

# **Medien-Orientierung**

**26. März 2018**

**JAHRESRECHNUNG 2017**



# Das Rechnungsergebnis 2017 im Überblick

	Jahresrechnung 2017	Budget 2017	Jahresrechnung 2016
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-1'587'734	-52'000	2'564'751
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	-1'856'690	-34'400	0
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	2'889'207	-17'600	3'182'680
Jahresergebnis reglementarische Spezialfinanzierungen	-2'620'252	-	-617'929
Steuerertrag natürliche Personen	94'938'780	90'475'000	93'247'763
Steuerertrag juristische Personen	23'859'753	26'730'000	32'045'461
Liegenschaftssteuer	19'912'933	16'450'000	11'591'502
Nettoinvestitionen	34'776'042	48'874'431	42'269'318



# Die wichtigsten Einflussfaktoren



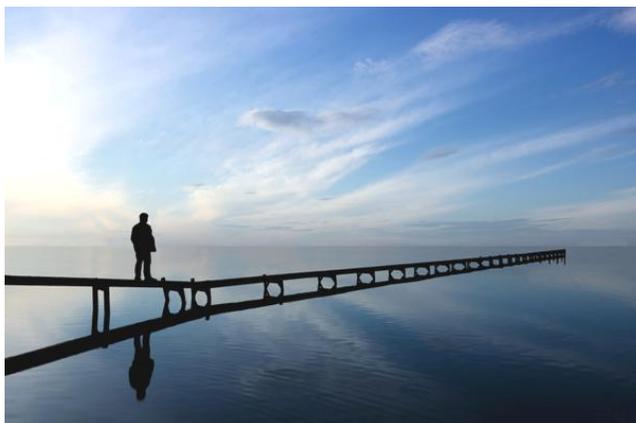
## Exogene Faktoren

- Anhaltende Frankenstärke und Negativzinsen
- Verhaltene Entwicklung in der Maschinen-, Elektro-, Metallbranche
- Anhaltend rückläufige Entwicklung bei der Uhrenindustrie
- Positive Entwicklung beim Steuerertrag  
Natürliche Personen
- Negative Entwicklung beim Steuerertrag  
Juristische Personen

## Endogene Faktoren

- Steueranlage von 1.63 (seit 2016)
- Massnahmen Nachhaltige Haushaltsanierung
- Effekte aus der Umstellung auf HRM2  
(Minderaufwand Abschreibungen)

# Beurteilung und Ausblick



- Das Ergebnis 2017 zeigt, dass die konjunkturellen Veränderungen zu Recht berücksichtigt worden sind, aber nicht so stark eintraten wie befürchtet.
- Die eingeleiteten Massnahmen zeigten die gewünschte Wirkung.
- Die Umsetzung der Steuerstrategie des Kantons Bern wird Steuerausfälle verursachen.
- Die finanzielle Belastung durch Transferzahlungen und Abgeltungen an den Kanton nehmen nach wie vor zu.



