



12. Jahresrechnung 2019 - Genehmigung

Ressort Finanzen
Sitzung 17. und 18. Juni 2020

Der Gemeinderat unterbreitet dem Stadtrat die Jahresrechnung 2019 gemäss Beilage.

nid 9.1.9.0 / 3

Sachlage / Vorgeschichte

Der Bericht enthält alle wesentlichen Erläuterungen zur Jahresrechnung 2019.

Die Inhalte und insbesondere die Reihenfolge der Jahresrechnung inkl. Anhang und den Details zu Rechnung sind gemäss der Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV) Artikel 30 ff vorgegeben. Die Abteilung Finanzen hat im Bericht zusätzlich den Titel „Management Summary“, die Abrechnung der Personalaufwände der Sozialen Dienste gegenüber dem Stadtrat sowie die Informationen zum Finanz- und Lastenausgleich eingefügt und ansonsten versucht, die geforderten Inhalte in einer möglichst übersichtlichen Darstellung abzubilden.

Diese vollständige Jahresrechnung 2019 ist von der Homepage der Stadt Nidau abrufbar.

Beschluss

Dem Stadtrat von Nidau wird die Zustimmung zu folgendem Beschlussesentwurf empfohlen:

Der Stadtrat von Nidau beschliesst gestützt auf Art. 54 Absatz 1 Buchstabe c der Stadtordnung vom 24. November 2002:

| | | | |
|------------------------|-------------------------------------|-----|---------------|
| ERFOLGSRECHNUNG | Aufwand Gesamthaushalt | CHF | 49'113'372.07 |
| | Ertrag Gesamthaushalt | CHF | 49'536'451.09 |
| | Ertragsüberschuss | CHF | 423'079.02 |
| davon | | | |
| | Aufwand Allgemeiner Haushalt | CHF | 47'344'896.24 |
| | Ertrag Allgemeiner Haushalt | CHF | 48'845'041.57 |
| | Ertragsüberschuss | CHF | 500'145.33 |
| | Aufwand Abwasserentsorgung | CHF | 1'186'695.51 |
| | Ertrag Abwasserentsorgung | CHF | 1'065'867.75 |
| | Aufwandüberschuss | CHF | -120'827.76 |
| | Aufwand Abfall | CHF | 581'780.32 |
| | Ertrag Abfall | CHF | 625'541.77 |
| | Ertragsüberschuss | CHF | 43'761.45 |

| | | | |
|-----------------------------|--------------------|-----|--------------|
| INVESTITIONSRECHNUNG | Ausgaben | CHF | 1'469'029.65 |
| | Einnahmen | CHF | 322'400.00 |
| | Nettoinvestitionen | CHF | 1'146'629.65 |
| NACHKREDITE | | CHF | 0.00 |

2560 Nidau, 5. Mai 2020 rhd

NAMENS DES GEMEINDERATES NIDAU

Die Stadtpräsidentin Der Stadtschreiber

Sandra Hess Stephan Ochsenbein

Beilagen:

Jahresrechnung 2019



STADT NIDAU

Jahresrechnung 2019

Stadtrat 17/18.06.2020



INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|---|----|
| 0 AUF EINEN BLICK (MANAGEMENT SUMMARY) | 3 |
| 1 BERICHTERSTATTUNG | 3 |
| 1.1. Allgemeines | 3 |
| 1.2. Ergebnisse | 4 |
| 1.3. Steueranlage/Gebührensätze | 4 |
| 1.4. Erfolgsrechnung..... | 5 |
| 1.5. Finanz- und Lastenausgleich (FILAG)..... | 7 |
| 1.6. Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche) | 8 |
| 1.7. Investitionsrechnung | 8 |
| 1.8. Bilanz..... | 9 |
| 1.9. Nachkredite | 10 |
| 2 ECKDATEN | 10 |
| 2.1 Übersicht | 10 |
| 2.2 Selbstfinanzierung/Finanzierungsergebnis..... | 11 |
| 2.3 Gestufte Erfolgsausweise | 11 |
| 2.3.1 Gesamter Haushalt..... | 11 |
| 2.3.2 Allgemeiner Haushalt..... | 12 |
| 2.3.3 Steuerfinanzierter Haushalt | 12 |
| 2.3.4 Elektrizität | 13 |
| 2.3.5 Abwasserentsorgung | 13 |
| 2.3.6 Abfall..... | 14 |
| 3 BILANZ | 14 |
| 4 FUNKTIONEN..... | 15 |
| 4.1 Erfolgsrechnung..... | 15 |
| 4.2 Investitionsrechnung | 20 |
| 5 SACHGRUPPEN | 21 |
| 5.1 Erfolgsrechnung..... | 21 |
| 5.2 Investitionsrechnung..... | 21 |
| 6 GELDFLUSSRECHNUNG | 22 |
| 7 FINANZKENNZAHLEN | 25 |
| 7.1 Gesamthaushalt | 25 |
| 7.2 Allgemeiner Haushalt | 26 |
| 7.3 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung | 27 |
| 7.4 Spezialfinanzierung Abfall | 27 |
| 8 ANTRAG DER EXEKUTIVE | 28 |
| 9 BESTÄTIGUNGSBERICHT | 29 |
| 10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG | 30 |
| 11 ANHANG | 31 |
| 11.1 Regelwerk..... | 32 |
| 11.1.1 Angewendetes Regelwerk..... | 32 |
| 11.1.2 Bewertung Finanzvermögen..... | 32 |
| 11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen | 33 |
| 11.1.4 Aktivierungsgrenzen | 33 |

| | |
|--|-----|
| 11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen..... | 33 |
| 11.2 Grundlagen der Jahresrechnung..... | 33 |
| 11.3 Eigenkapitalnachweis..... | 34 |
| 11.4 Rückstellungsspiegel | 35 |
| 11.5 Beteiligungsspiegel..... | 36 |
| 11.6 Gewährleistungsspiegel..... | 40 |
| 11.7 Anlagespiegel | 41 |
| 11.7.1 Finanzvermögen Sachanlagen..... | 41 |
| 11.7.2 Verwaltungsvermögen Sachanlagen..... | 41 |
| 11.7.3 Verwaltungsvermögen Immaterielle Anlagen | 42 |
| 11.8 Kreditkontrolle..... | 43 |
| 11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen..... | 43 |
| 11.8.2 Nachkredite > CHF 5'000 | 47 |
| 11.9 Weitere massgebende Angaben | 52 |
| 11.9.1 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasseranlagen..... | 52 |
| 12 DETAILS ZUR RECHNUNG..... | 53 |
| Bilanz | 54 |
| Erfolgsrechnung nach Funktionen | 63 |
| Erfolgsrechnung nach Sachgruppen | 102 |
| Investitionsrechnung nach Funktionen | 110 |
| Investitionsrechnung nach Sachgruppen | 115 |

0 AUF EINEN BLICK (MANAGEMENT SUMMARY)

Erfolgsrechnung

| | | | |
|--|----------------------------------|---|-------------------------|
| Gesamter Haushalt CHF 423'079.02 | | | |
| Allgemeiner Haushalt (HRM1: Steuerhaushalt)* CHF 500'145.33 | | Spezialfinanzierungen gebührenfinanziert CHF 77'066.31 | |
| Steuerfinanz. Haushalt* CHF 780'376.27 | Elektrizität CHF 1'280'521.60 | Abwasserentsorgung CHF 120'827.76 | Abfall CHF 43'761.45 |

*nach systembedingten zusätzlichen Abschreibungen nach HRM2 von CHF 486'649.35

Geldflussrechnung

Die Jahresrechnung enthält nach HRM2 eine Geldflussrechnung (Art. 32a FHDV). Sie zeigt den Geldfluss (Cash Flow) aus der betrieblichen Tätigkeit, der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit. Sie weist zusätzlich die Veränderung der flüssigen Mittel am Ende des Rechnungsjahres aus.

| Zusammenfassung nach Tätigkeit | Rechnung 2019 | Rechnung 2018 |
|---|--------------------|-------------------|
| Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 1'317'138.16 | 2'272'473.37 |
| Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -2'432'100.35 | -1'708'438.95 |
| Total Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | 525'362.80 | -37'845.40 |
| Total Geldfluss Gesamthaushalt | -589'599.39 | 526'189.02 |

| | | | |
|---|----------------------------------|--|-------------------------|
| Gesamter Haushalt CHF 589'599.39 | | | |
| Allgemeiner Haushalt (HRM1: Steuerhaushalt) CHF 829'971.88 | | Spezialfinanzierungen gebührenfinanziert CHF 240'372.49 | |
| Steuerfinanz. Haushalt CHF 1'868'450.48 | Elektrizität CHF 1'038'478.60 | Abwasserentsorgung CHF 203'701.17 | Abfall CHF 36'671.32 |

1 BERICHTERSTATTUNG

1.1. Allgemeines

Die Jahresrechnung 2019 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11), erstellt. Für die Buchhaltung stand die Software ABACUS zur Verfügung. Verantwortlich für die Rechnungsführung ist Dominik Rhiner, dipl. Finanzverwalter, im Amt seit 1. August 2002.

1.2. Ergebnisse

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 423'079.02 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 3'957'732.95. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 4'380'811.97.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt (HRM1: Steuerhaushalt)

In diesem Ergebnis ist der Ertragsüberschuss der Elektrizität enthalten. Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 500'145.33. Bereits berücksichtigt sind systembedingte zusätzliche Abschreibungen von CHF 486'649.35. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 3'495'476.95. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 3'995'622.28.

Ergebnis Steuerfinanzierter Haushalt (Allgemeiner Haushalt ohne Elektrizität)

Der Steuerfinanzierte Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 780'376.27 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 4'809'291.95. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 4'028'915.68.

Ergebnis Elektrizität

Die Funktion Elektrizität schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'280'521.60 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 1'313'815.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 33'293.40.

Ergebnisse Spezialfinanzierungen (SF) gebührenfinanzierte Bereiche

Ergebnis Abwasserentsorgung

Die SF Abwasserentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 120'827.76 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 410'925.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 290'097.24.

Ergebnis Abfall

Die SF Abfall schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 43'761.45 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 51'331.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 95'092.45.

Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

Ergebnis Feuerwehr

Die SF Feuerwehr schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 20'281.05 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 3'093.40. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 23'374.45.

Ergebnis Liegenschaften Finanzvermögen

Die SF Liegenschaften Finanzvermögen schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 46'212.95 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 367'820.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 321'607.05.

