

Botschaft an den Grossen Gemeinderat für die 3. Sitzung vom 27. Juni 2019

Traktanden Nr. 216  
Registratur Nr. 20.3.01  
Axioma Nr. 3589

Ostermundigen, 09.05.2019 / ReuMar



## Jahresrechnung 2018; Genehmigung

### 1. Zusammenfassung und Antrag

#### 1.1. Bericht

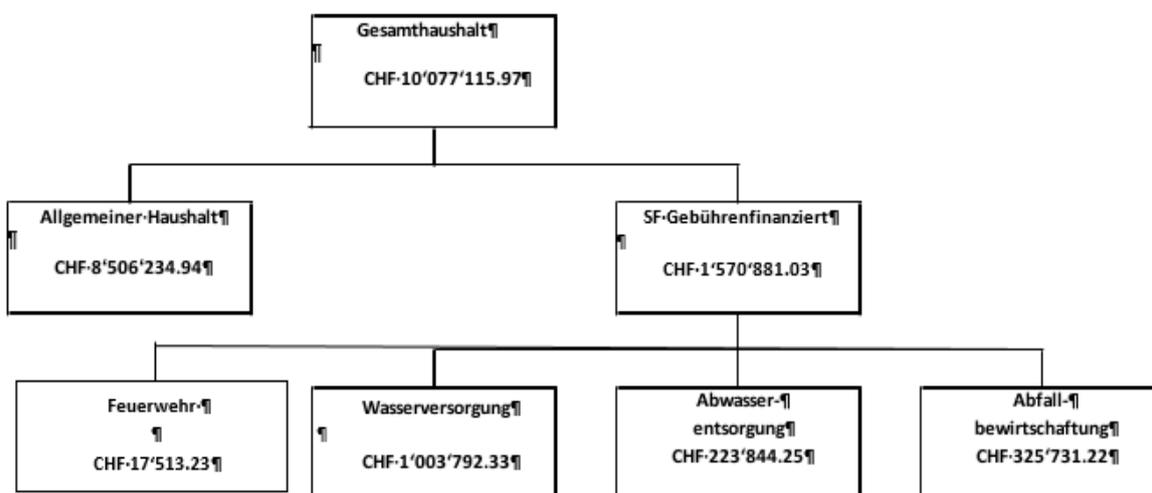
##### Allgemeines

Die Jahresrechnung 2018 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 10'077'115.97 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 1'393'104.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 11'470'219.97.

#### Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 8'506'234.94 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 1'624'040.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 10'130'274.94.

Die nachfolgenden Kommentare beziehen sich auf den Gesamthaushalt.

#### Personalaufwand (30)

Der Personalaufwand (30) liegt CHF 10'763'951.93 (-50,6%) unter dem Budget 2018. Die Besserstellung resultiert massgeblich aus den Auflösungen der Rückstellungen für die Sanierung der Pensionskasse PVS B-I-O (CHF 9'863'000) und der Besitzstandsgarantie der alten Pensionskasse (CHF 250'000). Tiefere effektive Lohnzahlungen des Verwaltungs- und Betriebspersonals (301) über rund CHF 210'000 (-1,3%) sowie tiefere Kosten für die übrigen Personalaufwände (309) über rund CHF 150'000 (-35,9%) trugen zum Minderaufwand im Vergleich zum Budget 2018 bei.

#### Sachaufwand (31)

Der Sachaufwand (31) liegt CHF 444'800.79 (-4,0%) unter dem Budget 2018. Die Besserstellung resultiert aus dem gesamten Sach- und übrigen Betriebsaufwand mit Ausnahme der Wertberichtigungen. Beim Material- und Warenaufwand (310) konnte CHF 98'008.73 (-5,6%) eingespart und für Dienstleistungen und Honorare an Dritte (313) CHF 102'362.78 (-4,0%) eingespart werden. Der bauliche Unterhalt (314) ist CHF 92'222.57 (- 5,4%) und der Unterhalt an Mobilien und immateriellen Anlagen (315) CHF 63'417.35 (-6,5%) tiefer als budgetiert. Zudem wurden CHF 82'222.06 (-10,3%) weniger Spesenentschädigungen (317) ausbezahlt.

#### Abschreibungen (33)

Die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens (33) liegen CHF 372'357.81 (-9,7%) unter dem Budget 2018. Dies vor allem durch tiefere effektive Investitionen. Das gesamte Verwaltungsvermögen beläuft sich per 31.12.2018 auf CHF 59'176'932.02, davon entfielen auf den Allgemeinen Haushalt CHF 42'112'194.79 und auf die Spezialfinanzierungen CHF 17'064'737.23. Die gesamten Abschreibungen im Jahr 2018 belaufen sich auf CHF 3'482'436.19, davon CHF 2'286'781.00 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 1'941'342.09 und liegt CHF 84'357.91 (-4,2%) unter dem Budget 2018. Dies hängt primär mit einer tieferen Verzinsung 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 3'123'420.08 (+5,5%) über dem Budget 2018 und beträgt CHF 60'265'000.08. Wesentliche Abweichungen ergeben sich bei der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe. Seit 2018 werden die Unterstützungen an private Haushalte brutto verbucht und die Prämienverbilligungen an die Sozialhilfebezüger nicht mehr mit der Sozialhilfe verrechnet. Beim Transferertrag resultiert daher auch ein höherer Ertrag als budgetiert.

