

Antrag Parlament 11.06.2024

Parlamentsbeschluss Nr.	
Laufnummer CMI	6162
Registraturplan	0-6-2-2
Geschäft	Rechnung 2023
Ressort	Präsidiales
Protokollauszug	<ul style="list-style-type: none"> • Geschäftsleitung
Beilage	<ul style="list-style-type: none"> • Rechnung 2023 – HRM2-Gesamtbericht • Geschäftsbericht 2023

Ausgangslage

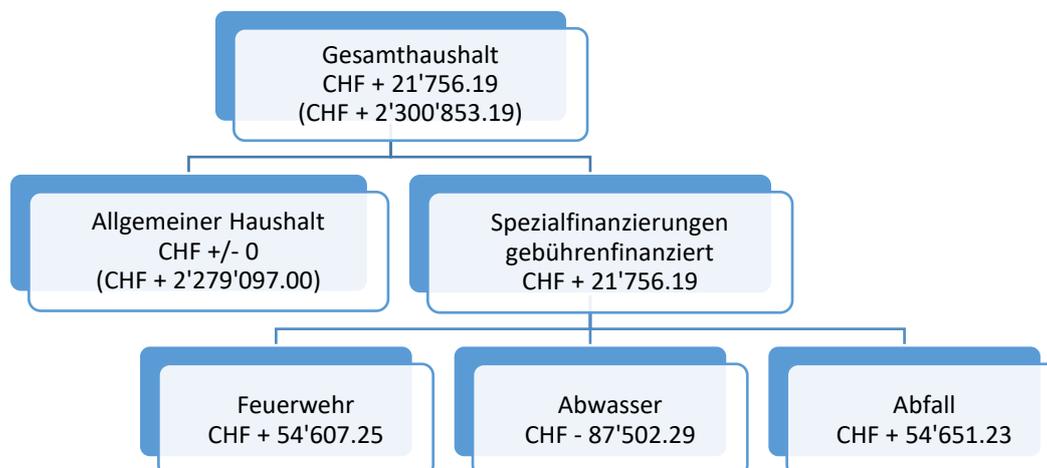
Am 08.11.2022 wurde das Budget 2023 vom Parlament mit folgenden Eckdaten genehmigt:

- Unveränderte Gemeindesteueranlage von 1.58 Einheiten und einer Liegenschaftssteuer von 1.0 Promille der amtlichen Werte und unveränderte Gebührensätze.
- Budgetiert war ein Verlust von CHF 488'425.00 im steuerfinanzierten Allgemeinen Haushalt (Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven).

Sachverhalt

Das Geschäftsjahr 2023 wurde wesentlich durch folgende Einflussfaktoren mitbestimmt (Abweichung gegenüber Budget):

- Höhere Steuereinnahmen von rund + CHF 2.8 Mio.
- Leicht tiefere Sachkosten von - CHF 0.2 Mio., insbesondere bei den Drittleistungen/Honoraren
- Tieferer Nettokosten im Transferaufwand und –ertrag (u.a. Lastenverteiler) von knapp - CHF 0.6 Mio.



	Budget 2023	Rechnung 2023	
Allgemeiner Haushalt	- 1'249'213.00	+ 1'244'952.40	Ergebnis vor Einlage in finanzpol. Reserven / Auflösung Neubewertungsreserve
	0.00	+ 273'356.60	Aufwertungen/Buchgewinne
	+ 760'788.00	+ 760'788.00	Auflösung Neubewertungsreserve
	- 488'425.00	+ 2'279'097.00	Gewinn Steuerhaushalt
	+ 488'425.00	- 2'279'097.00	Entnahme/Einlage finanzpolitische Reserven
	0	0	Ergebnis Steuerhaushalt
SF Feuerwehr	- 68'917.00	+ 54'607.25	Ergebnis Spezialfinanzierung
SF Abwasserentsorgung	- 252'210.00	- 87'502.29	Ergebnis Spezialfinanzierung
SF Abfall	- 67'396.00	+ 54'651.23	Ergebnis Spezialfinanzierung
Ergebnis der Spezialfinanzierungen	- 388'523.00	+ 21'756.19	Ergebnis Spezialfinanzierungen
Gesamthaushalt total	- 388'523.00	+ 21'756.19	Ergebnis

Aus dem HRM2 Jahresbericht 2023:

