

Antrag Parlament 29.05.2018

Parlamentsbeschluss-Nr.	
Aktennummer	1.31.5
Geschäft	Rechnung 2017 - Genehmigung
Ressort	Präsidiales
Protokollauszug	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeindepräsident Beat Moser • Abteilung Finanzen
Beilage	<ul style="list-style-type: none"> • Rechnung 2017

Ausgangslage

Am 18. 10.2016 wurde das Budget 2017 vom Parlament mit folgenden Eckwerten genehmigt:

- Unveränderte Gemeindesteueranlage von 1.58 Einheiten und einer Liegenschaftssteuer von 1.0 Promille der amtlichen Werte
- Der einmalige Fusionsbeitrag für Tägertschi beträgt CHF 560'000.00
- Zum Rechnungsausgleich wurde eine Einlage in die finanzpolitische Reserve von CHF 593'100.00 budgetiert

Sachverhalt

Die Rechnung 2017 schliesst im steuerfinanzierten Bereich mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'034'950.63 ab. Dieser Überschuss wird in die finanzpolitische Reserve übertragen.

Nach dem Übertrag ist der steuerfinanzierte Bereich ausgeglichen.

Darin eingerechnet sind die folgenden, teilweise einmaligen grösseren Positionen

- Fusion mit Tägertschi: einmaliger kantonaler Fusionsbeitrag im Betrag von CHF 560'000.-, die Bilanzwerte von Tägertschi sind in die Eingangsbilanz per 01.01.2017 eingeflossen.
- Erstmalige Abgrenzung Ferien-, Überzeiten- und Dienstalterssaldi des Personals im Umfang von CHF 385'768.-
- Erhöhung Wertberichtigung gefährdeter Steuerausstände CHF 353'000.-
- Steuern: Die Mindererträge bei den Einkommensteuern konnten durch Mehrerträge bei den juristischen Personen, Steuerteilungen und Liegenschaftssteuern kompensiert werden
- Nach Absprache mit dem Amt für Gemeinden und dem Revisionsorgan wird die 100 % Beteiligung an den InfraWerkeMünsingen ab 2017 nicht mehr bilanziert, sondern im Anhang zur Rechnung im Beteiligungsspiegel aufgeführt. Die IWM-Rechnung mit einem Eigenkapital von CHF 17'933'880.69 (bestehend aus den Spezialfinanzierungen Wasser, Elektrizität, Wärme und GIS) wird separat zur Kenntnisnahme vorgelegt.
- Der effektive operative Ertragsüberschuss im steuerfinanzierten Bereich im Jahr 2017 beträgt CHF 1'213'718.- und setzt sich wie folgt zusammen
 Einlage finanzpolitische Reserve CHF 1'034'950.- (Ertragsüberschuss steuerfinanzierter Bereich)
 + zusätzliche Steuerrückstellung CHF 353'000.-
 + Abgrenzung Ferien- Überzeiten- und Dienstalterssaldi des Personals CHF 385'768.-
 ./ einmaler Fusionsbeitrag Kanton CHF 560'000.-

Die gebührenfinanzierten **Spezialfinanzierungen** der Gemeinde schliessen wie folgt ab:

Feuerwehr	Ertragsüberschuss	CHF +112'797.75
Kanalisation	Aufwandüberschuss	CHF --6'913.90
Abfall	Ertragsüberschuss	CHF +19'819.07
Total Ergebnis Spezialfinanzierungen		CHF + 125'702.92

Die **Nachkredite** sind in der separaten Tabelle der Detailrechnung erläutert. Alle Nachkredite liegen in der Kompetenz des Gemeinderates. Die Nachkreditliste umfasst einen Betrag von CHF 3'495'944.00.

- CHF 2'698'905.00 gebundene Nachkredite wie Abgaben an den Kanton oder die gesetzliche Einlage in die finanzpolitische Reserve
- CHF 797'039.00 freie Nachkredite in Kompetenz des Gemeinderates

Die **Nettoinvestitionen** betragen CHF 6'575'854.87, davon sind CHF 6'077'544.07 aus dem steuerfinanzierten Haushalt (inkl. aus der SF Mehrwertabschöpfung), und CHF 498'310.80 aus den Spezialfinanzierungen Feuerwehr und Abwasser/Kanalisation.

Der **Selbstfinanzierungsgrad** liegt im steuerfinanzierten Bereich bei 42.9% und im Gesamthaushalt bei 64.8%.