1.3. Steueranlage/Gebührensätze

Die vorliegende Rechnung basiert auf folgenden Steueranlagen und Gebührensätzen:

| | |
|--------------------------------|--|
| Gemeindesteueranlage: | 1.7 Einheiten |
| Liegenschaftssteuer: | 1.5 ‰ vom amtlichen Wert |
| Abwassergebühren: | CHF 2.00 pro m ³ Frischwasserbezug Grundgebühr für Schmutzwasser (Tarif abhängig von der Nennleistung des Wasserzählers), Grundgebühr für Regenabwasser (entspricht einem Zuschlag von 50% auf die Grundgebühr für Schmutzwasser) |
| Kehrichtgebühren: | Haushaltungen und Kleingewerbe: CHF 26.00 pro Einwohnergleichwert Industrie-, Gewerbe- und Handel- & Dienstleistungsbetriebe nach Betriebs- und Lagerflächen: bis 100m ² CHF 260.00, bis 500m ² CHF 650.00, über 500m ² CHF 1'300.00, Container-Vignetten: CHF 15.00 |
| Feuerwehrendienstersatzabgabe: | 11.5% des einfachen Steuerbetrages. Die Ersatzabgabe beträgt mindestens CHF 40.00 und darf den vom kantonalen Recht festgelegten Höchstsatz nicht überschreiten. |

1.4. Erfolgsrechnung

Die nachfolgenden Gegebenheiten haben das Ergebnis der Jahresrechnung 2019 massgeblich beeinflusst (Abweichungen > CHF 100'000):

- CHF 1'680'000 höherer Steuerertrag.
- CHF 720'000 tieferer Personalaufwand.
- CHF 130'000 geringere Ausgaben für Anlagen, welche nicht über die Investitionsrechnung aber über die Erfolgsrechnung beschafft wurden.
- CHF 220'000 geringere Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen.
- CHF 440'000 geringerer baulicher und betrieblicher Unterhalt.
- CHF 600'000 geringere Aufwendungen für Dienstleistungen und Honorare.
- CHF 210'000 geringerer Aufwendungen für den Unterhalt an Mobilien und immateriellen Anlagen.
- CHF 235'000 geringerer Finanzaufwand.
- CHF 430'000 geringere Belastung beim Finanz- und Lastenausgleich (FILAG).
- CHF 485'000 zusätzliche Abschreibungen (systembedingte zusätzliche Abschreibungen: Einlage in finanzpolitische Reserven)

Alle unter diesem Titel aufgeführten wesentlichen Abweichungen ergeben in der Summe eine Besserstellung von ca. CHF 4.2 Millionen.

Personalaufwand [Löhne Personal und Behörden, Sozial-, Pensions-, Kranken- und Unfallversicherungsbeiträge, Aus- und Weiterbildung]

Der Personalaufwand liegt um 6.5% (CHF 719'000) unter den **budgetierten** Aufwendungen. Diese grosse Abweichung wurde durch die nachfolgenden Gegebenheiten verursacht:

- ▶ Geringerer Teuerungsausgleich und geringere Lohnerhöhungen als budgetiert.
- ▶ Einzelne Stellen wurden nicht wie im Budget vorgesehen besetzt.
- ▶ Die Arbeitgeberbeiträge für die Versicherungen und die Pensionskasse (CHF 66'000) und für die AHV, IV ALV (CHF 90'000) und an die Familienausgleichsgasse (CHF 29'000) sind tiefer ausgefallen als budgetiert. Massgeblich zu dieser Besserstellung beigetragen haben auch die nicht budgetierten Taggelder von der Kranken- und der Unfallversicherung (CHF 56'000) und Erwerbsersatzzahlungen der Ausgleichskasse (CHF 9'000).

Der Personalaufwand liegt gegenüber dem Vorjahr um CHF 63'000 höher.

Sachaufwand [Büro- und Schulmaterial, Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Drucksachen, Publikationen, Anschaffungen von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen, Wasser, Energie, Heizmaterial, baulicher Unterhalt, Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen, Dienstleistungen, Honorare, Versicherungsprämien, Mieten, Spesen und Wertberichtigungen auf Forderungen]

Der gesamte Sachaufwand liegt 13.7% (CHF 1'510'000) unter dem **budgetierten** Betrag. Der erhebliche Minderaufwand bei dieser Aufwandart konnte erzielt werden, da bei sämtlichen Kostenarten des Sachaufwands die Budgetkredite weniger beansprucht wurden als vorgesehen. Einzige Ausnahme sind die Aufwendungen für den Material- und Warenaufwand, welche die Rechnung um CHF 49'000 mehr belastet als vorgesehen. Vor allem die Minderaufwendungen bei den Positionen, „Dienstleistungen und Honorare“ (-CHF 600'000), „baulicher und betrieblicher Unterhalt“ (-CHF 440'000) und „Nicht aktivierbare Anlagen“ (-CHF 130'000) sind hauptverantwortlich für diese Besserstellung. Der um CHF 210'000 tiefere Aufwand für den Unterhalt an Mobilien und immateriellen Anlagen (v.a. CHF 56'000 beim Abwasser, CHF 59'000 beim Unterhalt Messapparate Elektrizität, CHF 47'000 beim Unterhalt Software) hat ebenfalls massgeblich zu den Einsparungen gegenüber dem Budget beigetragen. Beim baulichen und betrieblichen Unterhalt sind die wesentlich Abweichungen bei den Gemeindestrassen (CHF 64'000), der Strassenbeleuchtung (CHF 71'000), den Schulliegenschaften (CHF 128'000), dem Unterhalt der Trafostationen und Leitungsnetz der Elektrizitätsversorgung (CHF 63'000) und dem Agglomerationsverkehr (Buswartekabinen CHF 29'000) zu verzeichnen.

Der Sachaufwand liegt gegenüber dem Vorjahr um CHF 155'000 höher.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Bestehendes Verwaltungsvermögen per 31.12.2015

Das bestehende Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4. GV) wurde am 1.1.2016 zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Gemäss Stadtratsbeschluss vom 19.11.2015 wird das bestehende Verwaltungsvermögen innert 10 Jahren bzw. mit 10% abgeschrieben. Die jährlichen Abschreibungen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen belaufen sich auf CHF 421'520.40.

Neues Verwaltungsvermögen ab 1.1.2016 (Einführung HRM2)

Ab 2016 erfolgen die Abschreibungen linear nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV). Eine Anlage wird im Jahr ihrer Inbetriebnahme erstmals abgeschrieben. Der Abschreibungsaufwand ist CHF 170'000 tiefer ausgefallen als budgetiert. Der Grund für diese Besserstellung liegt darin, dass nicht alle geplanten Vorhaben realisiert worden sind resp. diese noch nicht in Betrieb genommen wurden.

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV, Allgemeiner Haushalt ohne Spezialfinanzierungen)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Im 2019 wurden im Allgemeinen Haushalt Nettoinvestitionen von CHF 1'049'056.25 getätigt. Die planmässigen Abschreibungen im Allgemeinen Haushalt betragen CHF 562'406.90. Die Differenz beträgt somit CHF 486'649.35. Der Ertragsüberschuss im Allgemeinen Haushalt beträgt vor den zusätzlichen Abschreibungen CHF 986'794.68. Somit müssen im 2019 zusätzliche Abschreibungen (nicht über die Sachgruppe Abschreibungen sondern über die Sachgruppe Einlage in das Eigenkapital) von CHF 486'649.35 vorgenommen und in die finanzpolitische Reserve im Eigenkapital eingelegt werden.

Der Abschreibungsaufwand liegt gegenüber dem Vorjahr um CHF 30'000 höher.

Finanzaufwand [Zinsen für kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten und Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen]

Der Finanzaufwand liegt um 22% (CHF 234'000) unter dem **budgetierten** Betrag. Dieses Ergebnis konnte dank eines Schuldenmanagements, welches stets eine langfristige optimale Schuldenstruktur (Bedarfs- und Zinssatzprognosen sowie Laufzeitstruktur) anstrebt, erzielt werden.

Zudem konnte aufgrund der geringeren Investitionen als geplant die Verschuldung auf dem Niveau des Vorjahres gehalten werden.

Der Finanzaufwand liegt gegenüber dem Vorjahr um CHF 54'000 tiefer.

Einlagen in Spezialfinanzierungen

Die Einlagen in Spezialfinanzierungen dienen dem Rechnungsausgleich von spezialfinanzierten Kostenstellen. Eine Einlage bedeutet, dass die spezialfinanzierte Kostenstelle das Rechnungsjahr mit einem Ertragsüberschuss abgeschlossen hat.

Transferaufwand

Der Transferaufwand umfasst die Zahlungsströme zwischen der Stadt Nidau und anderen Gemeinwesen (Bund, Kanton, andere Gemeinden) sowie den Geldverkehr zwischen den gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen und dem Steuerhaushalt. Der Transferaufwand ist um ca. CHF 3.1 Millionen oder 11% tiefer ausgefallen als budgetiert. Hauptverantwortlich für diesen Minderaufwand sind die geringeren Aufwendungen bei der wirtschaftlichen Hilfe.

Der Transferaufwand liegt gegenüber dem Vorjahr um CHF 430'000 tiefer.

Ausserordentlicher Aufwand

Im ausserordentlichen Aufwand werden die Einlagen in die Vorfinanzierungen (Förderung von Anstrengungen im Energiebereich und Bauinventar) sowie die Einlage in die finanzpolitischen Reserven (vgl. Ausführungen unter dem Titel Abschreibungen) verbucht.

Interne Verrechnungen

Bei den internen Verrechnungen werden Personal-, Sach- und Zinsaufwand zwischen den einzelnen Funktionen verrechnet. Ziel der internen Verrechnungen ist es, die wirtschaftliche Aufgabenerfüllung je Aufgabenbereich beurteilen zu können und damit das Kostendenken zu fördern. Bei den Funktionen deren Erfolge separat ausgewertet werden (Abwasser, Abfall, Elektrizität) sind die internen Verrechnungen im Transferaufwand resp. Transferertrag zu buchen, damit die gestuften Erfolgsausweise dieser nicht verfälscht werden.

Steuern (Fiskalertrag)

Die Steuererträge für das Jahr 2019 wurden auf einer Gemeindesteueranlage von 1.7 (Reduktion um 1 Anlagezehntel per 2016) berechnet. Der Steuerertrag ohne Wertberichtigungen und Erlasse liegt um CHF 1'680'000 oder 10.7% über dem budgetierten Ertrag. Verantwortlich für diese Besserstellung sind der erhöhte Mittelzufluss bei den direkten Steuern der natürlichen Personen (+CHF 430'000) und bei den übrigen direkten Steuern (+CHF 150'000). Bei dieser Ertragsart fallen vor allem die Mehrerträge bei den Lie-

genschaftssteuern (+CHF 59'000) und bei den Grundstücksgewinnsteuern (+CHF 77'000) auf. Bei den Sonderveranlagungen waren Mindererträge von CHF 16'000 zu verzeichnen. Die Steuererträge bei den juristischen Personen von rund CHF 2.3 Millionen lagen um CHF 1.1 Millionen über den Erwartungen im Budget (CHF 1.2 Millionen). Diese markante Besserstellung wurde hauptsächlich durch rückwirkende definitive Veranlagungen der Steuerjahre 2016/2017 verursacht.

Aufgrund der aktuellen Risikoeinschätzung mussten die Wertberichtigungen bei den Steuern um insgesamt CHF 70'000 erhöht werden.

Der Steuerertrag liegt bei Mindererträgen von CHF 24'000 auf dem gleichen Niveau wie im Vorjahr.

Entgelte [Ersatzabgaben, Gebühren für Amtshandlungen, Benützungsgebühren und Dienstleistungen (v.a. Abwasser, Abfall und Elektrizität) und diverse Rückerstattungen (u.a. Sozialhilfeleistungen)]

Die Entgelte liegen 0.03% (CHF 4'000) unter dem budgetierten Betrag und entsprechen bei einem Gesamtertrag von CHF 12.4 Millionen den Erwartungen im Budget. Die tieferen Rückerstattungen im Sozialhilfebereich (über Lastenausgleich jedoch erfolgsneutral) werden durch die höheren Erträge bei den Benützungsgebühren und Dienstleistungen bei weitem kompensiert.

