GGR Botschaft

Gemeinde Ostermundigen

Botschaft an den Grossen Gemeinderat für die 4. Sitzung vom 17. September 2026
Traktanden Nr. 6
Registratur Nr. 20.1.01
Axioma Nr. 11087

Ostermundigen, 26. August 2026 / LauTho

Budget und Investitionsplanung 2027; Genehmigung

Bericht des Gemeinderates an den Grossen Gemeinderat nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Dokument\Dokument

Gemeinderat

Schiessplatzweg 1
Postfach 101
3072 Ostermundigen

Telefon +41 31 930 14 14

www.ostermundigen.ch

Inhaltsverzeichnis

1. Zusammenfassung und Antrag ... 3
1.1. Zusammenfassung ... 3
1.2. Stellungnahme der Finanzkommission ... 4
1.3. Schematische Darstellung Allgemeiner- und Gesamthaushalt ... 4
1.3.1 Jahresrechnung - Gesamthaushalt ... 4
1.3.2 Jahresrechnung - Allgemeiner Haushalt ... 5
1.4. Nettoinvestitionen ... 6
1.5. Kennzahlen Finanzstrategie ... 7
2. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) ... 7
2.1. Allgemeines ... 7
2.2. Abschreibungen ... 7
2.2.1. Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) ... 7
2.2.2. Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV) ... 7
2.2.3. Neues Verwaltungsvermögen HRM2 ... 8
2.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze ... 8
2.4. Steueranlagen ... 8
3. Ergebnisse ... 9
3.1. Gestufter Erfolgsausweis Gesamthaushalt ... 9
3.2. Gestufter Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt ... 10
3.3. Gestufter Erfolgsausweis Feuerwehr ... 11
3.4. Gestufter Erfolgsausweis Wasserversorgung ... 12
3.5. Gestufter Erfolgsausweis Abwasserentsorgung ... 13
3.6. Gestufter Erfolgsausweis Abfallbewirtschaftung ... 14
3.7. Investitionsrechnung ... 15
4. Gesamthaushalt Erfolgsrechnung nach Sachgruppen ... 16
4.1. Aufwand ... 16
4.2. Ertrag ... 17
5. Eigenkapitalnachweis ... 18
6. Antrag ... 19

11087 GGR20260917; Budget und Investitionsplanung 2027; Genehmigung

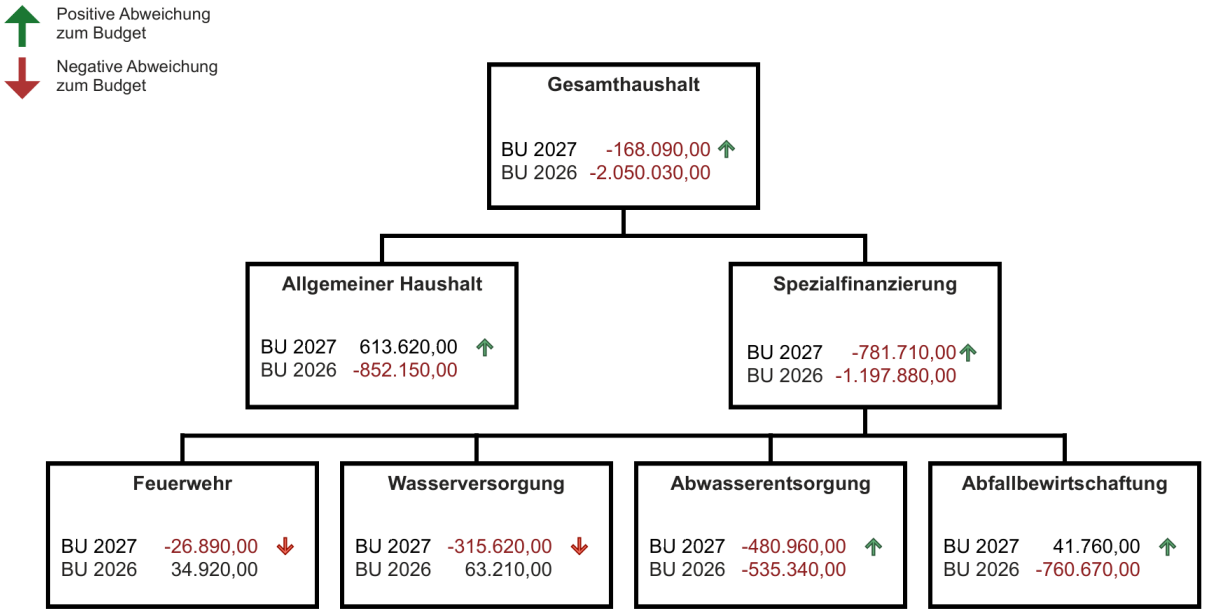
1. Zusammenfassung und Antrag

1.1. Zusammenfassung

Das Budget 2027 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11), erstellt. Der Gemeinderat ist als Gesamtgremium verantwortlich für den Finanzhaushalt.

Die Berechnungen beruhen auf den unveränderten Steueranlagen:

Gemeindesteueranlage	1,69-fache des Einheitssatzes
Liegenschaftssteuer	1,5 Promille des amtlichen Wertes
Hundesteuer	CHF 100.00 pro Hund
Feuerwehrpflichtersatzabgabe	3,4% des Staatssteuerbetrages, höchstens CHF 200.00



Der konsolidierte Gesamthaushalt weist im Budget 2027 einen Aufwandüberschuss von CHF -168'090 aus.
Im Allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert) ist ein Ertragsüberschuss von CHF 613'620 vorgesehen. Verantwortlich dafür sind hauptsächlich höhere erwartete Steuererträge (siehe Kapitel 4).
Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierung weisen insgesamt einen Verlust von CHF -781'710 aus. Dieser ist hauptsächlich auf die Gebührensenkungen in den Bereichen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung zurückzuführen, mit denen überschüssiges Eigenkapital abgebaut werden soll. Nachdem im Bereich Abfallbewirtschaftung eine Gebührensenkung mit demselben Ziel abgeschlossen ist, werden die Gebühren per 2027 wieder auf ein kostendeckendes Niveau erhöht.

Der Teuerungsausgleich wird im Personalaufwand mit 0.5 % berücksichtigt.