# Zahlenteil zum Ergebnis des Allgemeinen Haushaltes



1. Erfolgsrechnung
2. Investitionsrechnung
3. Bilanz
4. Geldflussrechnung
5. Kennzahlen

# Erfolgsrechnung Allgemeiner (steuerfinanzierter) Haushalt 2017

Aufwand- und Ertragsarten		Rechnung 2017	Budget 2017	Budgetabweichung	Rechnung 2016
30 Personalaufwand	CHF	82'679'992.97	84'828'600.00	-2'148'607.03	67'362'859.94
31 Sach- & übriger Betriebsaufwand	CHF	35'325'235.40	37'019'200.00	-1'693'964.60	33'130'657.29
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	13'593'096.58	13'212'200.00	380'896.58	13'341'361.36
35 Einlagen in Fonds + Spezialfinanzierung	CHF	-		-	-
36 Transferaufwand	CHF	216'015'072.73	221'059'100.00	-5'044'027.27	221'610'503.74
39 Interne Verrechnung	CHF	5'892'510.00	5'847'600.00	44'910.00	5'407'390.65
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>CHF</b>	<b>353'505'907.68</b>	<b>361'966'700.00</b>	<b>-8'460'792.32</b>	<b>340'852'772.98</b>
40 Fiskalertrag	CHF	138'902'666.33	133'960'000.00	4'942'666.33	141'234'644.20
41 Regalien & Konzessionen	CHF	4'887'591.75	4'952'000.00	-64'408.25	4'955'287.00
42 Entgelte	CHF	28'037'496.78	30'620'900.00	-2'583'403.22	23'052'107.70
43 Verschiedene Erträge	CHF	23'704'761.45	31'028'700.00	-7'323'938.55	27'163'212.43
45 Entnahme a. Fonds & Spezialfinanzierung	CHF	-	40'000.00	-40'000.00	-
46 Transferertrag	CHF	145'184'079.32	140'831'200.00	4'352'879.32	132'404'593.98
49 Interne Verrechnungen	CHF	5'892'510.00	5'847'600.00	44'910.00	5'407'390.65
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>CHF</b>	<b>346'609'105.63</b>	<b>347'280'400.00</b>	<b>-671'294.37</b>	<b>334'217'235.96</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-6'896'802.05</b>	<b>-14'686'300.00</b>	<b>7'789'497.95</b>	<b>-6'635'537.02</b>
<b>Finanzaufwand</b>	<b>CHF</b>	<b>18'033'875.93</b>	<b>18'951'000.00</b>	<b>-917'124.07</b>	<b>17'878'967.08</b>
<b>Finanzertrag</b>	<b>CHF</b>	<b>40'355'337.07</b>	<b>23'153'100.00</b>	<b>17'202'237.07</b>	<b>35'365'895.75</b>
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>22'321'461.14</b>	<b>4'202'100.00</b>	<b>18'119'361.14</b>	<b>17'486'928.67</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>15'424'659.09</b>	<b>-10'484'200.00</b>	<b>25'908'859.09</b>	<b>10'851'391.65</b>
<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>CHF</b>	<b>21'175'153.35</b>	<b>376'300.00</b>	<b>20'798'853.35</b>	<b>12'526'182.09</b>
<b>Ausserordentlicher Ertrag</b>	<b>CHF</b>	<b>3'893'804.47</b>	<b>10'826'100.00</b>	<b>-6'932'295.53</b>	<b>1'674'790.44</b>
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-17'281'348.88</b>	<b>10'449'800.00</b>	<b>-27'731'148.88</b>	<b>-10'851'391.65</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'856'689.79</b>	<b>-34'400.00</b>	<b>-1'822'289.79</b>	<b>0.00</b>



# Investitionsrechnung 2017



#96750215

## Allgemeiner Haushalt

		Rechnung 2017	Budget 2017	Budgetabweichung	Rechnung 2016
Bruttoinvestitionen	CHF	33'864'229	44'307'531	-10'443'302	51'069'579
Investitionseinnahmen	CHF	-3'425'359	-6'005'200	2'579'841	-11'535'440
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>CHF</b>	<b>30'438'869</b>	<b>38'302'331</b>	<b>-7'863'462</b>	<b>39'534'139</b>

## Sonderrechnungen

		Rechnung 2017	Budget 2017	Budgetabweichung	Rechnung 2016
Bruttoinvestitionen	CHF	4'365'042.21	10'486'000	-6'120'958	2'891'176
Investitionseinnahmen	CHF	-27'870.14	-	-27'870	-155'997
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>CHF</b>	<b>4'337'172</b>	<b>10'486'000</b>	<b>-6'148'828</b>	<b>2'735'179</b>

Der Hauptanteil der Ausgaben in der Investitionsrechnung entfiel auf die Fortführung / Fertigstellung von grösseren Vorhaben wie beispielsweise die Sanierung der beiden Schulhäuser Sahligut und Châtelet, Schulraumerweiterung Champagne, Mattenstrasse und Kindergarten Birkenweg, die Erstellung der Schüssinsel, aber auch auf diverse Sanierungen.



