

Botschaft an den Grossen Gemeinderat für die 4. Sitzung vom 29. Juni 2017

Traktanden Nr. 37
Registratur Nr. 20.3.01
Axioma Nr. 2977

Ostermundigen, 30. Mai 2017 / ArnNie



Jahresrechnung 2016; Genehmigung

1. Zusammenfassung und Antrag

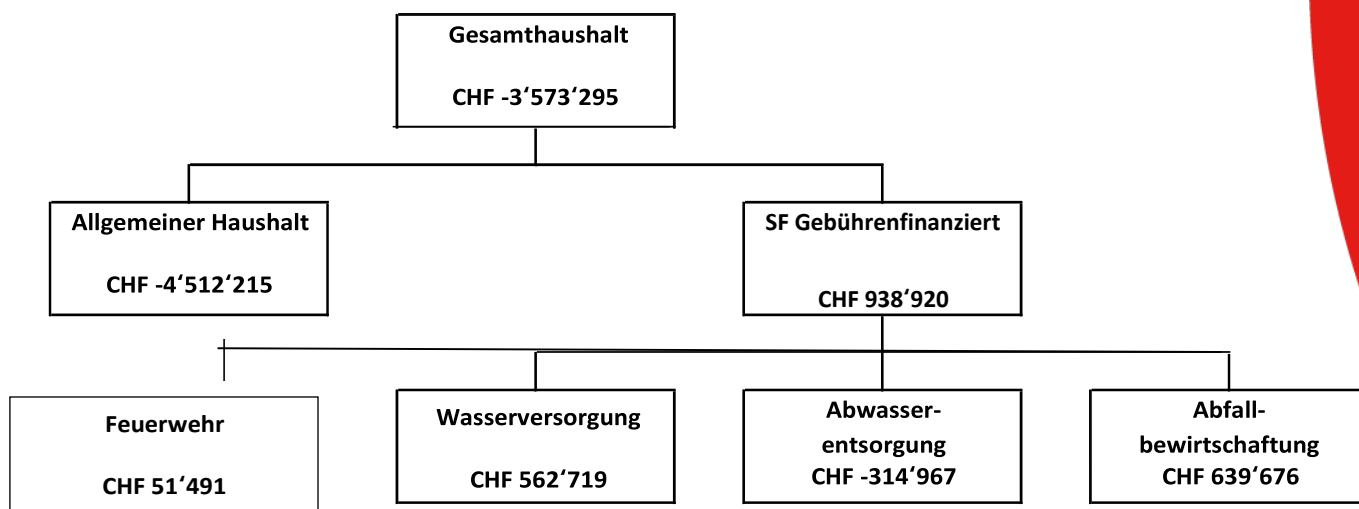
1.1. Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2016 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt.

Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des Gesamthaushaltes vom Grossen Gemeinderat genehmigt werden.



1.1.1 Erfolgsrechnung

Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 3'573'294.87 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 5'958'357.65. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 2'363'992.78.

Gemeinderat

Schiessplatzweg 1
Postfach 101
3072 Ostermundigen

Telefon +41 31 930 14 14
Telefax +41 31 930 14 70
www.ostermundigen.ch

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 4'512'214.67 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 5'958'357.65. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 1'446'142.98.

Die nachfolgenden Kommentare beziehen sich auch den Gesamthaushalt.

Personalaufwand (30)

Der Personalaufwand (30) liegt CHF 837'083.81 unter dem Budget 2016. Die Besserstellung resultiert massgeblich aus tieferen Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (301) über CHF 539'000 sowie damit resultierenden tieferen Arbeitgeberbeiträgen der Sozialversicherungskosten (305) über CHF 192'000. Auch der übrige Personalaufwand (309) liegt rund CHF 130'000 tiefer als budgetiert.

Sachaufwand (31)

Der Sachaufwand (31) liegt CHF 223'562.39 über dem Budget 2016. Die Schlechterstellung resultiert massgeblich aus höheren Beiträgen für Dienstleistungen Dritter (313) über CHF 139'000 sowie dem übrigen Betriebsaufwand (319), hier handelt es sich massgeblich um im Gegensatz zum Budget 2016 abweichenden Verrechnungen von Dienstleistungen. Bei allen übrigen Positionen sind i.d.R. Besserstellungen zum Budget 2016 zu verzeichnen.