Die Entgelte liegen um CHF 174'000 höher als im Vorjahr.

Finanzertrag [Aktivzinsen, Liegenschaftserträge Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen, Beteiligungserträge, Buchgewinne auf Anlagen des Finanzvermögens]

Das sehr tiefe Zinsniveau belässt den Zinsertrag auf tiefem Niveau. Der Zinsertrag liegt rund CHF 30'000 unter dem budgetierten Wert. Neben den Liegenschaftserträgen des Verwaltungsvermögens, welche rund CHF 30'000 besser abschlossen als budgetiert, konnten bei den Liegenschaftserträgen des Finanzvermögens Mehrerträge von CHF 278'000 (v.a. verursacht durch rückwirkende Abrechnungen von Nebenkosten) erzielt werden. Insgesamt weicht der Finanzertrag um 8.4% (+CHF 266'000) vom budgetierten Ertrag ab. Der Finanzertrag liegt gegenüber dem Vorjahr um CHF 76'000 höher.

Entnahmen aus Spezialfinanzierungen

Die Entnahmen aus Spezialfinanzierungen dienen dem Rechnungsausgleich von spezialfinanzierten Kostenstellen. Eine Entnahme bedeutet, dass die spezialfinanzierte Kostenstelle das Rechnungsjahr mit einem Aufwandüberschuss abgeschlossen hat.

Transferertrag [Entschädigungen vom Kanton (u.a. Lastenausgleich Sozialhilfe) und von Gemeinden und Gemeindeverbänden, Erbschafts- und Schenkungssteuern, Leistungen aus dem Finanzausgleich]

Der erzielte Ertrag liegt um 15% (CHF 2'425'000) unter den budgetierten Erträgen. Die Leistung aus dem Finanzausgleich (Disparitätenabbau) liegt bei CHF 1'183'007.00 (Rechnung 2018 CHF 1'237'204.00). Der in der massgebenden Zeitperiode (2016 bis 2018) im Durchschnitt erzielte harmonisierte Steuerertrag (HEI) lag mit 81.94% (Vorjahr 81.13%) klar unter dem kantonalen Mittel (100%) und löste die entsprechende Zahlung zu Gunsten der Gemeinde Nidau aus. Diese Position ist praktisch nicht budgetierbar, hängt sie doch erheblich von der Entwicklung der Steuerkraft sämtlicher bernischer Gemeinden ab.

Der Transferertrag liegt gegenüber dem Vorjahr um rund CHF 1.3 Millionen tiefer.

Ausserordentlicher Ertrag

Im ausserordentlichen Ertrag werden die Entnahmen aus den Vorfinanzierungen (Förderung von Anstrengungen im Energiebereich und Bauinventar) sowie die Entnahmen aus dem Werterhalt Elektrizität (für die vorgenommenen Abschreibungen) und aus der Spezialfinanzierung Liegenschaften des Finanzvermögens verbucht.

Interne Verrechnungen

Siehe Bemerkung unter dem Aufwand (Seite 6).

1.5. Finanz- und Lastenausgleich (FILAG)

Der Finanz- und Lastenausgleich belastet die Stadt Nidau insgesamt um CHF 428'726.35 weniger stark als budgetiert.

| Lastenausgleich | Rechnung 2019 | Budget 2019 | Abweichung |
|---------------------------------|---------------|--------------|-------------|
| Lehrerbesoldungen Kindergarten | 413'479.85 | 447'000.00 | -33'520.15 |
| Lehrerbesoldungen Primarstufe | 1'463'317.60 | 1'587'600.00 | -124'282.40 |
| Lehrerbesoldungen Sekundarstufe | 903'842.30 | 992'000.00 | -88'157.70 |
| Neue Aufgabenteilung | 1'280'827.00 | 1'285'000.00 | -4'173.00 |

| | | | |
|------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| Sozialversicherung EL | 1'524'424.00 | 1'575'000.00 | -50'576.00 |
| Sozialhilfe | 3'422'984.00 | 3'580'800.00 | -157'816.00 |
| Familienzulagen | 40'856.00 | 28'000.00 | 12'856.00 |
| Öffentlicher Verkehr | 928'611.90 | 1'001'800.00 | -73'188.10 |
| Total Lastenausgleich | 9'978'342.65 | 10'497'200.00 | -518'857.35 |

| Finanzausgleich | Rechnung 2019 | Budget 2019 | Abweichung |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Zuschuss soziodemografische Lasten | -166'862.00 | -140'000.00 | -26'862.00 |
| Disparitätenabbau (-Ertrag/+Aufwand) | -1'183'007.00 | -1'300'000.00 | 116'993.00 |
| Total Finanzausgleich | -1'349'869.00 | -1'440'000.00 | 90'131.00 |
| Total Finanz- und Lastenausgleich | 8'628'473.65 | 9'057'200.00 | -428'726.35 |

Gegenüber dem Vorjahr belastet der Finanz- und Lastenausgleich um CHF 78'000 weniger stark.

1.6. Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche)

(Art. 30 Bst. b FHDV)

| Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung | Rechnung 2019 | Budget 2019 |
|---|---------------|-------------|
| Erfolg | -120'827.76 | -410'925.00 |
| Verwaltungsvermögen per 31.12.2019 | 151'924.25 | |
| Bestand Werterhalt per 31.12.2019 | 4'691'460.80 | |
| Eigenkapital Spezialfinanzierung per 31.12.2019 | 841'957.84 | |

Gegenüber dem Vorjahr schliesst die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung um CHF 4'940 besser ab.

| Spezialfinanzierung Abfall | Rechnung 2019 | Budget 2019 |
|---|---------------|-------------|
| Erfolg | 43'761.45 | -51'331.00 |
| Verwaltungsvermögen per 31.12.2019 | 0.00 | |
| Eigenkapital Spezialfinanzierung per 31.12.2019 | 286'436.25 | |

Gegenüber dem Vorjahr schliesst die Spezialfinanzierung Abfall um CHF 176 besser ab.

1.7. Investitionsrechnung

| Nettoinvestitionen | Rechnung 2019 | Budget 2019 | Rechnung 2018 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Allgemeiner Haushalt | 1'049'056.25 | 2'523'000.00 | 1'132'693.65 |
| Abwasserentsorgung | 97'573.40 | 700'000.00 | 52'734.30 |
| Abfall | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Nettoinvestitionen | 1'146'629.65 | 3'223'000.00 | 1'185'427.95 |

Das Gesamttotal der Nettoinvestitionen gegenüber dem Budget wird deutlich unterschritten (CHF 2.2 Millionen). Es gilt hier deutlich herauszustreichen, dass die im Budget der Investitionsrechnung eingestellten Positionen unverbindliche Planungswerte (entgegen der im Budget eingestellten Positionen der Erfolgsrechnung) sind, die vor allem der Berechnung der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) und allenfalls anderer Folgekosten von Investitionen dienen.

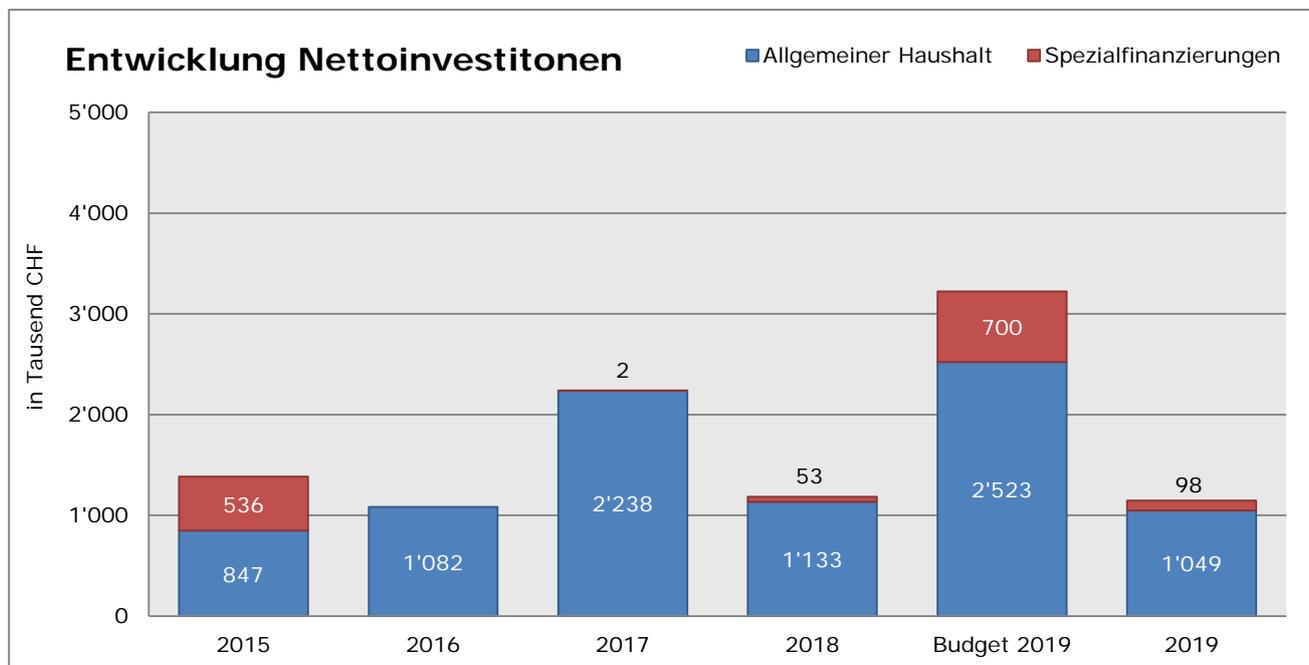
Beim Allgemeinen Haushalt sind die Minderausgaben vor allem bei

- ▶ der Umsetzung Bus 2020 (-CHF 170'000),
- ▶ der Gesamtsanierung Spärs (-CHF 200'000)

- und bei der Elektrizitätsversorgung (-CHF 565'000; v.a. 0.4 kV-Leitungen Hofmatten, 16 kV-Leitungen Guglerstrasse – TS Milanweg und MS Aalmatten – TS Wolf, Trafostationen Wolf und Milanweg) zu verzeichnen.

Getätigte Investitionen von CHF 97'573.40 stehen bei der Abwasserentsorgung geplanten Investitionen von CHF 700'000 gegenüber.

Bei den Budgetabweichungen in der Investitionsrechnung gilt es zu beachten, dass es sich in der Regel um zeitliche Verschiebungen der Ausgaben (Verteilung über mehrere Jahre) handelt.



1.8. Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2019 CHF 61'274'739.15 (Vorjahr CHF 59'622'632.38).

| Aktiven | Rechnung 2019 | Rechnung 2018 | Veränderung |
|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Finanzvermögen | 52'780'973.90 | 51'713'089.88 | 1'067'884.02 |
| Verwaltungsvermögen | 8'493'765.25 | 7'909'542.50 | 584'222.75 |
| Total Aktiven | 61'274'739.15 | 59'622'632.38 | 1'652'106.77 |

Das Finanzvermögen nahm gegenüber dem Vorjahr um 2.8% oder rund CHF 1'652'000 zu.

