

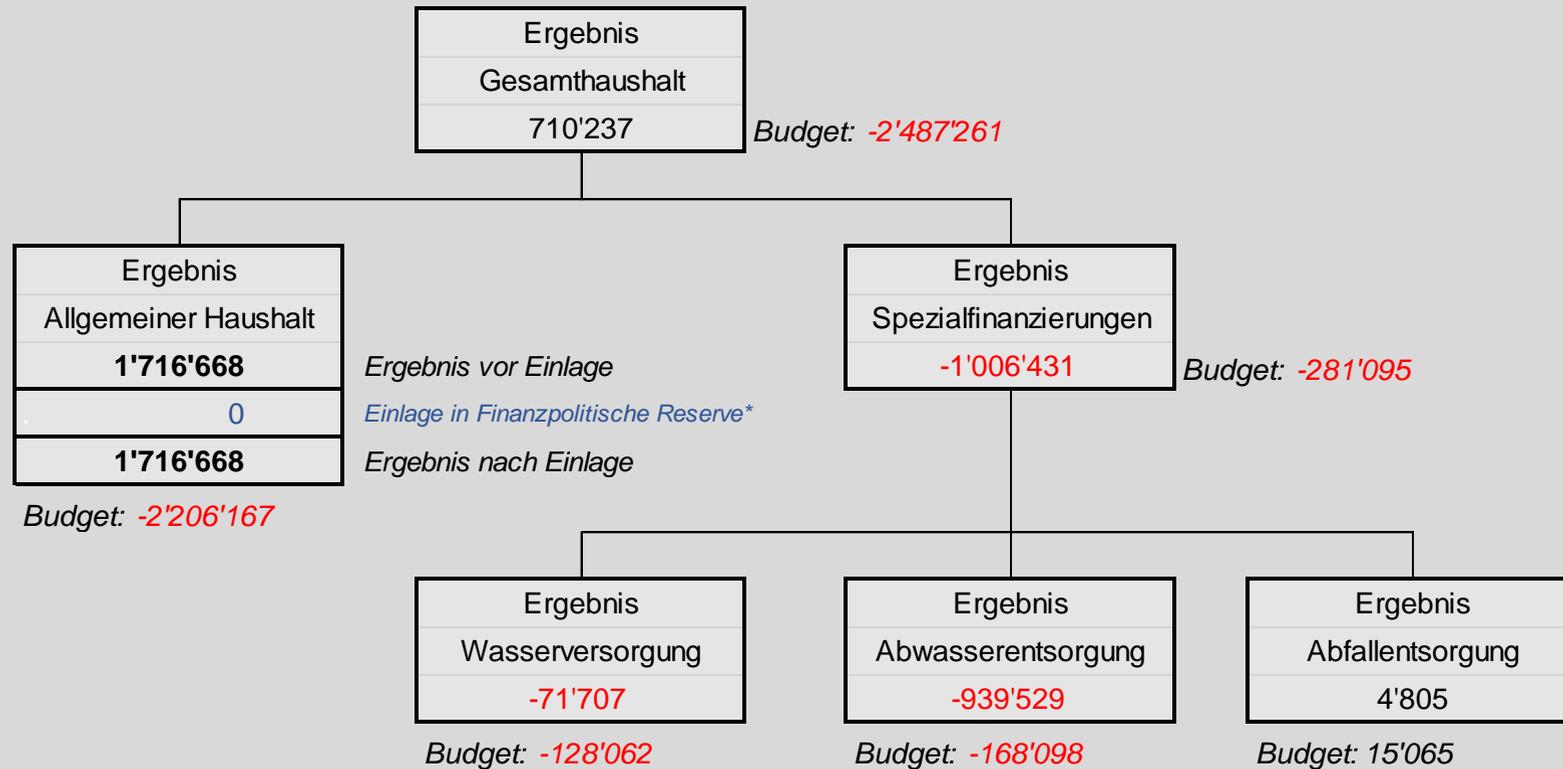
Jahresrechnung 2021

Inhaltsverzeichnis

Ergebnis - Übersicht	3
Ergebnis Gesamthaushalt	4
Ergebnis Allgemeiner Haushalt	7
Ergebnis Spezialfinanzierungen	9
Steuern nach Sachgruppen	15
Investitionsrechnung	17
Entwicklung Eigenkapital und Schuldengrenze	19
Nachkredite	20
Finanzkennzahlen	21
Fazit	23
Antrag und Beschluss	26

Ergebnis - Übersicht

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 **Ertragsüberschuss** von rund **CHF 710'200** ab. Budgetiert war ein **Aufwandüberschuss** von **CHF 2'487'300**. Die **Besserstellung** gegenüber dem Budget 2021 beträgt somit **CHF 3'197'500**.

Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfallentsorgung (Gemeindebetriebe) weisen vor den Einlagen/Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen Rechnungsausgleich einen **Aufwandüberschuss** von **CHF 1'006'400** aus. Budgetiert war ein solcher von **CHF 281'100**. Daraus resultiert eine Differenz von **CHF 725'300**, welche hauptsächlich auf die einmalige Abschreibung von abgetretenen Kanalisationsanlagen an die ARA Worblental zurückzuführen ist.

Begründungen

a) Fiskalertrag

Dank den Mehreinnahmen bei den Natürlichen Personen (Konto 4000.01, CHF 859'800) schliesst der Fiskalertrag mit CHF 1'048'300 über dem Budget ab.

b) Sozialhilferechnung:

Entgegen den düsteren Prognosen des Kantons mussten im Jahr 2021 CHF 625'900 weniger in den Lastenausgleich Sozialhilfe einbezahlt werden. Die Abrechnung der lastenberechtigten Aufwendungen hat einen Mehrertrag gegenüber dem Budgetwert von CHF 332'900 ergeben. Weil die Sozialhilfe-abrechnung erst per 31. März dem Kanton eingereicht werden muss, handelt es sich hier noch um provisorische Werte.

Begründungen

c) Marktwertanpassungen

Die Marktwertanpassungen der Wertschriften und der Liegenschaften (AN 2020) führten zu einem nicht vorhergesehenen Ertrag von insgesamt CHF 612'200.

d) Abschreibungen

Infolge des wiederum geringeren Investitionsvolumens fallen die Abschreibungen um CHF 384'300 tiefer aus als budgetiert.

e) Personal- und Sachaufwand

Einsparungen beim Personalaufwand (SG 30) = CHF 168'200.

Einsparungen beim Sach- und übriger Betriebsaufwand = CHF 733'200.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Vergleich Rechnung 2021 mit Budget 2021	<i>Rechnung 2020</i>	<i>Rechnung 2021</i>	<i>Budget 2021</i>	<i>Abweichung</i>
Aufwand	49'027'623	49'164'435	50'283'816	- 1'119'381
Ertrag	<u>51'468'641</u>	<u>50'881'103</u>	<u>48'077'649</u>	<u>+ 2'803'454</u>
Ergebnis vor zusätzlichen Abschreibungen	+ 2'441'018	+ 1'716'668	- 2'206'167	+ 3'922'835
Zusätzliche Abschreibungen (Finanzpolitische Reserve)	- <u>2'141'987</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Ergebnis Allgemeiner Haushalt nach Einlage	+ 299'031	+ 1'716'668	- 2'206'167	+ 3'922'835

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 1'716'700** ab. Weil die ordentlichen Abschreibungen grösser als die Nettoinvestitionen des Allgemeinen Haushalts ausgefallen sind, konnte gemäss Art. 84 der Gemeindeverordnung nichts in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden.

Das Budget 2021 rechnete mit einem **Aufwandüberschuss** von **CHF 2'206'100**. Die **Besserstellung** gegenüber dem Budget beträgt somit **CHF 3'922'800**.

Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung 1.1.2

SF Wasserversorgung	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Budget 2021
Erfolg	-39'256	-71'707	-128'062
Verwaltungsvermögen	3'808'774	4'452'735	
Anlagen im Bau	49'697	668'974	
Bestand Werterhalt	9'090'289	9'401'550	
Bestand SF Rechnungsausgleich <i>(Zielwert: rund CHF 461'000)</i>	1'009'850	938'143	

Spezialfinanzierung Wasserversorgung

	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Budget 2021	Abweichung
Erfolg	- 39'256	- 71'707	- 128'062	- 56'355
<u>Aufwand:</u>				
30 Personalaufwand	203'806	204'256	205'250	- 994
31 Sach- und übrige Betriebsaufwand	1'206'754	1'069'561	1'080'014	- 10'453
davon Wasserzukäufe (3101.12)	737'702	695'553	706'000	- 10'447
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	370'266	371'203	384'400	- 13'197
<u>Ertrag:</u>				
42 Entgelte	1'681'230	1'513'161	1'515'710	- 2'549
Investitionen (brutto)	747'557	1'386'740	1'950'000	- 563'260

Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

SF Abwasserentsorgung	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Budget 2021
Erfolg	- 192'728	- 939'529	- 168'098
Verwaltungsvermögen	1'499'189	425'362	
Anlagen im Bau	0	0	
Bestand Werterhalt	11'155'402	11'555'959	
Bestand SF Rechnungsausgleich <i>(Zielwert: rund CHF 643'000)</i>	1'341'278	401'749	

Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Budget 2021	Abweichung
Erfolg	- 192'728	- 939'529	- 168'098	- 771'731
<u>Aufwand:</u>				
30 Personalaufwand	63'310	2'325	4'350	- 2'025
31 Sach- und übrige Betriebsaufwand	341'178	260'240	382'262	- 122'022
34 Finanzaufwand	0	1'097'145	0	1'097'145
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	678'105	543'132	525'600	+ 17'532
36 Transferaufwand (inkl. Beitrag an ARA-Verband)	1'366'796	1'271'254	1'372'292	- 101'038
<u>Ertrag:</u>				
42 Entgelte	2'202'742	2'039'095	2'061'346	- 22'251
Investitionen (brutto)	57'405	48'855	369'000	- 320'145

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

SF Abfallentsorgung	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Budget 2021
Erfolg	-53'697	4'805	15'065
Verwaltungsvermögen	--	--	
Anlagen im Bau	--	--	
Bestand Werterhalt	--	--	
Bestand SF Rechnungsausgleich <i>(Zielwert: rund CHF 432'000)</i>	239'229	244'034	

Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Budget 2021	Abweichung
Erfolg	- 53'697	4'805	15'065	- 10'260
<u>Aufwand:</u>				
30 Personalaufwand	293'030	172'717	172'190	527
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	630'788	533'717	555'900	- 22'183
davon Transporte durch Dritte (3130.33)	509'547	505'902	489'800	16'102
36 Transferaufwand (inkl. Beiträge an KEWU)	433'037	575'085	558'500	16'585
<u>Ertrag:</u>				
42 Entgelte (inkl. Benützung- Grund- und Entsorgungsgebühren)	1'301'698	1'285'124	1'300'185	-15'061

Steuern nach Sachgruppen

1.1.4

Der Fiskalertrag (SG 40) liegt um **1,05 Mio. Franken** (3,4 %) über dem Budget 2021.

Während bei den Steuern der Natürlichen Personen ein Mehrertrag von **1,08 Mio. Franken** (4,3 %) zu verzeichnen ist, weisen die Steuern der Juristischen Personen einen Minderertrag von rund **CHF 320'000** (-19,7 %) aus.

Die übrigen direkten Steuern (402) schliessen um **CHF 281'700** (7,1 %) über dem veranschlagten Wert ab, was auf die Liegenschafts- und die Grundstückgewinnsteuern zurückzuführen ist.

