

Erläuterungen des Gemeinderates zur Jahresrechnung

Erfolgsrechnung

Allgemeine Bemerkungen

Die vorliegende Jahresrechnung zeigt einen Ertragsüberschuss von Fr. 30'701 (Budget: Ertragsüberschuss Fr. 354'222). Der Ertrag erhöhte sich gegenüber dem Budget um Fr. 1'332'815 (+ 8.9%) auf Fr. 16'325'344. Der Aufwand steigerte sich um Fr. 1'656'336 (+ 11.3%) auf Fr. 16'294'643.

Die Steuereinnahmen (Fiskalertrag) übertrafen die Budgetierung um 2.4%. Bei den natürlichen Personen konnte die Budgetvorgabe um 2.6% übertroffen werden. Die höhere Einwohneranzahl und stabile wirtschaftliche Rahmenbedingungen haben sich positiv ausgewirkt. Bei den juristischen Personen musste jedoch eine Budgetunterschreitung von 0.7% hingenommen werden. Die Steuerfüsse blieben unverändert, die ab dem Jahr 2015 beschlossene Steuersenkung für natürliche Personen wird erst im Berichtsjahr 2016 Auswirkungen haben.

Die Gebühreneinnahmen (Entgelte) übertrafen das Budget um 12.0%. Es sind zur Hauptsache die höheren Gebühreneinnahmen bei den Spezialfinanzierungen „Wasserversorgung“ und „Abwasserbeseitigung“ aufgrund von höheren Verbrauchswerten und einer höheren Anzahl Haushalte.

Bei der Position „Verschiedene Erträge“ handelt es sich im Wesentlichen um Anschluss- und Erschliessungsbeiträge aus der Investitionsrechnung, die keinem Verwaltungsvermögen zugerechnet werden können. Der Grund liegt darin, dass die Investitionen in den Spezialfinanzierungen in den vergangenen Jahren bereits vollständig abgeschrieben wurden.

Gliederung nach Arten			
40 Fiskalertrag	Fr.	11'320'233	2.4%
41 Regalien und Konzessionen	Fr.	52'994	3.6%
42 Entgelte	Fr.	2'126'880	12.0%
43 Verschiedene Erträge	Fr.	786'041	
44 Finanzertrag	Fr.	300'134	64.2%
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr.	1'150	-90.2%
46 Transferertrag	Fr.	1'249'526	-19.6%
48 Ausserordentlicher Ertrag	Fr.	264'250	
49 interne Verrechnungen	Fr.	224'136	-3.5%
zusammen	Fr.	16'325'344	8.9%

Beim Aufwand verzeichneten wir gegenüber dem Budget folgende Veränderungen:

Gliederung nach Arten			
30 Personalaufwand	Fr.	5'257'215	2.8%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Fr.	2'756'476	-5.1%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Fr.	501'548	-17.4%
34 Finanzaufwand	Fr.	29'269	-64.1%
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr.	178'759	259.1%
36 Transferaufwand	Fr.	4'698'033	-16.8%
38 Ausserordentlicher Aufwand	Fr.	2'649'207	
39 interne Verrechnungen	Fr.	224'136	-3.5%
zusammen	Fr.	16'294'643	11.3%

Jahresrechnung 2015 – Kurzversion

Der Personalaufwand übertraf die Budgetvorgabe um 2.8%. Die Überschreitung hat sich hauptsächlich aus den höheren Arbeitgeberpensionskassenbeiträgen ergeben. Bei der Budgeterstellung stand noch nicht fest, welches Pensionskassenmodell ab 2015 zur Anwendung kommen wird. Beim Sach-/Betriebsaufwand konnten dagegen gegenüber dem Budget Einsparungen von 5.1% erzielt werden.

Die Position „Abschreibungen Verwaltungsvermögen“ unterschritt die Budgetvorgabe um 17.4%. Die ursprünglich budgetierte erste planmässige Abschreibung auf dem Werkhofneubau fällt erst im 2016 an. Die Inbetriebnahme des Werkhofs erfolgte im 2015.

Der Transferaufwand ist um 16.8% tiefer als erwartet angefallen. Unser Beitrag im Rahmen des kantonalen Finanzausgleichs hat deutlich abgenommen, weil die Steuereinnahmen der Empfängergemeinden angestiegen sind. Zudem hat die ursprünglich für 2015 geplante und entsprechend budgetierte Änderung der Kostenverteilung zwischen Kanton und Gemeinden nicht im erwarteten Ausmass stattgefunden, weil der Kanton die Änderung im Berichtsjahr noch nicht umgesetzt hat.

Die Position „Ausserordentlicher Aufwand“ setzt sich aus den Einlagen in Vorfinanzierungen in der Höhe von Fr. 2'649'206.89 (Werkhofneubau Fr. 950'000, Sportinfrastruktur Fr. 600'000, Wasserversorgung Fr. 304'657.94, Abwasserbeseitigung Fr. 548'480.30, Abwasserbeseitigung GEP Fr. 76'068.65 und Abfallbeseitigung Fr. 170'000) zusammen.

