



Beschluss Grosser Gemeinderat

3. Sitzung vom 23.05.2019

41.101.4 Gemeinderechnung

Jahresrechnung 2018, Genehmigung

LNR 5977

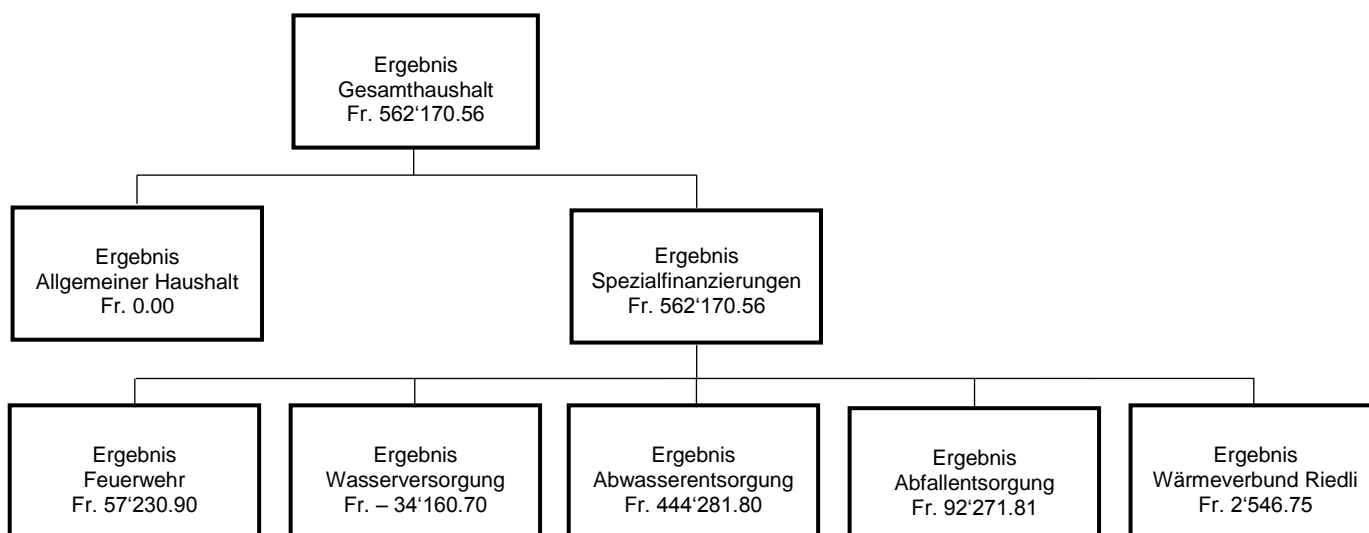
BNR 28

Zuständig für das Geschäft: Manfred Waibel, Departementsvorsteher Finanzen

Ansprechpartner Verwaltung: Thomas Sitter, Abteilungsleiter Finanzen

Bericht

Die vorliegende Jahresrechnung 2018 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG) erstellt und schliesst wie folgt ab:



Übersicht Jahresrechnung 2018

| | Rechnung 2018 | Budget 2018 | Rechnung 2017 |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| Ergebnis Gesamthaushalt | 562'170.56 | 126'200.00 | 4'025'917.94 |
| Ergebnis Allgemeiner Haushalt | 0.00 | 0.00 | 3'394'484.68 |
| Ergebnis Spezialfinanzierungen | 562'170.56 | 126'200.00 | 631'433.26 |
| Steuerertrag natürliche Personen | 21'369'315.93 | 20'655'000.00 | 21'393'119.35 |
| Steuerertrag juristische Personen | 2'353'970.85 | 2'101'000.00 | 3'763'869.15 |
| Liegenschaftssteuer | 2'323'063.80 | 2'240'000.00 | 2'306'637.70 |
| Nettoinvestitionen | 2'499'279.25 | 6'683'000.00 | 3'280'621.80 |
| Bestand Finanzvermögen | 31'954'470.17 | | 29'289'669.98 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt | 35'933'496.92 | | 35'463'707.62 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt | 11'263'983.60 | | 10'687'328.80 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen | 24'669'513.32 | | 24'776'378.85 |
| Fremdkapital | 19'783'098.70 | | 18'635'719.35 |
| Eigenkapital | 48'104'868.39 | | 46'117'658.25 |
| Reserven | 985'250.15 | | 985'250.15 |
| Bilanzüberschuss | 7'746'742.22 | | 7'746'742.22 |

