

# Jahresrechnung 2019

# Inhaltsverzeichnis

---

Berichterstattung	3
Ergebnis - Übersicht	4
Ergebnis Gesamthaushalt	5
Ergebnis Allgemeiner Haushalt	14
Nachkredite	17
Bruttoinvestitionen	18
Investitionseinnahmen und Nettoinvestitionen	19
Steuereinnahmen	20
Spezialfinanzierungen	23
Finanzkennzahlen	29
Fazit	31
Rechnungsprüfung	34
Antrag und Beschluss	35

# Berichterstattung

---

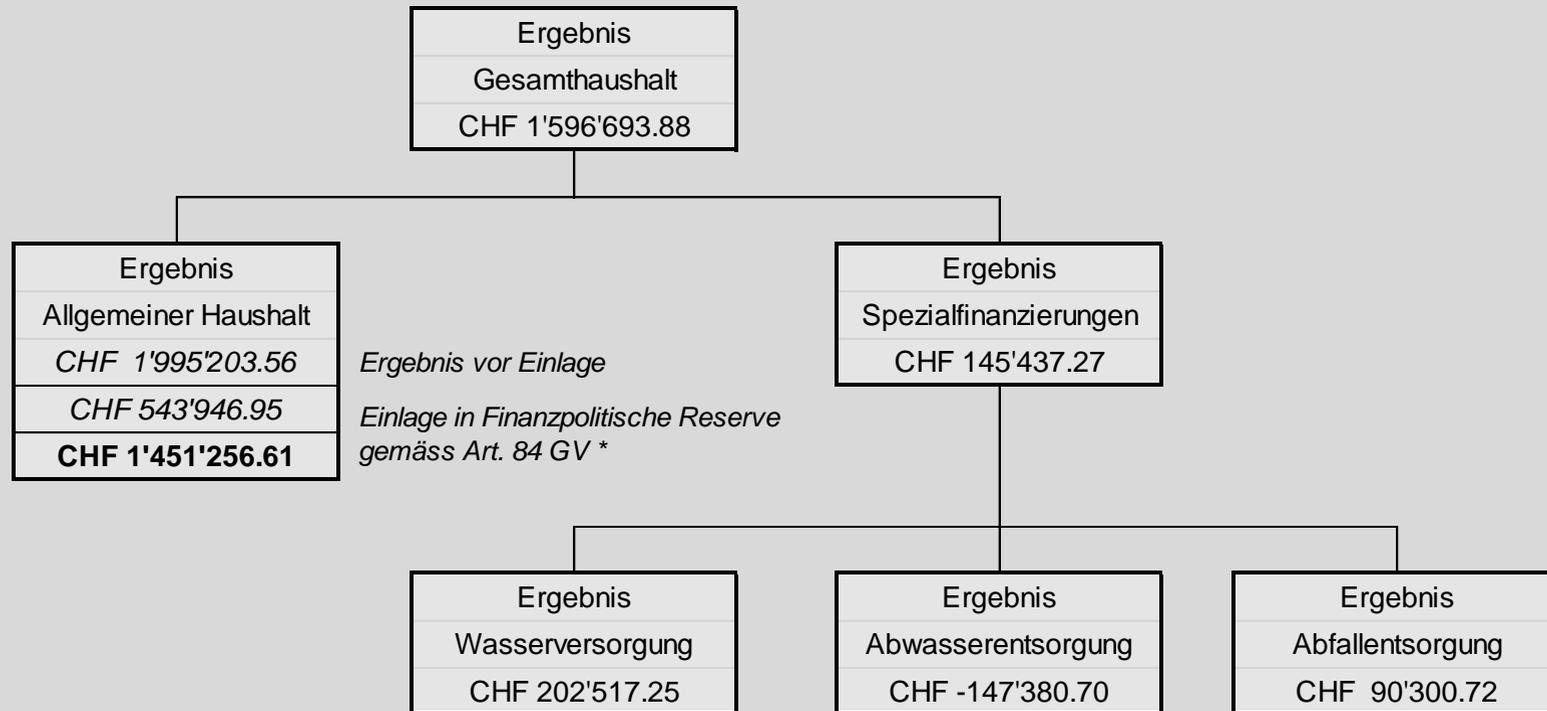
Seit dem Jahr 2016 wird die Jahresrechnung nach dem neuen Harmonisierten Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt.

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 1'596'694** ab. Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfallentsorgung (Gemeindebetriebe) weisen **vor** Einlage in die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich beziehungsweise **vor** Entnahme aus derselben einen Überschuss von CHF 145'437 aus. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss des Gesamthaushaltes von insgesamt CHF 624'579. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 2'221'273.