**Ausserordentlicher Aufwand (38)**

Beim ausserordentlichen Aufwand handelt es sich einerseits um die Einlage der Mehrwertabschöpfung von CHF 4'630'000.00 in die dafür vorgesehene Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe und andererseits um zusätzliche Abschreibungen von CHF 1'880'221.89, welche bei einem Ertragsüberschuss von Gesetzes wegen vorgenommen werden müssen. Da mit einem Aufwandüberschuss gerechnet wurde, durften keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert werden.

**Fiskalertrag (40)**

Die gesamten Einnahmen aus Steuern liegen mit Mehrerträgen von CHF 155'387.54 bzw. 0,4% auf Budgetniveau. Den Mindereinnahmen bei den Direkten Steuern der Juristischen Personen (401) von rund CHF 1'322'000 (-32,5%) stehen Mehreinnahmen bei den Direkten Steuern der Natürlichen Personen (400) von rund CHF 766'000 (+2,3%) und bei den übrigen direkten Steuern (402) von rund CHF 708'000 (+12,8%) gegenüber.

**Entgelte (42)**

Die Einnahmen aus Entgelten liegen um CHF 2'419'564.25 (+10,6%) über dem Budget 2018, davon massgeblich durch höhere Rückerstattungen (426) von rund CHF 1'370'000 (+14,7%) sowie höhere Benützungsgebühren und Dienstleistungen (424) von rund CHF 947'000 (+8,7%).

**Verschiedene Erträge (43)**

Die Einnahmen aus verschiedenen Erträge liegen um CHF 4'630'621.68 über dem Budget 2018. Diese Mehreinnahmen resultieren aus Mehrwertabgaben infolge Planungsvorteilen für die Grundstücke im Perimeter der Überbauungsordnung „Bärenareal“. Diese Mehrwertabgaben wurden nicht budgetiert. Sie werden in die Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe eingelegt.

**Finanzertrag (44)**

Die Einnahmen aus Finanzerträgen liegen um CHF 132'533.70 (+8,4%) über dem Budget 2018.

**Transferertrag (46)**

Der Gesamtertrag liegt um CHF 2'159'173.76 (+8,2%) über dem Budget 2018 und beträgt CHF 28'477'914.76. Die Entschädigungen vom Kanton an die Prämienverbilligungen KVG liegen um CHF 1'677'590.60 höher als budgetiert.

### 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 1'003'792.33 ab, budgetiert war ein Überschuss von CHF 752'300. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 251'492.33. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wasserversorgung beträgt CHF 4'273'129.59 (Konto: 29001.00). Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 1'086'301.59 (Konto: 29301.00). Zusätzlich gibt es noch den Bestand aus Übertragung Verwaltungsvermögen über CHF 6'837'000.00 (Konto: 29001.01).

#### SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 223'844.25 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 517'300.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 741'144.25. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung beträgt CHF 5'160'117.15 (Konto: 29002.00). Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 6'023'996.60 (Konto: 29302.00).

#### SF Abfallbewirtschaftung

Die Abfallbewirtschaftung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 325'731.22 ab, budgetiert war ein Überschuss von CHF 91'421.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 234'310.22. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfallbewirtschaftung beträgt CHF 2'809'911.75 (Konto: 29003.00).

### 1.1.4 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

#### SF Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 17'513.23 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 95'485.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 112'998.23. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Feuerwehr beträgt CHF 490'575.54 (Konto: 29000.00).

### 1.1.5 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 5'554'990.80 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 9'290'471.00. Der Grund für die tieferen Nettoinvestitionen liegt in geringeren getätigten Investitionen. Im Allgemeinen Haushalt wurden rund CHF 800'000 weniger und in den Spezialfinanzierungen rund CHF 2'900'000 weniger investiert.

### 1.1.6 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2018 CHF 130'857'097.33 (Vorjahr: CHF 145'802'322.71). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 71'680'165.31 (Vorjahr: CHF 88'697'945.30). Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Abnahme von CHF 17'017'779.99. Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31.12.2018 CHF 59'176'932.02 (Vorjahr: CHF

57'104'377.41) was einer Zunahme um CHF 2'072'554.61 entspricht. Das Fremdkapital ist von CHF 118'545'794.03 um CHF 32'627'595.82 auf CHF 85'918'198.21 gesunken.

Das Eigenkapital (29) beträgt per 31.12.2018 CHF 44'938'899.12 (Vorjahr: CHF 27'256'528.68). Die Erhöhung ist massgeblich auf den guten Abschluss des Allgemeinen Haushalts zurückzuführen.