Abschreibungen (33)

Die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens (33) liegen CHF 945'275.94 unter dem Budget 2016. Dies massgebend durch tiefere effektive Investitionen. Das bisherige Verwaltungsvermögen (Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) betrug insgesamt per 1.1.2016 CHF 53'619'014.39. Die kumulierten Wertberichtigungen im Jahr 2016 beliefen sich auf CHF 3'703'816.39, davon CHF 2'286'781.13 des Allgemeinen Haushaltes. Gemäss Beschluss des Grossen Gemeinderates wird das bestehende Verwaltungsvermögen auf 16 Jahre abgeschrieben (die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser weichen davon ab).

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. Bei einem Gesamtaufwand von rund CHF 55'707'000 weicht die Rechnung 2016 nur CHF 222'563.11 oder 0,40% höher als budgetiert ab.

Ausserordentlicher Aufwand (38)

Der a.o. Aufwand liegt bei einem Gesamtaufwand von CHF 5'500'000 CHF 12'500 tiefer als budgetiert. Gemäss Budget 2016 wurden CHF 5'500'000 als zusätzliche Rückstellung für die Personalvorsorge berücksichtigt.

Fiskalertrag (40)

Die Einnahmen aus Steuern liegen CHF 1'043'329.03 bzw. 2,50% über dem Budget 2016. Mehreinnahmen konnte insbesondere bei den Direkten Steuern der Natürlichen Personen (400) über rund CHF 697'000 sowie bei den direkten Steuern der Juristischen Personen (401)

mit rund CHF 477'000 erzielt werden. Die übrigen direkten Steuern (402) lagen hingegen rund CHF 132'000 tiefer als budgetiert.

Entgelte (42)

Die Einnahmen aus Entgelten lagen CHF 579'931.20 unter dem Budget 2016, davon massgeblich durch tiefere Benutzungsgebühren (424) über rund CHF 505'000.00.

Verschiedene Erträge (43)

Die Einnahmen aus verschiedenen Erträge liegen insgesamt CHF 578'800.25 über dem Budget 2016. Erstmals wurden auch Bestandesveränderungen berücksichtigt bzw. Vorräte für Heizöl bilanziert.

Finanzertrag (44)

Die Einnahmen aus Finanzerträgen liegen CHF 62'327.60 unter dem Budget 2016.

1.1.2 Steueranlagen:

In der Berichtsperiode blieb die Steueranlage für die der Staatssteuer unterliegenden Steuerfaktoren unverändert beim 1,69 fachen 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 562'719.33 ab, budgetiert war ein Überschuss von CHF 508'400.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2016 beträgt CHF 54'319.22. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wasserversorgung beträgt CHF 2'285'748.80 (Konto: 29001.00). Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 188'342.21 (Konto: 29301.00). Zusätzlich gibt es noch den Bestand aus Übertragung Verwaltungsvermögen über CHF 8'077'000.00 (Konto: 29301.01).

SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 314'967.06 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 536'200.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2016 beträgt CHF 221'232.94. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung beträgt CHF 4'613'066.19 (Konto: 29002.00). Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 1'287'535.07 (Konto: 29302.00).

SF Abfallbewirtschaftung

Die Abfallentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 639'676.33 ab, budgetiert war ein Überschuss von CHF 149'800.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2016 beträgt CHF 489'876.33. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfallbewirtschaftung beträgt CHF 2'234'348.05 (Konto: 29003.00).

1.1.4 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement:

SF Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 51'491.20 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 100'930.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2016 beträgt CHF 152'421.20. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Feuerwehr beträgt CHF 490'438.69 (Konto: 29000.00).

1.1.5 Investitionsrechnung:

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 1'986'217.12 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen über CHF 5'112'000.00. 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 31.12.2016 CHF 141'324'121.23 (Vorjahr: CHF 140'854'780.59). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 83'435'423.98 (Vorjahr: 80'398'726.40). Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme von CHF 3'036'697.58.

Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31.12.2016 CHF 57'888'697.25 (Vorjahr: CHF 59'694'054.19) was einer Abnahme um CHF 1'805'356.94 entspricht. Das Fremdkapital ist von CHF 116'574'032.35 um CHF 1'471'937.89 auf CHF 118'045'970.24 angestiegen, trotz einer Amortisation Darlehen über CHF 5'000'000.00 sowie einer Reduktion der kurzfristigen Rückstellungen um CHF 10'588'000. Der Grund liegt in einer Zunahme der Laufenden Verbindlichkeiten um CHF 17'237'602.29, welche diese Werte mehr als kompensiert.

