

Jahresrechnung 2018

Kurzfassung

Erläuterungen des Gemeinderates zur Jahresrechnung

Erfolgsrechnung

Allgemeine Bemerkungen

Der Ertrag der vorliegenden Jahresrechnung erhöhte sich gegenüber dem Budget um CHF 792'302 (+ 5,2%) auf CHF 16'062'113. Der Aufwand steigerte sich um CHF 790'931 (+ 5,2%) auf CHF 16'005'894. Aus der Differenz resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 56'219 (Budget: Ertragsüberschuss CHF 54'848). Vergleichbar in den beiden Jahren ist das ordentliche Ergebnis. Dieses beträgt im Berichtsjahr CHF 389'793 und liegt um CHF 317'915 resp. 44,9% unter dem Vorjahresergebnis. Der gestiegene Aufwand in der Sozialhilfe (+ CHF 242'434) und ein tieferer Betrag für die Sonderlastenabgeltung Bildung seitens Kanton (- CHF 147'207) sind die Hauptgründe für die Veränderung gegenüber dem Vorjahr. Der Grund für die Abweichungen gegenüber dem Budget sind die aufgeführten Sonderfaktoren.

Ergebnisübersicht

	Ist 2018	Budget 2018	Ist 2017
	CHF	CHF	CHF
Ordentliches Ergebnis (ohne Sonderfaktoren)	389'793	54'848	707'708
Sonderfaktoren:			
- Aufhebung Baurechtsvereinbarung Bürgergemeinde	-400'000	0	0
- Auflösung Rückstellung für Deckungslücke Pensionskasse	-107'300	0	0
- Übertrag aus Investitionsrechnung	-106'736	0	0
- Einlagen in Vorfinanzierungen	1'300'000	0	1'900'000
- Entnahmen aus Neubewertungsreserven	0	0	-1'318'182
- Anteil aus Fairness-Initiative	-352'390	0	0
Ausgewiesener Ertragsüberschuss (mit Sonderfaktoren)	56'219	54'848	125'890

In den nachfolgenden Übersichten sind diese Sonderfaktoren zwecks besserer Vergleichbarkeit eliminiert (bis Seite 8).

Ertrag

Der Steuerertrag (Fiskalertrag) überschritt die Budgetvorgabe leicht (+ 0.2%). Bei den natürlichen Personen lag der Steuerertrag 1,0% oder CHF 113'231 unter dem Budget. Bei den juristischen Personen resultierte aufgrund verbesserter Konjunkturdaten und aufgrund der letzten definitiven Steuerveranlagungen eine Zunahme von CHF 135'800 (+ 22.2% gegenüber dem Budget). Der Steuerfuss für natürliche Personen betrug im Berichtsjahr unverändert 46%. Auch bei den juristischen Personen wurden die Steuertarife ebenfalls ohne Veränderungen weitergeführt.

Die Position 42 „Entgelte“ setzen sich zur Hauptsache aus Gebührenerträgen der Spezialfinanzierungen „Wasserversorgung“, „Abwasserbeseitigung“ und „Abfallbeseitigung“ zusammen. Die Schwankungen beim Wasser-/Abwasserverbrauch sind hauptsächlich witterungsbedingt und begründen den wesentlichen Teil der Budgetabweichung von CHF 154'818.

Die Spezialfinanzierungen schlossen im Berichtsjahr deutlich besser ab als budgetiert (Position 45 „Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen; siehe auch unter „Spezialfinanzierungen“).

In der Position 46 „Transferertrag“ ist der Finanzausgleich unter den Baselbieter Gemeinden enthalten, welcher tiefer als budgetiert ausgefallen ist.

