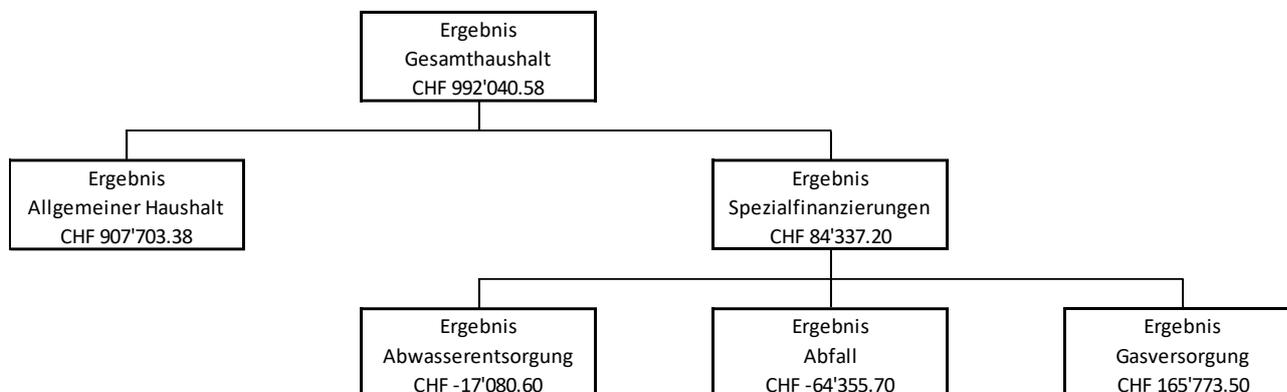


Referent: Martin Häberli

1. Rechnung 2024, Genehmigung

Die Jahresrechnung 2024 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Es wird unterschieden zwischen Ergebnis Gesamthaushalt, Allgemeinem Haushalt und Spezialfinanzierungen. Die präsentierten Zahlen, beziehen sich jeweils auf den Gesamthaushalt.



Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 992'040.58 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 74'900.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2024 beträgt CHF 1'066'940.58.

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 907'703.38 ab. Budgetiert war ein ausgeglichenes Resultat.

Das Resultat ist grundsätzlich um CHF 1'327'248.85 höher. Es mussten noch zusätzliche Abschreibungen gemäss Art. 84 Gemeindeverordnung Kanton Bern vorgenommen werden.

Besserstellungen gegenüber dem Budget:

- Minderaufwand Sachgruppe 30 Personalaufwand von CHF 111'969.36; Die Konti Sitzungsgelder (weniger Sitzungen), Löhne Verwaltungspersonal (weniger Stellenprozente, Eingang div. Taggelder), Arbeitgeberbeiträge (tiefere Abgaben auch aufgrund nichtpflichtiger Taggelder) sowie der übrige Personalaufwand (weniger Weiterbildungen) wurden nicht ausgeschöpft.
- Minderaufwand Sachgruppe 310 (Material- und Warenaufwand) von CHF 46'568.03; Die Konti Büromaterial, Betriebs-, Verbrauchsmaterial, Fachliteratur, Zeitschriften sowie Lehrmittel wurden alle nicht ausgeschöpft, bzw. waren zu hoch budgetiert.
- Minderaufwand Sachgruppe 313 (Dienstleistungen und Honorare) von CHF 11'326.51; Die grössten Kontiunterschreitungen gibt es bei den Schülertransporten, beim Friedhof, bei den Gebühren für Telefon, Internet und Porti, beim Kauf von Mehrfahrtenkarten sowie bei den Honorarkosten Schularzt und Schulzahnarzt. Diverse Konti wurden aber auch überschritten, es sind dies: Abfuhrkosten Abfall, Gebühren Migrationsdienst sowie Honorare für externe Berater.
- Minderaufwand Sachgruppe 315 (Unterhalt Mobilien) von CHF 32'455.80; In sämtlichen Bereichen wurden die Budgetbeiträge unterschritten. Die grössten Abweichungen sind im Bereich der Software entstanden.

