



Beschluss Grosser Gemeinderat

2. Sitzung vom 30.05.2024

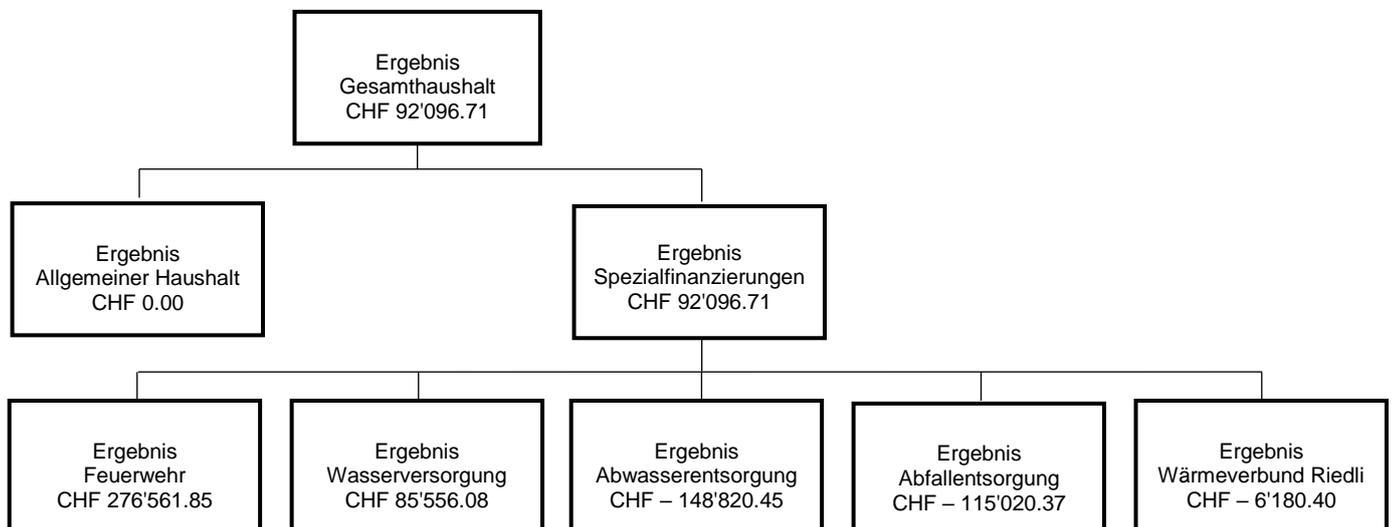
41.101.4 Gemeinderechnung
Jahresrechnung 2023, Genehmigung

LNR 8580
BNR 15

Zuständig für das Geschäft: Peter Stucki, Departementsvorsteher Finanzen
Ansprechpartner Verwaltung: Thomas Sitter, Abteilungsleiter Finanzen

Bericht

Die vorliegende Jahresrechnung 2023 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG) erstellt und schliesst wie folgt ab:



Übersicht Jahresrechnung 2023

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Ergebnis Gesamthaushalt	92'096.71	- 347'700.00	- 18'514.38
Ergebnis Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00
Ergebnis Spezialfinanzierungen	92'096.71	- 347'700.00	- 18'514.38
Steuerertrag natürliche Personen	22'524'344.90	22'241'700.00	22'696'173.40
Steuerertrag juristische Personen	2'306'156.20	1'708'000.00	2'262'079.00
Liegenschaftssteuer	2'610'596.45	2'550'000.00	2'507'410.90
Nettoinvestitionen	3'413'387.25	7'459'000.00	5'772'742.10
Bestand Finanzvermögen	28'800'881.74		27'392'448.62
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	41'942'963.62		40'920'998.27
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	32'215'152.87		31'227'360.57
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	9'727'810.75		9'693'637.70
Fremdkapital	15'556'865.85		15'060'495.95
Eigenkapital	55'186'979.51		53'252'950.94
Vorfinanzierung Hochbauten Verwaltungsvermögen	7'600'472.62		5'705'783.73
Finanzpolitische Reserven	2'987'726.42		2'000'000.00
Bilanzüberschuss	7'025'720.97		7'025'720.97

