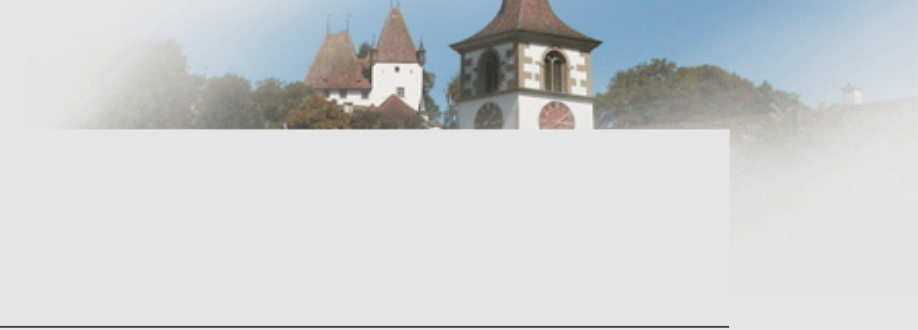
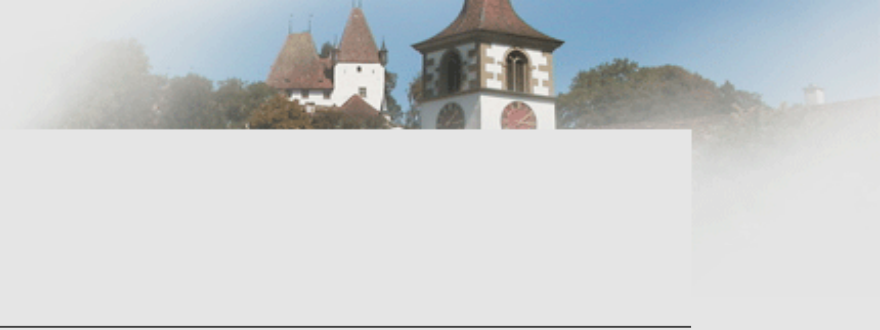


Jahresrechnung 2017



Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Ausgangslage | 3 |
| Ergebnis | 4 |
| Ergebnis Allgemeiner Haushalt | 7 |
| Nachkredite | 12 |
| Bruttoinvestitionen | 13 |
| Investitionseinnahmen und Nettoinvestitionen | 14 |
| Steuereinnahmen | 15 |
| Spezialfinanzierungen | 18 |
| Fazit | 24 |
| Antrag und Beschluss | 27 |



Ausgangslage

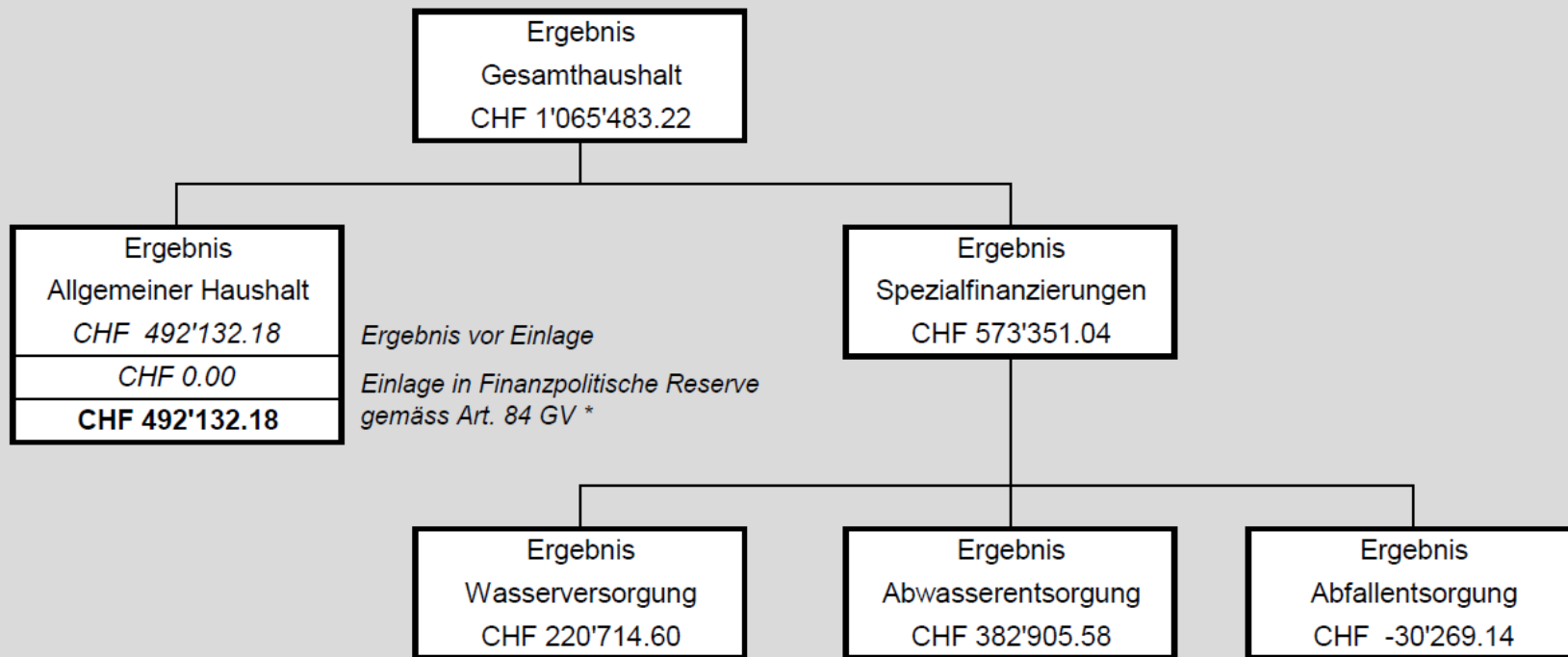
Die **Jahresrechnung 2017** ist die zweite Rechnung, welche nach dem neuen Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) erstellt wurde. Auch für diese Rechnungsperiode trifft die Begründung zu, dass es durch neue Kontierungsrichtlinien zu einer grösseren Anzahl von Buchungen gekommen ist, welche durch die korrekte Verbuchung nach den HRM2-Richtlinien nicht dem effektiv budgetierten Konto zugewiesen werden konnten. Dies begründet ebenfalls die hohe Summe der gebundenen Nachkredite.

