

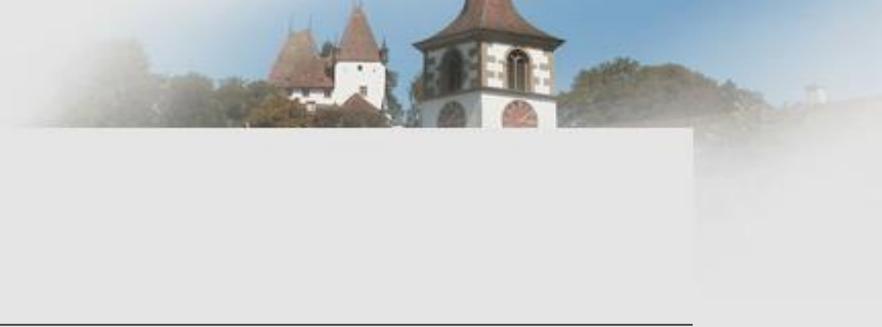
# Jahresrechnung 2018



# Inhaltsverzeichnis

---

Berichterstattung	4
Ergebnis - Übersicht	5
Ergebnis Gesamthaushalt	6
Ergebnis Allgemeiner Haushalt	12
Nachkredite	15
Bruttoinvestitionen	16
Investitionseinnahmen und Nettoinvestitionen	17
Steuereinnahmen	18
Spezialfinanzierungen	21
Gemeindevergleich	27
Fazit	28
Antrag und Beschluss	31



# Berichterstattung

---

Seit dem Jahr 2016 wird die Jahresrechnung nach dem neuen Harmonisierten Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt.

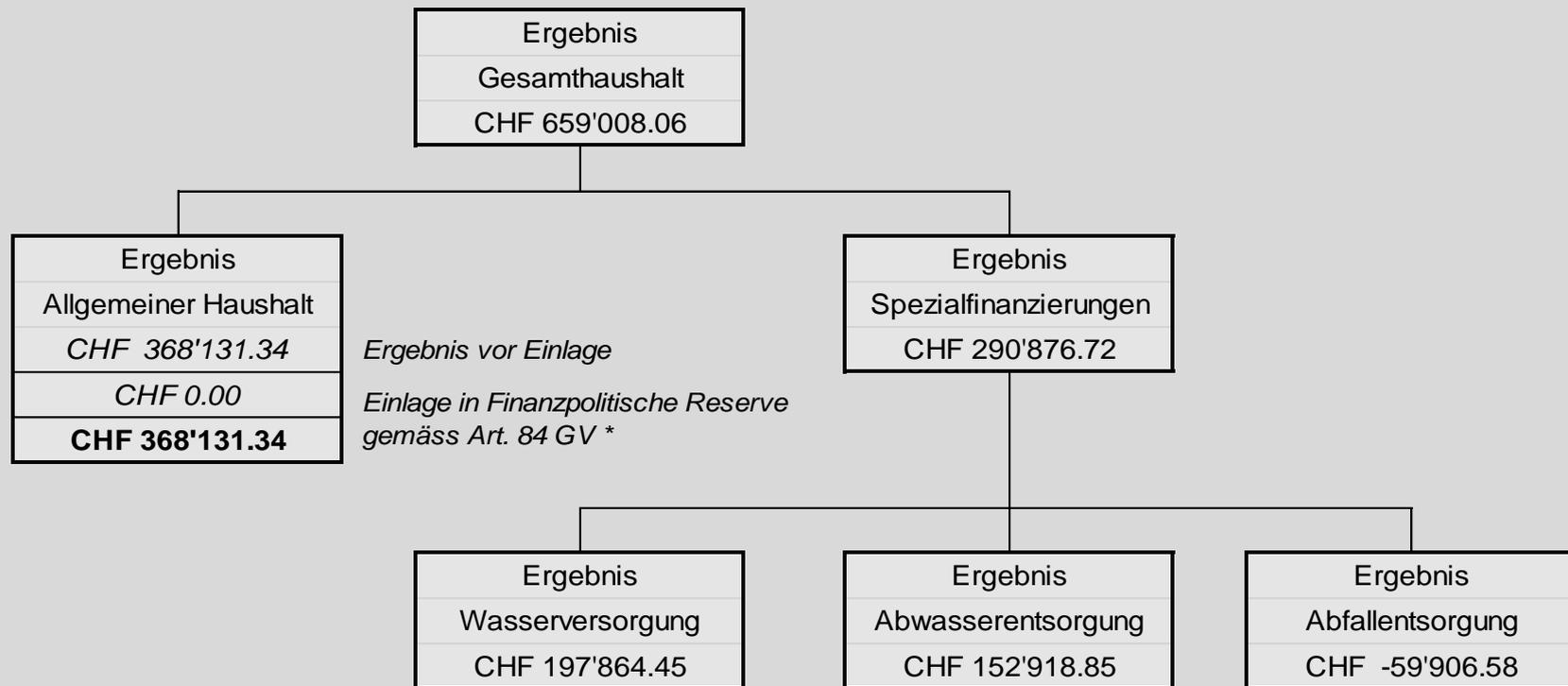
Zum Einsatz gelangte wie bisher die Software Abacus sowie NEST/IS-E für die Gebührenfakturierung. Leiter der Finanzabteilung ist seit dem 1. September 2015 Jonas Weil. Der stellvertretende Abteilungsleiter Christoph Rubi ist seit dem 1. August 2009 in Worb angestellt.