Das Verwaltungsvermögen nahm um 7.4% zu. Dieser Trend des ständig steigenden Verwaltungsvermögens wird sich in den ersten Jahren der Rechnungslegung nach HRM2 fortsetzen. Dies deshalb weil in dieser Zeit durch die längeren Abschreibungsdauern geringere Abschreibungssubstrate generiert werden als auf der anderen Seite Investitionen getätigt werden. Dieser dadurch resultierenden Selbstfinanzierung unter 100% wurde mit den zwingend vorzunehmenden zusätzlichen Abschreibungen (ausserordentlicher Aufwand zu Gunsten der finanzpolitischen Reserve im Eigenkapital) gemäss Artikel 84 GV Rechnung getragen resp. entgegen gewirkt.

| Passiven | Rechnung 2019 | Rechnung 2018 | Veränderung |
|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Fremdkapital | 28'803'564.73 | 28'429'738.88 | 373'825.85 |
| Eigenkapital | 32'471'174.42 | 31'192'893.50 | 1'278'280.92 |
| Total Passiven | 61'274'739.15 | 59'622'632.38 | 1'652'106.77 |

Das Fremdkapital nahm vor allem wegen den langfristigen Verbindlichkeiten um rund 1.3% zu.

Das gesamte Eigenkapital (inkl. Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen, Finanzpolitischer Reserve und Neubewertungsreserve des Finanzvermögens) nahm um 4.1% zu.

Die Neubewertungsreserve, welche beim Übergang auf HRM2 durch die Neubewertung des Finanzvermögens entstand und nach 5 Jahren (d.h. per 31.12.2020) aufgelöst resp. in die Schwankungsreserve eingelegt wird, hat sich seit dem 1.1.2016 nicht verändert und beläuft sich weiterhin auf CHF 822'408.85.

Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital nach HRM1) beträgt aufgrund des Jahresergebnisses 2019 neu CHF 14'598'360.27.

1.9. Nachkredite

Alle Überschreitungen > CHF 5'000 sind in einer separaten Nachkredittabelle (siehe Ziffer 11.8.2) aufgeführt und mit entsprechenden Begründungen versehen.

| | |
|--|-------------------|
| Total Nachkredite grösser CHF 5'000 | 984'631.57 |
| davon: | |
| gebunden | 685'685.67 |
| in Kompetenz des Gemeinderates | 298'945.90 |
| durch den Stadtrat zu beschliessen | 0.00 |

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

| | Rechnung 2019 | Budget 2019 | Rechnung 2018 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Jahresergebnis ER Gesamthaushalt | 423'079.02 | -3'957'732.95 | 1'134'782.09 |
| Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt | 500'145.33 | -3'495'476.95 | 1'216'963.91 |
| Jahresergebnis Spezialfinanzierungen | -77'066.31 | -462'256.00 | -82'181.82 |
| Steuerertrag natürliche Personen | 13'101'418.39 | 12'670'000.00 | 13'304'559.45 |
| Steuerertrag juristische Personen | 2'293'249.20 | 1'197'000.00 | 1'042'453.00 |
| Liegenschaftssteuer | 1'358'519.40 | 1'300'000.00 | 1'358'300.35 |
| Nettoinvestitionen | 1'146'629.65 | 3'223'000.00 | 1'185'427.95 |
| Bestand Finanzvermögen | 52'780'973.90 | | 51'713'089.88 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt | 8'493'765.25 | | 7'909'542.50 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt | 8'341'841.00 | | 7'855'191.65 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen | 151'924.25 | | 54'350.85 |
| Fremdkapital | 28'803'564.73 | | 28'429'738.88 |
| Eigenkapital | 32'471'174.42 | | 31'192'893.50 |
| Reserven | 1'772'061.27 | | 1'285'411.92 |
| Bilanzüberschuss /-fehlbetrag | 14'598'360.27 | | 14'098'214.94 |

2.2 Selbstfinanzierung/Finanzierungsergebnis

| | Rechnung 2019 | Budget 2019 | Rechnung 2018 | |
|---------------------------|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| 90 | Ergebnis Gesamthaushalt | 423'079.02 | -3'957'732.95 | 1'134'782.09 |
| 33 | Abschreibung Verwaltungsvermögen | 562'406.90 | 785'702.95 | 532'340.40 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 414'301.05 | 397'500.00 | 453'508.20 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | -2'924.75 | -16'093.40 | -8'428.30 |
| 364 | Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen | | | |
| 365 | Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen | | | |
| 366 | Abschreibungen Investitionsbeiträge | | | |
| 383 | Zusätzliche Abschreibungen | | | |
| 389 | Einlagen in das Eigenkapital | 527'764.35 | 41'115.00 | 631'465.25 |
| 489 | Entnahmen aus dem Eigenkapital | -86'863.50 | -452'520.00 | -94'631.80 |
| | Selbstfinanzierung | 1'837'763.07 | -3'202'028.40 | 2'649'035.84 |
| Nettoinvestitionen | | | | |
| 5 | Investitionsausgaben | 1'469'029.65 | 3'368'000.00 | 1'185'427.95 |
| 6 | Investitionseinnahmen | 322'400 | 145'000 | |
| | Nettoinvestitionen | 1'146'629.65 | 3'223'000.00 | 1'185'427.95 |
| | Finanzierungsergebnis | 691'133.42 | -6'425'028.40 | 1'463'607.89 |

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

| | Rechnung 2019 | Budget 2019 | Rechnung 2018 | |
|----|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 30 | Personalaufwand | 10'320'123.00 | 11'039'296.00 | 10'257'418.60 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 9'514'108.73 | 11'028'380.00 | 9'360'425.91 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 562'406.90 | 785'702.95 | 532'340.40 |
| 35 | Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 414'301.05 | 397'500.00 | 453'508.20 |
| 36 | Transferaufwand | 24'371'535.63 | 27'456'680.00 | 24'803'999.95 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Betrieblicher Aufwand | 45'182'475.31 | 50'707'558.95 | 45'407'693.06 |
| 40 | Fiskalertrag | 17'342'929.54 | 15'662'100.00 | 17'366'442.10 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 3'499.20 | 1'000.00 | 0.00 |
| 42 | Entgelte | 12'406'946.54 | 12'403'395.00 | 12'232'674.28 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 2.39 | 40'000.00 | 15'345.27 |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 2'924.75 | 16'093.40 | 8'428.30 |
| 46 | Transferertrag | 13'705'887.37 | 16'131'332.60 | 15'001'992.40 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Betrieblicher Ertrag | 43'462'189.79 | 44'253'921.00 | 44'624'882.35 |
| | Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -1'720'285.52 | -6'453'637.95 | -782'810.71 |
| 34 | Finanzaufwand | 834'628.41 | 1'068'335.00 | 888'551.70 |
| 44 | Finanzertrag | 3'418'893.80 | 3'152'835.00 | 3'342'977.95 |
| | Ergebnis aus Finanzierung | 2'584'265.39 | 2'084'500.00 | 2'454'426.25 |
| | Operatives Ergebnis | 863'979.87 | -4'369'137.95 | 1'671'615.54 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 527'764.35 | 41'115.00 | 631'465.25 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 86'863.50 | 452'520.00 | 94'631.80 |
| | Ausserordentliches Ergebnis | -440'900.85 | 411'405.00 | -536'833.45 |
| | Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 423'079.02 | -3'957'732.95 | 1'134'782.09 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

| | Rechnung 2019 | Budget 2019 | Rechnung 2018 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 30 Personalaufwand | 10'117'397.45 | 10'820'830.00 | 10'036'489.50 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 8'817'301.70 | 10'076'030.00 | 8'752'205.90 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 562'406.90 | 782'702.95 | 532'340.40 |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 20'281.05 | 0.00 | 62'788.20 |
| 36 Transferaufwand | 23'896'612.38 | 26'867'680.00 | 24'265'674.70 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Betrieblicher Aufwand | 43'413'999.48 | 48'547'242.95 | 43'649'498.70 |
| 40 Fiskalertrag | 17'342'929.54 | 15'662'100.00 | 17'366'442.10 |
| 41 Regalien und Konzessionen | 3'499.20 | 1'000.00 | 0.00 |
| 42 Entgelte | 10'741'060.02 | 10'731'395.00 | 10'582'577.74 |
| 43 Verschiedene Erträge | 2.39 | 40'000.00 | 15'345.27 |
| 45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 2'924.75 | 15'093.40 | 8'428.30 |
| 46 Transferertrag | 13'692'887.37 | 16'118'332.60 | 14'988'992.40 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Betrieblicher Ertrag | 41'783'303.27 | 42'567'921.00 | 42'961'785.81 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -1'630'696.21 | -5'979'321.95 | -687'712.89 |
| 34 Finanzaufwand | 834'628.41 | 1'068'335.00 | 888'551.70 |
| 44 Finanzertrag | 3'406'370.80 | 3'140'775.00 | 3'330'061.95 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 2'571'742.39 | 2'072'440.00 | 2'441'510.25 |
| Operatives Ergebnis | 941'046.18 | -3'906'881.95 | 1'753'797.36 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 527'764.35 | 41'115.00 | 631'465.25 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | 86'863.50 | 452'520.00 | 94'631.80 |
| Ausserordentliches Ergebnis | -440'900.85 | 411'405.00 | -536'833.45 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 500'145.33 | -3'495'476.95 | 1'216'963.91 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.3 Steuerfinanzierter Haushalt

| | Rechnung 2019 | Budget 2019 | Rechnung 2018 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 30 Personalaufwand | 10'064'643.10 | 10'721'550.00 | 9'956'594.35 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 5'006'018.46 | 6'165'950.00 | 5'320'718.67 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 521'756.35 | 738'002.95 | 503'156.20 |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 20'281.05 | 0.00 | 62'788.20 |
| 36 Transferaufwand | 23'875'612.38 | 26'834'680.00 | 24'234'674.70 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Betrieblicher Aufwand | 39'488'311.34 | 44'460'182.95 | 40'077'932.12 |
| 40 Fiskalertrag | 17'342'929.54 | 15'662'100.00 | 17'366'442.10 |
| 41 Regalien und Konzessionen | 3'499.20 | 1'000.00 | 0.00 |
| 42 Entgelte | 5'568'407.83 | 5'352'245.00 | 5'047'498.20 |
| 43 Verschiedene Erträge | 2.39 | 40'000.00 | 15'345.27 |
| 45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 2'924.75 | 15'093.40 | 8'428.30 |
| 46 Transferertrag | 13'687'887.37 | 16'113'532.60 | 14'983'992.40 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Betrieblicher Ertrag | 36'605'651.08 | 37'183'971.00 | 37'421'706.27 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -2'882'660.26 | -7'276'211.95 | -2'656'225.85 |
| 34 Finanzaufwand | 822'535.41 | 1'040'560.00 | 884'316.70 |
| 44 Finanzertrag | 3'406'370.80 | 3'140'775.00 | 3'330'061.95 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 2'583'835.39 | 2'100'215.00 | 2'445'745.25 |
| Operatives Ergebnis | -298'824.87 | -5'175'996.95 | -210'480.60 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 527'764.35 | 41'115.00 | 631'465.25 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | 46'212.95 | 407'820.00 | 65'447.60 |
| Ausserordentliches Ergebnis | -481'551.40 | 366'705.00 | -566'017.65 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | -780'376.27 | -4'809'291.95 | -776'498.25 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.4 Elektrizität

