

## Antrag Parlament 08.11.2022

<b>Parlamentsbeschluss Nr.</b>	
<b>Laufnummer CMI</b>	5351
<b>Registraturplan</b>	0-6-1
<b>Geschäft</b>	Aufgaben- und Finanzplan 2022 - 2027
<b>Ressort</b>	Präsidiales
<b>Protokollauszug</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gemeinderat</li> <li>• Geschäftsleitung</li> </ul>
<b>Beilage</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Investitionsprogramm 2022 - 2027</li> <li>• Aufgaben- und Finanzplan 2022 - 2027</li> </ul>

### Ausgangslage

Vorliegender Aufgaben- und Finanzplan (AFP) wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 erstellt. Die Grundlage für die Erstellung des AFP's 2022 – 2027 ist das Budget 2023. Der AFP ist als rollendes Führungsinstrument zu verstehen und zeigt die mittel- bis langfristige Entwicklung von Leistungen und Finanzen, sowie deren Auswirkungen auf.

### Sachverhalt

Der Gemeinderat hat mit Lesungen vom 31.08.2022 und 21.09.2022 den vorliegenden Aufgaben- und Finanzplan genehmigt. Es wird mit unveränderten Steuer- und Gebührensätzen gerechnet.

Die Ergebnisse der Planjahre 2024 bis 2027 werden wesentlich durch folgende Einflussfaktoren mitbestimmt:

- Steigende Kosten im kantonalen Lastenausgleich ab 2024, insbesondere in der Sozialhilfe
- Steigende Zins- und Abschreibungskosten (teils aus Restwerten Verwaltungsvermögen HRM1, teils durch Neuinvestitionen)
- Stetige Erholung der Steuererträge nach Covid-19. Bei den Einkommen wirkt sich die Teuerung zeitverzögert auf den Steuerertrag aus.
- Gemäss der Kantonalen Planungsgruppe darf bezüglich Teuerung in der Schweiz davon ausgegangen werden, dass der Peak im 2024 erreicht wird und sich die Inflation anschliessend bei rund 1 Prozent einpendeln wird.
- Ab dem Jahr 2026 Wegfall der jährlichen Auflösungstranche Neubewertungsreserven

Die Details sind im separaten Aufgaben- und Finanzplan 2022-2027 festgehalten.

### Lastenausgleichssysteme Kanton:

Lastenausgleich Sozialhilfe	2023	2024	2025	2026	2027
Franken pro Einwohner	560	584	586	582	584
<b>Total</b>	<b>7'383'040</b>	<b>7'708'216</b>	<b>7'783'838</b>	<b>7'808'112</b>	<b>7'884'000</b>
Lastenausgleich EL	2023	2024	2025	2026	2027
Franken pro Einwohner	241	243	246	250	253
<b>Total</b>	<b>3'177'344</b>	<b>3'207'357</b>	<b>3'267'618</b>	<b>3'354'000</b>	<b>3'415'500</b>
Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	2023	2024	2025	2026	2027
Franken pro Einwohner	184	183	182	182	181
<b>Total</b>	<b>2'428'499</b>	<b>2'419'712</b>	<b>2'423'598</b>	<b>2'436'346</b>	<b>2'440'117</b>

<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Kindergarten	1'120'816	1'102'364	1'070'009	1'083'139	1'093'346
Primarschule	4'958'094	4'912'946	4'866'174	4'852'488	4'898'215
Sekundarstufe 1	3'240'797	3'346'580	3'473'520	3'515'440	3'548'568
<b>Total</b>	<b>9'319'707</b>	<b>9'361'891</b>	<b>9'409'703</b>	<b>9'451'066</b>	<b>9'540'129</b>
<b>Lastenausgleich ÖV</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Franken pro ÖV	386	398	398	414	407
<b>Anteil ÖV-Punkte</b>	<b>872'360</b>	<b>899'480</b>	<b>899'480</b>	<b>935'640</b>	<b>919'820</b>
Franken pro Einwohner	49	50	51	53	53
<b>Anteil Einwohner</b>	<b>646'016</b>	<b>659'950</b>	<b>677'433</b>	<b>711'048</b>	<b>715'500</b>
<b>Total</b>	<b>1'468'376</b>	<b>1'509'430</b>	<b>1'526'913</b>	<b>1'596'688</b>	<b>1'585'320</b>

## Investitionen

Die hohe Investitionstätigkeit in den kommenden Jahren führt einerseits zu höheren Abschreibungen, gibt andererseits aber wichtige Impulse in die lokale Wertschöpfung und schaffen Entwicklungsmöglichkeiten für Münsingen. Während in den Vorjahren davon ausgegangen werden konnte, dass das Zinsniveau längerfristig tief bleibt, war in den letzten Monaten aufgrund des Ukrainekrieges und den Spannungen in Asien eine spürbare Erhöhung der Preise für Kapital festzustellen. Angesichts der hohen Investitionen bei einem eher tiefen Selbstfinanzierungsgrad sind Überlegungen bezüglich möglichen Desinvestitionen empfehlenswert.

