

Antrag Parlament 13.06.2023

Parlamentsbeschluss Nr.	
Laufnummer CMI	5494
Registaturplan	0-6-2-2
Geschäft	Rechnung 2022
Ressort	Präsidiales
Protokollauszug	<ul style="list-style-type: none"> Gemeindepräsident Beat Moser Geschäftsleitung
Beilage	<ul style="list-style-type: none"> Rechnung 2022 – HRM2 Gesamtbericht Geschäftsbericht 2022

Ausgangslage

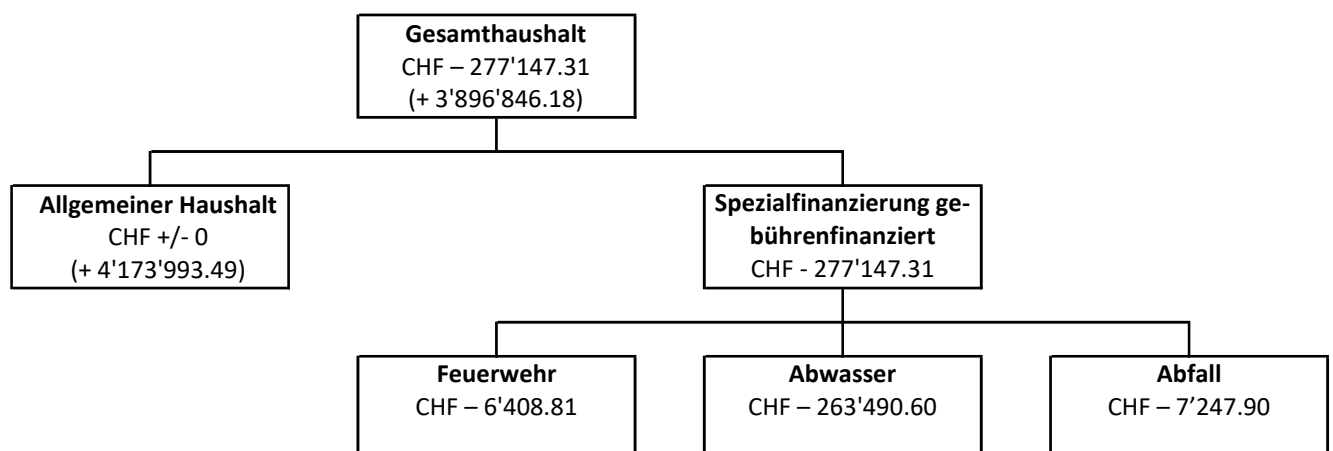
Am 16.11.2021 wurde das Budget 2022 vom Parlament mit folgenden Eckdaten genehmigt:

- Unveränderte Gemeindesteueranlage von 1.58 Einheiten und einer Liegenschaftssteuer von 1.0 Promille der amtlichen Werte.
- Budgetiert war ein Gewinn von CHF 267'250.00 im steuerfinanzierten Allgemeinen Haushalt (Einlage in die finanzpolitischen Reserven).

Sachverhalt

Das Geschäftsjahr 2022 wurde wesentlich durch folgende Einflussfaktoren mitbestimmt (Abweichung gegenüber Budget):

- Höhere Steuereinnahmen (+2.5 Mio.), insbesondere Gewinnsteuern bei jur. Personen (+ 1.8 Mio.)
- Leicht Tiefere Sachkosten (-0.3 Mio.), u.a. Dritteleistungen/Honorare und baulicher Unterhalt
- Tieferer Nettokosten im Transferaufwand und –ertrag (Lastenverteiler) gemäss Budget (- 0.6 Mio.)



	Budget 2022	Rechnung 2022	
Allgemeiner Haushalt	- 2'108'540.00	+ 1'722'758.49	Ergebnis vor Einlage in finanzpol. Reserven / Auflösung Neubewertungsreserve
	+1'615'000.00	+ 1'690'447.00	Aufwertungen/Buchgewinne
	+ 760'790.00	+ 760'788.00	Auflösung Neubewertungsreserve
	+ 267'250.00	+ 4'173'993.49	Gewinn Steuerhaushalt
	- 267'250.00	- 4'173'993.49	Einlage in finanzpolitischer Reserve
	0	0	Ergebnis Steuerhaushalt
SF Feuerwehr	- 67'060.00	- 6'408.81	Defizit zu Lasten Spezialfinanzierung
SF Abwasserentsorgung	- 99'380.00	- 263'490.60	Defizit zu Lasten Spezialfinanzierung
SF Abfall	- 68'260.00	- 7'247.90	Defizit zu Gunsten Spezialfinanzierung
Ergebnis der Spezialfinanzierungen	- 234'700.00	- 277'147.31	Defizit Spezialfinanzierungen
Gesamthaushalt total	- 234'700.00	- 277'147.31	Defizit