Der Kontenplan entspricht den Richtlinien des Kantons Bern. Die Konti der Erfolgsrechnung wie auch diejenigen der Investitionsrechnung werden innerhalb jeder Kostenstelle (dreistellig) ausgewiesen, welche nach Abteilungen gegliedert sind (institutionelle Gliederung).

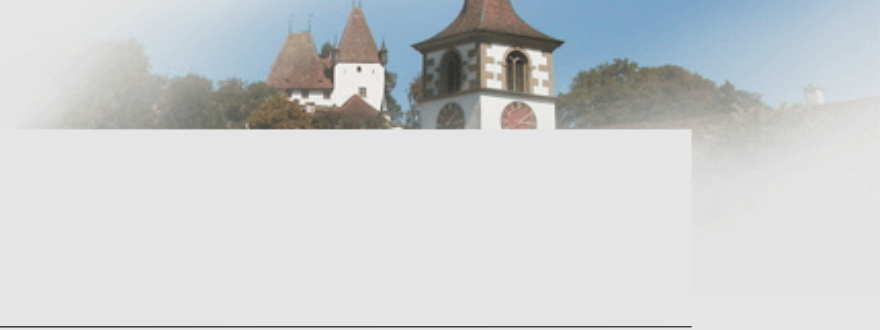


Ergebnis

Ergebnis Erfolgsrechnung



* Art 84, Abs. 1 GV: Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im entsprechenden Rechnungsjahr
a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.



Ergebnis

Der **Allgemeine Haushalt** schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 492'132.18** ab. Das Budget 2017 rechnete mit einem Ertragsüberschuss von CHF 304'625.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt somit CHF 187'507.18.

Der **Gesamthaushalt** schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF **1,065 Mio.** ab. Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfallentsorgung (Gemeindebetriebe) weisen **vor** Einlage in die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich beziehungsweise **vor** Entnahme aus derselben einen Überschuss von CHF 573'351.04 aus. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von insgesamt CHF 508'795.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 556'688.22.



Ergebnis

Begründung

Der Hauptgrund der Besserstellung liegt bei den Steuereinnahmen, welche insgesamt um CHF 1'045'346.30 über dem Budgetwert liegen. Die grössten Abweichungen sind bei den direkten Steuern der juristischen Personen (401) mit CHF 1'027'383.60 sowie bei den Vermögensgewinnsteuern (4022) mit CHF 424'028.00 zu verzeichnen.

Die von der Gemeinde beeinflussbaren Nettokosten (hauptsächlich Sachaufwand) liegen leicht unter den Budgetwerten.



Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Vergleich Rechnung 2017 mit Budget 2017

| | <i>Rechnung 2017</i> | <i>Budget 2017</i> | <i>Abweichung</i> |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|
| Aufwand | 46'712'175 | 45'044'262 | + 1'667'913 |
| Ertrag | <u>47'204'307</u> | <u>45'348'887</u> | <u>+ 1'855'420</u> |
| Ergebnis vor zusätzlichen Abschreibungen | + 492'132 | + 304'625 | + 187'507 |
| Zusätzliche Abschreibungen (finanzpolitische Reserve) | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Ergebnis Allgemeiner Haushalt nach Einlage | + 492'132 | + 304'625 | + 187'507 😊 |

Entwicklung der finanzpolitischen Reserve

Weil die ordentlichen Abschreibungen des Allgemeinen Haushalts höher ausfallen als dessen Nettoinvestitionen, wird der Ertragsüberschuss von CHF 492'132.18 als Jahresergebnis in der Sachgruppe 299 Bilanzüberschuss verbucht und muss nicht wie im Vorjahr der Finanzpolitischen Reserve (294) zugewiesen werden.

Die Finanzpolitische Reserve in der Höhe von CHF 1,24 Mio. bleibt aus diesem Grund unverändert.



Wichtige Besserstellungen (Ertrag+, Aufwand -)

| | <i>Rechnung 2017</i> | <i>Budget 2017</i> | <i>Abweichung</i> |
|---|----------------------|--------------------|-------------------|
| Mehrerträge | | | |
| 401 Direkte Steuern Juristische Personen | 1'892'284 | 864'900 | + 1'027'384 |
| 402 Übrige direkte Steuern | 3'743'866 | 3'309'000 | + 434'866 |
| 424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen | 5'737'680 | 5'558'100 | + 179'580 |
| 450 Entnahmen aus Fonds und Spez.fin. im FK | 490'096 | 70'920 | +419'176 |
| 461 Entschädigungen von Gemeinwesen | 8'292'736 | 8'043'343 | + 249'393 |
| 463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten | 854'459 | 681'938 | + 172'521 |
| Minderaufwendungen | | | |
| 310 Material- und Warenaufwand | 1'125'726 | 1'234'460 | - 108'734 |
| 340 Zinsaufwand | 596'763 | 706'240 | - 109'477 |



Wichtige Schlechterstellungen (Aufwand +, Ertrag -)

| | <i>Rechnung 2017</i> | <i>Budget 2017</i> | <i>Abweichung</i> |
|---|----------------------|--------------------|-------------------|
| Mehraufwendungen | | | |
| 301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal | 7'555'355 | 7'028'135 | + 527'220 |
| 313 Dienstleistungen und Honorare | 2'432'296 | 2'309'543 | + 122'753 |
| 350 Einlagen in Fonds und Spez.fin. im FK | 786'541 | 30'000 | + 756'541 |
| 361 Entschädigungen an Gemeinwesen | 10'631'071 | 10'470'427 | + 160'644 |
| Mindererträge | | | |
| 400 Direkte Steuern Natürliche Personen | 25'580'946 | 25'998'250 | - 417'304 |



Begründungen zu den Schlechterstellungen

301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal

In der Rechnung 2017 wurden erstmalig Rückstellungen für Ferien- und Überzeitguthaben in der Höhe von CHF 233'498.70 gebildet. Zudem mussten in der Tagesschule (CHF 104'118.00) und im Bereich Sozialdienste (CHF 128'911.40) neue Stellen geschaffen werden, welche nicht budgetiert waren.

313 Dienstleistungen und Honorare

Für periodische Schutzraumkontrollen 2017 stellte der Kanton CHF 143'140.85 in Rechnung, welche nicht budgetiert waren. Davon werden rund CHF 113'400.00 zurückerstattet.



Begründungen zu den Schlechterstellungen

350 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital

Die Einlage in der Höhe von total CHF 786'540.80 in die neu geschaffene Spezialfinanzierung Freibad und Kunsteisbahn beruht auf dem Beschluss der Gemeindeabstimmung vom 21. Mai 2017 und war nicht budgetiert (der Beitrag über CHF 700'000 ist auf dem Konto 113.3635.02 budgetiert; die Buchungspraxis musste mit der Einführung der SF Freibad und Kunsteisbahn angepasst werden).

361 Entschädigungen an Gemeinwesen

Die Kostenüberschreitungen sind zur Hauptsache auf den Lastenausgleich Lehrerbesezung in der Höhe von insgesamt CHF 188'801.00 zurück zu führen.



