



Beschluss Grosser Gemeinderat

2. Sitzung vom 01.06.2023

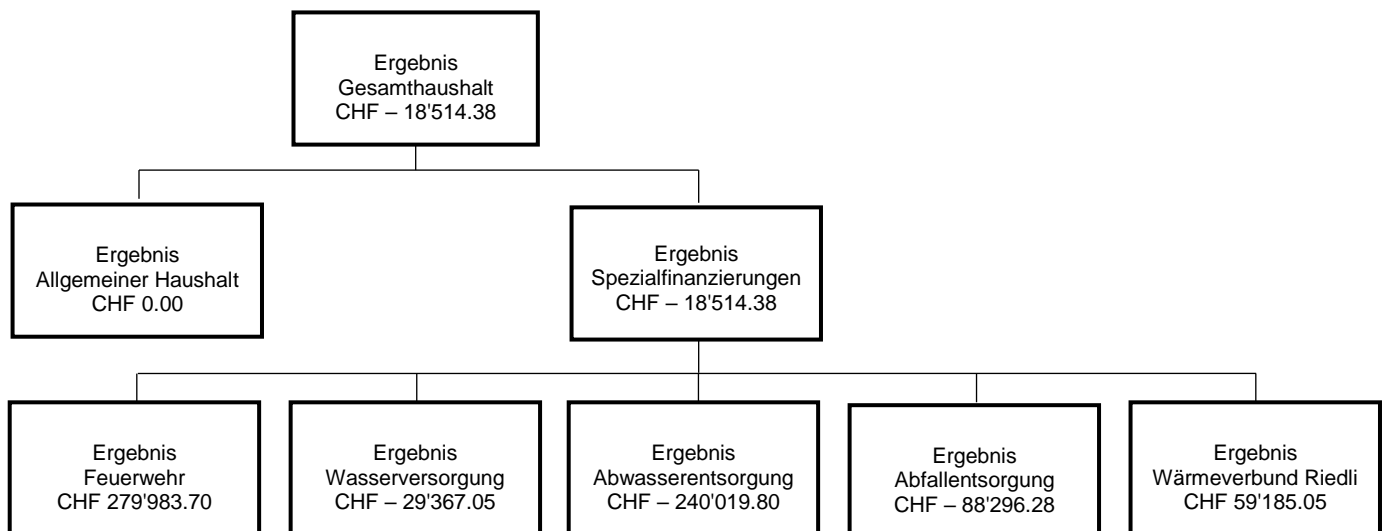
41.101.4 Gemeinderechnung
Jahresrechnung 2022, Genehmigung

LNR 8031
BNR 18

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

Bericht

Die vorliegende Jahresrechnung 2022 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG) erstellt und schliesst wie folgt ab:



Übersicht Jahresrechnung 2022

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Ergebnis Gesamthaushalt	- 18'514.38	- 1'425'600.00	- 2'684'923.11
Ergebnis Allgemeiner Haushalt	0.00	- 1'069'100.00	- 1'895'125.39
Ergebnis Spezialfinanzierungen	- 18'514.38	- 356'500.00	- 789'797.72
Steuerertrag natürliche Personen	22'696'173.40	22'042'000.00	20'071'579.90
Steuerertrag juristische Personen	2'262'079.00	2'158'000.00	1'407'119.80
Liegenschaftssteuer	2'507'410.90	2'600'000.00	2'505'547.10
Nettoinvestitionen	5'772'742.10	8'955'000.00	3'245'041.20
Bestand Finanzvermögen	26'491'672.92		29'405'315.19
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	40'716'975.67		37'220'806.77
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	16'210'418.60		13'129'580.95
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	24'506'557.07		24'091'225.82
Fremdkapital	15'001'413.45		15'472'175.10
Eigenkapital	52'207'235.14		51'153'946.86
Vorfinanzierung Hochbauten Verwaltungsvermögen	5'705'783.73		4'078'666.58
Finanzpolitische Reserven	2'000'000.00		1'436'405.45
Bilanzüberschuss	6'604'874.61		6'604'874.61