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 - 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

---

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von **CHF 659'008** ab. Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfallentsorgung (Gemeindebetriebe) weisen **vor** Einlage in die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich beziehungsweise **vor** Entnahme aus derselben einen Überschuss von CHF 290'876 aus. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von insgesamt CHF 503'827. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 1'162'835.



# Ergebnis Gesamthaushalt

---

## **Begründung**

Wie üblich führen viele gegenläufige Effekte zu Abweichungen gegenüber dem Budget. Der Hauptgrund der Besserstellung liegt bei der definitiven Abrechnung der Sozialhilfekosten, mit welcher unter Anderem noch eine Gutschrift aus dem Jahr 2017 abgerechnet wurde (Abrechnung Lastenverteilung) und so nicht budgetiert war.

Die von der Gemeinde beeinflussbaren Kosten für den Sach- und übrigen Betriebsaufwand (SG 31) liegen um rund 0,5 Millionen Franken unter den Budgetwerten.



## Wichtige Besserstellungen (Ertrag+, Aufwand -)

	<i>Rechnung 2018</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Abweichung</i>
<b>Mehrerträge</b>			
401 Direkte Steuern Juristische Personen	1'527'599	1'380'300	+ 147'299
402 Übrige direkte Steuern	3'726'260	3'328'000	+ 398'260
426 Rückerstattungen	3'850'457	3'317'694	+ 532'763
443 Liegenschaftsertrag FV	405'615	263'400	+ 142'215
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	8'804'518	8'079'584	+ 724'934
<b>Minderaufwendungen</b>			
310 Material- und Warenaufwand	1'162'384	1'306'475	- 144'091
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	2'392'086	2'583'240	- 191'154
330 Abschreibungen Sachanlagen	1'264'705	1'435'620	- 170'915
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	10'754'233	10'899'175	- 144'942



# Begründungen zu den Besserstellungen

---

## 426 Rückerstattungen

Im Bereich Sozialhilfe und -beratung führte die Auflösung des Kontos Asylwesen und Integration Vermittlungsfälle zu einem Ertrag von rund CHF 165'000. Ebenfalls in der Sozialhilfe liegen die Erträge ohne Inkassoprivileg rund CHF 190'000 über dem Budgetwert.

## 461 Entschädigungen von Gemeinwesen

Die Bevorschussung von Krankenkassenprämien laufen wieder über die Sozialdienste, was zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt war. Der Kanton hat diese Bevorschussungen in der Höhe von rund CHF 637'000 vollumfänglich rückvergütet.