Nachkredite

| | <i>Rechnung 2017</i> | <i>Rechnung 2016</i> |
|---|----------------------|----------------------|
| Total zu beschliessende Nachkredite bei Rechnungsabschluss | 8'588'475.94 | 4'693'196.13 |
| davon in die Kompetenz des Gemeinderates fallende <i>gebundene</i> Nachkredite | 7'447'505.81 | 3'662'370.89 |
| davon in die Kompetenz des Gemeinderates fallende <i>neue</i> Nachkredite | 1'140'970.13 | 1'030'825.24 |
| davon in die Kompetenz des Grossen Gemeinderates fallende Nachkredite | 0.00 | 0.00 |

Bei den gebundenen Nachkrediten (CHF 7,45 Mio.) handelt es sich grösstenteils um Kredite, welche zwar im ordentlichen Budget 2017 enthalten sind, wegen der Buchungspraxis HRM2 aber auf einem anderen Konto verbucht werden mussten und somit trotzdem nachkreditpflichtig geworden sind (es sind keine Kreditübertragungen erlaubt).



Bruttoinvestitionen

| | |
|--|------------------|
| 110 Telefonie, Wechsel auf VoIP | 164'300 |
| 110 Ersatz Software Sozialdienste | 146'400 |
| 166 Einrichtung Gemeindebibliothek | 131'600 |
| 312 Spielplatz Robi Rüfenacht | 360'200 |
| 316 Unterhalt Gewässer | 346'200 |
| 320 Ortsplanung inkl. Energierichtplan | 118'400 |
| 330 Multifunktionsplatz Stärnematt | 138'000 |
| 350 Wasserversorgung: Netzersatz und -erweiterungen | 1'295'700 |
| 355 Abwasserentsorgung: Netzerweiterungen und -sanierungen | 626'600 |
| 372 Kindergartengebäude Rüfenacht-Vielbringen | 118'000 |
| 374 Schulzentrum Worbboden, Liftsanierung | 106'400 |
| 375 Schulanlagen Rüfenacht-Vielbringen | 184'100 |
| 525 Kleinlöschfahrzeug | 370'000 |
| – übrige Investitionen | 207'300 |
| Total Bruttoinvestitionen | 4'313'200 |



Investitionseinnahmen und Nettoinvestitionen

Investitionseinnahmen:

| | |
|---|-------------|
| – Beiträge an Wasserbauplanung | - 1'523'400 |
| – Beiträge an Neugestaltung Spielplatz Robi Rüfenacht | - 59'800 |
| – übrige Einnahmen | - 12'100 |

Total Investitionseinnahmen - 1'595'300

Nettoinvestitionen:

| | |
|---------------------|-------------|
| Bruttoinvestitionen | 4'313'200 |
| – Einnahmen | - 1'595'300 |