- Minderaufwand Sachgruppe 317 (Spesenentschädigungen) von CHF 61'951.20; Tiefere Spesen an Mitarbeitende, und tiefere Auslagen für Exkursionen, Schulreisen und Lager sowie Schulveranstaltungen (zu hoch budgetiert).
- Minderaufwand Sachgruppe 319 (Verschiedener Betriebsaufwand) von CHF 22'260.45; diverse nicht durchgeführte Anlässe oder tiefere Kosten als budgetiert.
- Minderaufwand Abschreibungen von CHF 97'475.80.
- Der Beitrag in den Finanzausgleich (Disparitätenabbau) ist um CHF 22'022.00 tiefer als budgetiert.
- Der Beitrag der Gemeinde an den öffentlichen Verkehr ist um CHF 37'181.40 tiefer als budgetiert.
- Der Beitrag an die Musikschule ist um CHF 34'032.56 tiefer als budgetiert.
- Der Beitrag für Energiefördermassnahmen an private Haushalte ist um CHF 18'530.10 tiefer als budgetiert.
- Mehrertrag direkte Steuern juristische Personen (Sachgruppe 401) von CHF 1'205'365.05.
- Die Einnahmen aus Liegenschaftssteuern sind um CHF 61'582.95 höher als budgetiert.
- Die Einnahmen aus Grundstückgewinnsteuern sind um CHF 841'475.35 höher als budgetiert. Der grösste Anteil kommt aus dem Verkauf Moosbühl.
- Die Einnahmen aus Erbschafts- und Schenkungssteuern sind um CHF 16'209.55 höher als budgetiert.
- Die Rückvergütung der Elektra (Konzessionsabgabe) ist um CHF 19'598.55 höher als budgetiert.
- Für Korrekturen aus Vorsteuerkürzungen Mehrwertsteuern aus Vorjahren (aufgrund Änderung Gesetzgebung) sind CHF 25'095.65 eingegangen.
- Mehrertrag für Zinsen auf kurzfristigen Finanzanlagen von CHF 20'069.40.
- Buchgewinn aufgrund Marktwertanpassung Liegenschaften Finanzvermögen von CHF 165'777.85.

Schlechterstellungen gegenüber dem Budget:

- Mehraufwand Sachgruppe 311 (Anschaffungen nicht aktivierbare Anlagen) von CHF 30'799.93; Zusätzliche Anschaffungen: Elektrofahrzeug für Werkhof, mobiler Pumptrack sowie zwei Landkäufe.
- Mehraufwand Sachgruppe 312 (Ver- und Entsorgung Liegenschaften) von CHF 172'019.25; Höhere Kosten für Strom und Fernwärme Gemeindehaus und Schulanlage Staffel. CHF 123'635.40 betrifft die Gasversorgung und wirkt sich nicht auf das Resultat der Jahresrechnung Allgemeiner Haushalt aus.
- Mehraufwand Sachgruppe 314 (baulicher Unterhalt) von CHF 11'174.70; Höherer Aufwand bei der Strassenbeleuchtung (Periodische Kontrollen), beim Wasserbau (Drainage Familiengartenverein freilegen und Schacht ersetzen) sowie beim Unterhalt Schulanlage Staffel (Wasserschaden und Zusatzaufwand Spielplatz und Deponieplatz).
- Mehraufwand Sachgruppe 318 (Wertberichtigungen) von CHF 73'053.27; 5% der Steuerausstände wurden pauschal Wertberichtigt. Da der Steuerausstand höher war als im letzten Jahr, sind die Wertberichtigungen höher. Zudem gab es, im Vergleich zu Vorjahren, höhere Forderungsverluste bei den Gemeindesteuern.
- Mehraufwand Lastenausgleich Lehrerbesoldungen Kiga, Prim und Sek von CHF 124'247.85.
- Mehraufwand Lastenausgleich Sozialhilfe von CHF 150'978.05.
- Mehraufwand Lastenausgleich Ergänzungsleistungen von CHF 11'597.00.
- Minderertrag direkte Steuern natürliche Personen (Sachgruppe 400) von CHF 51'908.65.
- Die Einnahmen aus Sonderveranlagungen sind um CHF 47'267.10 tiefer als budgetiert.
- Die Einnahmen aus Eintrittten Strandbad sind um CHF 23'674.40 tiefer als budgetiert.