# Bilanz Allgemeiner Haushalt 2017 (Aktiven)

Aktiven	Bestand 31.12.2017	Bestand 01.01.2017	Veränderung
<b>Finanzvermögen</b>			
100 Flüssige Mittel u kurzfr. Geldanlagen	42'697'438	56'630'635	-13'933'197
101 Forderungen	139'420'782	136'688'678	2'732'104
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'075'816	2'450'681	-374'865
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	167'980	170'976	-2'996
107 Finanzanlagen	21'981'862	21'367'716	614'146
108 Sachanlagen FV	465'371'532	449'619'976	15'751'556
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>671'715'411</b>	<b>666'928'662</b>	<b>4'786'750</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>			
140 Sachanlagen VV	170'715'876	159'306'817	11'409'059
142 Immaterielle Anlagen	8'408'603	2'944'478	5'464'124
144 Darlehen	8'000'000	8'000'000	-
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	291'971'357	291'971'357	-
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>479'095'835</b>	<b>462'222'652</b>	<b>16'873'183</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>1'150'811'246</b>	<b>1'129'151'314</b>	<b>21'659'932</b>



# Bilanz Allgemeiner Haushalt 2017 (Passiven)

Passiven	Bestand 31.12.2017	Bestand 01.01.2017	Veränderung
<b>Fremdkapital</b>			
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>			
200 Laufende Verbindlichkeiten	23'540'250.47	25'398'186	-1'857'935
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	87'314'685.80	144'521'202	-57'206'516
204 Passive Rechnungsabgrenzung	8'170'694.84	8'135'244	35'451
205 Kurzfristige Rückstellungen	2'300'000.00	-	2'300'000
<b>Total Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>121'325'631.11</b>	<b>178'054'631</b>	<b>-56'729'000</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>			
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	635'787'617.84	571'801'604	63'986'014
208 Langfristige Rückstellungen	4'253'658.20	8'328'353	-4'074'695
209 Verbindl. gegenüber Spezialfinanz./Fonds	3'172'928.29	3'171'811	1'117
<b>Total langfristiges Fremdkapital</b>	<b>643'214'204.33</b>	<b>583'301'768</b>	<b>59'912'436</b>
<b>Total Fremdkapital</b>	<b>764'539'835.44</b>	<b>761'356'399</b>	<b>3'183'436</b>
<b>Eigenkapital</b>			
290 Verpflicht. (+) bzw. Vorschüsse (-) SF	172'553'882.88	172'553'883	-
293 Vorfinanzierungen	91'977'891.32	71'943'118	20'034'774
294 Reserven	-	137'934	-137'934
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	110'769'088.86	110'332'742	436'347
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	10'970'547.73	12'827'238	-1'856'690
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>386'271'410.79</b>	<b>367'794'915</b>	<b>18'476'496</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>1'150'811'246</b>	<b>1'129'151'314</b>	<b>21'659'932</b>



# Geldflussrechnung Allgemeiner Haushalt 2017

Bezeichnung	CHF 2017
<b>Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>6'758'240.86</b>
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-30'563'121.50
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde</b>	<b>9'871'683.93</b>
Total Geldfluss (alle)	-13'933'196.71
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	56'630'635.12
<b>Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.</b>	<b>42'697'438.41</b>

- Die Geldflussrechnung ist eine Ursachenrechnung
- sie zeigt, wie eine bestimmte Liquiditätssituation durch **Geldzuflüsse** (Einnahmen) und **Geldabflüsse** (Ausgaben) in einer Periode entstanden ist.
- Sie wird deshalb auch als „dritte Jahresrechnung“ bezeichnet.

# Kennzahlen Allgemeiner Haushalt 2017

Kennzahl	Wert	Bewertung
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	65.2%	
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	95.3%	
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	3.2%	
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	190.3%	
Investitionsanteil (INA)	8.8%	
Kapitaldienstanteil (KDA)	6.7%	
Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW)	CHF 1'724	
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	7.6%	

- Aufwertung des Finanzvermögens wirkt sich positiv auf die Nettoverschuldung aus.
- Selbstfinanzierungsgrad und Selbstfinanzierungsanteil werden um die Aufwertung von Baurechten besser dargestellt. Der Abschreibungsaufwand ist tiefer als in den Jahren vor HRM2.
- Investitionsanteil und Nettoschulden pro Einwohner bewegen sich im Mittelfeld.
- Der Kapitaldienstanteil ist dank tiefen Fremdkapitalzinsen tragbar.