Das Eigenkapital (29) beträgt per 31.12.2016 CHF 23'278'150.99 (Vorjahr: CHF 23'518'748.24). Der Anfangsbestand per 1.1.2016 hat sich infolge Neubewertung des Finanzvermögens um CHF 2'446'261.59 erhöht, im Gegenzug wurde aber eine Rückstellung für die Neubewertungsreserve im gleichen Umfang gebildet. **Das massgebende Eigenkapital (299) beläuft sich auf CHF 1'392'301.99 (Vorjahr: CHF 5'904'516.66).**

1.1.7 Nachkredite:

Die Summe der Nachkredite beträgt:

NACHKREDITE gem. separater Tabelle Nachkredite Total:	CHF	13'477'617.28
davon gebunden durch GR zu bewilligen:	CHF	12'854'184.95
davon durch GR bereits bewilligt:	CHF	686'106.00
Kompetenz GGR:	CHF	418'722.30

1.2. Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche)

(Art. 30 Bst. b FHDV)

SF Wasserversorgung		
	Rechnungsjahr 2016	Budget 2016
Erfolg	562'719.33	508'400.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2016	15'410'532.00	
Bestand Werterhalt per 31.12.2016	188'342.21	
Uebertragung Verwaltungsvermögen Wasserversorgung	8'077'000.00	
Eigenkapital SF per 31.12.2016	2'285'748.80	
SF Abwasserentsorgung		
	Rechnungsjahr 2016	Budget 2016
Erfolg	-314'967.06	-536'200.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2016	560'282.00	
Bestand Werterhalt per 31.12.2016	1'287'535.07	
Eigenkapital SF per 31.12.2016	4'613'066.19	
SF Abfallbewirtschaftung		
	Rechnungsjahr 2016	Budget 2016
Erfolg	639'676.33	149'800.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2016	234'624.00	
Eigenkapital SF per 31.12.2016	2'234'348.05	
SF Feuerwehr		
	Rechnungsjahr 2016	Budget 2016
Erfolg	51'491.20	-100'930.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2016	981'083.00	
Bestand Werterhalt per 31.12.2016	0.00	
Eigenkapital SF per 31.12.2016	490'438.69	

1.3. Eckdaten

Übersicht

	Rechnung 2016	Budget 2016
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	- 3'573'294.87	-5'937'287.65
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	- 4'512'214.67	-5'958'357.65
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	938'919.80	21'070.00
Steuerertrag natürliche Personen	33'017'442.88	32'320'000.00
Steuerertrag juristische Personen	4'387'082.85	3'910'000.00

Liegenschaftssteuer	3'771'675.05	3'800'000.00
Nettoinvestitionen	1'986'217.12	5'112'000.00
Bestand Finanzvermögen	83'435'423.98	
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	57'888'697.25	
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	40'702'176.25	
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	17'186'521.00	
Fremdkapital	118'045'970.24	
Eigenkapital	23'278'150.99	
Reserven	0.00	
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'392'301.99	

1.4. Antrag Gemeinderat

Genehmigung

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2016 der Einwohnergemeinde Ostermundigen:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	100'884'132.09
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	97'310'837.22
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	-3'573'294.87
davon			
	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	88'224'741.94
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	83'712'527.27
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	-4'512'214.67
	Aufwand Wasserversorgung	CHF	4'420'793.81
	Ertrag Wasserversorgung	CHF	4'983'513.14
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	562'719.33
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	5'821'824.55
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	5'506'857.49
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	-314'967.06
	Aufwand Abfall	CHF	1'761'496.39
	Ertrag Abfall	CHF	2'401'172.72
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	639'676.33
	Aufwand Feuerwehr	CHF	655'275.40
	Ertrag Feuerwehr	CHF	706'766.60
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	51'491.20

INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	2'286'617.45
	Einnahmen	CHF	300'400.33
	Nettoinvestitionen	CHF	1'986'217.12

NACHKREDITE gem. separater Tabelle

Nachkredite Total:	CHF	13'477'617.28
davon gebunden durch GR zu bewilligen:	CHF	12'854'184.95
davon durch GR bereits bewilligt:	CHF	686'106.00
Kompetenz GGR:	CHF	418'722.30

1.5. Antrag

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

Beschluss zu fassen:

1. Die Jahresrechnung 2016 gemäss Antrag Gemeinderat wird genehmigt.
2. Die Nachkredite die in der Kompetenz des GGR liegen, ausmachend CHF 418'722.30, werden genehmigt.

Gemeinderat Ostermundigen



Thomas Iten
Präsident



Barbara Steudler
Gemeindeschreiberin

Beilagen:

- 1 Jahresrechnung 2016