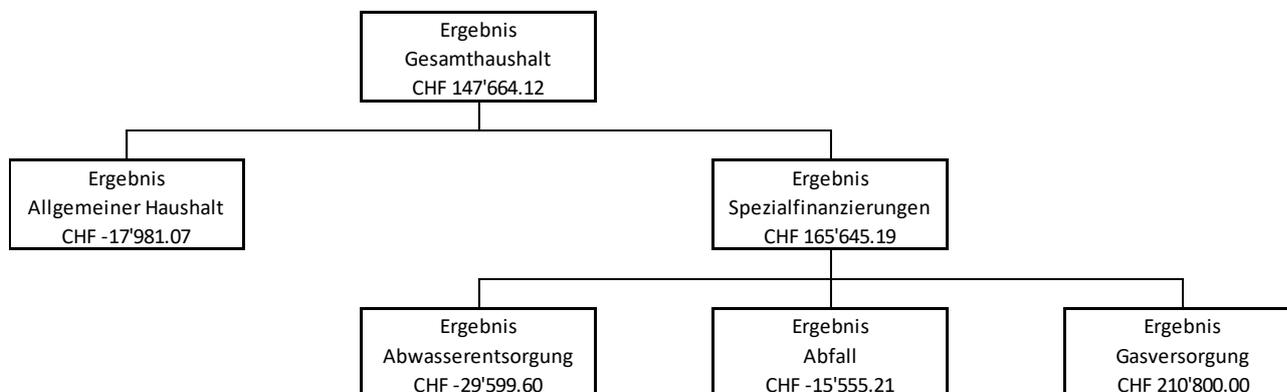


Referent: Peter Hochreutener

1. Rechnung 2023, Genehmigung

Die Jahresrechnung 2023 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 147'664.12** ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 142'700.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2023 beträgt CHF 290'364.12.

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 17'981.07 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 27'100.00.

Hier zusammengefasst die Besserstellungen gegenüber dem Budget:

- Minderaufwand Sachgruppe 30 Personalaufwand von CHF 50'919.24; Die Konti Sitzungsgelder (weniger Sitzungen), Löhne der Lehrkräfte (weniger Stellvertretungen zu Lasten Gemeinde), Arbeitgeberbeiträge (tiefere Abgaben) sowie der übrige Personalaufwand (weniger Weiterbildungen) wurden nicht ausgeschöpft.
- Minderaufwand Sachgruppe 310 (Material- und Warenaufwand) von CHF 38'508.90; Die Konti Büromaterial, Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Fachliteratur, Zeitschriften sowie Lehrmittel wurden alle nicht ausgeschöpft, bzw. zu hoch budgetiert.
- Minderaufwand Sachgruppe 311 (Anschaffungen) von CHF 38'825.00; diverse geplante Anschaffungen wurden nicht getätigt.
- Minderaufwand Sachgruppe 313 (Dienstleistungen und Honorare) von CHF 111'726.48; Die grössten Kontiunterschreitungen gibt es bei den Schülertransporten, beim Strandbad, bei den Gebühren für Telefon, Internet und Porti, bei den Abfuhrkosten Abfall und beim Kauf von Mehrfahrtenkarten sowie bei den Honoraren für externe Berater. Diverse geplante externe Beratungen mussten nicht in Anspruch genommen werden.
- Minderaufwand Sachgruppe 317 (Spesenentschädigung) von CHF 65'914.25; Tiefere Spesen der Mitarbeitenden und tiefere Auslagen für Exkursionen, Schulreisen und Lager sowie Schulveranstaltungen (zu hoch budgetiert).
- Minderaufwand Sachgruppe 318 (Wertberichtigungen) von CHF 556'736.52; Die Wertberichtigung Steuern, die im letzten Jahr vorausschauend getätigt wurde, konnte vollumfänglich aufgelöst werden, da die Wertverminderung tatsächlich eingetroffen ist.
- Minderaufwand Sachgruppe 319 (Verschiedener Betriebsaufwand) von CHF 23'621.97; diverse nicht durchgeführte Anlässe oder tiefere Kosten als budgetiert.
- Minderaufwand Abschreibungen von CHF 21'443.30.
- Der Lastenausgleich Sozialhilfe ist um CHF 137'944.17 tiefer als budgetiert.