# Ergebnis Gesamthaushalt

---

## **Begründung**

### a) Lastenausgleich Sozialhilfe

Der Hauptgrund der Besserstellung liegt beim Nettoertrag des Lastenausgleichs Sozialhilfe (440), welcher um CHF 1'522'992.20 über dem veranschlagten Wert liegt. Einerseits schloss die Abrechnung 2018 besser ab, was zu einer Gutschrift im Rechnungsjahr 2019 von rund CHF 567'000.00 führte. Zudem beruht die Sollstellung<sup>1)</sup> für das Jahr 2019 auf den tatsächlichen Kosten und nicht wie sonst üblich auf Schätzungen. Der Beitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe fiel um CHF 365'040.20 tiefer aus als der mittels kantonalem Planungstool eruierten Betrag.

*1) Als Sollstellung bezeichnet man im Kontext des Kassenwesens die Buchung einer anzunehmenden (Einzahlung) bzw. zu leistenden Zahlung (Auszahlung).*

# Ergebnis Gesamthaushalt

---

## b) Buchgewinne

Es konnten nicht budgetierte Buchgewinne aus Landverkäufen für Realersatz im Zusammenhang mit dem Hochwasserschutz und aus dem Verkauf der alten Bibliothek von insgesamt CHF 653'715 realisiert werden.

## c) Abschreibungen:

Die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen sind insgesamt um CHF 307'705 tiefer ausgefallen als budgetiert. Das liegt daran, dass der Gesamthaushalt anstatt mit den veranschlagten Nettoinvestitionen von CHF 6'405'000 mit einer Desinvestition von CHF 1'837'770 abschliesst, bedingt durch den Verkauf der Primärleitungen an den WVRB.

## Wichtige Besserstellungen (Ertrag+, Aufwand -)

	<i>Rechnung 2019</i>	<i>Budget 2019</i>	<i>Abweichung</i>
<b>Mehrerträge</b>			
401 Direkte Steuern Juristische Personen	1'821'112	1'719'300	+ 101'812
402 Übrige direkte Steuern	3'765'041	3'326'000	+ 439'041
426 Rückerstattungen	3'541'669	3'049'525	+ 492'144
441 Realisierte Gewinne FV	653'715	0	+ 653'715
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	9'922'096	8'753'199	+ 1'168'897
<b>Minderaufwendungen</b>			
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	2'399'180	2'725'160	- 325'980
330 Abschreibungen Sachanlagen	1'288'840	1'532'532	- 243'692
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	10'479'739	10'987'195	- 507'456
363 Beiträge an Gemeinwesen	17'115'134	17'528'200	- 413'066

# Begründungen zu den Besserstellungen

---

## 441 Realisierte Gewinne FV

Aus dem Verkauf der ehemaligen Bibliothek am Schmitteplatz wurde ein Buchgewinn von CHF 340'000 erzielt. Verschiedene Landverkäufe, welche im Zusammenhang mit dem Hochwasserschutz und der Umfahrung stehen, hatten weitere Buchgewinne in der Höhe von rund CHF 314'000 zur Folge.

## 461 Entschädigungen von Gemeinwesen

Der Kantonsbeitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe (Konto 440.4611.03) fiel um CHF 1'158'000 höher aus als budgetiert. Zum Einen schloss die Rechnung 2018 um CHF 567'000 besser ab als vorhergesehen. Zum Anderen wurde die Gutschrift des Kantons an die Besoldungskosten der wirtschaftlichen Sozialhilfe sowie für den KES-Bereich um CHF 487'000 zu tief veranschlagt.

## Wichtige Schlechterstellungen (Aufwand +, Ertrag -)

	<i>Rechnung 2019</i>	<i>Budget 2019</i>	<i>Abweichung</i>
<b>Mehraufwendungen</b>			
301 Löhne des Verw.- und Betriebspersonal	7'906'809	7'607'210	<b>+ 299'599</b>
310 Material- und Warenaufwand	1'634'906	1'286'920	<b>+ 347'986</b>
311 Nicht aktivierbare Anlagen	499'929	379'668	<b>+ 120'261</b>
<b>Mindererträge</b>			
400 Direkte Steuern Natürliche Personen	25'384'650	26'793'700	<b>- 1'409'050</b>

# Begründungen zu den Schlechterstellungen

---

## 301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal

Im Bereich Sozialhilfe und -beratung sowie im Kinder- und Erwachsenenschutz mussten zusätzliche Stellen geschaffen werden, was Mehrkosten von CHF 216'500 auslöste. Die Schaffung einer neuen Stelle Technischer Mitarbeiter für die Feuerwehr und die Polizeiabteilung sowie eine Aufstockung um 20 Stellenprozenten hatte Mehrkosten von insgesamt CHF 64'100 zur Folge. Bei der Tagesschule ergaben sich höhere Stellenprozente für die Betreuungspersonen, was die Besoldungskosten um CHF 43'500 erhöhte.

