

Sitzung vom 22. Mai 2019 / Geschäft Nr. 3

Bericht und Antrag

Jahresrechnung 2018

1. Ausgangslage

Dem Grossen Gemeinderat wird die Jahresrechnung 2018 der Gemeinde Zollikofen gemäss Gemeindeverfassung (SSGZ 101.1) zur Genehmigung unterbreitet.

Der inhaltlichen und formellen Erstellung der Jahresrechnung liegen die kantonalen Vorschriften (Gemeindeverordnung, Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden, Arbeitshilfen) zu Grunde.

Die Rechnung umfasst nebst der Bilanz, Erfolgs- und Investitionsrechnung auch die Berichterstattung mit verschiedenen Auswertungen. Der Rechnungsbericht gibt Auskunft über das Rechnungsergebnis, die wichtigsten Geschäftsfälle und die wesentlichen Abweichungen gegenüber dem Budget. In der Berichterstattung enthalten sind die gestuften Erfolgsausweise und die Finanzkennzahlen sowohl für

- den Gesamthaushalt (Konzernrechnung),
- den allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt),
- die jeweiligen Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche).

Im Anhang zur Jahresrechnung finden sich weitere zahlreiche Informationen zur Rechnungslegung nach dem harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2). Sämtliche Grundlagen zur Rechnung wie Kontenblätter, Belege, usw. können bei der Finanzverwaltung eingesehen werden (vgl. Art. 3 der Geschäftsordnung des Grossen Gemeinderats, SSGZ 151.21).

Rechnungsergebnis 2018 des allgemeinen Haushalts

Der allgemeine Haushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 9'320'199.09 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 2'724'850.00. Im Vergleich zum Budget beträgt die Saldoverbesserung Fr. 6'595'349.09 (vgl. Tabelle auf nächster Seite). Die Rechnung 2018 des allgemeinen Haushalts weist folgende Eckwerte im Vergleich zum Budget und der Vorjahresrechnung auf:

Allgemeiner Haushalt	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Ergebnis Erfolgsrechnung			
Aufwand brutto	49'463'901.40	50'548'690.00	39'718'046.87
Ertrag brutto	58'784'100.49	53'273'540.00	39'120'744.83
Rechnungsergebnis *	9'320'199.09	2'724'850.00	-597'302.04
* inkl. zusätzliche Abschreibungen bzw. Einlagen in finanzpolitische Reserven ¹	831'734.43	1'900'520.00	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	2'537'866.08	3'701'100.00	2'908'137.35
Abschreibungen	1'706'131.65	1'800'580.00	1'568'286.95
Selbstfinanzierung	11'000'676.42	5'604'400.00	378'806.61
Finanzierungsergebnis	8'462'810.34	1'903'300.00	-2'529'330.74
Selbstfinanzierungsgrad	433.5%	151.4%	13.0%

¹ Zusätzliche systembedingte Abschreibungen (Art. 84 der Gemeindeverordnung, BSG 170.111) im allgemeinen Haushalt sind zwingend vorzunehmen; die Werte sind im Rechnungsergebnis enthalten.

Folgende einmalige Ereignisse haben das Rechnungsergebnis 2018 massgeblich geprägt und sind in der Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts enthalten:

Allgemeiner Haushalt	Rechnung 2018	Budget 2018	Abweichung
Rechnungsergebnis	+9'320'199.09	+2'724'850.00	+6'595'349.09
- Aufwertung Liegenschaft Wahlackerstrasse (Betagtenheim)	-13'780'000.00	-13'780'000.00	0.00
+ Periodengerechte Abgrenzung Lastenausgleiche	+7'506'762.00	+7'670'400.00	-163'638.00
+ Zusätzliche Abschreibungen (finanzpolitische Reserven)	+831'734.43	+1'900'520.00	-1'068'785.57
= Ergebnis ohne budgetierte Sonderereignisse	+3'878'695.52	-1'484'230.00	+5'362'925.52
- Planungsmehrwert (Areal Scherzinger)	-1'518'950.00	0.00	-1'518'950.00
- Buchgewinn aus Verkauf Grundstücke (Schäferei Sektor B)	-2'856'840.00	0.00	-2'856'840.00
= Ergebnis ohne Sonderereignisse (Aufwandüberschuss, Defizit)	-497'094.48	-1'484'230.00	+987'135.52