Ertrag (Gliederung nach Arten)

Nr. Kostenart	Ist 2018		Budget 2018		+/-	
	CHF	%	CHF	%	CHF	%
40 Fiskalertrag	11'574'569	76.1	11'552'000	75.7	22'569	0.2
41 Regalien und Konzessionen	53'628	0.4	54'400	0.4	-772	-1.4
42 Entgelte	1'739'414	11.4	1'584'596	10.4	154'818	9.8
43 Verschiedene Erträge	0	0.0	0	0.0	0	0.0
44 Finanzertrag	197'027	1.3	221'989	1.5	-24'962	-11.2
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	145'303	1.0	254'398	1.7	-109'095	-42.9
46 Transferertrag	1'150'442	7.6	1'255'911	8.2	-105'469	-8.4
48 Ausserordentlicher Ertrag	95'667	0.6	118'482	0.8	-22'815	-19.3
49 Interne Verrechnungen	246'936	1.6	228'035	1.5	18'901	8.3
Total	15'202'987	100.0	15'269'811	100.0	-66'824	-0.4

Aufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand hat aufgrund diverser Faktoren um CHF 739'249 (- 22,6%) abgenommen: Eine Verbuchungsänderung bewirkte, dass rund CHF 290'000 neu unter der Position 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 Auflösung der Wertberichtigung auf den Steuerforderungen in der Höhe von CHF 61'000 bildet einen weiteren Grund für die Budgetunterschreitung. Des Weiteren wurden im Berichtsjahr CHF 50'000 für Planungskredite für Projekte nicht ausgenutzt und zahlreiche Positionen blieben unter dem Budget.

Die Position „Abschreibungen Verwaltungsvermögen“ unterschreitet die Budgetvorgabe um 1,7%. Im Budget sind Abschreibungspositionen in der Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung enthalten, welche nicht zum Tragen kamen.

Die Ertragsüberschüsse in der Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung führen in der Position 35, Einlagen in Fonds für Spezialfinanzierungen, zur Budgetabweichung (Aufwandüberschüsse budgetiert, Position 45).

Die Überschreitung im Transferaufwand ist hauptsächlich auf die bereits erwähnte Verbuchungsänderung zurückzuführen (CHF 290'000).

Aufwand (Gliederung nach Arten)

Nr. Kostenart	Ist 2018		Budget 2018		+/-	
	CHF	%	CHF	%	CHF	%
30 Personalaufwand	5'459'173	36.9	5'460'166	35.9	-993	0.0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'534'662	17.1	3'273'911	21.5	-739'249	-22.6
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	619'515	4.2	630'046	4.1	-10'531	-1.7
34 Finanzaufwand	36'326	0.2	36'535	0.2	-209	-0.6
35 Einlagen in Fonds für Spezialfinanzierungen	114'669	0.8	44	0.0	114'625	260'510.3
36 Transferaufwand	5'801'913	39.2	5'586'226	36.7	215'687	3.9
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0.0	0	0.0	0	0.0
39 Interne Verrechnungen	246'936	1.7	228'035	1.5	18'901	8.3
Total	14'813'194	100.0	15'214'963	100.0	-401'769	-2.6

In der Funktion 0 „Allgemeine Verwaltung“ wurde das Projekt energetische Sanierung Verwaltungsliegenschaft in der Höhe von CHF 50'000 im Berichtsjahr nicht umgesetzt. Die weiteren Abweichungen setzen sich aus vielen verschiedenen Positionen mit Beträgen unter CHF 20'000 zusammen.

In der Funktion 1 „Öffentliche Ordnung und Sicherheit“ lag der Aufwand der KESB im Berichtsjahr deutlich unter dem Budget (- CHF 49'585.61). Die Aufwendungen der KESB sind fallabhängig und für die Gemeinde besteht keine Einflussmöglichkeit, entsprechend schwierig ist diese Position zu budgetieren.

Im Berichtsjahr sind weniger Fördergesuche für erneuerbare Energien eingegangen (- CHF 28'402.509) und in der Funktion Forstwirtschaft mehr Holzverkäufe erfolgt (+ CHF 17'473.30) als budgetiert, was die Abweichung in der Position 8 „ Volkswirtschaft“ begründet.