Der Jahresgewinn im Allgemeinen Haushalt beträgt vor den Sonderpositionen CHF 1'244'952.40. Einmalige, **nicht** liquiditätswirksame Aufwertungen (primär Wertschriften und Ferienheim Saanenmöser aus der AN2020) von CHF 273'356.60 sowie die nicht liquiditätswirksame Auflösung der Neubewertungsreserve von CHF 760'788.00 ergibt einen totalen Jahresgewinn von CHF 2'279'097.00 (Budget Verlust von CHF – 488'425.00). Zum Rechnungsausgleich wird der Gewinn in die finanzpolitische Reserve des Eigenkapitals eingelegt. Das gesamte Eigenkapital hat um CHF 1'517'308.74 zugenommen und beträgt neu 52,7% des Gesamtkapitals (2022 = 53,7%). Die Liquidität ist weiterhin stabil. Die Pro-Kopf-Verschuldung beträgt CHF 494.40 (Vorjahr CHF 155.00). Die Nettoinvestitionen belaufen sich im Berichtsjahr auf CHF 9'611'949.95 (Budget CHF 13'632'000.00).

Im Jahresergebnis ist folgender Geschäftsfall enthalten: gemäss HRM2-Richtlinien ist ab 2021 die Neubewertungsreserve, welche nach der Einführung von HRM2 im 2016 gebildet wurde, über 5 Jahre aufzulösen. In diesem Jahr und in den zwei noch folgenden Jahren führt dies zu einer Ergebnisverbesserung im Umfang von jeweils CHF 760'788.00. Details sind dem Eigenkapitalspiegel zu entnehmen.

Der Gesamthaushalt umfasst den Steuerhaushalt und die durch Gebühren und Abgaben finanzierten Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Abwasser und Abfall.

Finanzen

Die Details befinden sich in der Rechnung und im Geschäftsbericht 2023.

Die nachfolgenden Kommentare beziehen sich, wenn nichts anderes erwähnt ist, auf die Veränderungen zwischen Budget und Rechnung. Mehraufwendungen sind zusätzlich auf der separaten Liste der Nachkredite aufgeführt.

Erfolgsrechnung

Der **Personalaufwand** liegt insgesamt um **-0.6%** resp. rund CHF 84'000.00 unter dem Budget. Die Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherungen (- CHF 29'000.00) und der übrige Personalaufwand (- CHF 51'000.00) fallen tiefer aus als budgetiert.

Der **Sachaufwand** liegt insgesamt um **-1.4%** resp. rund CHF 158'000.00 unter dem Budget. Mehrkosten fallen einerseits bei den Ver- und Entsorgungskosten aufgrund von höheren Energiepreisen (Fernwärme) an (+ CHF 175'000.00), andererseits im baulichen Unterhalt (+ CHF 77'000.00) und den Wertberichtigungen auf (Steuer)-Forderungen (+ CHF 109'000.00). Demgegenüber stehen Minderaufwände bei den Dienstleistungen Dritter (-CHF 297'000.00) und im Unterhalt Mobilien (- CHF 104'000.00).

Die **Abschreibungen** betragen insgesamt CHF 3'621'676.05. Das per 01.01.2016 ins neue Rechnungsmodell HRM2 überführte Verwaltungsvermögen wird planmässig linear über 15 Jahre mit jeweils CHF 1'183'196.00 abgeschrieben. Aufgrund der Investitionstätigkeiten werden der Rechnung zusätzlich neue Abschreibungskosten im Umfang von CHF 2'438'480.00 belastet. Insgesamt fallen die Abschreibungen um rund CHF 96'000.00 höher aus als budgetiert (+ 2,7%).

Der um + 22.1% resp. rund CHF 111'000.00 höhere **Finanzaufwand** ist auf das gestiegene Zinsniveau auf den Kapitalmärkten zurückzuführen. Einerseits mussten Darlehen teurer refinanziert werden, andererseits führten die hohen Investitionen zu einer Neuverschuldung von CHF 4 Millionen.

Transferaufwand und -ertrag: Dazu gehören u.a. die Lastenverteilsysteme mit dem Kanton, wie Finanzausgleich, Lastenverteiler Soziales, Bildung, öffentlicher Verkehr, Neue Aufgabenverteilung. Gegenüber dem Budget ergibt sich netto eine Minderbelastung von rund CHF 558'000.00 für die Gemeinde. Minderkosten von rund CHF 627'000.00 sind vor allem im Bereich der Sozialhilfe angefallen, da die pro Kopf-Beiträge tiefer ausfallen, als vom Kanton angenommen. Die Ergänzungsleistungen liegen rund CHF 200'000.00 und die Beiträge für die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe rund CHF 255'000.00 unter dem Budget. Demgegenüber stehen kantonale Mindereinnahmen bei der Tagesschule von CHF 136'000.00 und Mehrkosten bei den Lehrergehältern von total rund CHF 273'000.00 sowie beim Disparitätenabbau Gemeinden von CHF 135'000.00.

