Bericht und Antrag Grosser Gemeinderat

3. Sitzung vom 05.06.2025

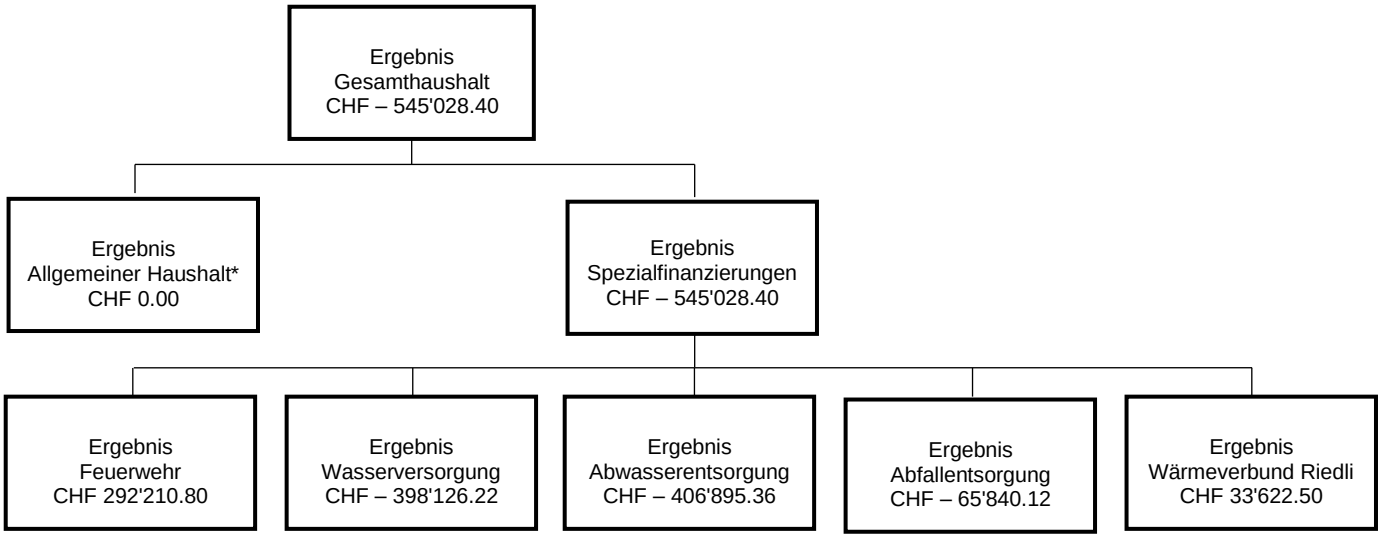
41.101.4 Gemeinderechnung LNR 9093

Jahresrechnung 2024, Genehmigung TNR 3

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

Bericht

Die vorliegende Jahresrechnung 2024 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG) erstellt und schliesst wie folgt ab:



*Ertragsüberschuss Allgemeiner Haushalt: CHF 3'889'755.69. Einlage in die Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens: CHF 3'000'000.00, Einlage in die finanzpolitische Reserve: CHF 889'755.69 = Ergebnis Allgemeiner Haushalt: CHF 0.00.

Übersicht Jahresrechnung 2024

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Ergebnis Gesamthaushalt	**- 545'028.40**	**- 970'400.00**	**92'096.71**
Ergebnis Allgemeiner Haushalt	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Ergebnis Spezialfinanzierungen	**- 545'028.40**	**- 970'400.00**	**92'096.71**
Steuerertrag natürliche Personen	24'703'152.95	23'998'700.00	22'524'344.90
Steuerertrag juristische Personen	3'010'971.55	2'380'000.00	2'306'156.20
Liegenschaftssteuer	2'663'964.45	2'550'000.00	2'610'596.45
Nettoinvestitionen	7'404'350.85	7'055'000.00	3'413'387.25
Bestand Finanzvermögen	30'066'725.78		28'800'881.74
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	44'706'089.27		41'942'963.62
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	34'236'406.52		32'215'152.87
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	10'469’682.75		9'727'810.75
Fremdkapital	16'061'093.55		15'556'865.85
Eigenkapital	58'711'721.50		55'186'979.51
Vorfinanzierung Hochbauten Verwaltungsvermögen	11'491'927.67		7'600'472.62
Finanzpolitische Reserven	3'877'482.11		2’987'726.42
Bilanzüberschuss	**7'025'720.97**		**7'025'720.97**