Im Bereich 9 „Finanzen und Steuern“ sind die folgenden Punkte die Ursache für die Budgetabweichung:

- Die Sonderlastenabteilung „Bildung“ ist als Folge einer im Verhältnis zu den anderen Gemeinden reduzierten Schüleranzahl tiefer als geplant ausgefallen (- CHF 146'842).
- Gemäss von der Einwohnergemeindeversammlung am 9. Dezember 2015 genehmigtem Baurechtsvertrag beträgt der Gemeindeanteil für die Abbruchkosten der Wohngenossenschaft Chreemer Kari max. CHF 40'000. Dieser nicht budgetierte Betrag ist im Berichtsjahr verbucht.
- Geringere Risiken auf den Steuerforderungsbeständen (geringere Anzahl im Mahn –und Inkassoverfahren) führen – trotz höherem Forderungsbestand – zu einer nicht budgetierten Auflösung der Wertberichtigung (Delkredere) in der Höhe von CHF 61'000.

Nettoaufwand/-ertrag (Gliederung nach Funktionen)

Nr. <i>Kostenstelle</i>	Ist 2018		Budget 2018		+/-	
	CHF	%	CHF	%	CHF	%
0 Allgemeine Verwaltung	1'396'217		1'572'836		-176'619	-11.2
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	386'668		446'766		-60'098	-13.5
2 Bildung	4'746'752		4'845'371		-98'619	-2.0
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	268'641		273'765		-5'124	-1.9
4 Gesundheit	595'567		619'898		-24'331	-3.9
5 Soziale Sicherheit	1'501'286		1'444'733		56'553	3.9
6 Verkehr	662'188		729'695		-67'507	-9.3
7 Umweltschutz und Raumordnung	270'979		283'575		-12'596	-4.4
8 Volkswirtschaft	47'514		99'938		-52'424	-52.5
9 Finanzen und Steuern	-10'265'606		-10'371'425		105'819	-1.0
Total	-389'793		-54'848		-334'945	

Aufgrund des erfreulichen Ertragsüberschusses in der Höhe von CHF 1'356'219.18 schlägt der Gemeinderat der Einwohnergemeindeversammlung folgende Einlagen in Vorfinanzierungen vor:

Schulraumplanung (Erhöhung bestehende Vorfinanzierung)	CHF	700'000
Energetische Sanierung des Verwaltungsgebäudes (Dach/Fenster)	CHF	400'000
Fenstersanierung Schlössli	<u>CHF</u>	<u>200'000</u>
Total Einlagen in Vorfinanzierungen	<u>CHF</u>	<u>1'300'000</u>

Spezialfinanzierungen

Die „Wasserversorgung“ erzielte einen Ertragsüberschuss von CHF 35'602.28. Bei der „Abwasserbeseitigung“ resultierte ebenfalls ein Ertragsüberschuss von CHF 79'066.27 und die „Abfallbeseitigung“ schloss mit einem Aufwandüberschuss von CHF 94'036.43. Alle drei Kassen verfügen nach wie vor über ein hohes Eigenkapital. Im Bereich Wasserversorgung sind die Grund- und Mengengebühren für 2019 weiter reduziert worden, um das Eigenkapital zu minimieren. Im Berichtsjahr wurden in der Abfallbeseitigung Container für Grüngut und Papier für einen symbolischen Betrag abgegeben. Die längerfristige Zielsetzung bei den Spezialfinanzierungen sind ausgeglichene Ergebnisse und ein Eigenkapital unter CHF 100'000.

Bilanz

Simulationsrechnungen und Schätzungen für die Basellandschaftliche Pensionskasse ergeben per 31. Dezember 2018 eine Unterdeckung von rund CHF 300 Mio. Rund 22% respektive CHF 67 Mio. davon entfallen auf die aktiven und pensionierten Gemeindelehrpersonen. Die Beträge für die Primar- und Kindergartenlehrpersonen (rund 88% oder CHF 59 Mio.) werden den Einwohnergemeinden nach der Massgabe der Einwohnerzahl weiterverrechnet. Der Betrag pro Einwohner konnte aufgrund der Neubeurteilung gesenkt und dadurch CHF 107'300 der Rückstellung aufgelöst werden.

