

Botschaft an den Grossen Gemeinderat für die 3. Sitzung vom 28. Juni 2018

Traktanden Nr. 124
Registratur Nr. 20.3.01
Axioma Nr. 3347

Ostermundigen, 29. Mai 2018 / ArnNie



Jahresrechnung 2017; Genehmigung

1. Zusammenfassung und Antrag

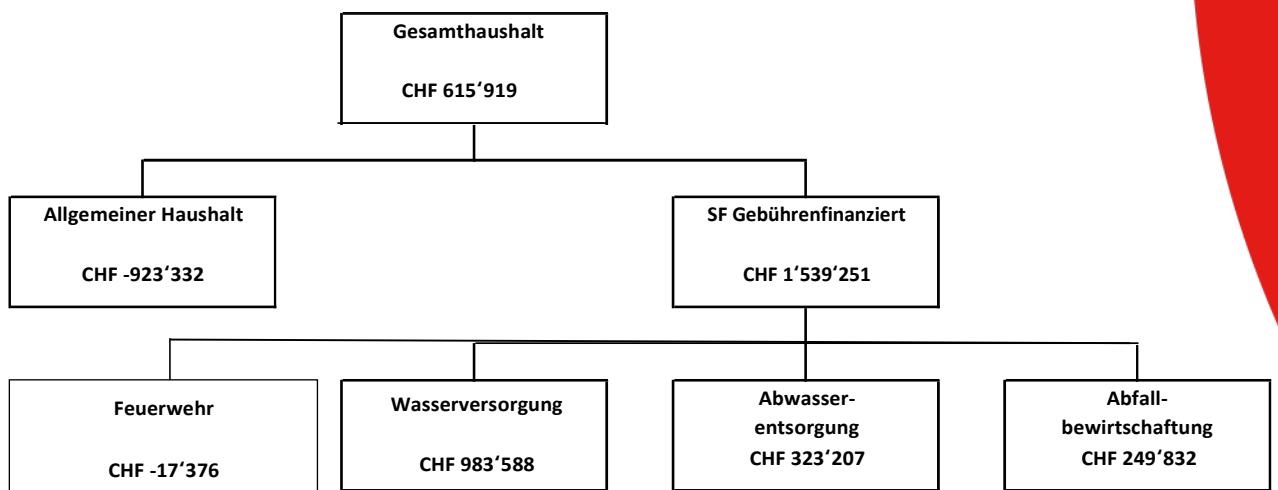
1.1. Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2017 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt.

Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des Gesamthaushaltes von der Legislative (Parlament) genehmigt werden. Die Ergebnisse lassen sich wie folgt darstellen:



1.1.1 Erfolgsrechnung

Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 615'918.96 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 1'241'352.11. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 1'857'271.07.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 923'332.31 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 1'474'927.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 551'594.69.

Die nachfolgenden Kommentare beziehen sich auf den Gesamthaushalt.

Personalaufwand (30)

Der Personalaufwand (30) liegt CHF -664'088.71 unter dem Budget 2017. Die Besserstellung resultiert massgeblich aus tieferen effektiven Lohnzahlungen des Verwaltungs- und Betriebspersonals (301) über CHF -619'000 (-3,79%) im Vergleich zum Budget 2017 sowie tieferen Kosten für die übrigen Personalaufwände (309), massgeblich in Bezug auf tiefere Aus- und Weiterbildungskosten über CHF -154'000 (-34,8%).

Sachaufwand (31)

Der Sachaufwand (31) liegt CHF 538'411.19 (+4,87%) über dem Budget 2017. Die Schlechterstellung resultiert massgeblich aus höheren Beiträgen für Dienstleistungen Dritter (313) über CHF 212'484.48 (+8,89%) sowie dem übrigen Betriebsaufwand (319) über CHF 476'000 (hier handelt es sich massgeblich um abweichende Verrechnungen von Dienstleistungen im Vergleich zum Budget). Bei den meisten übrigen Positionen sind i.d.R. Besserstellungen zum Budget 2017 zu verzeichnen.

Abschreibungen (33)

Die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens (33) liegen CHF -292'271.55 (-7,9%) unter dem Budget 2017. Dies vor allem durch tiefere effektive Investitionen. Das gesamte Verwaltungsvermögen beläuft sich per 31.12.2017 auf CHF 57'104'377.41, davon entfielen auf den Allgemeinen Haushalt CHF 40'264'772.90 und auf die Spezialfinanzierungen CHF 16'839'604.51. Die gesamten Abschreibungen im Jahr 2017 belaufen sich auf CHF 3'421'950.56, davon CHF 2'286'781.13 für das alte Verwaltungsvermögen des Allgemeinen Haushaltes, das über 16 Jahre abgeschrieben wird. Gemäss Beschluss des Grossen Gemeinderates wird das bestehende Verwaltungsvermögen auf 16 Jahre abgeschrieben (die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser weichen davon ab).

