

## Antrag Parlament 07.06.2022

<b>Parlamentsbeschluss Nr.</b>	
<b>Laufnummer CMI</b>	4336
<b>Registraturplan</b>	0-6-2-2
<b>Geschäft</b>	Rechnung 2021
<b>Ressort</b>	Präsidiales
<b>Protokollauszug</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gemeindepräsident Beat Moser</li> <li>• Geschäftsleitung</li> </ul>
<b>Beilage</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rechnung 2021 – Gesamtbericht</li> <li>• Geschäftsbericht 2021</li> </ul>

### Ausgangslage

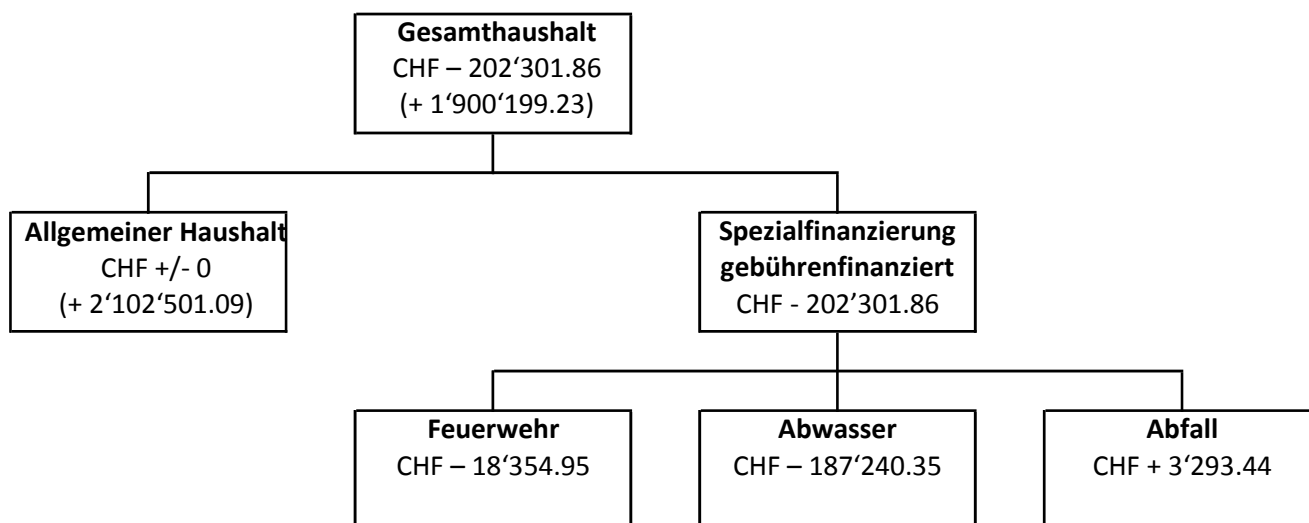
Am 03.11.2020 wurde das Budget 2021 vom Parlament mit folgenden Eckdaten genehmigt:

- Unveränderte Gemeindesteueranlage von 1.58 Einheiten und einer Liegenschaftsteuer von 1.0 Promille der amtlichen Werte.
- Budgetiert war ein Verlust von CHF 780'200.00 im steuerfinanzierten Allgemeinen Haushalt (Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven).

### Sachverhalt

Das Geschäftsjahr 2021 wurde wesentlich durch folgende Einflussfaktoren mitbestimmt (Abweichung gegenüber Budget):

- Höhere Steuereinnahmen, insbesondere Vermögenssteuern und Gewinnsteuern (+ 1.0 Mio.)
- Leicht höhere Personalkosten aufgrund höhere Nachfrage bei der Tagesschule (+ 0.2 Mio.)
- Tiefere Sachkosten (u.a. Drittleistungen/Honorare, Wertberichtigungen auf Forderungen), aber der bauliche und betriebliche Unterhalt wurden gemäss Budget ausgeführt (- 0.6 Mio.)
- Tiefere Nettokosten im Transferaufwand und -ertrag (Lastenverteiler) gemäss Budget (- 1.3 Mio.)