Wie im Vorjahr wurde den unbesetzten Stellen und den Rotationsgewinnen durch jüngere Anstellungen durch eine globale Aufwandkorrektur im Personalaufwand von CHF 1.18 Mio. Rechnung getragen (siehe Kostenstelle 780).

Zusätzlich wurde auf diesem Betrag auch eine Aufwandkorrektur der Lohnnebenkosten von insgesamt CHF 323'700 berücksichtigt (siehe Kostenstelle 780).

Die kantonalen Berechnungsgrundlagen bezüglich der Lehrerlöhne erscheinen aufgrund der bisherigen Kosten zu hoch. Diese Position wurde deshalb global mit CHF 1.3 Mio. auf der Kostenstelle 780 korrigiert.

Die Rückzahlungen der Krankentaggeldversicherung von CHF 300’000 wurden auf der Kostenstelle 780 erfasst, da die Rückerstattungen auf unterschiedliche Kostenstellen fliessen.

Die Kostenstelle 780 beinhaltet aus demselben Grund eine Auflösung von Abgrenzungen für Überstunden des Personals von CHF 70’000.

Durch die höheren Abschreibungen steigt auch die Entnahme aus dem Fonds Mehrwertabschöpfungen von CHF 2.1 Mio. im Jahr 2026 auf CHF 2.7 Mio. im Jahr 2027 an, welche das Jahresergebnis entsprechend verbessern.

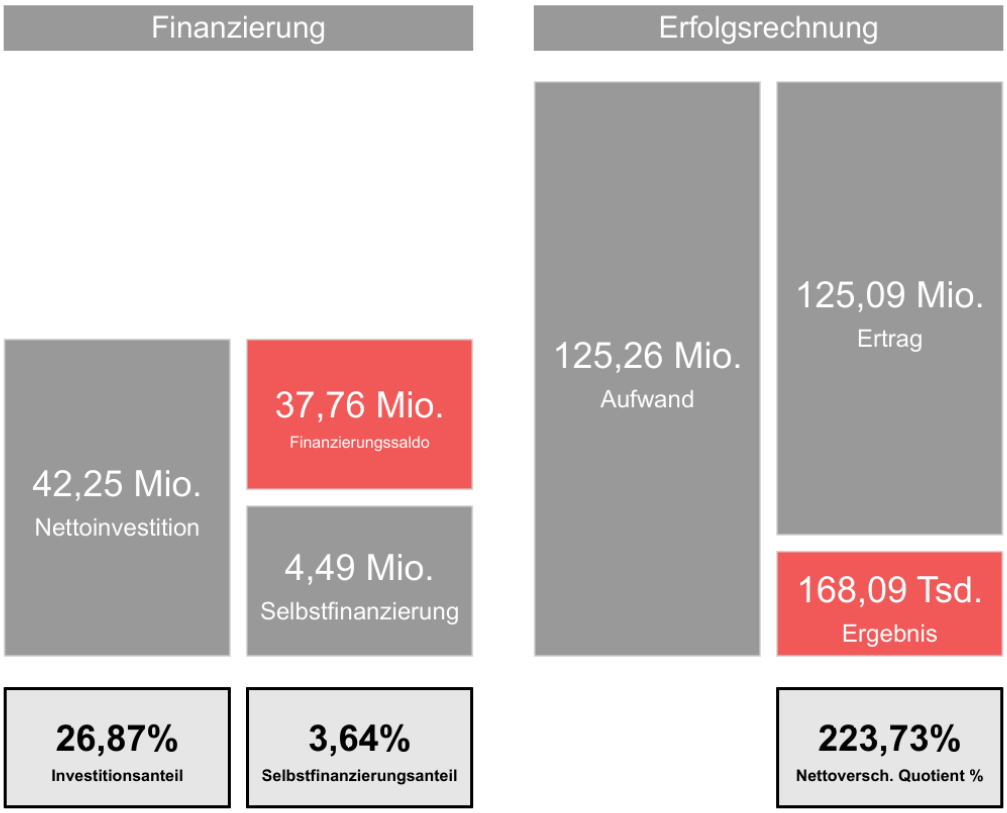
Im Budgetjahr 2027 wurden unter den verschiedenen Erträgen erstmals aktivierbare Eigenleistungen in der Höhe von CHF 410’000 berücksichtigt, was gemäss HRM2 zulässig ist und von der externen Revisionsstelle geprüft wurde.

1.2. Stellungnahme der Finanzkommission

Die Finanzkommission hat das Budget 2027 an ihrer Sitzung vom 10. August 2026 ohne Einschränkungen genehmigt.

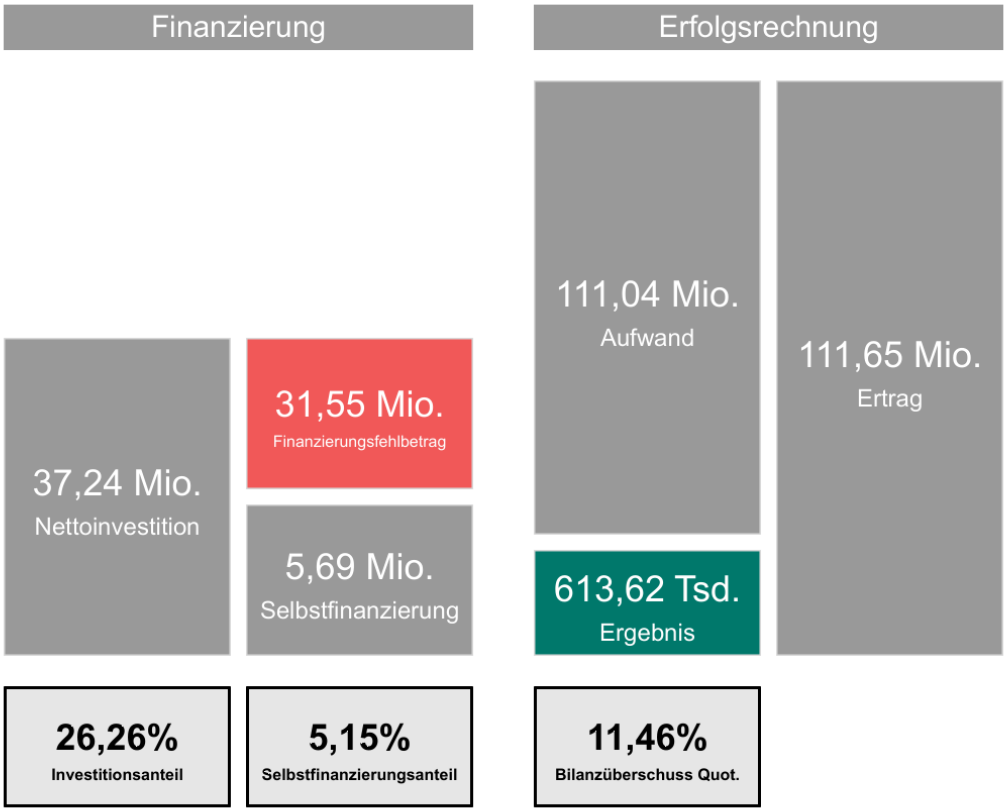
1.3. Schematische Darstellung Allgemeiner- und Gesamthaushalt

