

Jahresrechnung 2022

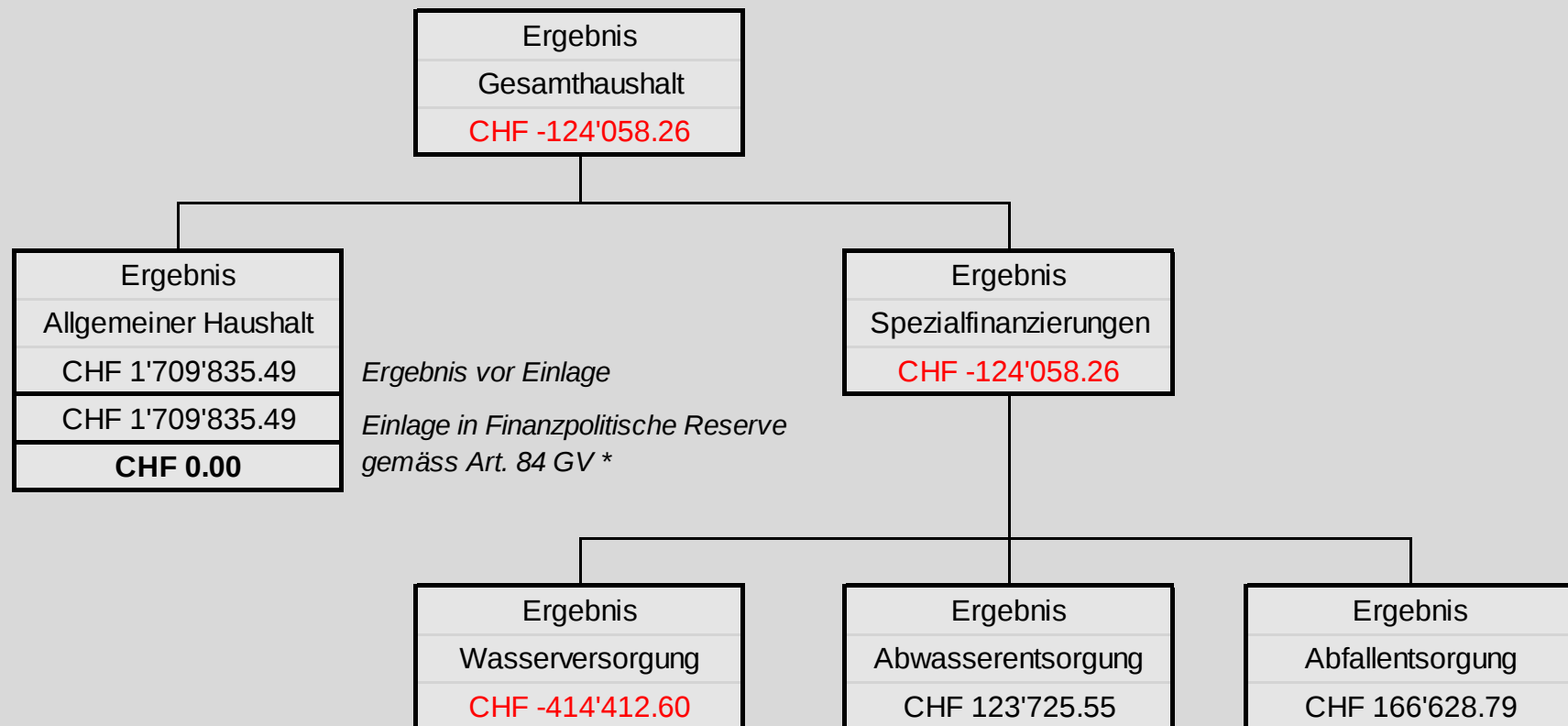
Inhaltsverzeichnis

Ergebnis - Übersicht	3
Ergebnis Gesamthaushalt	4
Ergebnis Allgemeiner Haushalt	5
Ergebnis Spezialfinanzierungen	7
Steuern nach Sachgruppen	13
Investitionsrechnung	15
Entwicklung Eigenkapital und Schuldengrenze	17
Nachkredite	18
Finanzkennzahlen	19
Fazit	21
Antrag und Beschluss	23

Ergebnis – Übersicht

1.1.1

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 Gesamthaushalt

1.1.1

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem **Aufwandüberschuss** von **CHF 124'058.26** ab. Budgetiert war ein **Aufwandüberschuss** von **CHF 416'727.50**.