	Budget 2021	Rechnung 2021	
<b>Allgemeiner Haushalt</b>	- 1'624'520.00	+ 1'341'713.09	Ergebnis vor Einlage in finanzpol. Reserven / Auflösung Neubewertungsreserve
	+ 844'320.00	+ 760'788.00	Auflösung Neubewertungsreserve
	+ 780'200.00	- 2'102'501.09	Entnahme/Einlage in finanzpolitischer Reserve
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Ergebnis Steuerhaushalt</b>
SF Feuerwehr	- 89'550.00	- 18'354.95	Defizit zu Lasten Spezialfinanzierung
SF Abwasserentsorgung	- 141'690.00	- 187'240.35	Defizit zu Lasten Spezialfinanzierung
SF Abfall	- 59'800.00	+ 3'293.44	Gewinn zu Gunsten Spezialfinanzierung
Ergebnis der Spezialfinanzierungen	- 291'040.00	- 202'301.86	Defizit Spezialfinanzierungen
<b>Gesamthaushalt total</b>	<b>- 291'040.00</b>	<b>- 202'301.86</b>	<b>Defizit</b>

### Aus dem HRM2 Jahresbericht 2021:

#### Steuerhaushalt mit Gewinn

Der Jahresgewinn des Allgemeinen Haushalts beträgt CHF 2'102'501.09 (Budget CHF -780'200.00). Zum Rechnungsausgleich wird der Gewinn in die finanzpolitische Reserve des Eigenkapitals eingelegt. Das gesamte Eigenkapital hat um CHF 2'118'102.44 zugenommen und beträgt neu 61.5% des Gesamtkapitals (2020 = 62.1%). Die Liquidität ist weiterhin stabil. Das Pro-Kopf-Vermögen beträgt CHF 504.00 (Vorjahr CHF 741.00). Die Nettoinvestitionen belaufen sich im Berichtsjahr auf CHF 7'746'149.90 (Vorjahr CHF 5'872'372.45).

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. Vorgängig ist ein Teil der Neubewertungsreserve in eine Schwankungsreserve umzubuchen (CHF 720'654.00), welche für künftige Wertschwankungen im Finanzvermögen zur Verfügung stehen. Die restlichen Neubewertungsreserven von CHF 3'803'937.25 sind über die nächsten 5 Jahre zugunsten der Erfolgsrechnung aufzulösen. In diesem Jahr und in den vier folgenden Jahren führt dies zu einer Ergebnisverbesserung im Umfang von jeweils CHF 760'788.00.

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 2021.

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 um 1.6% resp. rund CHF 222'000.00 höhere Personalaufwand resultiert primär aus folgenden Mehraufwänden: höhere Nachfrage bei der Tagesschule und beim Schulsport, höhere Leistungen an Pensionierte und Mehrkosten bei der Personalwerbung (Inserate). Zudem wurden die Löhne Freizythus weiterhin über die Gemeinde abgewickelt (rund CHF 234'000.00) und mittels Rückerstattungen (Entgelte) neutralisiert (beides wurde nicht budgetiert).
- Der Sachaufwand liegt insgesamt um 6.2% resp. rund CHF 607'000.00 unter dem Budget. Während der bauliche Unterhalt mit rund CHF 38'000.00 über dem Budget liegt, wurden die Kosten bei den Dienstleistungen Dritter / Planung und Projektierungen Dritter mit rund CHF 347'000.00 unterschritten. Ebenfalls tiefer fallen die Wertberichtigungen auf Forderungen aus (rund CHF 210'000.00), da per Ende 2021 tiefere Steuer-Forderungen ausgewiesen werden. Ebenfalls liegt der Material- und Warenaufwand um rund CHF 76'000.00 unter dem Budget.