Fazit

Die Gemeinde Biel-Benken erzielte im Berichtsjahr ein ausgezeichnetes Ergebnis. Die Steuer- und Gebührenerträge haben die Budgetvorgaben erreicht oder sogar überschritten. Bei den Aufwänden, welche im Einflussbereich der Gemeinde stehen, konnte das Budget 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 Erfolgsrechnung der Gemeinde ausgeglichen zu gestalten und das Eigenkapital zu stärken. Die Gemeinde steht weiterhin ohne Finanzverbindlichkeiten da. Das Eigenkapital der Gemeinde (Position 29 der Bilanz) betrug per 31. Dezember 2018 CHF 17'831'123.52 (Jahresanfang CHF 16'547'363.58) oder CHF 5'212 (Vorjahr CHF 4'825) pro Einwohnerin oder Einwohner.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung schliesst mit Ausgaben von CHF 3'394'758.73 und Einnahmen von CHF 526'353.95. Dies ergibt Nettoinvestitionen von CHF 2'868'404.78. Für den neuen Sportplatz wurden im Berichtsjahr CHF 1'866'407.60 ausgegeben.

Empfehlung des Gemeinderates

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 19. Juni 2019, die vorliegende Jahresrechnung 2018 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 56'219.18 sowie Nettoinvestitionen von CHF 2'868'404.78 zu genehmigen.

Erfolgsrechnung
1.1.2018 - 31.12.2018

Funktionale Gliederung Zusammenzug		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ERFOLGSRECHNUNG Ertragsüberschuss	16'005'893.92 56'219.18	16'062'113.10	15'214'963.00 54'848.00	15'269'811.00	16'193'839.52 125'889.74	16'319'729.26
00	ALLGEMEINE VERWALTUNG Nettoaufwand	2'183'032.92	386'815.51 1'796'217.41	1'919'268.00	346'432.00 1'572'836.00	1'688'381.22	361'174.65 1'327'206.57
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Nettoaufwand	511'479.81	124'811.80 386'668.01	531'507.00	84'741.00 446'766.00	425'691.83	86'689.60 339'002.23
2	BILDUNG Nettoaufwand	5'494'967.04	448'215.05 5'046'751.99	4'851'004.00	5'633.00 4'845'371.00	5'174'158.21	11'828.75 5'162'329.46
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE Nettoaufwand	488'705.76	20'064.40 468'641.36	310'165.00	36'400.00 273'765.00	1'720'467.05	16'848.25 1'703'618.80
4	GESUNDHEIT Nettoaufwand	686'342.45	90'775.85 595'566.60	711'898.00	92'000.00 619'898.00	702'397.85	95'174.75 607'223.10
5	SOZIALE SICHERHEIT Nettoaufwand	1'916'498.76	415'212.35 1'501'286.41	1'841'483.00	396'750.00 1'444'733.00	1'685'901.10	371'300.05 1'314'601.05
6	VERKEHR Nettoaufwand	832'162.63	169'975.12 662'187.51	885'529.00	155'834.00 729'695.00	844'311.90	205'487.05 638'824.85
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoaufwand	1'744'744.12	1'580'501.32 164'242.80	1'819'305.00	1'535'730.00 283'575.00	1'584'791.50	1'422'214.05 162'577.45
8	VOLKSWIRTSCHAFT Nettoaufwand	131'220.82	83'706.46 47'514.36	166'745.00	66'807.00 99'938.00	168'657.75	84'990.45 83'667.30
9	FINANZEN UND STEUERN Nettoertrag	2'016'739.61 10'725'295.63	12'742'035.24	2'178'059.00 10'371'425.00	12'549'484.00	2'199'081.11 11'464'940.55	13'664'021.66