1.3.1 Jahresrechnung - Gesamthaushalt



Die Nettoinvestitionen können nicht selbst finanziert werden, da die Nettoinvestitionen höher sind als die Selbstfinanzierung. Somit hat sich die Nettoschuld um CHF 37'755'630 erhöht. Der Selbstfinanzierungsanteil zeigt, dass Ostermundigen mit einem Wert von 3.64% zu wenig Free Cash Flow generiert, um langfristig die notwendigen Investitionen in die Infrastruktur selbst zu tragen. Ein Investitionsanteil von 26.87% verdeutlicht, dass ein grosser Teil der Ausgaben investiert wird. Dies wird als hoch angesehen. Sowohl beim Investitionsanteil als auch beim Selbstfinanzierungsanteil sollte mittelfristig ein Wert von ca. 10% erreicht werden. Das negative Ergebnis von CHF -168'090 kann mit dem vorhandenen Eigenkapital gedeckt werden. Der Nettoverschuldungsquotient von 223.73% zeigt, dass die Nettoverschuldung zu hoch ist und mittelfristig abgebaut werden muss.

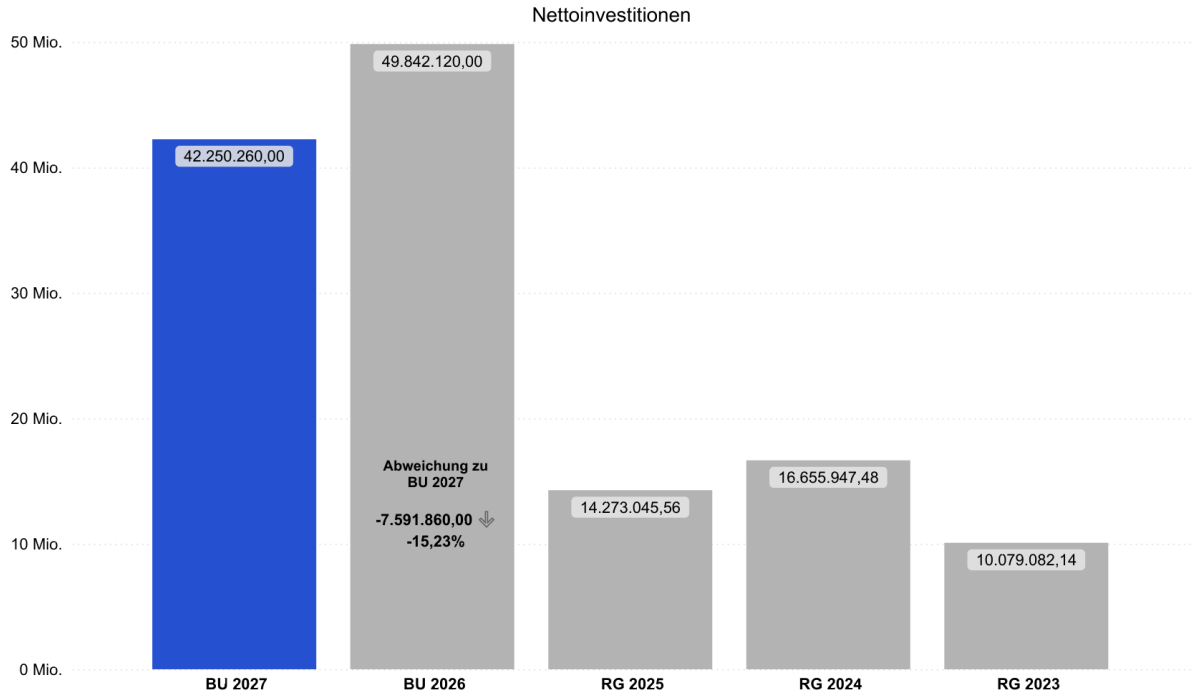
1.3.2 Jahresrechnung - Allgemeiner Haushalt



Die Nettoinvestitionen können nicht selbst finanziert werden, da die Nettoinvestitionen höher sind als die Selbstfinanzierung. Somit hat sich die Nettoschuld um CHF 31'547'310 erhöht. Der Selbstfinanzierungsanteil zeigt, dass Ostermundigen mit einem Wert von 5.15% knapp zu wenig Free Cash Flow generiert. Ein Investitionsanteil von 26.26% verdeutlicht, dass ein grosser Teil der Ausgaben investiert wird. Dies wird als hoch angesehen. Sowohl beim Investitionsanteil als auch beim Selbstfinanzierungsanteil sollte mittelfristig ein Wert von ca. 10% erreicht werden. Der Ertragsüberschuss von CHF 613'620 stärkt die Reserven der Gemeinde im Eigenkapital.

Gemeinde Ostermundigen

1.4. Nettoinvestitionen



Das Budget der Nettoinvestitionen für das Jahr 2027 beträgt CHF 42'250'260. Im Budget 2026 waren CHF 49'842'120 vorgesehen. Dies entspricht einer Abnahme um CHF 7'591'860 im Budget 2027 gegenüber dem Budget 2026.

