

## Antrag Parlament 29.05.2018

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

### 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:

|   | <b>Veränderungen (+Verbesserung, - Verschlechterung) zum Budget</b>   | <b>In CHF 1'000.00</b> |
|---|---|------------------------|
| 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                   |
|   | <b>Total</b>  | <b>0</b>               |

## Bilanz

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

### Aktiven

|                     | <b>In Mio. CHF</b> |
|---------------------|--------------------|
| 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

|   | <b>In Mio. CHF</b> |
|---|--------------------|
| 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<br>31.12.2017  |
|---------------|---|---------------------|-------------------|----------------------|
|               | <b>Spezialfinanzierungen</b>  |                     |                   | .                    |
| 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           |
|               | <b>Vorfinanzierungen</b>  |                     |                   |                      |
| 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<br>*Davon sind CHF 9.7 Mio. reserviert<br>für laufende Investitionsfinanzierun-<br>gen | 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<br>Werterhaltung   | 1'562'512.20        | 13'054.25         | 9'170'607.44         |
|               | <b>Finanzpolitische Reserven</b>  |                     |                   |                      |
| 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        |
| <b>29xxx.</b> | <b>Total Eigenkapital</b>   | <b>3'316'654.80</b> | <b>462'475.30</b> | <b>36'072'443.11</b> |

#### 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 <b>Gesamthaushalt</b>       | CHF | 60'746'235.85 |
|                      | Ertrag <b>Gesamthaushalt</b>        | CHF | 60'871'938.77 |
|                      | Ertragsüberschuss                   | CHF | 125'702.92    |
| davon                |                                     |     |               |
|                      | Aufwand <b>Allgemeiner Haushalt</b> | CHF | 54'803'296.60 |
|                      | Ertrag <b>Allgemeiner Haushalt</b>  | CHF | 54'803'296.60 |
|                      | Aufwand-/Ertragsüberschuss          | CHF | 0.00          |
|                      | Aufwand <b>Feuerwehr</b>            | CHF | 537'618.90    |
|                      | Ertrag <b>Feuerwehr</b>             | CHF | 650'416.65    |
|                      | Ertragsüberschuss                   | CHF | 112'797.75    |
|                      | Aufwand <b>Abwasserentsorgung</b>   | CHF | 2'996'281.95  |
|                      | Ertrag <b>Abwasserentsorgung</b>    | CHF | 2'089'368.05  |
|                      | Aufwandsüberschuss                  | CHF | 6'913.90      |
|                      | Aufwand <b>Abfall</b>               | CHF | 1'389'772.25  |
|                      | Ertrag <b>Abfall</b>                | 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