

Antrag Parlament 10.06.2025

Parlamentsbeschluss Nr.	
Laufnummer CMI	6948
Registraturplan	0-6-2-2
Geschäft	Rechnung 2024
Ressort	Präsidiales
Protokollauszug	• Geschäftsleitung
Beilage	• Rechnung 2024 – HRM2-Gesamtbericht • Geschäftsbericht 2024

Ausgangslage

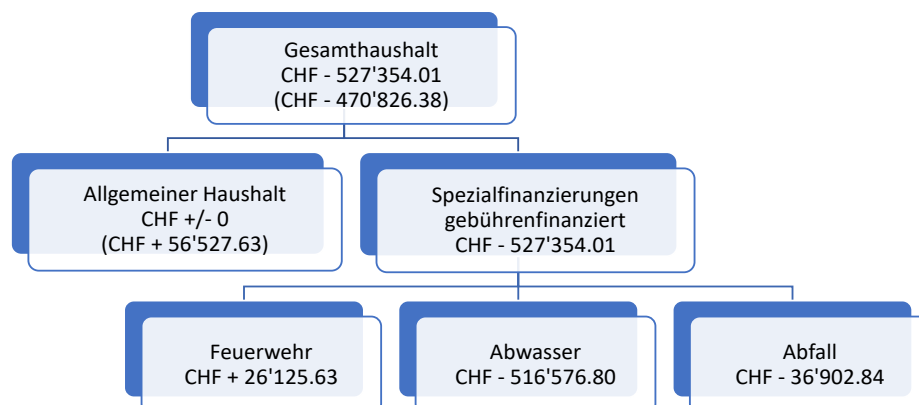
Am 07.11.2023 wurde das Budget 2024 vom Parlament mit folgenden Eckdaten genehmigt:

- 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 649'928.00 im steuerfinanzierten Allgemeinen Haushalt (Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven).

Sachverhalt

Das Geschäftsjahr 2024 wurde wesentlich durch folgende Einflussfaktoren mitbestimmt (Abweichung gegenüber Budget):

- Leicht höhere Steuereinnahmen von rund + CHF 0.1 Mio.
- Leicht tiefere Personal- und Sachkosten von total rund - CHF 0.35 Mio.
- Höhere Nettokosten im Transferaufwand und -ertrag (u.a. Lastenverteiler) von rund + CHF 1.5 Mio., jedoch auch - CHF 1.1 Mio. Minderaufwand bei der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe
- Einmalige, nicht liquiditätswirksame Aufwertungen (Wertschriften, Liegenschaften) von rund + 0.8 Mio. und die Auflösung der Neubewertungsreserve von ebenfalls rund + 0.8 Mio.



	Budget 2024	Rechnung 2024	
Allgemeiner Haushalt	-1'410'716.00	-1'525'142.37	Ergebnis vor Einlage in finanzpol. Reserven / Auflösung Neubewertungsreserve
	0.00	820'882.00	+ Buchgewinn / Aufwertungen
	760'788.00	760'788.00	+ Auflösung Neubewertungsreserven 2021-2025
	-649'928.00	56'527.63	Gewinn Steuerhaushalt
	649'928.00	-56'527.63	-Einlagen in finanzpolitische Reserven bei Gewinn
	0.00	0.00	Ergebnis Steuerhaushalt
SF Feuerwehr	-90'953.00	26'125.63	Ergebnis Spezialfinanzierung
SF Abwasserentsorgung	-44'766.00	-516'576.80	Ergebnis Spezialfinanzierung
SF Abfall	-110'529.00	-36'902.84	Ergebnis Spezialfinanzierung
Ergebnis der Spezialfinanzierungen	-246'248.00	-527'354.01	Ergebnis Spezialfinanzierungen
Gesamthaushalt total	-246'248.00	-527'354.01	Ergebnis Gesamthaushalt

Aus dem HRM2 Jahresbericht 2024:

Der Jahresverlust im Allgemeinen Haushalt beträgt vor den Sonderpositionen - CHF 1'525'142.37. Einmalige, nicht liquiditätswirksame Aufwertungen (primär Wertschriften, Verkauf Thunstrasse 1, Geschäft Parz. 199) von netto CHF 820'882.00 sowie die nicht liquiditätswirksame Auflösung der Neubewertungsreserve von CHF 760'788.00 ergibt einen totalen Jahresgewinn von CHF 56'527.63 (Budget Verlust von - CHF 649'928.00). Zum Rechnungsausgleich wird der Gewinn in die finanzpolitische Reserve des Eigenkapitals eingelegt. Das gesamte Eigenkapital hat um CHF 900'803.27 abgenommen und beträgt neu 52,1% des Gesamtkapitals (2023 = 52,7%). Die Liquidität ist weiterhin stabil. Die Pro-Kopf-Verschuldung beträgt CHF 893.10 (Vorjahr CHF 494.40). Die Nettoinvestitionen belaufen sich im Berichtsjahr auf CHF 8'256'210.98 (Budget CHF 8'757'000.00).

