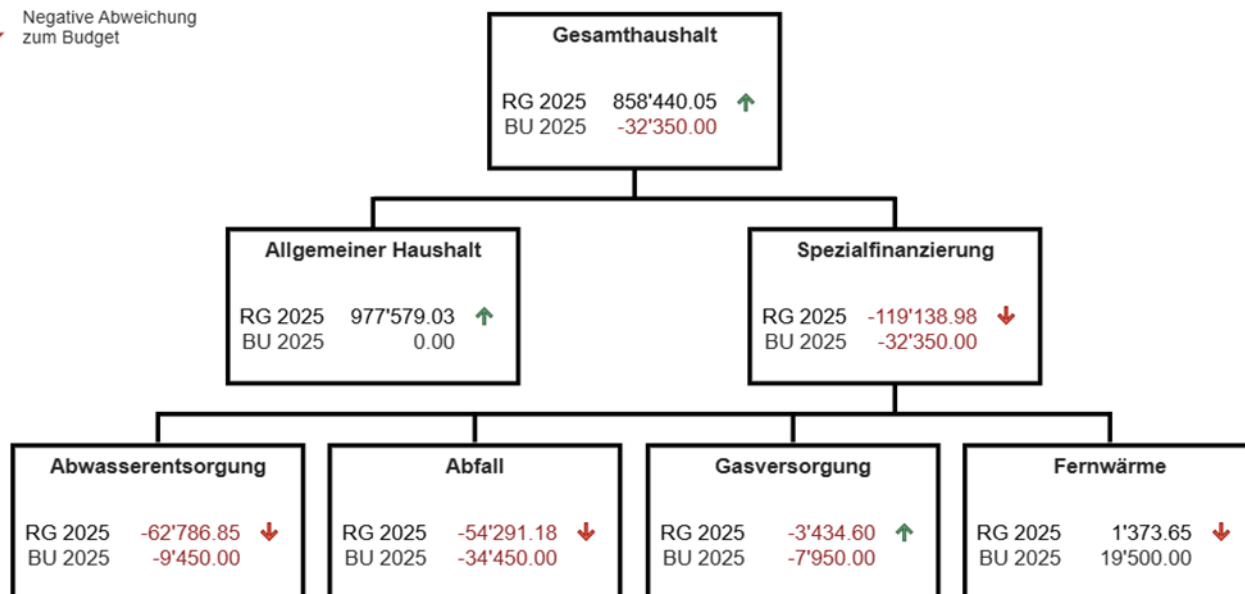
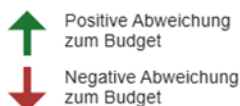


Referent: Martin Häberli

1. Rechnung 2025, Genehmigung

Die Jahresrechnung 2025 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 858'440.05** ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 32'350.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2025 beträgt CHF 890'790.05.

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 977'579.03 ab. Budgetiert war ein ausgeglichenes Resultat.

Es musste eine Einlage in die finanzpolitische Reserve (gemäss Art. 84 Gemeindeverordnung Kanton Bern) von CHF 1'668'205.75 vorgenommen werden.

Besserstellungen gegenüber dem Budget:

- Minderaufwand Sachgruppe 30 Personalaufwand von CHF 190'239.89; Die Konti Sitzungsgelder (weniger Sitzungen, weniger Aufwand Behördenmitglieder), Löhne Verwaltungspersonal (weniger Stellenprozente, Eingang diverser Taggelder und Abbau von Gleitzeit), Arbeitgeberbeiträge (tiefere Abgaben auch aufgrund nichtpflichtiger Taggelder, tiefere PK-Beiträge aufgrund jüngeren Personals) sowie der übrige Personalaufwand (weniger Weiterbildungen) wurden nicht ausgeschöpft.
- Minderaufwand Sachgruppe 310 (Material- und Warenaufwand) von CHF 84'584.36; Die Konti Büromaterial, Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Drucksachen, Publikationen, Fachliteratur, Zeitschriften, Lehrmittel, Lebensmittel wurden in fast allen Funktionen nicht ausgeschöpft.