## Steuereinnahmen

Nach heutigen Erkenntnissen darf bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen in den Planjahren 2024 bis 2027 von einer stetigen Zunahme von 2,1 Prozent im 2024 und ab dem Jahr 2025 mit 1,5 Prozenten ausgegangen werden. Bei den Vermögenssteuern der natürlichen Personen wird mit einem Zuwachs von 2 Prozentpunkten ab dem Jahr 2024 gerechnet. Diese Annahmen basieren auf den Einschätzungen der Kantonalen Planungsgruppe (KPG).

<b>Parameter</b>	<b>*</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Steuern</b>							
Steueranlage Gemeindesteuern		1.58	1.58	1.58	1.58	1.58	1.58
Anlage Liegenschaftssteuer in o/oo a.W.		1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Anzahl Einwohnende	1	13'184	13'199	13'283	13'416	13'500	13'550
Steuerpflichtige Personen	2	8'042	8'051	8'102	8'183	8'235	8'265
Einfache Einkommenssteuer pro Person	3	2'108	2'168	2'214	2'247	2'280	2'315
Entwicklung Einkommenssteuern n.P. in %	5	2.0	2.9	2.1	1.5	1.5	1.5
Entwicklung Vermögenssteuern n.P. in %	5	2.0	2.3	2.0	2.0	2.0	2.0
Entwicklung Steuern jur. Personen in %	5	-3.3	0.0	2.0	2.0	2.0	2.0
<b>Kostenentwicklung</b>							
Entwicklung Personalkosten in %	6	1.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
Entwicklung Sachkosten in % (Zero Base Budgetierung ZBB im Budgetjahr)	6	0.0	0.0	1.0	1.0	1.0	1.0
<b>Werterhaltung in die Infrastruktur</b>							
Unterhaltsbudget Hochbau in % der GVB Werte (zuzüglich Investitionen)	6	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7
Werterhaltung/Einlage in % der Wiederbeschaffungswerte in die SF Abwasser inkl. ARA und der Anschlussgebühren	7	70	70	60	60	60	60
<b>Lastenverteiler</b>							
• LV Sozialhilfe	4	577	560	584	586	582	584
• LV Ergänzungsleistungen	4	241	241	243	246	250	253
• LV Familienzulagen	4	6	5	5	5	5	5
• ÖV Punkte	4	2260	2260	2260	2260	2260	2260

• LV öffentlicher Verkehr pro öV-Punkt mit 2/3 Gewichtung	4	409	386	398	398	414	407
• LV öffentlicher Verkehr pro Person mit 1/3 Gewichtung	4	51	49	50	51	53	53
• LV Neue Aufgabenteilung pro Person	4	185	184	183	182	182	181
<b>Schulklassen</b>							
Klassen Basisstufe	8	0	0	0	0	0	0
Klassen Kindergärten	8	14/14	14/14	14/13	13/13	13/13	13/13
Klassen Primarschule	8	42/42	42/41	41/40	40/39	39/39	39/39
Klassen Sekundarstufe 1	8	22/23	23/23	23/24	24/24	24/24	24/24
Der Schuldenabbau ist bis CHF 10 Mio. vorzunehmen, bevor Steuersenkungen erfolgen	6						

\* Hinweise zu den Berechnungsgrundlagen

1. Stand per Jahresende 31.12. (ohne Wochenaufenthalter) gemäss Einwohnerregister und Planungsliste Abteilung Bau mit Bevölkerungsentwicklung
2. Rund 61% der festen Einwohner sind steuerpflichtige natürliche Personen (Grundlage Gebührenregister per 30.06. laufendes Jahr der kantonalen Steuerverwaltung)
3. Einfache Einkommenssteuer (1.00) pro steuerpflichtige nat. Person in CHF
4. Gemäss jährlicher Empfehlung der kantonalen Planungsgruppe Bern KPG
5. Hochrechnung Steuerverwaltung und Empfehlung KPG
6. Vorgabe Gemeinderat
7. Form. AWA Wiederbeschaffungswerte Abwasser (minimal 60 % Pflichteinlagesatz)
8. Gemäss Planung Abteilung BIK (jeweils zwei Schuljahre)

