



Information zur
Jahresrechnung 2016 und zum
Harmonisierten Rechnungsmodell 2 (HRM2)

Grosser Gemeinderat
vom 26. Juni 2017

HRM2 - Grundsätzlich

- Modell der Finanzdirektorenkonferenz für alle öffentlich-rechtlichen Körperschaften der Schweiz
- Im Kanton Bern für alle (politischen) Gemeinden ab 2016 obligatorisch – Regelung durch Gemeindegesetzgebung
- Modell regelt die Rechnungslegung mit verbindlichen Vorgaben
- Revision und Aufsicht prüfen die Einhaltung der Regeln

HRM2 - Rechnungslegung

- Das Rechnungswesen stellt sicher, dass die Information über den Finanzhaushalt wahr, klar und verständlich sind (true and fair view), damit
 - die Führungspersonen die richtigen Entscheidungen treffen können (betriebswirtschaftliche Führungsdaten)
 - die politischen Organe die Haushaltssituation beurteilen können
 - Interessierte Personen (z.B. Gläubiger, Aufsicht) sich ein objektives Bild von der finanziellen Lage der Gemeinde machen können

Kontenplan

- Grundlage für die Rechnungsführung ist der HRM2 Kontenrahmen (Funktionale Gliederung und Sachgruppengliederung ist neu).
- Die Gemeinde Spiez führt ihre Rechnung nach Produktegruppen.
- Die Präsentation des Budgets / Rechnung nach Produktegruppen ändert sich somit nicht.

Rechnungsmodell

Bilanz

Aktiven
„Vermögen“

Passiven
„Schulden“

Finanzvermögen	Fremdkapital
Verwaltungsvermögen	Eigenkapital (inkl. Spezialfinanzierungen)

Selbstfinanzierung

Erfolgsrechnung

Aufwand („Konsum“)	Ertrag
Abschreibungen	<i>Aufwandüberschuss</i>
Ertragsüberschuss	

Investitionsrechnung

Ausgaben (mehrjährige Nutzung)	Einnahmen
	<hr/>
	Nettoinvestitionen

Investitionen

- Investitionen schaffen eigene Vermögenswerte (oder solche Dritter) mit mehrjähriger Nutzungsdauer.
- Investitionen unter 100'000 CHF im Einzelfall **können** direkt der Erfolgsrechnung belastet werden. Spiez hat diese Grenze bei CHF 50'000 (in der Regel) festgelegt.
- Die Erfahrung zeigt, dass Investitionen regelmässig getätigt werden müssen.
- Der Anteil der Investitionen an den Gesamtausgaben der bernischen Gemeinden liegt in den vergangenen Jahren zwischen 11 und 15 % (Mittelwert Investitionsanteil). Spiez liegt an der unteren Grenze bzw. hat einen schwachen Investitionsanteil (2011 - 2016 bei 8.21 %).
- Spiez investierte durchschnittlich netto rund 4,5 Mio. CHF jährlich (1990 – 2016).

Selbstfinanzierung (Cash flow)