# Begründungen zu den Schlechterstellungen

---

## 310 Material- und Warenaufwand

Haupttreiber für die Budgetüberschreitung (+CHF 412'000) ist der Beitritt zum Wasserverbund Region Bern. Die budgetierten Wasserkäufe basierten noch auf dem Mittelwert des Bezuges von Muri, also ohne Berücksichtigung des Beitritts zum WVRB. Dank diesem Beitritt schliesst die Spezialfinanzierung Wasserversorgung per Saldo um CHF 216'000 besser ab.

Ohne diesen Umstand würde der Material- und Warenaufwand um rund CHF 64'000 (5,0%) unter dem Budget liegen.

# Begründungen zu den Schlechterstellungen

---

## 311 Nicht aktivierbare Anlagen

Für die Feuerwehr wurden ein Einsatzleiterfahrzeug sowie neue Brandschutzkleider angeschafft, welche Mehrkosten von insgesamt 78'500 auslösten. Im Bereich Abfallentsorgung hatten der Ausbau einer Sammelstelle sowie eine Reparatur an einem Fahrzeug eine Budgetüberschreitung von CHF 31'000 zur Folge.

## 400 Direkte Steuern Natürliche Personen

Der Minderertrag bei den Steuern der Natürlichen Personen von rund 1,4 Mio. Franken (5,26%) ist auf den Einbruch des Steuerertrages im Jahr 2018 zurückzuführen. Für das Budget 2019 wurde mit 7038 Steuerpflichtigen gerechnet, was sich als zu optimistisch herausstellte. Die nötige Anpassung (minus 129 Stpfl.) konnte erst für das Budget 2020 berücksichtigt werden.

# Ergebnis Allgemeiner Haushalt

---

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 1'451'257** ab. Das Budget 2019 rechnete mit einem Aufwandüberschuss von CHF 580'965. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt somit CHF 2'032'222.

## **Wesentliche Ereignisse:**

Die Stimmberechtigten haben im November 2018 dem Beitritt zum Wasser-verbund Region Bern (WVRB AG) zugestimmt. Somit wurden Primäranlagen im Wert von 6,76 Mio. Franken an die WVRB AG verkauft, im Gegenzug hat die Gemeinde 15'600 Namenaktien im Wert von 1,56 Mio. Franken gezeichnet. Dieses Geschäft hat grosse Auswirkungen auf die Jahresrechnung 2019 und insbesondere auf die Gebühren der Wasserversorgung. Weil zur Zeit der Budgetierung noch unklar war, ob das Volk dem Beitritt zum WVRB zustimmen würde, konnten auch noch keine Werte in das Budget 2019 aufgenommen werden.

# Ergebnis Allgemeiner Haushalt

<b>Vergleich Rechnung 2019 mit Budget 2019</b>	<i>Rechnung 2018</i>	<i>Rechnung 2019</i>	<i>Budget 2019</i>	<i>Abweichung</i>
Aufwand	46'464'338	47'418'562	48'453'340	+ 1'034'778
Ertrag	<u>46'832'469</u>	<u>49'413'766</u>	<u>47'872'375</u>	<u>+ 1'541'391</u>
<b>Ergebnis vor zusätzlichen Abschreibungen</b>	+ 368'131	+ 1'995'204	- 580'965	+ 2'576'169
<b>Zusätzliche Abschreibungen</b> (Finanzpolitische Reserve)	<u>0</u>	<u>- 543'947</u>	<u>0</u>	<u>-543'947</u>
<b>Ergebnis Allgemeiner Haushalt nach Einlage</b>	+ 368'131	+ 1'451'257	- 580'965	+ 2'032'222 😊

# Ergebnis Allgemeiner Haushalt

---

## **Entwicklung der finanzpolitischen Reserve**

Weil die ordentlichen Abschreibungen des Allgemeinen Haushalts kleiner ausfallen als die Nettoinvestitionen, müssen CHF 543'947 der Finanzpolitischen Reserve (294) zugewiesen werden.

Die Finanzpolitische Reserve weist per 31.12.2019 neu einen Bestand von CHF 1'780'408 aus.

