

## Erläuterungen des Gemeinderates zur Jahresrechnung

### Erfolgsrechnung

#### Allgemeine Bemerkungen

Der Ertrag der vorliegenden Jahresrechnung erhöhte sich gegenüber dem Budget um Fr. 1'217'223.26 (+ 8.1%) auf Fr. 16'319'729.26, der Aufwand steigerte sich um Fr. 1'165'743.52 (+ 7.8%) auf Fr. 16'193'839.52. Daraus resultiert ein Ertragsüberschuss von Fr. 125'889.74 (Budget: Ertragsüberschuss Fr. 74'410).

Die Steuereinnahmen (Fiskalertrag) konnten die Budgetvorgabe leicht überschreiten (+ 1.3%). Bei den natürlichen Personen machte die Budgetüberschreitung 2.2% oder Fr. 221'102.96 aus. Eine markante Steigerung bei den Vermögenssteuern ist hauptverantwortlich für die Ertragszunahme. Bei den juristischen Personen konnten wir die Budgetvorgabe nicht ganz erreichen (- 11.6% oder Fr. - 71'933.50). Der Hauptgrund für die tieferen Steuereinnahmen liegt darin, dass Steuereinschätzungen bei den Ertragssteuern aufgrund des wirtschaftlichen Umfeldes und auf der Grundlage der letzten definitiven Steuerveranlagungen leicht zurückkorrigiert werden mussten. Der Steuerfuss für natürliche Personen betrug im Berichtsjahr unverändert 46%. Bei den juristischen Personen wurden die Steuertarife ebenfalls ohne Veränderungen weitergeführt.

Die Gebühreneinnahmen (Entgelte) erreichten die Budgetvorgabe nicht ganz (- 0.5%). Die Position setzt sich zur Hauptsache aus Gebühreneinnahmen der Spezialfinanzierungen „Wasserversorgung“, „Abwasserbeseitigung“ und „Abfallbeseitigung“ zusammen. Die Schwankungen beim Wasser-/Abwasserverbrauch sind hauptsächlich witterungsbedingt.

Im Berichtsjahr musste im Zuge einer Verordnungsanpassung die Neubewertungsreserve in Höhe von Fr. 1'318'182.10 vollständig zugunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden. Die Auflösung ist in Position 48 „ausserordentlicher Ertrag“ enthalten. Die Neubewertungsreserve ist am 1. Januar 2014 durch die Umstellung auf HRM2 als Folge einer Neubewertung der Finanzanlagen entstanden.

#### Gliederung nach Arten

40 Fiskalertrag	Fr.	11'244'169	1.3%
41 Regalien und Konzessionen	Fr.	57'687	9.7%
42 Entgelte	Fr.	1'720'244	-0.5%
44 Finanzertrag	Fr.	238'863	5.6%
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr.	71'570	-53.6%
46 Transferertrag	Fr.	1'356'854	-8.1%
48 Ausserordentlicher Ertrag	Fr.	1'413'849	-
49 interne Verrechnungen	Fr.	216'493	-3.4%
zusammen	Fr.	16'319'729	8.1%

Beim Aufwand verzeichneten wir gegenüber dem Budget folgende Veränderungen:

#### Gliederung nach Arten

30 Personalaufwand	Fr.	5'231'742	-5.6%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Fr.	2'597'149	-17.0%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Fr.	576'532	-7.2%
34 Finanzaufwand	Fr.	42'298	45.4%
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr.	31'963	-
36 Transferaufwand	Fr.	5'597'662	4.3%
38 Ausserordentlicher Aufwand	Fr.	1'900'000	-
39 interne Verrechnungen	Fr.	216'493	-3.4%
zusammen	Fr.	16'193'839	7.8%

Der Personalaufwand unterschreitet die Budgetvorgabe um 5.6% insgesamt. Die Kostenunterschreitung bei den Löhnen der Lehrkräfte macht 2.9% aus. Grund dafür ist zur Hauptsache der Wegfall einer Kindergartenklasse als Folge tieferer Schüleranzahlen. Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals als zweitgrösster Kostenblock im Personalaufwand unterschreiten die Budgetvorgabe um 1.9%. Bei den Entschädigungen an Behörden und Kommissionen wurden gegenüber dem Budget Einsparungen von 5.3% erzielt. Die ursprünglich geplante Rückstellung von Fr. 140'000 für Massnahmen zur Behebung einer Unterdeckung bei der kantonalen Pensionskasse musste nicht gebildet werden, weil die vorhandene Rückstellung genügend hoch ist. Der Sach-/Betriebsaufwand unterschreitet die Budgetvorgabe um 17.0% oder Fr. 532'381.33. Eine Verbuchungsänderung bewirkte, dass rund Fr. 300'000 neu unter Pos. 36 „Transferaufwand“ ausgewiesen werden. Es handelt sich dabei um Entschädigungen an Privatpersonen in den Funktionen 5722 „Sozialhilfe Asylbereich“ und 5730 „Asylwesen“, die uns von der Betreuungsorganisation verrechnet wurden.