Steuereinnahmen

SG	Text	Rechnung 2021	Budget 2021	Abweichung	Rechnung 2020
40	Fiskalertrag	31'767'975.90	30'719'650.00	1'048'325.90	32'831'083.90
400	Direkte Steuern natürliche Personen	26'187'240.70	25'103'600.00	1'083'640.70	27'746'656.75
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	23'151'617.10	22'435'600.00	716'017.10	24'983'478.80
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	2'762'436.70	2'460'000.00	302'436.70	2'425'606.55
4002	Quellensteuern natürliche Personen	273'186.90	208'000.00	65'186.90	337'571.40
401	Direkte Steuern juristische Personen	1'301'923.85	1'621'050.00	-319'126.15	1'097'313.35
4010	Gewinnsteuern JP	1'289'039.05	1'585'100.00	-296'060.95	1'079'465.30
4011	Kapitalsteuern JP	13'703.10	33'150.00	-19'446.90	16'870.80
4019	Übrige direkte Steuern JP	-818.30	2'800.00	-3'613.30	977.25
402	Übrige direkte Steuern	4'239'691.35	3'958'000.00	281'691.35	3'948'473.80
4021	Grundsteuern (Liegenschaftssteuern)	2'836'057.90	2'665'000.00	171'057.90	2'659'795.35
4022	Vermögensgewinnsteuern	1'278'717.75	1'180'000.00	98'717.75	1'230'329.40
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	89'549.90	77'000.00	12'549.90	40'406.30
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	35'365.80	36'000.00	-634.20	17'942.75
403	Besitz- und Aufwandsteuern	39'120.00	37'000.00	2'120.00	38'640.00
4033	Hundesteuer	39'120.00	37'000.00	2'120.00	38'640.00

Investitionsrechnung

1.1.5

325 Vollnumerik, Aufarbeitung ländliche Gebiete	95'000
330 Unterhalt Strassen	462'811
335 Werkhof	183'475
350 Wasserversorgung: Netzersatz und -erweiterungen	1'386'740
355 Abwasserentsorgung: Netzerweiterungen und -sanierungen	48'855
373 Primarschulanlagen Worb	28'627
374 Schulzentrum Worbboden	125'509
376 Tagesschule Worb, Gebäude	461'596
378 Schulgebäude Aussenbezirke	195'533
383 Fürsorgeliegenschaften	22'696
388 Gemeindesaal	99'564
- übrige Investitionen	17'684
Total Bruttoinvestitionen	3'128'090

Investitionsrechnung

Einnahmen:

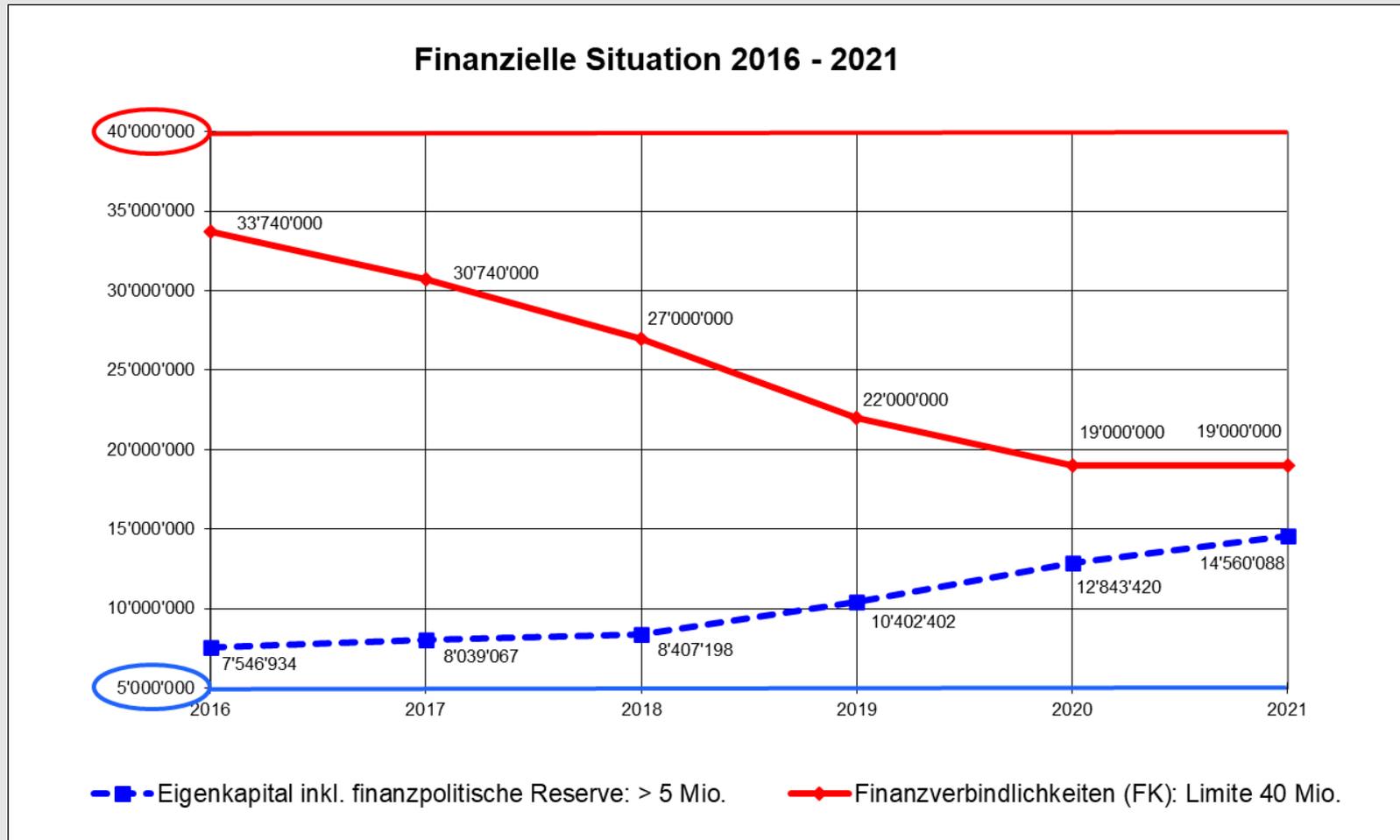
– Neubau Kunstrasenspielfeld	- 256'000
– Wasserversorgung	- 63'560
– Abwasserentsorgung: Abtretung Leitungen	- 1'097'147
– übrige Einnahmen	- 15'648
Total Investitionseinnahmen	-1'432'355