Folgende Nettoinvestitionen sind für das Jahr 2027 geplant:

Allgemeiner Haushalt	CHF	37’238’230
Abfallentsorgung	CHF	50’000
Wasserversorgung	CHF	2’312’860
Abwasserentsorgung	CHF	2’099’170
Feuerwehr	CHF	550’000

Die grössten geplanten Projekte sind folgende:

Sportanlagen - Neubau Sporthalle Forelstrasse	CHF	10'500'000
SH Rothus - Gesamtplanung	CHF	9'850'000
Werkhof – Dachsanierung und Solarkraftwerk	CHF	2'250’000
Sportanlagen - Sanierung Rasen & Beleuchtung Rüti 2	CHF	1’330’000
Schule Rothus – Einrichtung und Erstausstattung	CHF	971'250
Total	CHF	24'901'250

1.5. Kennzahlen Finanzstrategie

Zielgrösse	Ziel	Interventionsgrenzen	Budget 2027	Beurteilung
Bilanzüberschuss	2 Steueranlagezehntel oder CHF 6 Mio.	CHF 0	CHF 6.3 Mio.	
Bruttoverschuldungsanteil	80%	100%	122%	
Nettoschuld pro Einwohner	CHF 2'000	CHF 4'000	CHF 5'472	
Steueranlage	1.69	1.74	1.69	

Das Budget 2027 zeigt, dass der Bruttoverschuldungsanteil und die Nettoschuld pro Einwohner aufgrund der steigenden Investitionen zunehmen und deutlich über der Interventionsgrenze liegen. Da die Investitionen hauptsächlich den Umbau des Schulhauses Rothus und die neue Dreifachturnhalle betreffen, ist eine grössere Einsparung bei den Investitionen aktuell nicht möglich. Vorteilhaft für die Gemeinde Ostermundigen ist der Umstand, dass die Fremdkapitalzinsen sehr tief sind und auf absehbare Zeit nicht stark steigen werden. Dadurch bleibt die Zinsbelastung trotz hoher Verschuldung verhältnismässig tief und finanziell verkraftbar. Der Bilanzüberschuss nimmt deshalb im Verhältnis zu den Vorjahren nur wenig ab und befindet sich nach wie vor im Zielbereich.

Der Gemeinderat ist sich der finanziellen Situation der Gemeinde sehr wohl bewusst. Er wird zukünftige Investitionen noch kritischer prüfen und priorisieren.

2. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

2.1. Allgemeines

Die bernischen Einwohnergemeinden, gemischten Gemeinden und die Regionalkonferenzen erstellen ihre Budgets seit dem 1. Januar 2016 nach den Vorgaben des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (BSG 170.11).

2.2. Abschreibungen

2.2.1. Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)
Das bestehende Verwaltungsvermögen wird innert 12 Jahren ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 8,33%.

2.2.2. Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 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.

Nur falls vorhanden:
Verwaltungsvermögen mit Ausnahmebewilligungen Abschreibungen:
Die Verfügungen gemäss bisherigem Recht, welche im Zeitpunkt der Einführung von HRM2 noch nicht abgelaufen sind, gelten weiter.

2.2.3. Neues Verwaltungsvermögen HRM2

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

2.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Gemäss Beschluss vom 13. Oktober 2015 belastet der Gemeinderat einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 50‘000 der Erfolgsrechnung (gemäss Art. 79a GV beträgt die maximale Aktivierungsgrenze für Gemeinden mit über 10'000 Einwohnern CHF 100‘000). Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2.4. Steueranlagen

Gemeindesteueranlage	1,69-fache des Einheitssatzes
Liegenschaftssteuer	1,5 Promille des amtlichen Wertes
Hundesteuer	CHF 100.00 pro Hund
Feuerwehrpflichtersatzabgabe	3,4% des Staatssteuerbetrages, höchstens CHF 200.00

3. Ergebnisse

3.1. Gestufter Erfolgsausweis Gesamthaushalt

Kategorie	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	28'485'130.00	27'256'120.00	26'310'641.57
Sach- und übriger Betriebsaufwand	16'947'530.00	15'888'800.00	14'355'837.50
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'354'220.00	5'720'920.00	6'162'284.41
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'728'500.00	2'749'000.00	2'618'312.90
Transferaufwand	67'179'300.00	65'720'980.00	65'939'801.39
Durchlaufende Beiträge Aufwand	0.00	0.00	15'048.70
Interne Verrechnungen	1'148'850.00	1'105'760.00	1'146'846.55
Total Betrieblicher Aufwand	**122'843'530.00**	**118'441'580.00**	**116'548'773.02**
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	59'805'000.00	55'715'000.00	55'721'112.90
Regalien und Konzessionen	743'300.00	746'200.00	722'386.45
Entgelte	25'341'760.00	24'023'930.00	23'870'941.15
Verschiedene Erträge	422'200.00	32'200.00	261'050.80
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	3'830'000.00	3'192'900.00	3'501'212.56
Transferertrag	32'084'090.00	31'297'900.00	31'434'058.74
Durchlaufende Beiträge Ertrag	0.00	0.00	15'048.70
Interne Verrechnungen	1'148'850.00	1'105'760.00	1'146'846.55
Total Betrieblicher Ertrag	**123'375'200.00**	**116'113'890.00**	**116'672'657.85**
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**531'670.00**	**-2'327'690.00**	**123'884.83**
Finanzaufwand	2'388'700.00	1'523'900.00	3'401'550.48
Finanzertrag	1'099'440.00	1'107'560.00	1'193'473.72
Ergebnis aus Finanzierung	**-1'289'260.00**	**-416'340.00**	**-2'208'076.76**
Operatives Ergebnis	**-757'590.00**	**-2'744'030.00**	**-2'084'191.93**
Ausserordentlicher Aufwand	30'500.00	26'000.00	92'441.91
Ausserordentlicher Ertrag	620'000.00	720'000.00	1'260'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	**589'500.00**	**694'000.00**	**1'167'558.09**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**-168'090.00**	**-2'050'030.00**	**-916'633.84**