- Der Beitrag Lastenausgleich neue Aufgabenteilung ist um CHF 12'318.00 tiefer als budgetiert.
- Der Beitrag an die Lastenverteilung Ergänzungsleistungen ist um CHF 71'515.00 tiefer als budgetiert.
- Der Beitrag der Gemeinde an den öffentlichen Verkehr ist um CHF 13'638.00 tiefer als budgetiert.
- Der Beitrag an den regionalen Sozialdienst ist um CHF 29'687.59 tiefer als budgetiert.
- Der Beitrag an die Feuerwehr Region Moossee ist um CHF 59'126.95 tiefer als budgetiert. Besseres Rechnungsergebnis der Anstalt.
- Der Beitrag an die Musikschule ist um CHF 25'606.20 tiefer als budgetiert.
- Die ausbezahlten Betreuungsgutscheine Kita und Tageseltern sind um CHF 18'251.15 tiefer als budgetiert.
- Mehrertrag direkte Steuern natürliche Personen (Sachgruppe 400) von CHF 148'807.05.
- Die Einnahmen Liegenschaftssteuern sind um CHF 174'174.40 höher als budgetiert.
- Die Einnahmen aus Sonderveranlagungen sind um CHF 31'591.55 höher als budgetiert.
- Mehrertrag bei den Parkplatzbewirtschaftungsgebühren von CHF 23'482.80.
- Mehrertrag auf Verzugszinsen Steuern von CHF 10'625.30.
- Mehrertrag für Zinsen auf kurzfristigen Finanzanlagen von CHF 17'347.25.
- Realisierter Buchgewinn für den Verkauf der Parzelle Nr. 729 Unterweg von CHF 75'000.00.
- Der Soziodemografische Zuschuss aus dem Finanzausgleich ist um CHF 14'270.00 höher als budgetiert.

Hier zusammengefasst die Schlechterstellungen gegenüber dem Budget:

- Mehraufwand Sachgruppe 314 (baulicher Unterhalt) von CHF 13'509.90; Höherer Aufwand beim Unterhalt der Strassen (Nachkredit Beitrag Sanierung Sandsteinmauer entlang Gemeindestrasse) und der Strassenbeleuchtung (periodische Kontrolle und Ersatz Kandelaber).
- Mehraufwand für die Einlage in die Spezialfinanzierung Feuerwehr von CHF 26'276.62 aufgrund besseres Ergebnis Feuerwehrrechnung.
- Mehraufwand Lastenausgleich Lehrbesoldungen Kiga, Prim und Sek von CHF 146'145.55.
- Der Beitrag in den Finanzausgleich (Disparitätenabbau) ist um CHF 342'548.00 höher als budgetiert.
- Die Einlagen in Vorfinanzierungen (Familienergänzende Angebote und Friedhof) sind um CHF 113'079.90 höher als budgetiert.
- Minderertrag direkte Steuern juristische Personen (SG 401) von CHF 996'429.45; aufgrund Korrektur Rückstellungen aus dem Vorjahr.
- Die Einnahmen Grundstückgewinnsteuern sind um CHF 21'693.15 tiefer als budgetiert.
- Minderertrag Eingang abgeschriebene Steuern von CHF 11'704.25.
- Die Eintritte aus dem Strandbad sind um CHF 13'765.10 tiefer als budgetiert.
- Die Ertragsanteile an der direkten Bundessteuer sind um CHF 84'977.65 tiefer als budgetiert.

Steuerertrag

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
40	Fiskalertrag	10'531'758.35	11'196'450.00	13'672'985.70
400	Direkte Steuern natürliche Personen	7'854'757.05	7'705'950.00	7'961'676.40
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	7'016'024.30	6'866'800.00	7'046'233.90
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	522'283.85	577'150.00	606'558.95
4002	Quellensteuern natürliche Personen	316'448.90	262'000.00	308'883.55
401	Direkte Steuern juristische Personen	62'070.55	1'058'500.00	2'823'355.60
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	33'907.15	1'040'000.00	2'793'798.85
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	28'163.40	18'500.00	29'556.75

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
402	Übrige direkte Steuern	2'595'130.75	2'415'000.00	2'869'253.70
4021	Grundsteuern	2'064'174.40	1'890'000.00	1'909'022.95
4022	Vermögensgewinnsteuern ohne Mehrwertabgabe	509'898.40	500'000.00	910'292.45
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	12'762.20	5'000.00	16'730.25
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	8'295.75	20'000.00	33'208.05
403	Besitz- und Aufwandsteuern	19'800.00	17'000.00	18'700.00
4033	Hundesteuer	19'800.00	17'000.00	18'700.00

Die Einkommenssteuern liegen um CHF 149'224.30 über dem Budget. Die Steuererträge wurden aufgrund der verspäteten Auswirkungen der Corona-Pandemie weiterhin vorsichtig budgetiert. Die Einnahmen sind erfreulicherweise höher ausgefallen. Die Vermögenssteuern liegen unter dem Budget und auch unter den Vorjahreszahlen. Hier gab es diverse Korrekturen aus Vorjahren.

Die Steuern juristischer Personen liegen deutlich unter dem Budget. Hier mussten diverse Korrekturen aus Vorjahren sowie die Korrektur Rückstellungen für Steuerteilungen aus der Rechnung 2022 verbucht werden.

Die Liegenschaftssteuern liegen über dem Budget. Hier konnten nun fast alle Pendenzen aus der Neubewertung AN2020 erledigt werden. Entsprechend sind die amtlichen Werte höher als in den Vorjahren.