Vor der Einlage in die finanzpolitische Reserve (=Eigenkapital) belief sich der Erfolg auf CHF 1'585'777.23. Verglichen mit dem Budget 2022 schliesst das Ergebnis des Gesamthaushalts um CHF 2'002'504.23 besser ab.

Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfallentsorgung (Gemeindebetriebe) weisen vor den Einlagen/Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen Rechnungsausgleich einen **Aufwandüberschuss** von **CHF 124'058.26** aus. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von **CHF 509'441.20**. Die Besserstellung beträgt somit CHF 385'382.94.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Der Allgemeine Haushalt schliesst ausgeglichen ab. Das Budget 2022 rechnete mit einem Ertragsüberschuss von CHF 92'713.70. Weil die ordentlichen Abschreibungen kleiner ausgefallen sind als die Nettoinvestitionen wurden gemäss Art. 84 der Gemeindeverordnung CHF 1'709'835.49 in die finanzpolitische Reserve eingelegt.

Wesentliche Ereignisse

Die Erstellung des Budgets 2022 lag noch immer im Zeichen der Coronapandemie. Im vorliegenden Rechnungsjahr wurden nahezu alle geplanten Investitionsvorhaben in Angriff genommen. Die Nettoinvestitionen des Steuerhaushalts wurden um CHF 265'457.00 unterschritten, vorgesehen waren Ausgaben in der Höhe von CHF 4'319'000.00. Wegen der Abtretung der Transportleitung Walkringen-Wattenwil an die Einwohnergemeinde Walkringen musste im Bereich Wasserversorgung eine Wertberichtigung in der Höhe von CHF 167'000.00 verbucht werden.

Begründungen

a) Fiskalertrag

Dank den Übrigen direkten Steuern liegt der Fiskalertrag lediglich um rund CHF 696'150 unter dem Budgetwert. Die Mindereinnahmen bei den Natürlichen Personen in der Höhe von rund CHF 2'000'800 konnten somit mehrheitlich aufgefangen werden.

b) Sozialhilferechnung:

Entgegen den Prognosen des Kantons mussten im Jahr 2022 rund CHF 498'450 weniger in den Lastenausgleich Sozialhilfe einbezahlt werden. Dank weniger hohen Fallzahlen als angenommen liegen die Nettokosten der Sozialhilfe um rund CHF 898'700 unter dem Budgetwert. Dadurch hat die Abrechnung der lastenberechtigten Aufwendungen einen Minderertrag gegenüber dem Budgetwert von netto CHF 782'700 ergeben.

c) Sachaufwand:

Einsparungen beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand von CHF 489'280.

Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung 1.1.2

SF Wasserversorgung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2022
Erfolg	-71'707	-414'413	-235'229
Verwaltungsvermögen	4'452'735	5'281'516	
Anlagen im Bau	668'974	0	
Bestand Werterhalt	9'401'550	9'717'918	
Bestand SF Rechnungsausgleich <i>(Zielwert: rund CHF 430'000)</i>	938'143	523'730	

SF Wasserversorgung

Die Wasserversorgung schliesst mit einem **Aufwandüberschuss von CHF 414'412.60** ab. Das Budget rechnete mit einem Aufwandüberschuss von CHF 235'229.20.

Die Anschlussgebühren in der Höhe von CHF 178'470.10 werden in der Erfolgsrechnung erfasst und können an die jährliche Einlage in den Werterhalt (Wiederbeschaffungswert) angerechnet werden. Diesen Einlagen in der Höhe von insgesamt CHF 388'525.00 stehen Entnahmen von CHF 72'156.45 (entspricht der Höhe der Abschreibungen) gegenüber, so dass netto CHF 316'368.55 in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt werden konnte. Budgetiert waren netto CHF 301'200.00.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

SF Abwasserentsorgung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2022
Erfolg	- 939'529	123'726	-304'477
Verwaltungsvermögen	425'362	427'222	
Anlagen im Bau	0	0	
Bestand Werterhalt	11'555'959	11'832'972	
Bestand SF Rechnungsausgleich (Zielwert: rund CHF 638'000)	401'749	525'475	

SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem **Ertragsüberschuss von CHF 123'725.55** ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 304'477.00.