Total Nettoinvestitionen 2'717'900

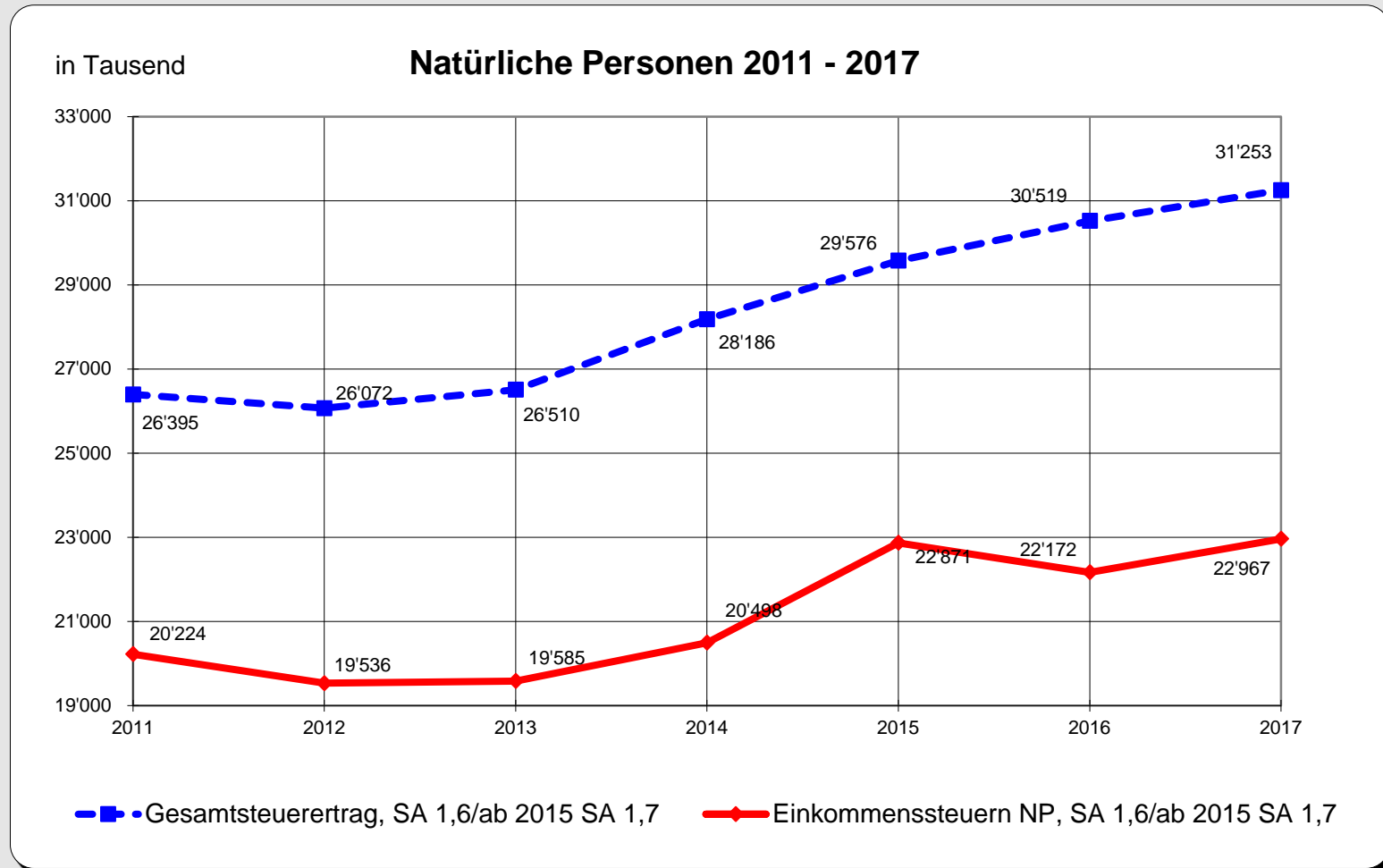


Steuereinnahmen

| Steuerart nach Sachgruppen | Rechnung 2016 | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Abweichung | in % | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|---|
| 40 Total Fiskalertrag | 30'519'500 | 31'253'500 | 30'208'200 | 1'045'300 | 3.46 | 😊 |
| - Einkommenssteuern NP | 22'171'800 | 22'967'000 | 23'301'700 | - 334'700 | 1.44 | |
| - Vermögenssteuern NP | 2'253'500 | 2'212'800 | 2'163'600 | 49'200 | 2.27 | 😊 |
| - Quellensteuern NP | 571'600 | 401'200 | 533'000 | - 131'800 | 24.73 | |
| - Gewinnsteuern JP | 1'517'200 | 1'846'600 | 491'800 | 1'354'800 | 275.48 | 😊 |
| - Kapitalsteuern JP | 37'300 | 41'500 | 370'100 | - 328'600 | 88.79 | |
| - Liegenschaftssteuern | 2'353'900 | 2'365'900 | 2'390'000 | - 24'100 | 1.02 | |
| - Vermögensgewinnsteuern | 1'146'200 | 1'222'000 | 798'000 | 424'000 | 53.13 | 😊 |
| - Erbschafts- und Schenkungssteuern | 362'600 | 116'600 | 90'000 | 26'600 | 29.56 | 😊 |
| - Eingang abgeschriebene Steuern | 68'200 | 39'300 | 31'000 | 8'300 | 26.77 | 😊 |
| - Übrige Steuern | 37'200 | 40'600 | 39'000 | 1'600 | 4.10 | 😊 |