## Wichtige Schlechterstellungen (Aufwand +, Ertrag -)

	<i>Rechnung 2018</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Abweichung</i>
<b>Mehraufwendungen</b>			
301 Löhne des Verw.- und Betriebspersonal	7'505'047	7'264'720	<b>+ 240'327</b>
319 Verschiedener Betriebsaufwand	198'685	11'000	<b>+ 187'685</b>
<b>Mindererträge</b>			
400 Direkte Steuern Natürliche Personen	25'033'211	26'073'200	<b>- 1'039'989</b>
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	5'521'027	6'356'120	<b>- 835'093</b>
462 Finanz- und Lastenausgleich	651'257	946'060	<b>- 294'803</b>



# Begründungen zu den Schlechterstellungen

---

## 301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal

Die neu geschaffene Stelle des Projektleiters Hochbau war nicht budgetiert (rund CHF 88'000). In der Tagesschule wurden mehr Stellenprozente benötigt und es mussten krankheitsbedingte Ausfälle kompensiert werden (rund CHF 111'000). Für die Neuerfassung des Gemeindeinventars wurde temporär eine Lehrabgängerin angestellt (rund CHF 20'000). Für Ferien- und Überzeitguthaben mussten zusätzliche Rückstellungen gebildet werden (rund CHF 25'000).

## 319 Verschiedener Betriebsaufwand

Für die Begleichung von Mehrwertsteuerschulden aus Vorjahren im Zusammenhang mit der Sanierung der Sportzentrum Worb AG musste eine Rückstellung in der Höhe von CHF 192'000 gebildet werden. Diese Sanierungskosten gehen zulasten der Gemeinde.



# Begründungen zu den Schlechterstellungen

---

## 400 Direkte Steuern Natürliche Personen

Der Minderertrag bei den Steuern der Natürlichen Personen von rund 1 Mio. Franken (4%) ist auf zwei Faktoren zurückzuführen. Einerseits hat sich die Wohnbevölkerung negativ entwickelt (11'361 Einwohner gegenüber 11'448 im Vorjahr) und andererseits ist der prognostizierte Mehrertrag aufgrund der Bautätigkeit in Worb noch nicht wirksam geworden.

## 424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen

Die grosse Abweichung von rund CHF 835'000 ist hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass noch nicht so viele Anschlussgebühren (Wasser und Abwasser) in Rechnung gestellt werden konnten wie vorgesehen (Bauverzögerungen).

## 462 Finanz- und Lastenausgleich

Die besseren Rechnungsabschlüsse der Vorjahre führen dazu, dass die Gemeinde weniger aus dem Disparitätenabbau erhält, was im Rechnungsjahr 2018 rund CHF 294'000 ausmacht.



# Ergebnis Allgemeiner Haushalt

---

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 368'131** ab. Das Budget 2018 rechnete mit einem Aufwandüberschuss von CHF 191'647. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt somit CHF 559'778.

## **Wesentliche Ereignisse:**

Die Stimmberechtigten haben am 21. Mai 2017 der Einrichtung einer Spezialfinanzierung Freibad und Kunsteisbahn zugestimmt. Gleichzeitig wurde die Sanierung der Sportzentrum Worb AG beschlossen. Diese Sanierung erfolgte im Rechnungsjahr 2018 und gilt als abgeschlossen.



# Ergebnis Allgemeiner Haushalt

<b>Vergleich Rechnung 2018 mit Budget 2018</b>	<i>Rechnung 2017</i>	<i>Rechnung 2018</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Abweichung</i>
Aufwand	46'712'175	46'464'338	45'602'410	+ 861'928
Ertrag	<u>47'204'307</u>	<u>46'832'469</u>	<u>45'410'763</u>	<u>+ 1'421'706</u>
<b>Ergebnis vor zusätzlichen Abschreibungen</b>	+ 492'132	+ 368'131	- 191'647	+ 559'778
<b>Zusätzliche Abschreibungen</b> (finanzpolitische Reserve)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Ergebnis Allgemeiner Haushalt nach Einlage</b>	<b>+ 492'132</b>	<b>+ 368'131</b>	<b>- 191'647</b>	<b>+ 559'778</b> 😊



# Ergebnis Allgemeiner Haushalt

---

## **Entwicklung der finanzpolitischen Reserve**

Weil die ordentlichen Abschreibungen des Allgemeinen Haushalts höher ausfallen als dessen Nettoinvestitionen, wird der Ertragsüberschuss von CHF 368'131 als Jahresergebnis in der Sachgruppe 299 Bilanzüberschuss verbucht und muss nicht der Finanzpolitischen Reserve (294) zugewiesen werden.