Gestuftter Erfolgsausweis, Gesamter Haushalt

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	7'039'717.75	7'066'900.00	6'704'275.10
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'387'798.85	9'704'200.00	8'903'292.25
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'165'970.90	2'165'700.00	2'051'121.20
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	964'918.00	973'000.00	870'818.00
36	Transferaufwand	20'837'985.01	21'532'000.00	20'538'600.50
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	40'396'390.51	41'441'800.00	39'068'107.05
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	29'030'217.40	27'379'700.00	28'760'713.65
41	Regalien und Konzessionen	34'097.35	48'000.00	29'173.65
42	Entgelte	6'820'194.09	6'849'300.00	6'836'960.49
43	Verschiedene Erträge	3'845.40	0.00	8'451.00
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	530'923.60	522'500.00	521'446.40
46	Transferertrag	4'364'773.67	4'175'100.00	3'793'525.23
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	40'784'051.51	38'974'600.00	39'950'270.42
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	387'661.00	- 2'467'200.00	882'163.37
34	Finanzaufwand	496'741.10	248'900.00	955'348.34
44	Finanzertrag	1'605'704.72	821'700.00	773'700.60
	Ergebnis aus Finanzierung	1'108'963.62	563'800.00	- 181'647.74
	Operatives Ergebnis	1'496'624.62	- 1'903'400.00	700'515.63
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'018'647.31	1'031'700.00	2'326'944.11
48	Ausserordentlicher Ertrag	1'614'119.40	2'587'400.00	1'607'914.10
	Ausserordentliches Ergebnis	- 1'404'527.91	1'555'700.00	- 18'514.38
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	92'096.71	- 347'700.00	- 18'514.38
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 92'096.71 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 347'700.00. Gegenüber dem Budget beträgt die Besserstellung CHF 439'796.71. Diese Besserstellung ist auf die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen (SF) zurückzuführen. Die SF Wasserversorgung (CHF 193'056.08) die SF Abwasserentsorgung (CHF 213'279.55) und auch die SF Feuerwehr (CHF 107'261.85) schliessen deutlich besser ab als budgetiert.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Das Budget 2023 des Allgemeinen Haushaltes sah, dank einer Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve in der Höhe von CHF 948'100.00, ein ausgeglichenes Ergebnis vor.

Das Ergebnis der Jahresrechnung 2023 des Allgemeinen Haushaltes weist einen Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 1'986'967.81 aus. Durch eine Einlage in die finanzpolitische Reserve in der Höhe von CHF 987'726.42 und einer Einlage in die Spezialfinanzierung (SF) Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens in der Höhe von CHF 999'241.39 wird ein ausgeglichenes Ergebnis erzielt.

Der betriebliche Aufwand ist gegenüber dem Budget um insgesamt CHF 451'554.94 tiefer. Dies betrifft vor allem den Transferaufwand (Entschädigungen an Gemeinwesen, Beiträge an Gemeinwesen und Dritte) welcher um insgesamt CHF 459'096.04 tiefer ausfällt als budgetiert.

Der betriebliche Ertrag ist um CHF 1'953'438.90 höher ausgefallen als budgetiert. Die Besserstellung ist vor allem auf Mehrerträge im Bereich der Fiskalerträge (Steuern) zurückzuführen. Die Fiskalerträge sind um insgesamt CHF 1'650'517.40 höher ausgefallen. Auch der Transferertrag ist gegenüber dem Budget um CHF 195'431.27 höher ausgefallen.

Spezialfinanzierungen (SF) übergeordnetes Recht

SF Wasserversorgung

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 85'556.08 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 107'500.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 193'056.08.

Vor allem die tieferen Aufwendungen haben zu diesem guten Ergebnis beigetragen. So sind die Aufwendungen für die Wasserbeschaffung insgesamt CHF 104'233.00 tiefer als budgetiert. Auch die Aufwendungen für den Unterhalt der Anlagen (CHF 59'360.50) und den Zählerunterhalt (CHF 28'876.60) fallen deutlich tiefer aus.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wasserversorgung beträgt CHF 547'131.80 (Bilanz Konto: 29001.01).

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 5'057'558.35 (Bilanz Konto: 29301.01).

SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 148'820.45 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 362'100.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 213'279.55.

Auch bei der SF Abwasserentsorgung sind vor allem Minderaufwendungen für die Besserstellung ausschlaggebend; der Kanalisationsunterhalt ist CHF 30'227.70 tiefer ausgefallen. Auch die Entschädigung an den ARA-Verband fällt tiefer (CHF 68'791.40) aus als budgetiert. Dies infolge einer Gutschrift aus der Abrechnung des Jahres 2022. Die Anschlussgebühren sind CHF 177'140.40 höher als budgetiert.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung beträgt CHF 3'160'780.93 (Bilanz Konto: 29002.01).