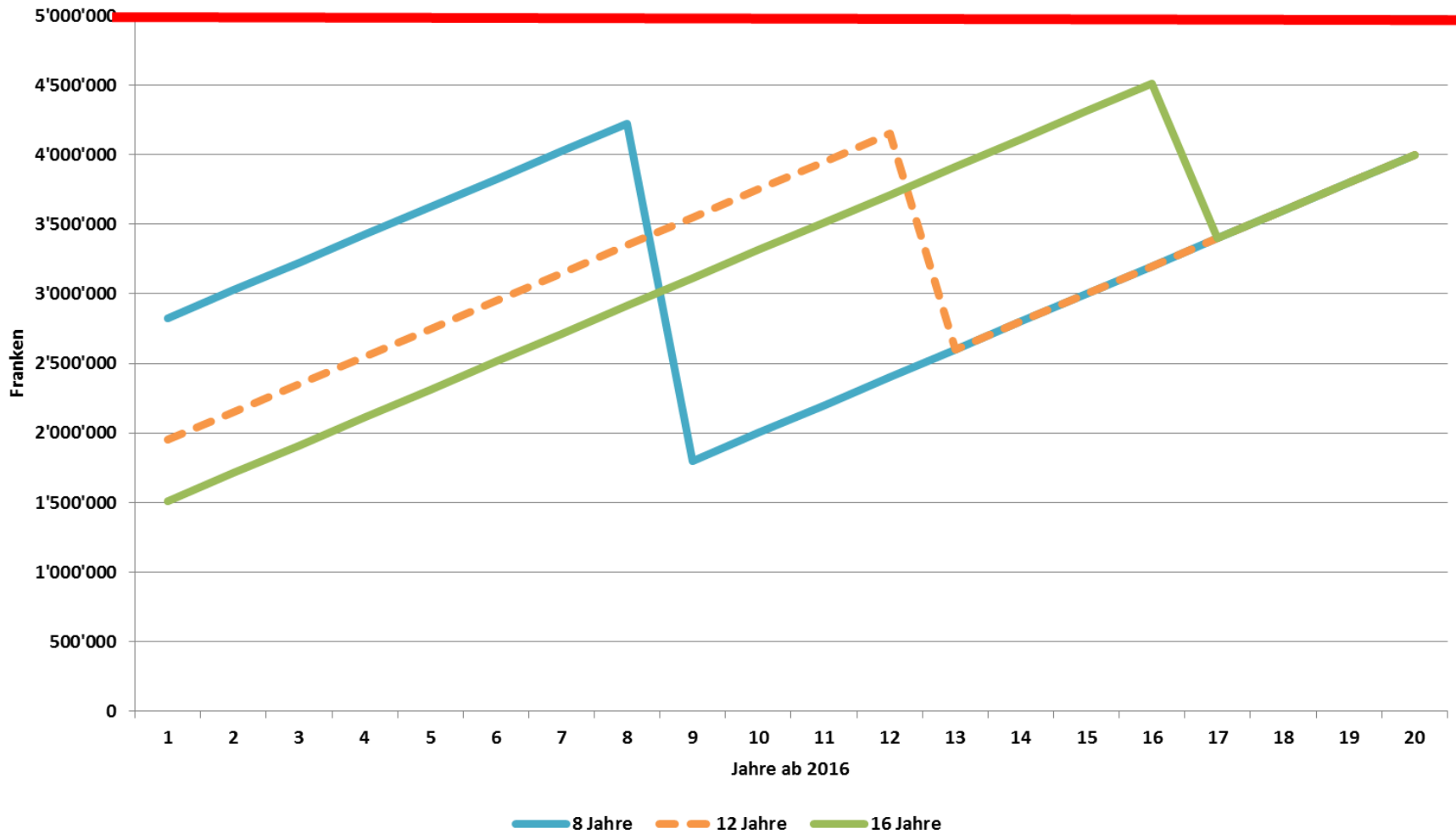
- Die Differenz zwischen Geldzufluss und Geldabfluss dient der Finanzierung von Investitionen **oder** dem Schuldenabbau (*sofern positiv*).
- Ungenügende Selbstfinanzierung erhöht den Schuldenbestand (oder vermindert das Finanzvermögen, sofern liquid vorhanden).
- Die **Abschreibungen** sind ein wichtiger Bestandteil der Selbstfinanzierung.

Abschreibungen HRM2 und Übergang

- **Verwaltungsvermögen ab 1.1.16 wird linear abgeschrieben** (gleichbleibender Betrag während der voraussichtlichen Lebensdauer; die Abschreibungssätze sind rechtlich verbindlich vorgegeben). Dies bedingt neu eine separate Anlagebuchhaltung.
- **Bestehendes Verwaltungsvermögen am 31.12.2015 wird linear über einen Zeitraum von 8 bis 16 Jahren abgeschrieben** (wird zusammen mit dem Budget 2016 festgelegt)
- **Der Grosse Gemeinderat hat eine Abschreibungsfrist von 16 Jahren beschlossen**
- **Die Methode der Abschreibungen wirkt sich auf die Selbstfinanzierung aus**