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 und im noch folgenden Jahr führt dies zu einer Ergebnisverbesserung im Umfang von jeweils CHF 760'788.–. Details sind dem Eigenkapitalpiegel 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 2024.

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 92'000.00 unter dem Budget. Die Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherungen (- CHF 54'000.00) und der übrige Personalaufwand (- CHF 25'000.00) fallen tiefer aus als budgetiert.

Der **Sachaufwand** liegt insgesamt um **-2.2%** resp. rund CHF 262'000.00 unter dem Budget. Mehrkosten fallen einerseits bei den Ver- und Entsorgungskosten an (+ CHF 24'000.00), andererseits im baulichen Unterhalt (+ CHF 118'000.00) und im verschiedenem Betriebsaufwand (+ CHF 56'000.00). Demgegenüber stehen Minderaufwände beim Materialaufwand (- CHF 151'000.00), den Dienstleistungen und Honoraren (- CHF 113'000.00) und im Unterhalt Mobilien (- CHF 108'000.00).

Die **Abschreibungen** betragen insgesamt CHF 3'990'406.75. 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 2'807'210.75 belastet. Insgesamt fallen die Abschreibungen um rund CHF 131'000.00 tiefer aus als budgetiert (- 3.2%).

Der **Finanzaufwand** beträgt insgesamt CHF 956'614.11 und entspricht dem Budget 2024 (- 0.2%).

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 Mehrbelastung von rund CHF 1'460'000.00 für die Gemeinde. Minderkosten sind vor allem im Bereich der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe (- CHF 1'076'000.00) angefallen, was jedoch auch zu tieferen Erträgen im Lastenausgleich führt (total rund - CHF 1'900'000.00). Die Ergänzungsleistungen fallen um CHF 81'000.00 höher aus als budgetiert. Weiter sind kantonale Mindereinnahmen bei der Tagesschule von CHF 72'000.00 und Mehrkosten bei den Lehrergehältern von netto rund CHF 141'000.00 sowie beim Disparitätenabbau Gemeinden von CHF 132'000.00 zu verzeichnen.

Der **Steuerertrag** von rund CHF 40'172'000.00 liegt +0.3% resp. + CHF 108'000.00 über dem Budget. Bei den natürlichen Personen fallen die Einkommenssteuern um CHF 345'000.00 tiefer aus als budgetiert. Deutlich unter Budget fallen die Gewinnsteuern der juristischen Personen aus (- CHF 881'000.00). Diese Mindereinnahmen wurden aufgefangen durch höhere Erträge insbesondere bei den Grundstückgewinnsteuern (+ CHF 680'000.00), den Quellensteuern (+ CHF 140'000.00) und den Sonderveranlagungen (+ CHF 324'000.00).

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Anzahl Steuerpflichtige Personen	7'957	8'101	8'010
Einfache Einkommenssteuer pro Person in CHF	2'158	2'253	2'259
Steuererträge in Mio. CHF			
- Von natürlichen Personen (SG 400)	32.1	32.3	32.3
- Von juristischen Personen (SG 401)	2.3	3.1	3.2
- Übrige Steuern (Grundstückgewinn, Liegenschaftssteuern, Nachsteuern usw.)	5.7	4.6	5.2

Die **Entgelte** fallen rund CHF 240'000.00 (+ 2.5%) höher aus als budgetiert. Während die Anschluss- und Benützungsgebühren bei der Kanalisation um total rund CHF 434'000.00 tiefer ausfallen, sind u.a. in den Bereichen Alimentenbevorschussung (+ CHF 98'000.00) und der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe inkl. Inkasso (+ 460'000.00) Mehreinnahmen zu verzeichnen.

Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche)

	Rechnung 2024	Budget 2024	SF Rechnungs-Ausgleich /WE
SF Feuerwehr	26'125.63	-90'953.00	1'409'372.13
SF Abwasser (Rechnungsausgleich)*	-516'576.80	-44'766.00	185'656.20
SF Abwasser Werterhalt			16'609'682.45
SF Abfall	-36'902.84	-110'529.00	847'024.36

* SF Abwasser (Rechnungsausgleich): das Amt für Wasser und Abfall (AWA) machte im 2017 die Gemeinden darauf aufmerksam, dass der Bestand in dieser Spezialfinanzierung rund einen Drittel des jährlichen Gebührenertrags nicht überschreiten sollte (Obergrenze). Im Rechnungsjahr 2017 betrug der Bestand 103%, im Jahr 2020 noch 62% und im 2023 noch 39%. Die angestrebte Reduktion des Saldobestandes wurde einerseits durch Gebührensenkungen und andererseits durch höhere Einlagen in die langfristige Spezialfinanzierung erreicht. In diesem Jahr fallen die Erträge bei den Anschluss- und Benützungsgebühren deutlich tiefer aus als budgetiert (- CHF 434'443.50), was der Saldo in der SF Abwasser auf CHF 185'656.20 reduziert. Eine Gebührenerhöhung ab 1. Januar 2026 wird geprüft.

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 235'434.00 ausgewiesen (Vorjahr CHF 267'463.00).

- Gebundene Nachkredite sind entweder durch übergeordnete Organe (Kanton) gesteuerte oder unaufschiebbare Ausgaben, in der Rechnung 2024 mit CHF 2'865'157.00 (Vorjahr CHF 2'346'190.00) 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.

	Budget 2024	Rechnung 2024	
	0.00	0.00	Ergebnis Steuerhaushalt
SF Feuerwehr	-90'953.00	26'125.63	Ergebnis Spezialfinanzierung
SF Abwasserentsorgung	-44'766.00	-516'576.80	Ergebnis Spezialfinanzierung
SF Abfall	-110'529.00	-36'902.84	Ergebnis Spezialfinanzierung
Ergebnis der Spezialfinanzierungen	-246'248.00	-527'354.01	Ergebnis Spezialfinanzierungen
Gesamthaushalt total	-246'248.00	-527'354.01	Ergebnis Gesamthaushalt

Investitionsrechnung

Von den Nettoinvestitionen von CHF 8'256'210.98 (Vorjahr CHF 9'611'949.95) entfallen CHF 7'530'148.30 auf den steuerfinanzierten Allgemeinen Haushalt.

Bereich	Wichtigste Projekte (teils jahresübergreifend)	Netto in TCHF
Verwaltung	Neubau Verwaltungsgebäude, diverse IT-Infrastruktur, Sanierung Wohnung Blumenhaus	386
Sicherheit	Amtliche Erstvermessungen, Flaschenbefüllungsanlage Feuerwehr, Sanierung Schützenhaus Trefferanzeige, Zivilschutz Anschaffung Fahrzeuge	234
Bildung	Neubeschaffung Schulmobiliar, Abschluss Erweiterung Prisma, SZ Schlossmatt Sanierung Hallenboden (Turnhallen), Schulinformatik	1'521
Kultur, Sport	Erweiterung Garderoben Sandreutenen	1'887
Verkehr	Entlastungsstrasse Nord, Sanierungen (u.a. Ortsdurchfahrt, Gantrischweg, Vorplatz Parkbad), Ersatz Schützenfahrbrücke, Veloweg Rubigen-Münsingen, Neugestaltung Dorfzentrum	3'570
Umwelt	Sanierungen bei der Kanalisation, ARA Ersatz Rechenanlage	658
		8'256

Solide Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt CHF 99.8 Mio. und setzt sich per 31. Dezember 2024 wie folgt zusammen (in Mio. CHF):

Aktiven	Stand 1.1.2024	Stand 31.12.2024
Finanzvermögen	41.0 Mio.	36.2 Mio.
Verwaltungsvermögen	59.3 Mio.	63.6 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 0.1 Mio. abgenommen haben, reduzieren sich die Forderungen um rund CHF 0.6 Mio.

Mit CHF 36.2 Mio. ist das Finanzvermögen tiefer als das Fremdkapital mit CHF 47.8 Mio. Für die Münsinger Bevölkerung bedeutet dies eine pro-Kopf-Verschuldung von CHF 893.10 (Vorjahr pro-Kopf-Verschuldung von CHF 494.40).

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 4.3 Mio. zugenommen.

Passiven	Stand 1.1.2024	Stand 31.12.2024
Fremdkapital	47.5 Mio. 47.3 %	47.8 Mio. 47.9 %
Eigenkapital inkl. Spezialfinanzierungen, finanzpolitische Reserven und Bilanzüberschuss	52.9 Mio. 52.7 %	52.0 Mio. 52.1 %

Das mittel- und langfristige Fremdkapital hat um 4.0 Mio. zugenommen und beträgt per 31.12.2024 CHF 45.1 Mio.