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 12'620'317.70 (Bilanz Konto: 29302.01).

SF Abfallentsorgung

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 115'020.37 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 69'000.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 46'020.37.

Die Verwertungs- und Abfallkosten sind CHF 123'672.90 tiefer als budgetiert. Dagegen sind die Dienstleistungen der EMAG um CHF 10'873.40 höher ausgefallen. Die Erträge aus den Gebühren (Containermarken, Kehrichtsäcke und Grundgebühren) sind um insgesamt CHF 157'168.57 tiefer als budgetiert. Auch die Erlöse aus der Papierabfuhr sind CHF 27'697.65 tiefer als budgetiert.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfallentsorgung beträgt CHF 1'125'720.25 (Bilanz Konto: 29003.01).

Da die Abfallentsorgung über keine Anlagen verfügt, muss auch kein Werterhalt geführt werden.

Spezialfinanzierungen (SF) Gemeindereglement

SF Feuerwehr

Die Feuerwehr (Funktion 1500) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 276'561.85 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 169'300.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 107'261.85. Der Beitrag an die Feuerwehr Region Moossee ist um CHF 162'537.55 tiefer ausgefallen als budgetiert. Dies ist auf die Gewinnverteilung des Jahres 2023 der Feuerwehr Region Moossee zurückzuführen. Abschreibungen auf Forderungen mussten im Umfang von CHF 21'972.45 vorgenommen werden. Diese Abschreibungen waren nicht budgetiert. Bei den Ersatzabgaben ist ein Minderertrag von CHF 24'898.15 gegenüber dem Budget zu verzeichnen.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Feuerwehr beträgt CHF 632'245.41 (Bilanz Konto: 29000.01).

Für die SF Feuerwehr muss kein Werterhalt geführt werden.

SF Wärmeverbund Riedli

Der Wärmeverbund Riedli (Funktion 8731) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 6'180.40 ab. Gegenüber dem budgetierten Ertragsüberschuss von CHF 21'600.00 ist dies eine Schlechterstellung um CHF 27'780.40.

Die Schlechterstellung ist vor allem auf verschiedene Mehraufwendungen zurückzuführen; die Aufwendungen für Energie und Heizmaterial sind um CHF 8'683.90 höher als budgetiert. Auch der Unterhalt für das Gebäude ist CHF 22'503.95 höher ausgefallen.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wärmeverbund Riedli beträgt CHF 62'174.55 (Bilanz Konto: 29006.01).

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 272'826.10 (Bilanz Konto: 29306.01).

Steuerertrag 2023

Der Nettoertrag der Gemeindesteuern liegt um CHF 1'410'888.35 über dem budgetierten Betrag:

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
Allgemeine Gemeindesteuern	24'655'089.20	23'784'700.00	870'389.20
Wertberichtigungen auf Forderungen	10'475.00	0.00	10'475.00
Tatsächliche Forderungsverluste	- 254'009.25	- 200'000.00	- 54'009.25
Einkommenssteuern natürliche Personen	20'041'949.65	20'048'200.00	- 6'250.35
Vermögenssteuern natürliche Personen	1'878'287.10	1'863'000.00	15'287.10
Quellensteuern natürliche Personen	604'108.15	330'500.00	273'608.15
Gewinnsteuern juristische Personen	2'291'448.75	1'670'000.00	621'448.75
Kapitalsteuern juristische Personen	14'707.45	32'000.00	- 17'292.55
Holdingssteuern	0.00	6'000.00	- 6'000.00
Eingang abgeschriebene Steuern	68'122.35	35'000.00	33'122.35
Sondersteuern	1'273'187.20	800'000.00	473'187.20
Tatsächliche Forderungsverluste	- 3'042.20	0.00	- 3'042.20
Grundstückgewinnsteuern	666'732.10	400'000.00	266'732.10
Sonderveranlagungen	608'458.40	400'000.00	208'458.40
Eingang abgeschriebene Steuern	1'038.90	0.00	1'038.90
Liegenschaftssteuern	2'610'811.95	2'550'000.00	60'811.95
Tatsächliche Forderungsverluste	215.50	0.00	215.50
Grundsteuern	2'610'596.45	2'550'000.00	60'596.45
Eingang abgeschriebene Steuern	0.00	0.00	0.00
Hundetaxe	51'500.00	45'000.00	6'500.00
Hundesteuer	51'500.00	45'000.00	6'500.00
Total Steuern	28'590'588.35	27'179'700.00	1'410'888.35

Lastenausgleich mit dem Kanton Bern

Der Nettoaufwand für den Lastenausgleich mit dem Kanton Bern ist im Jahr 2023 um CHF 323'438.89 tiefer ausgefallen als budgetiert. Im Jahr 2022 betrug der Aufwand CHF 14'523'466.55. Im Vergleich zum Jahr 2022 ist der Aufwand des Jahres 2023 um insgesamt CHF 277'794.56 höher.