Gestuffer Erfolgsausweis, Gesamter Haushalt

		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	6'704'275.10	6'858'400.00	6'987'531.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'903'292.25	9'444'400.00	9'038'350.52
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'051'121.20	2'028'000.00	3'123'931.90
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	870'818.00	1'082'600.00	1'933'855.10
36	Transferaufwand	20'538'600.50	21'734'400.00	19'680'277.62
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	118'257.90
	Betrieblicher Aufwand	39'068'107.05	41'147'800.00	40'882'204.44
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	28'760'713.65	27'644'000.00	26'142'861.25
41	Regalien und Konzessionen	29'173.65	49'500.00	44'875.05
42	Entgelte	6'836'960.49	6'732'000.00	6'705'813.10
43	Verschiedene Erträge	8'451.00	0.00	16'380.00
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	521'446.40	603'000.00	513'078.60
46	Transferertrag	3'793'525.23	3'806'800.00	3'528'772.74
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	118'257.90
	Betrieblicher Ertrag	39'950'270.42	38'835'300.00	37'070'038.64
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	882'163.37	- 2'312'500.00	- 3'812'165.80
34	Finanzaufwand	955'348.34	769'600.00	601'418.72
44	Finanzertrag	773'700.60	786'800.00	639'465.80
	Ergebnis aus Finanzierung	- 181'647.74	17'200.00	38'047.08
	Operatives Ergebnis	700'515.63	- 2'295'300.00	- 3'774'118.72
38	Ausserordentlicher Aufwand	2'326'944.11	924'100.00	1'536'981.05
48	Ausserordentlicher Ertrag	1'607'914.10	1'793'800.00	2'626'176.66
	Ausserordentliches Ergebnis	- 719'030.01	869'700.00	1'089'195.61
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	- 18'514.38	- 1'425'600.00	- 2'684'923.11
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 18'514.38 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 1'425'600.00. Gegenüber dem Budget beträgt die Besserstellung CHF 1'407'085.62. Die Besserstellung ist vor allem auf das Ergebnis des Allgemeinen Haushaltes zurückzuführen. Anstelle des budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 1'069'100.00 kann ein ausgeglichenes Ergebnis präsentiert werden. Die Spezialfinanzierungen schliessen insgesamt um CHF 337'986.00 besser ab als budgetiert.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Das Budget 2022 des Allgemeinen Haushaltes sah einen Aufwandüberschuss von CHF 1'069'100.00 vor. Darin war eine Entnahme aus der Finanzpolitischen Reserve in der Höhe von CHF 251'700.00 enthalten. Das nun ausgewiesene ausgeglichene Ergebnis wird durch eine Einlage in die Finanzpolitische Reserve in der Höhe von CHF 563'594.51 und einer Einlage in die Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens in der Höhe von CHF 731'670.10 erzielt.

Der Betriebliche Aufwand ist gegenüber dem Budget um insgesamt CHF 1'453'391.80 tiefer. Dies betrifft vor allem den Transferaufwand (Entschädigungen an Gemeinwesen, Beiträge an Gemeinwesen und Dritte) welcher um insgesamt CHF 994'618.30 tiefer ausfällt als budgetiert.

Der Betriebliche Ertrag ist um CHF 1'392'775.15 höher ausgefallen als budgetiert. Die Besserstellung ist vor allem

auf Mehrerträge im Bereich der Fiskalerträge zurückzuführen. Die direkten Steuern der natürlichen Personen sind CHF 654'173.40 höher als budgetiert. Die direkten Steuern der juristischen Personen sind um CHF 104'079.00 höher als budgetiert. Auch die übrigen direkten Steuern sind um insgesamt CHF 355'711.25 höher als budgetiert. Auch der Ertrag der Entgelte ist höher (CHF 304'101.62) ausgefallen.

Spezialfinanzierungen (SF) übergeordnetes Recht

SF Wasserversorgung

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 29'367.05 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 7'700.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 37'067.05.

Die Aufwendungen für die Wasserbeschaffung sind insgesamt CHF 189'099.15 tiefer als budgetiert. Die Anschlussgebühren, welche direkt in die Spezialfinanzierung (SF) Werterhalt eingelegt werden, sind aufgrund der geringeren privaten Bautätigkeit (abgeschlossene private Baustellen) CHF 260'850.00 tiefer als budgetiert. Auch der Ertrag aus den Benützungsgebühren ist um CHF 80'880.35 tiefer als budgetiert.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wasserversorgung beträgt CHF 422'910.67 (Bilanz Konto: 29001.01).

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 4'673'664.40 (Bilanz Konto: 29301.01).

SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 240'019.80 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 372'000.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 131'980.20.