11087 GGR20260917; Budget und Investitionsplanung 2027; Genehmigung

3.2. Gestufter Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt

Kategorie	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	26'365'490.00	25'250'560.00	24'267'653.05
Sach- und übriger Betriebsaufwand	15'396'880.00	14'425'700.00	13'093'097.30
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'047'300.00	4'514'400.00	4'874'349.83
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	220'000.00	220'000.00	181'536.41
Transferaufwand	60'493'600.00	59'408'080.00	59'734'100.44
Durchlaufende Beiträge Aufwand	0.00	0.00	15'048.70
Interne Verrechnungen	1'148'850.00	1'105'760.00	1'146'846.55
Total Betrieblicher Aufwand	**108'672'120.00**	**104'924'500.00**	**103'312'632.28**
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	59'805'000.00	55'715'000.00	55'721'112.90
Regalien und Konzessionen	737'300.00	737'200.00	714'971.05
Entgelte	13'919'560.00	13'569'130.00	13'121'840.04
Verschiedene Erträge	352'200.00	32'200.00	261'050.80
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	2'700'000.00	2'100'000.00	2'377'013.15
Transferertrag	31'994'090.00	31'210'900.00	31'344'618.74
Durchlaufende Beiträge Ertrag	0.00	0.00	15'048.70
Interne Verrechnungen	1'148'850.00	1'105'760.00	1'146'846.55
Total Betrieblicher Ertrag	**110'657'000.00**	**104'470'190.00**	**104'702'501.93**
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**1'984'880.00**	**-454'310.00**	**1'389'869.65**
Finanzaufwand	2'334'200.00	1'464'400.00	3'364'350.48
Finanzertrag	993'440.00	992'560.00	1'092'475.72
Ergebnis aus Finanzierung	**-1'340'760.00**	**-471'840.00**	**-2'271'874.76**
Operatives Ergebnis	**644'120.00**	**-926'150.00**	**-882'005.11**
Ausserordentlicher Aufwand	30'500.00	26'000.00	89'412.17
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	100'000.00	640'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	**-30'500.00**	**74'000.00**	**550'587.83**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**613'620.00**	**-852'150.00**	**-331'417.28**

3.3. Gestufter Erfolgsausweis Feuerwehr

Kategorie	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	102’770.00	112’760.00	107’049.90
Sach- und übriger Betriebsaufwand	528’100.00	491’600.00	506’399.95
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	167’820.00	131’820.00	129’940.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Transferaufwand	30’200.00	28’900.00	28’900.00
Durchlaufende Beiträge Aufwand	0.00	0.00	0.00
Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	**828’890.00**	**765’080.00**	**772’289.85**
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
Entgelte	713’000.00	714’000.00	751’086.55
Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Transferertrag	90’000.00	87’000.00	89’440.00
Durchlaufende Beiträge Ertrag	0.00	0.00	0.00
Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	**803’000.00**	**801’000.00**	**840’526.55**
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-25’890.00**	**35’920.00**	**68’236.70**
Finanzaufwand	1’000.00	1’000.00	400.00
Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	**-1’000.00**	**-1’000.00**	**-400.00**
Operatives Ergebnis	**-26’890.00**	**34’920.00**	**67’836.70**
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**-26’890.00**	**34’920.00**	**67’836.70**

11087 GGR20260917; Budget und Investitionsplanung 2027; Genehmigung

3.4. Gestufter Erfolgsausweis Wasserversorgung

Kategorie	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	560'870.00	509'190.00	545'598.37
Sach- und übriger Betriebsaufwand	377'900.00	329'150.00	249'560.15
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	908'900.00	897'700.00	890'269.20
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	946'000.00	969'000.00	941'825.04
Transferaufwand	2'174'250.00	1'988'250.00	1'768'909.95
Durchlaufende Beiträge Aufwand	0.00	0.00	0.00
Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	**4'967'920.00**	**4'693'290.00**	**4'396'162.71**
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
Regalien und Konzessionen	2'000.00	2'000.00	1'680.00
Entgelte	3'055'300.00	3'184'600.00	3'347'855.05
Verschiedene Erträge	25'000.00	0.00	0.00
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	990'000.00	994'900.00	982'696.20
Transferertrag	0.00	0.00	0.00
Durchlaufende Beiträge Ertrag	0.00	0.00	0.00
Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	**4'072'300.00**	**4'181'500.00**	**4'332'231.25**
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-895'620.00**	**-511'790.00**	**-63'931.46**
Finanzaufwand	50'000.00	55'000.00	33'834.00
Finanzertrag	10'000.00	10'000.00	9'598.00
Ergebnis aus Finanzierung	**-40'000.00**	**-45'000.00**	**-24'236.00**
Operatives Ergebnis	**-935'620.00**	**-556'790.00**	**-88'167.46**
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	1'264.36
Ausserordentlicher Ertrag	620'000.00	620'000.00	620'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	**620'000.00**	**620'000.00**	**618'735.64**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**-315'620.00**	**63'210.00**	**530'568.18**