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



# Nachkredite

	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>
<b>Total zu beschliessende Nachkredite bei Rechnungsabschluss</b>	<b>10'273'665</b>	<b>8'588'475</b>
davon in die Kompetenz des <b>Gemeinderates</b> fallende <i>gebundene</i> Nachkredite	9'173'467	7'447'505
davon in die Kompetenz des <b>Gemeinderates</b> fallende <i>neue</i> Nachkredite	1'100'197	1'140'970
davon in die Kompetenz des <b>Grossen Gemeinderates</b> fallende Nachkredite	0	0

Bei den gebundenen Nachkrediten (CHF 9,17 Mio.) handelt es sich grösstenteils um Kredite, welche zwar im ordentlichen Budget 2018 enthalten sind, jedoch auf einem anderen Konto verbucht wurden und somit trotzdem nachkreditpflichtig geworden sind (es sind keine Kreditübertragungen erlaubt). Zudem spielt auch die Sanierung der SZW AG mit der kostenneutralen Umwandlung von Darlehen in Beteiligungen (CHF 2,3 Mio.) eine wichtige Rolle. Ebenfalls müssen die Einlagen in die Spezialfinanzierungen ausgewiesen werden, obschon diese kaum vorausgesehen werden können.



# Bruttoinvestitionen

---

316 Unterhalt Gewässer	601'870
320 Ortsplanung inkl. Energierichtplan	126'250
330 Unterhalt Strassen	161'650
335 Anschaffung Radlader (Ersatz Stapler)	94'560
350 Wasserversorgung: Netzersatz und -erweiterungen	567'630
355 Abwasserentsorgung: Netzerweiterungen und -sanierungen	506'290
372 Kindergartengebäude Rüfenacht-Vielbringen	81'430
373 Primarschulanlagen Worb, Wyden	635'990
375 Schulanlagen Rüfenacht-Vielbringen	181'110
- übrige Investitionen	28'840
<b>Zwischentotal</b>	<b>2'985'620</b>
- SZW AG, Umwandlung des Darlehens in Beteiligung	2'328'480
<b>Total Bruttoinvestitionen</b>	<b>5'314'100</b>



# Investitionseinnahmen und Nettoinvestitionen

---

## Investitionseinnahmen:

– Beiträge an Gewässerunterhalt	- 662'170
– Beiträge an Neugestaltung Spielplatz Robi Rüfenacht; inkl. Fondsentnahmen	- 222'060
– Kantonsbeiträge an Wasserversorgung	- 15'000
– übrige Einnahmen	- 8'710
<b>Zwischentotal</b>	<b>- 907'940</b>
SZW AG, Umwandlung des Darlehens in Beteiligung	- 2'328'480
<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>-3'236'420</b>

## Nettoinvestitionen:

Bruttoinvestitionen	5'314'100
– Einnahmen	- 3'236'420
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>2'077'680</b>