Nettoinvestitionen:

Bruttoinvestitionen	3'128'090
– Einnahmen	- 1'432'355
Total Nettoinvestitionen	1'695'735

<i>Nettoinvestitionen Budget 2021</i>	<i>7'789'000</i>
<i>Abweichung zu Budget 2021</i>	<i>6'093'265</i>

Entwicklung Eigenkapital und Schuldengrenze 1.1.6



Nachkredite

1.1.7

	Rechnung 2021	Rechnung 2020
davon in die Kompetenz des Gemeinderates fallende <i>gebundene</i> Nachkredite	2'625'282	996'926
davon in die Kompetenz des Gemeinderates fallende <i>neue</i> Nachkredite	679'918	864'404
Total zu beschliessende Nachkredite bei Rechnungsabschluss	3'305'200	1'861'330
davon in die Kompetenz des Grossen Gemeinderates fallende Nachkredite	0	0

Der **Gemeinderat** hat unter dem Jahr Nachkredite in der Höhe von CHF 905'100 gesprochen, welche jedoch nicht alle beansprucht wurden.

Finanzkennzahlen – Entwicklung

7.1

Kennzahl / Richtwerte	2017	2018	2019	2020	2021	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Nettoverschuldungsquotient < 100% gut	-10.8%	-16.1%	-39.7%	-37.4%	-49.7%	-30.8%	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	143.2%	163.5%	100.0%	107.3%	88.5%	209.6%	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	0.9%	0.8%	0.5%	0.3%	0.3%	0.5%	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	65.4%	54.4%	39.2%	36.8%	39.0%	46.5%	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	8.2%	9.8%	12.2%	9.7%	5.8%	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	3.3%	3.5%	2.9%	3.2%	3.3%	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	-266	-393	-990	-974	-1'215	-766	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.	7.4%	6.4%	8.4%	7.8%	2.7%	6.6%	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%	0.4%	-2.1%	-2.6%	0.7%	-0.7%	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	980	1'045	1'224	1'370	1'639	1'251	Vergleichsgrösse.

Selbstfinanzierungsgrad: 100% sofern Nettoinvestitionen minus oder Null und SF positiv; -1% sofern Selbstfinanzierung minus und Nettoinvestitionen minus oder Null
Der Durchschnitt wird mittels Zusammenrechnung der Grundlagewerte berechnet. Im Jahr 2019 war eine Desinvestition zu verzeichnen, was die 209.6% begründet.