Die Anschlussgebühren in der Höhe von CHF 192'480.00 werden in der Erfolgsrechnung erfasst und können an die jährliche Einlage in den Werterhalt (Wiederbeschaffungswert) angerechnet werden. Diesen Einlagen in der Höhe von insgesamt CHF 558'340.00 stehen Entnahmen von CHF 281'326.85 gegenüber, so dass netto CHF 277'013.15 in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt wurden. Budgetiert war eine Einlage von netto CHF 501'906.00.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

SF Abfallentsorgung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2022
Erfolg	4'805	166'629	30'265
Verwaltungsvermögen	--	--	
Anlagen im Bau	--	--	
Bestand Werterhalt	--	--	
Bestand SF Rechnungsausgleich <i>(Zielwert: rund CHF 430'000)</i>	244'034	410'663	

SF Abfallentsorgung

Die Abfallentsorgung schliesst mit einem **Ertragsüberschuss von CHF 166'628.79** ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 30'265.00. Die Besserstellung beträgt somit CHF 136'363.79 und ist im Wesentlichen auf die Tatsache zurückzuführen, dass die Preise für Papier und Karton wieder angestiegen sind und somit rund CHF 200'000.00 weniger Beiträge an die KEWU ausgerichtet werden mussten als budgetiert.

Steuern nach Sachgruppen

1.1.4

Der Fiskalertrag (SG 40) liegt um **CHF 696'154** (-2.0 %) unter dem Budget 2022.

Während bei den Steuern der Natürlichen Personen ein Minderertrag von **2,38 Mio. Franken** (-9.3 %) zu verzeichnen ist, weisen die Steuern der Juristischen Personen einen Mehrertrag von rund **CHF 150'000** (9.2 %) aus.

Die übrigen direkten Steuern (402) schliessen um **CHF 1'151'089** (29.1 %) über dem veranschlagten Wert ab, was hauptsächlich auf die Vermögensgewinnsteuern und die Liegenschaftssteuern (Amtl. Neubewertung) zurückzuführen ist.

Steuereinnahmen

SG	Text	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
40	Fiskalertrag	33'464'145.95	34'160'300.00	31'767'975.90
400	Direkte Steuern natürliche Personen	26'542'212.90	28'543'000.00	26'187'240.70
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	23'343'307.50	25'725'000.00	23'151'617.10
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	2'847'603.40	2'560'000.00	2'762'436.70
4002	Quellensteuern natürliche Personen	351'302.00	258'000.00	273'186.90
401	Direkte Steuern juristische Personen	1'770'764.30	1'620'800.00	1'301'923.85
4010	Gewinnsteuern JP	1'763'105.40	1'585'000.00	1'289'039.05
4011	Kapitalsteuern JP	7'653.10	33'000.00	13'703.10
4019	Übrige direkte Steuern JP	5.80	2'800.00	-813.30
402	Übrige direkte Steuern	5'109'088.75	3'958'000.00	4'239'691.35
4021	Grundsteuern (Liegenschaftssteuern)	2'870'307.90	2'665'000.00	2'836'057.90
4022	Vermögensgewinnsteuern	2'027'754.15	1'180'000.00	1'278'717.75
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	128'737.50	77'000.00	89'549.90
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	82'289.20	36'000.00	35'365.80
403	Besitz- und Aufwandsteuern	42'080.00	38'500.00	39'120.00
4033	Hundesteuer	42'080.00	38'500.00	39'120.00

Investitionsrechnung

1.1.5

112 Information, Webseite (Wechsel des CMS)	105'260
325 Vollnumerik, Aufarbeitung ländliche Gebiete	75'000
330 Unterhalt Strassen	343'660
350 Wasserversorgung: Netzersatz und -erweiterungen	695'277
355 Abwasserentsorgung: Netzerweiterungen und -sanierungen	73'095
373 Primarschulanlagen Worb	72'514
374 Schulzentrum Worbboden	753'174
376 Tagesschule Worb, Gebäude	2'296'827
378 Schulgebäude Aussenbezirke	35'382
383 Fürsorgelienschaften	86'611
384 Zivilschutzanlagen	140'700
436 Jugendarbeit, Jugendberatung (Darlehen Trägerverein)	150'000
- übrige Investitionen	5'957
Total Bruttoinvestitionen	4'833'457

Investitionsrechnung

Einnahmen:

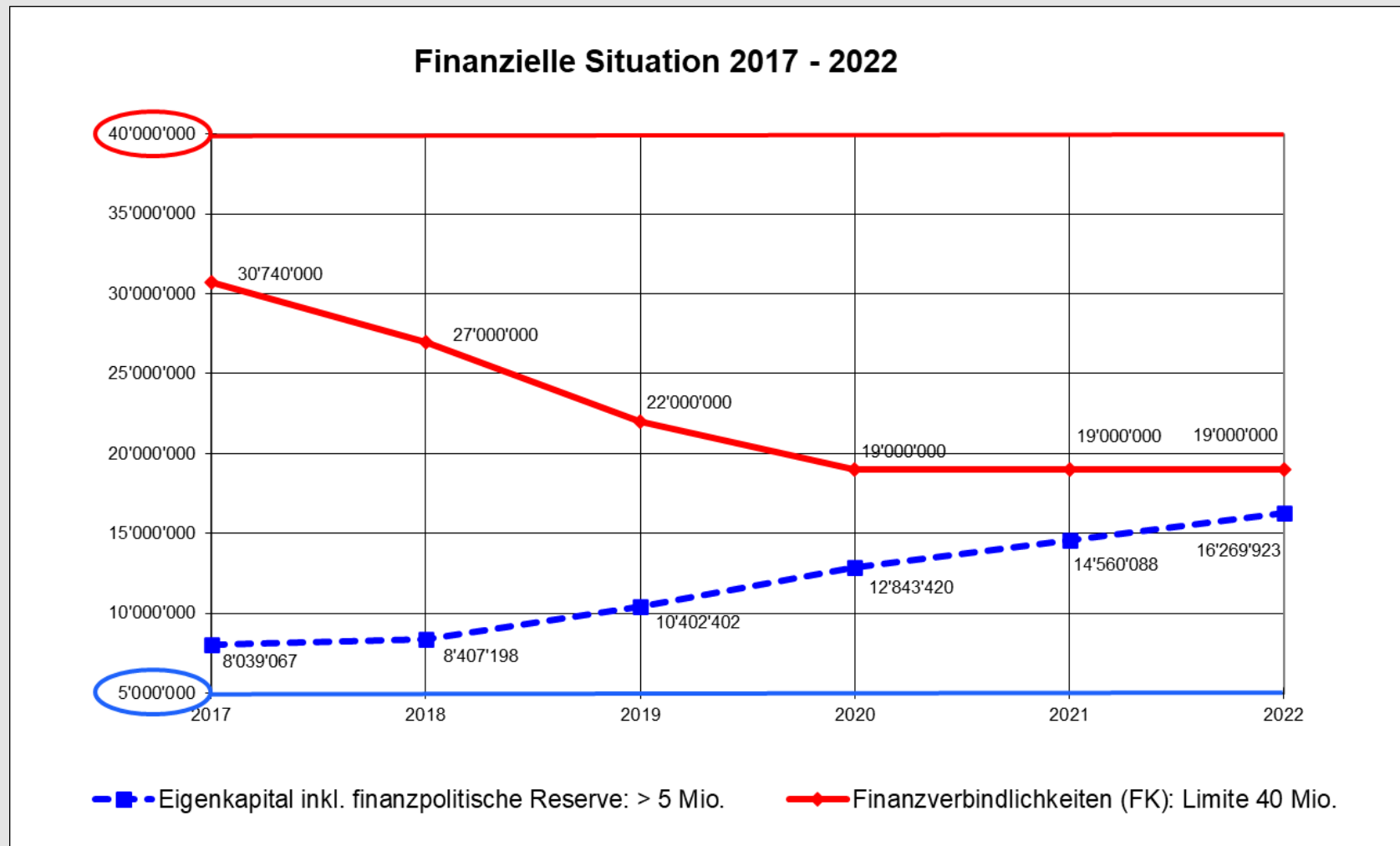
– Wasserversorgung	- 463'314
– übrige Einnahmen	- 11'542
Total Investitionseinnahmen	- 474'856

Nettoinvestitionen:

Bruttoinvestitionen	4'833'457
– Einnahmen	- 474'856
Total Nettoinvestitionen	4'358'601

<i>Nettoinvestitionen Budget 2022</i>	<i>5'791'000</i>
<i>Abweichung zu Budget 2022</i>	<i>1'432'399</i>

Entwicklung Eigenkapital und Schuldengrenze 1.1.6



Nachkredite

1.1.7

	Rechnung 2022	Rechnung 2021
davon in die Kompetenz des Gemeinderates fallende <i>gebundene</i> Nachkredite	3'681'889	2'625'282
davon in die Kompetenz des Gemeinderates fallende <i>neue</i> Nachkredite	838'613	679'918
Total zu beschliessende Nachkredite bei Rechnungsabschluss	4'520'502	3'305'200
davon in die Kompetenz des Grossen Gemeinderates fallende Nachkredite	0	0

Der **Gemeinderat** hat unter dem Jahr Nachkredite in der Höhe von CHF 1'060'259 gesprochen, welche jedoch nicht alle beansprucht wurden.

