

Sabrina Allemann
 Stv. Leiterin Finanzplanung und Controlling
 Sabrina.Allemann@thun.ch
 033 225 82 87
 Hofstettenstrasse 14, 3600 Thun

thun.ch

Referenz 202711 / 9968584

Thun, 5. November 2024

Prüfbericht Kreditabrechnung Krematorium Thun-Schoren, Neubau, Vorbereitungs- und Wettbewerbskredit

(Ersetzt den Prüfbericht der Internen Revision vom 28. März 2023)

Direktion: Bau und Liegenschaften
Abteilung: Amt für Stadtliegenschaften
Projekt: Krematorium Thun-Schoren, Neubau, Vorbereitungs- und Wettbewerbskredit
Kredit: 2212.5040.007 Ausgaben
 2212.6350.007 Einnahmen

Gesamtkredit

Gemäss SRB 57/2014 vom 20. November 2014	380'000.00
als neue Ausgabe zu Lasten der Investitionsrechnung	
Gemäss SRB 37/2016 vom 30. Juni 2016	92'580.00
als neue Ausgabe (Nachkredit) zu Lasten der Investitionsrechnung	
Total	472'580.00

Ausgaben

Ausgaben gemäss Abrechnung vom 17. März 2017	520'597.85
--	------------

Einnahmen

Einnahmen Berichte Preisgericht	360.00
Depotgebühren	15'731.70
Total Einnahmen	16'091.70

Zusammenfassung

Gesamtkredit	472'580.00
Bruttoausgaben	520'597.85
Kreditüberschreitung nach Bruttobetrachtung (10.2 %)	48'017.85

Bemerkungen

Gemäss Kreditabrechnung vom Amt für Stadtliegenschaften vom 17. März 2017 wurde der Kredit um 48'017.85 Franken überschritten. Diese Kostenüberschreitung wird wie folgt begründet: Diese Mehrkosten bestehen hauptsächlich aus den aktivierbaren Eigenleistungen (Bauherrenleistungen)

und wurden erst nach der Genehmigung des Nachkredites am 30. Juni 2016 eruiert und verbucht. Die aktivierbaren Eigenleistungen wurden mit HRM2 ab dem Jahr 2016 eingeführt und wurden somit beim Kreditbeschluss im Jahr 2014 nicht eingerechnet.

Für den erforderlichen Nachkredit von 48'017.85 Franken ist der Stadtrat zuständig.

Antrag

Gemäss SRB 57/2014 vom 20. November 2014 handelt es sich um eine neue Ausgabe zu Lasten der Investitionsrechnung. Gestützt auf die vorliegende Kreditabrechnung ist ein Nachkredit im Betrag von 48'017.85 Franken durch den Stadtrat erforderlich (Art. 68 Abs. 1). Die Finanzverwaltung wird dem Stadtrat die Kreditabrechnung im Rahmen der ausserordentlichen Aufräumaktion im Herbst 2024 vorlegen und den erforderlichen Nachkredit beantragen.

Für den Prüfbericht

Finanzplanung und Controlling



Sabrina Allemann
Stv. Leiterin Finanzplanung und Controlling

Verteiler:
Amt für Stadtliegenschaften
Stadtbuchhaltung

ABRECHNUNG

436.24 KREMATORIUM THUN-SCHOREN
 NEUBAU
 VORBEREITUNGS- UND WETTBEWERBSKREDIT

Gemeinderatsbeschluss Nr. 497 vom 15. Oktober 2014
Stadtratsbeschluss Nr. 57 vom 20. November 2014
Stadtratsbeschluss Nr. 37 vom 30. Juni 2016 (Nachkredit)
Konto Nr. 2212.5040.007 ehemals 503/2212.066.0

Depotkonto Nr. 2001.51.01 (Abwicklung Wettbewerbsmodelle)

Lohner + Partner
Planung Beratung Architektur GmbH
Bälliz 67
3600 Thun

ABRECHNUNG

436.24 Krematorium Thun-Schoren, Neubau Vorbereitungs- und Wettbewerbskredit

Konto Nr. 2212.5040.007 ehemals 503/2212.066.0

Kreditbewilligung

Stadtratsbeschluss Nr. 57 vom 20. November 2014 (Verpflichtungskredit)	Fr. 380'000.—
Stadtratsbeschluss Nr. 37 vom 30. Juni 2016 (Nachkredit)	Fr. 92'580.—
Gesamtkredit	Fr. 472'580.—

Ausgaben

BKP 50	Fr. 236'013.65
BKP 52	Fr. 70'134.65
BKP 55	Fr. 35'283.60
BKP 56	Fr. 17'612.55
BKP 59	Fr. 161'553.40
Ausgaben Total	Fr. 520'597.85

Einnahmen

Verkauf Berichte des Preisgerichts	Fr. 360.—
Depotgebühren (nicht zurück erstattet, da keine Abgabe Modell)	Fr. 15'731.70
Einnahmen Total	Fr. 16'091.70

Bestandesrechnung

Ausgaben gemäss Abrechnung	Fr. 520'597.85
Einnahmen	Fr. 16'091.70
Nettoinvestitionen	Fr. 504'506.15