# Nachkredite

	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>
<b>Total zu beschliessende Nachkredite bei Rechnungsabschluss</b>	<b>14'299'033</b>	<b>10'273'665</b>
davon in die Kompetenz des <b>Gemeinderates</b> fallende <i>gebundene</i> Nachkredite	13'647'554	9'173'467
davon in die Kompetenz des <b>Gemeinderates</b> fallende <i>neue</i> Nachkredite	651'479	1'100'197
davon in die Kompetenz des <b>Grossen Gemeinderates</b> fallende Nachkredite	0	0

Der **Gemeinderat** hat unter dem Jahr Nachkredite in der Höhe von CHF 541'295 gesprochen, welche jedoch nicht alle beansprucht wurden. Bei Abschluss der Jahresrechnung 2019 sind zusätzlich Nachkredite in der Höhe von Total **CHF 14'299'033** zu sprechen, welche alle in die Kompetenz des Gemeinderates fallen.

Die gebundenen Nachkredite sind u.A. deshalb so hoch, weil darunter auch die Einlagen in die Spezialfinanzierungen fallen wie z.B. diejenige aus dem Verkauf der Primäranlagen in der Höhe von 6,4 Mio. Franken.

# Bruttoinvestitionen

170 Informatik an den Schulen, Ersatz Hardware	853'437
311 Neubau Kunstrasenspielfeld	56'617
316 Unterhalt Gewässer	927'347
320 Ortsplanung inkl. Energierichtplan	18'700
325 Vollnumerik, Aufarbeitung ländliche Gebiete	95'000
330 Unterhalt Strassen	906'892
350 Wasserversorgung: Netzersatz und -erweiterungen	1'161'959
350 Wasserversorgung: Erwerb Aktien WVRB AG	1'560'000
355 Abwasserentsorgung: Netzerweiterungen und -sanierungen	215'812
375 Schulanlagen Rüfenacht-Vielbringen	770'973
376 Tagesschule Worb, Gebäude	75'625
520 Schiessanlage Lehn, Ersatz Trefferanzeige	79'000
525 Feuerwehr, Ersatz Schlauchverlegefahrzeug	98'667
- übrige Investitionen	40'902
<b>Total Bruttoinvestitionen</b>	<b>6'860'931</b>
Abzüglich Aktienerwerb WVRB (war nicht im Investitionsbudget enthalten)	-1'560'000
<b>Bruttoinvestitionen RG 2019</b>	<b>5'300'931</b>
Bruttoinvestitionen Budget 2019 (Gesamthaushalt)	<b>9'149'000</b>
Differenz	<b>-3'848'069</b>

## Investitionseinnahmen und Nettoinvestitionen

---

### Investitionseinnahmen:

– Beiträge an Gewässerunterhalt	- 1'911'343
– Wasserversorgung: Verkauf Primäranlagen an WVRB	- 6'758'000
– Kantonsbeiträge an Wasserversorgung	- 21'000
– übrige Einnahmen	- 8'357
<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>-8'698'700</b>

