

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

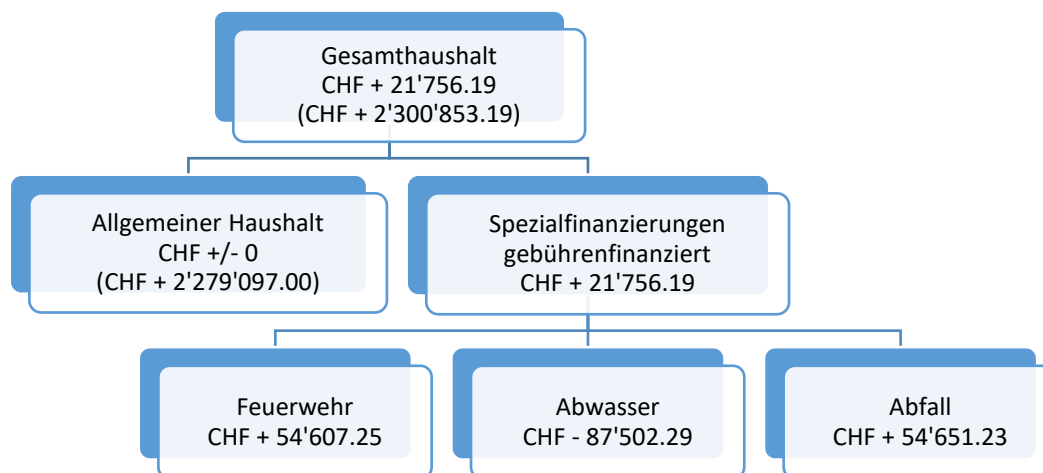
Am 08.11.2022 wurde das Budget 2023 vom Parlament mit folgenden Eckdaten genehmigt:

- 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 Benutzungsgebühren) 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 | CHF | 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 | | 195'879 | | 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 | | 1'079'938 | | 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 | | 2'279'097 | | 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 | | 0 | | 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