

## Erläuterungen des Gemeinderates zur Jahresrechnung

### Erfolgsrechnung

#### Allgemeine Bemerkungen

Die vorliegende Jahresrechnung zeigt einen Ertragsüberschuss von Fr. 5'157 (Budget: Ertragsüberschuss Fr. 531'043). Der Ertrag reduzierte sich gegenüber dem Budget um Fr. 155'174 (- 1.0%) auf Fr. 14'710'530. Der Aufwand steigerte sich um Fr. 370'712 (+ 2.6%) auf Fr. 14'705'373.

Die Steuereinnahmen (Fiskalertrag) konnten die Budgetvorgabe leider nicht ganz erreichen. Bei den natürlichen Personen machte die Budgetunterschreitung 1.5% aus. Hauptgrund für die tieferen Steuereinnahmen liegen einerseits darin, dass Steuereinschätzungen aufgrund von Todesfällen vorsichtig vorgenommen werden mussten und andererseits in der geringfügigen Abnahme der Wohnbevölkerung. Der Steuerfuss für natürliche Personen wurde im Berichtsjahr von bisher 49% auf 46% gesenkt. Bei den juristischen Personen nahmen die Steuereinnahmen um 0.7% zu. Die Steuertarife blieben unverändert.

Die Gebühreneinnahmen (Entgelte) übertrafen das Budget nur geringfügig um 0.7%. Die Position setzt sich zur Hauptsache aus Gebühreneinnahmen der Spezialfinanzierungen „Wasserversorgung“, „Abwasserbeseitigung“ und „Abfallbeseitigung“ zusammen.

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 der Spezialfinanzierung „Abwasserbeseitigung“ in den vergangenen Jahren bereits vollständig abgeschrieben wurden.

Gliederung nach Arten			
40 Fiskalertrag	Fr.	10'921'793	-1.5%
41 Regalien und Konzessionen	Fr.	53'428	4.3%
42 Entgelte	Fr.	1'726'406	0.7%
43 Verschiedene Erträge	Fr.	79'800	
44 Finanzertrag	Fr.	216'217	13.9%
46 Transferertrag	Fr.	1'389'184	-8.9%
48 Ausserordentlicher Ertrag	Fr.	95'667	31.1%
49 interne Verrechnungen	Fr.	228'035	4.5%
zusammen	Fr.	14'710'530	-1.0%

Beim Aufwand verzeichneten wir gegenüber dem Budget folgende Veränderungen:

Gliederung nach Arten			
30 Personalaufwand	Fr.	6'129'614	17.8%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Fr.	2'683'941	-10.7%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Fr.	613'848	0.6%
34 Finanzaufwand	Fr.	41'504	6.9%
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr.	105'994	-
36 Transferaufwand	Fr.	4'902'437	-6.7%
39 interne Verrechnungen	Fr.	228'035	4.5%
zusammen	Fr.	14'705'373	2.6%

Der Personalaufwand übertraf die Budgetvorgabe um 17.8%. Diese Überschreitung beinhaltet einerseits höhere Kosten bei den Löhnen der Lehrpersonen (+8.1%), weil die Einführung der 6. Primarklasse ab Herbst 2015 zu optimistisch budgetiert gewesen war. Die Erhöhung beinhaltet aber auch die Rückstellungen für die Pensionskasse der rentenbeziehenden Lehrpersonen in der Höhe von Fr. 727'000, weil die Senkung des technischen Zinses durch die BLPK zu einer Deckungslücke

## Jahresrechnung 2016 – Kurzversion

geführt hat. Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals fielen demgegenüber um 3.4% tiefer aus, was die vorerwähnten Überschreitungen bzw. Rückstellungen mindestens teilweise wettmachen konnte. Beim Sach-/Betriebsaufwand konnten gegenüber dem Budget Einsparungen von 10.7% erzielt werden.

Die Position „Abschreibungen Verwaltungsvermögen“ übertrifft die Budgetvorgabe minimal um 0.6%.

Der Transferaufwand ist um 6.7% tiefer als erwartet angefallen. Es sind zur Hauptsache tiefere Kosten in der Funktion „Soziale Sicherheit“ für die Budgetunterschreitung verantwortlich.

