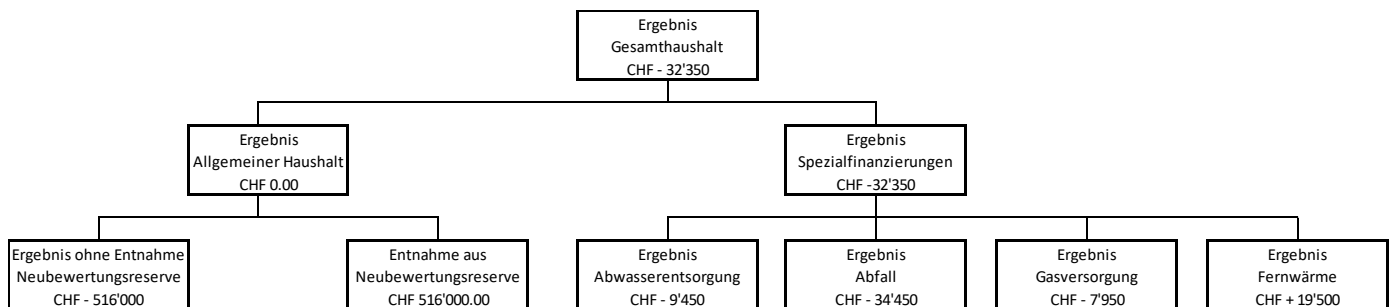


Referent: Peter Hochreutener

1. Budget 2025

Das Budget 2025 auf einen Blick

- Defizit im Gesamthaushalt von CHF 32'350.00
- Ausgeglichenes Budget im Allgemeinen Haushalt
- Unveränderte Steueranlage von 1.38 Einheiten
- Unveränderte Liegenschaftssteuer von 1.5 ‰ der amtlichen Werte
- Unveränderte Gebührenansätze
- Nettoinvestitionen von 3.275 Mio. Franken
- Festverzinsliche Schulden von CHF 3.5 Mio.



Das Ergebnis des Budgets 2025 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 32'350.00 ist positiver als noch im Finanzplan 2024-2028 vorgesehen. Die finanzielle Situation der Gemeinde Moosseedorf präsentiert sich weiterhin stabil. In den letzten Jahren konnten aufgrund von ausserordentlichen Einnahmen gute Abschlüsse vorgewiesen werden, dadurch konnte das Eigenkapital geäufnet werden. Per 01.01.2024 verfügt die Gemeinde über einen Bilanzüberschuss von CHF 8'089'501.01. Die Finanzpolitische Reserve ist mit CHF 3'569'321.35 bilanziert. Mit diesem Eigenkapital hat die Gemeinde Reserven, um mehrere Jahre mit unsicherem Ausblick überbrücken zu können, ohne sofort die Steueranlage erhöhen oder die freiwilligen Aufgaben der Gemeinde reduzieren zu müssen.

Es muss aber zwingend darauf geachtet werden, dass die Aufwandüberschüsse nicht zu hoch werden und die freiwilligen Aufgaben stets überprüft werden. Die zukünftigen Investitionen können nicht aus eigenen Mitteln finanziert werden und die Schulden und somit auch der Zinsaufwand werden in den kommenden Jahren stark ansteigen.

Dem Budget 2025 liegen folgende Steuersätze zu Grunde (unverändert):

Steueranlage	1.38 Einheiten
Liegenschaftssteuer	1.50 ‰ der amtlichen Werte
Feuerwehersatzabgabe	10% der einfachen Steuer (max. CHF 450.00 / min. CHF 50.00)
Hundetaxe	CHF 100.00 je Hund

Spezialfinanzierungen: Die Gebühren Abfall und Abwasser bleiben unverändert. Die Gebühren Gas werden quartalsweise überprüft und laufend angepasst. Die letzte Anpassung wurde per 1. Oktober 2024 vorgenommen. Alle Ansätze sind im Vorbericht zum Budget ersichtlich.

Aufwand nach Sachgruppen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	22'635'250.00	22'635'250.00	21'328'400.00	21'328'400.00	28'769'543.30	28'769'543.30
3	Aufwand	22'615'750.00		21'328'400.00		28'558'743.30	
30	Personalaufwand	4'770'200.00		4'593'250.00		4'270'480.76	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'264'600.00		4'998'450.00		4'699'762.28	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'183'150.00		1'056'850.00		912'556.70	
34	Finanzaufwand	85'700.00		87'700.00		100'787.05	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	807'750.00		912'750.00		8'084'039.62	
36	Transferaufwand	9'614'400.00		8'957'550.00		8'781'958.39	
37	Durchlaufende Beiträge	70'000.00		81'600.00		829'390.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	10'500.00				169'579.90	
39	Interne Verrechnungen	809'450.00		640'250.00		710'188.60	

Personalaufwand

Der Personalaufwand ist gegenüber dem Budget 2024 um CHF 176'950.00 höher.