Die Position „Abschreibungen Verwaltungsvermögen“ unterschreitet die Budgetvorgabe um 7.2%. Eine Verzögerung bei der Realisierung der Sportplatzinvestition ist zur Hauptsache dafür verantwortlich.

Der Transferaufwand (Entschädigungen an Dritte für die Erbringung von Leistungen) ist um 4.3% oder Fr. 229'870.31 höher als erwartet angefallen. Die Überschreitung ist hauptsächlich die Folge der bereits kommentierten Kostenverschiebung von Fr. 300'000 aus der Position 31 „Sach- und übiger Betriebsaufwand“.

Aufgrund der sehr erfreulichen Ertragslage und der bereits kommentierten Eigenkapitalauflösung (Neubewertungsreserve) schlägt der Gemeinderat der Einwohnergemeindeversammlung die Bildung von Vorfinanzierungen von insgesamt Fr. 1'900'000 vor. Fr. 1'400'000 sind für die sich im Bau befindenden Sportplatzinfrastruktur und Fr. 500'000 sind für die geplante, aber im Detail noch nicht bewilligte Schulraumerweiterung beim ehemaligen Postgebäude bestimmt.

### **Spezialfinanzierungen**

Die „Wasserversorgung“ erzielte einen Ertragsüberschuss von Fr. 31'962.75. Bei der „Abwasserbeseitigung“ resultierte ein Aufwandüberschuss von Fr. 28'838.25 und die „Abfallbeseitigung“ schloss mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 42'732.07. Alle drei Kassen verfügen trotz teilweise Aufwandüberschuss nach wie vor über eine stattliche Eigenkapitalausstattung. Im Bereich Abfallbeseitigung sind zudem Massnahmen zur Verringerung des Eigenkapitals eingeleitet, so beträgt die Abfallgrundgebühr im Jahr 2018 nur die Hälfte. Im Weiteren gibt die Gemeinde der Bevölkerung Container für Grüngut und Papier für einen symbolischen Betrag ab. Bei der Wasserversorgung hat die Gemeindeversammlung zudem auf 2018 eine Reduktion der Mengengebühr beschlossen.

### **Bilanz**

Die bereits im Geschäftsjahr 2016 gebildete Pensionskassenrückstellung für die Abdeckung der Deckungslücke bei den Gemeindelehrkräften wird unverändert beibehalten. Als Folge eines verbesserten Deckungsgrades bei der Pensionskasse hat sich der Fehlbetrag zurückgebildet. Aktuell gehen wir von einer stillen Reserve in der Rückstellung von rund Fr. 400'000 aus. Für die definitive Berechnung des Fehlbetrages werden die Werte des PK-Abschlusses von Ende 2018 massgebend sein.

### **Fazit**

Die Gemeinde Biel-Benken erzielte im Berichtsjahr ein ausgezeichnetes Ergebnis. Die Steuer- und Gebühreneinnahmen haben die Budgetvorgabe erreicht oder sogar überschritten. Bei den Ausgaben, die im Einflussbereich der Gemeinde stehen, konnten die Budgetvorgaben eingehalten und in wesentlichen Positionen sogar unterschritten werden. Ein attraktiv tiefer Steuerfuss von 46% und konkurrenzfähige Gebührenansätze sind Garant für eine weitere positive Entwicklung der Gemeinde. Es ist wiederum gelungen, die Rechnung der Gemeinde ausgeglichen zu schliessen und das

Eigenkapital zu stärken. Die Gemeinde steht weiterhin schuldenfrei da. Das Eigenkapital der Gemeinde (Position 29 der Bilanz) betrug per 1. Januar 2018 Fr. 16'547'363.58 (Jahresanfang Fr. 15'974'930.51) oder Fr. 4'825 pro Einwohnerin oder Einwohner.

### **Investitionsrechnung**

Die Investitionsrechnung schliesst mit Ausgaben von Fr. 2'282'542.75 und Einnahmen von Fr. 496'170.95. Das ergibt Nettoinvestitionen von Fr. 1'786'371.80. Auf den Kauf des ehemaligen Postgebäudes entfallen Ausgaben in der Höhe von Fr. 750'817.20 als grösste Position.

### **Empfehlung des Gemeinderates**

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 21. Juni 2018, die vorliegende Jahresrechnung 2017 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 125'889.74 sowie Nettoinvestitionen von Fr. 1'786'371.80 zu genehmigen.