Gestufter Erfolgsausweis, Gesamter Haushalt 2024

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	7'360'871.80	7'308'400.00	7'039'717.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'331'487.23	9'666'800.00	9'387'798.85
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	997'465.20	950'000.00	2'165'970.90
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	871'651.00	975'500.00	964'918.00
36	Transferaufwand	21'852'074.64	21'805'900.00	20'837'985.01
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**40'413'549.87**	**40'706'600.00**	**40'396'390.51**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	31'912'616.25	29'899'700.00	29'030'217.40
41	Regalien und Konzessionen	31'423.60	32'700.00	34'097.35
42	Entgelte	6'429'188.58	6'583'900.00	6'820'194.09
43	Verschiedene Erträge	19'695.20	4'000.00	3'845.40
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	109'354.00	91’5800.00	530'923.60
46	Transferertrag	3'980'210.48	3'738'700.00	4'364'773.67
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**42'482'488.11**	**40'350'500.00**	**40'784'051.51**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**2'068'938.24**	**- 356'100.00**	**387'661.00**
34	Finanzaufwand	287'345.80	260'800.00	496'741.10
44	Finanzertrag	977'434.50	879'600.00	1'605'704.72
	Ergebnis aus Finanzierung	**690'088.70**	**618'800.00**	**1'108'963.62**
	Operatives Ergebnis	**2'759'026.94**	**262'700.00**	**1'496'624.62**
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'921'435.19	2'887'500.00	3'018'647.31
48	Ausserordentlicher Ertrag	1'617'379.85	1'654'400.00	1'614'119.40
	Ausserordentliches Ergebnis	**- 3'304'055.34**	**- 1'233'100.00**	**- 1'404'527.91**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**- 545'028.40**	**- 970'400.00**	**92'096.71**
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)				

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 545'028.40 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 970’400.00. Gegenüber dem Budget 2024 beträgt die Besserstellung CHF 425'371.60.

Diese Besserstellung ist auf die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen (SF) zurückzuführen. Mit Ausnahme der SF-Abwasserentsorgung schliessen alle anderen Spezialfinanzierungen besser ab als budgetiert.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Das Budget 2024 des Allgemeinen Haushaltes konnte durch eine Einlage in die SF Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens (CHF 1'200'000.00) und einer Einlage in die finanzpolitische Reserve in der Höhe von CHF 655'800.00 ausgeglichen gestaltet werden.

Das nun ausgewiesene ausgeglichene Ergebnis der Jahresrechnung 2024 des Allgemeinen Haushaltes wird durch eine Einlage in die SF Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens (Fr. 3'000'000.00) und einer Einlage in die finanzpolitische Reserve in der Höhe von CHF 889'755.69 erzielt.

Das Budget 2024 sah, ohne die Einlagen in die SF und die finanzpolitische Reserve ein Ertragsüberschuss von CHF 1'855'800.00 vor. Der nun erzielte Ertragsüberschuss beläuft sich auf CHF 3'889'755.69. Dies ist gegenüber dem Budget 2024 eine Besserstellung von CHF 2'033'955.69.