Gestuffer Erfolgsausweis, Gesamter Haushalt

| | | Rechnung 2018 | Budget 2018 | Rechnung 2017 |
|----|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Betrieblicher Aufwand | | | |
| 30 | Personalaufwand | 6'221'304.05 | 6'255'100.00 | 6'104'560.35 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 9'018'413.97 | 8'928'300.00 | 8'075'988.61 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 1'953'356.95 | 1'770'100.00 | 1'816'324.70 |
| 35 | Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 970'949.00 | 1'234'600.00 | 1'161'881.50 |
| 36 | Transferaufwand | 18'758'259.60 | 18'789'000.00 | 18'161'228.04 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Betrieblicher Aufwand | 36'922'283.57 | 36'977'100.00 | 35'319'983.20 |
| | Betrieblicher Ertrag | | | |
| 40 | Fiskalertrag | 27'090'443.63 | 25'677'000.00 | 28'385'317.20 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 41'324.40 | 55'100.00 | 59'851.85 |
| 42 | Entgelte | 7'486'454.08 | 7'578'300.00 | 7'673'729.29 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 900.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 616'843.45 | 583'100.00 | 645'492.60 |
| 46 | Transferertrag | 2'957'199.15 | 3'166'900.00 | 3'002'689.45 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Betrieblicher Ertrag | 38'193'164.71 | 37'060'400.00 | 39'767'080.39 |
| | Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 1'270'881.14 | 83'300.00 | 4'447'097.19 |
| 34 | Finanzaufwand | 418'928.25 | 487'800.00 | 350'763.35 |
| 44 | Finanzertrag | 748'151.70 | 772'900.00 | 912'812.65 |
| | Ergebnis aus Finanzierung | 329'223.45 | 285'100.00 | 562'049.30 |
| | Operatives Ergebnis | 1'600'104.59 | 368'400.00 | 5'009'146.49 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 1'037'934.03 | 242'200.00 | 985'250.15 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0.00 | 0.00 | 2'021.60 |
| | Ausserordentliches Ergebnis | -1'037'934.03 | -242'200.00 | -983'228.55 |
| | Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 562'170.56 | 126'200.00 | 4'025'917.94 |
| | (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss) | | | |

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 562'170.56 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 126'200.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt Fr. 435'970.56.

Der Allgemeine Haushalt schliesst ausgeglichen ab. Das Operative Ergebnis (Ertragsüberschuss) beträgt Fr. 1'037'934.03. Dieser Überschuss wird vollumfänglich in die Spezialfinanzierung (SF) Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens eingelegt.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Das Budget 2018 des Allgemeinen Haushaltes sah, infolge der zusätzlichen systembedingten Abschreibungen von Fr. 242'200.00 ein ausgeglichenes Ergebnis vor. Die Jahresrechnung 2018 schliesst nun auch ausgeglichen ab. Das Operative Ergebnis von Fr. 1'037'934.03 wird vollumfänglich in die Spezialfinanzierung (SF) Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens eingelegt. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beläuft sich auf Fr. 795'734.03.

Der Betriebliche Aufwand ist gegenüber dem Budget um Fr. 537'504.87 höher. Der Mehraufwand ist vor allem auf die Abschreibungen (Fr. 157'861.65) und den höheren Transferaufwand (Fr. 233'697.45) zurückzuführen.

Der Betriebliche Ertrag ist höher als budgetiert. Der Mehrertrag beläuft sich auf Fr. 1'207'280.85. Der Fiskalertrag ist um Fr. 1'413'443.63 höher als budgetiert. Dagegen fällt der Transferertrag um Fr. 195'817.45 tiefer aus.