### Nettoinvestitionen:

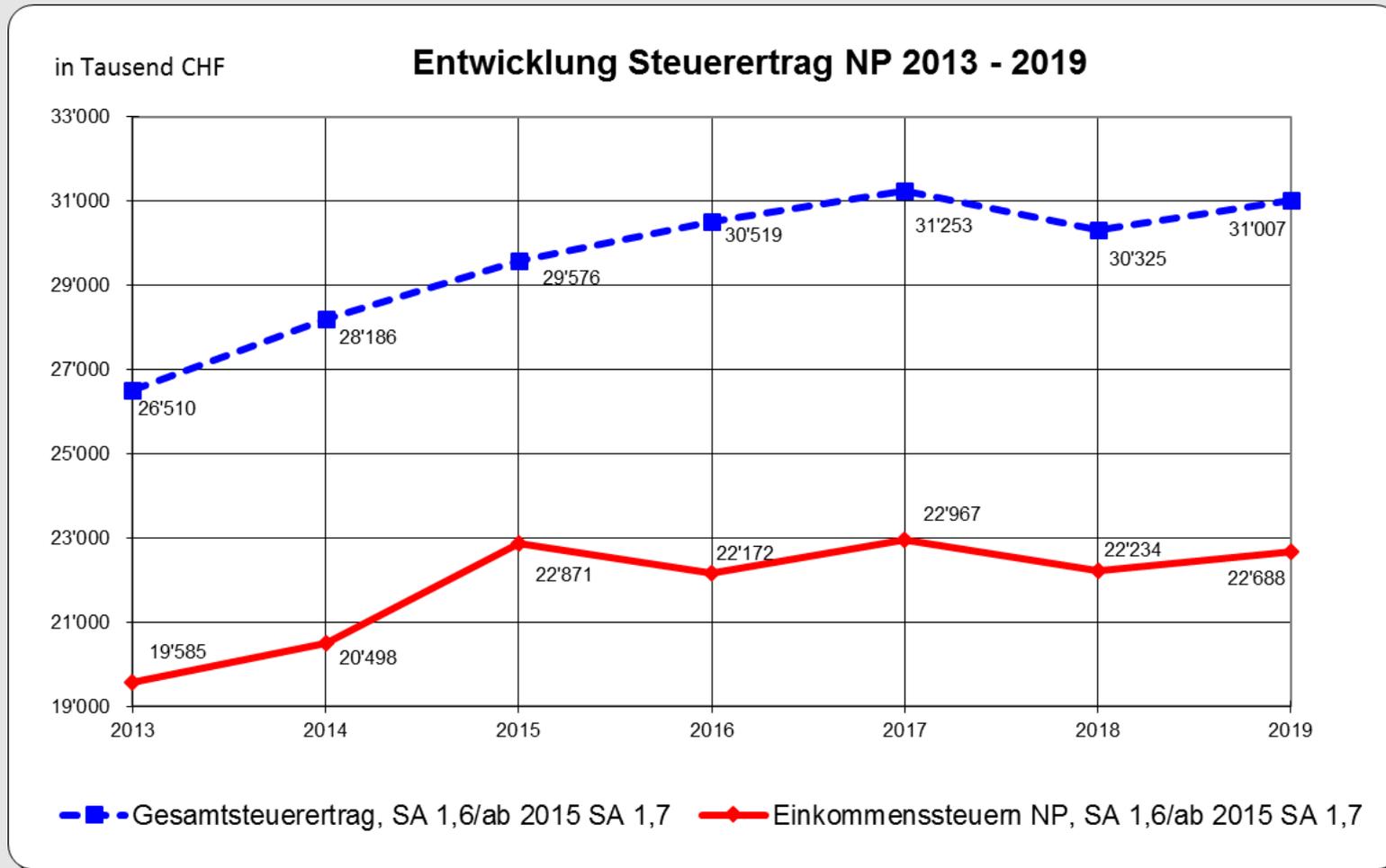
Bruttoinvestitionen	6'860'931
– Einnahmen	- 8'698'700
<b>Total Nettoinvestitionen (=Desinvestition)</b>	<b>-1'837'769</b>

Aus diesem Grund liegen die Abschreibungen auf den Sachanlagen um rund CHF 240'000 unter dem Budgetwert 2019 (CHF 1'289'000).