Spezialfinanzierungen

Alle Spezialfinanzierungen schlossen mit einem positiven Resultat ab. Die „Wasserversorgung“ erzielte einen Gewinn von Fr. 23'798.07. Bei der „Abwasserbeseitigung“ konnte die Rechnung mit einem Gewinn von Fr. 42'409.50 abgeschlossen werden. Die „Abfallbeseitigung“ erzielte einen Gewinn von Fr. 112'493.83.

Fazit

Die Gemeinde Biel-Benken erzielte im Berichtsjahr wiederum ein ausgezeichnetes Ergebnis. Die Einnahmen haben sich erwartungsgemäss entwickelt. Bei den Ausgaben konnten die Budgetvorgaben eingehalten und in einigen Positionen sogar unterschritten werden. Nicht budgetierte zusätzliche Ertragspositionen wurden für die Bildung von Vorfinanzierungen für zukünftige Investitionsvorhaben eingesetzt. Die vorhandenen Vorfinanzierungen für realisierte und noch nicht realisierte Projekte betragen per Jahresende Fr. 8'057'000.00 (Jahresanfang Fr. 5'407'793.11). Die Gemeinde steht weiterhin schuldenfrei da. Das Eigenkapital der Gemeinde (Position 29 der Bilanz) beträgt per 1. Januar 2016 Fr. 16'104'764.35 (Jahresanfang Fr. 12'798'979.48).

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung schliesst mit Ausgaben von Fr. 3'233'585 und Einnahmen von Fr. 1'396'392. Das ergibt Nettoinvestitionen von Fr. 1'837'194. Auf den Werkhofneubau entfallen Ausgaben in der Höhe von Fr. 2'261'953 als grösste Position. Von den in der Investitionsrechnungen ausgewiesenen Bruttoeinnahmen von Fr. 1'396'392 mussten Fr. 786'041 in die Erfolgsrechnung übertragen werden, weil die Einnahmen keinem Verwaltungsvermögen zugerechnet werden konnten. Die Investitionen im Bereich der Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung wurden in der Vergangenheit vollständig abgeschrieben.

Empfehlung des Gemeinderates

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 23. Juni 2016, die vorliegende Jahresrechnung 2015 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 30'701.23 sowie Nettoinvestitionen von Fr. 1'837'193.65 und Einlagen in Vorfinanzierungen in der Höhe von Fr. 2'649'206.89 (Werkhofneubau Fr. 950'000, Sportinfrastruktur Fr. 600'000, Wasserkasse Fr. 304'657.94, Abwasserkasse Fr. 548'480.30, Abwasserkasse GEP Fr. 76'068.65 und Abfallbeseitigung Fr. 170'000) zu genehmigen.

Funktionale Gliederung Zusammenzug	Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	16'294'642.92	16'325'344.15	14'638'307.00	14'992'529.00	15'307'550.00	15'411'651.58
Ertragsüberschuss	30'701.23		354'222.00		104101.58	
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'705'832.45	367'481.13	1'741'979.00	366'146.00	1701659.48	366426.88
Nettoaufwand		1'338'351.32		1'375'833.00		1'335'232.60
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	443'922.18	98'128.90	475'126.00	81'650.00	372445.07	83540.6
Nettoaufwand		345'793.28		393'476.00		288'904.47
2 BILDUNG	4'580'758.28	34'308.55	4'665'800.00	22'699.00	4456505.07	82525.45
Nettoaufwand		4'546'449.73		4'643'101.00		4'373'979.62
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	846'710.35	13'649.80	254'233.00	7'200.00	241792.49	5870
Nettoaufwand		833'060.55		247'033.00		235'922.49
4 GESUNDHEIT	623'496.25	174'027.00	633'076.00	135'000.00	519499.2	106125.5
Nettoaufwand		449'469.25		498'076.00		413'373.70
5 SOZIALE SICHERHEIT	1'317'466.45	290'913.45	1'687'765.00	262'850.00	1198897.4	280854.35
Nettoaufwand		1'026'553.00		1'424'915.00		918'043.05
6 VERKEHR	1'595'279.60	83'844.74	830'103.00	66'979.00	1943589.5	83754.25
Nettoaufwand		1'511'434.86		763'124.00		1'859'835.25
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'891'695.24	2'756'767.09	1'689'321.00	1'555'046.00	2579406.4	2435646.55
Nettoaufwand		134'928.15		134'275.00		143'759.85
8 VOLKSWIRTSCHAFT	154'854.00	73'990.60	272'014.00	59'003.00	160878.05	66123.35
Nettoaufwand		80'863.40		213'011.00		94'754.70
9 FINANZEN UND STEUERN	2'134'628.12	12'432'232.89	2'388'890.00	12'435'956.00	2132877.34	11900784.65
Nettoertrag	10'297'604.77		10'047'066.00		9'767'907.31	