3.5. Gestufter Erfolgsausweis Abwasserentsorgung

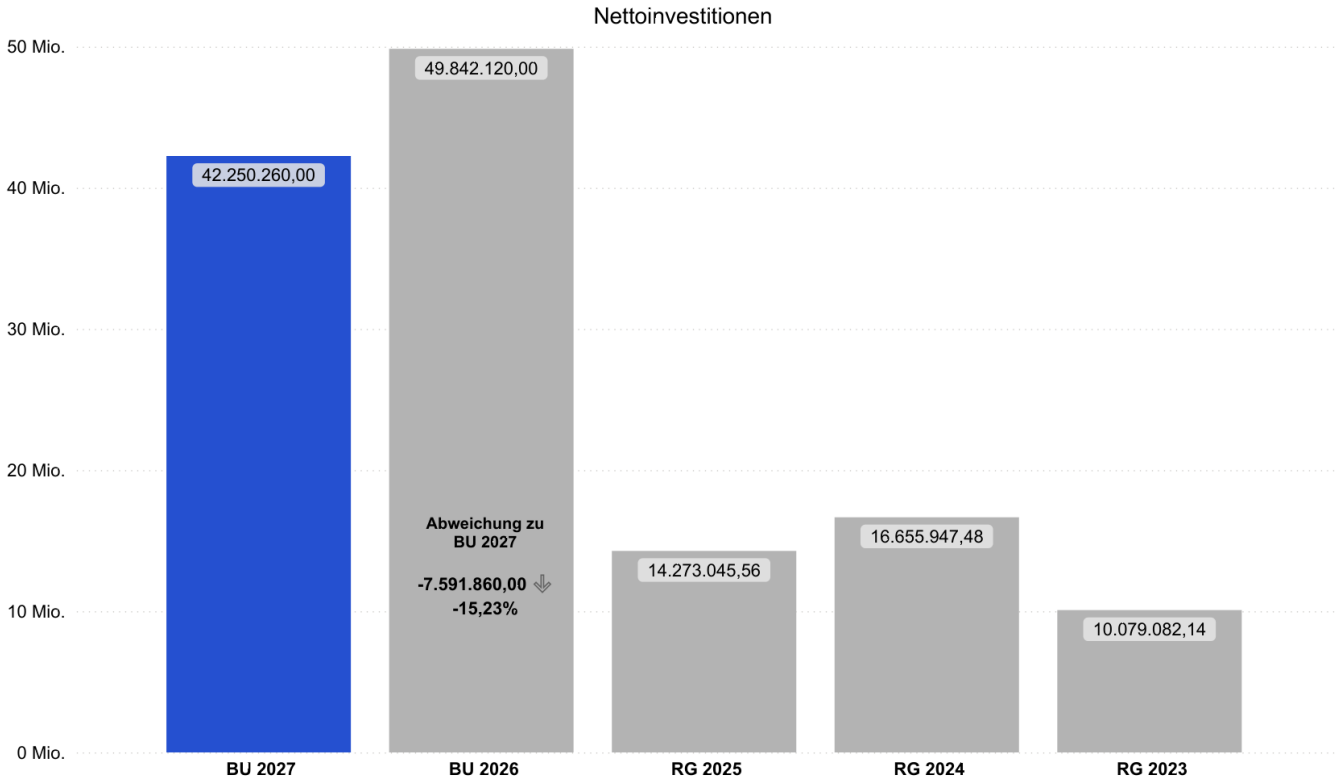
Kategorie	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	454’260.00	404’440.00	465’108.70
Sach- und übriger Betriebsaufwand	328’250.00	343’150.00	225’829.54
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	53’200.00	80’000.00	87’178.36
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1’562’500.00	1’560’000.00	1’494’951.45
Transferaufwand	3’618’250.00	3’465’750.00	3’566’476.05
Durchlaufende Beiträge Aufwand	0.00	0.00	0.00
Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	**6’016’460.00**	**5’853’340.00**	**5’839’544.10**
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
Entgelte	5’262’500.00	5’132’000.00	5’138’635.02
Verschiedene Erträge	45’000.00	0.00	0.00
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	140’000.00	98’000.00	141’503.21
Transferertrag	0.00	0.00	0.00
Durchlaufende Beiträge Ertrag	0.00	0.00	0.00
Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	**5’447’500.00**	**5’230’000.00**	**5’280’138.23**
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-568’960.00**	**-623’340.00**	**-559’405.87**
Finanzaufwand	2’000.00	2’000.00	1’434.00
Finanzertrag	90’000.00	90’000.00	86’100.00
Ergebnis aus Finanzierung	**88’000.00**	**88’000.00**	**84’666.00**
Operatives Ergebnis	**-480’960.00**	**-535’340.00**	**-474’739.87**
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	50.30
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	**0.00**	**-50.30**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**-480’960.00**	**-535’340.00**	**-474’790.17**

3.6. Gestufter Erfolgsausweis Abfallbewirtschaftung

Kategorie	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	1'001'740.00	979'170.00	925'231.55
Sach- und übriger Betriebsaufwand	316'400.00	299'200.00	280'950.56
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	177'000.00	97'000.00	180'547.02
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Transferaufwand	863'000.00	830'000.00	841'414.95
Durchlaufende Beiträge Aufwand	0.00	0.00	0.00
Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	**2'358'140.00**	**2'205'370.00**	**2'228'144.08**
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
Regalien und Konzessionen	4'000.00	7'000.00	5'735.40
Entgelte	2'391'400.00	1'424'200.00	1'511'524.49
Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Transferertrag	0.00	0.00	0.00
Durchlaufende Beiträge Ertrag	0.00	0.00	0.00
Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	**2'395'400.00**	**1'431'200.00**	**1'517'259.89**
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**37'260.00**	**-774'170.00**	**-710'884.19**
Finanzaufwand	1'500.00	1'500.00	1'532.00
Finanzertrag	6'000.00	15'000.00	5'300.00
Ergebnis aus Finanzierung	**4'500.00**	**13'500.00**	**3'768.00**
Operatives Ergebnis	**41'760.00**	**-760'670.00**	**-707'116.19**
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	1'715.08
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	**0.00**	**-1'715.08**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**41'760.00**	**-760'670.00**	**-708'831.27**

Gemeinde Ostermundigen

3.7. Investitionsrechnung



Das Budget der Nettoinvestitionen für das Jahr 2027 beträgt CHF 42'250'260. Im Budget 2026 waren CHF 49'842'120 vorgesehen. Dies entspricht einer Abnahme um CHF 7'591'860 gegenüber dem Budget 2026.

Folgende Nettoinvestitionen sind für das Jahr 2027 geplant:

Allgemeiner Haushalt	CHF	37’238’230
Abfallentsorgung	CHF	50’000
Wasserversorgung	CHF	2’312’860
Abwasserentsorgung	CHF	2’099’170
Feuerwehr	CHF	550’000

Die grössten geplanten Projekte sind folgende:

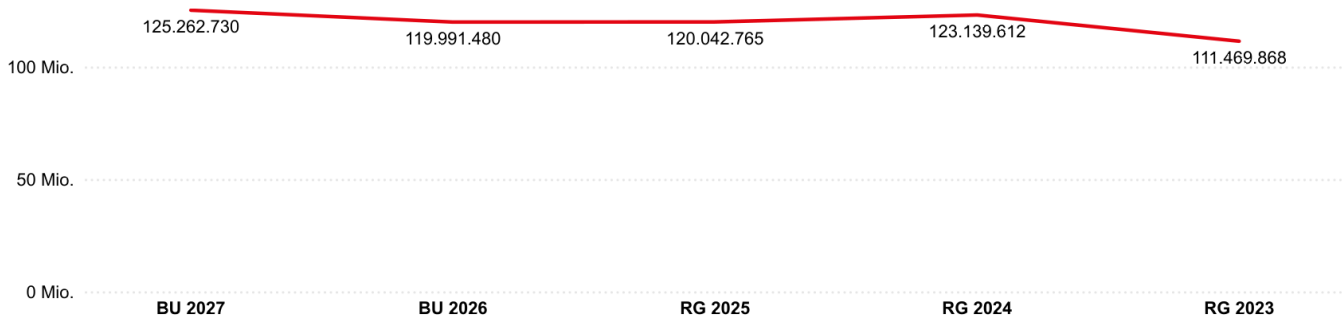
Sportanlagen - Neubau Sporthalle Forelstrasse	CHF	10'500'000
SH Rothus - Gesamtplanung	CHF	9'850'000
Werkhof – Dachsanierung und Solarkraftwerk	CHF	2'250’000
Sportanlagen - Sanierung Rasen & Beleuchtung Rüti 2	CHF	1’330’000
Schule Rothus – Einrichtung und Erstausstattung	CHF	971'250
Total	CHF	24'901'250