Das Ergebnis aus der Finanzierung fällt um insgesamt Fr. 125'958.05 besser aus als im Budget vorgesehen.

Spezialfinanzierungen (SF) übergeordnetes Recht

SF Wasserversorgung

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 34'160.70 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 97'700.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget beträgt Fr. 131'860.70.

Die Schlechterstellung kann vor allem auf die Anschlussgebühren zurückgeführt werden. Im Rechnungsjahr 2018 konnten nicht alle geplanten Anschlussgebühren in Rechnung gestellt werden (Altersheim Weiermatt und Drillinge). Entsprechend konnten die Anschlussgebühren erst per 1. Semester 2019 in Rechnung gestellt werden. Dies hat nun Mindereinnahmen von Fr. 334'464.75 zur Folge. Durch diese Mindereinnahmen musste ein zusätzlicher Aufwand (Einlage in die Werterhaltung) in der Höhe von Fr. 74'475.00 zu Lasten der Erfolgsrechnung gebucht werden.

Durch die Erhöhung der Gebühren per 01.01.2018 konnte gegenüber der Jahresrechnung 2017 ein Mehrertrag von Fr. 159'760.46 verzeichnet werden.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wasserversorgung beträgt Fr. 591'999.52 (Bilanz Konto: 29001.01).

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf Fr. 3'639'689.95 (Bilanz Konto: 29301.01).

SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 444'281.80 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 47'700.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt Fr. 396'581.80. Die Besserstellung kann vor allem auf einen Minderaufwand (Entschädigung ARA Verband) von Fr. 264'679.00 (diese fiel nach 2017 erneut positiv aus) und Mehrerträge bei den Gebühreneinnahmen (Fr. 81'612.15) zurückgeführt werden. Durch die Senkung der Gebühren per 01.01.2018 sind, gegenüber der Jahresrechnung 2017, Mindereinnahmen von Fr. 86'506.67 zu verzeichnen.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung beträgt Fr. 3'033'998.96 (Bilanz Konto: 29002.01).

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf Fr. 9'075'381.55 (Bilanz Konto: 29302.01).

SF Abfallentsorgung

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 92'271.81 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 33'700.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt Fr. 125'971.81.

Die Besserstellung ist auf Minderaufwendungen (Fr. 68'737.05) für Transport- und Verwertungskosten zurückzuführen. Aber auch Mehrerträge bei den Gebühren (Fr. 53'606.41) haben zu dieser Besserstellung beigetragen.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfallentsorgung beträgt Fr. 1'172'699.33 (Bilanz Konto: 29003.01).

Da die Abfallentsorgung über keine Anlagen verfügt, muss auch kein Werterhalt geführt werden.

Spezialfinanzierungen (SF) Gemeindereglement

SF Feuerwehr

Die Feuerwehr (Funktion 1500) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 57'230.90 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 61'800.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt Fr. 119'030.90.

Verschiedenste Aufwandminderungen trugen zu diesem verbesserten Resultat bei. So sind die Aufwendungen für Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Dienstkleider, und Kurskosten deutlich unter dem Budget. Mehrerträge sind bei den Rückerstattungen wie auch bei der Ersatzabgabe (Erhöhung der Ansätze per 01.01.2018) zu verzeichnen.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Feuerwehr beträgt Fr. 236'652.07 (Bilanz Konto: 29000.01).

SF Wärmeverbund Riedli

Der Wärmeverbund Riedli (Funktion 8731) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 2'546.75 ab. Gegenüber dem budgetierten Ertragsüberschuss ist dies eine Schlechterstellung von Fr. 73'753.25. Dies ist vor allem auf einen Fehler bei der Budgetierung zurückzuführen. So wurden die Erträge für die Wärmelieferung an das Schulhaus Riedli sowohl in den Einnahmen aus Wärmelieferungen wie auch in den internen Verrechnungen Betriebskosten budgetiert.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wärmeverbund Riedli beträgt Fr. 88'840.60 (Bilanz Konto: 29006.01).