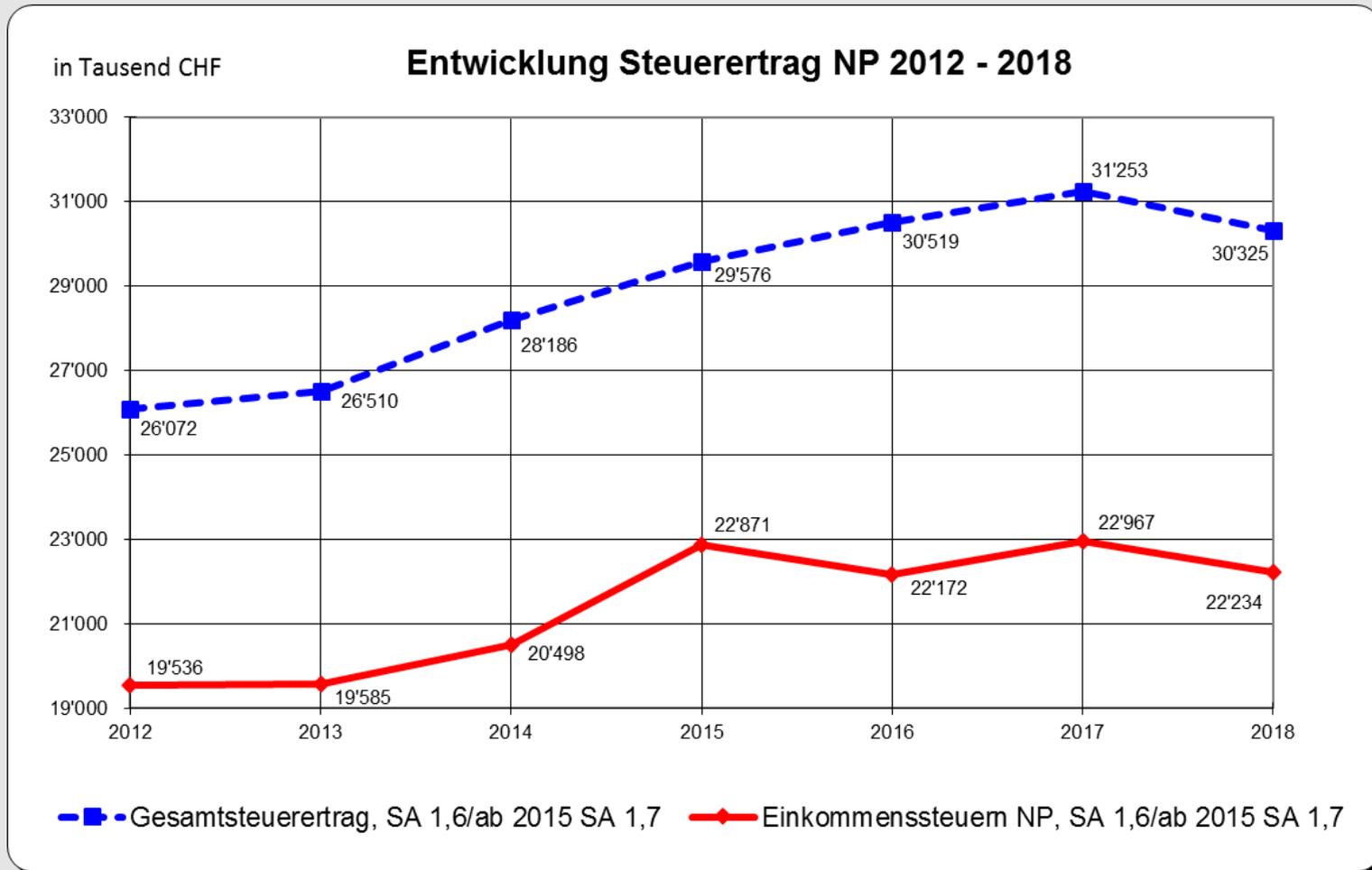


# Steuereinnahmen

Steuerart nach Sachgruppen	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Budget 2018	Abweichung	in %	
<b>40 Total Fiskalertrag</b>	<b>31'253'500</b>	<b>30'324'500</b>	<b>30'817'500</b>	<b>- 493'000</b>	<b>1.60</b>	☹️
- Einkommenssteuern NP	22'967'000	22'234'000	23'123'700	- 889'700	3.85	☹️
- Vermögenssteuern NP	2'212'800	2'557'700	2'393'500	164'200	6.86	😊
- Quellensteuern NP	401'200	241'500	556'000	- 314'500	56.56	☹️
- Gewinnsteuern JP	1'846'600	1'491'700	1'339'300	152'400	11.38	😊
- Kapitalsteuern JP	41'500	33'100	37'200	- 4'100	11.02	☹️
- Liegenschaftssteuern	2'365'900	2'357'000	2'390'000	- 33'000	1.38	☹️
- Vermögensgewinnsteuern	1'222'000	1'300'600	798'000	502'600	62.98	😊
- Erbschafts- und Schenkungssteuern	116'600	37'700	90'000	- 52'300	58.11	☹️
- Eingang abgeschriebene Steuern	39'300	31'000	50'000	- 19'000	38.00	☹️
- Übrige Steuern	40'600	40'200	39'800	400	1.00	😊

