1 Berichterstattung

1.1 Bericht

Die Jahresrechnung 2019 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt.
Für die Buchhaltung stand die Software „Sage 50" zur Verfügung. Verantwortlich für die Rechnungsführung ist Natalie Lüchinger, Finanzverwalterin.

1.1.1 Erfolgsrechnung

Die Jahresrechnung 2019 des Wasserverbundes Grosses Moos schliesst bei einem Umsatz von CHF 4'169'942.81 ausgeglichen ab. Die Gemeindebeiträge (Leistungspreis) fielen CHF 308'949.19 tiefer aus als budgetiert.

Zusätzliche Abschreibungen gemäss Art. 84 Abs. 2 GV sind für gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen nicht zulässig.

1.1.2 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 817'534.62 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 1'180'000.00.

Die Aktivierungsgrenze liegt bei CHF 50'000.00.

1.1.3 Bilanz

Aktiven und Passiven betragen per 31.12.2019 je CHF 19'956'461.07 (Vorjahr CHF 21'265'084.70). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CH 2'703'437.56 (Vorjahr CHF 3'500'217.81). Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Abnahme von CHF 796'780.25.

Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31.12.2019 CHF 17'253'023.51 (Vorjahr CHF 17'764'866.89), was einer Abnahme von CHF 511'843.38 entspricht.

Das Fremdkapital vermindert sich um CHF 1'308'623.63 auf CHF 19'956'461.07.

Eigenkapital (SG 29) besitzt der Wasserverbund Grosses Moos nicht, da die Kosten auf die Verbundsgemeinden verteilt werden.

1.1.4 Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser CHF 5'000.00 aufgelistet. Siehe Seite 23

Total:	CHF	65'859.30

davon:

gebunden	CHF	25'540.00
Kompetenz VRK	CHF	40'319.30
Kompetenz VR	CHF	0.00
zu beschliessen	CHF	0.00

2 Eckdaten

2.1 Allgemeine Übersicht

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
Aufwand Erfolgsrechnung	CHF	4'169'942.81	CHF	4'484'800.00	CHF	4'278'904.92
Ertrag Erfolgsrechnung	CHF	1'418'353.70	CHF	1'393'600.00	CHF	1'393'737.35
Gemeindebeiträge	CHF	2'751'589.11	CHF	3'091'200.00	CHF	2'885'167.57
Rechnungsergebnis	CHF	-	CHF	-	CHF	-
Nettoinvestitionen	CHF	817'534.62	CHF	1'180'000.00	CHF	151'016.10

2.2 Übersicht Gesamtergebnis

		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung		**4'169'942.81**	**4'169'942.81**	**4'484'800.00**	**4'484'800.00**	**4'278'904.92**	**4'278'904.92**
Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss						
	Ertragsüberschuss	303'226.50		314'500.00		318'548.30	
Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss		303'226.50		314'500.00		318'548.30
	Ertragsüberschuss						
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung):	Aufwandüberschuss		0.00				
	Ertragsüberschuss					0.00	
Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss						
	Ertragsüberschuss						
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich):	Aufwandüberschuss		0.00				
	Ertragsüberschuss					0.00	

	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	**915'034.62**	**97'500.00**	**1'280'000.00**	**100'000.00**	**831'016.10**	**680'000.00**
Zunahme der Nettoinvestitionen		817'534.62		1'180'000.00		151'016.10
Abnahme der Nettoinvestitionen						

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
Bilanz	**19'956'461.07**	**19'956'461.07**			**21'265'084.70**	**21'265'084.70**
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)						