Der Bestand der Werterhaltung beläuft sich auf Fr. 226'312.10 (Bilanz Konto: 29306.01).

Steuerertrag 2018

Der Nettoertrag im Bereich der Steuern liegt um Fr. 1'114'769.58 über dem budgetierten Betrag:

| | Rechnung 2018 | Budget 2018 | Abweichung |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Allgemeine Gemeindesteuern | 23'367'345.93 | 22'568'000.00 | 799'345.93 |
| Wertberichtigungen auf Forderungen | -56'326.30 | 0.00 | -56'326.30 |
| Tatsächliche Forderungsverluste | -329'230.30 | -225'000.00 | -104'230.30 |
| Einkommenssteuern natürliche Personen | 19'428'467.25 | 18'935'000.00 | 493'467.25 |
| Vermögenssteuern natürliche Personen | 1'524'113.40 | 1'330'000.00 | 194'113.40 |
| Quellensteuern natürliche Personen | 415'145.28 | 390'000.00 | 25'145.28 |
| Gewinnsteuern juristische Personen | 2'325'520.75 | 2'051'000.00 | 274'520.75 |
| Kapitalsteuern juristische Personen | 19'563.30 | 45'000.00 | -25'436.70 |
| Übrige direkte Steuern juristische Personen | 8'886.80 | 5'000.00 | 3'886.80 |
| Eingang abgeschriebene Steuern | 31'205.75 | 37'000.00 | -5'794.25 |
| Sondersteuern | 833'613.65 | 600'000.00 | 233'613.65 |
| Tatsächliche Forderungsverluste | -23'091.50 | 0.00 | -23'091.50 |
| Einkommenssteuern natürliche Personen | 1'590.00 | 0.00 | 1'590.00 |
| Vermögensgewinnsteuern | 854'001.55 | 600'000.00 | 254'001.55 |
| Eingang abgeschriebene Steuern | 1'113.60 | 0.00 | 1'113.60 |
| Liegenschaftssteuern | 2'322'685.00 | 2'240'000.00 | 82'685.00 |
| Tatsächliche Forderungsverluste | -378.80 | 0.00 | -378.80 |
| Grundsteuern | 2'323'063.80 | 2'240'000.00 | 83'063.80 |
| Eingang abgeschriebene Steuern | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Hundetaxe | 43'125.00 | 44'000.00 | -875.00 |
| Hundesteuer | 43'125.00 | 44'000.00 | -875.00 |
| | | | |
| Total Steuern | 26'566'769.58 | 25'452'000.00 | 1'114'769.58 |

Lastenausgleich gegenüber Kanton Bern

Der Nettoaufwand für den Lastenausgleich gegenüber dem Kanton Bern ist im Jahr 2018 um Fr. 530'340.75 höher ausgefallen als budgetiert. Im Jahr 2017 betrug der Aufwand Fr. 13'528'792.44. Dies bedeutet im Vergleich zum Vorjahr eine Zunahme im Jahr 2018 von Fr. 772'748.31.

| Lastenausgleich | Rechnung 2018 | Budget 2018 | Abweichung |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Gehaltskosten Volksschule | 3'632'565.25 | 3'426'000.00 | 206'565.25 |
| AHV/IV/EO/ALV | 2'200'513.00 | 2'230'000.00 | -29'487.00 |
| Familienzulagen | 43'021.00 | 40'200.00 | 2'821.00 |
| Sozialhilfe (Beitrag Sozialdienst) | 5'470'603.50 | 5'500'000.00 | -29'396.50 |
| Öffentlicher Verkehr | 1'089'883.00 | 1'165'000.00 | -75'117.00 |
| Neue Aufgabenteilung | 1'888'990.00 | 1'830'000.00 | 58'990.00 |
| Disparitätenabbau | 101'077.00 | -300'000.00 | 401'077.00 |
| ./.. Soziodemografischer Zuschuss | -125'112.00 | -120'000.00 | -5'112.00 |
| TOTAL | 14'301'540.75 | 13'771'200.00 | 530'340.75 |