**Der Bilanzüberschuss (299) beläuft sich auf CHF 8'975'204.62 (Vorjahr: CHF 468'969.68).**

### 1.1.7 Nachkredite

Die Summe der Nachkredite beträgt:

NACHKREDITE gem. separater Tabelle	TOTAL:	CHF 12'207'616.57
davon gebunden durch GR zu bewilligen:		CHF 11'441'515.07
davon durch GR bereits bewilligt:		CHF 661'356.20
Kompetenz GGR:		CHF 104'745.30

### 1.2. Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche, Art. 30 Bst. b FHDV)

#### SF Wasserversorgung

	Rechnung 2018	Budget 2018
Erfolg	1'003'792.33	752'300.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2018	14'369'907.32	
Bestand Werterhalt per 31.12.2018	1'086'301.59	
Übertrag Verwaltungsvermögen Wasserversorgung	6'837'000.00	
Eigenkapital SF per 31.12.2018	4'273'129.59	

#### SF Abwasserentsorgung

	Rechnung 2018	Budget 2018
Erfolg	223'844.25	- 517'300.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2018	1'499'384.91	
Bestand Werterhalt per 31.12.2018	6'023'996.60	
Eigenkapital SF per 31.12.2018	5'160'117.15	

#### SF Abfallbewirtschaftung

	Rechnung 2018	Budget 2018
Erfolg	325'731.22	91'421.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2018	298'996.00	
Eigenkapital SF per 31.12.2018	2'809'911.75	

## SF Feuerwehr

	Rechnung 2018	Budget 2018
Erfolg	17'513.23	- 95'485.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2018	896'449.00	
Eigenkapital SF per 31.12.2018	490'575.54	

**1.3. ECKDATEN**

## Übersicht

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	10'077'115.97	-1'393'104.00	615'918.96
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	8'506'234.94	-1'624'040.00	-923'332.91
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	1'570'881.03	230'936.00	1'539'251.27
Steuerertrag natürliche Personen	34'606'032.69	33'840'000.00	34'071'450.65
Steuerertrag juristische Personen	2'742'746.85	4'065'000.00	4'009'261.50
Liegenschaftssteuer	4'014'186.45	3'850'000.00	3'969'812.65
Nettoinvestitionen	5'554'990.80	9'290'471.00	2'637'630.72
Bestand Finanzvermögen	71'680'165.31		88'697'945.30
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	59'176'932.02		57'104'377.41
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	42'112'194.79		40'264'772.90
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	17'064'737.23		16'839'604.51
Fremdkapital	85'918'198.21		118'545'794.03
Eigenkapital	44'938'899.12		27'256'528.68
Reserven	1'880'221.89		0.00
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	8'975'204.62		468'969.68

#### 1.4. Antrag der Exekutive: Genehmigung

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2018 der Einwohnergemeinde Ostermundigen:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand <b>Gesamthaushalt</b>	CHF	96'961'316.23
	Ertrag <b>Gesamthaushalt</b>	CHF	107'038'432.20
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	10'077'115.97

davon

	Aufwand <b>Allgemeiner Haushalt</b>	CHF	85'426'902.51
	Ertrag <b>Allgemeiner Haushalt</b>	CHF	93'933'137.45
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	8'506'234.94

	Aufwand <b>Wasserversorgung</b>	CHF	4'140'551.16
	Ertrag <b>Wasserversorgung</b>	CHF	5'144'343.49
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	1'003'792.33

	Aufwand <b>Abwasserentsorgung</b>	CHF	5'016'167.41
	Ertrag <b>Abwasserentsorgung</b>	CHF	5'240'011.66
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	223'844.25

	Aufwand <b>Abfall</b>	CHF	1'692'870.53
	Ertrag <b>Abfall</b>	CHF	2'018'601.75
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	325'731.22

	Aufwand <b>Feuerwehr</b>	CHF	684'824.62
	Ertrag <b>Feuerwehr</b>	CHF	702'337.85
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	17'513.23

INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	5'692'419.34
	Einnahmen	CHF	137'428.54
	Nettoinvestitionen	CHF	5'554'990.80

NACHKREDITE gem. separater Tabelle	Total:	CHF	12'207'616.57
davon gebunden durch GR zu bewilligen:		CHF	11'441'515.07
davon durch GR bereits bewilligt:		CHF	661'356.20
Kompetenz GGR:		CHF	104'745.30

### 1.5. Antrag: Genehmigung der Jahresrechnung

Gestützt auf die oben aufgeführten 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 2018 wird genehmigt.
2. Die Nachkredite, die in der GGR-Kompetenz liegen, ausmachend CHF 104'745.30, werden genehmigt.

GEMEINDERAT OSTERMUNDIGEN



Thomas Iten  
Präsident



Barbara Steudler  
Gemeindeschreiberin

1 Jahresrechnung 2018