| | Rechnung 2019 | Budget 2019 | Rechnung 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 30 Personalaufwand | 52'754.35 | 99'280.00 | 79'895.15 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 3'811'283.24 | 3'910'080.00 | 3'431'487.23 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 40'650.55 | 44'700.00 | 29'184.20 |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 36 Transferaufwand | 21'000.00 | 33'000.00 | 31'000.00 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Betrieblicher Aufwand | 3'925'688.14 | 4'087'060.00 | 3'571'566.58 |
| 40 Fiskalertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 41 Regalien und Konzessionen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 Entgelte | 5'172'652.19 | 5'379'150.00 | 5'535'079.54 |
| 43 Verschiedene Erträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 46 Transferertrag | 5'000.00 | 4'800.00 | 5'000.00 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Betrieblicher Ertrag | 5'177'652.19 | 5'383'950.00 | 5'540'079.54 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 1'251'964.05 | 1'296'890.00 | 1'968'512.96 |
| 34 Finanzaufwand | 12'093.00 | 27'775.00 | 4'235.00 |
| 44 Finanzertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | -12'093.00 | -27'775.00 | -4'235.00 |
| Operatives Ergebnis | 1'239'871.05 | 1'269'115.00 | 1'964'277.96 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | 40'650.55 | 44'700.00 | 29'184.20 |
| Ausserordentliches Ergebnis | 40'650.55 | 44'700.00 | 29'184.20 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 1'280'521.60 | 1'313'815.00 | 1'993'462.16 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.5 Abwasserentsorgung

| | Rechnung 2019 | Budget 2019 | Rechnung 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 30 Personalaufwand | 84'947.55 | 96'770.00 | 92'755.90 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 244'137.91 | 415'500.00 | 166'318.15 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 0.00 | 1'000.00 | 0.00 |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 394'020.00 | 397'500.00 | 390'720.00 |
| 36 Transferaufwand | 463'590.05 | 578'000.00 | 533'325.25 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Betrieblicher Aufwand | 1'186'695.51 | 1'488'770.00 | 1'183'119.30 |
| 40 Fiskalertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 41 Regalien und Konzessionen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 Entgelte | 1'053'951.75 | 1'065'000.00 | 1'044'933.95 |
| 43 Verschiedene Erträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 1'000.00 | 0.00 |
| 46 Transferertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Betrieblicher Ertrag | 1'053'951.75 | 1'066'000.00 | 1'044'933.95 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -132'743.76 | -422'770.00 | -138'185.35 |
| 34 Finanzaufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 44 Finanzertrag | 11'916.00 | 11'845.00 | 12'418.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 11'916.00 | 11'845.00 | 12'418.00 |
| Operatives Ergebnis | -120'827.76 | -410'925.00 | -125'767.35 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | -120'827.76 | -410'925.00 | -125'767.35 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.6 Abfall

| | Rechnung 2019 | Budget 2019 | Rechnung 2018 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 30 Personalaufwand | 117'778.00 | 121'696.00 | 128'173.20 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 452'669.12 | 536'850.00 | 441'901.86 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 0.00 | 2'000.00 | 0.00 |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 36 Transferaufwand | 11'333.20 | 11'000.00 | 5'000.00 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Betrieblicher Aufwand | 581'780.32 | 671'546.00 | 575'075.06 |
| 40 Fiskalertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 41 Regalien und Konzessionen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 Entgelte | 611'934.77 | 607'000.00 | 605'162.59 |
| 43 Verschiedene Erträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 46 Transferertrag | 13'000.00 | 13'000.00 | 13'000.00 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Betrieblicher Ertrag | 624'934.77 | 620'000.00 | 618'162.59 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 43'154.45 | -51'546.00 | 43'087.53 |
| 34 Finanzaufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 44 Finanzertrag | 607.00 | 215.00 | 498.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 607.00 | 215.00 | 498.00 |
| Operatives Ergebnis | 43'761.45 | -51'331.00 | 43'585.53 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 43'761.45 | -51'331.00 | 43'585.53 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

3 BILANZ

| | 01.01.2019 | Zuwachs | Abgang | 31.12.2019 |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1 Aktiven | 59'622'632.38 | 141'336'505.54 | 139'684'398.77 | 61'274'739.15 |
| 10 Finanzvermögen | 51'713'089.88 | 139'721'892.59 | 138'654'008.57 | 52'780'973.90 |
| 100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 13'910'021.63 | 57'911'930.17 | 58'501'529.56 | 13'320'422.24 |
| 101 Forderungen | 13'627'394.34 | 79'616'984.86 | 79'865'801.80 | 13'378'577.40 |
| 104 Aktive Rechnungsabgrenzungen | 282'899.94 | 882'617.16 | 282'899.94 | 882'617.16 |
| 106 Vorräte und angefangenen Arbeiten | 6'890.92 | 1'180.00 | 3'777.27 | 4'293.65 |
| 108 Sachanlagen FV | 23'885'883.05 | 1'309'180.40 | | 25'195'063.45 |
| 14 Verwaltungsvermögen | 7'909'542.50 | 1'614'612.95 | 1'030'390.20 | 8'493'765.25 |
| 140 Sachanlagen VV | 6'002'232.25 | 1'233'561.40 | 940'952.75 | 6'294'840.90 |
| 142 Immaterielle Anlagen | 1'230'306.25 | 381'051.55 | 89'437.45 | 1'521'920.35 |
| 145 Beteiligungen, Grundkapitalien | 677'004.00 | | | 677'004.00 |
| 2 Passiven | 59'622'632.38 | 55'008'427.03 | 53'356'320.26 | 61'274'739.15 |
| 20 Fremdkapital | 28'429'738.88 | 52'305'490.94 | 51'931'665.09 | 28'803'564.73 |
| 200 Laufende Verbindlichkeiten | 2'446'979.75 | 45'869'062.69 | 46'074'380.54 | 2'241'661.90 |
| 201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 3'000'000.00 | 2'650'000.00 | 3'000'000.00 | 2'650'000.00 |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzungen | 173'276.85 | 166'402.35 | 173'276.85 | 166'402.35 |
| 205 Kurzfristige Rückstellungen | 130'000.00 | -40'000.00 | | 90'000.00 |
| 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 21'550'000.00 | 3'589'387.50 | 2'650'000.00 | 22'489'387.50 |
| 208 Langfristige Rückstellungen | 326'000.00 | 54'000.00 | | 380'000.00 |
| 209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK | 803'482.28 | 16'638.40 | 34'007.70 | 786'112.98 |
| 29 Eigenkapital | 31'192'893.50 | 2'702'936.09 | 1'424'655.17 | 32'471'174.42 |
| 290 Verpflichtungen (+), Vorschüsse(-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 1'539'400.50 | 64'042.50 | 120'827.76 | 1'482'615.24 |
| 293 Vorfinanzierungen | 13'447'457.29 | 435'135.00 | 86'863.50 | 13'795'728.79 |
| 294 Reserven | 1'285'411.92 | 486'649.35 | | 1'772'061.27 |
| 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 822'408.85 | | | 822'408.85 |
| 299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag | 14'098'214.94 | 1'717'109.24 | 1'216'963.91 | 14'598'360.27 |

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

| | Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| ERFOLGSRECHNUNG | 49'657'278.85 | 49'657'278.85 | 54'331'449.95 | 54'331'449.95 | 50'642'435.45 | 50'642'435.45 |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 4'248'798.89 | 1'716'998.40 | 4'494'050.00 | 1'763'450.00 | 3'961'828.96 | 1'710'862.70 |
| Nettoaufwand | | 2'531'800.49 | | 2'730'600.00 | | 2'250'966.26 |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 976'442.50 | 1'668'753.14 | 933'961.00 | 1'586'681.00 | 854'661.70 | 1'639'946.14 |
| Nettoertrag | 692'310.64 | | 652'720.00 | | 785'284.44 | |
| 2 Bildung | 7'588'937.77 | 2'960'023.65 | 8'258'210.00 | 2'988'860.00 | 7'453'562.42 | 2'984'839.15 |
| Nettoaufwand | | 4'628'914.12 | | 5'269'350.00 | | 4'468'723.27 |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | 2'209'657.84 | 396'000.65 | 2'492'510.00 | 399'840.00 | 2'018'429.02 | 510'867.00 |
| Nettoaufwand | | 1'813'657.19 | | 2'092'670.00 | | 1'507'562.02 |
| 4 Gesundheit | 13'918.90 | | 31'410.00 | 500.00 | 11'901.80 | |
| Nettoaufwand | | 13'918.90 | | 30'910.00 | | 11'901.80 |
| 5 Soziale Sicherheit | 21'589'272.98 | 14'041'872.37 | 24'534'140.00 | 16'325'940.00 | 22'103'838.50 | 14'653'617.88 |
| Nettoaufwand | | 7'547'400.61 | | 8'208'200.00 | | 7'450'220.62 |
| 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 2'192'602.50 | 861'915.85 | 2'616'805.00 | 796'310.00 | 2'287'221.50 | 717'954.16 |
| Nettoaufwand | | 1'330'686.65 | | 1'820'495.00 | | 1'569'267.34 |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung | 2'160'922.61 | 1'831'787.28 | 2'859'576.00 | 2'199'316.00 | 2'281'234.34 | 1'837'229.89 |
| Nettoaufwand | | 329'135.33 | | 660'260.00 | | 444'004.45 |
| 8 Volkswirtschaft | 3'937'781.14 | 5'218'302.74 | 4'114'835.00 | 5'428'650.00 | 3'575'801.58 | 5'569'263.74 |
| Nettoertrag | 1'280'521.60 | | 1'313'815.00 | | 1'993'462.16 | |
| 9 Finanzen und Steuern | 4'738'943.72 | 20'961'624.77 | 3'995'952.95 | 22'841'902.95 | 6'093'955.63 | 21'017'854.79 |
| Nettoertrag | 16'222'681.05 | | 18'845'950.00 | | 14'923'899.16 | |

0 Allgemeine Verwaltung

| Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4'248'798.89 | 1'716'998.40 | 4'494'050.00 | 1'763'450.00 | 3'961'828.96 | 1'710'862.70 |

Der Nettoaufwand der Allgemeinen Verwaltung liegt um 7.3% (CHF 199'000) unter dem budgetierten Wert. Nachfolgend die Abweichungen zum Budget:

| Funktionen | Abweichungen |
|--------------------------------|--------------------|
| 01 Legislative und Exekutive | -106'709.30 |
| 0220 Allgemeine Dienste | -37'524.16 |
| 0290 Verwaltungsliegenschaften | -54'566.05 |
| Besserstellung | -198'799.51 |

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

| Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---------------|--------------|-------------|--------------|---------------|--------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 976'442.50 | 1'668'753.14 | 933'961.00 | 1'586'681.00 | 854'661.70 | 1'639'946.14 |