Investitionsrechnung (Brutto)

Im Budget 2018 waren Investitionen von insgesamt Fr. 7'283'000.00 eingestellt. Ausgeführt wurden Projekte im Umfang von Fr. 3'005'825.35. Davon entfallen Fr. 2'257'647.40 auf den Allgemeinen Haushalt. Für die Spezialfinanzierungen (SF) wurden Projekte im Umfang von Fr. 748'177.95 ausgeführt. Auf die SF Wasserversorgung Fr. 361'950.85 und auf die SF Abwasserentsorgung Fr. 227'716.25. Die Grösste Differenz entstand beim Wärmeverbund Zentrum. Anstelle der geplanten Realisierung (Fr. 3'500'000.00) wurden nur Ausgaben in der Höhe von Fr. 158'510.85 getätigt (bei der SF Abwasserentsorgung ist die Differenz hauptsächlich auf Bauverzögerungen, Verschiebungen und nachträgliche Redimensionierungen zurückzuführen). Einnahmen konnten in der Höhe von Fr. 506'546.10 verbucht werden. Davon entfallen Fr. 438'348.15 auf die Darlehensrückzahlung des Wasserverbundes Grauholz AG (WAGRA).

| Investitionsrechnung (Netto) | Rechnung 2018 | Budget 2018 | Rechnung 2017 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Allgemeiner Haushalt | 2'191'549.45 | 2'513'000.00 | 2'395'269.40 |
| Feuerwehr | 0.00 | 0.00 | 65'500.00 |
| Wasserversorgung | -76'397.30 | 520'000.00 | 194'936.55 |
| Abwasserentsorgung | 225'616.25 | 750'000.00 | 435'942.00 |
| Wärmeverbund Zentrum | 158'510.85 | 2'900'000.00 | 188'973.80 |
| TOTAL | 2'499'279.25 | 6'683'000.00 | 3'280'621.80 |

Finanzkommission

Die Finanzkommission hat der Jahresrechnung 2018 und dem Bericht und Antrag an den Grossen Gemeinderat an der Sitzung vom 26.03.2019 zugestimmt.

Rechtliche Grundlagen

Dem Grossen Gemeinderat wird dieser Antrag gestützt auf folgende rechtlichen Grundlagen unterbreitet:

| | | Grundlage | Artikel |
|-----------------------------|-----|--|--------------------------|
| Materielle Grundlage | | GV Kanton Bern Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt | Art. 71 ff Art. 30 ff |
| Zuständigkeit | GGR | OgR | Art. 28 Abs. 1 Bst f |
| Finanzkompetenz | | --- | --- |
| Verfahren | | --- | --- |

Antrag

- Allgemeiner Haushalt; Einlage in die Spezialfinanzierung (SF) Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens in der Höhe des Operativen Ergebnis von Fr. 1'037'934.03, sofern gegen den GGR-Beschluss zum Reglement Spezialfinanzierung (SF) Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens vom 28.03.2019 keine Beschwerde erhoben wird.
- Genehmigung der Jahresrechnung 2018:

| | | | |
|------------------------|-------------------------------------|-----|----------------|
| Erfolgsrechnung | Aufwand Gesamthaushalt | Fr. | 38'379'145.85 |
| | Ertrag Gesamthaushalt | Fr. | 38'941'316.41 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 562'170.56 |
| davon | Aufwand Allgemeiner Haushalt | Fr. | 30'955'918.52 |
| | Ertrag Allgemeiner Haushalt | Fr. | 31'993'852.55 |
| | Operatives Ergebnis | Fr. | 1'037'934.03 |
| | Einlage SF Vorfinanzierung | Fr. | - 1'037'934.03 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 0.00 |
| | | | |
| | Aufwand Wasserversorgung | Fr. | 1'738'556.15 |
| | Ertrag Wasserversorgung | Fr. | 1'704'395.45 |
| | Aufwandüberschuss | Fr. | 34'160.70 |
| | | | |
| | Aufwand Abwasserentsorgung | Fr. | 2'069'809.80 |