- Minderaufwand Sachgruppe 311 (Anschaffungen) von CHF 46'599.80; in praktisch allen Funktionen wurden die budgetierten Beträge nicht ausgeschöpft. Einzig im Werkhof wurde ein zusätzliches Fahrzeug angeschafft, welches mittels eines Nachkredites bewilligt wurde.
- Minderaufwand Sachgruppe 313 (Dienstleistungen und Honorare) von CHF 70'347.14; Die grössten Kontiunterschreitungen gibt es bei den Schülertransporten, beim Friedhof, bei den Gebühren für Telefon, Internet und Porti, bei der Projektarbeit Rekja, bei den externen Aushilfen im Strandbad, beim Kauf von Mehrfahrtenkarten, beim Informatik Nutzungsaufwand und bei den Honoraren Schularzt und Schulzahnarzt. Diverse Konti wurden aber auch überschritten, es sind dies: Abfuhrkosten Abfall, Honorar Grundbuchgeometer sowie Honorare für externe Berater im Bereich Abwasser und Abfall, für die Überarbeitung des Gebührenreglements.
- Minderaufwand Sachgruppe 315 (Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen) von CHF 39'672.90; in praktisch sämtlichen Bereichen wurden die Budgetbeiträge unterschritten. Einzig bei der Software gab es eine leichte Überschreitung. Die grössten Minderaufwendungen gab es bei Unterhalt der Maschinen, Geräte und Fahrzeuge, da weniger Reparaturen angefallen sind.
- Minderaufwand Sachgruppe 317 (Spesenentschädigungen) von CHF 30'088.35; Tiefere Spesen an Mitarbeitende sowie tiefere Kosten für Exkursionen, Schulreisen, Lager und weitere Schulveranstaltungen.
- Minderaufwand Sachgruppe 319 (verschiedener Betriebsaufwand) von CHF 15'688.44; diverse nicht durchgeführte Anlässe oder tiefere Kosten als budgetiert.
- Minderaufwand Abschreibungen von CHF 107'235.00.
- Minderaufwand Lastenausgleich Sozialhilfe von CHF 143'586.46.
- Minderaufwand Gehaltskosten Lehrpersonen an Gemeinden (auswärtiger Schulbesuch) von CHF 33'572.30.
- Minderaufwand Gemeindebeitrag an rekja von CHF 15'048.78.
- Minderaufwand Lastenausgleich Ergänzungsleistungen von CHF 92'654.00.
- Minderaufwand Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr von CHF 21'109.00.
- Minderaufwand für die Ausgabe von Betreuungsgutscheinen Tageseltern von CHF 50'578.85.
- Mehrertrag direkte Steuern natürliche Personen (Sachgruppe 400) von CHF 239'916.10.
- Mehrertrag direkte Steuern juristische Personen (Sachgruppe 401) von CHF 1'405'455.50.
- Mehrertrag Liegenschaftssteuern von CHF 165'358.75.
- Mehrertrag Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen von CHF 61'395.60.
- Die Einnahmen aus Eintritten Jurten sind um CHF 40'420.00 höher als budgetiert.
- Die Verzugszinsen aus Steuerrechnungen sind um CHF 23'763.30 höher als budgetiert.
- Marktwertanpassung Liegenschaften Finanzvermögen von CHF 76'044.40 aufgrund Anpassung Baurechtszins.
- Ertragsanteile an der direkten Bundessteuer sind um CHF 57'786.10 höher als budgetiert.
- Mehrertrag Schülerbeiträge Lastenausgleich Lehrerbesoldungen von CHF 82'423.00.
- Mehrertrag Kantonsanteil an Betreuungsgutscheine von CHF 22'250.83.
- Mehrertrag Soziodemografischer Zuschuss von CHF 9'963.00

Schlechterstellungen gegenüber dem Budget:

- Mehraufwand Sachgruppe 318 (Wertberichtigungen) von CHF 44'922.43; Die Wertberichtigungen liegen unter den budgetierten Beträgen. Die tatsächlichen Forderungsverluste sind aber deutlich über dem Budget. Insbesondere bei den Allgemeinen Gemeindesteuern.
- Mehraufwand Sachgruppe 34 (Finanzaufwand) von CHF 112'808.73; Wertberichtigung Finanzanlagen und Sachanlagen Finanzvermögen (kostenneutral, da Entnahme aus

Schwankungsreserve), Vergütungszinsen für Steuervorauszahlungen sind höher als budgetiert.