Lastenausgleich	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
Gehaltskosten Volksschule	4'588'237.50	4'490'000.00	98'237.50
AHV/IV/EO/ALV	2'371'036.00	2'470'200.00	- 99'164.00
Familienzulagen	42'136.00	51'300.00	- 9'164.00
Sozialhilfe (Beitrag Sozialdienst)	5'685'754.61	6'090'000.00	- 404'245.39
Öffentlicher Verkehr	1'187'834.00	1'212'400.00	- 24'566.00
Neue Aufgabenteilung	1'918'055.00	1'888'100.00	29'955.00
./ Soziodemografischer Zuschuss	- 190'609.00	- 170'000.00	- 20'609.00
./ Zuschuss Disparitätenabbau	- 801'183.00	- 907'300.00	106'117.00
TOTAL	14'801'261.11	15'124'700.00	- 323'438.89

Investitionsrechnung (Brutto)

Im Budget 2023 waren Investitionen von insgesamt CHF 7'459'000.00 eingestellt. Ausgeführt wurden Projekte im Umfang von CHF 4'531'660.45. Davon entfallen CHF 3'865'211.95 auf den Allgemeinen Haushalt. Für die Spezialfinanzierungen (SF) wurden Projekte im Umfang von CHF 666'448.50 ausgeführt. Diese Summe lässt sich wie folgt auf die einzelnen SF aufteilen; Feuerwehr CHF 1'575.85, Wasserversorgung CHF 251'271.25, Abwasserentsorgung CHF 413'601.40.

Die Differenz zwischen den eingestellten Investitionsprojekte und den tatsächlich ausgeführten Investitionen beträgt CHF 2'927'339.55. Noch nicht zur Ausführung gelangt sind Projekte der Verwaltungsliegenschaften (CHF 267'786.10), der Schulliegenschaften (CHF 868'572.70), der Gemeindestrassen (CHF 280'280.20) und der SF Wasserversorgung und Abwasserentsorgung im Umfang von CHF 685'127.35.

Die geplante Sanierung der Gebäudehülle des Verwaltungsgebäudes an der Bernstrasse 12 konnte, infolge Verzögerung des Baubewilligungsverfahrens (Denkmalgeschütztes Haus), noch nicht ausgeführt werden. Auch die Sanierung der Gebäudehülle des Schulhauses Dorf verzögert sich aus demselben Grund.

Die beiden Gesamtsanierungen Kirchgasse und Ulmenweg, sowie die Strassenbauarbeiten bei der Erschliessung der Strahmmatte mussten aus verschiedenen Gründen (privates Neubauprojekt, Verzögerung Baubewilligung, Verzögerungen Vergabe Bauarbeiten) um mehrere Monate verschoben werden. Ein beträchtlicher Teil der Baukosten wird bei diesen drei Objekten daher erst im Jahr 2024 anfallen.

Einnahmen konnten in der Höhe von CHF 1'118'273.20 verbucht werden. Davon entfallen CHF 438'348.20 auf die Darlehensrückzahlung des Wasserverbundes Grauholz AG (WAGRA). Diese Darlehensrückzahlung ist damit abgeschlossen.

Für die Sanierung der Schiessanlage Bärenried (Kugelfang) konnten Beiträge des Bundes, des Kantons Bern und der Schützengesellschaften im Umfang von CHF 663'253.00 verbucht werden.

Investitionsrechnung (Netto)	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Allgemeiner Haushalt	3'185'286.95	6'109'000.00	5'173'717.75
Feuerwehr	1'575.85	0.00	60'747.85
Wasserversorgung	- 187'076.95	650'000.00	- 17'662.65
Abwasserentsorgung	413'601.40	700'000.00	555'939.15
Wärmeverbund Zentrum	0.00	0.00	0.00
TOTAL	3'413'387.25	7'459'000.00	5'772'742.10

Finanzkommission

Die Finanzkommission hat der Jahresrechnung 2023 und dem Bericht und Antrag z.Hd. Grosse Gemeinderat an der Sitzung vom 26.03.2024 zugestimmt.