Der betriebliche Aufwand ist gegenüber dem Budget 2024 um insgesamt CHF 455'019.17 höher. Dies betrifft sowohl den Personalaufwand (CHF 122'345.50) wie auch den Transferaufwand (Entschädigungen an Gemeinwesen, Beiträge an Gemeinwesen und Dritte) welcher um insgesamt CHF 300'224.29 höher ausfällt als budgetiert.
Der betriebliche Ertrag ist um insgesamt CHF 2'437'768.11 höher ausgefallen als budgetiert. Die Besserstellung ist vor allem auf Mehrerträge im Bereich der Fiskalerträge (Steuern) zurückzuführen. Die Fiskalerträge sind um insgesamt CHF 2'012'916.25 höher ausgefallen. Aber auch die Entgelte (CHF 156'419.38) und auch der Transferertrag (CHF 254'013.68) sind gegenüber dem Budget höher ausgefallen.

Spezialfinanzierungen (SF) übergeordnetes Recht
SF Wasserversorgung
Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 398'126.22 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 506’100.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2024 beträgt CHF 107’973.78.
Die Kosten für die Wasserbeschaffung sind CHF 221'068.65 tiefer als budgetiert. Auch die Aufwendungen für den Unterhalt (Anlagen, Hydrate) sind CHF 32'484.15 tiefer ausgefallen. Auf der Ertragsseite müssen Mindereinnahmen bei den Anschlussgebühren in der Höhe von CHF 225'418.35 verzeichnet werden.
Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wasserversorgung beträgt noch CHF 149'005.58 (Bilanz Konto: 29001.01).
Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 5'204'764.10 (Bilanz Konto: 29301.01).

SF Abwasserentsorgung
Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 406'895.36 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 387’600.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2024 beträgt CHF 19'295.36.
Die Aufwendungen sind um insgesamt CHF 143'807.25 tiefer als budgetiert. Jedoch sind auch die Erträge tiefer als budgetiert. Der Minderertrag beläuft sich auf CHF 163'102.61.
Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung beträgt CHF 2'753'885.57 (Bilanz Konto: 29002.01).
Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 13'235'408.95 (Bilanz Konto: 29302.01).

SF Abfallentsorgung
Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 65'840.12 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 155’600.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2024 beträgt CHF 89'759.88.
Die gesamten Aufwendungen sind gegenüber dem Budget 2024 um CHF 15'518.40 tiefer ausgefallen. Die Erträge aus den Abfallgebühren sind um insgesamt CHF 62'811.83 höher als budgetiert.
Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfallentsorgung beträgt CHF 1'059'880.13 (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 292'210.80 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 59’800.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2024 beträgt CHF 232'410.80.
Der Beitrag an die Feuerwehr Region Moossee ist um CHF 186'208.00 tiefer ausgefallen als budgetiert. Dies ist auf die Gewinnverteilung des Jahres 2024 der Feuerwehr Region Moossee zurückzuführen. Bei den Ersatzabgaben ist ein Mehrertrag von CHF 47'798.05 gegenüber dem Budget zu verzeichnen.
Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Feuerwehr beträgt CHF 924'456.21 (Bilanz Konto: 29000.01).
Für die SF Feuerwehr muss kein Werterhalt geführt werden.

SF Wärmeverbund Riedli
Der Wärmeverbund Riedli (Funktion 8731) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 33'622.50 ab. Gegenüber dem budgetierten Ertragsüberschuss von CHF 19’100.00 ist dies eine Besserstellung um CHF 14'522.50.
Die Besserstellung ist vor allem auf die höheren Erträge (Grundgebühr, Wärmelieferung) im Umfang von CHF 37'541.80 zurückzuführen. Diese Mehrerträge konnten die Mehraufwendungen beim Gebäudeunterhalt (CHF 17'836.65) und die Mehraufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser (CHF 6'031.95) kompensieren.
Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wärmeverbund Riedli beträgt CHF 95'797.05 (Bilanz Konto: 29006.01).
Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 282'308.10 (Bilanz Konto: 29306.01).