- Mehraufwand Projekt Schlüsselpersonen von CHF 9'538.65.
- Mehraufwand Gemeindebeitrag Klassen Besondere Massnahmen von CHF 126'316.00, da mehr Lektionen durch den Kanton bewilligt wurden.
- Der Beitrag in den Finanzausgleich (Disparitätenabbau) ist um CHF 49'099.00 höher als budgetiert, aufgrund höherer Steuereinnahmen in den letzten drei Jahren.
- Mehraufwand von CHF 15'000.00 als Unterstützungsbeitrag Berggemeinden.
- Mehraufwand für die Ausgabe von Betreuungsgutscheinen Kita von CHF 70'458.65.
- Die Einnahmen aus Eintritten Strandbad sind um CHF 16'297.80 tiefer als budgetiert.
- Minderertrag für Dienstleistungen an andere Gemeinden von CHF 20'008.20, da der Vertrag für die Führung der Finanzen für die Gemeinde Mattstetten aufgelöst wurde.

Steuerertrag

		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
40	Fiskalertrag	14'235'090.70	12'360'700.00	13'693'923.60
400	Direkte Steuern natürliche Personen	8'397'616.10	8'157'700.00	7'897'241.35
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	7'143'030.55	7'253'700.00	7'034'738.05
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	684'193.25	613'000.00	596'778.80
4002	Quellensteuern natürliche Personen	570'392.30	291'000.00	265'724.50
401	Direkte Steuern juristische Personen	2'879'455.50	1'474'000.00	2'173'865.05
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	2'807'579.40	1'450'000.00	2'153'671.70
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	71'876.10	24'000.00	20'193.35
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen			
402	Übrige direkte Steuern	2'938'219.10	2'710'000.00	3'601'617.20
4021	Grundsteuern	2'145'358.75	1'980'000.00	1'961'582.95
4022	Vermögensgewinnsteuern ohne Mehrwertabgabe	763'395.60	700'000.00	1'594'208.25
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	6'864.50	10'000.00	26'209.55
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	22'600.25	20'000.00	19'616.45
403	Besitz- und Aufwandsteuern	19'800.00	19'000.00	21'200.00
4033	Hundesteuer	19'800.00	19'000.00	21'200.00

Die Einkommenssteuern liegen um CHF 110'669.45 unter dem Budget. Die Anzahl Steuerpflichtige Personen hält sich etwas tiefer als bei der Budgetierung angenommen. Die Vermögenssteuern liegen um CHF 71'193.25 über dem Budget und sind auch deutlich höher als noch in der Rechnung 2024. Hier sind Nachzahlungen aus den Jahren 2022-2024 eingegangen. Die Quellensteuern liegen deutlich (+CHF 282'114.00) über dem Budget. Wir haben mehr Quellensteuerpflichtige Personen als in den vorderen Jahren zudem gab es etliche Nachzahlungen, da die Steuerverwaltung des Kantons Bern mit den Veranlagungen in Verzug war.

Die Steuern juristischer Personen liegen deutlich über dem Budget. Aufgrund von sehr guten Rechnungsabschlüssen im Jahr 2023 wurden die Akontorechnungen 2025 entsprechend angepasst, was zu deutlich höheren Steuereinnahmen führte. Zudem gab es einige namhafte Nachzahlungen aus Vorjahren.

Die Liegenschaftssteuern liegen um CHF 165'358.75.00 über dem Budget. Es sind noch Nachzahlungen von CHF 80'000.00 aus Vorjahren eingegangen. Der Wert liegt dadurch über den neuen amtlichen Werten nach der AN2020.

Die Vermögensgewinnsteuern (Grundstückgewinn und Sonderveranlagungen) liegen um CHF 63'395.60 über dem Budget. Es wurden wiederum viele Liegenschaften verkauft. Zudem gab es etliche Kapitalauszahlungen aus der Pensionskasse.

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 3'692.97.

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 2'084'300.18 zugenommen und beträgt 32.857 Mio. Franken.

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen Abwasser und Gas weisen ausreichende Guthaben aus. Die Spezialfinanzierung Abfall ist unter den Schwellenwert gefallen. Gebührenanpassungen per 1. Januar 2026 wurden bereits vorgenommen.