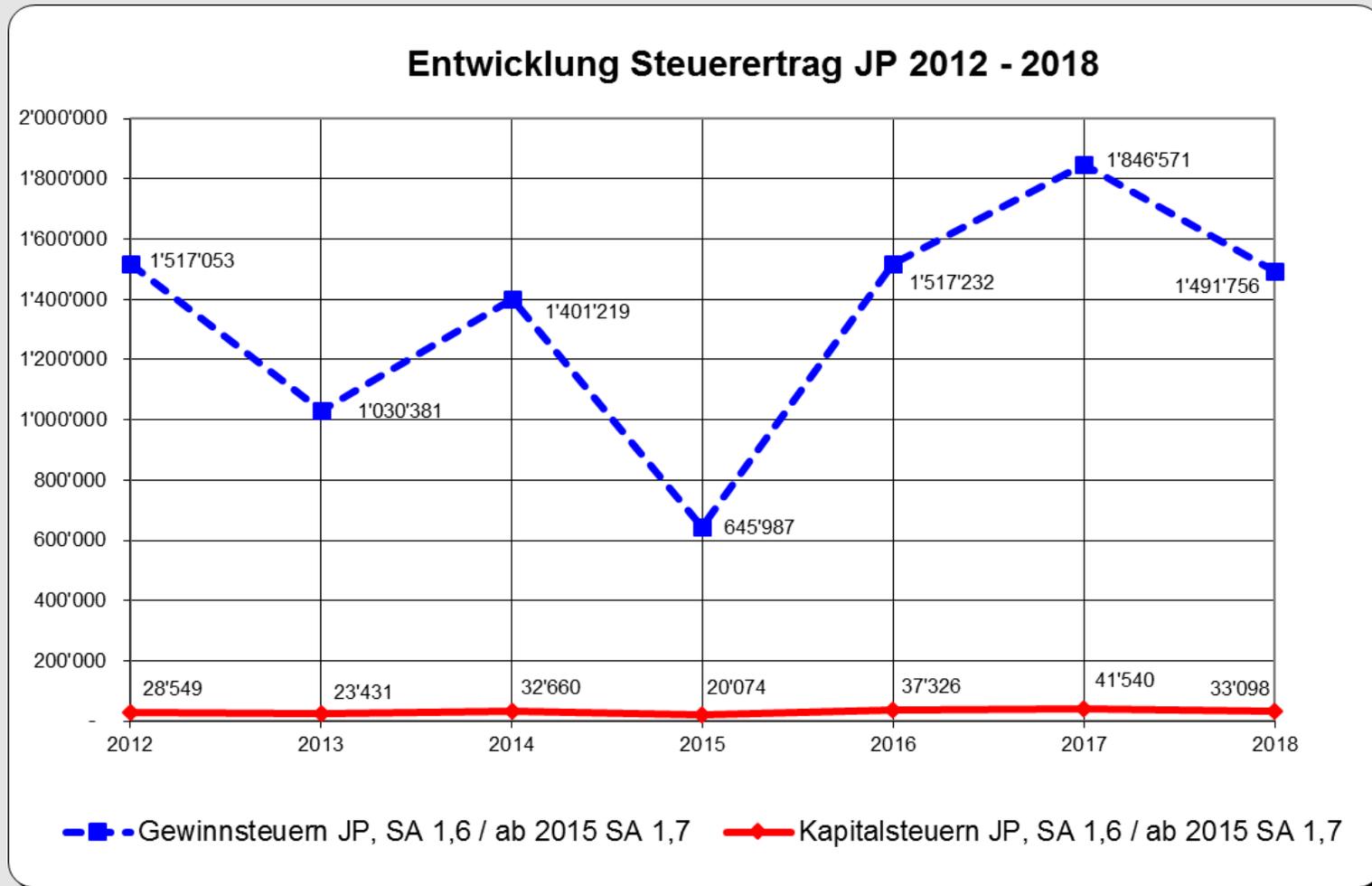


# Entwicklung Steuerertrag NP 2012 - 2018





# Entwicklung Steuerertrag JP 2012 - 2018



## Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

SF Wasserversorgung	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Budget 2018
Erfolg	+220'715	+197'864	-25'580
Verwaltungsvermögen	1'617'305	2'410'334	
Anlagen im Bau	295'911	23'378	
Bestand Werterhalt	7'578'970	8'324'530	
Bestand SF Rechnungsausgleich <i>(Zielwert: rund CHF 620'000)</i>	648'724	846'588	