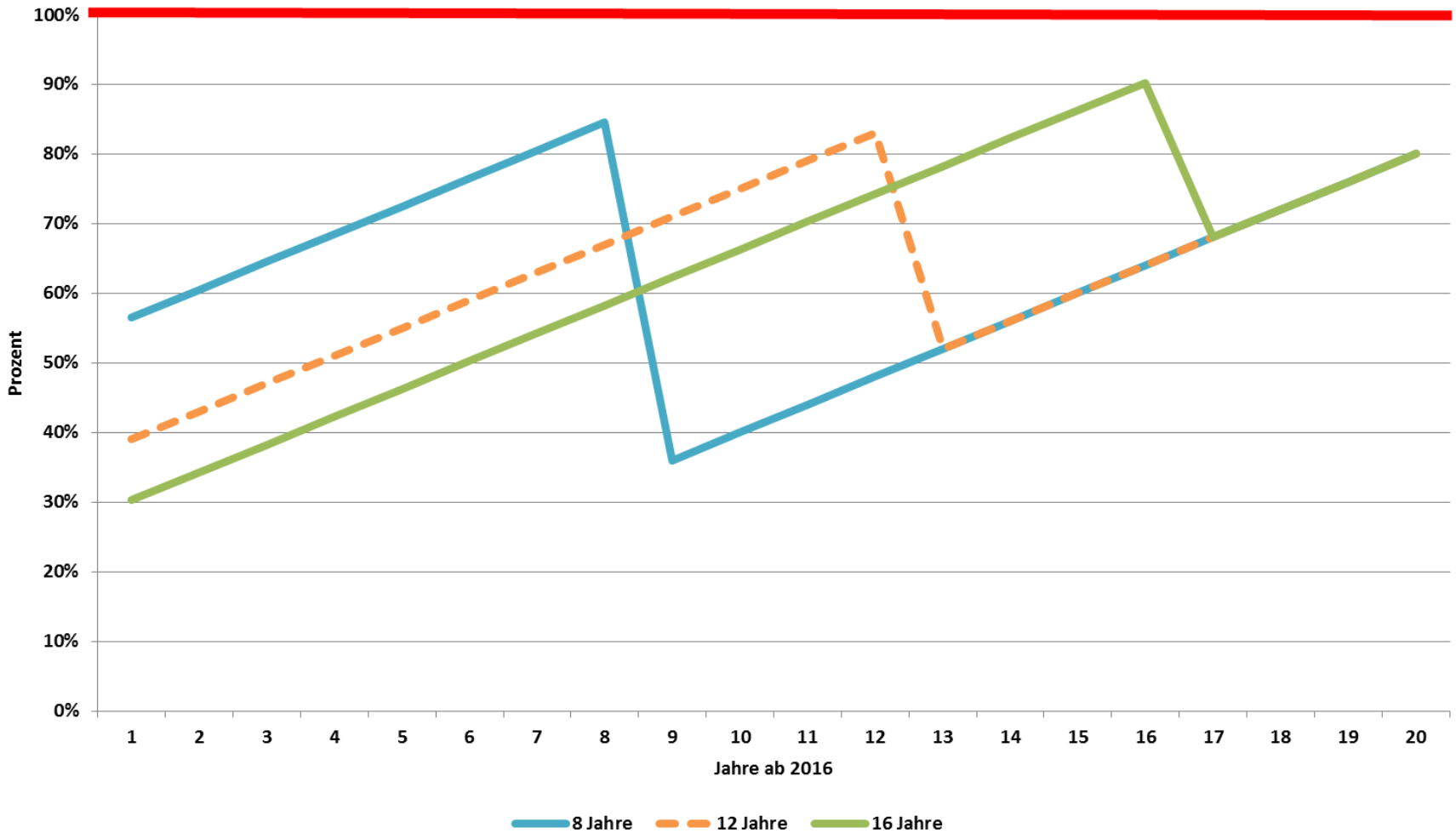
Modell Abschreibungsbeträge

jährlich Belastung Erfolgsrechnung mit Abschreibungen
(bestehendes VV 21 Mio CHF, neue jährliche Investition 5 Mio CHF, 4 % Abschreibung)



Modell Selbstfinanzierung

Selbstfinanzierungsgrad
(bestehendes VV 21 Mio CHF, neue jährliche Investition 5 Mio CHF, 4 % Abschreibung)



Neubewertung des Vermögens

Grundsätze im Anhang zur GV

- Verwaltungsvermögen wird **nicht** neu bewertet!
- Finanzvermögen wird neu bewertet (Annäherung an den Verkehrswert, true an fair view).
- Die Neubewertung des Finanzvermögens hat einen Neubewertungsgewinn ergeben. Achtung: Dabei fließt kein Geld!
- Dieser Neubewertungsgewinn bleibt während 5 Jahren gesperrt. Anschliessend wird eine Schwankungsreserve gebildet und der Rest in fünf Tranchen der Erfolgsrechnung gutgeschrieben (Abweichungen nur mittels Reglement).