- Abschreibungen: Das per 01.01.2016 ins neue Rechnungsmodell HRM2 überführte Verwaltungsvermögen wird planmässig linear über 15 Jahre mit jeweils CHF 1'183'200.00 abgeschrieben. Aufgrund der Investitionstätigkeiten werden der Rechnung zusätzlich neue Abschreibungskosten im Umfang von CHF 1'395'725.00 belastet. Insgesamt fallen die Abschreibungen um rund CHF 71'000.00 tiefer aus als budgetiert.
- Transferaufwand und -ertrag: Dazu gehören die Lastenverteilsysteme mit dem Kanton, wie Finanzausgleich, Lastenverteiler Soziales, Bildung, öffentlicher Verkehr, Neue Aufgabenverteilung usw. Gegenüber dem Budget ergibt sich netto eine Minderbelastung von rund CHF 1'250'000.00 für die Gemeinde. Minderkosten von rund CHF 756'000.00 sind vor allem im Bereich der Sozialhilfe angefallen, da die pro Kopf-Beiträge tiefer ausfallen, als im Corona-Jahr angenommen. Ebenfalls Minderkosten von rund CHF 130'000.00 fallen im Bereich öffentlicher Verkehr an.
- Der Steuerertrag von rund CHF 36'625'000.00 liegt 2.9% resp. CHF 1'018'000.00. über dem Budget. Bei den natürlichen Personen fallen insbesondere die Vermögenssteuern um CHF 439'000.00 höher aus als budgetiert (gutes Börsenjahr, höheres Vermögen). Ebenfalls rund CHF 530'000.00 über dem Budget liegen die Gewinnsteuern der juristischen Personen.

	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Anzahl Steuerpflichtige Personen	7'869	8'020	7'959
Einfache Einkommenssteuer pro Person in CHF	2'108	2'067	2123
Steuererträge in Mio. CHF			
- Von natürlichen Personen	29.5	29.1	29.5
- Von juristischen Personen	2.5	2.0	1.6
- Übrige Steuern (Grundstückgewinn, Liegenschaftssteuern, Nachsteuern usw.)	4.6	4.5	4.8

- Die Entgelte fallen rund CHF 296'000.00 höher aus als budgetiert. Für die Coronatests an Schulen wurden Kantonsbeiträge von CHF 24'600.00 ausgerichtet und Kurse im Schulbereich wurden vom Kanton mit CHF 17'500.00 mitfinanziert. Zudem fallen im Bereich Tagesschule die Rückerstattungen ebenfalls um CHF 17'000.00 höher aus als budgetiert. Zudem wurden die Löhne des Freizythus, welche weiterhin über die Gemeinderechnung laufen, entsprechend als Rückvergütung zurückgefordert (CHF 224'000.00).

### Gesunde Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche)

	Budget 2021	Ergebnis 2021	Verwaltungsvermögen	SF Rechnungsausgleich /WE
SF Feuerwehr	- 89'550.00	- 18'354.95	475'649.20	1'335'048.06
SF Abwasser (Rechnungsausgleich)*	- 141'690.00	- 187'240.35	3'943'132.90	1'053'225.89
SF Abwasser Werterhalt	+ 973'575.00	+ 1'150'111.35		15'056'051.24
SF Abfall	- 59'800.00	+ 3'293.44	46'968.00	836'523.87

\*Inkl. Einlage von 70% Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser und voller Anrechnung der Anschlussgebühren zum Rechnungsausgleich. Mittels Gebührensenkung ab 2020 wird die Zunahme des Saldos des Rechnungsausgleichs planmässig gebremst. Die Erträge bei den Benützungsgebühren liegen mit rund CHF 22'000.00 nur leicht 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 308'309.00 ausgewiesen (Vorjahr CHF 340'263.00).

- Gebundene Nachkredite sind entweder durch übergeordnete Organe (Kanton) gesteuerte oder un-aufschiebbare Ausgaben, in der Rechnung 2021 mit CHF 1'886'392.00 (Vorjahr CHF 2'645'912.00) 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 un-aufschiebbare 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

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

Ergebnis Gesamthaushalt	CHF
Steuerhaushalt	+/-0
SF Feuerwehr	- 18'354.95
SF Abwasser	- 187'240.35
SF Abfall	+ 3'293.44
<b>Gesamthaushalt</b>	<b>- 202'301.86</b>

### Investitionsrechnung

Von den Nettoinvestitionen von CHF 7'746'149.90 (Vorjahr CHF 5'872'372.45) entfallen CHF 6'096'698.60 auf den steuerfinanzierten Allgemeinen Haushalt.