Im Bereich der Abwasserentsorgung konnten Anschlussgebühren im Umfang von CHF 500'335.00 fakturiert werden. Dies ist gegenüber dem Budget ein Mehrertrag von CHF 300'335.00. Für den Unterhalt der Kanalisation mussten insgesamt CHF 28'401.00 weniger aufgewendet werden als vorgesehen. Dagegen mussten bei einem neuen Bauobjekt Abschreibungen bei den Anschlussgebühren im Umfang von CHF 123'660.60 vorgenommen werden. Das Inkassoverfahren ist jedoch noch nicht abgeschlossen. Die Entschädigung an den ARA-Verband ist gegenüber dem Budget um CHF 42'657.20 tiefer ausgefallen.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung beträgt CHF 3'133'124.58 (Bilanz Konto: 29002.01).

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 11'805'696.45 (Bilanz Konto: 29302.01).

SF Abfallentsorgung

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 88'296.28 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 167'300.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 79'003.72.

Die Besserstellung ist vor allem auf Minderaufwendungen (CHF 162'043.95) für die Verwertungs- und Abfallkosten zurückzuführen. Die Erträge aus den Gebühren (Containermarken, Kehrriechtsäcke und Grundgebühren) sind um CHF 116'745.68 tiefer als budgetiert. Dagegen sind die Erlöse aus der Papierabfuhr, infolge der wieder gestiegenen Marktpreise, um CHF 19'666.90 höher ausgefallen.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfallentsorgung beträgt CHF 1'222'601.83 (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 279'983.70 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 172'000.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 107'983.70. Der Beitrag an die Feuerwehr Region Moossee ist um CHF 157'334.00 tiefer ausgefallen als budgetiert. Dies ist auf die Gewinnverteilung des Jahres 2022 der Feuerwehr Region Moossee in der Höhe von CHF 183'893.00 zurückzuführen. Im vergangenen Jahr wurde das Feuerwehr Magazin an den Wärmeverbund Zentrum abgeschlossen. Die Investitionen belaufen sich auf CHF 60'747.85. Entsprechend sind in der Erfolgsrechnung Abschreibungen in der Höhe von CHF 2'429.85 enthalten. Die Ersatzabgaben sind CHF 46'720.65 tiefer als budgetiert. Dagegen sind die Mieteinnahmen für das Magazin um CHF 15'000.00 höher als im Budget vorgesehen.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Feuerwehr beträgt CHF 321'363.41 (Bilanz Konto: 29000.01).

Für die SF Feuerwehr wird keine Werterhaltung geführt.

SF Wärmeverbund Riedli

Der Wärmeverbund Riedli (Funktion 8731) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 59'185.05 ab. Gegenüber dem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 3'100.00 ist dies eine Besserstellung um CHF 62'285.05.

Die Aufwendungen für das Heizmaterial sind um CHF 14'990.10 tiefer als budgetiert. Dagegen fällt der Aufwand für den Unterhalt Gebäude um CHF 9'501.00 höher aus als budgetiert. Der Ertrag aus den Wärmelieferungen ist um insgesamt CHF 17'016.05 höher ausgefallen. Auch die Anschlussgebühren sind CHF 28'700.00 höher als im Budget vorgesehen.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wärmeverbund Riedli beträgt CHF 68'354.95 (Bilanz Konto: 29006.01).

Der Bestand der Werterhaltung beläuft sich auf CHF 264'076.10 (Bilanz Konto: 29306.01).

Steuerertrag 2022

Der Nettoertrag im Bereich der Funktion 91 liegt um CHF 1'114'020.59 über dem budgetierten Betrag:

	Rechnung 2022	Budget 2022	Abweichung
Allgemeine Gemeindesteuern	24'816'908.61	23'980'000.00	836'908.61
Wertberichtigungen auf Forderungen	- 1'000.00	0.00	- 1'000.00
Tatsächliche Forderungsverluste	- 189'338.14	- 250'000.00	60'661.86
Einkommenssteuern natürliche Personen	20'162'104.25	19'948'000.00	214'104.25
Vermögenssteuern natürliche Personen	1'858'805.25	1'762'000.00	96'805.25
Quellensteuern natürliche Personen	675'263.90	332'000.00	343'263.90
Gewinnsteuern juristische Personen	2'233'136.50	2'120'000.00	113'136.50
Kapitalsteuern juristische Personen	28'942.50	32'000.00	- 3'057.50
Holdingssteuern	0.00	6'000.00	- 6'000.00
Eingang abgeschriebene Steuern	48'994.35	30'000.00	18'994.35
Sondersteuern	1'136'950.75	770'000.00	366'950.75
Tatsächliche Forderungsverluste	- 18'587.75	0.00	- 18'587.75
Grundstückgewinnsteuern	643'878.40	400'000.00	243'878.40
Sonderveranlagungen	508'758.70	370'000.00	138'758.70
Eingang abgeschriebene Steuern	2'901.40	0.00	2'901.40
Liegenschaftssteuern	2'507'411.23	2'600'000.00	- 92'588.77
Tatsächliche Forderungsverluste	0.33	0.00	0.33
Grundsteuern	2'507'410.99	2'600'000.00	- 92'589.10
Eingang abgeschriebene Steuern	0.00	0.00	0.00
Hundetaxe	46'750.00	44'000.00	2'750.00
Hundesteuer	46'750.00	44'000.00	2'750.00
Total Steuern	28'508'020.59	27'394'000.00	1'114'020.59