Die Vermögensgewinnsteuern entsprechen praktisch dem Budget. Wobei die Sonderveranlagungen etwas höher sind und die Grundstückgewinnsteuern tiefer. Bei den Grundstückgewinnsteuern sind diverse «hohe» Fällen noch nicht veranlagt worden. Die Erträge werden wohl im Jahr 2024 eingehen.

Die festverzinslichen Schulden betragen 3.5 Mio. Franken, 1.0 Mio. weniger als im Vorjahr. 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 7'518'302.07 zugenommen und beträgt 28.81 Mio. Franken.

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

Die gedruckte Rechnung des Jahres 2023 kann bei der Gemeinde bezogen werden und ist auf der Homepage www.moosseedorf.ch aufgeschaltet.

Die Revisionsstelle ROD hat die Revision der Jahresrechnung am 18. und 19. April 2024 durchgeführt. Die Revisionsstelle bestätigt, dass die Jahresrechnung den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften entspricht.

Antrag

Der Gemeinderat und die Finanzkommission beantragen einstimmig:

1. Die Jahresrechnung Gesamthaushalt 2023 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 147'664.12 zu genehmigen.

	Jahresrechnung 2023	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	4'270'480.76	4'321'400.00	4'260'978.76
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'699'762.28	5'711'050.00	5'579'515.65
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	912'556.70	934'000.00	943'293.35
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	8'084'039.62	7'034'800.00	239'808.55
36 Transferaufwand	8'781'958.39	8'738'450.00	8'694'931.55
37 Durchlaufende Beiträge	829'390.00	755'300.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	27'578'187.75	27'495'000.00	19'718'527.86
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	18'352'519.35	17'994'250.00	13'672'985.70
41 Regalien und Konzessionen	86'453.10	89'100.00	76'367.05
42 Entgelte	4'989'378.34	4'942'200.00	4'597'623.42
43 Verschiedene Erträge	2'664.80	2'500.00	3'342.60
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	306'082.00	363'100.00	533'421.98
46 Transferertrag	2'525'293.86	2'576'300.00	2'494'283.40
47 Durchlaufende Beiträge	829'390.00	755'300.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	27'091'781.45	26'722'750.00	21'378'024.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-486'406.30	-772'250.00	1'659'496.29
34 Finanzaufwand	100'787.05	102'350.00	130'665.64
44 Finanzertrag	327'537.80	226'600.00	244'926.90
Ergebnis aus Finanzierung	226'750.75	124'250.00	114'261.26
Operatives Ergebnis	-259'655.55	-648'000.00	1'773'757.55
38 Ausserordentlicher Aufwand	169'579.90	56'500.00	639'284.35
48 Ausserordentlicher Ertrag	576'899.57	561'800.00	567'496.38
Ausserordentliches Ergebnis	407'319.67	505'300.00	-71'787.97
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	147'664.12	-142'700.00	1'701'969.58

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	1'687'608.67	385'331.10	1'758'600.00	356'900.00	1'686'874.10	418'360.65
Nettoaufwand		1'302'277.57		1'401'700.00		1'268'513.45
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	512'005.93	423'135.43	515'650.00	445'250.00	787'315.03	670'175.31
Nettoaufwand		88'870.50		70'400.00		117'139.72
2 Bildung	5'136'621.16	1'647'033.30	5'017'950.00	1'515'950.00	4'906'201.47	1'598'484.95
Nettoaufwand		3'489'587.86		3'502'000.00		3'307'716.52
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	929'604.63	320'986.45	869'200.00	317'800.00	871'445.90	310'329.55
Nettoaufwand		608'618.18		551'400.00		561'116.35
4 Gesundheit	24'794.10		39'100.00		23'644.00	
Nettoaufwand		24'794.10		39'100.00		23'644.00
5 Soziale Sicherheit	5'416'424.49	1'770'251.18	5'757'850.00	1'808'450.00	5'415'597.63	1'748'107.58
Nettoaufwand		3'646'173.31		3'949'400.00		3'667'490.05
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'389'901.27	541'359.65	1'470'800.00	485'900.00	1'378'169.05	528'480.16
Nettoaufwand		848'541.62		984'900.00		849'688.89
7 Umweltschutz und Raumordnung	10'418'716.05	10'033'346.95	9'333'400.00	9'031'750.00	1'627'049.80	1'305'790.50
Nettoaufwand		385'369.10		301'650.00		321'259.30
8 Volkswirtschaft	2'188'781.55	2'277'975.52	2'236'150.00	2'314'400.00	1'973'129.80	2'026'702.53
Nettoertrag		89'193.97		78'250.00		53'572.73
9 Finanzen und Steuern	1'065'085.45	11'370'123.72	1'287'750.00	12'010'050.00	4'396'851.20	14'459'846.75
Nettoertrag		10'305'038.27		10'722'300.00		10'062'995.55