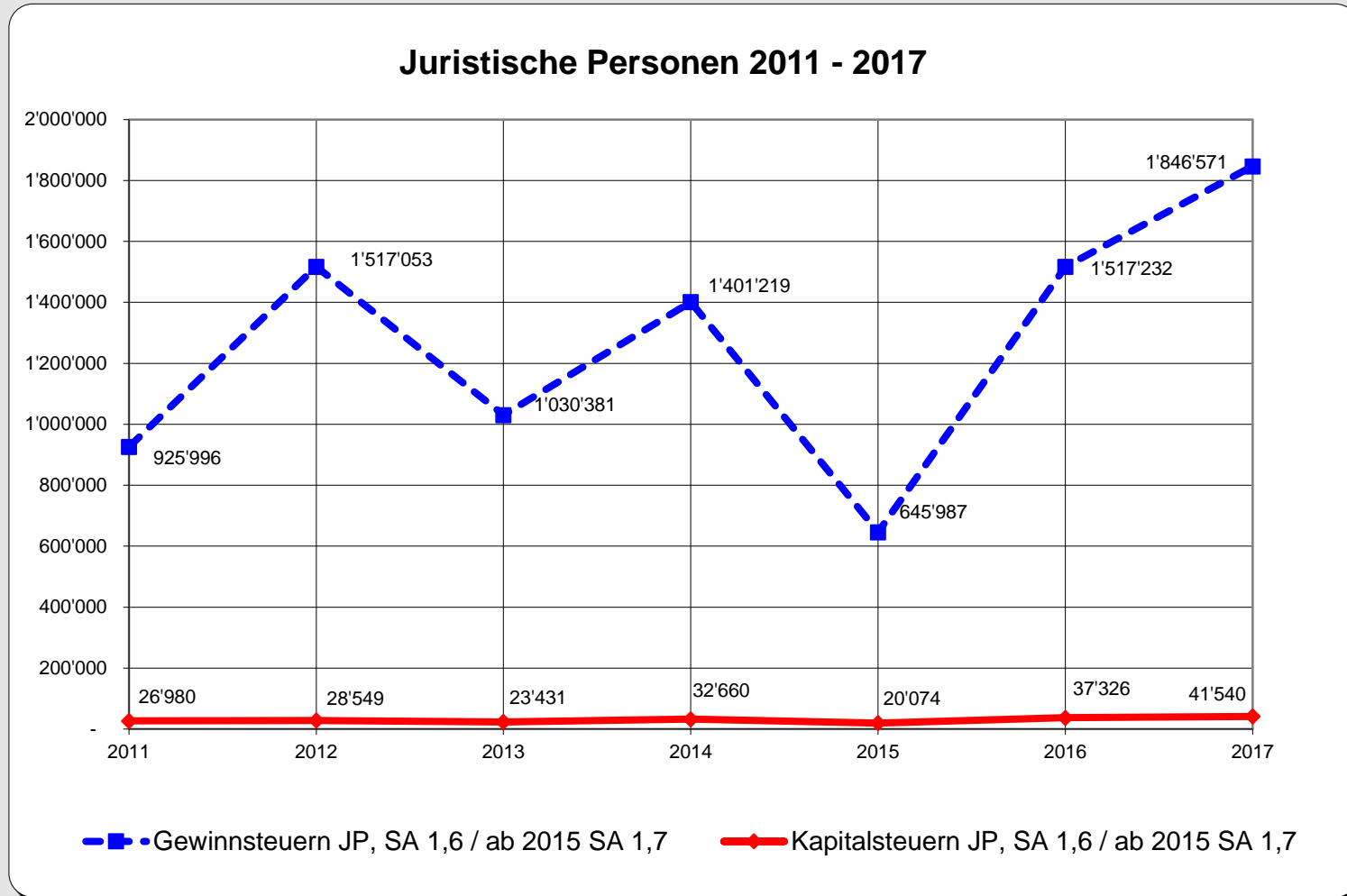


Entwicklung Steuerertrag NP 2011 - 2017





Entwicklung Steuerertrag JP 2011 - 2017

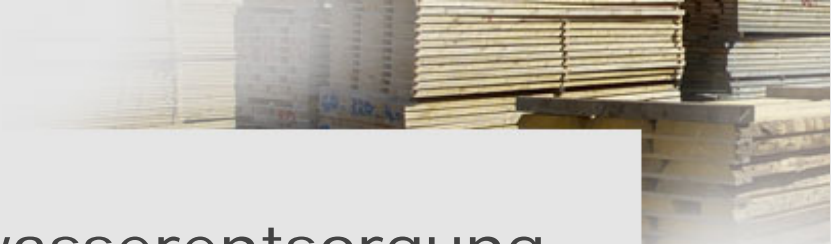


Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

| SF Wasserversorgung | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Rechnung 2016 |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Erfolg | 220'714.60 | 112'750.00 | 139'190.25 |
| Verwaltungsvermögen | 1'617'305.00 | | 618'703.00 |
| Anlagen im Bau | 295'911.45 | | 20'500.30 |
| Bestand Werterhalt | 7'578'970.20 | | 6'822'926.80 |
| Bestand SF Rechnungsausgleich <i>(Zielwert: rund CHF 620'000)</i> | 648'723.80 | | 428'009.20 |

Spezialfinanzierung Wasserversorgung

| | <i>Rechnung 2017</i> | <i>Budget 2017</i> | <i>Abweichung</i> |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|
| Erfolg | +220'715 | +112'750 | + 107'965 😊 |
| <u><i>Aufwand:</i></u> | | | |
| 30 Personalaufwand | 201'141 | 196'500 | + 4'641 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 734'980 | 755'540 | - 20'560 😊 |
| 3101.12 Wasserzukäufe | 264'275 | 291'000 | - 26'725 😊 |
| <u><i>Ertrag:</i></u> | | | |
| 4240 Benützungs-, Verbrauchs- und Grundgebühren | 1'898'332 | 1'819'700 | + 78'632 😊 |
| Investitionen (brutto) | 1'295'662 | 1'495'000 | - 199'338 😊 |
| Einlage in Spez.finanz. Werterhalt (60%) | 645'144 | 736'000 | - 90'856 😊 |



Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

| SF Abwasserentsorgung | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Rechnung 2016 |
|--|---------------|-------------|---------------|
| Erfolg | 382'905.58 | 172'550.00 | 348'761.06 |
| Verwaltungsvermögen | 761'131.00 | | 16'579.00 |
| Anlagen im Bau | 20'495.35 | | 148'348.95 |
| Bestand Werterhalt | 9'082'552.10 | | 8'546'676.35 |
| Bestand SF Rechnungsausgleich <i>(Zielwert: rund CHF 820'000)</i> | 1'528'467.95 | | 1'145'562.37 |

Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

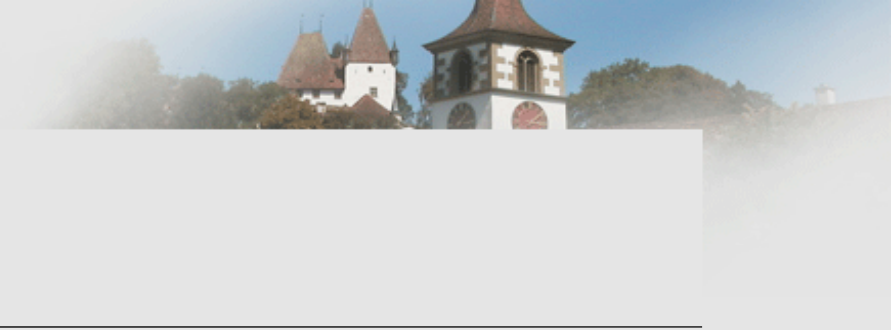
| | <i>Rechnung 2017</i> | <i>Budget 2017</i> | <i>Abweichung</i> |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|
| Erfolg | 382'906 | 172'550 | + 210'356 😊 |
| <u>Aufwand:</u> | | | |
| 30 Personalaufwand | 74'344 | 77'200 | - 2'856 😊 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 266'639 | 342'850 | - 76'211 😊 |
| 3632.21 Beitrag an ARA-Verband | 1'274'116 | 1'335'000 | - 60'884 😊 |
| <u>Ertrag:</u> | | | |
| 4240 Benützungs-, Verbrauchs- und Grundgebühren | 2'534'121 | 2'465'700 | + 68'421 😊 |
| Investitionen (brutto) | 626'598 | 985'000 | - 358'402 😊 |
| Einlage in Spez.finanz. Werterhalt (60%) | 312'695 | 469'000 | - 156'305 😊 |

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

| SF Abfallentsorgung | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Rechnung 2016 |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Erfolg | -30'269.14 | -81'130.00 | -213'560.92 |
| Verwaltungsvermögen | -- | | -- |
| Anlagen im Bau | -- | | -- |
| Bestand Werterhalt | -- | | -- |
| Bestand SF Rechnungsausgleich <i>(Zielwert: rund CHF 400'000)</i> | 262'531.12 | | 292'800.26 |

Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

| | <i>Rechnung 2017</i> | <i>Budget 2017</i> | <i>Abweichung</i> |
|--|----------------------|--------------------|-------------------|
| Erfolg | -30'269 | -81'130 | - 50'861 😊 |
| <u>Aufwand:</u> | | | |
| 30 Personalaufwand | 310'832 | 307'900 | + 2'932 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 569'971 | 584'470 | - 14'499 😊 |
| 3130.33 Transporte durch Dritte | 479'668 | 494'000 | - 14'332 😊 |
| 3635.31 Beiträge an KEWU | 422'302 | 441'800 | - 19'498 😊 |
| <u>Ertrag:</u> | | | |
| 4240 Benützungs-, Grund- und Entsorgungsgebühren | 1'186'776 | 1'151'500 | + 35'276 😊 |
| 4250 Verkäufe | 94'600 | 109'300 | - 14'700 |

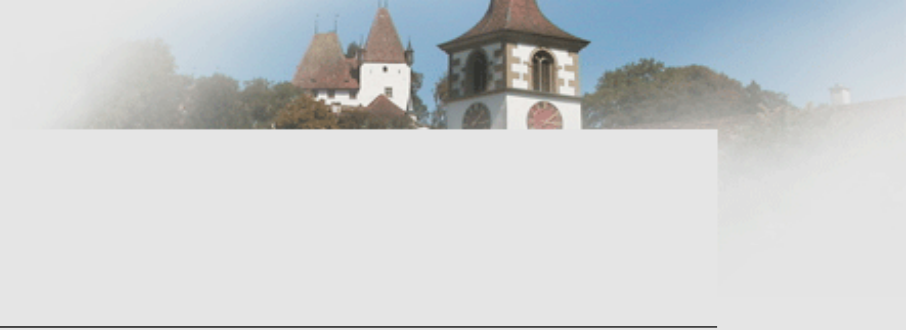


Fazit (I)

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von rund **CHF 492'132.18** ab, welcher vollumfänglich dem Eigenkapital (2990) gutgeschrieben wurde.