Folgende Änderungen ergeben sich gegenüber der Rechnung 2023 und teilweise zum Budget 2024:

- 0120 Gemeinderat; Erhöhung Gemeinderatsentschädigung
- 2170 Schulliegenschaften; Aufgrund Übernahme Liegenschaft Passepartout
- 2180 Tagesschule; Mehr Betreuungsstunden, Ausbau Klassentag
- 2190 Schulverwaltung; Ausbau Schulsekretariat
- 2197 Schulsozialarbeit; Stellenausbau
- 3291 Soziokulturelle Animation; Stellenstreichung
- 3411 Strandbad; Projekt Jurten
- 5445 Regionale Jugendarbeit; Stellenausbau
- 5453 Spielgruppe; Ausbau Angebot
- 5790 Sozialhilfe; Reduktion Projekt Schlüsselpersonen
- 6150 Gemeindestrassen; Erhöhung Stellenprozente auf Vorjahresniveau aufgrund Übernahme Liegenschaft Passepartout und Fernwärmeverbund

Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Aufwand ist um CHF 266'150.00 höher als im Budget 2024. Ein grosser Teil davon sind die Gasbezugskosten, diese machen CHF 150'000.00 aus. Weiter gibt es folgende grösseren Mehraufwendungen:

- Betriebs- und Verbrauchsmaterial; + CHF 40'000.00 Holz für Jurten und Holzschnitzel für Fernwärme
- Anschaffungen; + CHF 71'600.00; zwei grössere einmalige Anschaffungen (digitale Outdoor-Stellen, Sonnensegel Kita)
- Ver- und Entsorgung; + 32'000.00; Zusätzlich Liegenschaft Passepartout und höhere Kosten Schulliegenschaften
- Baulicher Unterhalt; + 8'000.00; einmalige Kosten Unterhalt Strassenbeleuchtung

Finanz- und Lastenausgleich (Transferaufwand)

In der nachfolgenden Tabelle sind die von der Gemeinde an den Kanton geschuldeten Beiträge beziehungsweise Gutschriften im Zeitvergleich aufgeführt. An die verschiedenen Lastenausgleichssysteme bezahlt die Gemeinde CHF 6.41 Mio. (Vorjahr: CHF 5.74 Mio.).

An den direkten Finanzausgleich (Disparitätenabbau) wird mit einer Ausgleichszahlung von CHF 319'350.00 gerechnet (Vorjahr: CHF 346'150.00). Der Wert berechnet sich auf dem durchschnittlichen Steuerertrag der drei vorangehenden Rechnungsjahre.

Unter Berücksichtigung des soziodemografischen Zuschusses betragen die Beiträge an den Kanton insgesamt netto CHF 6.637 Mio. Die Gemeindeanteile wurden gestützt auf die Finanzplanungshilfe der kantonalen Finanzdirektion berechnet. Die Zunahmen insbesondere im Bereich Lehrerbessoldungen, Ergänzungsleistungen und Sozialhilfe sind massiv.

Insgesamt erscheinen die Budgetmitteilungen der Finanzplanungshilfe plausibel, weshalb die Grundlegenden unverändert ins Budget übernommen werden

Bezeichnung	Konto	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Kindergarten	2110.3611.00	243'650.00	202'450.00	193'845.25	202'180.25	201'192.50
Primarstufe	2120.3611.00	856'000.00	775'350.00	739'011.50	665'181.00	665'028.50
Sekundarstufe	2130.3611.00	555'000.00	499'250.00	597'038.80	474'207.00	488'340.15
Total Schule Lehrerbesoldungen		1'654'650.00	1'477'050.00	1'529'895.55	1'341'568.25	1'354'561.15
Ergänzungsleistungen	5320.3631.00	1'005'300.00	934'800.00	929'885.00	945'857.00	960'847.00
Familienzulagen	5410.3631.00	20'600.00	18'450.00	16'525.00	19'535.00	22'936.00
Sozialhilfe	5799.3611.00	2'537'950.00	2'119'700.00	2'109'955.83	2'205'947.21	2'097'726.69
öffentlicher Verkehr	6291.3631.00	445'900.00	439'700.00	407'862.00	390'119.00	366'392.00
neue Aufgabenteilung	9300.3621.60	749'850.00	750'300.00	752'232.00	754'905.00	747'176.00
Total Lastenausgleich		6'414'250.00	5'740'000.00	5'746'355.38	5'657'931.46	5'549'638.84
Finanzausgleich (Disparitätenabbau)	9300.3622.70	319'350.00	346'150.00	460'798.00	236'017.00	231'442.00
Sozio-demografischer Zuschuss	9300.4621.60	-96'000.00	-90'000.00	-94'270.00	-80'543.00	-75'511.00
Total Zahlung an Kanton		6'637'600.00	5'996'150.00	6'112'883.38	5'813'405.46	5'705'569.84