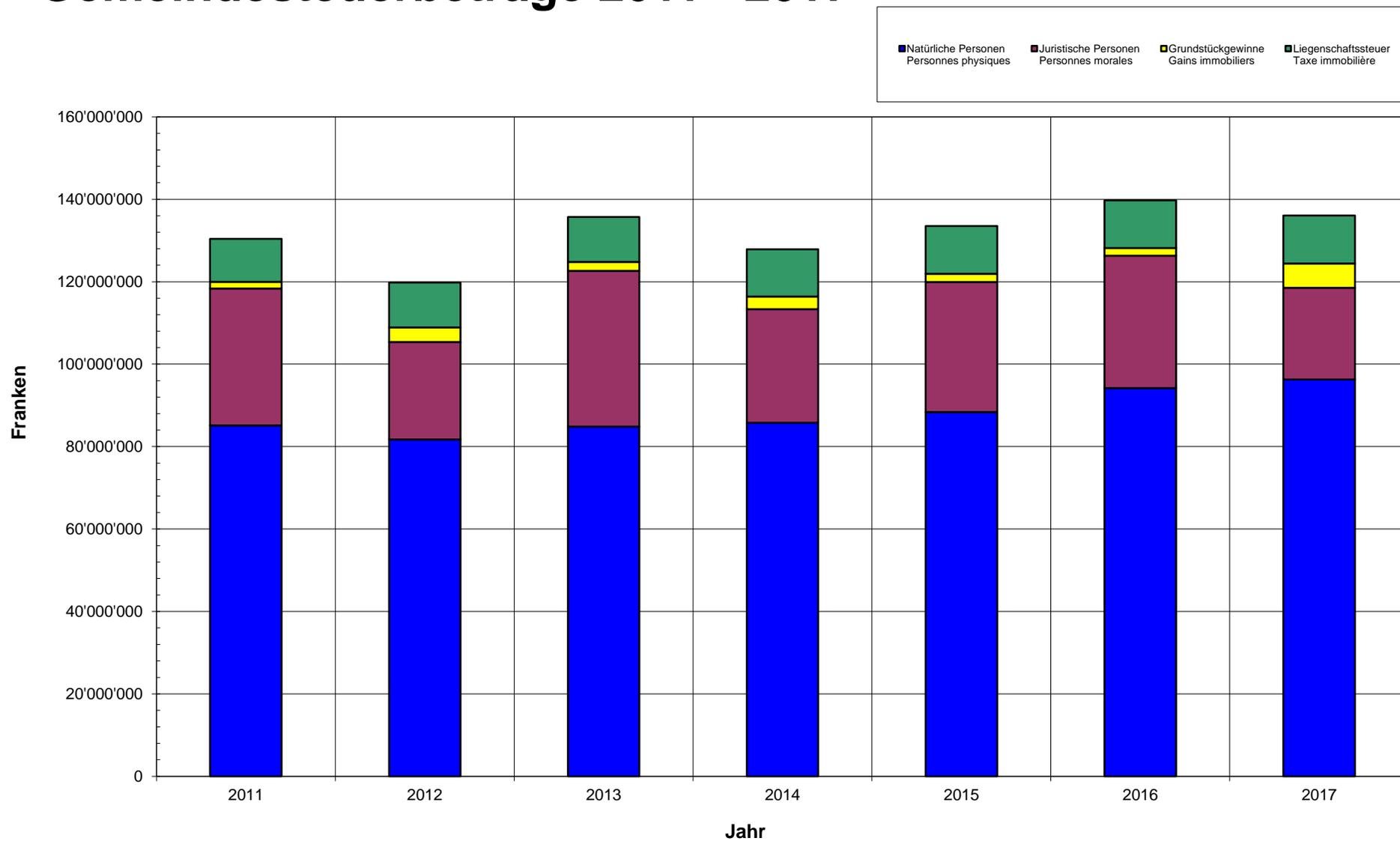
# Gemeindesteuerbeträge

Jahr	Natürliche Personen		Juristische Personen		Grundstückgewinne		Liegenschaftssteuer		Total	
		%		%		%		%		%
2011	85'128'640	65.27	33'246'028	25.49	1'595'898	1.22	10'447'673	8.01	130'418'239	100
2012	81'748'366	68.24	23'667'198	19.76	3'498'664	2.92	10'875'819	9.08	119'790'047	100
2013	84'877'156	62.53	37'768'782	27.82	2'164'267	1.59	10'928'361	8.05	135'738'566	100
2014	85'762'935	67.06	27'583'456	21.57	3'052'960	2.39	11'488'196	8.98	127'887'547	100
2015	88'404'080	66.21	31'488'061	23.58	2'021'480	1.51	11'604'071	8.69	133'517'692	100
2016	94'229'870	67.42	32'086'142	22.96	1'855'106	1.33	11'591'501	8.29	139'762'619	100
2017	96'259'480	70.75	22'295'056	16.39	5'869'016	4.31	11'633'180	8.55	136'056'732	100