### **Spezialfinanzierungen**

Alle Spezialfinanzierungen schlossen mit einem positiven Resultat. Die „Wasserversorgung“ erzielte einen Ertragsüberschuss von Fr. 54'722.90. Bei der „Abwasserbeseitigung“ resultierte ein Ertragsüberschuss von Fr. 35'373.00. Die „Abfallbeseitigung“ erzielte einen Ertragsüberschuss von Fr. 15'853.83.

### **Bilanz**

Eine Besitzstandseinlage per 31.12.2014 von Fr. 145'318.00 an die Pensionskasse konnte erst im Geschäftsjahr 2016 definitiv abgewickelt werden. Die Verbuchung erfolgte erfolgsneutral zulasten der Neubewertungsreserve.

### **Fazit**

Die Gemeinde Biel-Benken erzielte im Berichtsjahr ein stabiles Ergebnis. Die Einnahmen haben die Erwartungen zwar knapp unterschritten. Bei den Ausgaben, die im Einflussbereich der Gemeinde stehen, konnten die Budgetvorgaben eingehalten und in einigen Positionen sogar unterschritten werden. Leider belasten ausserordentliche Kosten im Zusammenhang mit der Ausfinanzierung der Basellandschaftlichen Pensionskasse die Gemeinderechnung beträchtlich. Trotz Steuerfuss- und teilweise markanten Gebührensenkungen ist es wiederum gelungen, die Rechnungen der Gemeinde ausgeglichen zu schliessen. Die Gemeinde steht weiterhin schuldenfrei da. Das Eigenkapital der Gemeinde betrug per 1. Januar 2017 Fr. 15'974'930.51 (Jahresanfang Fr. 16'104'764.35) oder Fr. 4'664 pro Einwohnerin oder Einwohner.

### **Investitionsrechnung**

Die Investitionsrechnung schliesst mit Ausgaben von Fr. 1'286'203 und Einnahmen von Fr. 696'818. Das ergibt Nettoinvestitionen von Fr. 589'385. Fr. 79'800 der Bruttoeinnahmen wurden in die Erfolgsrechnung übertragen. Es handelt sich um Investitionseinnahmen der Spezialfinanzierung „Abwasserbeseitigung“. Die Investitionen dieser Spezialfinanzierung wurden bereits vollständig abgeschrieben.

### **Empfehlung des Gemeinderates**

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 21. Juni 2017, die vorliegende Jahresrechnung 2016 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 5'157.43 sowie Nettoinvestitionen von Fr. 589'384.95 zu genehmigen.

## Gemeinde Biel-Benken

Funktionale Gliederung Zusammenzug	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>14'705'372.83</b>	<b>14'710'530.26</b>	<b>14'334'661.00</b>	<b>14'865'704.00</b>	<b>16'294'642.92</b>	<b>16'325'344.15</b>
Ertragsüberschuss	5'157.43		531'043.00		30'701.23	
<b>0 ALLGEMEINDE VERWALTUNG</b>	<b>1'767'191.59</b>	<b>361'916.39</b>	<b>1'796'274.00</b>	<b>334'403.00</b>	<b>1'705'832.45</b>	<b>367'481.13</b>
Nettoaufwand		1'405'275.20		1'461'871.00		1'338'351.32
<b>1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>	<b>463'172.17</b>	<b>90'617.35</b>	<b>528'707.00</b>	<b>81'300.00</b>	<b>443'922.18</b>	<b>98'128.90</b>
Nettoaufwand		372'554.82		447'407.00		345'793.28
<b>2 BILDUNG</b>	<b>4'813'741.82</b>	<b>27'621.25</b>	<b>4'639'923.00</b>	<b>14'218.00</b>	<b>4'580'758.28</b>	<b>34'308.55</b>
Nettoaufwand		4'786'120.57		4'625'705.00		4'546'449.73
<b>3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>270'725.65</b>	<b>17'806.70</b>	<b>288'371.00</b>	<b>7'200.00</b>	<b>846'710.35</b>	<b>13'649.80</b>
Nettoaufwand		252'918.95		281'171.00		833'060.55
<b>4 GESUNDHEIT</b>	<b>551'183.60</b>	<b>92'092.25</b>	<b>619'225.00</b>	<b>105'000.00</b>	<b>623'496.25</b>	<b>174'027.00</b>
Nettoaufwand		459'091.35		514'225.00		449'469.25
<b>5 SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>1'389'009.40</b>	<b>247'509.25</b>	<b>1'664'530.00</b>	<b>367'500.00</b>	<b>1'317'466.45</b>	<b>290'913.45</b>
Nettoaufwand		1'141'500.15		1'297'030.00		1'026'553.00
<b>6 VERKEHR</b>	<b>851'780.35</b>	<b>164'886.50</b>	<b>869'452.00</b>	<b>128'400.00</b>	<b>1'595'279.60</b>	<b>83'844.74</b>
Nettoaufwand		686'893.85		741'052.00		1'511'434.86
<b>7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>1'639'512.61</b>	<b>1'448'943.53</b>	<b>1'561'796.00</b>	<b>1'401'626.00</b>	<b>2'891'695.24</b>	<b>2'756'767.09</b>
Nettoaufwand		190'569.08		160'170.00		134'928.15
<b>8 VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>143'580.30</b>	<b>70'323.60</b>	<b>260'192.00</b>	<b>63'823.00</b>	<b>154'854.00</b>	<b>73'990.60</b>
Nettoaufwand		73'256.70		196'369.00		80'863.40
<b>9 FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>2'815'475.34</b>	<b>12'188'813.44</b>	<b>2'106'191.00</b>	<b>12'362'234.00</b>	<b>2'134'628.12</b>	<b>12'432'232.89</b>
Nettoertrag	9'373'338.10		10'256'043.00		10'297'604.77	

Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>14'705'372.83</b>	<b>14'710'530.26</b>	<b>14'334'661.00</b>	<b>14'865'704.00</b>	<b>16'294'642.92</b>	<b>16'325'344.15</b>
Ertragsüberschuss	5'157.43		531'043.00		30'701.23	
<b>3 Aufwand</b>	<b>14'705'372.83</b>		<b>14'334'661.00</b>		<b>16'294'642.92</b>	
30 Personalaufwand	6'129'614.45		5'203'373.00		5'257'215.39	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'683'940.68		3'005'778.00		2'756'476.16	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	613'847.50		610'210.00		501'547.70	
34 Finanzaufwand	41'504.55		38'820.00		29'268.75	
35 Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	105'993.73		6'590.00		178'759.40	
36 Transferaufwand	4'902'436.92		5'251'700.00		4'698'032.63	
38 Ausserordentlicher Aufwand					2'649'206.89	
39 Interne Verrechnung	228'035.00		218'190.00		224'136.00	
<b>4 Ertrag</b>		<b>14'710'530.26</b>		<b>14'865'704.00</b>		<b>16'325'344.15</b>
40 Fiskalertrag		10'921'793.37		11'088'000.00		11'320'233.15
41 Regalien und Konzession		53'427.50		51'205.00		52'993.70
42 Entgelte		1'726'406.37		1'714'847.00		2'126'880.43
43 Verschiedene Erträge		79'800.45				786'041.30
44 Finanzertrag		216'216.85		189'886.00		300'134.59
45 Entnahmen aus Fonds u. Spezialfinanzierungen				5'576.00		1'149.80
46 Transferertrag		1'389'183.72		1'525'000.00		1'249'525.54
48 Ausserordentlicher Ertrag		95'667.00		73'000.00		264'249.64
49 Interne Verrechnungen		228'035.00		218'190.00		224'136.00

## Gemeinde Biel-Benken

Funktionale Gliederung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Zusammenzug Ausgaben	Einnahmen	Zusammenzug Ausgaben	Einnahmen	Zusammenzug Ausgaben	Einnahmen
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>1'286'202.90</b>	<b>696'817.95</b>	<b>4'237'500.00</b>	<b>360'000.00</b>	<b>3'233'585.30</b>	<b>1'396'391.65</b>
Zunahme der Nettoinvestitionen		589'384.95		3'877'500.00		1'837'193.65
<b>0 ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>			<b>50'000.00</b>			
Nettoaussgaben				50'000.00		
<b>1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>						<b>99'800.00</b>
Nettoeinnahmen					99'800.00	
<b>2 BILDUNG</b>			<b>150'000.00</b>		<b>696.60</b>	
Nettoaussgaben				150'000.00		696.60
<b>3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>4'374.95</b>		<b>2'100'000.00</b>			
Nettoaussgaben		4'374.95		2'100'000.00		
<b>6 VERKEHR</b>	<b>536'618.05</b>		<b>809'000.00</b>		<b>2'517'548.00</b>	
Nettoaussgaben		536'618.05		809'000.00		2'517'548.00
<b>7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>745'209.90</b>	<b>696'817.95</b>	<b>1'054'000.00</b>	<b>360'000.00</b>	<b>711'190.70</b>	<b>1'296'591.65</b>
Nettoaussgaben		48'391.95		694'000.00		
Nettoeinnahmen					585'400.95	
<b>8 VOLKSWIRTSCHAFT</b>			<b>74'500.00</b>		<b>4'150.00</b>	
Nettoaussgaben				74'500.00		4'150.00