Der Nettoertrag der Öffentlichen Ordnung und Sicherheit liegt um 6.1% (CHF 40'000) über dem budgetierten Wert. Nachfolgend die Abweichungen zum Budget:

| Funktionen | Abweichungen |
|------------------------------------|-------------------|
| 1110 Polizei | -3'714.50 |
| 1400 Allgemeines Rechtswesen | 30'460.46 |
| 1402 Kinder- und Erwachsenenschutz | -57'307.35 |
| 16 Verteidigung | -9'029.25 |
| Besserstellung | -39'590.64 |

2 Bildung

| Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 7'588'937.77 | 2'960'023.65 | 8'258'210.00 | 2'988'860.00 | 7'453'562.42 | 2'984'839.15 |

Der Nettoaufwand der Bildung liegt um 12.2% (CHF 640'000) unter dem budgetierten Wert. Nachfolgend die Abweichungen zum Budget:

| Funktionen | Abweichungen |
|------------------------------|--------------------|
| 2110 Kindergarten | -50'097.39 |
| 2120 Primarstufe | -291'637.11 |
| 2130 Sekundarstufe I | -130'091.05 |
| 2140 Musikschulen | -25'243.00 |
| 2170 Schulliegenschaften | -132'686.90 |
| 2180 Tagesbetreuung | 2'485.73 |
| 2194 Freiwilliger Schulsport | -3'112.60 |
| 2197 Schulsozialdienst | -4'160.96 |
| 2200 Sonderschulen | -5'892.60 |
| Besserstellung | -640'435.88 |

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

| Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---------------|------------|--------------|------------|---------------|------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 2'209'657.84 | 396'000.65 | 2'492'510.00 | 399'840.00 | 2'018'429.02 | 510'867.00 |

Der Nettoaufwand der Funktion Kultur, Sport und Freizeit, Kirche liegt um 13.3% (CHF 279'000) unter dem budgetierten Wert. Nachfolgend die Abweichungen zum Budget:

| Funktionen | Abweichungen |
|----------------------------------|--------------------|
| 321 Bibliotheken | -9'470.88 |
| 3290 Übrige Kultur | -22'584.50 |
| 3291 Integration | -16'604.95 |
| 33 Medien | -3'255.40 |
| 3410 Sport | 0.00 |
| 3411 Strandbad | -94'281.58 |
| 3412 Fussballplatz | 261.65 |
| 3420 Freizeit | -3'801.85 |
| 3421 Grünzonen, Parkanlagen etc. | -125'579.30 |
| 3422 Spielplätze | -3'696.00 |
| Besserstellung | -279'012.81 |

4 Gesundheit

| Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---------------|--------|-------------|--------|---------------|--------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 13'918.90 | | 30'910.00 | | 11'901.80 | |

Der Nettoaufwand der Funktion Gesundheit liegt um 55% (CHF 17'000) unter dem budgetierten Wert. Nachfolgend die Abweichungen zum Budget:

| Funktionen | | Abweichungen |
|-----------------------|------------------------|-------------------|
| 4330 | Schulgesundheitsdienst | -8'298.70 |
| 4331 | Schulzahnpflege | -8'692.40 |
| Besserstellung | | -16'991.10 |

5 Soziale Sicherheit

| Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 21'589'272.98 | 14'041'872.37 | 24'534'140.00 | 16'325'940.00 | 22'103'838.50 | 14'653'617.88 |

Der Nettoaufwand der Sozialen Sicherheit liegt um 8.1% (CHF 661'000) unter dem budgetierten Wert. Nachfolgend die Abweichungen zum Budget:

| Funktionen | | Abweichungen |
|-----------------------|-------------------------|--------------------|
| 53 | Alter und Hinterlassene | -104'577.95 |
| 54 | Familie und Jugend | -168'764.18 |
| 55 | Arbeitslosigkeit | -19'222.88 |
| 571 | Beihilfen | 7'000.00 |
| 572 | Wirtschaftliche Hilfe | -2'188'029.44 |
| 579 | Sozialhilfe | 1'812'795.06 |
| Besserstellung | | -660'799.39 |

Lastenausgleich Sozialhilfe

Bei der Gemeinde fallen eine Vielzahl von Ausgaben an, welche dem Lastenausgleich nach Sozialhilfegesetz unterliegen. Diese Kosten können weitgehend dem Lastenausgleich zugeführt werden und belasten den Gemeindefinanzhaushalt im Jahr der Ausgaben kaum. Da sich die Gemeinden im Folgejahr zu 50% an den Gesamtausgaben des Kantons und der Gesamtheit aller Gemeinden zu beteiligen haben, können diese Aufwendungen jedoch nicht vollständig vernachlässigt werden.

Folgender Überblick soll die Transparenz erhöhen, weil die Rückerstattung aus buchungstechnischen Gründen vorwiegend in der HRM-Kontengruppe 5799 zu erfolgen haben und nicht in jener Funktion, worin die Ausgaben anfallen.

| Konto | Bezeichnung | Betrag | Bemerkungen |
|-------------------------------------|--|---------------------|---|
| 5799.4611.19 | Jugendarbeit | 238'460.00 | gemäss Ermächtigung |
| 5799.4611.18 | Kindertagesstätte (ohne Korrektur Revision 2018) | 558'894.00 | gemäss Ermächtigung |
| 5799.4611.15 | Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe | 6'232'646.00 | 100% ausgleichsberechtigt |
| 5799.4611.15 | Alimente | 122'061.00 | 100% ausgleichsberechtigt |
| 5799.4611.17 | Besoldungsaufwand Alimente | 104'012.00 | gemäss Verfügung |
| 5799.4611.16 | Besoldungsaufwand Sozialhilfe | 1'102'142.00 | gemäss Verfügung |
| Lastenausgleich Sozialhilfe | | 8'358'215.00 | |
| 1402.4611.01 | Besoldungsaufwand KES | 988'565.20 | gemäss Verfügung |
| 1402.4611.20 | Zusatzpauschale KES | 108'742.15 | gemäss Verfügung |
| 5799.4611.12 | Kommunales Integrationsangebot (Beschäftigungsprogramme) | 110'432.00 | (25 Plätze in kommunalen Integrationsangeboten) 100% ausgleichsberechtigt |
| TOTAL Entschädigungen Kanton | | 9'565'954.35 | |

Weil der Kanton den Lastenausgleich Besoldungen für die Alimentenhilfe den Anschlussgemeinden, welche nicht den Sozialen Diensten Nidau angehören (Sozialdienste Brügg und Ipsach), direkt vergütet, fakturiert die Stadt Nidau diesen Anschlussgemeinden den Lastenausgleich zusätzlich. Per 2019 betrug dieser Lastenausgleich CHF 108'252.00.

Bei nachfolgenden Aufgaben wird die Kostenobergrenze (maximal lastenausgleichsberechtigter Betrag) gemäss den entsprechenden Ermächtigungen des Kantons überschritten und die Mehraufwendungen gehen zu Lasten der Gemeinde:

- ▶ Jugendarbeit mit CHF 73'000 (inklusive der intern verrechneten Aufwände von CHF 74'250). Vorjahr CHF 79'000.
- ▶ Kindertagesstätte mit CHF 45'000. Vorjahr CHF 11'000.
 - ▶ Tageselternverein Seestern mit CHF 22'999.95 (davon Anteil Gemeinde Port: CHF 6'628.50). Vorjahr CHF 23'483.85 (davon Anteil Gemeinde Port: CHF 9'639.35).
- ▶ Beschäftigungsprogramme mit CHF 81'348.52. Vorjahr CHF 53'937.69 zu Lasten Gemeinde.

Bei nachfolgender Aufgabe besteht ebenfalls eine Kostenobergrenze. Diese wird im vorliegenden Abschluss nicht überschritten und somit sind sämtliche Nettoaufwendungen weiterhin 100% lastenausgleichsberechtigt:

- ▶ Kommunales Integrationsangebot (Motion Gfeller).

Von den CHF 2'603'407.75 Personalaufwendungen für das Fachpersonal von Sozialhilfe, KES und Alimentenhilfe (inkl. Leitung und Stab), konnten CHF 2'312'971.20 (inkl. Beitrag von Anschlussgemeinden der Alimentenhilfe betreffend den Lastenausgleich Besoldungen) dem Lastenausgleich zugeführt werden (88.84%). Im Vorjahr betrug die lastenausgleichsberechtigte Summe CHF 2'328'269.05 (89.90%), bei total CHF 2'590'043.50 Personalaufwendungen.

Abrechnung der Personalaufwände Soziale Dienste im Rahmen der Jahresrechnung

Gemäss Beschluss des Stadtrates vom 21.09.2017 sollen die finanziellen Auswirkungen aufgrund der veränderten Verordnungen für die kantonale Abgeltung des Personals auf den Sozialdiensten kostenneutral umgesetzt werden. Der Stadtrat beschloss, dass die von GEF und JGK verfügbaren Beträge im Verfügungsjahr zur Besetzung der Stellen im Bereich SH, KES und IBU und für Weiterbildungskosten dieses Personals freigegeben sind.

Diese Abrechnung hat ab dem Rechnungsjahr 2019 zu erfolgen.

| Konto | Bereich | Betrag |
|--------------|---|---------------------|
| 5430.30XX.XX | Besoldungen Alimente | 215'178.35 |
| 5796.30XX.XX | Besoldungen Sozialarbeit und KES | 1'973'493.30 |
| 5797.3090.04 | Weiterbildungskosten | 30'616.40 |
| | Total Aufwand 2019 | 2'219'288.05 |
| 5799.4611.17 | Lastenausgleich Besoldungen Alimente Verfügung: Mai 2019 (JR 2018) | 100'416.50 |
| 5799.4611.16 | Lastenausgleich Besoldungen Sozialarbeit: Verfügung: Mai 2019 (JR 2018) | 1'140'651.05 |
| 1402.4611.01 | Lastenausgleich Besoldungen KES Verfügung: 2019 (JR 2019) inkl. Konto 5796.4632.03 (bis 2019) | 998'565.20 |
| 5430.4632.03 | Gemeindebeiträge Lastenausgleich Besoldungen Alimente (JR 2018) | 108'783.50 |
| | Total verfügbarer Lastenausgleich im 2019 | 2'348'416.25 |

Dem im Jahr 2019 verfügte und zur Stellenbesetzung freigegebenen Betrag von CHF 2'348'416.25 stehen Lohn- und Weiterbildungskosten von insgesamt CHF 2'219'288.05 gegenüber. Die Vorgaben aus den kantonalen Verordnungen und gemäss Beschluss des Stadtrates vom 21.9.2017 wurden eingehalten.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

| Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---------------|------------|--------------|------------|---------------|------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 2'192'602.50 | 861'915.85 | 2'616'805.00 | 796'310.00 | 2'287'221.50 | 717'954.16 |

Der Nettoaufwand des Verkehrs und der Nachrichtenübermittlung liegt um 26.9% (CHF 490'000) unter dem budgetierten Wert. Nachfolgend die Abweichungen zum Budget:

| Funktionen | | Abweichungen |
|-----------------------|----------------------|--------------------|
| 6150 | Gemeindestrassen | -362'529.65 |
| 6155 | Parkplätze | -38'468.60 |
| 6191 | Werkhof | -9'021.20 |
| 62 | Öffentlicher Verkehr | -86'842.90 |
| 63 | Übriger Verkehr | 7'054.00 |
| Besserstellung | | -489'808.35 |