Der **Steuerertrag** von rund CHF 40'733'000.00 liegt + 7.5% resp. + CHF 2'831'000.00 über dem Budget. Bei den natürlichen Personen fallen insbesondere die Einkommenssteuern um CHF 1'079'000.00 höher aus als budgetiert (v.a. höhere Erträge aus Veranlagungen von Vorjahren). Ebenfalls deutlich über Budget fallen die Gewinnsteuern der juristischen Personen aus (+ CHF 983'000.00).

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Anzahl Steuerpflichtige Personen	8'010	8'051	7'874
Einfache Einkommenssteuer pro Person in CHF	2'259	2'168	2'179
Steuererträge in Mio. CHF			
Von natürlichen Personen (SG 400)	32.3	31.0	30.7
Von juristischen Personen (SG 401)	3.2	2.2	3.6
Übrige Steuern (Grundstückgewinn, Liegenschaftssteuern, Nachsteuern usw.)	5.2	4.6	4.6

Die **Entgelte** fallen rund CHF 505'000.00 (- 5.3%) tiefer aus als budgetiert. Primär ist dies auf Mindereinnahmen bei den Abwassergebühren von rund CHF 140'000.00 und bei den Rückerstattungen von CHF 339'000.00 zurückzuführen.

Gesunde Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche)

	Rechnung 2023	Budget 2023	SF Rechnungs-Ausgleich /WE
SF Feuerwehr	54'607.25	-68'917.00	1'383'246.50
SF Abwasser (Rechnungsausgleich)*	-87'502.29	-252'210.00	702'233.00
SF Abwasser Werterhalt			16'111'661.24
SF Abfall	54'651.23	-67'396.00	883'927.20

*inkl. Einlage von 60% in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser und voller Anrechnung der Anschlussgebühren zum Rechnungsausgleich. Mittels Gebührensenkung ab 2020 und dem Einlagesatz von 60% in die SF Werterhalt wird der Saldo des Rechnungsausgleichs gezielt reduziert. Die Erträge bei den Gebühren (Grund-, Anschluss- und Benützungsgebühren) liegen rund CHF 140'000.00 unter Budget.

Nachkredite

Alle im laufenden Jahr gesprochenen Nachkredite liegen in der Kompetenz des Gemeinderates und sind in der separaten Liste der Nachkredite aufgeführt. Wir unterscheiden zwei Arten von Nachkrediten.

- Freie Nachkredite sind nicht budgetierte Ausgaben im Kompetenzbereich des Gemeinderates oder des Parlaments. Im Berichtsjahr liegen sämtliche Nachkredite in der Kompetenz des Gemeinderates und sind in der vorliegenden Rechnung mit CHF 267'463.00 ausgewiesen (Vorjahr CHF 278'691.00).
- Gebundene Nachkredite sind entweder durch übergeordnete Organe (Kanton) gesteuerte oder unaufschiebbare Ausgaben, in der Rechnung 2023 mit CHF 2'346'190.00 (Vorjahr CHF 2'017'131.00) ausgewiesen.

Diese gebundenen Nachkredite werden in „echte“ und „unechte“ gebundene Nachkredite aufgeteilt. Die „echten“ gebundenen Nachkredite entstehen durch nicht budgetierte Mehrkosten wie z.B. Abgaben an den Kanton für den Finanzausgleich, Stellvertretungskosten bei längeren personellen Ausfällen oder unaufschiebbare Reparaturarbeiten. „Unechte“ Nachkredite sind Buchungen, welche durch die Buchhaltungslogik von HRM2 notwendig werden, z.B. die Buchung der Mehrwertabschöpfung aus der Erfolgsrechnung in die Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung. Da diese Nachkredite lediglich eine buchhalterische Massnahme sind (die Gemeinde gibt kein Geld aus), liegen diese sogenannten unechten Nachkredite in der Kompetenz des Gemeinderates.

Das Total aller Nachkredite wird im Gesamthaushalt ausgewiesen und dem Parlament zur Kenntnis gebracht.

Gesamter Haushalt

Das Resultat des Gesamthaushalts umfasst den Steuerhaushalt und die Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Abwasser und Abfall, wobei beim Abwasser die Zahlen nach dem Übertrag ins Konto Werterhalt ausgewiesen werden.