Neu gestufter Erfolgsausweis

Die Erfolgsrechnung weist das Ergebnis nach

- betrieblicher Tätigkeit (ordentlicher Aufwand und Ertrag)
- Finanzierungstätigkeit (Finanzaufwand und –ertrag)
- Ausserordentlichem (ausserordentlicher Aufwand und Ertrag)

aus.

Zudem wird das Ergebnis für den gesamten Haushalt und separat nach

- allgemeinem Haushalt («steuerfinanziert»)
- Spezialfinanzierungen (Abwasser, Abfall, Feuerwehr, Bootsanlagen)

ausgewiesen.

Neue Geldflussrechnung

Neu wird eine konsolidierte Geldflussrechnung präsentiert.

Diese weist den Geldfluss aus

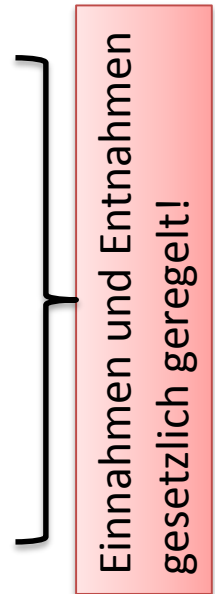
- betrieblicher Tätigkeit
- Investitionstätigkeit und
- Finanzierungstätigkeit

aus.

Neues Eigenkapital

Das Eigenkapital umfasst neu:

- Die einzelnen Spezialfinanzierungen
- Die Neubewertungsreserve des Finanzvermögens
- Die finanzpolitische Reserve (zusätzliche Abschreibungen)
- Den Bilanzüberschuss (altes Eigenkapital unter HRM1)



Einnahmen und Entnahmen
gesetzlich geregelt!

