

## Budget 2025; zusätzliche Informationen; Abschlussprognose Erfolgsrechnung 2024

zuhanden Sitzung Grosser Gemeinderat vom 23. Oktober 2024 (Geschäft Nr. 5)

### Ausgangslage

Wie im Vorbericht zum Budget 2025 ausgeführt (vgl. Ziffer 2.6, Seite 19), wird den Mitgliedern des Grossen Gemeinderats für die Budgetberatung eine Abschlussprognose für das laufende Jahr (Vergleich Rechnung / Budget) zugestellt.

Die Abschlussprognose beruht auf der Datenbasis per Ende September 2024. Diese Abschlussprognose ist kein Zwischenabschluss im betriebswirtschaftlichen Sinne, sondern lediglich eine Trendanzeige, ohne Gewähr für das effektive Rechnungsergebnis vom Jahr 2024. Erfahrungsgemäss können vor allem beim Steuerertrag im vierten Quartal noch erhebliche Änderungen auftreten. Die Gemeindeanteile für die Periodenabgrenzung des Lastenausgleichs Sozialhilfe und Sozialversicherungen beruhen auf der kantonalen Trendmeldung. Die Abschlussprognose ist demnach mit grosser Vorsicht zu interpretieren.

### Budget 2024; budgetiertes Ergebnis

Das Budget 2024 sieht im allgemeinen Haushalt folgendes Ergebnis vor:

- Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung Fr. 1.368 Mio.
- Nettoinvestitionen (ohne Spezialfinanzierungen) Fr. 4.617 Mio.

### Definitive Abweichungen in wichtigen Positionen

Kontobezeichnung	in Tsd. Fr.	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz
Lastenausgleich Aufgabenteilung		2'046	2'046	+0
Finanzausgleich (Dispäritätenabbau)		292	41	-251
Finanzausgleich (sozio-demogr. Ausgleich)		-266	-272	-6
Provision Lastenausgleich Sozialhilfe		-44	-50	-6
<b>TOTAL</b>				<b>-263</b>

### Prognose zu wichtigen Positionen

Kontobezeichnung	in Tsd. Fr.	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz
Lastenausgleich Lehrerbesoldungen		4'211	4'166	-45
Lastenausgleich Ergänzungsleistungen		2'846	2'549	-297
Lastenausgleich Familienzulage		39	56	+17
Lastenausgleich Sozialhilfe		6'894	6'712	-182
Lastenausgleich öffentlicher Verkehr		1'723	1'884	+161
Personalaufwand (erfolgsabhängige Positionen)		6'888	7'023	+135
Zinsaufwand (netto)		103	205	+102
Abschreibungen (nur allgemeiner Haushalt)		2'826	2'855	+29
Diverse Positionen (netto)		150	0	-150
Steuerertrag (netto)		-29'305	-28'041	+1'264
<b>TOTAL</b>				<b>+1'034</b>

#### Legende:

- = Schlechterstellung gegenüber dem Budget
- + = Besserstellung gegenüber dem Budget

## Zusammenfassung

Bezeichnung	in Tsd. Fr.	Differenz
Total definitive Abweichungen		-263
Total Prognose wichtige Positionen		+1'034
<b>Total Saldoveränderungen</b>		<b>+771</b>

## Ergebnis

Bezeichnung	in Tsd. Fr.	Differenz
Saldoveränderungen aufgrund Abweichungen und Prognose		+771
Ergebnis Budget 2024		-1'368
<b>Prognose Abschluss Erfolgsrechnung 2024 (Aufwandüberschuss)</b>		<b>-597</b>

## Kommentar

Die **Erfolgsrechnung** für das Jahr 2024 wird, gestützt auf die heute vorliegenden und verfügbaren Daten, um etwa Fr. 0.77 Mio. besser abschliessen als budgetiert. Das Rechnungsergebnis pro 2024 dürfte demnach einen Aufwandüberschuss von rund Fr. 0.6 Mio. aufweisen.

Im Vergleich zu den Budgetwerten wird bei den Finanz- und Lastenausgleichssystemen mit höheren Aufwendungen von netto rund Fr. 0.61 Mio. gerechnet. Insbesondere werden höhere Kosten beim Lastenausgleich Ergänzungsleistungen und Sozialhilfe erwartet. Tiefere Gemeindeanteile sind beim öffentlichen Verkehr absehbar. Die Ausgleichszahlung an den direkten Finanzausgleich fällt entgegen der Budgetberechnung um Fr. 0.25 Mio. höher aus.

Es zeichnet sich wegen Personalfluktuationen und Stellenvakanzen ein tieferer Personalaufwand (ohne Spezialfinanzierungen) von etwa Fr. 0.13 Mio. ab. Der Zinsaufwand wird voraussichtlich um netto rund Fr. 0.1 Mio. geringer ausfallen als budgetiert.

Verschiedene zusätzliche Aufwendungen zulasten der Erfolgsrechnung wurden im Umfang von rund Fr. 0.15 Mio. Franken als Nachkredite von den zuständigen Organen bewilligt. Diese Auslagen können voraussichtlich nicht mit anderweitigen Einsparungen im Budgetvollzug kompensiert werden.

**Steuern:** Der prognostizierte Nettosteuerertrag über sämtliche Steuerarten liegt rund Fr. 1.26 Mio. über den Budgeterwartungen von Fr. 28.04 Mio.

Die Einkommenssteuern natürlicher Personen liegen nach den Prognoseberechnungen um etwa Fr. 0.34 Mio. über dem Budgetwert. Die Steuererträge vom laufenden Jahr sind über den Ertragserwartungen; die Erträge aus Steuervorjahren liegen unter dem veranschlagten Wert. Die Steuerauscheidungen natürlicher Personen werden voraussichtlich um Fr. 0.09 Mio. tiefer ausfallen. Bei den Vermögenssteuern natürlicher Personen inkl. Steuerauscheidungen zeichnet sich gemäss Prognoseannahme eine Besserstellung von rund Fr. 0.08 Mio. ab. Bei den Quellensteuern sind höhere Erträge von etwa Fr. 0.17 Mio. absehbar. Die Steuern juristischer Personen inkl. Steuerauscheidungen werden nach den verfügbaren Daten rund Fr. 0.44 Mio. über den Budgeterwartungen ausfallen. Die Sondersteuern (Grundstückgewinne und Sonderveranlagungen) entsprechen in etwa den Budgetwerten. Bei den Liegenschaftssteuern zeichnet sich ein Mehrertrag von rund Fr. 0.23 Mio. ab, was vor allem auf Neu- und Nachschätzungen von Liegenschaften zurückzuführen ist.

Die **Investitionsrechnung** wird voraussichtlich mit etwa Fr. 5.44 Mio. Nettoinvestitionen zulasten des allgemeinen Haushalts um rund Fr. 1.0 Mio. höher ausfallen als geplant. Die Abweichung ergibt sich insbesondere wegen dem provisorischen Schulraum Geisshubel und der Schwimmbadsanierung vom Sportzentrum Hirzenfeld sowie aus den zeitlichen Verschiebungen der Investitionsvorhaben.

Zollikofen, 16. Oktober 2024 / dp

**FINANZVERWALTUNG ZOLLIKOFEN**

Erstellt von (Autor), letztes Speicherdatum:	Pfad, Datei:	Datum, Zeit / User	Version	Seite
Portner David, 16. Oktober 2024	GEVER 3369 bzw. 3629	16.10.2024 16:25 / dp	1.44	2