Differenz Nettoinvestitionen zu Gesamtkredit

Nettoinvestitionen	Fr. 504'506.15
Gesamtkredit (inkl. Nachkredit)	Fr. 472'580.00
Überschreitung Netto	Fr. 31'926.15

MITBERICHT

1. Übersicht Kredit

Kostenvoranschlag vom 1. September 2014

Fr. 380'000.-

2. Gegenüberstellung KV / Aufwand

BKP	Arbeitsgattung	KV	Aufwand	Differenz
50	Wettbewerbskosten	221'000.00	236'013.65	15'013.65
52	Muster/ Modelle/Dokumentationen	41'000.00	70'134.65	29'134.65
55	Bauherrenleistungen	0.00	35'283.60	35'283.60
56	Übrige Baunebenkosten	9'000.00	17'612.55	8'612.55
59	Honorare	91'000.00	161'553.40	70'553.40
80	Reserve	18'000.00	0.00	-18'000.00
	Total Kosten	380'000.00	520'597.85	140'597.85

3. Begründung KV-Verschiebung

Die Kreditüberschreitung beträgt Fr. 140'597.85 oder 36,99 % der bewilligten Kreditsumme von insgesamt Fr. 380'000.-.

Nennenswerte Mehr- bzw. Minderkosten gegenüber dem Kostenvoranschlag (Abweichungen mehr als +/- Fr. 2'000.- bzw. ab Fr. 20'000.- mehr als +/- 10 % vom KV) ergeben sich bei folgenden Positionen:

3.1 Mehraufwand

BKP	Arbeitsgattung
50	Wettbewerbskosten
52	Muster/Modelle Dokumentationen
55	Bauherrenleistungen
56	Übrige Baunebenkosten
59	Honorare

Begründungen (anlaog StR Bericht)

In der Fachwelt haben die Durchführung eines offenen Wettbewerbs für diese Bauaufgabe und das ausgewählte gute Siegerprojekt ein ausserordentlich positives Echo ausgelöst. Das Verfahren und das Wettbewerbsergebnis wurden sowohl in der Schweiz als auch im Ausland vielfach in den Fachmedien publiziert.

Als Basis für die Kostenschätzung der Wettbewerbskosten wurde im Jahr 2014 von ca. 60 Interessenten und 40 Teilnehmern bzw. eingereichten Projekten ausgegangen. Als Referenz für die Annahme dienten die kürzlich durchgeführten Architekturwettbewerbe für Krematorien in Basel und St. Gallen.

Der offene Projektwettbewerb hat ein viel grösseres Interesse ausgelöst als ursprünglich angenommen. Es haben sich mehr als 200 Teams angemeldet wovon 199 Teams zum Wettbewerb zugelassen wurden. 138 Teams aus der Schweiz und Europa haben ihre Projekte termingerecht eingereicht und wurden in der Jurierungsphase geprüft und ausgestellt.

Die wichtigsten Kostenüberschreitungen sind in den Positionen Modell, Ausstellungskosten und Wettbewerbsbegleitung entstanden. Anstelle der geplanten ca. 40 Modelle mussten 190 Modelle produziert werden. Die Schutzgebühr von 250 Franken wurde nur für eingereichte Beiträge zurückbezahlt. Da anstelle der 40 neu 138 Projekte juriert und ausgestellt werden mussten, waren der Raumbedarf und die Anforderungen an die Infrastruktur um ein Vielfaches anspruchsvoller. Der Aufwand für die Administration, Vorprüfung und Durchführung der Jurierung hat sich entsprechend der Vielzahl der Projekte massiv vergrössert.

Aus diesem Grund beschliesst der Stadtrat am 30. Juni 2016 mit Beschluss Nr. 37 für den Wettbewerb Krematorium Thun-Schoren einen Nachkredit von 92'580.00 Franken. Die Prüfung der Kreditabrechnung durch das Finanzinspektorat und die Kenntnisnahme durch den Gemeinderat sind noch ausstehend.

Die aktivierbaren Eigenleistungen wurden neu mit HRM2 eingeführt. Während der Bewilligungsphase und der Erstellung des Kostenvoranschlages dieses Projektes waren die Details und Handhabung noch nicht bekannt. Die Bauherrenleistungen (BKP 55) von 35'283.60 Franken wurden nach der Genehmigung des Nachkredits, Ende 2016 auf das Projekt verbucht.

3.2. Mehrertrag

Ein Mehrertrag ergibt sich aus dem Verkauf von Berichten des Preisgerichts sowie aus Depotgeldern welche nicht zurück erstattet wurden.

4. Teuerung

4.1 Indexteuerung T1

Keine.

4.2 Unternehmerteuerung T2

Keine.

Thun, 17. März 2017

Amt für Stadtliegenschaften



Martin Zobrist

Leiter Baumanagement

Zur Überprüfung an: Finanzinspektorat (1 Original, 1 Kopie)

Zur Ablage: Baumanagement (1 Kopie)

Kopie des Begleitschreibens an die Finanz zur Information an: Support + Controlling, PL