Der ertragswirksame und einmalige Aufwertungsgewinn von 13,78 Mio. Franken für das ehemalige Betagtenheim an der Wahlackerstrasse wurde wie budgetiert vorgenommen.

Die budgetierte einmalige und nicht geldwirksame Umstellung auf die periodengerechte Abgrenzung für die Lastenausgleiche Sozialhilfe, Ergänzungsleistungen und Familienzulagen für Nichterwerbstätige im Umfang von total rund 7,51 Mio. Franken (Budget: 7,67 Mio. Franken) sind in der Rechnung enthalten.

Im Wesentlichen resultiert das bessere Rechnungsergebnis aus der Mehrwertabschöpfung von 1,52 Mio. Franken (Areal Scherzinger) und mit dem Buchgewinn von 2,86 Mio. Franken aus dem Verkauf Grundstücke (Schäferei Sektor B) sowie aus tiefer ausfallenden Einlagen in die finanzpolitischen Reserven von 0,83 Mio. Franken (Budget: 1,9 Mio. Franken).

Das Rechnungsergebnis 2018 der Erfolgsrechnung weist ohne Berücksichtigung der Sonderereignisse ein strukturelles Defizit bzw. einen Aufwandüberschuss von rund 0,5 Mio. Franken aus, was etwa 0,3 Steuerzehnteln entspricht. Gegenüber dem Budget ergibt sich in der Erfolgsrechnung eine Saldoverbesserung von 0,99 Mio. Franken.

2. Rechtsgrundlagen

- Gemeindeverordnung vom 16. Dezember 1998 (BSG 170.111); Art. 80g Abs. 2
- Gemeindeverfassung vom 30. November 2003 (SSGZ 101.1); Art. 54 Abs. 1 Bst. e;
Genehmigung der Jahresrechnung vom Grossen Gemeinderat in abschliessender Zuständigkeit

3. Bezug zum Leitbild und anderen wichtigen Planungen

Das vorliegende Geschäft hat keinen direkten Bezug zum Leitbild. Es läuft keiner Stossrichtung des Leitbilds, keinem Regierungsschwerpunkt und keinem Lösungs- und Handlungsansatz zu wider. Das Geschäft darf der Verwirklichung des Leitsatzes "Wir erhalten Wirtschaft und Finanzen gesund – stets zum Wohle aller" zugerechnet werden.

Autor:	Speicherdatum	Pfad, Datei:	Datum, Zeit / User	Version	Seite
David Portner	23.04.2019	g:\00_daten\01_präsidentiales\001_zd\0090_ggr\0093_sitzungen\2019\20190522\jahresrechnung 2018 ggra.docx	23.04.2019 14:40 / ks	1.4	2 von 5

4. Finanzielle Auswirkungen

Die finanziellen Auswirkungen sind Gegenstand des Geschäfts selbst. Die wichtigsten Geschäftsfälle sowie die grösseren Abweichungen zum Budget sind in der Berichterstattung zur Jahresrechnung erläutert und dokumentiert.

5. Personelle und organisatorische Auswirkungen

Das Geschäft hat keine personellen und organisatorischen Auswirkungen.