Lastenausgleich gegenüber Kanton Bern

Der Nettoaufwand für den Lastenausgleich gegenüber dem Kanton Bern ist im Jahr 2022 um CHF 1'228'733.45 tiefer ausgefallen als budgetiert. Im Jahr 2021 betrug der Aufwand CHF 14'710'240.24. Im Vergleich zum Jahr 2021 ist der Aufwand des Jahres 2022 um insgesamt CHF 186'773.69 tiefer.

Lastenausgleich	Rechnung 2022	Budget 2022	Abweichung
Gehaltskosten Volksschule	4'212'488.25	4'394'000.00	- 181'511.75
AHV/IV/EO/ALV	2'361'744.00	2'477'500.00	- 115'756.00
Familienzulagen	48'778.00	61'700.00	- 12'922.00
Sozialhilfe (Beitrag Sozialdienst)	5'751'893.30	6'281'600.00	- 529'706.70
Öffentlicher Verkehr	1'131'010.00	1'276'800.00	- 145'790.00
Neue Aufgabenteilung	1'884'948.00	1'901'800.00	- 16'852.00
./. Soziodemografischer Zuschuss	- 170'258.00	- 168'000.00	2'258.00
./. Zuschuss Disparitätenabbau	- 697'137.00	- 473'200.00	223'937.00
TOTAL	14'523'466.55	15'752'200.00	1'228'733.45

Investitionsrechnung (Brutto)

Im Budget 2022 waren Investitionen von insgesamt CHF 8'955'000.00 eingestellt. Ausgeführt wurden Projekte im Umfang von CHF 6'232'390.25. Davon entfallen CHF 5'195'017.75 auf den Allgemeinen Haushalt. Für die Spezialfinanzierungen (SF) wurden Projekte im Umfang von CHF 1'037'372.50 ausgeführt. Diese Summe lässt sich wie folgt auf die einzelnen SF aufteilen; Feuerwehr CHF 60'747.85, Wasserversorgung CHF 420'685.50, Abwasserentsorgung CHF 555'939.15.

Die Differenz zwischen den eingestellten Investitionen und den tatsächlich ausgeführten Investitionen beträgt CHF 2'722'609.75. Noch nicht zur Ausführung gelangt sind Projekte der Schulliegenschaften (CHF 662'145.20), der Gemeindestrassen (CHF 262'693.50) und der SF Abwasserentsorgung im Umfang von CHF 594'060.85.

Im Bereich der Schulliegenschaften wurden, infolge der laufenden Schulraumplanung, nicht alle vorgesehenen Projekte in Angriff genommen. Damit soll der Realisierung der Schulraumplanung nicht vorgegriffen werden. Der Minderaufwand bei den Gemeindestrassen und der Abwasserentsorgung ist hauptsächlich auf die Verschiebung des Projektes zur Gesamtsanierung Weierweg zugunsten von kleineren Sanierungsprojekten zurückzuführen.

Einnahmen konnten in der Höhe von CHF 459'648.15 verbucht werden. Davon entfallen CHF 438'348.15 auf die Darlehensrückzahlung des Wasserverbundes Grauholz AG (WAGRA). Aus dem Kantonalen Lotteriefonds konnten Einnahmen von CHF 21'300.00 für die Sanierung der Aussenanlagen im Bereich der Schulhäuser verbucht werden.