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 1'668'205.75 in die finanzpolitische Reserve eingelegt. Der Ertragsüberschuss wäre somit eigentlich um diesen Betrag höher.

Geldfluss

Die Geldflussrechnung zeigt einen Geldabfluss von CHF 336'450.58.

Rechnungsrevision

Die Revisionsstelle ROD hat die Revision der Jahresrechnung am 16. und 17. April 2026 durchgeführt. Die Revisionsstelle bestätigt, dass die Jahresrechnung den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften entspricht.

Die gedruckte Rechnung des Jahres 2025 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 2025 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 858'440.05 zu genehmigen.

		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	4'579'960.11	4'770'200.00	4'481'280.64
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'548'310.69	5'264'600.00	5'104'421.66
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'075'915.00	1'183'150.00	959'374.20
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	263'017.11	807'750.00	285'644.84
36	Transferaufwand	9'337'300.08	9'614'400.00	8'971'444.31
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	70'000.00	173.00
	Betrieblicher Aufwand	19'804'502.99	21'710'100.00	19'802'338.65
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	14'235'090.70	12'990'700.00	13'695'480.60
41	Regalien und Konzessionen	90'839.35	91'150.00	90'781.80
42	Entgelte	4'165'677.49	4'651'950.00	4'691'943.90
43	Verschiedene Erträge	3'949.95	3'000.00	1'850.05
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	264'749.50	371'100.00	262'218.65
46	Transferertrag	2'920'238.67	2'737'100.00	2'634'754.70
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	70'000.00	173.00
	Betrieblicher Ertrag	21'680'545.66	20'915'000.00	21'377'202.70
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'876'042.67	-795'100.00	1'574'864.05
	Finanzaufwand	198'508.73	85'700.00	89'717.00
44	Finanzertrag	408'498.63	291'150.00	452'964.70
	Ergebnis aus Finanzierung	209'989.90	205'450.00	363'247.70
	Operatives Ergebnis	2'086'032.57	-589'650.00	1'938'111.75
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'788'040.37	10'500.00	1'484'157.87
48	Ausserordentlicher Ertrag	560'447.85	567'800.00	538'086.70
	Ausserordentliches Ergebnis	-1'227'592.52	557'300.00	-946'071.17
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	858'440.05	-32'350.00	992'040.58
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	1'751'445.33	480'467.95	1'895'450.00	420'600.00	1'740'645.90	430'869.05
	Nettoaufwand		1'270'977.38		1'474'850.00		1'309'776.85
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	499'297.50	403'998.87	551'150.00	448'550.00	534'641.90	436'983.80
	Nettoaufwand		95'298.63		102'600.00		97'658.10
2	Bildung	5'704'310.34	1'932'488.02	5'674'050.00	1'739'250.00	5'400'895.59	1'745'761.82
	Nettoaufwand		3'771'822.32		3'934'800.00		3'655'133.77
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'057'034.81	500'070.20	1'114'800.00	494'550.00	1'122'897.63	406'057.05
	Nettoaufwand		556'964.61		620'250.00		716'840.58
4	Gesundheit	20'599.35		34'700.00		26'015.35	
	Nettoaufwand		20'599.35		34'700.00		26'015.35
5	Soziale Sicherheit	5'820'894.96	1'835'587.75	6'137'550.00	1'905'350.00	5'644'580.93	1'719'895.18
	Nettoaufwand		3'985'307.21		4'232'200.00		3'924'685.75
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'496'791.31	529'469.44	1'590'500.00	562'150.00	1'495'607.21	525'730.63
	Nettoaufwand		967'321.87		1'028'350.00		969'876.58
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'667'753.60	1'346'012.90	2'310'350.00	1'991'900.00	1'657'246.70	1'334'155.55
	Nettoaufwand		321'740.70		318'450.00		323'091.15
8	Volkswirtschaft	1'301'405.10	1'398'736.36	1'849'900.00	1'937'200.00	1'865'930.50	1'972'357.02
	Nettoertrag		97'331.26		87'300.00		106'426.52
9	Finanzen und Steuern	4'322'536.57	15'215'237.38	1'476'800.00	13'135'700.00	3'771'841.39	14'688'493.00
	Nettoertrag		10'892'700.81		11'658'900.00		10'916'651.61