| | | | |
|-----------------------------|------------------------------------|-----|--------------|
| | Ertrag Abwasserentsorgung | Fr. | 2'514'091.60 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 444'281.80 |
| | Aufwand Abfall | Fr. | 1'270'744.05 |
| | Ertrag Abfall | Fr. | 1'363'015.86 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 92'271.80 |
| | Aufwand Feuerwehr | Fr. | 866'992.85 |
| | Ertrag Feuerwehr | Fr. | 924'223.75 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 57'230.90 |
| | Aufwand Wärmeverbund Riedli | Fr. | 439'190.45 |
| | Ertrag Wärmeverbund Riedli | Fr. | 441'737.20 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 2'546.75 |
| Investitionsrechnung | Ausgaben | Fr. | 3'005'825.35 |
| | Einnahmen | Fr. | 506'546.10 |
| | Nettoinvestitionen | Fr. | 2'499'279.25 |

Beschluss

- Allgemeiner Haushalt; Einlage in die Spezialfinanzierung (SF) Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens in der Höhe des Operativen Ergebnis von Fr. 1'037'934.03, sofern gegen den GGR-Beschluss zum Reglement Spezialfinanzierung (SF) Vorfinanzierung Hochbauten des Verwaltungsvermögens vom 28.03.2019 keine Beschwerde erhoben wird.
- Genehmigung der Jahresrechnung 2018:

| | | | |
|-----------------------------|-------------------------------------|-----|----------------|
| Erfolgsrechnung | Aufwand Gesamthaushalt | Fr. | 38'379'145.85 |
| | Ertrag Gesamthaushalt | Fr. | 38'941'316.41 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 562'170.56 |
| davon | Aufwand Allgemeiner Haushalt | Fr. | 30'955'918.52 |
| | Ertrag Allgemeiner Haushalt | Fr. | 31'993'852.55 |
| | Operatives Ergebnis | Fr. | 1'037'934.03 |
| | Einlage SF Vorfinanzierung | Fr. | - 1'037'934.03 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 0.00 |
| | Aufwand Wasserversorgung | Fr. | 1'738'556.15 |
| | Ertrag Wasserversorgung | Fr. | 1'704'395.45 |
| | Aufwandüberschuss | Fr. | 34'160.70 |
| | Aufwand Abwasserentsorgung | Fr. | 2'069'809.80 |
| | Ertrag Abwasserentsorgung | Fr. | 2'514'091.60 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 444'281.80 |
| | Aufwand Abfall | Fr. | 1'270'744.05 |
| | Ertrag Abfall | Fr. | 1'363'015.86 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 92'271.80 |
| | Aufwand Feuerwehr | Fr. | 866'992.85 |
| | Ertrag Feuerwehr | Fr. | 924'223.75 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 57'230.90 |
| | Aufwand Wärmeverbund Riedli | Fr. | 439'190.45 |
| | Ertrag Wärmeverbund Riedli | Fr. | 441'737.20 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 2'546.75 |
| Investitionsrechnung | Ausgaben | Fr. | 3'005'825.35 |
| | Einnahmen | Fr. | 506'546.10 |
| | Nettoinvestitionen | Fr. | 2'499'279.25 |

Eröffnung

1. Finanzabteilung (zum Vollzug)

Beilagen

1. Jahresrechnung 2018 (wird per Mail zugestellt)

Sofern dieser Beschluss nicht angefochten wird, tritt er 30 Tage nach der Veröffentlichung, d.h. mit Wirkung ab 1. Juli 2019, in Kraft.

Münchenbuchsee, 24. Mai 2019

GROSSER GEMEINDERAT MÜNCHENBUCHSEE

Sekretär i.V.

Protokollführerin



Patrik Bühler



Franziska Zwygart