2.3 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

	Investitionsrechnung	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
	Investitionsausgaben	**915'034.62**	**1'280'000.00**	**831'016.10**
50	Sachanlagen	915'034.62	1'280'000.00	831'016.10
51	Investitionen auf Rechnung Dritter			
52	Immaterielle Anlagen			
54	Darlehen			
55	Beteiligungen, Grundkapitalien			
56	Investitionsbeiträge			
58	Ausserordentliche Investitionen			
	Investitionseinnahmen	**97'500.00**	**100'000.00**	**680'000.00**
60	Abgang von Sachanlagen			
61	Rückerstattungen Investitionen auf Rechnung Dritter			
62	Abgang von immateriellen Anlagen			
63	Investitionsbeiträge	97'500.00	100'000.00	680'000.00
64	Rückzahlung von Darlehen			
65	Abgang von Beteiligungen, Grundkapitalien			
66	Rückzahlung von Investitionsbeiträgen			
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen			
	Ergebnis Investitionsrechnung	**-817'534.62**	**-1'180'000.00**	**-151'016.10**
	Selbstfinanzierung	**1'329'378.00**	**1'329'500.00**	**1'329'378.00**
	Finanzierungsergebnis	**511'843.38**	**149'500.00**	**1'178'361.90**

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

2.4 Gestufter Erfolgsausweis

	Erfolgsrechnung	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
	Betrieblicher Aufwand	**3'863'660.01**	**4'164'800.00**	**3'957'590.07**
30	Personalaufwand	485'592.55	498'200.00	470'840.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	542'163.51	769'500.00	643'137.07
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'329'378.00	1'355'100.00	1'329'378.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	1'329'378.00	1'329'500.00	1'329'378.00
36	Transferaufwand	177'147.95	212'500.00	184'856.80
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	**4'166'886.51**	**4'479'300.00**	**4'276'138.37**
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	85'430.25	33'000.00	61'080.45
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	1'329'378.00	1'355'100.00	1'329'378.00
46	Transferertrag	2'752'078.26	3'091'200.00	2'885'679.92
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**303'226.50**	**314'500.00**	**318'548.30**
34	Finanzaufwand	306'282.80	320'000.00	321'314.85
44	Finanzertrag	3'056.30	5'500.00	2'766.55
	Ergebnis aus Finanzierung	**-303'226.50**	**-314'500.00**	**-318'548.30**
	Operatives Ergebnis	**0.00**		**0.00**
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**0.00**		**0.00**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

3 Bilanz

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
	Aktiven	**21'265'084.70**	**7'332'259.87**	**8'640'883.50**	**19'956'461.07**
10	**Finanzvermögen**	**3'500'217.81**	**5'443'065.63**	**6'239'845.88**	**2'703'437.56**
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'579'822.59	3'116'242.62	4'216'148.71	479'916.50
101	Forderungen	1'320'195.22	1'629'323.01	1'423'697.17	1'525'821.06
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	600'000.00	697'500.00	600'000.00	697'500.00
107	Finanzanlagen	200.00			200.00
14	**Verwaltungsvermögen**	**17'764'866.89**	**1'889'194.24**	**2'401'037.62**	**17'253'023.51**
140	Sachanlagen VV	17'764'866.89	1'889'194.24	2'401'037.62	17'253'023.51
	Passiven	**21'265'084.70**	**2'064'829.77**	**3'373'453.40**	**19'956'461.07**
20	**Fremdkapital**	**21'265'084.70**	**735'451.77**	**2'044'075.40**	**19'956'461.07**
200	Laufende Verbindlichkeiten	193'096.70	734'451.77	675'407.40	252'141.07
204	Passive Rechnungsabgrenzung	1'000.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	21'070'988.00		1'367'668.00	19'703'320.00
29	**Eigenkaptital**		**1'329'378.00**	**1'329'378.00**	
293	Vorfinanzierungen		1'329'378.00	1'329'378.00	

4 Erfolgsrechnung

	Bezeichnung	Rechnung 2019 Aufwand	Rechnung 2019 Ertrag	Budget 2019 Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Rechnung 2018 Aufwand	Rechnung 2018 Ertrag
3	**Aufwand**	**4'169'942.81**		**4'484'800.00**		**4'278'904.92**	
30	Personalaufwand	485'592.55		498'200.00		470'840.20	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	542'163.51		769'500.00		643'137.07	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'329'378.00		1'355'100.00		1'329'378.00	
34	Finanzaufwand	306'282.80		320'000.00		321'314.85	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'329'378.00		1'329'500.00		1'329'378.00	
36	Transferaufwand	177'147.95		212'500.00		184'856.80	
4	**Ertrag**		**4'169'942.81**		**4'484'800.00**		**4'278'904.92**
42	Entgelte		85'430.25		33'000.00		61'080.45
44	Finanzertrag		3'056.30		5'500.00		2'766.55
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		1'329'378.00		1'355'100.00		1'329'378.00
46	Transferertrag		2'752'078.26		3'091'200.00		2'885'679.92
	Total	**4'169'942.81**	**4'169'942.81**	**4'484'800.00**	**4'484'800.00**	**4'278'904.92**	**4'278'904.92**