Steuerertrag

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
40	Fiskalertrag	13'693'923.60	11'667'650.00	10'531'758.35
400	Direkte Steuern natürliche Personen	7'897'241.35	7'949'150.00	7'854'757.05
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	7'034'738.05	7'076'350.00	7'016'024.30
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	596'778.80	591'800.00	522'283.85
4002	Quellensteuern natürliche Personen	265'724.50	281'000.00	316'448.90
401	Direkte Steuern juristische Personen	2'173'865.05	968'500.00	62'070.55
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	2'153'671.70	950'000.00	33'907.15
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	20'193.35	18'500.00	28'163.40
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen			
402	Übrige direkte Steuern	3'601'617.20	2'732'000.00	2'595'130.75
4021	Grundsteuern	1'961'582.95	1'900'000.00	2'064'174.40
4022	Vermögensgewinnsteuern ohne Mehrwertabgabe	1'594'208.25	800'000.00	509'898.40
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	26'209.55	10'000.00	12'762.20
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	19'616.45	22'000.00	8'295.75
403	Besitz- und Aufwandsteuern	21'200.00	18'000.00	19'800.00
4033	Hundesteuer	21'200.00	18'000.00	19'800.00

Die Einkommenssteuern liegen um CHF 41'611.95 unter dem Budget. Die Anzahl Steuerpflichtige Personen hält sich etwas tiefer als bei der Budgetierung angenommen. Die Vermögenssteuern liegen knapp über dem Budget. Erfreulicherweise sind diese wieder höher als in der Rechnung 2023.

Die Steuern juristischer Personen liegen deutlich über dem Budget. Aufgrund von sehr guten Rechnungsabschlüssen im Jahr 2023 wurden die Akontorechnungen 2024 entsprechend angepasst, was zu deutlich höheren Steuereinnahmen führte. Zudem gab es einige namhafte Nachzahlungen aus Vorjahren.

Die Liegenschaftssteuern liegen um CHF 61'582.95 über dem Budget sind aber tiefer als im Jahr 2023. Der Wert entspricht nun den amtlichen Werten nach der AN2020.

Die Vermögensgewinnsteuern (Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen) liegen deutlich über dem Budget. Hier ist der Grundstücksgewinn aus dem Verkauf Land Moosbühl massgebend am Mehrertrag.

Festverzinsliche Schulden

Die festverzinslichen Schulden betragen unverändert 3.5 Mio. Franken. Die Nettoverschuldung pro Einwohner ist positiv. Somit besteht ein Nettovermögen pro Einwohner von CHF 3'714.33.

Eigenkapital

Das Eigenkapital umfasst alle Bestände der Spezialfinanzierungen, die Bestände der Vorfinanzierungen, die finanzpolitischen Reserven, die Neubewertungsreserven Finanzvermögen sowie den Bilanzüberschuss. Es hat im Berichtsjahr um CHF 1'961'537.94 zugenommen und beträgt 30.773 Mio. Franken.

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen Abfallentsorgung, Abwasser, und Gas weisen durchwegs ausreichende Guthaben aus.

Einlage finanzpolitische Reserve

Gemäss Art. 84 Gemeindeverordnung Kanton Bern müssen Einwohnergemeinden zusätzliche Abschreibungen vornehmen, wenn im entsprechenden Rechnungsjahr

- a) In der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) Die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Die Voraussetzungen sind erfüllt. Es wurden CHF 1'327'248.85 in die finanzpolitische Reserve eingelegt. Der Ertragsüberschuss wäre somit eigentlich um diesen Betrag höher.

Geldfluss

Die Geldflussrechnung zeigt einen Geldzufluss von CHF 1'630'192.66. Dies ist sehr erfreulich und auf das positive Rechnungsergebnis zurückzuführen.

Rechnungsrevision

Die Revisionsstelle ROD hat die Revision der Jahresrechnung am 16. und 17. April 2025 durchgeführt. Die Revisionsstelle bestätigt, dass die Jahresrechnung den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften entspricht.