7 Umweltschutz und Raumordnung

| Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 2'160'922.61 | 1'831'787.28 | 2'859'576.00 | 2'199'316.00 | 2'281'234.34 | 1'837'229.89 |

Der Nettoaufwand der Funktion Umweltschutz und Raumordnung liegt um 50.2% (CHF 331'000) unter dem budgetierten Wert. Nachfolgend die Abweichungen zum Budget:

| Funktionen | | Abweichungen |
|-----------------------|--------------------------------|--------------------|
| 74 | Verbauungen | -16'708.00 |
| 76 | Bekämpfung Umweltverschmutzung | -34'154.80 |
| 77 | Übriger Umweltschutz | -69'380.47 |
| 79 | Raumordnung | -210'881.40 |
| Besserstellung | | -331'124.67 |

8 Volkswirtschaft

| Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3'937'781.14 | 5'218'302.74 | 4'114'835.00 | 5'428'650.00 | 3'575'801.58 | 5'569'263.74 |

Der Nettoertrag der Volkswirtschaft liegt um 2.5% (CHF 33'000) unter dem budgetierten Wert. Nachfolgend die Abweichungen zum Budget:

| Funktionen | | Abweichungen |
|---------------------------|-----------------------|------------------|
| 871 | Elektrizität (Ertrag) | 33'293.40 |
| Schlechterstellung | | 33'293.40 |

9 Finanzen und Steuern

| Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4'738'943.72 | 20'961'624.77 | 3'995'952.95 | 22'841'902.95 | 6'093'955.63 | 21'017'854.79 |

Der Nettoertrag der Finanzen und Steuern liegt um 13.9% (CHF 2'623'000) unter dem budgetierten Wert. Nachfolgend die Abweichungen zum Budget:

| Funktionen | | Abweichungen |
|-----------------------|--------------------------------------|----------------------|
| 910 | Steuern (Ertrag) | -1'711'028.24 |
| 93 | Finanz- und Lastenausgleich | 86'066.00 |
| 95 | Ertragsanteile, übrige (Ertrag) | -32'973.80 |
| 96 | Vermögens- und Schuldenverwaltung | -186'278.36 |
| 97 | Rückverteilungen (Ertrag) | -6'001.65 |
| 9900 | Einlage zusätzliche Abschreibungen | 486'649.35 |
| 9901 | Abschreibungen altes VV nach HRM1 | 0.00 |
| 995 | Neutrale Aufwände & Erträge (Ertrag) | -8'786.63 |
| Besserstellung | | -1'372'353.33 |

| | | |
|-----|---|--------------|
| 999 | Abschlusskonti (CHF 500'145.33 Gewinn anstatt 3'495'476.95 Verlust) | 3'995'622.28 |
| | Nachweis Funktion 9 Finanzen und Steuern inkl. Abschlusskonti | 2'623'268.95 |

4.2 Investitionsrechnung

| | Rechnung 2019 | | Ausgaben | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
| | Ausgaben | Einnahmen | | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | |
| INVESTITIONSRECHNUNG | 1'791'429.65 | 1'791'429.65 | 3'513'000.00 | 3'513'000.00 | 1'185'427.95 | 1'185'427.95 | |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 16'656.90 | 322'400.00 | 40'000.00 | 145'000.00 | 110'711.95 | | 110'711.95 |
| Nettoausgaben | | | | | | | |
| Nettoeinnahmen | 305'743.10 | | 105'000.00 | | | | |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | | | 200'000.00 | | | | |
| Nettoausgaben | | | | 200'000.00 | | | |
| 2 Bildung | 407'159.75 | | 448'000.00 | | 241'265.40 | | 241'265.40 |
| Nettoausgaben | | 407'159.75 | | 448'000.00 | | | |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | -59'862.85 | | 50'000.00 | | 90'332.05 | | 90'332.05 |
| Nettoausgaben | | | | 50'000.00 | | | |
| Nettoeinnahmen | 59'862.85 | | | | | | |
| 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 592'332.10 | | 950'000.00 | | 113'284.20 | | 113'284.20 |
| Nettoausgaben | | 592'332.10 | | 950'000.00 | | | |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung | 227'105.65 | | 830'000.00 | | 339'448.90 | | 339'448.90 |
| Nettoausgaben | | 227'105.65 | | 830'000.00 | | | |
| 8 Volkswirtschaft | 285'638.10 | | 850'000.00 | | 290'385.45 | | 290'385.45 |
| Nettoausgaben | | 285'638.10 | | 850'000.00 | | | |
| 9 Finanzen und Steuern | 322'400.00 | 1'469'029.65 | 145'000.00 | 3'368'000.00 | | 1'185'427.95 | |
| Nettoeinnahmen | 1'146'629.65 | | 3'223'000.00 | | 1'185'427.95 | | |

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

| | | Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | |
| Erfolgsrechnung | 49'657'278.85 | 49'657'278.85 | 54'331'449.95 | 54'331'449.95 | 50'642'435.45 | 50'642'435.45 | |
| 3 Aufwand | 49'113'372.07 | | 54'331'449.95 | | 49'381'886.01 | | |
| 30 Personalaufwand | 10'320'123.00 | | 11'039'296.00 | | 10'257'418.60 | | |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 9'514'108.73 | | 11'028'380.00 | | 9'360'425.91 | | |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 562'406.90 | | 785'702.95 | | 532'340.40 | | |
| 34 Finanzaufwand | 834'628.41 | | 1'068'335.00 | | 888'551.70 | | |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 414'301.05 | | 397'500.00 | | 453'508.20 | | |
| 36 Transferaufwand | 24'371'535.63 | | 27'456'680.00 | | 24'803'999.95 | | |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 527'764.35 | | 41'115.00 | | 631'465.25 | | |
| 39 Interne Verrechnungen | 2'568'504.00 | | 2'514'441.00 | | 2'454'176.00 | | |
| 4 Ertrag | | 49'536'451.09 | | 50'373'717.00 | | 50'516'668.10 | |
| 40 Fiskalertrag | | 17'342'929.54 | | 15'662'100.00 | | 17'366'442.10 | |
| 41 Regalien und Konzessionen | | 3'499.20 | | 1'000.00 | | | |
| 42 Entgelte | | 12'406'946.54 | | 12'403'395.00 | | 12'232'674.28 | |
| 43 Verschiedene Erträge | | 2.39 | | 40'000.00 | | 15'345.27 | |
| 44 Finanzertrag | | 3'418'893.80 | | 3'152'835.00 | | 3'342'977.95 | |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | | 2'924.75 | | 16'093.40 | | 8'428.30 | |
| 46 Transferertrag | | 13'705'887.37 | | 16'131'332.60 | | 15'001'992.40 | |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | | 86'863.50 | | 452'520.00 | | 94'631.80 | |
| 49 Interne Verrechnungen | | 2'568'504.00 | | 2'514'441.00 | | 2'454'176.00 | |
| 9 Abschlusskonten | 543'906.78 | 120'827.76 | | 3'957'732.95 | 1'260'549.44 | 125'767.35 | |
| 90 Abschluss Erfolgsrechnung | 543'906.78 | 120'827.76 | | 3'957'732.95 | 1'260'549.44 | 125'767.35 | |

5.2 Investitionsrechnung

| | Ausgaben | Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| | | Einnahmen | Aufwand | Einnahmen | Aufwand | Einnahmen | |
| Investitionsrechnung | 1'791'429.65 | 1'791'429.65 | 3'513'000.00 | 3'513'000.00 | 1'185'427.95 | 1'185'427.95 | |
| Investitionsausgaben | 1'791'429.65 | | 3'513'000.00 | | 1'185'427.95 | | |
| 50 Sachanlagen | 1'021'305.70 | | 2'900'000.00 | | 825'809.25 | | |
| 51 Investitionen auf Rechnung Dritter | | | | | | | |
| 52 Immaterielle Anlagen | 447'723.95 | | 468'000.00 | | 359'618.70 | | |
| 54 Darlehen | | | | | | | |
| 55 Beteiligungen und Grundkapitalien | | | | | | | |
| 56 Eigene Investitionsbeiträge | | | | | | | |
| 57 Durchlaufende Investitionsbeiträge | | | | | | | |
| 59 Übertrag an Bilanz | 322'400.00 | | 145'000.00 | | | | |
| Investitionseinnahmen | | 1'791'429.65 | | 3'513'000.00 | | 1'185'427.95 | |
| 60 Übertrag Sachanlagen ins Finanzvermögen | | | | | | | |
| 61 Rückerstattungen | | | | | | | |
| 62 Abgang immaterielle Anlagen | | | | | | | |
| 63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | 322'400.00 | | 145'000.00 | | | |
| 64 Rückzahlung von Darlehen | | | | | | | |
| 65 Übertragung von Beteiligungen | | | | | | | |
| 66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge | | | | | | | |
| 67 Durchlaufende Investitionsbeiträge | | | | | | | |
| 69 Übertrag an Bilanz | | 1'469'029.65 | | 3'368'000.00 | | 1'185'427.95 | |
| Nettoinvestitionen | 1'146'629.65 | | 3'223'000.00 | | 1'185'427.95 | | |

6 GELDFLUSSRECHNUNG

| Bezeichnung | 2019 | 2018 |
|--|--------------------|-------------------|
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | | |
| (-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss | -780'376.27 | -776'498.29 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 521'756.35 | 503'156.20 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 527'764.35 | 631'465.25 |
| (-) Entnahmen aus dem Eigenkapital | -46'212.95 | -65'447.60 |
| Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Forderungen | 163'423.49 | 1'156'498.76 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 55.00 |
| (-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen | -597'245.25 | 170'300.55 |
| (-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten | -169'335.55 | -668'504.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen | -40'000.00 | 10'000.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen | -6'874.50 | -11'752.15 |
| Zunahme/(-) Abnahme langfr. Rückstellungen | 54'000.00 | -24'000.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme übrige Spezialfinanzierungen | 20'281.05 | 62'788.20 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt) | -352'819.28 | 988'061.92 |
| Geldfluss Abwasserentsorgung | | |
| (-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss | -120'827.76 | -125'767.35 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 0.00 | 0.00 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Zunahme/Abnahme Forderungen | -3'123.67 | -100'318.36 |
| (-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen | -1'734.00 | 2'035.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | 40'962.40 | 1'904.85 |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt | 394'020.00 | 390'720.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung | 309'296.97 | 168'574.14 |
| Geldfluss Abfall | | |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss | 43'761.45 | 43'585.53 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 0.00 | 0.00 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Forderungen | 11'206.62 | -59'504.46 |
| (-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen | -737.97 | 1'779.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 2'597.27 | -90.34 |
| (-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten | -20'156.05 | 6'393.00 |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall | 36'671.32 | -7'837.27 |
| Geldfluss Elektrizität | | |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss | 1'280'521.60 | 1'993'462.20 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 40'650.55 | 29'184.20 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Forderungen | 123'945.90 | -876'067.77 |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten | -80'478.35 | 6'280.15 |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen | -40'650.55 | -29'184.20 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Elektrizität | 1'323'989.15 | 1'123'674.58 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe | 1'669'957.44 | 1'284'411.45 |
| Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 1'317'138.16 | 2'272'473.37 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | | |
| Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV | -731'813.60 | -1'227'441.45 |
| (-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV | 0.00 | 0.00 |
| Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Kauf Sachanlagen FV | -1'170'757.05 | 0.00 |
| Verkauf Sachanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Investitionen Sachanlagen FV | -138'423.35 | -54'057.70 |
| (-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Verkauf langfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt) | -2'040'994.00 | -1'281'499.15 |
| Geldfluss Abwasserentsorgung | | |
| Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung | -105'595.80 | -43'554.95 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung | -105'595.80 | -43'554.95 |
| Geldfluss Abfall | | |
| Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss Elektrizität | | |
| Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Elektrizität | -285'510.55 | -383'384.85 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Elektrizität | -285'510.55 | -383'384.85 |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe | -391'106.35 | -426'939.80 |
| Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -2'432'100.35 | -1'708'438.95 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | | |
| (-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten | -46'655.40 | 12'369.60 |
| Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| (-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | -3'000'000.00 | -3'050'000.00 |
| Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten | 3'589'387.50 | 3'000'000.00 |
| (-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK | -17'369.30 | -215.00 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt) | 525'362.80 | -37'845.40 |
| Total Geldfluss (alle) | -589'599.39 | 526'189.02 |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1. | 13'910'021.63 | 13'383'832.61 |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12. | 13'320'422.24 | 13'910'021.63 |
| Zusammenfassung nach Tätigkeit | | |
| Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 1'317'138.16 | 2'272'473.37 |
| Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -2'432'100.35 | -1'708'438.95 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | 525'362.80 | -37'845.40 |
| Total Geldfluss Gesamthaushalt | -589'599.39 | 526'189.02 |
| Zusammenfassung nach Haushalt | | |
| Total Geldfluss Steuerfinanzierter Haushalt | -1'868'450.48 | -331'282.63 |
| Total Geldfluss Elektrizität | 1'038'478.60 | 740'289.73 |
| Total Geldfluss Abwasser | 203'701.17 | 125'019.19 |
| Total Geldfluss Abfall | 36'671.32 | -7'837.27 |
| Total Geldfluss Gesamthaushalt | -589'599.39 | 526'189.02 |