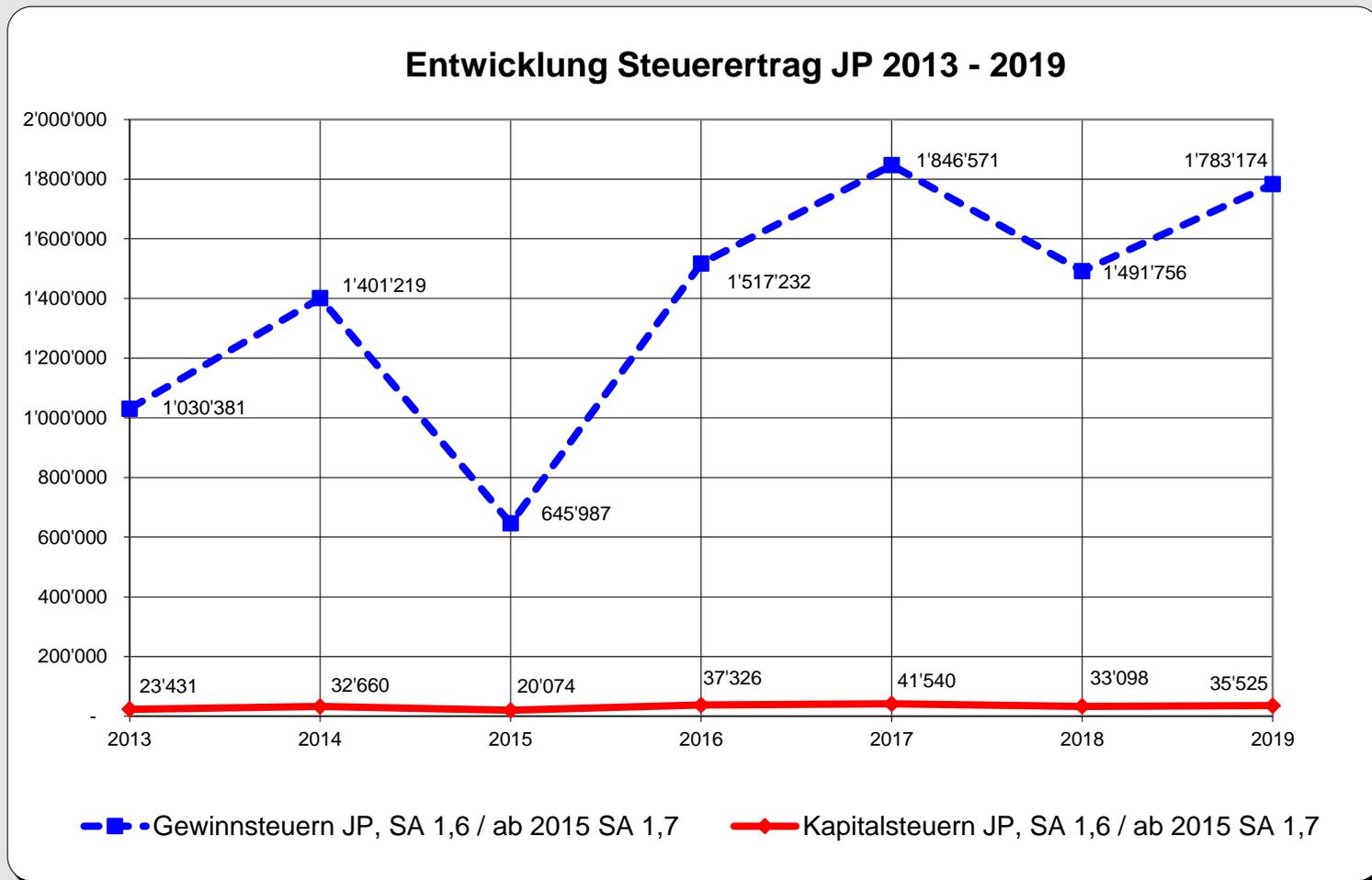
# Steuereinnahmen

Steuerart nach Sachgruppen	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Budget 2019	Abweichung	in %	
<b>40 Total Fiskalertrag</b>	<b>30'324'500</b>	<b>31'007'300</b>	<b>31'875'000</b>	<b>- 867'700</b>	<b>2.72</b>	☹️
- Einkommenssteuern NP	22'234'000	22'688'000	23'977'700	- 1'289'700	5.38	☹️
- Vermögenssteuern NP	2'557'700	2'433'900	2'319'500	114'400	4.93	😊
- Quellensteuern NP	241'500	262'700	496'500	- 233'800	47.09	☹️
- Gewinnsteuern JP	1'491'700	1'783'200	1'671'100	112'100	6.71	😊
- Kapitalsteuern JP	33'100	35'500	44'300	- 8'800	19.86	☹️
- Liegenschaftssteuern	2'357'000	2'453'600	2'390'000	63'600	2.66	😊
- Vermögensgewinnsteuern	1'300'600	1'221'100	798'000	423'100	53.02	😊
- Erbschafts- und Schenkungssteuern	37'700	51'200	90'000	- 38'800	43.11	☹️
- Eingang abgeschriebene Steuern	31'000	39'100	48'000	- 8'900	18.54	☹️
- Übrige Steuern	40'200	39'000	39'900	- 900	2.26	☹️

# Entwicklung Steuerertrag NP 2013 - 2019



# Entwicklung Steuerertrag JP 2013 - 2019



## Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

---

SF Wasserversorgung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Budget 2019
Erfolg	+197'864	+202'517	-13'244
Verwaltungsvermögen	2'410'334	3'197'675	
Anlagen im Bau	23'378	0	
Bestand Werterhalt	8'324'530	8'770'784	
Bestand SF Rechnungsausgleich <i>(Zielwert: rund CHF 600'000)</i>	846'588	1'049'106	

# Spezialfinanzierung Wasserversorgung

	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Abweichung</b>
<b>Erfolg</b>	+197'864	+202'517	- 13'244	<b>+ 215'761</b> 😊
<u>Aufwand:</u>				
30 Personalaufwand	199'055	199'990	201'250	<b>- 1'260</b> 😊
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	752'079	1'083'198	759'724	<b>+ 323'474</b> 😞
3101.12 Wasserzukäufe	262'927	694'318	282'000	<b>+ 412'318</b> 😞
<u>Ertrag:</u>				
4240.1x Verbrauchs- und Grundgebühren	1'808'340	1'813'299	1'748'900	<b>+ 64'399</b> 😊
Investitionen (brutto)	567'630	1'161'959	920'000	<b>+ 241'959</b> 😞
Einlage in Spez.finanz. Werterhalt	688'853	353'500	827'200	<b>- 473'700</b>

## Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

---

SF Abwasserentsorgung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Budget 2019
Erfolg	152'919	- 147'381	- 88'365
Verwaltungsvermögen	1'271'392	1'467'935	
Anlagen im Bau	---	---	
Bestand Werterhalt	9'612'359	10'497'230	
Bestand SF Rechnungsausgleich <i>(Zielwert: rund CHF 725'000)</i>	1'681'386	1'534'006	

# Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Abweichung</b>
<b>Erfolg</b>	+152'919	-147'381	- 88'365	<b>- 59'016</b> 😞
<u>Aufwand:</u>				
30 Personalaufwand	74'971	62'301	65'100	<b>- 2'799</b> 😊
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	316'230	319'473	412'650	<b>- 93'177</b> 😊
3632.21 Beitrag an ARA-Verband	1'252'726	1'245'158	1'348'000	<b>- 102'842</b> 😊
<u>Ertrag:</u>				
4240.2x Benützungs-, Verbrauchs- und Grundgebühren	2'208'221	2'181'546	2'190'575	<b>- 9'029</b> 😞
Investitionen (brutto)	506'290	215'812	290'000	<b>- 74'188</b> 😊
Einlage in Spez.finanz. Werterhalt	422'679	716'490	470'000	<b>- 246'490</b>

## Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

---

SF Abfallentsorgung	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Budget 2018
Erfolg	- 59'907	90'301	57'995
Verwaltungsvermögen	--	--	
Anlagen im Bau	--	--	
Bestand Werterhalt	--	--	
Bestand SF Rechnungsausgleich <i>(Zielwert: rund CHF 430'000)</i>	202'624	292'925	

# Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Abweichung</b>
Erfolg	- 59'907	90'301	57'995	<b>32'306</b> 😊
<u>Aufwand:</u>				
30 Personalaufwand	308'037	319'759	317'300	<b>2'459</b> 😞
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	577'852	560'493	545'700	<b>14'793</b> 😞
3130.33 Transporte durch Dritte	479'867	486'751	504'000	<b>- 17'249</b> 😊
3635.31 Beiträge an KEWU	427'754	377'628	436'300	<b>- 58'672</b> 😊
<u>Ertrag:</u>				
4240 Benützungs-, Grund- und Entsorgungsgebühren	1'150'952	1'285'520	1'327'755	<b>-42'235</b> 😞
4250 Verkäufe	108'866	55'039	39'670	<b>15'369</b> 😊

# Finanzkennzahlen - Entwicklung

## Entwicklung Finanzkennzahlen Gemeinde Worb ab HRM2

### Finanzkennzahlen Gesamthaushalt

	Beurteilung	2016	Rechnung		2019	Bemerkungen
			2017	2018		
Steueranlage		1.7	1.7	1.7	1.7	
Mittlere Wohnbevölkerung		11'333	11'331	11'134	11'137	
Nettoverschuldungsquotient	< 100% = gut	-0.8%	-10.8%	-16.1%	-39.7%	
Selbstfinanzierungsgrad	langfristig 80-100%	92.1%	143.2%	163.5%	100.0%	wegen Desinvestition
Zinsbelastungsanteil	möglichst tief	1.1%	0.9%	0.8%	0.5%	
Bruttoverschuldungsanteil	< 50% = sehr gut	72.5%	65.4%	54.4%	39.2%	
Investitionsanteil	< 10% gilt als schwach	11.2%	8.2%	9.8%	12.2%	
Kapitaldienstanteil	> 15% gilt als kritisch	4.1%	3.3%	3.5%	2.9%	
Nettoschuld Fr./EW	< 0 = Vermögen	-189.60	-265.76	-392.86	-990.15	
Selbstfinanzierungsanteil	möglichst hoch	8.4%	7.4%	6.4%	8.4%	Median 11%
Nettozinsbelastungsanteil	< 0 = Nettofinanzertrag	0.6%	0.4%	0.4%	-2.1%	
Massgebliches EK pro EW	Vergleichsgrösse	937.00	980.00	1'044.70	1'223.80	Median > 3'000

### Finanzkennzahlen Allgemeiner Haushalt

	Beurteilung	2016	Rechnung		2019	Bemerkungen
			2017	2018		
Selbstfinanzierungsgrad	> 100% = ideal	68.2%	219.0%	177.7%	172.6%	

# Finanzkennzahlen - Gemeindevergleich

## Gemeindevergleich - Gesamthaushalt

(Quelle: Finanzstatistik des Kantons Bern - [www.be.finsta.ch](http://www.be.finsta.ch))