Die gedruckte Rechnung des Jahres 2024 kann bei der Gemeinde bezogen werden und ist auf der Homepage www.moosseedorf.ch aufgeschaltet.

Antrag

Der Gemeinderat und die Finanzkommission beantragen einstimmig:

1. Die Jahresrechnung Gesamthaushalt 2024 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 992'040.58 zu genehmigen.

	Jahresrechnung 2024	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	4'481'280.64	4'593'250.00	4'270'480.76
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'104'421.66	4'998'450.00	4'699'762.28
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	959'374.20	1'056'850.00	912'556.70
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	285'644.84	912'750.00	8'084'039.62
36 Transferaufwand	8'971'444.31	8'957'550.00	8'781'958.39
37 Durchlaufende Beiträge	173.00	81'600.00	829'390.00
Total Betrieblicher Aufwand	19'802'338.65	20'600'450.00	27'578'187.75
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	13'695'480.60	12'402'650.00	18'352'519.35
41 Regalien und Konzessionen	90'781.80	71'100.00	86'453.10
42 Entgelte	4'691'943.90	4'278'950.00	4'989'378.34
43 Verschiedene Erträge	1'850.05	3'000.00	2'664.80
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	262'218.65	415'600.00	306'082.00
46 Transferertrag	2'634'754.70	2'558'900.00	2'525'293.86
47 Durchlaufende Beiträge	173.00	81'600.00	829'390.00
Total Betrieblicher Ertrag	21'377'202.70	19'811'800.00	27'091'781.45
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'574'864.05	-788'650.00	-486'406.30
34 Finanzaufwand	89'717.00	87'700.00	100'787.05
44 Finanzertrag	452'964.70	254'000.00	327'537.80
Ergebnis aus Finanzierung	363'247.70	166'300.00	226'750.75
Operatives Ergebnis	1'938'111.75	-622'350.00	-259'655.55
38 Ausserordentlicher Aufwand	1'484'157.87	0.00	169'579.90
48 Ausserordentlicher Ertrag	538'086.70	547'450.00	576'899.57
Ausserordentliches Ergebnis	-946'071.17	547'450.00	407'319.67
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	992'040.58	-74'900.00	147'664.12

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	1'740'645.90	430'869.05	1'819'350.00	372'350.00	1'687'608.67	385'331.10
Nettoaufwand		1'309'776.85		1'447'000.00		1'302'277.57
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	534'641.90	436'983.80	561'900.00	442'900.00	512'005.93	423'135.43
Nettoaufwand		97'658.10		119'000.00		88'870.50
2 Bildung	5'400'895.59	1'745'761.82	5'367'000.00	1'565'750.00	5'136'621.16	1'647'033.30
Nettoaufwand		3'655'133.77		3'801'250.00		3'489'587.86
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'122'897.63	406'057.05	965'700.00	363'150.00	929'604.63	320'986.45
Nettoaufwand		716'840.58		602'550.00		608'618.18
4 Gesundheit	26'015.35		38'800.00		24'794.10	
Nettoaufwand		26'015.35		38'800.00		24'794.10
5 Soziale Sicherheit	5'644'580.93	1'719'895.18	5'545'500.00	1'790'450.00	5'416'424.49	1'770'251.18
Nettoaufwand		3'924'685.75		3'755'050.00		3'646'173.31
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'495'607.21	525'730.63	1'493'650.00	511'900.00	1'389'901.27	541'359.65
Nettoaufwand		969'876.58		981'750.00		848'541.62
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'657'246.70	1'334'155.55	2'424'550.00	2'157'700.00	10'418'716.05	10'033'346.95
Nettoaufwand		323'091.15		266'850.00		385'369.10
8 Volkswirtschaft	1'865'930.50	1'972'357.02	1'625'400.00	1'672'300.00	2'188'781.55	2'277'975.52
Nettoertrag		106'426.52		46'900.00		89'193.97
9 Finanzen und Steuern	3'771'841.39	14'688'493.00	1'486'550.00	12'451'900.00	1'065'085.45	11'370'123.72
Nettoertrag		10'916'651.61		10'965'350.00		10'305'038.27