Investitionsrechnung (Netto)	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Allgemeiner Haushalt	5'173'717.75	6'765'000.00	3'246'377.60
Feuerwehr	60'747.85	0.00	0.00
Wasserversorgung	- 17'662.65	1'040'000.00	- 206'149.55
Abwasserentsorgung	555'939.15	1'150'000.00	373'142.45
Wärmeverbund Zentrum	0.00	0.00	- 168'329.30
TOTAL	5'772'742.10	8'955'000.00	3'245'041.20

Finanzielles

Die Finanzkommission hat der Jahresrechnung 2022 und dem Bericht und Antrag z.Hd. Grosser Gemeinderat an der Sitzung vom 28.03.2023 zugestimmt.

Rechtliche Grundlagen

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

		Grundlage	Artikel
Materielle Grundlage		Gemeindeverordnung 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

1. Genehmigung eines Nachkredites in der Höhe von CHF 731'670.10 für die Vornahme einer Einlage in die Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens.

2. Genehmigung der Jahresrechnung 2022:

Erfolgsrechnung	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	42'350'399.50
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	42'331'885.12
	Aufwandüberschuss	CHF	18'514.38
davon	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	36'394'467.60
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	36'394'467.60
	Ergebnis	CHF	0.00
	Aufwand SF Wasserversorgung	CHF	1'607'822.05
	Ertrag SF Wasserversorgung	CHF	1'578'455.00
	Aufwandüberschuss	CHF	29'367.05
	Aufwand SF Abwasserentsorgung	CHF	2'217'448.45
	Ertrag SF Abwasserentsorgung	CHF	1'977'428.65
	Aufwandüberschuss	CHF	240'019.80
	Aufwand SF Abfall	CHF	1'214'302.75
	Ertrag SF Abfall	CHF	1'126'006.47
	Aufwandüberschuss	CHF	88'296.28
	Aufwand SF Feuerwehr	CHF	459'662.65
	Ertrag SF Feuerwehr	CHF	739'646.35
	Ertragsüberschuss	CHF	279'983.70
	Aufwand SF Wärmeverbund Riedli	CHF	456'696.00
	Ertrag SF Wärmeverbund Riedli	CHF	515'881.05
	Ertragsüberschuss	CHF	59'185.05
Investitionsrechnung	Ausgaben	CHF	6'232'390.25
	Einnahmen	CHF	459'648.15
	Nettoinvestitionen	CHF	5'772'742.10

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

Beschluss

1. Genehmigung eines Nachkredites in der Höhe von CHF 731'670.10 für die Vornahme einer Einlage in die Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens.

2. Genehmigung der Jahresrechnung 2022:

Erfolgsrechnung	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	42'350'399.50
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	42'331'885.12
	Aufwandüberschuss	CHF	18'514.38
davon	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	36'394'467.60
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	36'394'467.60
	Ergebnis	CHF	0.00
	Aufwand SF Wasserversorgung	CHF	1'607'822.05
	Ertrag SF Wasserversorgung	CHF	1'578'455.00
	Aufwandüberschuss	CHF	29'367.05
	Aufwand SF Abwasserentsorgung	CHF	2'217'448.45
	Ertrag SF Abwasserentsorgung	CHF	1'977'428.65
	Aufwandüberschuss	CHF	240'019.80
	Aufwand SF Abfall	CHF	1'214'302.75
	Ertrag SF Abfall	CHF	1'126'006.47
	Aufwandüberschuss	CHF	88'296.28
	Aufwand SF Feuerwehr	CHF	459'662.65
	Ertrag SF Feuerwehr	CHF	739'646.35
	Ertragsüberschuss	CHF	279'983.70
	Aufwand SF Wärmeverbund Riedli	CHF	456'696.00
	Ertrag SF Wärmeverbund Riedli	CHF	515'881.05
	Ertragsüberschuss	CHF	59'185.05
Investitionsrechnung	Ausgaben	CHF	6'232'390.25
	Einnahmen	CHF	459'648.15
	Nettoinvestitionen	CHF	5'772'742.10

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

Eröffnung

1. Finanzabteilung (zum Vollzug)

Beilagen

1. Jahresrechnung 2022 (wird per Mail zugestellt)

Sofern dieser Beschluss nicht angefochten wird, tritt er 30 Tage nach der Veröffentlichung, d.h. mit Wirkung ab dem 10. Juli 2023, in Kraft.

Münchenbuchsee, 05. Juni 2023

GROSSER GEMEINDERAT MÜNCHENBUCHSEE

Sekretär

Protokollführerin



Olivier A. Gerig



Franziska Zwygart