Finanzaufwand (34)

Der Finanzaufwand beträgt 2'019'564.48 und liegt CHF -123'135.32 (-5,75%) unter dem Budget 2017. Dies hängt primär mit einem tieferen durchschnittlichen Verzinsung und einer Umgruppierung zusammen.

Transferaufwand (36)

Mit der Einführung von HRM2 ist in der Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511) die Periodenabgrenzung neu explizit verankert worden. In Bezug auf die Lastenverteilung Sozialhilfe ist die Gemeinde Ostermundigen eine der Wenigen, die die periodengerechte Abgrenzung schon bisher vorgenommen hat. Der Gesamtaufwand liegt um CHF 3'583'111.85 über dem Budget 2017 und beträgt neu rund CHF 56'959'000. Wesentliche Abweichungen ergeben sich bei den Lehrerbesoldungen und im Lastenverteiler Soziales.

Ausserordentlicher Aufwand (38)

In der Berichtsperiode gibt es keine a.o. Aufwände.

Fiskalertrag (40)

Die Einnahmen aus Steuern liegen um CHF 1'237'628.75 bzw. 2,93% über dem Budget 2017. Mehreinnahmen konnte insbesondere bei den Direkten Steuern der Natürlichen Personen (400) über rund CHF 1'001'000 (+3,03%) sowie bei den direkten Steuern der Juristischen Personen (401) mit rund CHF 199'000 (+5,23%) erzielt werden. Die übrigen direkten Steuern (402) lagen hingegen mit einer positiven Abweichung von CHF 34'000 (0,64%) auf Budgetniveau.

Entgelte (42)

Die Einnahmen aus Entgelten liegen um CHF 663'849.66 (+2,55%) über dem Budget 2017, davon massgeblich durch höhere kantonale Rückerstattungen (426) über rund CHF 443'000.00 (+4,53%) sowie höhere effektive Busseneinnahmen (427) über CHF 116'000 (+11,70%).

Verschiedene Erträge (43)

Die Einnahmen aus verschiedenen Erträge liegen insgesamt CHF 479'648.15 über dem Budget 2017. Wie im Vorjahr wurden auch Bestandesveränderungen der Vorräte für Heizöl bilanziert.

Finanzertrag (44)

Die Einnahmen aus Finanzerträgen liegen um CHF 95'556.35 über dem Budget 2017.

1.1.2 Steueranlagen

In der Berichtsperiode blieb die Steueranlage für die der Staatssteuer unterliegenden Steuerfaktoren unverändert bei 1,69 fache des einfachen Steuersatzes bzw. für die Liegenschaftsteuer 1,5 Promille des amtlichen Wertes.

1.1.3 Spezialfinanzierungen (SF)

SF Wasserversorgung

Die Wasserversorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 983'588.46 ab, budgetiert war ein Überschuss von CHF 616'950.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 366'638.46. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wasserversorgung beträgt CHF 3'269'337.26 (Konto: 29001.00). Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 997'816.13 (Konto: 29301.00). Zusätzlich gibt es noch den Bestand aus Übertragung Verwaltungsvermögen über CHF 7'457'000.00 (Konto: 29301.01).

SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 323'206.71 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 397'250.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 720'456.71. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung beträgt CHF 4'936'272.90 (Konto: 29002.00). Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 4'423'052.18 (Konto: 29302.00).

SF Abfallbewirtschaftung

Die Abfallbewirtschaftung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 249'832.48 ab, budgetiert war ein Überschuss von CHF 107'533.75. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 142'298.73. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfallbewirtschaftung beträgt CHF 2'484'180.53 (Konto: 29003.00).

1.1.4 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 17'376.38 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 93'658.86. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 76'282.48. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Feuerwehr beträgt CHF 473'062.31 (Konto: 29000.00).

1.1.5 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 2'637'630.72 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen über CHF 7'569'000.00. Der Grund für die tieferen Nettoinvestitionen liegt in geringeren getätigten Investitionen, sowohl im Allgemeinen Haushalt aber massgeblich auch in den Spezialfinanzierungen.

1.1.6 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2017 CHF 145'802'322.71 (Vorjahr: CHF 141'324'121.23). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 88'697'945.30 (Vorjahr: 83'435'423.98). Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme von CHF 5'262'521.32. Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31.12.2017 CHF 57'104'377.41 (Vorjahr: CHF

57'888'697.25) was einer Abnahme um CHF 784'319.84 entspricht. Das Fremdkapital ist von CHF 118'045'970.25 leicht um CHF 499'823.79 auf CHF 118'545'794.03 angestiegen.