Steuerertrag 2024
Der Nettoertrag der Gemeindesteuern liegt um CHF 1'878'477.29 über dem budgetierten Betrag:

	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichung
Allgemeine Gemeindesteuern	**27'435'284.29**	**26'213'700.00**	**1'221'584.29**
Wertberichtigungen auf Forderungen	- 110'080.00	0.00	- 110'080.00
Tatsächliche Forderungsverluste	- 222'201.06	- 200'000.00	- 22'201.06
Einkommenssteuern natürliche Personen	21'846'505.10	21'526'900.00	319'605.10
Vermögenssteuern natürliche Personen	2'077'904.55	2'002'300.00	75'604.55
Quellensteuern natürliche Personen	778'743.30	469'500.00	309'243.30
Gewinnsteuern juristische Personen	2'996'414.25	2'350'000.00	646'414.25
Kapitalsteuern juristische Personen	14'557.30	29'000.00	-
Holdingsteuern	0.00	1'000.00	- 1'000.00
Eingang abgeschriebene Steuern	53'440.85	35'000.00	18'440.85
Sondersteuern	**1'389'655.00**	**850'000.00**	**539'655.00**
Tatsächliche Forderungsverluste	- 14'769.15	0.00	- 14'769.15
Grundstückgewinnsteuern	719'456.60	450'000.00	269'456.60
Sonderveranlagungen	684'363.85	400'000.00	284'363.85
Eingang abgeschriebene Steuern	603.70	0.00	603.70
Liegenschaftssteuern	**2'663'988.00**	**2'550'000.00**	**113'988.00**
Tatsächliche Forderungsverluste	23.55	0.00	23.55
Grundsteuern	2'663'964.45	2'550'000.00	113'964.45
Eingang abgeschriebene Steuern	0.00	0.00	0.00
Hundetaxe	**49'250.00**	**46'000.00**	**3'250.00**
Hundesteuer	49'250.00	46'000.00	3'250.00
Total Steuern	***31'538'177.29***	***29'659'700.00***	***1'878'477.29***

Lastenausgleich mit dem Kanton Bern
Der Nettoaufwand für den Lastenausgleich mit dem Kanton Bern ist im Jahr 2024 um CHF 61'174.16 tiefer ausgefallen als budgetiert. Im Jahr 2023 betrug der Aufwand CHF 14'801'261.11. Im Vergleich zum Jahr 2023 ist der Aufwand des Jahres 2024 um insgesamt CHF 360'264.73 höher.

Lastenausgleich	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichung
Gehaltskosten Volksschule	4'583'554.00	4'428'000.00	155'554.00
AHV/IV/EO/ALV	2'415'705.00	2'344'500.00	71'205.00
Familienzulagen	35'814.00	52'100.00	- 16'286.00
Sozialhilfe (Beitrag Sozialdienst)	6'168'468.94	6'187'300.00	- 18'831.06
Öffentlicher Verkehr	1'187'320.90	1'286'000.00	- 98'679.10
Neue Aufgabenteilung	1'904'096.00	1'906'900.00	- 2'804.00
./. Soziodemografischer Zuschuss	- 198'834.00	- 190'000.00	- 8'834.00
./. Zuschuss Disparitätenabbau	- 934'599.00	- 792'100.00	- 142'499.00
TOTAL	**15'161'525.84**	**15'222'700.00**	**- 61'174.16**

Investitionsrechnung (Brutto)
Im Budget 2024 waren Investitionen von insgesamt CHF 7’055‘000.00 eingestellt. Ausgeführt wurden Projekte im Umfang von CHF 7'404'350.85. Davon entfallen CHF 6'203'185.85 auf den Allgemeinen Haushalt. Für die Spezialfinanzierungen (SF) wurden Projekte im Umfang von CHF 1'201'165.00 ausgeführt. Diese Summe lässt sich wie folgt auf die einzelnen SF aufteilen; Wasserversorgung CHF 830'114.00, Abwasserentsorgung CHF 371'051.00.

Einnahmen konnten in der Höhe von CHF 264'700.00 verbucht werden. Davon entfallen CHF 250'000.00 auf die Abwasserentsorgung und CHF 14'700.00 konnten als Förderbeitrag für die Erneuerung der Beleuchtung der Sportplätze eingenommen werden.