Finanzkennzahlen – Entwicklung

7.1

Kennzahl / Richtwerte	2018	2019	2020	2021	2022	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Nettoverschuldungsquotient < 100% gut	-16.1%	-39.7%	-37.4%	-49.7%	-42.1%	-37.1%	Nettoschulden in Prozent des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich) Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern und den Nettozahlungen aus dem Finanzausgleich nötig wären, um die Nettoschulden zu decken.
Selbstfinanzierungsgrad > 100% ideal, 80 - 100% gut, < 50% ungenügend	163.5%	100.0%	107.3%	88.5%	65.4%	166.7%	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können.
Zinsbelastungsanteil < 9% gut	0.8%	0.5%	0.3%	0.3%	0.0%	0.4%	Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrages Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Ertrag durch den Nettozinsaufwand belastet ist. Je höher die Verschuldung, desto höher ist in aller Regel der Zinsbelastungsanteil und umgekehrt.
Bruttoverschuldungsanteil < 50% sehr gut, 50% - 100% gut, 100 - 150% genügend	54.4%	39.2%	36.8%	39.0%	38.4%	41.4%	Bruttoschuld in Prozent des Laufenden Ertrages Der Bruttoverschuldungsanteil informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Er gibt Auskunft auf die Frage, zu welchem Anteil der Ertrag beansprucht würde, wenn die Bruttoschulden auf einmal abbezahlt werden müssten.
Investitionsanteil < 10% schwache Invest.Tätigkeit, > 30% starke Invest.Tätigkeit	9.8%	12.2%	9.7%	5.8%	8.5%	9.2%	Bruttoinvestitionen in Prozent der Gesamtausgaben. Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitions-tätigkeit der Gemeinde. Je höher der Investitionsanteil, desto bedeutender sind die getätigten Investitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.
Kapitaldienstanteil < 5% geringe Belastung, > 15% hohe Belastung	3.5%	2.9%	3.2%	3.3%	3.5%	3.3%	Kapitaldienst in Prozent des Laufenden Ertrages Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch Kapitaldienst (Nettozinsen und Abschreibungen) als Folge der Investitionstätigkeit belastet ist. Je höher der Wert, desto enger wird der finanzielle Spielraum für die Erfüllung der übrigen Aufgaben.
Nettoschuld in Franken pro Einwohner < 1'000 geringe Verschuldung, ab 2'500 hohe Verschuldung	-393	-990	-974	-1'215	-1'092	-934	Nettoschuld geteilt durch die Wohnbevölkerung Die Nettoschuld (Fremdkapital minus Finanzvermögen) pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.
Selbstfinanzierungsanteil Minimalanforderung: Wert mindestens positiv.	6.4%	8.4%	7.8%	2.7%	5.1%	6.1%	Selbstfinanzierung in Prozent des Laufenden Ertrages Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde: Je höher der Wert, umso grösser ist der Spielraum für die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten oder für den Schuldenabbau.
Nettozinsbelastungsanteil Grundsätzlich gilt, je kleiner desto besser.	0.4%	-2.1%	-2.6%	0.7%	-0.5%	-0.9%	Finanzaufwand netto in Prozent des Steuerertrages Die Kennzahl weist aus, welchen Teil des Steuerertrages der direkten Steuer eine Gemeinde für die Nettozinsen aufwenden muss.
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner in Franken	1'045	1'224	1'370	1'639	1'691	1'394	Vergleichsgrösse.