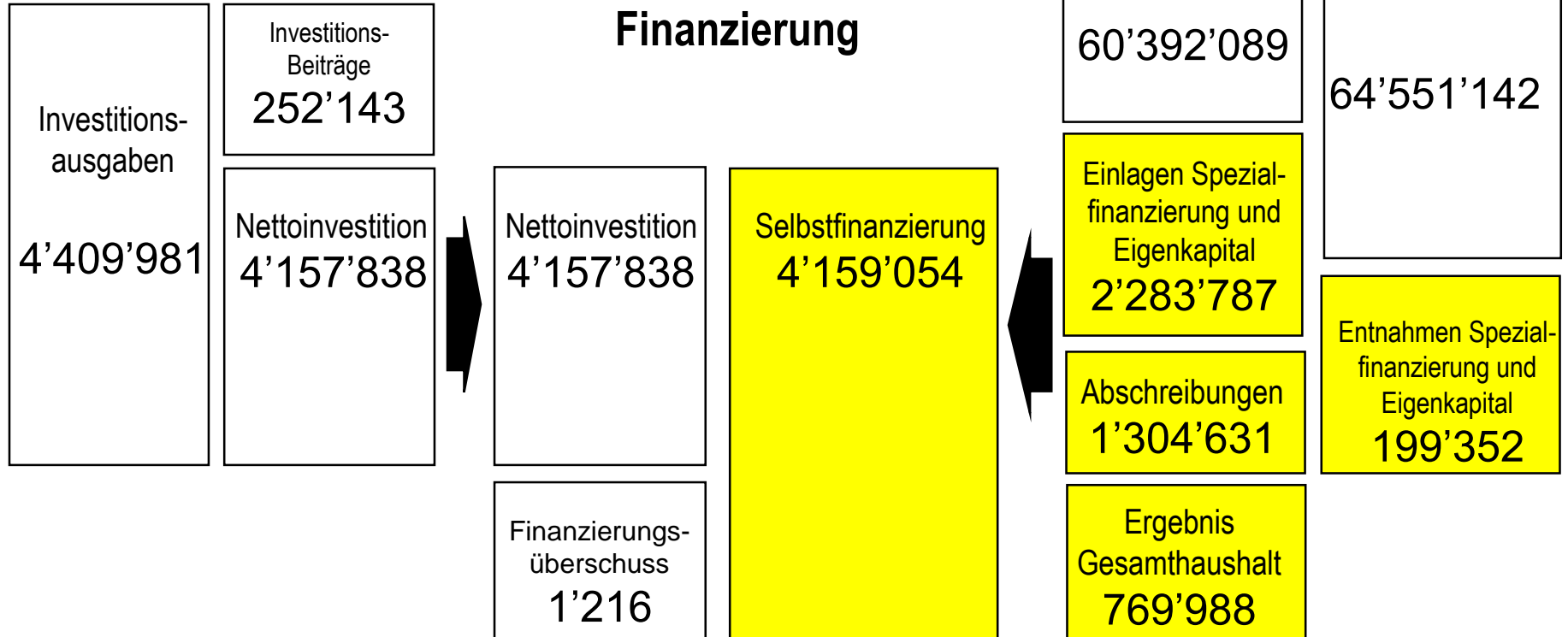
Neue Anhänge zur Jahresrechnung

- Rückstellungsspiegel
- Beteiligungsspiegel
- Gewährleistungsspiegel
- Anlagespiegel (Konzentrat der Anlagebuchhaltung)

Schematische Darstellung der Rechnung 2016

Laufende Rechnung

Investitionsrechnung



Schematische Darstellung der Rechnung 2016

Investitionsrechnung

Investitions- ausgaben 2'651'919	Investitions- Beiträge 51'000
	Nettoinvestition 2'600'919