Die wesentlichsten Projekte sind:

- Verwaltung: Planung Neubau Verwaltungsgebäude, Digitalisierung (u.a. E-Archivierung, E-Kreditoren), Planung Sanierung Schlossgut
- Sicherheit: Brandschutzbekleidung, Ersatz Tanklöschfahrzeuge
- Bildung: Planung Lehrschwimmbecken, SZ Schlossmatt (Gruppenräume), Schulinformatik
- Freizeit, Kultur: Sandreutenen Erweiterung Garderoben
- Verkehr, Strassen: Sanierungen (u.a. Krankenhausweg, Niesenmattweg), Bahnhofvorplatz West mit Veloeinstellhalle, Entlastungsstrasse Nord
- Umwelt: Sanierungen bei der Kanalisation, werterhaltende Massnahmen bei der ARA, Gewässerverbauungen, Ortsplanungsrevision

### Solide Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt CHF 77.6 Mio. und setzt sich per 31. Dezember 2021 wie folgt zusammen (in Mio. CHF):

Aktiven	Stand 1.1.2021	Stand 31.12.2021
Finanzvermögen	37.5 Mio.	36.4 Mio.
Verwaltungsvermögen	36.0 Mio.	41.2 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 0.046 Mio. zugenommen haben, reduzierten sich die Forderungen um rund 1.3 Mio.

Mit CHF 36.4 Mio. ist das Finanzvermögen höher als das Fremdkapital mit CHF 29.9 Mio. Für die Münsinger Bevölkerung besteht ein pro-Kopf-Vermögen von CHF 504.00 (Vorjahr CHF 741.00).

Das Verwaltungsvermögen beinhaltet jene aktivierten Investitionen und Beteiligungen, welche einer öffentlichen Aufgabe dienen (Hoch- und Tiefbau, Mobiliar, Investitionsbeiträge). Aufgrund der Investitionen hat dies um rund 5.2 Mio. zugenommen.

Passiven	Stand 1.1.2021	Stand 31.12.2021
Fremdkapital (davon mittel- und langfristige Darlehen CHF 26.1 Mio.)	27.9 Mio. 37.9 %	29.9 Mio. 38.5 %
Eigenkapital inkl. Spezialfinanzierungen, finanzpolitische Reserven und Bilanzüberschuss	45.6 Mio. 62.1 %	47.7 Mio. 61.5 %

Das mittel- und langfristige Fremdkapital hat um 3.0 Mio. zugenommen und beträgt CHF 26.1 Mio. Das Eigenkapital hat sich von bisher CHF 45.6 Mio. um CHF 2.1 Mio. auf CHF 47.7 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 21.6 Mio. (Vorjahr CHF 21.1 Mio.).

### Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2021		Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2021			
		Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch					
		CHF		CHF		CHF			
29	Eigenkapital	45'598'489		4'145'983		2'027'881	29	Eigenkapital	47'716'591
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF	4'880'625	Einlagen in SF EK	3'293	Entnahmen aus SF EK	205'595	290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF	4'678'323
29000	Rechnungsausgleich Feuerw ehr	1'353'403	9010.01	0	9011.01	18'355	29000	Rechnungsausgleich Feuerw ehr	1'335'048
29000.8	Neurechtliche Infrastrukturverträge MWA	1'453'526	3510.01	0	4510.01	0	29000.8	Neurechtliche Infrastrukturverträge MWA	1'453'526
29002.2	Rechnungsausgleich Abwasserentsorgung	1'240'466	9010.01	0	9011.01	187'240	29002.2	Rechnungsausgleich Abwasserentsorgung	1'053'226
29003.3	Rechnungsausgleich Abfallbeseitigung	833'230	9010.01	3'293	9011.01	0	29003.3	Rechnungsausgleich Abfallbeseitigung	836'523
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	3892	0	4892	0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293	Vorfinanzierungen	25'030'381	Einlagen in Vorfinanzierungen EK	1'319'535	Entnahmen aus Vorfinanzierungen EK	340'844	293	Vorfinanzierungen	26'009'071
29300.8	Kultur, Sport	91'457	3893.01	94'219	4893.01	0	29300.8	Kultur, Sport	185'677
29300.8	In- und Auslandhilfe	5'273	3893.01	0	4893.01	1'932	29300.8	In- und Auslandhilfe	3'341
29300.8	Mehrwertabschöpfung altrechtlich	10'953'133	3893.01	0	4893.01	2'737'36	29300.8	Mehrwertabschöpfung altrechtlich	10'679'396
29300.8	SF Soziales	74'067	3893.01	0	4893.01	0	29300.8	SF Soziales	74'067
29300.9	Spezialfinanzierung Museum	511	3893.01	10'029	4893.01	0	29300.9	Spezialfinanzierung Museum	10'539
29302.2	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	13'905'940	3510.10/50	1'215'287	4510.10	65'176	29302.2	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	15'056'051
294	Reserven	2'878'716	Einlagen	2'102'501	Entnahmen	0	294	Reserven	4'981'218
29400	Finanzpolitische Reserven, zusätzl. Abschr.	2'878'716	3894.01	2'102'501	4894.01	0	29400	Finanzpolitische Reserven, zusätzl. Abschr.	4'981'218
296	Neubewertungsreserve FV	4'524'591	Einlagen	720'654	Entnahmen	1'481'442	296	Neubewertungsreserve FV	3'763'803
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'524'591	3896.01	0	4896.01	1'481'442	29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	3'043'149
29601	Schwankungsreserve	0	3896.01	720'654	4896.01	0	29601	Schwankungsreserve	720'654
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	0	4898	0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	8'284'176	9000.01	0	9001.01 Defizit (-)	0	299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	8'284'176

### Ergebnis Gesamthaushalt

Nach HRM2 ist das Ergebnis des Gesamthaushalts dem zuständigen Organ zur Genehmigung vorzulegen.

Ergebnis Gesamthaushalt	CHF
Steuerhaushalt	+/-0
SF Feuerwehr	- 18'354.95
SF Abwasser	- 187'240.35
SF Abfall	+ 3'293.44
<b>Gesamthaushalt</b>	<b>- 202'301.86</b>

### Antrag Gemeinderat

Der Gemeinderat beantragt dem Parlament folgenden

**Beschluss:**

**1. Die Rechnung 2021 wird genehmigt, beinhaltend:**

<b>a) Erfolgsrechnung</b>		
Aufwand Gesamthaushalt	CHF	65'676'520.91
Ertrag Gesamthaushalt	CHF	65'474'219.05
Aufwandüberschuss	CHF	202'301.86
Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	61'110'571.91
Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	61'110'571.91
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0.00
Aufwand Feuerwehr	CHF	687'142.00
Ertrag Feuerwehr	CHF	668'787.05
Aufwandüberschuss	CHF	18'354.95
Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	2'476'594.85
Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	2'289'354.50
Aufwandüberschuss	CHF	187'240.35
Aufwand Abfall	CHF	1'402'212.15
Ertrag Abfall	CHF	1'405'505.59
Ertragsüberschuss	CHF	3'293.44
<b>b) Investitionsrechnung</b>		
Ausgaben	CHF	8'674'726.45
Einnahmen	CHF	928'576.55
Nettoinvestitionen	CHF	7'746'149.90
<b>c) Neubewertungsreserve</b>		
Bestand per 01.01.2021	CHF	4'524'591.25
Einlage in Schwankungsreserve	CHF	720'654.00
Gesetzliche Auflösung (5 Jahre)	CHF	760'788.00
Bestand per 31.12.2021	CHF	3'043'149.25
<b>d) Nachkredite in der Kompetenz des Parlaments</b>		Keine
<b>e) Die übrigen Nachkredite sind in der Kompetenz des Gemeinderates und wurden genehmigt.</b>		

**2. Der Geschäftsbericht 2021 wird genehmigt.**

Für die Richtigkeit:

Barbara Werthmüller  
Sekretärin