Finanzkennzahlen - Gemeindevergleich

Finanzkennzahlen Gesamthaushalt Rechnung 2020									
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	11'468	-55.75	12.83	166.02	51.18	8.45	-1'387.58	2'506.63
Ittigen	1.29	11'277	-37.32	9.35	97.38	5.84	9.84	-1'047.01	2'986.98
Lyss	1.60	15'583	-4.10	7.03	33.07	58.17	19.93	-102.27	3'482.97
Münchenbuchsee	1.64	10'245	-66.69	12.55	142.54	43.99	10.36	-1'591.85	1'675.11
Münsingen	1.58	12'971	-31.32	5.66	59.55	43.85	10.02	-740.93	2'067.07
Muri b.B.	1.14	12'633	-85.09	16.50	212.33	55.70	8.87	-2'454.28	5'656.39
Spiez	1.65	12'776	-91.45	11.53	224.74	44.75	7.58	-2'097.89	2'989.83
Vechigen	1.64	5'431	-53.21	18.51	44.90	38.41	34.68	-1'280.09	3'737.78
Worb	1.70	11'280	-37.36	7.76	107.30	36.84	9.68	-974.40	1'370.23
Zollikofen	1.40	10'388	-136.18	9.36	242.84	5.98	4.34	-2'862.98	3'066.79
Mediengemeinde Kt. Bern			-96.50	11.20	106.50	46.40	9.90	-2'270.00	2'846.00

(Quelle: Finanzstatistik des Kantons Bern - www.be.finsta.ch)

Fazit (I)

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von rund **1,72 Millionen Franken** ab, welcher vollumfänglich dem Eigenkapital (2990) gutgeschrieben wurde. Einlagen in die Finanzpolitische Reserve wurden keine getätigt, weil die ordentlichen Abschreibungen grösser ausgefallen sind als die Nettoinvestitionen des Allgemeinen Haushalts.

Der **Gesamtsteuerertrag** liegt rund **1,05 Millionen Franken** über dem Budgetwert. Dies ist hauptsächlich auf den Mehrertrag bei den Natürlichen Personen zurückzuführen.

Die Gemeinde verzeichnet im Berichtsjahr über den Gesamthaushalt gesehen **Nettoinvestitionen von 1,70 Millionen Franken**. Das Budget 2021 rechnete mit Nettoinvestitionen von 7,79 Millionen Franken. Die Nettoinvestitionen des Gesamthaushalts liegen somit um 6,09 Millionen Franken unter dem Budgetwert.

Fazit (II)

- Das gute Resultat ist vor allem auf den Steuerertrag der Natürlichen Personen, auf den Lastenausgleich Sozialhilfe, auf Marktwertanpassungen (amtl. Neubewertung 2020) sowie auf den weniger hohen Abschreibungsbedarf zurückzuführen. Zudem sind sowohl beim Personal- wie auch beim Sachaufwand grössere Einsparungen zu verzeichnen.
- Die Corona-Pandemie hat sich nicht so stark auf das Rechnungsergebnis ausgewirkt, wie es im Zeitpunkt der Budgetierung angenommen wurde.

Fazit (III)

Der finanzielle Handlungsspielraum wurde mit dem Rechnungsergebnis 2021 noch einmal erheblich vergrössert. Mehraufwendungen aus der dringenden Investitionstätigkeit können damit länger aufgefangen werden.

Die vergrösserten Reserven dürfen aber nicht zu Euphorie führen. Diese Reserven sind nötig, wenn wir die kommenden nötigen Investitionen in die Schulinfrastruktur (Tagesschule, Oberstufenzentrum, Schule Sonnhalde) stemmen wollen.

Antrag und Beschluss

(8)

Der Gemeinderat hat die vorliegende, vom Departement Finanzen ausgearbeitete Jahresrechnung 2021 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 2021 mit Aktiven und Passiven von CHF 70'818'296.49 und einem Ertragsüberschuss von CHF 710'236.81 wird genehmigt.
2. Die Eröffnung dieses Beschlusses ist Sache des Gemeinderates.

Worb, 23. Mai 2022

Niklaus Gfeller
Gemeindepräsident

Christian Reusser
Gemeindeschreiber

Vollständige Unterlagen

Die vollständige Gemeinderechnung 2021 kann auf der Website www.worb.ch (Politik und Verwaltung → Publikationen) eingesehen oder bei der Finanzabteilung, Bärenplatz 1, Worb in Papierform bezogen werden.

Link:

<https://www.worb.ch/publikationen>