Ertrag nach Sachgruppen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	22'635'250.00	22'635'250.00	21'328'400.00	21'328'400.00	28'769'543.30	28'769'543.30
4	Ertrag		22'583'400.00		21'253'500.00		28'706'407.42
40	Fiskalertrag		12'990'700.00		12'402'650.00		18'352'519.35
41	Regalien und Konzessionen		91'150.00		71'100.00		86'453.10
42	Entgelte		4'651'950.00		4'278'950.00		4'989'378.34
43	Verschiedene Erträge		3'000.00		3'000.00		2'664.80
44	Finanzertrag		291'150.00		254'000.00		327'537.80
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		371'100.00		415'600.00		306'082.00
46	Transferertrag		2'737'100.00		2'558'900.00		2'525'293.86
47	Durchlaufende Beiträge		70'000.00		81'600.00		829'390.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		567'800.00		547'450.00		576'899.57
49	Interne Verrechnungen		809'450.00		640'250.00		710'188.60

Fiskalertrag

Die Steuererträge basieren auf einer unveränderten Steueranlage von 1.38 Einheiten. Den Einkommens- und Vermögenssteuern liegen die Taxationen des Steuerjahres 2023 zu Grunde. Gegenüber den effektiven Steuererträgen 2023 wird bei den Einkommenssteuern natürliche Personen mit einer Zunahme von rund CHF 240'000.00 gerechnet. Bei den Vermögenssteuern wird mit einer Zunahme von CHF 90'000.00 gerechnet. Bei den Einkommens- und Vermögenssteuern ist der Ausgleich der kalten Progression auf den Steuertarifen berücksichtigt, was zu einer Minderung der Zuwachsrates führt. Die Zahl der steuerpflichtigen Personen wird gegenüber der Rechnung 2023 voraussichtlich um rund 100 Personen zunehmen. Die Ertragszunahme wird mit den zur Verfügung stehenden wirtschaftlichen Faktoren und unter Berücksichtigung der steigenden Bevölkerungszahl sowie der Prognosedaten als plausibel bewertet. Der Ertrag aus Quellensteuern wird im Vergleich zum Jahr 2024 um CHF 10'000.00 höher budgetiert.

Die juristischen Personen wurden fallweise budgetiert. Der Ertrag liegt deutlich über der Rechnung 2023. Im Rechnungsjahr 2023 gab es diverse Korrekturen aus Vorjahren sowie Rückstellungen für Steuerteilungen, weshalb dieser Wert nicht für die Budgetierung relevant ist. Gegenüber dem Budget 2024 wird mit einer Erhöhung von CHF 505'500.00 gerechnet. Das Budgetieren des Steuerertrags ist herausfordernd und mit etlichen Unsicherheiten behaftet.

Entnahme aus Neubewertungsreserve

Mit Einführung von HRM2 per 01.01.2016 wurde das Finanzvermögen neu bewertet. Daraus entstand die Neubewertungsreserve. Ab dem Jahr 2021 müssen die Gemeinden diese Reserve über die Dauer von fünf Jahren zu Gunsten der Erfolgsrechnung auflösen. Die Auflösung im Jahr 2025 beträgt CHF 516'000.00.

Planungsmehrwerte

Im Jahr 2025 wird mit Erträgen aus Planungsmehrwerten von CHF 630'000.00 zu rechnen. Der Betrag wird vollumfänglich in die Spezialfinanzierung eingelegt hat somit keine Auswirkung auf das Rechnungsergebnis.

Investitionen / Abschreibungen

Im Jahr 2025 sind Investitionen von CHF 3'274'750.00 im Verwaltungsvermögen vorgesehen. Vorbehalten bleiben die Kreditbeschlüsse durch die zuständigen Organe. Folgende Investitionen sind geplant:

Investitionen aus Steuern finanziert	Betrag
Informatik Verwaltung	CHF 40'000.00
Kauf Passepartout	CHF 1'980'000.00
Umbau Passepartout – Gebäude Sandstrasse 5	CHF 200'000.00
Schulraumplanung	CHF 180'000.00
Sanierung Warmwasseraufbereitung Schulanlage Staffel	CHF 90'000.00
EDV Schule	CHF 119'750.00
Beitrag Kunstrasen FC Schönbühl	CHF 320'000.00
Skate- und Pumptrackanlage	CHF 250'000.00
Anschaffung Anbaugeräte Holder	CHF 95'000.00
Total Steuerhaushalt	CHF 3'274'750.00