# Spezialfinanzierung Wasserversorgung

	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Budget 2018</b>	<b>Abweichung</b>
<b>Erfolg</b>	+220'715	+197'864	- 25'580	<b>+ 223'444</b> 😊
<u>Aufwand:</u>				
30 Personalaufwand	201'141	199'055	199'200	<b>- 145</b> 😊
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	734'980	752'079	832'860	<b>- 80'781</b> 😊
3101.12 Wasserzukäufe	264'275	262'927	291'000	<b>- 28'073</b> 😊
<u>Ertrag:</u>				
4240.1x Verbrauchs- und Grundgebühren	1'898'332	1'808'340	1'773'200	<b>+ 35'140</b> 😊
Investitionen (brutto)	1'295'662	567'630	820'000	<b>- 252'370</b> 😊
Einlage in Spez.finanz. Werterhalt (60%)	645'144	688'853	785'000	<b>- 96'147</b> 😊

## Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

SF Abwasserentsorgung	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Budget 2018
Erfolg	382'906	152'919	- 217'190
Verwaltungsvermögen	761'131	1'271'392	
Anlagen im Bau	20'495	---	
Bestand Werterhalt	9'082'552	9'612'359	
Bestand SF Rechnungsausgleich <i>(Zielwert: rund CHF 820'000)</i>	1'528'467	1'681'386	

# Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Budget 2018</b>	<b>Abweichung</b>
<b>Erfolg</b>	+382'906	+152'919	- 217'190	<b>+ 370'109</b> 😊
<u>Aufwand:</u>				
30 Personalaufwand	74'344	74'971	76'700	<b>- 1'729</b> 😊
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	266'639	316'230	447'170	<b>- 130'940</b> 😊
3632.21 Beitrag an ARA-Verband	1'274'116	1'252'726	1'342'000	<b>- 89'274</b> 😊
<u>Ertrag:</u>				
4240.2x Benützungs-, Verbrauchs- und Grundgebühren	2'534'121	2'208'221	2'183'820	<b>+ 24'401</b> 😊
Investitionen (brutto)	626'598	506'290	749'000	<b>- 242'700</b> 😊
Einlage in Spez.finanz. Werterhalt (60%)	312'695	422'679	550'000	<b>- 127'321</b> 😊

## Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

SF Abfallentsorgung	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Budget 2018
Erfolg	- 30'269	- 59'907	- 69'410
Verwaltungsvermögen	--	--	
Anlagen im Bau	--	--	
Bestand Werterhalt	--	--	
Bestand SF Rechnungsausgleich <i>(Zielwert: rund CHF 400'000)</i>	262'531	202'624	

# Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Budget 2018</b>	<b>Abweichung</b>
Erfolg	- 30'269	- 59'910	- 69'410	<b>- 9'500</b> 😊
<u>Aufwand:</u>				
30 Personalaufwand	310'832	308'037	311'100	<b>- 3'063</b> 😊
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	569'971	577'852	611'370	<b>- 33'518</b> 😊
3130.33 Transporte durch Dritte	479'668	479'867	494'000	<b>- 14'133</b> 😊
3635.31 Beiträge an KEWU	422'302	427'754	441'800	<b>- 14'046</b> 😊
<u>Ertrag:</u>				
4240 Benützungs-, Grund- und Entsorgungsgebühren	1'186'776	1'150'952	1'196'500	<b>- 45'548</b> 😞
4250 Verkäufe	94'600	108'866	109'300	<b>- 434</b> 😞