6. Stellungnahme der Finanzkommission

Die Finanzkommission nimmt von den Rechnungsergebnissen (Gesamthaushalt, allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) Kenntnis. Die Kommission stellt zusammenfassend fest:

- Der allgemeine Haushalt schliesst um rund 6,59 Mio. Franken besser ab als im Budget vorgesehen, was insbesondere auf Einmalereignisse zurückzuführen ist.
- Die einmaligen nicht budgetierten Effekte aus einem Planungsmehrwert (1,52 Mio. Franken) und aus dem Verkauf Grundstücke (2,86 Mio. Franken) haben das Rechnungsergebnis positiv beeinflusst und helfen den Finanzhaushalt zu stabilisieren.
- Ohne Berücksichtigung der Sonderereignisse würde die Jahresrechnung ein strukturelles Defizit bzw. einen Aufwandüberschuss von 0,5 Mio. Franken ausweisen.
- Die budgetierten Werte konnten durch eine sorgfältige Ausgabendisziplin bei den verschiedenen Aufgabenbereichen eingehalten beziehungsweise in vielen Positionen unterschritten werden. Im Vollzug wurden die Budgetkredite diszipliniert eingehalten.
- Der Aufwertungsgewinn aus dem ehemaligen Betagtenheim (13,78 Mio. Franken) ist buchmässig erfolgt; die geldwirksame Leistung wird zu einem späteren Zeitpunkt erfolgen.
- Die einmalige und nicht geldwirksame Umstellung auf die periodengerechte Abgrenzung der Lastenausgleiche Sozialhilfe, Ergänzungsleistungen und Familienzulagen Nichterwerbstätige im Umfang von 7,51 Mio. Franken konnte mit dem Aufwertungsgewinn vom bisherigen Betagtenheim abgedeckt werden. Gegenüber dem Budget ist ein Minderaufwand von 0,16 Mio. Franken zu verzeichnen.
- Die Beiträge an die verschiedenen Lastenausgleichssysteme fielen mit 14,29 Mio. Franken (ohne Periodenabgrenzung) gesamthaft rund 0,13 Mio. Franken unter den budgetierten Werten aus.
- Der Beitrag an den Finanzausgleich blieb mit 0,27 Mio. Franken unter dem veranschlagten Wert (Budget: 0,32 Mio. Franken). Die Abweichung begründet sich mit den durchschnittlich geringeren Steuererträgen aus den Vorjahren.
- Der Fiskalertrag von 24,35 Mio. Franken (Budget: 24,45 Mio. Franken) fiel gegenüber der Jahresrechnung 2017 um 0,68 Mio. Franken höher aus; gegenüber der Rechnung 2016 liegt der Fiskalertrag mit 0,32 Mio. Franken unter dem Jahresergebnis 2018.
- Die Einkommenssteuern natürlicher Personen fielen gegenüber dem Budget rund 0,58 Mio. Franken tiefer aus. Der prognostizierte Minderertrag konnte mit höheren Erträgen von anderen Steuerarten (u. a. Sondersteuern) aufgefangen werden. Die Erträge aus Sondersteuern sind meist einmalig und können in den Folgejahren nicht im selben Umfang erwartet werden.
- Die Nettoinvestitionen von gesamthaft 3,79 Mio. Franken wurden gegenüber den Planwerten um rund 1,21 Mio. Franken unterschritten (betragsmässiger Realisierungsgrad von 75 %). Die Abweichung zu den geplanten Investitionen ist auf Projektverzögerungen und auf politische Entscheide zurückzuführen. Mit dem zeitlichen Verschieben der Investitionsausgaben fallen die Folgekosten in späteren Rechnungsjahren an.
- Die Überbrückungskredite für die Liquiditätssicherung konnten im Rechnungsjahr bedingt durch den Geldmittelzufluss um 1,0 Mio. Franken auf 6,0 Mio. Franken per Bilanzstichtag vermindert werden.