## Gemeinde Biel-Benken

	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>16'193'839.52</b>	<b>16'319'729.26</b>	<b>15'028'096.00</b>	<b>15'102'506.00</b>	<b>14'705'372.83</b>	<b>14'710'530.26</b>
	Ertragsüberschuss	125'889.74		74'410.00		5'157.43	
<b>00</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>1'688'381.22</b>	<b>361'174.65</b>	<b>1'842'727.00</b>	<b>347'969.00</b>	<b>1'767'191.59</b>	<b>361'916.39</b>
	Nettoaufwand		1'327'206.57		1'494'758.00		1'405'275.20
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>	<b>425'691.83</b>	<b>86'689.60</b>	<b>501'005.00</b>	<b>83'876.00</b>	<b>463'172.17</b>	<b>90'617.35</b>
	Nettoaufwand		339'002.23		417'129.00		372'554.82
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>5'174'158.21</b>	<b>11'828.75</b>	<b>4'915'775.00</b>	<b>15'125.00</b>	<b>4'813'741.82</b>	<b>27'621.25</b>
	Nettoaufwand		5'162'329.46		4'900'650.00		4'786'120.57
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>1'720'467.05</b>	<b>16'848.25</b>	<b>320'999.00</b>	<b>36'400.00</b>	<b>270'725.65</b>	<b>17'806.70</b>
	Nettoaufwand		1'703'618.80		284'599.00		252'918.95
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>702'397.85</b>	<b>95'174.75</b>	<b>631'877.00</b>	<b>119'000.00</b>	<b>551'183.60</b>	<b>92'092.25</b>
	Nettoaufwand		607'223.10		512'877.00		459'091.35
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>1'685'901.10</b>	<b>371'300.05</b>	<b>1'636'700.00</b>	<b>350'050.00</b>	<b>1'389'009.40</b>	<b>247'509.25</b>
	Nettoaufwand		1'314'601.05		1'286'650.00		1'141'500.15
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>844'311.90</b>	<b>205'487.05</b>	<b>905'939.00</b>	<b>161'032.00</b>	<b>851'780.35</b>	<b>164'886.50</b>
	Nettoaufwand		638'824.85		744'907.00		686'893.85
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>1'584'791.50</b>	<b>1'422'214.05</b>	<b>1'732'300.00</b>	<b>1'559'580.00</b>	<b>1'639'512.61</b>	<b>1'448'943.53</b>
	Nettoaufwand		162'577.45		172'720.00		190'569.08
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>168'657.75</b>	<b>84'990.45</b>	<b>180'325.00</b>	<b>64'290.00</b>	<b>143'580.30</b>	<b>70'323.60</b>
	Nettoaufwand		83'667.30		116'035.00		73'256.70
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>2'199'081.11</b>	<b>13'664'021.66</b>	<b>2'360'449.00</b>	<b>12'365'184.00</b>	<b>2'815'475.34</b>	<b>12'188'813.44</b>
	Nettoertrag	11'464'940.55		10'004'735.00		9'373'338.10	

	Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>16'193'839.52</b>	<b>16'319'729.26</b>	<b>15'028'096.00</b>	<b>15'102'506.00</b>	<b>14'705'372.83</b>	<b>14'710'530.26</b>
	Ertragsüberschuss	125'889.74		74'410.00		5'157.43	
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>16'193'839.52</b>		<b>15'028'096.00</b>		<b>14'705'372.83</b>	
30	Personalaufwand	5'231'742.44		5'540'928.00		6'129'614.45	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'597'148.67		3'129'530.00		2'683'940.68	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	576'532.00		621'220.00		613'847.50	
34	Finanzaufwand	42'298.35		29'085.00		41'504.55	
35	Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	31'962.75		15'405.00		105'993.73	
36	Transferaufwand	5'597'662.31		5'367'792.00		4'902'436.92	
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'900'000.00		100'000.00			
39	Interne Verrechnung	216'493.00		224'136.00		228'035.00	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>16'319'729.26</b>		<b>15'102'506.00</b>		<b>14'710'530.26</b>
40	Fiskalertrag		11'244'169.46		11'095'000.00		10'921'793.37
41	Regalien und Konzession		57'687.05		52'583.00		53'427.50
42	Entgelte		1'720'242.83		1'728'992.00		1'726'406.37
43	Verschiedene Erträge						79'800.45
44	Finanzertrag		238'863.30		226'165.00		216'216.85
45	Entnahmen aus Fonds u. Spezialfinanzierungen		71'570.32		154'276.00		
46	Transferertrag		1'356'854.20		1'476'726.00		1'389'183.72
48	Ausserordentlicher Ertrag		1'413'849.10		144'628.00		95'667.00
49	Interne Verrechnungen		216'493.00		224'136.00		228'035.00