Rechtliche Grundlagen

Dem Grossen Gemeinderat wird dieser Antrag gestützt auf die folgenden rechtlichen Grundlagen unterbreitet:

		Grundlage	Artikel
Materielle Grundlage		Gemeindeverordnung (GV) Kanton Bern Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden	Art. 71 ff Art. 30 ff
Zuständigkeit	GGR	OgR	Art. 29 Abs. 1, Bst f
Finanzkompetenz		---	---
Verfahren		---	---

Antrag

- Genehmigung eines Nachkredites in der Höhe von CHF 999'241.39 für die Vornahme einer Einlage in die Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens.
- Genehmigung der Jahresrechnung 2023:

Erfolgsrechnung	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	43'911'778.92
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	44'003'875.63
	Ertragsüberschuss	CHF	92'096.71
davon	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	37'878'005.17
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	37'878'005.17
	Ergebnis	CHF	0.00
	Aufwand SF Wasserversorgung	CHF	1'764'374.15
	Ertrag SF Wasserversorgung	CHF	1'849'930.23
	Ertragsüberschuss	CHF	85'556.08
	Aufwand SF Abwasserentsorgung	CHF	2'037'779.05
	Ertrag SF Abwasserentsorgung	CHF	1'888'958.60
	Aufwandüberschuss	CHF	148'820.45
	Aufwand SF Abfall	CHF	1'268'387.25
	Ertrag SF Abfall	CHF	1'153'366.88
	Aufwandüberschuss	CHF	115'020.37
	Aufwand SF Feuerwehr	CHF	473'540.00
	Ertrag SF Feuerwehr	CHF	750'101.85
	Ertragsüberschuss	CHF	276'561.85
	Aufwand SF Wärmeverbund Riedli	CHF	489'693.30
	Ertrag SF Wärmeverbund Riedli	CHF	483'512.90
	Aufwandüberschuss	CHF	6'180.40

Investitionsrechnung	Ausgaben	CHF	4'531'660.45
	Einnahmen	CHF	1'118'273.20
	Nettoinvestitionen	CHF	3'413'387.25

3. Kenntnisnahme des Jahresberichts der Datenaufsichtsstelle (Jahresrechnung, Seite 46)

Beschluss

1. Genehmigung eines Nachkredites in der Höhe von CHF 999'241.39 für die Vornahme einer Einlage in die Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens.

2. Genehmigung der Jahresrechnung 2023:

Erfolgsrechnung	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	43'911'778.92
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	44'003'875.63
	Ertragsüberschuss	CHF	92'096.71

davon	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	37'878'005.17
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	37'878'005.17
	Ergebnis	CHF	0.00

	Aufwand SF Wasserversorgung	CHF	1'764'374.15
	Ertrag SF Wasserversorgung	CHF	1'849'930.23
	Ertragsüberschuss	CHF	85'556.08

	Aufwand SF Abwasserentsorgung	CHF	2'037'779.05
	Ertrag SF Abwasserentsorgung	CHF	1'888'958.60
	Aufwandüberschuss	CHF	148'820.45

	Aufwand SF Abfall	CHF	1'268'387.25
	Ertrag SF Abfall	CHF	1'153'366.88
	Aufwandüberschuss	CHF	115'020.37

	Aufwand SF Feuerwehr	CHF	473'540.00
	Ertrag SF Feuerwehr	CHF	750'101.85
	Ertragsüberschuss	CHF	276'561.85

	Aufwand SF Wärmeverbund Riedli	CHF	489'693.30
	Ertrag SF Wärmeverbund Riedli	CHF	483'512.90
	Aufwandüberschuss	CHF	6'180.40

Investitionsrechnung	Ausgaben	CHF	4'531'660.45
	Einnahmen	CHF	1'118'273.20
	Nettoinvestitionen	CHF	3'413'387.25

3. Kenntnisnahme des Jahresberichts der Datenaufsichtsstelle (Jahresrechnung, Seite 46)

Eröffnung

1. Finanzabteilung (zum Vollzug)

Beilagen

1. Jahresrechnung 2023 (wird per Mail zugestellt)

Sofern dieser Beschluss nicht angefochten wird, tritt er 30 Tage nach der Veröffentlichung, d.h. mit Wirkung ab dem 8. Juli 2024, in Kraft.

Münchenbuchsee, 31. Mai 2024

GROSSER GEMEINDERAT MÜNCHENBUCHSEE

Sekretär

Protokollführerin



Olivier A. Gerig



Franziska Zwygart