Rückstellungen von CHF 1'605'000 nicht berücksichtigt



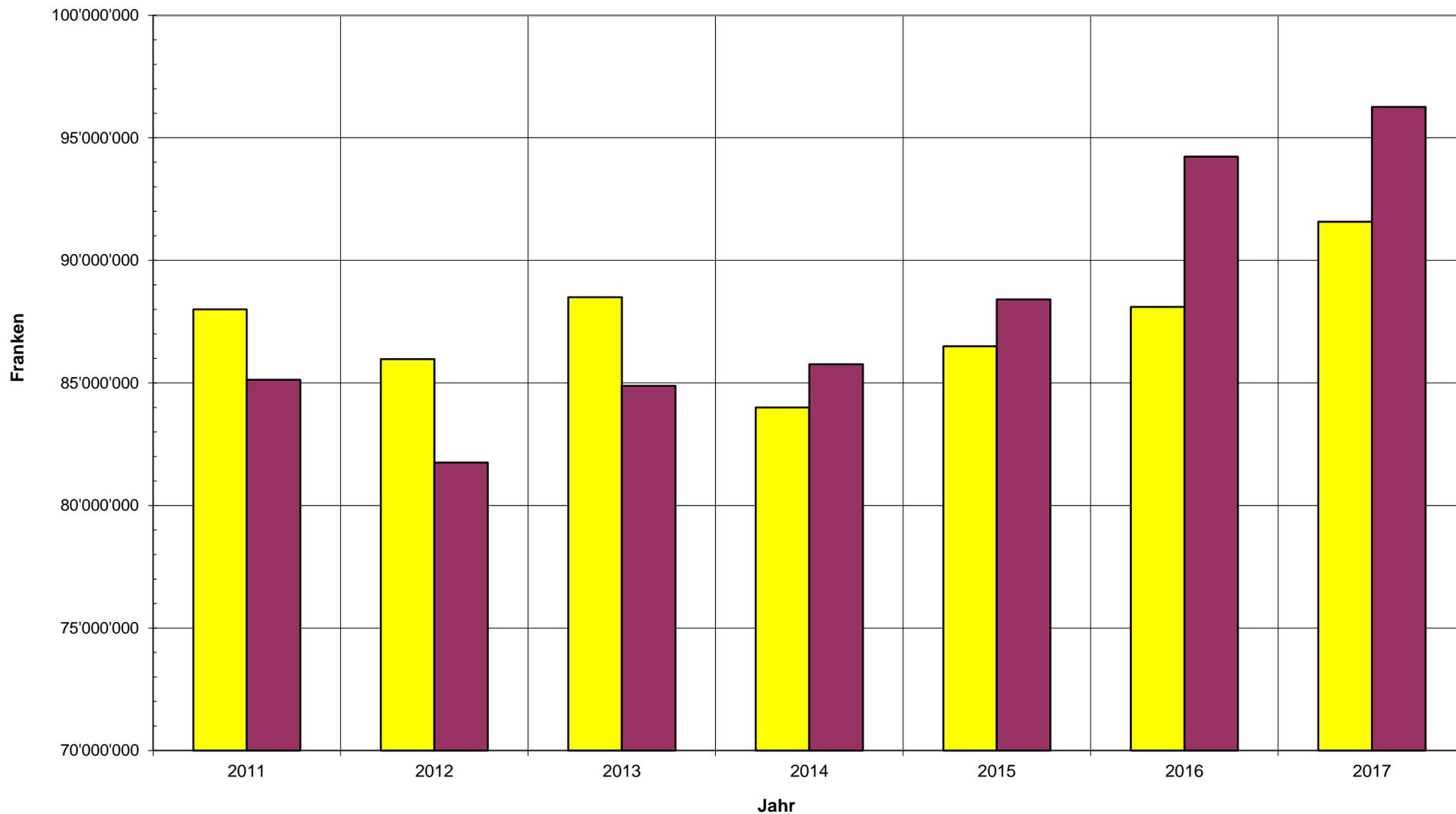
# Gemeindesteuerbeträge 2011 - 2017