Gemeinde Ostermundigen

4. Gesamthaushalt Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

4.1. Aufwand

Kostenart	BU 2027	BU 2026	Abweichung BU zu BU	RG 2025	RG 2024	RG 2023
30 Personalaufwand	28.485.130	27.256.120	1.229.010	26.310.642	25.625.462	24.435.380
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	16.947.530	15.888.800	1.058.730	14.355.838	13.961.307	13.578.716
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6.354.220	5.720.920	633.300	6.162.284	5.414.326	5.239.251
34 Finanzaufwand	2.388.700	1.523.900	864.800	3.401.550	1.497.844	1.230.416
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2.728.500	2.749.000	-20.500	2.618.313	9.667.912	3.603.527
36 Transferaufwand	67.179.300	65.720.980	1.458.320	65.939.801	65.166.615	62.141.886
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	15.049	618.084	20.364
38 Ausserordentlicher Aufwand	30.500	26.000	4.500	92.442	36.625	68.294
39 Interne Verrechnungen	1.148.850	1.105.760	43.090	1.146.847	1.151.437	1.152.032
Gesamt	**125.262.730**	**119.991.480**	**5.271.250**	**120.042.765**	**123.139.612**	**111.469.868**



Bemerkungen zum Gesamtaufwand

Das Budget 2027 sieht einen Gesamtaufwand von CHF 125'262'730 vor, was einem Mehraufwand von CHF 5'271'250 gegenüber dem Budget 2026 von CHF 119'991'480 entspricht.

Der **Gesamtaufwand** steigt hauptsächlich, da der Transferauswand, der Personalaufwand und auch der Sach- und Betriebsaufwand deutlich höher ausfallen als im Vorjahr.

Der **Personalaufwand (30)** steigt aufgrund des jährlichen Lohnstufenanstiegs, der Teuerung und neuer genehmigter Stellen.

Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand (31)** steigt hauptsächlich als Folge verschiedener Kostensteigerungen im ganzen Betrieb.

Die **Abschreibungen Verwaltungsvermögen (33)** steigen aufgrund der neuen abgeschlossenen Investitionen.

Der **Finanzaufwand (34)** nimmt zu, da zur Finanzierung der Investitionen neue Darlehen aufgenommen werden müssen und höhere Zinskosten anfallen.

Die **Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (35)** bleiben praktisch stabil.

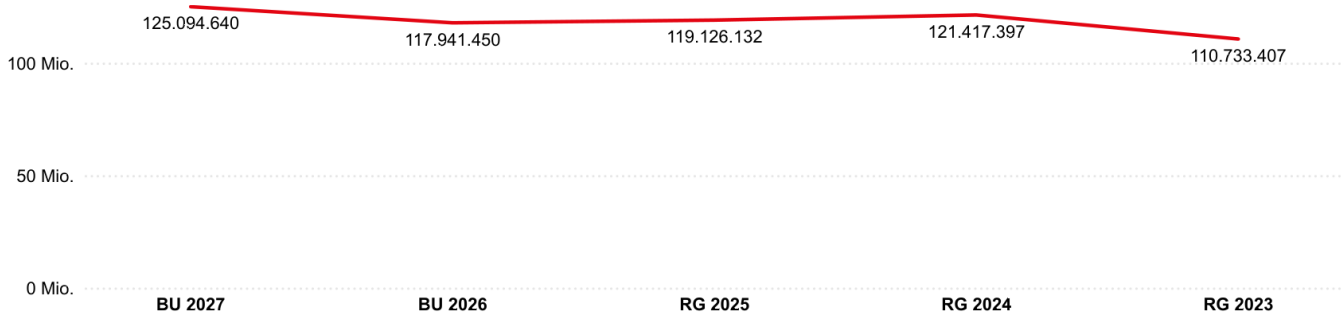
Der **Transferaufwand (36)** steigt aufgrund höherer Einzahlungen in den Finanzausgleich des Kantons, zunehmender Lehrerbesoldungen und diverser kleinerer Kostensteigerungen.

Beim **Ausserordentlichen Aufwand (38)** handelt es sich um die Einlage in den Fonds Parkplatzersatzabgabe.

Gemeinde Ostermundigen

4.2. Ertrag

Kostenart	BU 2027	BU 2026	Abweichung BU zu BU	RG 2025	RG 2024	RG 2023
40 Fiskalertrag	59.805.000	55.715.000	4.090.000	55.721.113	57.114.064	50.065.733
41 Regalien und Konzessionen	743.300	746.200	-2.900	722.386	710.337	746.830
42 Entgelte	25.341.760	24.023.930	1.317.830	23.870.941	24.809.992	23.633.833
43 Verschiedene Erträge	422.200	32.200	390.000	261.051	1.076.883	68.141
44 Finanzertrag	1.099.440	1.107.560	-8.120	1.193.474	1.277.036	1.318.159
45 Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	3.830.000	3.192.900	637.100	3.501.213	2.593.635	2.338.744
46 Transferertrag	32.084.090	31.297.900	786.190	31.434.059	31.346.365	30.669.570
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	15.049	617.649	20.364
48 Ausserordentlicher Ertrag	620.000	720.000	-100.000	1.260.000	720.000	720.000
49 Interne Verrechnungen	1.148.850	1.105.760	43.090	1.146.847	1.151.437	1.152.032
Gesamt	**125.094.640**	**117.941.450**	**7.153.190**	**119.126.132**	**121.417.397**	**110.733.407**



Bemerkungen zum Gesamtertrag

Das Budget 2027 sieht einen Gesamtbetrag von CHF 125'094'640 vor, was einem Mehrertrag von CHF 7'153'190 gegenüber dem Budget 2026 von CHF 117'941'450 entspricht.