Aus dem HRM2 Jahresbericht 2022:

Steuerhaushalt mit Gewinn

Der Jahresgewinn im Allgemeinen Haushalt beträgt vor den Sonderpositionen CHF 1'722'758.49. **Einmalige, nicht** liquiditätswirksame Aufwertungen (primär Tauschgeschäft Freizeithaus) von CHF 1'690'447.00 sowie die nicht liquiditätswirksame Auflösung der Neubewertungsreserve* von CHF 760'788.00 ergibt einen totalen Jahresgewinn von CHF 4'173'993.49 (Budget CHF 267'250.-). Zum Rechnungsausgleich wird der Gewinn in die finanzpolitische Reserve des Eigenkapitals eingelegt. Das gesamte Eigenkapital hat um CHF 3'629'238.32 zugenommen und beträgt neu 53,7% des Gesamtkapitals (2021 = 61,5%). Die Liquidität ist weiterhin stabil. Die Pro-Kopf-Verschuldung beträgt CHF 155.- (Vorjahr Pro-Kopf-Vermögen von CHF 504.-). Die Nettoinvestitionen belaufen sich im Berichtsjahr auf CHF 15'358'319.94 (Vorjahr CHF 7'746'149.90).

*gemäss HRM2-Richtlinien ist ab 2021 die Neubewertungsreserve, welche nach der Einführung von HRM2 im 2016 gebildet wurde, über 5 Jahre aufzulösen. In die-tem Jahr und in den drei noch folgenden Jahren führt dies zu einer Ergebnisverbesserung im Umfang von jeweils CHF 760'788.-. Details sind dem Eigenkapitalsspiegel zu entnehmen (vgl. Seite 40).

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 2022.

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 -0.4% resp. rund CHF 57'000.00 tiefere Personalaufwand resultiert primär aus den folgenden Minderaufwänden: die Arbeitgeberbeiträge (- CHF 28'000.00) und der übrige Personalaufwand (- CHF 39'000.00) fallen tiefer aus als budgetiert.
- Der Sachaufwand liegt insgesamt um -2.5% resp. rund CHF 266'000.00 unter dem Budget. Während bei den Ver- und Entsorgungskosten die höheren Energiepreise (Fernwärme) spürbar ist (Mehrkosten + CHF 190'000.00), fallen die Kosten bei Dienstleistungen Dritter (-CHF 211'000.00) und den diversen Unterhaltungspositionen (- CHF 215'000.00) tiefer aus als budgetiert.
- Abschreibungen: 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 1'939'655.00 belastet. Insgesamt fallen die Abschreibungen um rund CHF 188'000.00 tiefer aus als budgetiert (- 5,7%).

- **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 565'000.00 für die Gemeinde. Minderkosten von rund CHF 538'000.00 sind vor allem im Bereich der Sozialhilfe angefallen, da die pro Kopf-Beiträge tiefer ausfallen, als vom Kanton angenommen. Ebenfalls Minderkosten von rund CHF 128'000.00 fallen im Bereich öffentlicher Verkehr an. Dagegen fällt der Disparitätenabbau Gemeinden um CHF 131'000.00 höher aus als budgetiert.
- Der Steuerertrag von rund CHF 39'009'000.00 liegt 6.8% resp. CHF 2'470'00.00. über dem Budget. Bei den natürlichen Personen fallen insbesondere die Erträge aus Vorjahresabrechnungen um CHF 347'000.00 höher aus als budgetiert. Deutlich über dem Budget liegen die Gewinnsteuern der juristischen Personen mit + CHF 1'763'000.00.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Anzahl Steuerpflichtige Personen	7'874	8'042	7'869
Einfache Einkommenssteuer pro Person in CHF	2'179	2'108	2'109
Steuererträge in Mio. CHF			
- Von natürlichen Personen (SG 400)	30.7	30.1	29.5
- Von juristischen Personen (SG 401)	3.6	1.9	2.5
- Übrige Steuern (Grundstückgewinn, Liegenschaftssteuern, Nachsteuern usw.)	4.6	4.5	4.5

- Die Entgelte fallen rund CHF 235'000.00 höher aus als budgetiert. Mindereinnahmen bei den Anschlussgebühren von CHF 164'000.00 stehen Mehreinnahmen von CHF 375'000.00 bei den Rückerstattungen gegenüber.