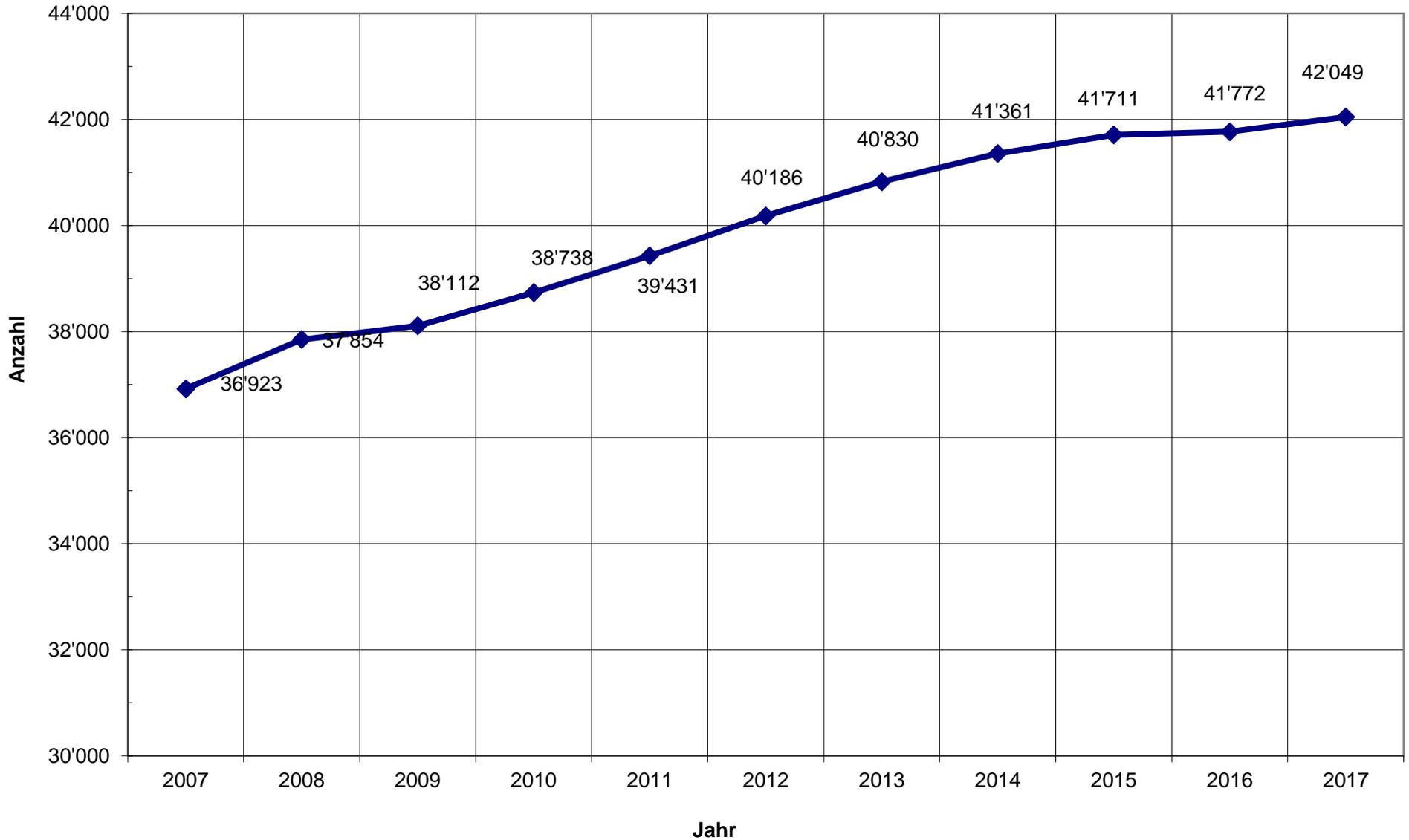
# Gemeindesteuern natürliche Personen

## 2011 - 2017

■ Budget  
■ Rechnung  
Budget  
Bouclement