Rechnung 2018									
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	11'338	-56.47	5.48	113.38	52.77	13.23	-1'145.64	1'790.73
Ittigen	1.34	11'275	-38.48	10.52	165.30	4.47	8.39	-1'070.52	844.47
Lyss	1.65	14'987	-39.66	6.84	52.94	47.60	12.90	-1'001.86	2'972.95
Münchenbuchsee	1.64	10'070	-51.25	10.23	159.39	48.64	8.06	-1'208.68	1'194.09
Münsingen	1.58	12'611	-22.28	8.19	56.11	45.33	15.73	-549.97	980.45
Muri b.B.	1.20	12'605	-46.89	17.41	233.57	66.88	8.52	-1'469.26	4'398.12
Spiez	1.65	12'651	-64.33	10.65	114.32	44.64	9.43	-1'539.43	1'657.40
Vechigen	1.64	5'263	-126.59	14.65	167.86	21.55	9.79	-2'971.64	1'337.76
Worb	1.70	11'134	-16.07	6.40	163.54	54.42	9.81	-392.86	998.18
Zollikofen	1.40	10'158	-117.14	19.17	315.92	13.69	7.70	-2'437.48	2'455.14
Mediengemeinde Kt. Bern			-99.75	11.38	113.38	45.33	10.24	-2'480.10	2'490.94

## Fazit ( I )

---

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von rund **CHF 1'451'260** ab, welcher vollumfänglich dem Eigenkapital (2990) gutgeschrieben wurde. Zudem konnten vorschriftsgemäss rund **CHF 543'950** in die Finanzpolitische Reserve eingelegt werden.

Der Gesamtsteuerertrag liegt rund **CHF 868'000 (2,7%)** unter dem Budgetwert, weil die Prognose der Anzahl Steuerpflichtigen zu optimistisch war. Trotzdem liegt der Gesamtsteuerertrag um CHF 683'000 über demjenigen der Rechnung 2018.

Den *Bruttoinvestitionen* von **CHF 6,86 Mio.** stehen Einnahmen von CHF 8,70 Mio. gegenüber, was netto zu einer *Desinvestition* von **CHF 1,84 Mio.** führt. Grund dafür ist der Verkauf von Primäranlagen an den Wasserverbund Region Bern, welcher mittels Volksabstimmung beschlossen wurde und nicht budgetiert war und die Tatsache, dass wiederum weniger investiert wurde als vorgesehen.

## Fazit ( II )

---

- Die Finanzlage hat sich weiter stabilisiert. Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) wurde um CHF 1'451'257 erhöht und weist neu einen Bestand von CHF 8'621'994 aus (ohne finanzpolitische Reserve).
- Das Resultat ist vor allem auf den Nettoaufwand der Sozialdienste zurück zu führen, welcher um CHF 1'492'005 unter dem Budgetwert liegt.
- Das Ziel des geplanten, strategiekonformen Werterhalts wurde immer noch nicht erreicht. Aufgrund der dadurch tieferen Investitionstätigkeit wurde das Resultat zusätzlich verbessert.

## Fazit ( III )

---

Die Verschuldung hat im Rechnungsjahr 2019 weiter abgenommen und liegt neu bei 22 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 10,4 Millionen Franken.

Der finanzielle Handlungsspielraum wurde dank diesen beiden Faktoren vergrössert und hilft uns, künftige Mindereinnahmen infolge der Corona-Krise aufzufangen.

# Rechnungsprüfung

Wirtschaftsberatung  
Wirtschaftsprüfung  
Steuerberatung



## Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV und die besonderen Voraussetzungen gemäss Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2019 mit Aktiven und Passiven von CHF 68'627'450.08 und einem Ertragsüberschuss von CHF 1'596'693.88 zu genehmigen.

Gümligen, 22. April 2020

T+R AG

A blue ink signature of Thomas Fankhauser, consisting of several horizontal strokes.

Thomas Fankhauser  
dipl. Treuhandexperte  
zugelassener Revisionsexperte

A blue ink signature of Adrian Steffen, featuring a large, stylized 'C' followed by 'S' and 'A'.

Adrian Steffen  
dipl. Treuhandexperte  
zugelassener Revisionsexperte

Leitender Revisor

# 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 2019 mit Aktiven und Passiven von CHF 68'627'450.08 und einem Ertragsüberschuss von CHF 1'596'693.88 wird genehmigt.
2. Die Eröffnung dieses Beschlusses ist Sache des Gemeinderates.

Worb, 22. Juni 2020

Niklaus Gfeller  
Gemeindepräsident

Christian Reusser  
Gemeindeschreiber

# Vollständige Unterlagen

---

Die vollständige Gemeinderechnung 2019 kann auf der Website [www.worb.ch](http://www.worb.ch) eingesehen oder bei der Finanzabteilung, Bärenplatz 1, Worb in Papierform bezogen werden.