

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Rohrbach, 21. Oktober 2019

EINWOHNERGEMEINDE ROHRBACH

Die Gemeindepräsidentin:

Der Gemeindeschreiber:

Der Finanzverwalter:

Elisabeth Spichiger

Andreas Appenzeller

Thomas Mäder



8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Rohrbach hat das Budget 2020 am 2. Dezember 2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 21. Oktober 2019 genehmigt.

Rohrbach, 2. Dezember 2019

EINWOHNERGEMEINDE ROHRBACH

Die Gemeindepräsidentin:

Der Gemeindeschreiber:

Elisabeth Spichiger

Andreas Appenzeller