## Gemeinde Biel-Benken

Funktionale Gliederung	Zusammenzug	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>0</b>	<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>2'282'542.75</b>	<b>496'170.95</b>	<b>5'847'500.00</b>	<b>360'000.00</b>	<b>1'286'202.90</b>	<b>696'817.95</b>
	Zunahme der Nettoinvestitionen		1'786'371.80		5'487'500.00		589'384.95
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>816'917.60</b>		<b>1'372'000.00</b>			
	Nettoaussgaben		816'917.60		1'372'000.00		
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>75'270.25</b>		<b>2'965'000.00</b>		<b>4'374.95</b>	
	Nettoaussgaben		75'270.25		2'965'000.00		4'374.95
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>684'006.75</b>	<b>430.00</b>	<b>706'000.00</b>		<b>536'618.05</b>	
	Nettoaussgaben		683'576.75		706'000.00		536'618.05
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>639'875.40</b>	<b>495'740.95</b>	<b>730'000.00</b>	<b>360'000.00</b>	<b>745'209.90</b>	<b>696'817.95</b>
	Nettoaussgaben		144'134.45		370'000.00		48'391.95
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>66'472.75</b>		<b>74'500.00</b>			
	Nettoaussgaben		66'472.75		74'500.00		

---

Investitionsrechnung	Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>2'282'542.75</b>	<b>496'170.95</b>	<b>5'847'500.00</b>	<b>360'000.00</b>	<b>1'286'202.90</b>	<b>696'817.95</b>
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>2'282'542.75</b>		<b>5'847'500.00</b>		<b>1'286'202.90</b>	
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>2'050'385.45</b>		<b>5'597'500.00</b>		<b>1'126'243.10</b>	
5010	Strassen/Verkehrswege	432'640.50		415'000.00		444'607.05	
5020	Wasserbau			5'000.00			
5030	Übrige Tiefbauten	494'945.60		3'492'000.00		484'603.00	
5040	Hochbauten	883'626.80		1'446'500.00		197'033.05	
5060	Mobilien	239'172.55		239'000.00			
<b>52</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>232'157.30</b>		<b>250'000.00</b>		<b>159'959.80</b>	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	232'157.30		250'000.00		159'959.80	
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>		<b>496'170.95</b>		<b>360'000.00</b>		<b>696'817.95</b>
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung</b>		<b>496'170.95</b>		<b>360'000.00</b>		<b>696'817.95</b>
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton		430.00				2'000.00
6371	Anschlussbeitr. von priv.Haushalte		495'740.95		350'000.00		529'676.95
6372	Erschliessungsbeitr. priv.Haushalte				10'000.00		165'141.00

## Gemeinde Biel-Benken

	Bilanz Zusammenzug	Bestand per 01.01.2017	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2017
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>22'255'122.18</b>	<b>66'248'303.09</b>	<b>64'476'719.83</b>	<b>24'026'705.44</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>13'921'652.43</b>	<b>63'965'760.34</b>	<b>63'404'016.88</b>	<b>14'483'395.89</b>
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>8'333'469.75</b>	<b>2'282'542.75</b>	<b>1'072'702.95</b>	<b>9'543'309.55</b>
	Allgemeiner Haushalt	8'040'944.35	1'642'667.35	567'372.40	9'116'239.30
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	10'742.25	312'413.45	194'779.55	128'376.15
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung		327'225.50	300'961.40	26'264.10
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	281'783.15	236.45	9'589.60	272'430.00
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>22'255'122.18</b>	<b>19'827'284.03</b>	<b>18'055'700.77</b>	<b>24'026'705.44</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>6'280'191.67</b>	<b>17'769'431.54</b>	<b>16'570'281.35</b>	<b>7'479'341.86</b>
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>15'974'930.51</b>	<b>2'057'852.49</b>	<b>1'485'419.42</b>	<b>16'547'363.58</b>
	Allgemeiner Haushalt	7'718'574.64	2'025'889.74	1'408'182.10	8'336'282.28
	Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag	3'161'098.14	125'889.74		3'286'987.88
	Neubewertungsreserve/PK-Bilanzfehlbetrag	1'318'182.10		1'318'182.10	
	Vorfinanzierungen	3'210'000.00	1'900'000.00	90'000.00	5'020'000.00
	Fonds und privatrechtliche Zweckbindungen	29'294.40			29'294.40
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	3'072'024.45	31'962.75		3'103'987.20
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	4'605'500.08		28'838.25	4'576'661.83
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	578'831.34		48'399.07	530'432.27