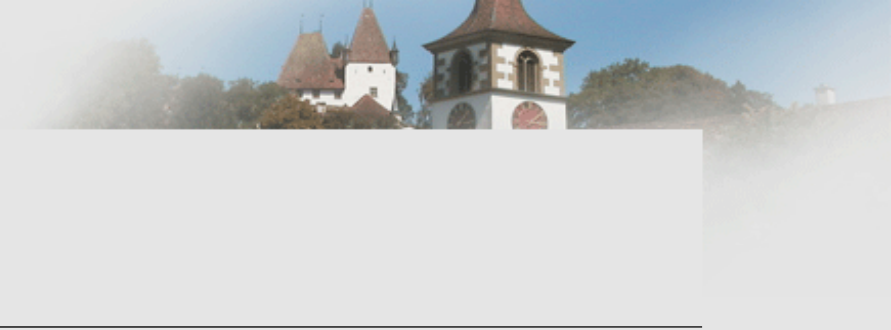
Der Gesamtsteuerertrag liegt rund **CHF 1,05 Mio.** über dem Budgetwert.

Den *Bruttoinvestitionen* von **CHF 4,31 Mio.** stehen Beiträge von CHF 1,59 Mio. gegenüber, was *Nettoinvestitionen* von **CHF 2,72 Mio.** entspricht. Diese liegen um CHF 1,71 Mio. unter dem Budgetwert von CHF 4,43 Mio.



Fazit (II)

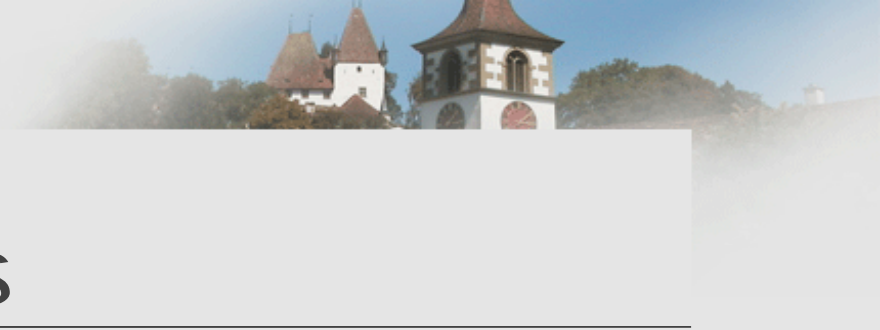
- Die Finanzlage hat sich weiter stabilisiert, das Eigenkapital wurde erhöht
- Das Resultat ist vor allem dank höheren Steuererträgen zustande gekommen
- Wegen tieferen Investitionen wurde das Resultat zusätzlich verbessert
- Bei den beeinflussbaren Kosten sind keine Ausreisser zu verzeichnen



Fazit (III)

Das **Rechnungsprüfungsorgan** (T+R AG) hat die Jahresrechnung 2017 geprüft und bestätigt, dass sie den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften entspricht. Es beantragt, die Jahresrechnung per 31.12.2017 mit Aktiven und Passiven von CHF 67'379'718.58 und einem Ertragsüberschuss von CHF 1'065'483.22 zu genehmigen.

Der **Gemeinderat** hat die Jahresrechnung 2017 an seiner Sitzung vom 4. Juni 2018 gutgeheissen und beantragt dem GGR, sie zu genehmigen.



Antrag und Beschluss

Der Gemeinderat beantragt dem Grossen Gemeinderat, in Anwendung von Art. 49 Abs. 1 Bst. a der Verfassung der Einwohnergemeinde Worb vom 13. Juni 1999 den folgenden

Beschluss:

1. Die Jahresrechnung per 31. Dezember 2017 mit Aktiven und Passiven von CHF 67'379'718.58 und einem Ertragsüberschuss von CHF 1'065'483.22 wird genehmigt.
2. Die Eröffnung dieses Beschlusses ist Sache des Gemeinderates.

Worb, 4. Juni 2018

Niklaus Gfeller
Gemeindepräsident

Christian Reusser
Gemeindeschreiber



Vollständige Unterlagen

Die vollständige Gemeinderechnung 2017 kann auf der Website www.worb.ch eingesehen oder bei der Finanzabteilung, Bärenplatz 1, Worb in Papierform bezogen werden.