# Gemeindevergleich - Gesamthaushalt

## Gemeindevergleich - Gesamthaushalt

Rechnung 2017									
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	11'548	-53.74	6.71	36.06	54.62	16.79	-1'098.52	1'639.05
Ittigen	1.34	11'390	-30.30	11.61	111.82	7.69	12.64	814.00	1'497.00
Lyss	1.65	14'706	-54.40	7.20	70.60	57.00	10.20	-1'329.18	4'106.00
Münchenbuchsee	1.64	9'945	-42.00	18.10	225.00	43.90	11.00	-1'066.46	1'225.00
Münsingen	1.58	11'813	-36.40	7.20	64.80	38.60	11.10	869.62	1'845.17
Muri b.B.	1.20	12'750	-34.70	8.20	82.20	85.50	10.90	-847.00	3'622.00
Spiez	1.65	12'713	-63.90	13.10	248.50	48.80	5.90	-1'470.00	2'338.00
Vechigen	1.64	5'252	-117.10	7.00	115.40	19.00	11.10	-2'719.20	1'967.00
Worb	1.70	11'331	-10.80	7.40	143.20	65.40	8.20	-265.76	980.00
Zollikofen	1.40	10'392	-80.50	2.70	32.10	23.40	8.10	-1'636.00	1'964.00
Mediangemeinde			-95.50	10.77	107.50	44.60	10.00	-2'366.00	2'338.00



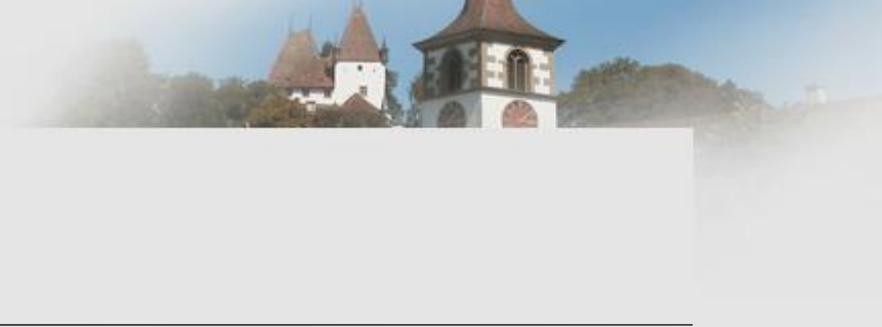
## Fazit ( I )

---

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von rund **CHF 368'000** ab, welcher vollumfänglich dem Eigenkapital (2990) gutgeschrieben wurde.

Der Gesamtsteuerertrag liegt rund **CHF 0,5 Mio.** unter dem Budgetwert.

Den *Bruttoinvestitionen* von **CHF 5,31 Mio.** stehen Beiträge von CHF 3,23 Mio. gegenüber, was *Nettoinvestitionen* von **CHF 2,08 Mio.** entspricht. Ohne Berücksichtigung der Umwandlung des Darlehens der Sportzentrum Worb AG in Beteiligungen, welche nicht budgetiert war, liegen die Nettoinvestitionen um CHF 1,93 Mio. unter dem Budgetwert von CHF 4,01 Mio.



## Fazit ( II )

---

- Die Finanzlage hat sich weiter stabilisiert, das Eigenkapital wurde noch einmal um CHF 368'131 erhöht.
- Das Resultat ist vor allem dank der Gutschrift aus der definitiven Abrechnung der Sozialhilfekosten 2017 zustande gekommen (Abrechnung Lastenverteilung).
- Das Ziel des geplanten, strategiekonformen Werterhalts wurde noch nicht erreicht. Aufgrund der dadurch tieferen Investitionstätigkeit wurde das Resultat zusätzlich verbessert.



## Fazit ( III )

---

Die Verschuldung hat im Rechnungsjahr 2018 um 3 Millionen Franken abgenommen und liegt bei 27 Millionen Franken. Die Schuldengrenze von 40 Millionen Franken ist damit noch nicht erreicht.

Das im Zusammenhang mit der Schuldengrenze definierte Eigenkapital, welches nicht unter 5,0 Millionen Franken fallen soll, beträgt nach Verbuchung des Erfolges neu 8,4 Millionen Franken.

Der finanzielle Handlungsspielraum wurde dank diesen beiden Faktoren vergrössert.



# 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 2018 mit Aktiven und Passiven von CHF 63'594'492.41 und einem Ertragsüberschuss von CHF 659'008.06 wird genehmigt.
2. Die Eröffnung dieses Beschlusses ist Sache des Gemeinderates.

Worb, 3. Juni 2019

Niklaus Gfeller  
Gemeindepräsident

Christian Reusser  
Gemeindeschreiber



# Vollständige Unterlagen

---

Die vollständige Gemeinderrechnung 2018 kann auf der Website [www.worb.ch](http://www.worb.ch) eingesehen oder bei der Finanzabteilung, Bärenplatz 1, Worb in Papierform bezogen werden.