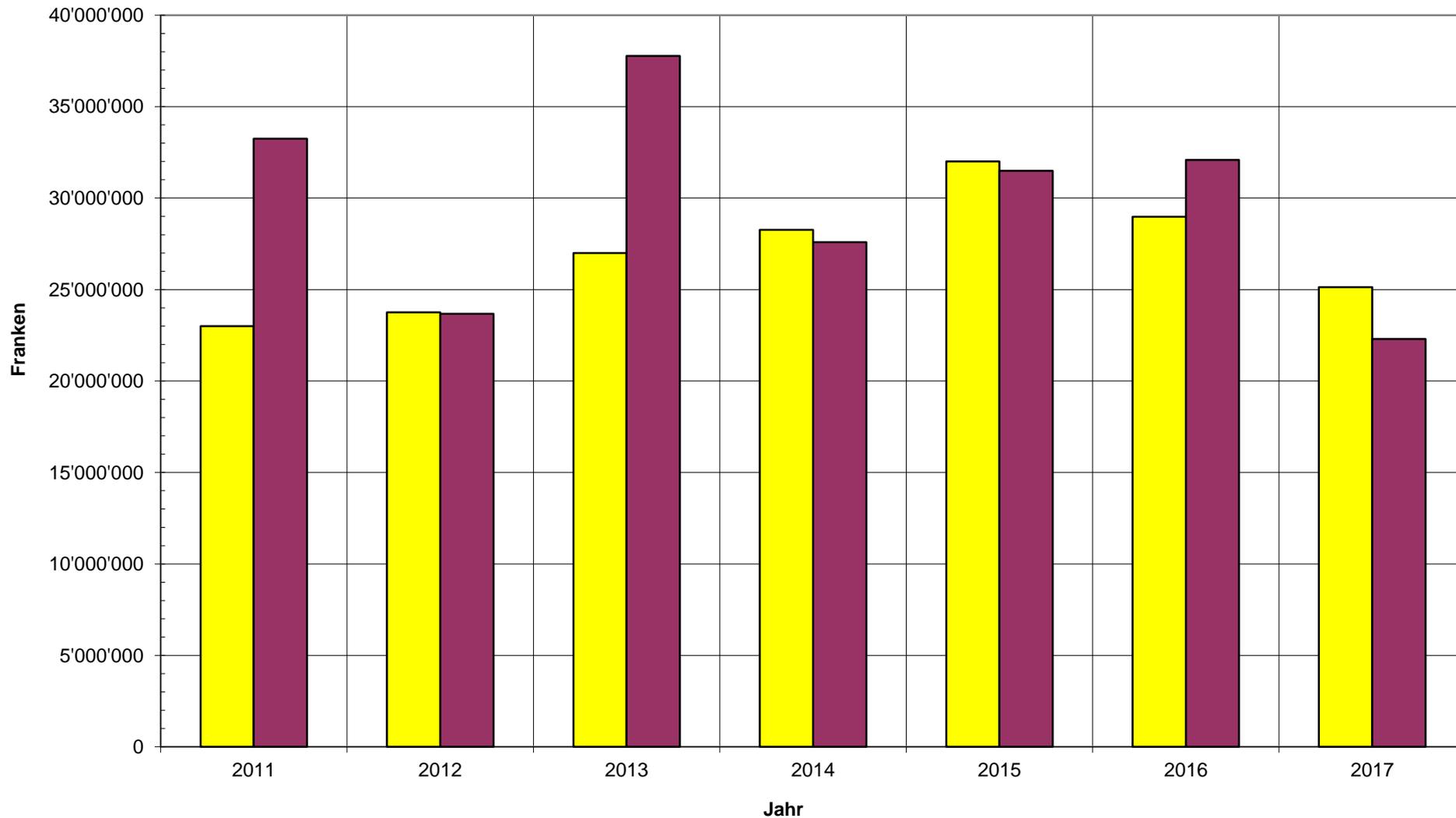
# Anzahl natürliche Personen



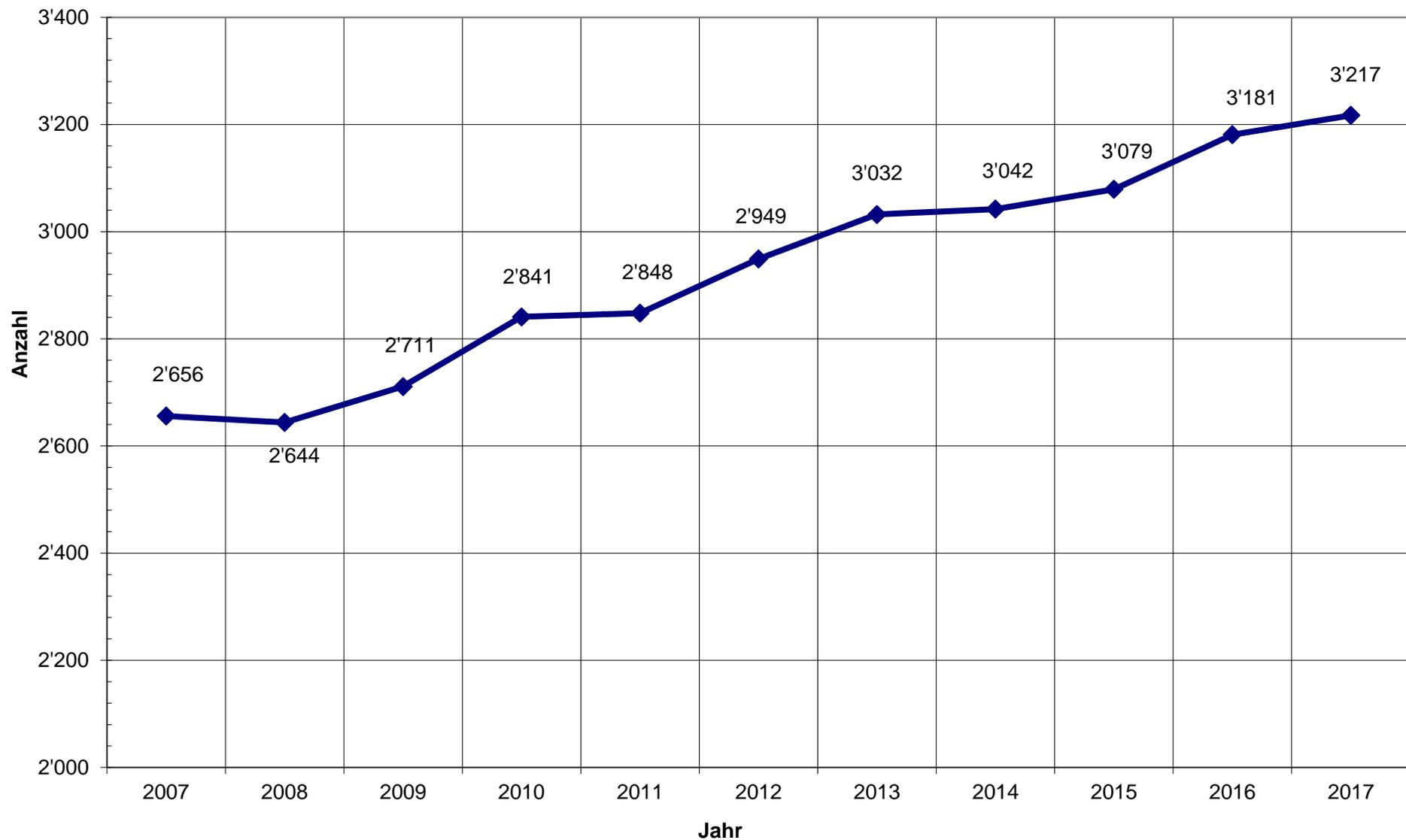
# Gemeindesteuern juristische Personen 2011 - 2017

■ Budget  
■ Rechnung

Budget  
Bouclément



# Anzahl juristische Personen



# Verluste/Erlasse und Verlustschein-Erlöse



# Fragen / Antworten