Selbstfinanzierungsgrad: 100% sofern Nettoinvestitionen minus oder Null und SF positiv; -1% sofern Selbstfinanzierung minus und Nettoinvestitionen minus oder Null

Finanzkennzahlen - Gemeindevergleich

Gemeindevergleich - Gesamthaushalt

Finanzkennzahlen Gesamthaushalt Rechnung 2021									
Gemeinde	Steueranlage	Einwohner	Nettoverschuldungsquotient (NVQ %)	Selbstfinanzierungsanteil (SFA %)	Selbstfinanzierungsgrad (SFG %)	Bruttoverschuldungsanteil (BVA %)	Investitionsanteil (INA %)	Nettoschuld pro Einwohner (N/EW)	Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW)
Belp	1.34	11'522	-65.81	3.60	79.06	47.96	8.54	-1'332.10	2'574.80
Ittigen	1.29	11'288	-54.87	15.37	224.69	3.79	8.98	-1'663.11	3'777.83
Lyss	1.60	15'801	38.83	5.24	22.50	74.92	20.95	928.86	3'341.59
Münchenbuchsee	1.64	10'185	-63.28	2.24	26.73	38.05	9.73	-1'368.00	1'482.70
Münsingen	1.58	13'033	-20.65	7.27	60.74	44.90	12.89	-504.09	2'147.03
Muri b.B.	1.14	12'701	-115.41	12.73	281.52	50.29	5.57	-3'008.09	5'110.71
Spiez	1.65	12'864	-82.41	6.55	85.43	43.23	11.35	-2'028.93	3'020.92
Vechigen	1.64	5'563	-18.95	6.73	30.19	32.44	20.03	-466.02	3'794.73
Worb	1.70	11'252	-48.66	5.73	189.76	38.96	5.84	-1'215.03	1'639.28
Zollikofen	1.40	10'620	-135.24	11.62	164.53	4.89	7.76	-3'019.03	2'827.89
Mediengemeinde Kt. Bern			-88.10	10.70	108.90	44.00	9.70	-2'108.00	2'977.00
(Quelle: Finanzstatistik des Kantons Bern - www.be.finsta.ch)									

Fazit (I)

Der **Allgemeine Haushalt** schliesst **ausgeglichen** ab. Das Budget 2022 rechnete mit einem Ertragsüberschuss von **CHF 92'714**. Weil die ordentlichen Abschreibungen kleiner ausgefallen sind als die Nettoinvestitionen wurden gemäss Art. 84 der Gemeindeverordnung **CHF 1'709'835** in die finanzpolitische Reserve eingelegt.

Der **Gesamtsteuerertrag** liegt rund **0.7 Millionen Franken** schlechter ab als budgetiert. Dies vor allem deshalb, weil die Einkommenssteuern der Natürlichen Personen zu optimistisch budgetiert wurden.

Die Gemeinde verzeichnet im Berichtsjahr über den Gesamthaushalt gesehen **Nettoinvestitionen von 4.36 Millionen Franken**. Das Budget 2022 rechnete mit Nettoinvestitionen von 5,79 Millionen Franken. Die Nettoinvestitionen des Gesamthaushalts liegen somit um 1,43 Millionen Franken unter dem Budgetwert.

Fazit (II)

- Das gute Resultat ist vor allem auf den Steuerertrag der Übrigen direkten Steuern, auf die Sozialhilferechnung (inkl. Lastenausgleich Sozialhilfe) und auf Einsparungen beim Sachaufwand zurückzuführen.
- Die Erstellung des Budgets 2022 lag noch immer im Zeichen der Corona-Pandemie. Die Auswirkungen haben sich dann, wie schon im Vorjahr, nicht so stark auf das Rechnungsergebnis ausgewirkt.

Antrag und Beschluss (8)

Der Gemeinderat hat die vorliegende, vom Departement Finanzen ausgearbeitete Jahresrechnung 2022 inklusive Berichterstattung gutgeheissen. Er 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 2022 mit Aktiven und Passiven von CHF 71'344'887.87 und einem Aufwandüberschuss von CHF 124'058.26 wird genehmigt.
2. Die Eröffnung dieses Beschlusses ist Sache des Gemeinderates.

Worb, 8. Mai 2023

Niklaus Gfeller
Gemeindepräsident

Christian Reusser
Gemeindeschreiber

Vollständige Unterlagen

Die vollständige Gemeinderechnung 2022 kann auf der Website www.worb.ch (Politik und Verwaltung → Downloads) eingesehen oder bei der Finanzabteilung, Bärenplatz 1, Worb in Papierform bezogen werden.

Link:

<https://www.worb.ch/de/verwaltung/dokumente/>