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	16'294'642.92	16'325'344.15	14'638'307.00	14'992'529.00	15'307'550.00	15'411'651.58
	Ertragsüberschuss	30'701.23		354'222.00		104101.58	
3	Aufwand	16'294'642.92		14'638'307.00		15'307'550.00	
30	Personalaufwand	5'257'215.39		5'112'301.00		5'018'136.31	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'756'476.16		2'905'880.00		2'640'551.60	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	501'547.70		606'863.00		430'196.68	
34	Finanzaufwand	29'268.75		81'620.00		21'831.85	
35	Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	178'759.40		49'787.00		473'234.65	
36	Transferaufwand	4'698'032.63		5'649'602.00		4'630'408.91	
38	Ausserordentlicher Aufwand	2'649'206.89				1'875'000.00	
39	Interne Verrechnung	224'136.00		232'254.00		218'190.00	
4	Ertrag		16'325'344.15		14'992'529.00		15411651.58
40	Fiskalertrag		11'320'233.15		11'053'000.00		11196985.06
41	Regalien und Konzession		52'993.70		51'165.00		51'785.90
42	Entgelte		2'126'880.43		1'898'560.00		2'177'117.33
43	Verschiedene Erträge		786'041.30				682'790.75
44	Finanzertrag		300'134.59		182'794.00		202'155.07
45	Entnahmen aus Fonds u. Spezialfinanzierungen		1149.8		11'746.00		
46	Transferertrag		1'249'525.54		1'554'910.00		882'627.47
48	Ausserordentlicher Ertrag		264'249.64		8'100.00		

Konto	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	3'233'585.30	1'396'391.65	6'220'500.00	360'000.00	2'398'296.25	420'553.05
	Zunahme der Nettoinvestitionen		1'837'193.65		5'860'500.00		1'977'743.20
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			50'000.00			
	Nettoaussagen				50'000.00		
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT		99'800.00			193271.8	
	Nettoaussagen						193271.8
	Nettoeinnahmen	99'800.00					
2	BILDUNG	696.60		200'000.00		616913.8	
	Nettoaussagen		696.60		200'000.00		616913.8
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE			2'100'000.00			
	Nettoaussagen				2'100'000.00		
6	VERKEHR	2'517'548.00		3'065'500.00		1'126'822.70	187'194.00
	Nettoaussagen		2'517'548.00		3'065'500.00		939'628.70
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	711'190.70	1'296'591.65	795'000.00	360'000.00	233'359.05	233'359.05
	Nettoaussagen				435'000.00		
	Nettoeinnahmen	585'400.95					
8	VOLKSWIRTSCHAFT	4'150.00		10'000.00		227928.9	
	Nettoaussagen		4'150.00		10'000.00		227928.9

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung	Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	3'233'585.30	1'396'391.65	6'220'500.00	360'000.00	2'398'296.25	420'553.05
5	Investitionsausgaben	3'233'585.30		6'220'500.00		2'398'296.25	
50	Sachanlagen	3'059'627.05		5'970'500.00		2'273'736.75	
5010	Strassen/Verkehrswege	255'595.00		525'000.00		580'219.80	
5020	Wasserbau	30'640.35					
5030	Übrige Tiefbauten	336'592.10		2'667'500.00		135'642.70	
5040	Hochbauten	2'436'799.60		2'778'000.00		1225038.3	
5060	Mobilien					332'835.95	
52	Immaterielle Anlagen	173'958.25		250'000.00		124559.5	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	173'958.25		250'000.00		124'559.50	
6	Investitionseinnahmen		1'396'391.65		360'000.00		420553.05
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		1'396'391.65		360'000.00		420'553.05
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton		106'660.00				
6371	Anschlussbeitr. von priv.Haushalte		1'264'531.65		350'000.00		237'660.65
6372	Erschliessungsbeitr. priv.Haushalte		25'200.00		10'000.00		182'892.40

Konto	Bilanz Zusammenzug	Bestand per 01.01.2015	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2015
1	Aktiven	20'546'841.19	68'457'007.08	65'666'453.39	23'337'394.88
10	Finanzvermögen	14'390'396.59	65'223'421.78	64'554'555.34	15'059'263.03
14	Verwaltungsvermögen	6'156'444.60	3'233'585.30	1'111'898.05	8'278'131.85
	Allgemeiner Haushalt	6'156'444.60	2'553'034.95	601'347.70	8'108'131.85
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung		296'096.95	296'096.95	
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung		214'453.40	214'453.40	
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung		170'000.00		170'000.00
2	Passiven	20'546'841.19	23'541'788.99	20'751'235.30	23'337'394.88
20	Fremdkapital	7'747'861.71	17'534'854.32	18'050'085.50	7'232'630.53
29	Eigenkapital	12'798'979.48	6'006'934.67	2'701'149.80	16'104'764.35
	Allgemeiner Haushalt	5'920'814.63	4'729'026.38	2'701'149.80	7'948'691.21
	Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag	3'125'239.48	30'701.23		3'155'940.71
	Neubewertungsreserve/PK-Bilanzfehlbetrag	1'015'232.95	448'267.15		1'463'500.10
	Vorfinanzierungen	1'750'000.00	4'250'000.00	2'700'000.00	3'300'000.00
	Fonds und privatrechtliche Zweckbindungen	30'342.20	58.00	1'149.80	29'250.40
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	2'688'845.54	328'456.01		3'017'301.55
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	3'903'168.63	666'958.45		4'570'127.08
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	286'150.68	282'493.83		568'644.51