---

Investitionsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Artengliederung Ausgaben	Einnahmen	Artengliederung Ausgaben	Einnahmen	Artengliederung Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	<b>1'286'202.90</b>	<b>696'817.95</b>	<b>4'237'500.00</b>	<b>360'000.00</b>	<b>3'233'585.30</b>	<b>1'396'391.65</b>
<b>5 Investitionsausgaben</b>	<b>1'286'202.90</b>		<b>4'237'500.00</b>		<b>3'233'585.30</b>	
<b>50 Sachanlagen</b>	<b>1'126'243.10</b>		<b>3'987'500.00</b>		<b>3'059'627.05</b>	
5010 Strassen/Verkehrswege	444'607.05		507'000.00		255'595.00	
5020 Wasserbau			34'000.00		30'640.35	
5030 Übrige Tiefbauten	484'603.00		2'972'000.00		336'592.10	
5040 Hochbauten	197'033.05		474'500.00		2'436'799.60	
<b>52 Immaterielle Anlagen</b>	<b>159'959.80</b>		<b>250'000.00</b>		<b>173'958.25</b>	
5290 Übrige immaterielle Anlagen	159'959.80		250'000.00		173'958.25	
<b>6 Investitionseinnahmen</b>		<b>696'817.95</b>		<b>360'000.00</b>		<b>1'396'391.65</b>
<b>63 Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung</b>		<b>696'817.95</b>		<b>360'000.00</b>		<b>1'396'391.65</b>
6310 Investitionsbeiträge vom Kanton		2'000.00				106'660.00
6371 Anschlussbeitr. von priv.Haushalte		529'676.95		350'000.00		1'264'531.65
6372 Erschliessungsbeitr. priv.Haushalte		165'141.00		10'000.00		25'200.00

## Gemeinde Biel-Benken

	Bilanz Zusammenzug	Bestand per 01.01.2016	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2016
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>23'337'394.88</b>	<b>63'635'722.60</b>	<b>64'717'995.30</b>	<b>22'255'122.18</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>15'059'263.03</b>	<b>62'029'729.20</b>	<b>63'167'339.80</b>	<b>13'921'652.43</b>
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>8'278'131.85</b>	<b>1'605'993.40</b>	<b>1'550'655.50</b>	<b>8'333'469.75</b>
	Allgemeiner Haushalt	8'108'131.85	540'993.00	608'180.50	8'040'944.35
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung		590'786.50	580'044.25	10'742.25
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung		356'763.75	356'763.75	
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	170'000.00	117'450.15	5'667.00	281'783.15
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>23'337'394.88</b>	<b>18'289'268.99</b>	<b>19'371'541.69</b>	<b>22'255'122.18</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>7'232'630.53</b>	<b>18'008'117.83</b>	<b>18'960'556.69</b>	<b>6'280'191.67</b>
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>16'104'764.35</b>	<b>281'151.16</b>	<b>410'985.00</b>	<b>15'974'930.51</b>
	Allgemeiner Haushalt	7'948'691.21	5'201.43	235'318.00	7'718'574.64
	Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag	3'155'940.71	5'157.43		3'161'098.14
	Neubewertungsreserve/PK-Bilanzfehlbetrag	1'463'500.10		145'318.00	1'318'182.10
	Vorfinanzierungen	3'300'000.00		90'000.00	3'210'000.00
	Fonds und privatrechtliche Zweckbindungen	29'250.40	44.00		29'294.40
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	3'017'301.55	54'722.90		3'072'024.45
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	4'570'127.08	35'373.00		4'605'500.08
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	568'644.51	185'853.83	175'667.00	578'831.34