## Finanzen

### Finanzielle Ergebnisse der Aufgaben- und Finanzplanung:

Parameter / Jahr / in 1'000 CHF	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Betriebsergebnis Steuerhaushalt</b> (vor Einlage/Entnahme finanzpolitischer Reserven)	-2'109	-1'249	-1'820	-1'652	-2'263	-1'815
+ Buchgewinn/Aufwertungen, Auflösung Neubewertungsreserve ab 2021 bis 2025	+2'376	+761	+761	+761	0	0
- Einlage in finanzpolitische Reserven bei Gewinn / + Entnahme bei Verlust	- 267	+488				
<b>Ergebnis Steuerhaushalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'059</b>	<b>-891</b>	<b>-2'263</b>	<b>-1'815</b>
<b>Ergebnisse der Spezialfinanzierungen</b>	<b>-234</b>	<b>-388</b>	<b>-237</b>	<b>-244</b>	<b>-247</b>	<b>-264</b>
• SF Feuerwehr	-67	-69	-59	-69	-71	-80
• SF Abwasser	-99	-252	-90	-77	-70	-66
• SF Abfall	-68	-67	-88	-98	-106	-118
<b>Ergebnisse Gesamthaushalt</b>	<b>-234</b>	<b>-388</b>	<b>-1'296</b>	<b>-1'135</b>	<b>-2'510</b>	<b>-2'079</b>
<b>Nettoinvestitionen in Mio. CHF</b>						
IR Steuerhaushalt	15.5	12.8	8.2	13.2	11.8	2.7
IR gebührenfinanzierte SF	1.3	0.8	1.1	0.3	0.0	0.3
<b>IR Gesamthaushalt netto</b>	<b>16.8</b>	<b>13.6</b>	<b>9.3</b>	<b>13.5</b>	<b>11.8</b>	<b>3.0</b>
<b>Mittelbedarf/Neuverschuldung (in Mio. CHF)</b>	<b>11.1</b>	<b>9.0</b>	<b>5.9</b>	<b>7.9</b>	<b>7.4</b>	<b>0.4</b>
Voraussichtliche GVB Werte in Mio. CHF	190	195	195	195	195	195
Selbstfinanzierungsgrad in % der Nettoinvestitionen	19.8	18.5	23.2	19.0	21.4	82.0

<b>BILANZ (in Mio. CHF)</b>						
<b>Aktiven</b>	<b>86.7</b>	<b>93.7</b>	<b>97.4</b>	<b>103.3</b>	<b>108.1</b>	<b>106.4</b>
• Finanzvermögen	34.9	34.9	34.9	34.0	34.0	34.0
• Verwaltungsvermögen	51.8	58.8	62.5	69.3	74.1	72.4
<b>Passiven</b>	<b>86.7</b>	<b>93.7</b>	<b>97.4</b>	<b>103.3</b>	<b>108.1</b>	<b>106.4</b>
• Kurzfristiges Fremdkapital	3.8	3.8	3.8	3.8	3.8	3.8
• Mittel- und langfristiges Fremdkapital	35.8	44.3	50.1	58.0	65.4	65.9
• Eigenkapital (Steuerhaushalt und SF)	47.1	45.6	43.5	41.5	38.9	36.7
<b>Details zum Eigenkapital in CHF 1'000</b>						
• SF Rechnungsausgleich Feuerwehr	1'268	1'199	1'140	1'071	999	919
• SF Rechnungsausgleich Abwasser	954	702	612	535	465	398
• SF Werterhaltung Abwasser	15'598	16'121	16'470	16'819	17'168	17'517
• SF Planungsmehrwertausgleich	1'377	1'331	1'287	1'192	1'084	922
• SF Rechnungsausgleich Abfallbeseitigung	768	701	613	515	409	291
• SF Mehrwertabschöpfung und Infrastrukturbeiträge (reserviert für Abschreibung der Investitionen)	10'450	9'992	9'626	9'260	8'921	8'588
• SF Kultur/Sport	91	186	186	186	186	186
• SF In- und Auslandhilfe	5	3	3	3	3	3
• SF Soziales	74	74	74	74	74	74
• SF Museum	1	11	11	11	11	11
• Finanzpolitische Reserven	5'248	4'760	4'760	4'760	4'760	4'760
• Neubewertungsreserve	2'282	1'521	760	0	0	0
• Schwankungsreserve	721	721	721	721	721	721
• Bilanzüberschuss	8'284	8'284	7'226	6'334	4'072	2'257

---

## Antrag Gemeinderat

---

Der Gemeinderat beantragt dem Parlament folgenden

**Beschluss:**

**Der Aufgaben- und Finanzplan mit dem Investitionsprogramm 2022-2027 wird genehmigt.**

Für die Richtigkeit:

Barbara Werthmüller  
Sekretärin