steuerfinanziert

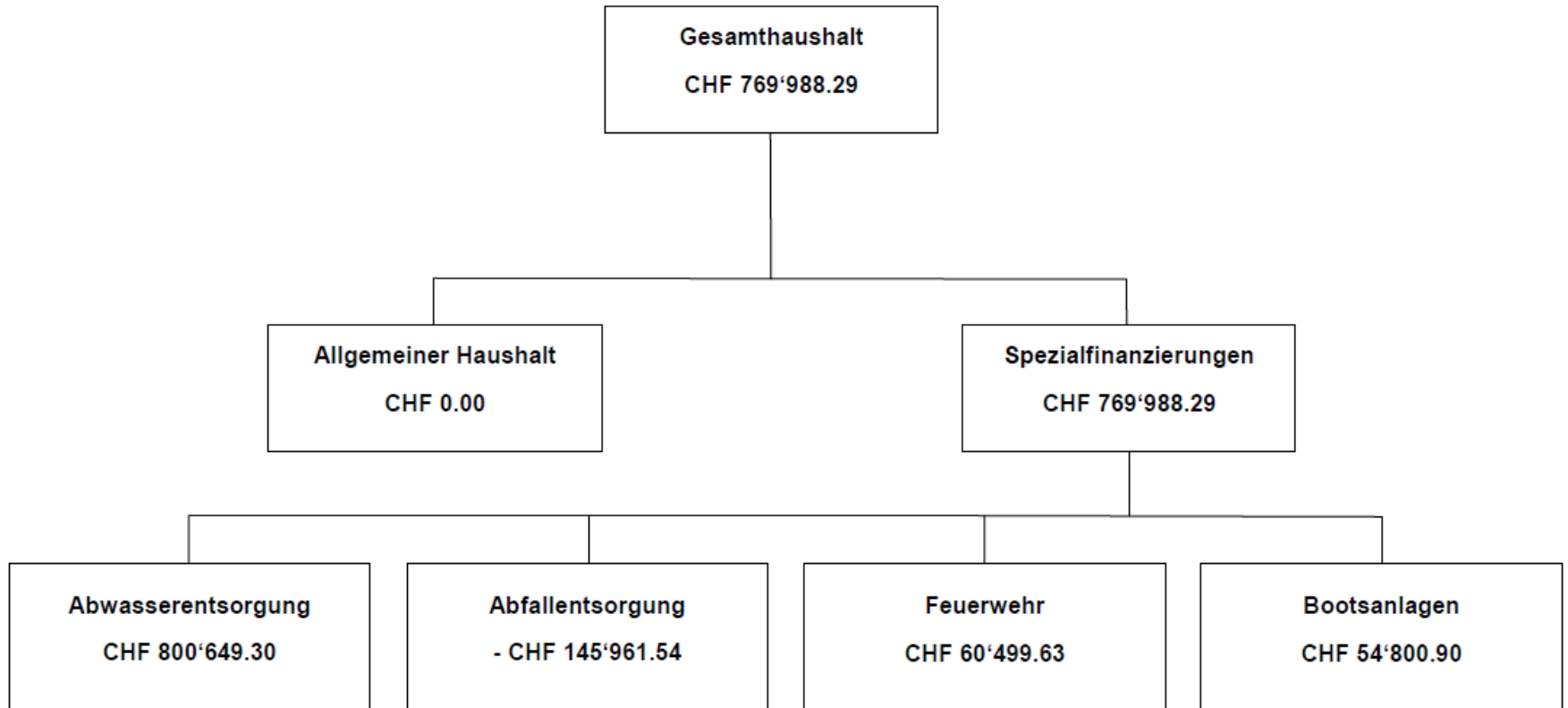
Finanzierung

Nettoinvestition 2'600'919	Selbstfinanzierung 1'554'651
	Finanzierungs- fehlbetrag 1'046'268

Erfolgsrechnung

Personalaufwand Sachaufwand Finanzaufwand Transferaufwand 53'171'063	Fiskalertrag Entgelte Finanzertrag Transferertrag 54'725'714
Einlagen in das Eigenkapital 552'948	Entnahmen aus dem Eigenkapital 161'277
Abschreibungen 1'162'980	

Überblick Erfolgsrechnung



Gestufter Erfolgsausweis Gesamthaushalt (S. 23)

	Rechnung 2016	Budget 2016
Betrieblicher Aufwand		
30 Personalaufwand	12'759'716.50	13'344'350.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'948'614.11	9'081'600.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'287'644.04	2'992'000.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'730'838.00	1'638'700.00
36 Transferaufwand	35'565'623.87	34'550'850.00
37 Durchlaufende Beiträge	7'075.00	7'100.00
Total Betrieblicher Aufwand	60'299'511.52	61'614'600.00
Betrieblicher Ertrag		
40 Fiskalertrag	32'914'421.11	30'168'000.00
41 Regalien und Konzessionen	529'243.90	610'000.00
42 Entgelte	14'025'255.98	14'382'000.00
43 Verschiedene Erträge	935'668.70	505'000.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	38'075.00	1'681'800.00
46 Transferertrag	12'250'142.02	11'910'800.00
47 Durchlaufende Beiträge	7'075.00	7'100.00
Total Betrieblicher Ertrag	60'699'881.71	59'264'700.00
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	400'370.19	-2'349'900.00
34 Finanzaufwand	362'898.00	565'000.00
44 Finanzertrag	1'124'187.40	1'130'100.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	761'289.40	565'100.00
OPERATIVES ERGEBNIS	1'161'659.59	-1'784'800.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	552'948.30	400'000.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	161'277.00	160'000.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-391'671.30	-240'000.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	769'988.29	-2'024'800.00

Gestufter Erfolgsausweis «Steuerhaushalt» (S. 24)

	Rechnung 2016	Budget 2016
Betrieblicher Aufwand		
30 Personalaufwand	11'976'770.40	12'435'250.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'876'460.77	6'861'800.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'145'991.89	1'380'000.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
36 Transferaufwand	33'974'248.27	32'741'050.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	53'973'471.33	53'418'100.00
Betrieblicher Ertrag		
40 Fiskalertrag	32'914'421.11	30'168'000.00
41 Regalien und Konzessionen	529'243.90	610'000.00
42 Entgelte	7'058'149.60	8'167'300.00
43 Verschiedene Erträge	935'668.70	505'000.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	38'075.00	140'000.00
46 Transferertrag	12'144'959.02	11'814'800.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	53'620'517.33	51'405'100.00
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-352'954.00	-2'013'000.00
34 Finanzaufwand	360'571.20	565'000.00
44 Finanzertrag	1'105'196.50	1'106'900.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	744'625.30	541'900.00
OPERATIVES ERGEBNIS	391'671.30	-1'471'100.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	552'948.30	400'000.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	161'277.00	160'000.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-391'671.30	-240'000.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	0.00	-1'711'100.00

Gestufter Erfolgsausweis Abwasser (S. 25)