Autor:	Speicherdatum	Pfad, Datei:	Datum, Zeit / User	Version	Seite
David Portner	23.04.2019	g:\00_daten\01_präsidentiales\001_zd\0090_ggr\0093_sitzungen\2019\20190522\jahresrechnung 2018 ggra.docx	23.04.2019 14:40 / ks	1.4	3 von 5

- Die Geldflussrechnung gibt ein Bild über die liquiditätswirksamen Tätigkeiten. Mit dem negativen Geldfluss von rund 1,04 Mio. Franken wird die Leistungsfähigkeit des Finanzhaushalts im Rechnungsjahr aufgezeigt. Der im Finanzplan aufgezeigte Trend der (Neu)Verschuldung wird bestätigt und bleibt bestehen.
- Der Bilanzüberschuss erhöht sich um das Rechnungsergebnis von 9,32 Mio. Franken vom allgemeinen Haushalt und beträgt per Bilanzstichtag rund 16,89 Mio. Franken, was etwa 11,2 Steueranlagezehnteln entspricht.

7. Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2018

Das Rechnungsprüfungsorgan hat die Prüfungshandlungen vorgenommen und die Jahresrechnung 2018 geprüft. Nach der Beurteilung des Revisionsorgans entspricht die am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Rechnung der Einwohnergemeinde Zollikofen den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften. Das Revisionsorgan dankt den rechnungsführenden Stellen für die gute Zusammenarbeit bestens.

Es wird beantragt die Jahresrechnung 2018 mit Aktiven und Passiven von Fr. 66'002'816.87 und einem Ertragsüberschuss des Gesamthaushalts von Fr. 9'576'084.58 zu genehmigen (vgl. Bericht des Rechnungsprüfungsorgans in der Jahresrechnung).

8. Stellungnahme des Ergebnisprüfungsorgans

Das Ergebnisprüfungsorgan (in der Gemeinde Zollikofen ist die Geschäftsprüfungskommission zuständig) prüfte die Berichterstattung des Gemeinderats über die Erreichung der Wirkungs- und Leistungsziele der einzelnen Produkte der wirkungsorientierten Verwaltungsführung für den "Teilbereich NPM Sekundarstufe I".

Über das Ergebnis der Prüfungshandlungen berichtet die Geschäftsprüfungskommission mündlich anlässlich der parlamentarischen Beratung dieses Geschäfts.

9. Antrag

Der Gemeinderat beantragt Ihnen, zu

beschliessen:

1. Von der Berichterstattung für den NPM-Bereich Sekundarstufe I (Kontengruppe 2130) vom Jahr 2018 einschliesslich des damit verbundenen Nettoaufwands von Fr. 359'198.85 wird Kenntnis genommen.
2. Die Jahresrechnung 2018, abschliessend mit

Erfolgsrechnung	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	54'636'956.16	64'213'040.74
Ergebnis	9'576'084.58	
davon		
Allgemeiner Haushalt	49'463'901.40	58'784'100.49
Ergebnis	9'320'199.09	
Spezialfinanzierung Feuerwehr	440'824.20	476'154.10
Ergebnis	35'329.90	
Spezialfinanzierung Wasser	1'419'097.55	1'339'505.25
Ergebnis		79'592.30
Spezialfinanzierung Abwasser	2'180'332.21	2'501'315.15
Ergebnis	320'982.94	

Spezialfinanzierung Abfall	1'132'800.80	1'111'965.75
Ergebnis		20'835.05

wird genehmigt.

Zollikofen, 15. April 2019

GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

Daniel Bichsel
Präsident

Stefan Sutter
Sekretär

Beilagen:

- Jahresrechnung 2018
- Details zur Rechnung 2018
- Produktrechnung und Berichterstattung NPM Sekundarstufe I vom 2018

Autor:	Speicherdatum	Pfad, Datei:	Datum, Zeit / User	Version	Seite
David Portner	23.04.2019	g:\00_daten\01_präsidentiales\001_zd\0090_ggr\0093_sitzungen\2019\20190522\jahresrechnung 2018 ggra.docx	23.04.2019 14:40 / ks	1.4	5 von 5