Die Investitionsrechnung 2024 wird durch die Darlehensrückzahlung der EMAG und die Umwandlung (Darlehen in Aktienkapital der EMAG) entsprechend aufgebläht. Aus diesem Grund weisst die Investitionsrechnung 2024 Ausgaben und Einnahmen von je CHF 14'669'050.85 aus.

Investitionsrechnung (Netto)	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Allgemeiner Haushalt	6'188'485.85	5'795'000.00	3'185'286.95
Feuerwehr	0.00	0.00	1'575.85
Wasserversorgung	830'114.00	565'000.00	- 187'076.95
Abwasserentsorgung	121'051.00	695'000.00	413'601.40
Wärmeverbund Zentrum	0.00	0.00	0.00
TOTAL	**7'139'650.85**	**7'055'000.00**	**3'413'387.25**

Finanzkommission

Die Finanzkommission hat an der Sitzung vom 25.03.2025 dem Gemeinderat vorgeschlagen, CHF 1‘200‘000.00 (gemäss Budget 2024) in die Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens einzulegen, was zu folgendem Ergebnis geführt hätte:

Ertragsüberschuss Allgemeiner Haushalt CHF 3'889'755.69. Einlage in die Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens: CHF 1'200'000.00, Einlage in die finanzpolitische Reserve:
CHF 2'021'934.66 (gesetzliche Vorgabe) = Ergebnis Allgemeiner Haushalt CHF 667'821.03.

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

1. Genehmigung eines Nachkredites in der Höhe von CHF 1'800'000.00 für die Vornahme einer Einlage in die Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens.

2. Genehmigung der Jahresrechnung 2024:

Erfolgsrechnung	Aufwand **Gesamthaushalt**	CHF	45'622'330.86
	Ertrag **Gesamthaushalt**	CHF	45'077'302.46
	Aufwandüberschuss	CHF	545'028.40
davon	Aufwand **Allgemeiner Haushalt**	CHF	39'763'511.66
	Ertrag **Allgemeiner Haushalt**	CHF	39'763'511.66
	Ergebnis	CHF	0.00
	Aufwand **SF Wasserversorgung**	CHF	1'608'288.50
	Ertrag **SF Wasserversorgung**	CHF	1'210'162.28
	Aufwandüberschuss	CHF	398'126.22
	Aufwand **SF Abwasserentsorgung**	CHF	2'002'792.75
	Ertrag **SF Abwasserentsorgung**	CHF	1'595'897.39
	Aufwandüberschuss	CHF	406'895.36
	Aufwand **SF Abfall**	CHF	1'277'081.60
	Ertrag **SF Abfall**	CHF	1'211'241.48
	Aufwandüberschuss	CHF	65'840.12
	Aufwand **SF Feuerwehr**	CHF	500'319.75
	Ertrag **SF Feuerwehr**	CHF	792'530.55
	Ertragsüberschuss	CHF	292'210.80
	Aufwand **SF Wärmeverbund Riedli**	CHF	470'336.60
	Ertrag **SF Wärmeverbund Riedli**	CHF	503'959.10
	Ertragsüberschuss	CHF	33'622.50
Investitionsrechnung	Ausgaben	CHF	9'404'350.85
	Einnahmen	CHF	5'264'700.00
	Nettoinvestitionen	CHF	4'139'650.85

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

Eintretensdebatte

Wird vom zuständigen Sekretariat nach der Sitzung ausgefüllt.

Eintreten

Wird vom zuständigen Sekretariat nach der Sitzung ausgefüllt.

Detailberatung

Wird vom zuständigen Sekretariat nach der Sitzung ausgefüllt.

Der Grosse Gemeinderat fasst folgenden

Beschluss

1. Wird vom zuständigen Sekretariat nach der Sitzung ausgefüllt.

Eröffnung

1. Finanzabteilung (zum Vollzug)

Beilagen

1. Jahresrechnung 2024

Sofern dieser Beschluss nicht angefochten wird, tritt er 30 Tage nach der Veröffentlichung, d.h. mit Wirkung ab dem 14. Juli 2025, in Kraft.