Die Geldflussrechnung zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel, aufgeteilt in die drei Geldflüsse „betriebliche Tätigkeit“, „Investitionstätigkeit“ und „Finanzierungstätigkeit“. Die Geldflüsse des steuerfinanzierten Haushalts und jene der Elektrizität und der gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen (Abwasserentsorgung und Abfall) werden separat dargestellt.

Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit soll mittelfristig den Geldfluss für die Investitionstätigkeit decken und zeigt die eigentliche Finanzstärke einer Gemeinde. Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit gibt Auskunft darüber, wie viele Mittel erwirtschaftet wurden, um Investitionen zu tragen oder Schulden abzubauen. Die Gegenüberstellung des Geldflusses aus betrieblicher Tätigkeit gegenüber dem Geldfluss aus Investitionstätigkeit macht transparent, ob die Investitionen im Berichtsjahr aus eigener Kraft finanziert werden konnten. Jährliche Schwankungen werden im Wesentlichen durch Aufnahme oder Rückzahlung von Finanzverbindlichkeiten (Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit) ausgeglichen.

Da nur Geldflüsse erfasst werden, kann die Geldflussrechnung nicht durch buchungstechnische Vorgänge beeinflusst werden, was sie mit anderen Gemeinden vergleichbar macht.

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

| Kennzahl | Rechnung 2019 | Mittelwert 2016-2019 | Kommentar/Interpretation |
|--|----------------------------|----------------------|--|
| | Wert | Wert | |
| Nettoverschuldungsquotient Median Kanton | -143.20% -94.46% | -146.55% | Nettoschulden in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich). Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wie viele Jahrestanzen erforderlich sind, um die Nettoschulden abzutragen. Der negative Wert zeigt hier an, dass keine Nettoverschuldung vorliegt, weil das Vermögen höher ist als die Schuld. Richtwert: < 100% gut. |
| Selbstfinanzierungsgrad Median Kanton | 160.28% 111.81% | 131.29% | Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Mittelfristig sollte die Kennzahl 100% betragen. Kurzfristig sind tiefere Werte verkraftbar, sofern ein Bilanzüberschuss vorhanden ist. Richtwert: > 100% sehr gut |
| Zinsbelastungsanteil Median Kanton | 0.20% -0.01% | 0.25% | Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages. Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Laufende Ertrag durch den Nettozinsaufwand belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Richtwert: 0 - 4% gut. |
| Bruttoverschuldungsanteil Median Kanton | 58.41% 45.73% | 57.69% | Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages. Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde und beantwortet die Frage, wie viele Prozente vom Laufenden Ertrag benötigt wird um die Bruttoschulden abzubauen. Richtwert: 50% - 100% gut. |
| Investitionsanteil Median Kanton | 3.16% 11.75% | 3.2% | Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben. Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde. Die Kennzahl sagt nicht über die finanzielle Situation der Gemeinde aus. Aussage: < 10% = schwache Investitionstätigkeit. |
| Kapitaldienstanteil Median Kanton | 1.4% 3.51% | 1.34% | Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages. Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Kapitaldienst (Zinsen und Abschreibungen) belastet ist. Richtwert: < 5% = geringe Belastung. |
| Nettoschuld pro Einwohner in CHF Median Kanton | -3'511.63 -2'359.77 | -3'367.54 | Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (Selbstfinanzierungsanteil berücksichtigen). Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner. |

| Kennzahl | Rechnung 2019 | Mittelwert 2016-2019 | Kommentar/Interpretation |
|---|----------------------|----------------------|---|
| | Wert | Wert | |
| Selbstfinanzierungsanteil Median Kanton | 3.92% 10.96% | 3.92% | Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages. Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Richtwert: 0% - 10% = ungenügend |
| Nettozinsbelastungsanteil Median Kanton | -4.01% -1.78% | -3.19% | Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages. Die Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Richtwert: 0 - 7% = Sehr tiefe Belastung |
| Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner in CHF Median Kanton | 3'851.36 2'285.79 | 3'609.59 | Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet (Verweigerung der Mindestausstattung nach (Artikel 19 FILAV). |

7.2 Allgemeiner Haushalt

| Kennzahl | Rechnung 2019 | Mittelwert 2016-2019 | Kommentar/Interpretation |
|--|------------------|----------------------|--|
| | Wert | Wert | |
| Selbstfinanzierungsgrad | 143.31% | 109.67% | Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Mittelfristig sollte die Kennzahl 100% betragen. Kurzfristig sind tiefere Werte verkraftbar, sofern ein Bilanzüberschuss vorhanden ist. Richtwert: > 100% sehr gut |
| Bilanzüberschussquotient (BÜQ) Median Kanton | 87.18% 59.67% | 86.47% | Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich). Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit. Richtwert: > 30 % Gemeinden von 2'000 bis 10'000 Einwohner. |

7.3 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

| Kennzahl | Rechnung 2019 | Mittelwert 2016-2019 | Kommentar/Interpretation |
|--------------------------------|------------------|-------------------------|--|
| | Wert | Wert | |
| Selbstfinanzierungsgrad | 279.99% | 704.49% | Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Mittelfristig sollte die Kennzahl 100% betragen. Kurzfristig sind tiefere Werte verkraftbar, sofern ein Bilanzüberschuss vorhanden ist. Richtwert: > 100% sehr gut |
| Kostendeckungsgrad | 89.82% | 87.92% | Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. < 100% = Aufwandüberschuss |
| Werterhaltungsquote | 9.29% | 8.07% | Diese Kennzahl gibt das Verhältnis vom Werterhalt zum Wiederbeschaffungswert an. Laut Artikel 32 Absatz 5 der Kantonalen Gewässerschutzverordnung kann bei Erreichen einer Werterhaltungsquote von 25 % auf die Einlagen in die Spezialfinanzierung Werterhalt teilweise oder ganz verzichtet werden. |

7.4 Spezialfinanzierung Abfall

| Kennzahl | Rechnung 2019 | Mittelwert 2016-2019 | Kommentar/Interpretation |
|--|---------------------|-------------------------|--|
| | Wert | Wert | |
| Selbstfinanzierungsgrad (Per 2016 bis 2019 wurden beim Abfall keine Investitionen getätigt). | Keine Investitionen | Keine Investitionen | Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Mittelfristig sollte die Kennzahl 100% betragen. Kurzfristig sind tiefere Werte verkraftbar, sofern ein Bilanzüberschuss vorhanden ist. Richtwert: > 100% sehr gut |
| Kostendeckungsgrad | 107.52% | 106.13% | Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss |

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

Dem Stadtrat von Nidau wird die Zustimmung zu folgendem Beschlussesentwurf empfohlen:

Der Stadtrat von Nidau beschliesst gestützt auf Art. 54 Absatz 1 Buchstabe c der Stadtordnung vom 24. November 2002:

| | | | |
|-----------------------------|-------------------------------------|-----|---------------|
| ERFOLGSRECHNUNG | Aufwand Gesamthaushalt | CHF | 49'113'372.07 |
| | Ertrag Gesamthaushalt | CHF | 49'536'451.09 |
| | Ertragsüberschuss | CHF | 423'079.02 |
| davon | | | |
| | Aufwand Allgemeiner Haushalt | CHF | 47'344'896.24 |
| | Ertrag Allgemeiner Haushalt | CHF | 48'845'041.57 |
| | Ertragsüberschuss | CHF | 500'145.33 |
| | Aufwand Abwasserentsorgung | CHF | 1'186'695.51 |
| | Ertrag Abwasserentsorgung | CHF | 1'065'867.75 |
| | Aufwandüberschuss | CHF | -120'827.76 |
| | Aufwand Abfall | CHF | 581'780.32 |
| | Ertrag Abfall | CHF | 625'541.77 |
| | Ertragsüberschuss | CHF | 43'761.45 |
| INVESTITIONSRECHNUNG | Ausgaben | CHF | 1'469'029.65 |
| | Einnahmen | CHF | 322'400.00 |
| | Nettoinvestitionen | CHF | 1'146'629.65 |
| NACHKREDITE | | CHF | 0.00 |

Nidau, 05.05.2020

NAMENS DES GEMEINDERATES

Die Stadtpräsidentin

Der Stadtschreiber

Der Finanzverwalter

sig.
Sandra Hess

sig.
Stephan Ochsenbein

sig.
Dominik Rhiner

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

Wirtschaftsberatung
Wirtschaftsprüfung
Steuerberatung



Bringt Sie weiter

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2019 an den Stadtrat der Stadt Nidau

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Stadt Nidau, bestehend aus Bericht-erstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

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 61'274'739.15 und einem Ertragsüberschuss (Gesamthaushalt) von CHF 423'079.02 zu genehmigen.

Gümligen, 14. Mai 2020

T+R AG


Frank Bracher
dipl. Wirtschaftsprüfer
zugelassener Revisionsexperte


Beat Nydegger
dipl. Wirtschaftsprüfer
zugelassener Revisionsexperte

Leitender Revisor

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Der Stadtrat von Nidau genehmigt die Jahresrechnung 2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 05.05.2020.

Nidau, 18.06.2020

NAMENS DES STADTRATES

Die Stadtratspräsidentin Der Stadtschreiber

sig.
Esther Kast

sig.
Stephan Ochsenbein