	Rechnung 2023	Budget 2023
Ergebnis Steuerhaushalt (Allgemeiner Haushalt)	0.00	0.00
Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	54'607.25	-68'917.00
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	-87'502.29	-252'210.00
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	54'651.23	-67'396.00
Ergebnis Spezialfinanzierungen	21'756.19	-388'523.00
Ergebnis Gesamthaushalt	21'756.19	-388'523.00

Investitionsrechnung

Von den Nettoinvestitionen von **CHF 9'611'949.95** (Vorjahr CHF 15'358'319.94) entfallen CHF 9'348'088.60 auf den steuerfinanzierten Allgemeinen Haushalt.

Bereich	Wichtigste Projekte (teils jahresübergreifend)	Netto in TCHF
Verwaltung	Kauf "alte Mosti", diverse IT-Infrastruktur, Abschluss Sanierung Schlossgut, Abschluss Sanierung Freizeithaus	3'657
Sicherheit	Amtliche Erstvermessungen, Anschaffung Einsatzmanagement (Feuerwehr)	84
Bildung	Neubeschaffung Schulmobiliar, Abschluss San. Lehrschwimmbecken, Erweiterung Prisma, Schulinformatik	2'773
Kultur	Erweiterung Garderoben Sandreutenen	1'053
Verkehr	Entlastungsstrasse Nord, Sanierungen (u.a. Dorfstrasse Trimstein, Gantrischweg), Provisorium Industriestrasse, Anschaffungen Fahrzeuge Werkhof	1'724
Umwelt	Sanierungen bei der Kanalisation, ARA Ersatz Blockheizkraftwerk	321
		9'612

Solide Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt CHF 100.3 Mio. und setzt sich per 31. Dezember 2023 wie folgt zusammen (in Mio. CHF):

Aktiven	Stand 1.1.2023	Stand 31.12.2023
Finanzvermögen	42.2 Mio.	41.0 Mio.
Verwaltungsvermögen	53.4 Mio.	59.3 Mio.

Das Finanzvermögen besteht aus denjenigen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können. Während die flüssigen Mittel im Verlaufe des Jahres um rund CHF 0.6 Mio. zugenommen haben, reduzieren sich die Forderungen um rund CHF 2.1 Mio.

Mit CHF 41.0 Mio. ist das Finanzvermögen tiefer als das Fremdkapital mit CHF 47.5 Mio. Für die Münsinger Bevölkerung bedeutet dies eine pro-Kopf-Verschuldung von CHF 494.40 (Vorjahr pro-Kopf-Verschuldung von CHF 155.00).

Das Verwaltungsvermögen beinhaltet jene aktivierten Investitionen und Beteiligungen, welche einer öffentlichen Aufgabe dienen (Hoch- und Tiefbau, Mobiliar, Investitionsbeiträge). Aufgrund der Investitionen (abzüglich Abschreibungen) hat dies um rund 5.9 Mio. zugenommen.

Passiven	Stand 1.1.2023	Stand 31.12.2023
Fremdkapital	44.2 Mio. 46.2 %	47.5 Mio. 47.4 %
Eigenkapital inkl. Spezialfinanzierungen, finanzpolitische Reserven und Bilanzüberschuss	51.3 Mio. 53.8 %	52.8 Mio. 52.6 %

Das mittel- und langfristige Fremdkapital hat um 4.0 Mio. zugenommen und beträgt per 31.12.2023 CHF 41.1 Mio.

Das Eigenkapital hat sich von bisher CHF 51.3 Mio. um CHF 1.5 Mio. auf CHF 52.8 Mio. erhöht.

Die 100%-Beteiligung an den InfraWerkeMünsingen (IWM) besteht aus den Spezialfinanzierungen Wasser, Elektrizität, Wärme und GIS und wird im Beteiligungsspiegel (Anhang zur Rechnung) aufgeführt. Das IWM-Eigenkapital beträgt CHF 22.2 Mio. (Vorjahr CHF 23.3 Mio.).

Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2023			Veränderungsnachweis			Eigenkapital per 31.12.2023					
	CHF		Erhöhung (+) durch	Reduktion (-) durch	CHF		CHF				
29	Eigenkapital	51'345'829			3'554'914		2'037'605	29	Eigenkapital	52'863'138	
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF	4'356'753		Einlagen in SF EK	195'879		Entnahmen aus SF E	134'207	290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF	4'418'425
29000	Rechnungsausgleich Feuerwehr	1'328'639	9010.01	54'607	9011.01	0	29000	Rechnungsausgleich Feuerwehr	1'383'246		
29000.8	Neurechtliche Infrastrukturverträge MWA	1'409'103	3510.01	86'621	4510.01	46'705	29000.8	Neurechtliche Infrastrukturverträge MWA	1'449'019		
29002.2	Rechnungsausgleich Abwasserentsorgung	789'735	9010.01	0	9011.01	87'502	29002.2	Rechnungsausgleich Abwasserentsorgung	702'233		
29003.3	Rechnungsausgleich Abfallbeseitigung	829'276	9010.01	54'651	9011.01	0	29003.3	Rechnungsausgleich Abfallbeseitigung	883'927		
293	Vorfinanzierungen	26'546'828		Einlagen in Vortinan	1'079'938		Entnahmen aus Vori	1'142'610	293	Vorfinanzierungen	26'484'156
29300.8	Kultur, Sport	218'366	3893.01	0	4893.01	22'370	29300.8	Kultur, Sport	195'996		
29300.8	In- und Auslandhilfe	6'740	3893.01	0	4893.01	0	29300.8	In- und Auslandhilfe	6'740		
29300.8	Mehrwertabschöpfung altrechtlich	10'479'271	3893.01	0	4893.01	413'377	29300.8	Mehrwertabschöpfung altrechtlich	10'065'894		
29300.8	SF Soziales	74'067	3893.01	0	4893.01	10'000	29300.8	SF Soziales	64'067		
29300.9	Spezialfinanzierung Museum	1'535	3893.01	38'263	4893.01	0	29300.9	Spezialfinanzierung Museum	39'798		
29302.2	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	15'766'849	3510.10/50	1'041'675	4510.10	696'863	29302.2	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	16'111'661		
294	Reserven	9'155'211		Einlagen	2'279'097		Entnahmen	0	294	Reserven	11'434'308
29400	Finanzpolitische Reserven, zusätzl. Abschr.	9'155'211	3894.01	2'279'097	4894.01	0	29400	Finanzpolitische Reserven, zusätzl. Abschr.	11'434'308		
296	Neubewertungsreserve FV	3'002'861		Einlagen	0		Entnahmen	760'788	296	Neubewertungsreserve FV	2'242'073
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'282'207	3896.01	0	4896.01	760'788	29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'521'419		
29601	Schwankungsreserve	720'654	3896.01	0	4896.01	0	29601	Schwankungsreserve	720'654		
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	Einlagen übriges Eig	0	4898	Entnahmen übriges	0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	8'284'176	9000.01	Jahresergebnis Übersch	0	9001.01	Defizit (-)	0	299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	8'284'176

Das «harte» Eigenkapital (finanzpolitische Reserven & Bilanzüberschuss) beträgt per 31.12.2023 CHF 19'718'484.29 und hat um CHF 2'279'097.00 (Jahresergebnis 2023) gegenüber dem Vorjahr zugenommen.

Der Gemeinderat beantragt dem Parlament folgenden

Beschluss:**1. Die Rechnung 2023 wird genehmigt, beinhaltend:****a) Erfolgsrechnung**

Aufwand Gesamthaushalt	CHF	70'524'257.26
Ertrag Gesamthaushalt	CHF	70'546'013.45
Ertragsüberschuss	CHF	21'756.19

Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	65'504'853.48
Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	65'504'853.48
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0.00

Aufwand Feuerwehr	CHF	655'529.95
Ertrag Feuerwehr	CHF	710'137.20
Ertragsüberschuss	CHF	54'607.25

Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	2'929'399.72
Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	2'841'897.43
Aufwandüberschuss	CHF	-87'502.29

Aufwand Abfall	CHF	1'346'971.82
Ertrag Abfall	CHF	1'401'623.05
Ertragsüberschuss	CHF	54'651.23

b) Investitionsrechnung

Ausgaben	CHF	11'805'086.30
Einnahmen	CHF	2'193'136.35
Nettoinvestitionen	CHF	9'611'949.95

c) Neubewertungsreserve

Bestand per 01.01.2023		2'282'207.25
Gesetzliche Auflösung (5 Jahre)		-760'788.00
Bestand per 31.12.2023		1'521'419.25

d) Nachkredite in der Kompetenz des Parlamentes**Keine****e) Die übrigen Nachkredite sind in der Kompetenz des Gemeinderates und wurden genehmigt.****2. Der Geschäftsbericht 2023 wird genehmigt.**

Für die Richtigkeit:

Barbara Werthmüller
Sekretärin