Investitionen Spezialfinanzierungen	Betrag
Keine Investitionen geplant	CHF 0.00
Total Spezialfinanzierungen	CHF 0.00

Investitionen Finanzvermögen	Betrag
Keine Investitionen geplant	CHF 0.00
Total Finanzvermögen	CHF 0.00

Die Investitionstätigkeit war in den letzten Jahren sehr hoch und wird in den nächsten Jahren weiterhin hoch sein. Die Abschreibungen werden in den nächsten Jahren laufend zunehmen. Im Jahr 2025 betragen diese CHF 1'183'150.00 (Zunahme gegenüber der Rechnung 2023 um 29.65%). Die Festverzinslichen Schulden betragen 3.5 Mio. Franken. Die Verschuldung wird in den nächsten Jahren stark zunehmen.

Der Gemeinderat hält weiterhin an seiner Absicht fest, die Ausgabenpolitik nach Notwendigkeit und Nachhaltigkeit sowie dem Verhältnis zwischen Kosten und Nutzen und den verfügbaren Mitteln auszurichten.

Das detaillierte Budget 2025 inkl. Vorbericht kann auf www.moosseedorf.ch heruntergeladen werden oder bei der Gemeindeverwaltung Moosseedorf, 031 850 13 13, finanzverwaltung@moosseedorf.ch, kostenlos bezogen werden.

Anträge

1. Genehmigung unveränderte Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.38 Einheiten
2. Genehmigung unveränderte Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.5 % der amtlichen Werte
3. Genehmigung Budget 2025 bestehend aus:

Gesamthaushalt	CHF	22'615'750.00	CHF	22'583'400.00
Aufwandüberschuss			CHF	-32'350.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	19'717'550.00	CHF	19'717'550.00
Aufwandüberschuss/Ertragsüberschuss			CHF	0.00
SF Abwasserentsorgung	CHF	729'400.00	CHF	719'950.00
Aufwandüberschuss			CHF	-9'450.00
SF Abfall	CHF	381'600.00	CHF	347'150.00
Aufwandüberschuss			CHF	-34'450.00
SF Gasversorgung	CHF	1'731'700.00	CHF	1'723'750.00
Aufwandüberschuss			CHF	-7'950.00
SF Fernwärme	CHF	55'500.00	CHF	75'000.00
Ertragsüberschuss	CHF	19'500.00		

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	22'635'250.00	22'635'250.00	21'328'400.00	21'328'400.00	28'769'543.30	28'769'543.30
0	Allgemeine Verwaltung	1'895'450.00	420'600.00	1'819'350.00	372'350.00	1'687'608.67	385'331.10
	Nettoaufwand		1'474'850.00		1'447'000.00		1'302'277.57
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	551'150.00	448'550.00	561'900.00	442'900.00	512'005.93	423'135.43
	Nettoaufwand		102'600.00		119'000.00		88'870.50
2	Bildung	5'674'050.00	1'739'250.00	5'367'000.00	1'565'750.00	5'136'621.16	1'647'033.30
	Nettoaufwand		3'934'800.00		3'801'250.00		3'489'587.86
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'114'800.00	494'550.00	965'700.00	363'150.00	929'604.63	320'986.45
	Nettoaufwand		620'250.00		602'550.00		608'618.18
4	Gesundheit	34'700.00		38'800.00		24'794.10	
	Nettoaufwand		34'700.00		38'800.00		24'794.10
5	Soziale Sicherheit	6'137'550.00	1'905'350.00	5'545'500.00	1'790'450.00	5'416'424.49	1'770'251.18
	Nettoaufwand		4'232'200.00		3'755'050.00		3'646'173.31
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'590'500.00	562'150.00	1'493'650.00	511'900.00	1'389'901.27	541'359.65
	Nettoaufwand		1'028'350.00		981'750.00		848'541.62
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'310'350.00	1'991'900.00	2'424'550.00	2'157'700.00	10'418'716.05	10'033'346.95
	Nettoaufwand		318'450.00		266'850.00		385'369.10
8	Volkswirtschaft	1'849'900.00	1'937'200.00	1'625'400.00	1'672'300.00	2'188'781.55	2'277'975.52
	Nettoertrag		87'300.00		46'900.00		89'193.97
9	Finanzen und Steuern	1'476'800.00	13'135'700.00	1'486'550.00	12'451'900.00	1'065'085.45	11'370'123.72
	Nettoertrag	11'658'900.00		10'965'350.00		10'305'038.27	