Gesunde Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche)

	Budget 2022	Ergebnis 2022	Verwaltungsvermögen	SF Rechnungsausgleich /WE
SF Feuerwehr	- 67'060.00	- 6'408.81	1'014'517.00	1'328'639.25
SF Abwasser (Rechnungsausgleich)*	- 99'380.00	- 263'490.60	4'845'311.55	789'735.29
SF Abwasser Werterhalt	+ 542'290.00	+ 710'798.20		15'766'849.44
SF Abfall	- 68'260.00	- 7'247.90	41'749.00	829'275.97

*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 gezielt reduziert. Die Erträge bei den Benützungsgebühren liegen rund CHF 50'000.00 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 278'691.00 ausgewiesen (Vorjahr CHF 308'309.00).
- Gebundene Nachkredite sind entweder durch übergeordnete Organe (Kanton) gesteuerte oder unaufschiebbare Ausgaben, in der Rechnung 2022 mit CHF 2'017'131.00 (Vorjahr CHF 1'886'392.00) 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

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

Ergebnis Gesamthaushalt	CHF
Steuerhaushalt	+/-0
SF Feuerwehr	- 6'408.81
SF Abwasser	- 263'490.60
SF Abfall	- 7'247.90
Gesamthaushalt	- 277'147.31

Investitionsrechnung

Von den Nettoinvestitionen von **CHF 15'358'319.94** (Vorjahr CHF 7'746'149.90) entfallen CHF 13'745'826.59 auf den steuerfinanzierten Allgemeinen Haushalt.

Die wesentlichsten Projekte sind:

- **Verwaltung:** Planung Neubau Verwaltungsgebäude, Gesamtsanierung Schlossgut, Kauf und Sanierung Freizeithaus
- **Sicherheit:** Umbau Dusche/Trocknungsraum im Feuerwehrmagazin, Ersatz Tanklöschfahrzeuge
- **Bildung:** Sanierung Lehrschwimmbecken, SZ Schlossmatt Schulraumplanung, Schulinfomatik
- **Verkehr, Strassen:** Entlastungsstrasse Nord, Sanierungen (u.a. Sägegasse, Krankenhausweg), Bahnhofvorplatz West mit Veloeinstellhalle, Kreisel Bernstrasse und Dorfzentrum
- **Umwelt:** Sanierungen bei der Kanalisation, ARA Ersatz Blockheizkraftwerk

Solide Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt CHF 95.6 Mio. und setzt sich per 31. Dezember 2022 wie folgt zusammen (in Mio. CHF):

Aktiven	Stand 1.1.2022	Stand 31.12.2022
Finanzvermögen	36.4 Mio.	42.2 Mio.
Verwaltungsvermögen	41.2 Mio.	53.4 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 0.025 Mio. abgenommen haben, erhöhen sich die Forderungen um rund 1.6 Mio.

Mit CHF 42.2 Mio. ist das Finanzvermögen tiefer als das Fremdkapital mit CHF 44.2 Mio. Für die Münsinger Bevölkerung bedeutet dies eine pro-Kopf-Verschuldung von CHF 155.00 (Vorjahr pro-Kopf-Vermögen von CHF 504.00).

Das Verwaltungsvermögen beinhaltet jene aktivierten Investitionen und Beteiligungen, welche einer öffentlichen Aufgabe dienen (Hoch- und Tiefbau, Mobilien, Investitionsbeiträge). Aufgrund der Investitionen hat dies um rund 12.2 Mio. zugenommen.

Passiven	Stand 01.01.2022	Stand 31.12.2022
Fremdkapital	29.9 Mio. 38.5 %	44.2 Mio. 46.3 %
Eigenkapital inkl. Spezialfinanzierungen, finanzpolitische Reserven und Bilanzüberschuss	47.7 Mio. 61.5 %	51.4 Mio. 53.7 %

Das mittel- und langfristige Fremdkapital hat um 11.0 Mio. zugenommen und beträgt per 31.12.2022 CHF 37.1 Mio.

Das Eigenkapital hat sich von bisher CHF 47.7 Mio. um CHF 3.7 Mio. auf CHF 51.4 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 23.3 Mio. (Vorjahr CHF 21.6 Mio.).

Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2022			Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2022				
	CHF		Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch			CHF			
			CHF		CHF		CHF		CHF		
29	Eigenkapital	47'716'592		5'568'732		1'939'496	29	Eigenkapital	51'345'828		
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF	4'678'324	Einlagen in SF EK	0	Entnahmen aus SF EK	321'571	290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF	4'356'753		
29000.01	Rechnungsausgleich Feuerwehr	1'335'048	9010.01	0	9011.01	6'409	29000.01	Rechnungsausgleich Feuerwehr	1'328'639		
29000.83	Neurechtliche Infrastrukturverträge MWA	1'453'526	3510.01	0	4510.01	44'423	29000.83	Neurechtliche Infrastrukturverträge MWA	1'409'103		
29002.21	Rechnungsausgleich Abwasserentsorgung	1'053'226	9010.01	0	9011.01	263'491	29002.21	Rechnungsausgleich Abwasserentsorgung	789'735		
29003.31	Rechnungsausgleich Abfallbeseitigung	836'524	9010.01	0	9011.01	7'248	29003.31	Rechnungsausgleich Abfallbeseitigung	829'276		
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	3892	Einlagen in Rücklagen Globa	0	4892	Entnahmen Rücklagen Globa	0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293	Vorfinanzierungen	26'009'071	Einlagen in Vorfinanzierung	1'394'739	Entnahmen aus Vorfinanzier	856'983	293	Vorfinanzierungen	26'546'828		
29300.81	Kultur, Sport	185'677	3893.01	32'689	4893.01	0	29300.81	Kultur, Sport	218'366		
29300.82	In- und Auslandhilfe	3'341	3893.01	3'399	4893.01	0	29300.82	In- und Auslandhilfe	6'740		
29300.83	Mehrwertabschöpfung altrechtlich, davon sind C	10'679'396	3893.01	143'364	4893.01	343'490	29300.83	Mehrwertabschöpfung altrechtlich, davon sind C	10'479'271		
29300.84	SF Soziales	74'067	3893.01	0	4893.01	0	29300.84	SF Soziales	74'067		
29300.85	Spezialfinanzierung Museum	10'539	3893.01	0	4893.01	9'004	29300.85	Spezialfinanzierung Museum	1'535		
29302.21	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	15'056'051	3510.10/50	1'215'287	4510.10	504'489	29302.21	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	15'766'849		
294	Reserven	4'981'218	Einlagen	4'173'993	Entnahmen	0	294	Reserven	9'155'211		
29400.01	Finanzpolitische Reserven, zusätzl. Abschr.	4'981'218	3894.01	4'173'993	4894.01	0	29400.01	Finanzpolitische Reserven, zusätzl. Abschr.	9'155'211		
296	Neubewertungsreserve FV	3'763'803	Einlagen	0	Entnahmen	760'942	296	Neubewertungsreserve FV	3'002'861		
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	3'043'149	3896.01	0	4896.01	760'942	29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'282'207		
29601.01	Schwankungsreserve	720'654	3896.01	0	4896.01	0	29601.01	Schwankungsreserve	720'654		
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	Einlagen übriges Eigenkapit	0	4898	Entnahmen übriges Eigenka	0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	8'284'176	9000.01	Jahresergebnis Überschuss	0	9001.01	Defizit (-)	0	299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	8'284'176

Antrag Gemeinderat

Der Gemeinderat beantragt dem Parlament folgenden

Beschluss:

1. Die Rechnung 2022 wird genehmigt, beinhaltend:

a) Erfolgsrechnung

Aufwand Gesamthaushalt	CHF	70'811'657.50
Ertrag Gesamthaushalt	CHF	70'534'510.19
Aufwandüberschuss	CHF	277'147.31

Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	65'792'102.92
Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	65'792'102.92
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0.00

Aufwand Feuerwehr	CHF	707'483.51
Ertrag Feuerwehr	CHF	701'074.70
Aufwandüberschuss	CHF	6'408.81

Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	2'916'743.10
Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	2'653'252.50
Aufwandüberschuss	CHF	263'490.60

Aufwand Abfall	CHF	1'395'327.97
Ertrag Abfall	CHF	1'388'080.07
Aufwandüberschuss	CHF	7'247.90

b) Investitionsrechnung

Ausgaben	CHF	21'760'659.04
Einnahmen	CHF	6'402'339.10
Nettoinvestitionen	CHF	15'358'319.94

c) Neubewertungsreserve

Bestand per 01.01.2022		3'043'149.25
Gesetzliche Auflösung (5 Jahre)		760'942.00
Bestand per 31.12.2022		2'282'207.25

d) Nachkredite in der Kompetenz des Parlamentes

keine

e) Die übrigen Nachkredite sind in der Kompetenz des Gemeinderates und wurden genehmigt.

2. Der Geschäftsbericht 2022 wird genehmigt.

Für die Richtigkeit:

Barbara Werthmüller
Sekretärin