Das Eigenkapital (29) beträgt per 31.12.2017 CHF 27'256'528.68 (Vorjahr: CHF 23'278'150.99). Die Erhöhung ist massgeblich auf die guten Abschlüsse der Spezialfinanzierungen zurückzuführen. **Der Bilanzüberschuss (299) beläuft sich auf CHF 468'969.68 (Vorjahr: CHF 1'392'301.99).**

1.1.7 Nachkredite

Die Summe der Nachkredite beträgt:

NACHKREDITE gem. separater Tabelle	Nachkredite Total:	CHF	16'164'747.85
davon gebunden durch GR zu bewilligen:		CHF	15'103'276.51
davon durch GR bereits bewilligt:		CHF	830'334.34
Kompetenz GGR:		CHF	231'137.00

1.2. Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche)

(Art. 30 Bst. B FHDV)

SF Wasserversorgung

	Rechnungsjahr 2017	Budget 2017
Erfolg	983'588.46	616'950.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2017	14'838'813.78	
Bestand Werterhalt per 31.12.2017	997'816.13	
Übertragung Verwaltungsvermögen Wasserversorgung	7'457'000.00	
Eigenkapital SF per 31.12.2017	3'269'337.26	

SF Abwasserentsorgung

	Rechnungsjahr 2017	Budget 2017
Erfolg	323'206.71	-397'250.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2017	718'807.73	
Bestand Werterhalt per 31.12.2017	4'423'052.18	
Eigenkapital SF per 31.12.2017	4'936'272.90	

SF Abfallbewirtschaftung

	Rechnungsjahr 2017	Budget 2017
Erfolg	249'832.48	107'533.75
Verwaltungsvermögen per 31.12.2017	334'767.00	
Eigenkapital SF per 31.12.2017	2'484'180.53	

SF Feuerwehr

	Rechnungsjahr 2017	Budget 2017
Erfolg	-17'376.38	-93'658.86
Verwaltungsvermögen per 31.12.2017	942'063.00	
Eigenkapital SF per 31.12.2017	473'062.31	

1.3. Eckdaten

Übersicht

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	615'918.96	-1'241'352.11	- 3'573'294.87
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-923'332.91	-1'474'927.00	- 4'512'214.67
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	1'539'251.27	233'574.89	938'919.80
Steuerertrag natürliche Personen	34'071'450.65	33'070'000.00	33'017'442.88
Steuerertrag juristische Personen	4'009'261.50	3'810'000.00	4'387'082.85
Liegenschaftssteuer	3'969'812.65	3'800'000.00	3'771'675.05
Nettoinvestitionen	2'637'630.72	7'569'000.00	1'986'217.12
Bestand Finanzvermögen	88'697'945.30		83'435'423.98
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	57'104'377.41		57'888'697.25
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	40'264'772.90		40'702'176.25
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	16'839'604.51		17'186'521.00
Fremdkapital	118'545'794.03		118'045'970.24
Eigenkapital	27'256'528.68		23'278'150.99
Reserven	0.00		0.00
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	468'969.68		1'392'301.99

1.4. Antrag der Exekutive: Genehmigung

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2017 der Einwohnergemeinde Ostermundigen:

ERFOLGSRECHNUNG

Aufwand Gesamthaushalt	CHF	99'713'655.57
Ertrag Gesamthaushalt	CHF	100'329'574.53
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	615'918.96

davon

Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	85'858'959.32
Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	84'935'627.01
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	-923'332.31

Aufwand Wasserversorgung	CHF	4'898'015.72
Ertrag Wasserversorgung	CHF	5'881'604.18
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	983'588.46

Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	6'557'062.68
Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	6'880'269.39
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	323'206.71

Aufwand Abfall	CHF	1'692'606.27
Ertrag Abfall	CHF	1'942'438.75
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	249'832.48

Aufwand Feuerwehr	CHF	707'011.58
Ertrag Feuerwehr	CHF	689'635.20
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	-17'376.38

INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	3'105'096.17
	Einnahmen	CHF	467'465.45
	Nettoinvestitionen	CHF	2'637'630.72
NACHKREDITE gem. separater Tabelle	Nachkredite Total:	CHF	16'164'747.85
	davon gebunden durch GR zu bewilligen:	CHF	15'103'276.31
	davon durch GR bereits bewilligt:	CHF	830'334.34
	Kompetenz GGR:	CHF	231'137.00

1.5. Antrag

Gestützt auf die oben aufgeführten Ausführungen sowie Artikel 57 der Gemeindeordnung vom 24. September 2000 beantragt der Gemeinderat dem Grossen Gemeinderat, es sei folgender

B e s c h l u s s zu fassen:

1. Die Jahresrechnung 2017 wird genehmigt.
2. Die Nachkredite, die in der GGR-Kompetenz liegen, ausmachend CHF 231'137.00, werden genehmigt.

GEMEINDERAT OSTERMUNDIGEN



Thomas Iten
Präsident



Barbara Steudler
Gemeindeschreiberin

Beilage:

1 Jahresrechnung 2017