Der **Gesamtertrag** steigt hauptsächlich aufgrund höherer erwarteter Steuereinnahmen und steigender Entgelte.

Der **Fiskalertrag (40)** steigt aufgrund höherer budgetierter Einkommens-, Vermögens- und Gewinnsteuern.

Die **Entgelte (42)** steigen u.a. aufgrund höherer Gebühren der Spezialfinanzierung Abfall, höherer Inkassoerträge der Alimentenbevorschussung und diverser kleinerer Positionen.

Die **Verschiedenen Erträge (43)** enthalten hauptsächlich die aktivierbaren Eigenleistungen auf Sachanlagen (neu ab 2027).

Der **Finanzertrag (44)** bleibt stabil.

Der **Transferertrag (46)** steigt leicht an, u.a. aufgrund höherer kantonaler Beiträge aus dem Lastenausgleich.

Der **Ausserordentliche Ertrag (48)** besteht aus der Auflösung von Reserven der Spezialfinanzierung Wasserversorgung. Die bisherige Auflösung der Neubewertungsreserven von CHF 100’000 pro Jahr ist abgeschlossen.

5. Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung der einzelnen Eigenkapitalpositionen. Er zeigt Anfangsbestand, Veränderung und Schlussbestand im Rechnungsjahr.

Konto	Bezeichnung	31.12.2025	BU 2026	BU 2027	31.12.2027
29	***Eigenkapital***	***56'089'930***	***-3'469'730***	***-2'300'190***	***50'320'010***
290	*Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen (SF)*	*25'114'504*	*-3'917'880*	*-4'101'710*	*17'094'914*
	Zwischentotal Spezialfinanz. gebührenfinanziert	*19'366'304*	*-1'817'880*	*-1'401'710*	*16'146'714*
29000.00	SF Feuerwehr	944'157	34'920	-26'890	952'187
29001.00	SF Wasserversorgung	9'277'777	63'210	-315'620	9'025'367
29001.01	Übertragung VV Wasserversorgung	2'497'000	-620'000	-620'000	1'257'000
29002.00	SF Abwasserentsorgung	5'017'163	-535'340	-480'960	4'000'863
29003.00	SF Abfallbewirtschaftung	1'630'207	-760'670	41'760	911'297
	Zwischentotal übrige Spezialfinanzierungen	*5'748'200*	*-2'100'000*	*-2'700'000*	*948'200*
29005.00	SF Mehrwertabgabe (MWAR)	5'352'652	-2'100'000	-2'700'000	552'652
29006.00	Verpflichtungen HPS Immobilien	276'024	0	0	276'024
29007.00	Verpflichtungen HPS Mobilien	119'524	0	0	119'524
293	*Vorfinanzierungen*	*24'414'084*	*1'300'300*	*1'187'900*	*26'902'284*
29301.00	Werterhalt Wasserversorgung	3'475'373	-18'700	-88'900	3'367'773
29302.00	Werterhalt Abwasserentsorgung	20'358'550	1'293'000	1'246'800	22'898'350
29308.01	Parkplatzersatzabgabe/ Bewirtschaftung	580'161	26'000	30'000	636'161
296	*Neubewertungsreserve Finanzvermögen*	*0*	*0*	*0*	*0*
29600.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen		0	0	0
29600.01	Schwankungsreserve		0	0	0
299	*Bilanzüberschuss / -fehlbetrag*	*6'561'343*	*-852'150*	*613'620*	*6'322'813*

Gemeinde Ostermundigen

6. Antrag

Gestützt auf die nachfolgenden Ausführungen sowie Artikel 56 Absatz a der Gemeindeordnung vom 24. September 2000 beantragt der Gemeinderat dem Grossen Gemeinderat, es sei folgender

B e s c h l u s s zu fassen:

1. Die Steueranlagen für das Jahr 2027 werden wie folgt festgesetzt:
   a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.69 Einheiten.
   b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.5‰ der amtlichen Werte.
   c) Hundesteuer CHF 100.00 pro Hund.
   d) für die Feuerwehrdienstersatzabgabe 3,4% des Staatssteuerbetrages, höchstens CHF 200.00.

2. Genehmigung der nachfolgenden Werte der einzelnen Finanzhaushalte:

ERFOLGSRECHNUNG

Aufwand Gesamthaushalt	Fr.	125’262’730.00
Ertrag Gesamthaushalt	Fr.	125’094’640.00
Aufwandüberschuss Gesamthaushalt	**Fr.**	**168’090.00**

davon

Aufwand Allgemeiner Haushalt	Fr.	111’036’820.00
Ertrag Allgemeiner Haushalt	Fr.	111’650’440.00
Ertragsüberschuss Allgemeiner Haushalt	**Fr.**	**613’620.00**
Aufwand Wasserversorgung	Fr.	5’017’920.00
Ertrag Wasserversorgung	Fr.	4’702’300.00
Aufwandüberschuss Wasserversorgung	**Fr.**	**315’620.00**
Aufwand Abwasserentsorgung	Fr.	6’018’460.00
Ertrag Abwasserentsorgung	Fr.	5’537’500.00
Aufwandüberschuss Abwasserentsorgung	**Fr.**	**480’960.00**
Aufwand Abfallbewirtschaftung	Fr.	2’359’640.00
Ertrag Abfallbewirtschaftung	Fr.	2’401’400.00
Ertragsüberschuss Abfallbewirtschaftung	**Fr.**	**41’760.00**
Aufwand Feuerwehr	Fr.	829’890.00
Ertrag Feuerwehr	Fr.	803’000.00
Aufwandüberschuss Feuerwehr	**Fr.**	**26’890.00**

Gemeinde Ostermundigen

INVESTITIONSRECHNUNG

Ausgaben Investitionsrechnung	CHF	42’250’260.00
Einnahmen Investitionsrechnung	CHF	0.00
Nettoinvestitionen Investitionsrechnung	**CHF**	**42’250’260.00**

3. Der Beschluss unterliegt dem fakultativen Referendum.

4. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Ostermundigen, 11. August 2026

Gemeinderat Ostermundigen

Gemeinderatspräsident	Gemeindeschreiberin
Thomas Iten	Barbara Steudler

Beilagen:

- Budget 2027 Details der Erfolgsrechnung
- Investitionsplanung 2027-2035