Finanzen

Gegenüber dem Budget ergeben sich folgende wesentlichen Abweichungen in der Erfolgsrechnung:

	Veränderungen (+Verbesserung, - Verschlechterung) zum Budget	In CHF 1'000.00
0	Allgemeine Verwaltung: Personal/Abgrenzungen, Wegfall interne Verrechnungen Zu Lasten Funktion 2, div. bauliche Anpassungen	-563
1	Öffentliche Sicherheit: Höhere Baubewilligungsgebühren und Erträge KESB	+203
2	Bildung: Wegfall interne Verrechnung,	+198
3	Kultur / Sport: Unterhalt Parkbad	-50
4	Gesundheit: Spitex	-4
5	Soziale Sicherheit: diverse Leistungen	+122
6	Verkehr: Parkplatzgebühren, weniger ÖV Beiträge	+94
7	Umweltschutz und Raumordnung: weniger Gewässerverbauungen	+187
8	Volkswirtschaft: Beitrag IWM	-55
9	Finanzen und Steuern: Steuern, Finanz- und Lastenausgleich	-133
	Total	0

Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt CHF 59.9 Mio. und setzt sich per 31.12.2017 wie folgt zusammen:

Aktiven

	In Mio. CHF
Finanzvermögen	34,7
Verwaltungsvermögen	25.2

Das Finanzvermögen besteht aus denjenigen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können.

Das Verwaltungsvermögen beinhaltet jene aktivierten Investitionen und Beteiligungen, welche einer öffentlichen Aufgabe dienen (Hoch- und Tiefbau, Mobiliar, Investitionsbeiträge).

Passiven

	In Mio. CHF
Fremdkapital (davon mittel- und langfristige Darlehen 19.1 unverändert)	23.8
Eigenkapital inkl. Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen, finanzpolitische Reserven und Bilanzüberschuss	36.1

Das Finanzvermögen ist mit CHF 34.7 Mio. höher als das Fremdkapital mit CHF 23.8 Mio. Für die Münsinger Bevölkerung besteht ein **pro-Kopf-Vermögen** von CHF 870.00

Liquidität

Zur Finanzierung von Investitionen wurden die flüssigen Mittel von CHF 8.2 Mio. auf CHF 6.4 Mio. abgebaut, so dass die Investitionen 2017 ohne zusätzliche Neuverschuldung finanziert werden konnten.

Zusammensetzung des Eigenkapitals

Das Eigenkapital hat sich 2017 wie folgt entwickelt:

Konto	Bezeichnung	Zuwachs	Abgang	Saldo 31.12.2017
	Spezialfinanzierungen			.
29000.01	SF Feuerwehr	112'797.75		1'088'054.36
29000.21	SF Abwasser Rechnungsausgleich		6'913.90	2'044'348.25
29000.31	SF Abfallbeseitigung	19'819.07		782'282.00
	Vorfinanzierungen			
29300.81	SF Kultur, Sport	35'216.10		104'015.38
29300.82	SF In- und Auslandhilfe		1'700.00	10'079.95
29300.83	SF Mehrwertabschöpfungen *Davon sind CHF 9.7 Mio. reserviert für laufende Investitionsfinanzierungen	438'887.40	405'100.15	*11'973'674.40
29300.84	SF Soziales	0	0	61'066.25
29300.85	SF Museum	12'471.65		12'481.65
29302.21	SF Abwasseranlagen Werterhaltung	1'562'512.20	13'054.25	9'170'607.44
	Finanzpolitische Reserven			
29400.01	Finanzpolitische Reserven	1'034'950.63		1'081'002.84
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzverm.		35'707.00	4'941'571.25
29990.01	Bilanzüberschuss			4'803'269.34s
29xxx.	Total Eigenkapital	3'316'654.80	462'475.30	36'072'443.11

Fazit der Jahresrechnung

- Die Ertragslage der Gemeinde hat sich weiter verbessert
- Zahlreiche Verbesserungen konnten umgesetzt werden, der Leistungsumfang wurde nicht gekürzt, in diversen Bereichen konnte sogar eine Leistungsausbau stattfinden
- Weitere wichtige Projekte sind in Umsetzung
- Das Eigenkapital hat sich dank der objektiven Bewertung durch das neue Rechnungsmodell HRM2 verbessert
- Die Liquidität ist gut und ausreichend, die laufenden und anstehenden Investitionen werden aber ab 2018 teilweise zu einer höheren Fremdverschuldung führen

Zu beschliessen sind:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	60'746'235.85
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	60'871'938.77
	Ertragsüberschuss	CHF	125'702.92
davon			
	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	54'803'296.60
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	54'803'296.60
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0.00
	Aufwand Feuerwehr	CHF	537'618.90
	Ertrag Feuerwehr	CHF	650'416.65
	Ertragsüberschuss	CHF	112'797.75
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	2'996'281.95
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	2'089'368.05
	Aufwandsüberschuss	CHF	6'913.90
	Aufwand Abfall	CHF	1'389'772.25
	Ertrag Abfall	CHF	1'409'591.32
	Ertragsüberschuss	CHF	19'819.07
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	6'798'371.17
	Einnahmen	CHF	222'516.30
	Nettoinvestitionen	CHF	6'575'854.87

Erwägungen

Gesunder Finanzhaushalt bei gleichbleibender attraktiver Steueranlage.

Beschluss

Der Gemeinderat beantragt dem Parlament folgenden

Beschluss:

- 1. Die Rechnung 2017 wird genehmigt.**
- 2. Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 125'702.92 ab.**

Für die Richtigkeit:

Barbara Werthmüller
Sekretärin