4.1 Kommentar Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Personalaufwand
Die Kosten liegen CHF 12'607.45 unter dem Budget. Lediglich das Konto 7101.3010.01 wurde durch die Doppelbesetzung des Sekretariates/Finanzen überschritten.

Sach- und übriger Betriebsaufwand
In dieser Sachgruppe wurden CHF 227'336.49 weniger ausgegeben als budgetiert. Die grössten Abweichungen mit weniger Ausgaben entstanden bei den Konten:
- Betriebs- und Verbrauchsmaterial (7101.3101.01)
- Variable Kosten ewa energie wasser aarberg ag (7101.3101.02)
- Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (7101.3120.01)
- Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. (7101.3132.01)
- Unterhalt Tiefbauten (Wasserleitungen) (7101.3143.01)
- Unterhalt Tiefbauten (Pumpwerke und Reservoire) (7101.3143.02)
- Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge (7101.3151.01)
- Informatik-Unterhalt Systemsteuerung (Hardware) (7101.3153.02)
- Unterhalt immaterielle Anlagen Systemsteuerung (7101.3158.02)
- Abgeltung von Rechten Konzession (7101.3192.01)

Mehrkosten entstanden bei folgenden Konten:
- Wasserbezug REWAG (7101.3101.03)
- Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (7101.3111.01)
- Dienstleistungen Dritter (7101.3130.01)

Erklärungen der Mehrkosten siehe Nachkredittabelle Seite 23.

Abschreibungen
Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV): Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung von HRM2, was für den WAGROM CHF 1'329'378.00 bedeutet. Da die Abschreibungen des bestehenden Verwaltungsvermögens und der neuen Investitionen höher als die Einlage in den Werterhalt sind, wird das bestehende Verwaltungsvermögen reduziert abgeschrieben.

Neues Verwaltungsvermögen wird nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) abgeschrieben.

Finanzaufwand
Durch die jährliche Amortisation von Darlehen, konnten die Zinse wieder gesenkt werden.

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen
Die Einlage in den Werterhalt wird anhand der Anlagebuchhaltung eruiert.

Transferaufwand
Lediglich die Kosten an die REWAG (BKW) fielen tiefer aus.

Entgelte
Es konnten diverse Hydranten- und Schieberkontrollen durchgeführt werden. Die Gemeinde Siselen erteilte dem WAGROM den Auftrag, während dem Leitungsbau die Haushalte mittels Provisorien mit Trinkwasser zu versorgen.

Finanzertrag
Diese Sachgruppe beinhaltet vorwiegend Pacht- und Mietzinseinnahmen.

Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen
Die Entnahme setzt sich aus den Abschreibungen zusammen.

Transferertrag
Der Transferertrag bildet sich aus dem Arbeits- und Leistungspreis. Nachfolgend eine Aufstellung mit Vorjahresvergleichen pro Gemeinde:

Leistungspreis:

	TOP TEN	Rechnung 2019		TOP TEN	Budget 2019		TOP TEN	Rechnung 2018		TOP TEN	Rechnung 2017	
Brüttelen	1.973	CHF	41'469.50	1.949	CHF	47'000.00	1.729	CHF	37'163.80	1.949	CHF	51'793.45
Erlach	6.648	CHF	139'731.00	6.416	CHF	154'700.00	6.625	CHF	142'400.50	6.416	CHF	170'501.45
Finsterhennen	2.092	CHF	43'970.70	1.799	CHF	43'300.00	1.826	CHF	39'248.80	1.799	CHF	47'807.40
Gals	3.255	CHF	68'415.20	3.097	CHF	74'700.00	3.183	CHF	68'416.70	3.097	CHF	82'301.00
Gampelen	5.548	CHF	116'610.70	5.384	CHF	129'800.00	5.548	CHF	119'251.00	5.384	CHF	143'076.70
Kallnach (Golaten)	1.851	CHF	38'905.30	1.951	CHF	47'100.00	2.013	CHF	43'268.30	1.951	CHF	51'846.75
Ins	12.698	CHF	266'893.00	13.829	CHF	333'400.00	13.659	CHF	293'592.20	13.829	CHF	367'497.55
Kerzers	27.414	CHF	576'201.40	27.920	CHF	673'100.00	26.955	CHF	579'381.90	27.92	CHF	741'957.65
Lüscherz	2.912	CHF	61'205.90	2.726	CHF	65'700.00	2.812	CHF	60'442.30	2.726	CHF	72'441.85
Müntschemier	7.773	CHF	163'376.90	8.002	CHF	192'900.00	7.600	CHF	163'357.50	8.002	CHF	212'648.50
Siselen	2.540	CHF	53'387.00	2.834	CHF	68'300.00	2.562	CHF	55'068.70	2.834	CHF	75'311.90
Treiten	2.428	CHF	51'032.90	2.494	CHF	60'100.00	2.851	CHF	61'280.60	2.494	CHF	66'276.60
Tschugg	2.354	CHF	49'477.60	2.130	CHF	51'400.00	2.130	CHF	45'783.10	2.13	CHF	56'603.50
Vinelz	5.620	CHF	118'124.00	5.155	CHF	124'200.00	5.263	CHF	113'125.10	5.155	CHF	136'991.10
Wileroltigen	1.955	CHF	41'091.20	1.699	CHF	41'000.00	1.798	CHF	38'647.00	1.699	CHF	45'149.85
WGF	5.903	CHF	124'072.30	5.465	CHF	131'800.00	5.115	CHF	109'943.90	5.465	CHF	145'229.15
Kanton Bern (Witzwil)	7.035	CHF	147'886.21	7.150	CHF	172'300.00	8.331	CHF	179'069.77	7.150	CHF	190'007.20
Le Landeron		CHF	142'000.00		CHF	142'000.00		CHF	142'000.00		CHF	142'000.00
Ried		CHF	83'000.00		CHF	83'000.00		CHF	123'006.00		CHF	23'491.00
Total	**100.00**	**CHF**	**2'326'850.81**	**100.000**	**CHF**	**2'635'800.00**	**100.000**	**CHF**	**2'414'447.17**	**100.000**	**CHF**	**2'822'932.60**

Arbeitspreis:

	m3	Rechnung 2019		m3	Budget 2019		m3	Rechnung 2018		m3	Rechnung 2017	
Brüttelen	38'658	CHF	7'731.60		CHF	8'500.00	37'623	CHF	7'524.60	42'660	CHF	8'532.00
Erlach	144'206	CHF	28'841.20		CHF	27'300.00	132'436	CHF	26'487.20	136'658	CHF	27'331.60
Finsterhennen	40'966	CHF	8'193.20		CHF	7'500.00	40'962	CHF	8'192.40	37'249	CHF	7'449.80
Gals	69'389	CHF	13'877.80		CHF	13'000.00	68'125	CHF	13'625.00	65'098	CHF	13'019.60
Gampelen	93'796	CHF	18'759.20		CHF	18'000.00	93'461	CHF	18'692.20	89'903	CHF	17'980.60
Kallnach (Golaten)	34'378	CHF	6'875.60		CHF	6'700.00	33'913	CHF	6'782.60	33'627	CHF	6'725.40
Ins	284'809	CHF	56'961.80		CHF	59'700.00	292'449	CHF	58'489.80	298'629	CHF	59'725.80
Kerzers	595'115	CHF	119'023.00		CHF	117'100.00	605'973	CHF	121'194.60	585'585	CHF	117'117.00
Lüscherz	50'390	CHF	10'078.00		CHF	8'400.00	47'883	CHF	9'576.60	41'971	CHF	8'394.20
Müntschemier	168'478	CHF	33'695.60		CHF	33'100.00	169'664	CHF	33'932.80	165'590	CHF	33'118.00
Siselen	49'704	CHF	9'940.80		CHF	11'000.00	54'608	CHF	10'921.60	54'863	CHF	10'972.60
Treiten	36'930	CHF	7'386.00		CHF	11'100.00	51'429	CHF	10'285.80	55'552	CHF	11'110.40
Tschugg	45'401	CHF	9'080.20		CHF	9'300.00	47'609	CHF	9'521.80	46'607	CHF	9'321.40
Vinelz	88'304	CHF	17'660.80		CHF	18'700.00	97'829	CHF	19'565.80	93'324	CHF	18'664.80
Wileroltigen	35'477	CHF	7'095.40		CHF	5'800.00	33'557	CHF	6'711.40	29'026	CHF	5'805.20
WGF	115'979	CHF	23'195.80		CHF	19'700.00	109'808	CHF	21'961.60	98'583	CHF	19'716.60
Kanton Bern (Witzwil)	117'335	CHF	23'467.00		CHF	19'000.00	103'112	CHF	20'622.40	94'927	CHF	18'985.40
Le Landeron	87'760	CHF	17'552.00		CHF	34'100.00	164'894	CHF	32'978.80	170'420	CHF	34'084.00
Ried	26'617	CHF	5'323.40		CHF	27'400.00	168'267	CHF	33'653.40	109'424	CHF	27'356.00
Total	**2'123'692**	**CHF**	**424'738.40**	**0.000**	**CHF**	**455'400.00**	**2'353'602**	**CHF**	**470'720.40**	**2'249'696**	**CHF**	**455'410.40**

5 Investitionsrechnung

	Bezeichnung	Rechnung 2019 Ausgaben	Rechnung 2019 Einnahmen	Budget 2019 Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen	Rechnung 2018 Ausgaben	Rechnung 2018 Einnahmen
5	**Investitionsausgaben**	**1'012'534.62**		**1'280'000.00**		**1'511'016.10**	
50	Sachanlagen	915'034.62		1'280'000.00		831'016.10	
52	Immaterielle Anlagen						
59	Übertrag an Bilanz	97'500.00				680'000.00	
6	**Investitionseinnahmen**		**1'012'534.62**		**100'000.00**		**1'511'016.10**
63	Investitionsbeiträge		97'500.00		100'000.00		680'000.00
69	Übertrag an Bilanz		915'034.62				831'016.10
	Total Aufwand/Ertrag	**1'012'534.62**	**1'012'534.62**	**1'280'000.00**	**100'000.00**	**1'511'016.10**	**1'511'016.10**
	Ertragsüberschuss						
	Aufwandüberschuss				1'180'000.00		
	TOTAL	**1'012'534.62**	**1'012'534.62**	**1'280'000.00**	**1'280'000.00**	**1'511'016.10**	**1'511'016.10**

7 Antrag der Verbandsrates

Der Verbandsrat hat die vorliegende Jahresrechnung 2019 mit Zirkularbeschluss vom 02. April 2020 genehmigt und beantragt der Delegiertenversammlung:

a) Kenntnisnahme der vom Verbandsrat in eigener Kompetenz bewilligten gebundenen und ungebundenen Kreditüberschreitungen.

Nachkredite gemäss Ziffer 1.1.4 und Ziffer 10.8.2 (Seite 23) CHF 0.00

b) die Jahresrechnung 2019 zu genehmigen

Jahresrechnung 2019		
	Aufwand	**Ertrag**
Erfolgsrechnung	CHF 4'169'942.81	CHF 4'169'942.81
	Ausgaben	**Einnahmen**
Investitionsrechnung	CHF 915'034.62	CHF 97'500.00
Nettoinvestitionen		CHF 817'534.62

Ins, 03. April 2020

Verbandsrat des Wasserverbundes Grosses Moos

Der Präsident:	Der Vizepräsident:	Die Finanzverwalterin:
Adrian Tschachtli	Daniel Thalmann	Natalie Lüchinger