	Rechnung 2016	Budget 2016
Betrieblicher Aufwand		
30 Personalaufwand	290'920.45	335'400.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	397'834.90	484'200.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	17'527.20	1'500'000.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'730'838.00	1'613'000.00
36 Transferaufwand	1'189'635.30	1'452'000.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	3'626'755.85	5'384'600.00
Betrieblicher Ertrag		
40 Fiskalertrag	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00
42 Entgelte	4'412'413.20	3'668'000.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	1'500'000.00
46 Transferertrag	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	4'412'413.20	5'168'000.00
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	785'657.35	-216'600.00
34 Finanzaufwand	0.00	0.00
44 Finanzertrag	14'991.95	12'500.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	14'991.95	12'500.00
OPERATIVES ERGEBNIS	800'649.30	-204'100.00
38 Ausserordentlicher Aufwand		
48 Ausserordentlicher Ertrag		
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0.00	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	800'649.30	-204'100.00

Gestufter Erfolgsausweis Abfall (S. 26)

	Rechnung 2016	Budget 2016
Betrieblicher Aufwand		
30 Personalaufwand	57'234.35	74'500.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'313'957.12	1'344'500.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
36 Transferaufwand	380'576.70	335'700.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	1'751'768.17	1'754'700.00
Betrieblicher Ertrag		
40 Fiskalertrag	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00
42 Entgelte	1'601'807.68	1'639'000.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	1'601'807.68	1'639'000.00
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-149'960.49	-115'700.00
34 Finanzaufwand	0.00	0.00
44 Finanzertrag	3'998.95	6'100.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	3'998.95	6'100.00
OPERATIVES ERGEBNIS	-145'961.54	-109'600.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0.00	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-145'961.54	-109'600.00

Gestufter Erfolgsausweis Feuerwehr (S. 27)

	Rechnung 2016	Budget 2016
Betrieblicher Aufwand		
30 Personalaufwand	376'528.55	432'300.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	250'152.17	279'000.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	120'870.15	97'000.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
36 Transferaufwand	8'611.45	6'800.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	756'162.32	815'100.00
Betrieblicher Ertrag		
40 Fiskalertrag	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00
42 Entgelte	713'765.35	672'700.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
46 Transferertrag	105'183.00	96'000.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	818'948.35	768'700.00
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	62'786.03	-46'400.00
34 Finanzaufwand	2'286.40	0.00
44 Finanzertrag	0.00	4'600.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-2'286.40	4'600.00
OPERATIVES ERGEBNIS	60'499.63	-41'800.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0.00	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	60'499.63	-41'800.00

Gestufter Erfolgsausweis Bootsanlagen (S. 28)

	Rechnung 2016	Budget 2016
Betrieblicher Aufwand		
30 Personalaufwand	58'262.75	66'900.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	110'209.15	112'100.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'254.80	15'000.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
36 Transferaufwand	12'552.15	15'300.00
37 Durchlaufende Beiträge	7'075.00	7'100.00
Total Betrieblicher Aufwand	191'353.85	216'400.00
Betrieblicher Ertrag		
40 Fiskalertrag	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00
42 Entgelte	239'120.15	235'000.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	7'075.00	7'100.00
Total Betrieblicher Ertrag	246'195.15	242'100.00
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	54'841.30	25'700.00
34 Finanzaufwand	40.40	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-40.40	0.00
OPERATIVES ERGEBNIS	54'800.90	25'700.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0.00	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	54'800.90	25'700.00

Gemeindesteuerertrag und Beiträge Lastenausgleichsbereiche

Entwicklung 2010 - 2016

Mio. Fr.	RG 10	RG 11	RG12	RG13	RG14	RG15	RG16
Steuerertrag	29.1	29.4	29.5	28.4	29.5	30.8	33.0
<i>Steuerertrags-Index</i>	<i>100.0</i>	<i>100.9</i>	<i>101.4</i>	<i>97.6</i>	<i>101.3</i>	<i>105.7</i>	<i>113.4</i>
Beiträge LA-Bereiche	13.2	13.5	15.9	15.7	16.8	16.6	17.2
<i>Lastenausgleichs-Index</i>	<i>100.0</i>	<i>102.3</i>	<i>120.5</i>	<i>118.9</i>	<i>127.3</i>	<i>125.8</i>	<i>130.1</i>
in % Steuerertrag	45.3	45.9	53.8	55.2	56.9	53.9	52.0
Handlungsspielraum	15.9	15.9	13.6	12.7	12.7	14.2	15.9

Beitrag Lastenausgleichsbereiche 2016 pro Einwohner

Fr. 1'368

2015

Fr. 1'322

Gemeindesteuerertrag 2016 pro Einwohner

Fr. 2'626

2015

Fr. 2'454