Das Eigenkapital hat sich von bisher CHF 52.9 Mio. um CHF 0.9 Mio. auf CHF 52.0 Mio. reduziert.

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 20.7 Mio. (Vorjahr CHF 22.2 Mio.).

Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2024			Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2024				
			Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch						
		CHF		CHF		CHF			CHF		
29	Eigenkapital	52'863'140		1'639'101		2'539'904	29	Eigenkapital	51'962'337		
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF	4'418'427		Einlagen in SF EK	539'126	Entnahmen aus SF E	607'609	290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF	4'349'944	
29000	Rechnungsausgleich Feuerwehr	1'383'247	9010.01		26'126	9011.01	0	29000	Rechnungsausgleich Feuerwehr	1'409'373	
29000.8	Neurechtliche Infrastrukturverträge MWA	1'449'020	3510.01		513'000	4510.01	54'129	29000.8	Neurechtliche Infrastrukturverträge MWA	1'907'891	
29002.2	Rechnungsausgleich Abwasserentsorgung	702'233	9010.01		0	9011.01	516'577	29002.2	Rechnungsausgleich Abwasserentsorgung	185'656	
29003.3	Rechnungsausgleich Abfallbeseitigung	883'927	9010.01		0	9011.01	36'903	29003.3	Rechnungsausgleich Abfallbeseitigung	847'024	
293	Vorfinanzierungen	26'484'156		Einlagen in Vorfinan	1'043'447	Entnahmen aus Vor	1'171'507	293	Vorfinanzierungen	26'356'096	
29300.8	Kultur, Sport	195'996	3893.01		0	4893.01	40'625	29300.8	Kultur, Sport	155'371	
29300.8	In- und Auslandhilfe	6'740	3893.01		0	4893.01	2'392	29300.8	In- und Auslandhilfe	4'348	
29300.8	Mehrwertabschöpfung altrechtlich	10'065'894	3893.01		0	4893.01	584'836	29300.8	Mehrwertabschöpfung altrechtlich	9'481'058	
29300.8	SF Soziales	64'067	3893.01		0	4893.01	0	29300.8	SF Soziales	64'067	
29300.9	Spezialfinanzierung Museum	39'798	3893.01		1'772	4893.01	0	29300.9	Spezialfinanzierung Museum	41'570	
29302.2	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	16'111'661	3510.10/50		1'041'675	4510.10	543'654	29302.2	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	16'609'682	
294	Reserven	11'434'308		Einlagen	56'528	Entnahmen	0	294	Reserven	11'490'836	
29400	Finanzpolitische Reserven, zusätzl. Abschr.	11'434'308	3894.01		56'528	4894.01	0	29400	Finanzpolitische Reserven, zusätzl. Abschr.	11'490'836	
296	Neubewertungsreserve FV	2'242'073		Einlagen	0	Entnahmen	760'788	296	Neubewertungsreserve FV	1'481'285	
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'521'419	3896.01		0	4896.01	760'788	29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	760'631	
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 31.12.2024 CHF 19'775'011.92 und hat um CHF 56'527.63 (Jahresergebnis 2024) gegenüber dem Vorjahr zugenommen.

Der Gemeinderat beantragt dem Parlament folgenden

Beschluss:**1. Die Rechnung 2024 wird genehmigt, beinhaltend:****a) Erfolgsrechnung**

Aufwand Gesamthaushalt	CHF	71'173'218.65
Ertrag Gesamthaushalt	CHF	70'645'864.64
Aufwandüberschuss	CHF	-527'354.01

Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	66'166'794.28
Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	66'166'794.28
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0.00

Aufwand Feuerwehr	CHF	682'941.77
Ertrag Feuerwehr	CHF	709'067.40
Ertragsüberschuss	CHF	26'125.63

Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	2'927'723.18
Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	2'411'146.38
Aufwandüberschuss	CHF	-516'576.80

Aufwand Abfall	CHF	1'395'759.42
Ertrag Abfall	CHF	1'358'856.58
Ertragsüberschuss	CHF	-36'902.84

b) Investitionsrechnung

Ausgaben	CHF	9'641'297.08
Einnahmen	CHF	1'385'086.10
Nettoinvestitionen	CHF	8'256'210.98

c) Neubewertungsreserve

Bestand per 01.01.2024		1'521'419.25
Gesetzliche Auflösung (5 Jahre)		-760'788.00
Bestand per 31.12.2024		760'631.25

d) Nachkredite in der Kompetenz des Parlamentes **Keine**

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

2. Der Geschäftsbericht 2024 wird genehmigt.

Für die Richtigkeit:

Thomas Krebs
Sekretär i.V.