Erfolgsrechnung
1.1.2018 - 31.12.2018

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	16'005'893.92	16'062'113.10	15'214'963.00	15'269'811.00	16'193'839.52	16'319'729.26
	Ertragsüberschuss	56'219.18		54'848.00		125'889.74	
3	Aufwand	16'005'893.92		15'214'963.00		16'193'839.52	
30	Personalaufwand	5'351'872.62		5'460'166.00		5'231'742.44	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'534'662.15		3'273'911.00		2'597'148.67	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	619'515.10		630'046.00		576'532.00	
34	Finanzaufwand	36'326.40		36'535.00		42'298.35	
35	Einlagen Fonds u.Spezialfinanzierungen	114'668.55		44.00		31'962.75	
36	Transferaufwand	5'801'912.70		5'586'226.00		5'597'662.31	
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'300'000.00				1'900'000.00	
39	Interne Verrechnung	246'936.40		228'035.00		216'493.00	
4	Ertrag		16'062'113.10		15'269'811.00		16'319'729.26
40	Fiskalertrag		11'574'569.05		11'552'000.00		11'244'169.46
41	Regalien und Konzession		53'627.90		54'400.00		57'687.05
42	Entgelte		2'139'414.00		1'584'596.00		1'720'242.83
43	Verschiedene Erträge		106'736.11				
44	Finanzertrag		197'027.40		221'989.00		238'863.30
45	Entnahmen aus Fonds u.Spezialfinanzierungen		145'303.03		254'398.00		71'570.32
46	Transferertrag		1'502'832.21		1'255'911.00		1'356'854.20
48	Ausserordentlicher Ertrag		95'667.00		118'482.00		1'413'849.10
49	Interne Verrechnungen		246'936.40		228'035.00		216'493.00

Investitionsrechnung

1.1.2018 - 31.12.2018

Konto	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	INVESTITIONSRECHNUNG Zunahme der Nettoinvestitionen	3'394'758.73	526'353.95 2'868'404.78	5'305'000.00	360'000.00 4'945'000.00	2'282'542.75	496'170.95 1'786'371.80
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Nettoausgaben	68'343.60	49'967.20 18'376.40				
2	BILDUNG Nettoausgaben	361'114.97	361'114.97	565'000.00	565'000.00	816'917.60	816'917.60
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE Nettoausgaben	1'866'407.60	1'866'407.60	2'965'000.00	2'965'000.00	75'270.25	75'270.25
6	VERKEHR Nettoausgaben	379'128.70	379'128.70	525'000.00	525'000.00	684'006.75	430.00 683'576.75
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoausgaben	719'763.86	476'386.75 243'377.11	1'250'000.00	360'000.00 890'000.00	639'875.40	495'740.95 144'134.45
8	VOLKSWIRTSCHAFT Nettoausgaben					66'472.75	66'472.75

Investitionsrechnung

1.1.2018 - 31.12.2018

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	3'394'758.73	526'353.95	5'305'000.00	360'000.00	2'282'542.75	496'170.95
5	Investitionsausgaben	3'394'758.73		5'305'000.00		2'282'542.75	
50	Sachanlagen	3'305'059.36		5'055'000.00		2'050'385.45	
5010	Strassen/Verkehrswege	379'128.70		525'000.00		432'640.50	
5030	Übrige Tiefbauten	2'538'564.29		3'965'000.00		494'945.60	
5040	Hochbauten	361'114.97		565'000.00		883'626.80	
5060	Mobilien	26'251.40				239'172.55	
52	Immaterielle Anlagen	89'699.37		250'000.00		232'157.30	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	89'699.37		250'000.00		232'157.30	
6	Investitionseinnahmen		526'353.95		360'000.00		496'170.95
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		526'353.95		360'000.00		496'170.95
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton		7'875.00				430.00
6360	Inv.beiträge von priv.Org.o.Erwerbszweck		5'040.70				
6370	Invest.Beitr.von priv.Haushalte		42'092.20				
6371	Anschlussbeitr. von priv.Haushalte		471'346.05		350'000.00		495'740.95
6372	Erschliessungsbeitr. priv.Haushalte				10'000.00		

Zusammenzug der Bilanz

1.1.2018 - 31.12.2018

Konto	Bilanz Zusammenzug	Bestand per 01.01.2018	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2018
1	Aktiven	24'026'705.44	62'007'716.26	60'018'496.35	26'015'925.35
10	Finanzvermögen	14'483'395.89	58'470'786.53	58'979'363.41	13'974'819.01
14	Verwaltungsvermögen	9'543'309.55	3'536'929.73	1'039'132.94	12'041'106.34
	Allgemeiner Haushalt	9'116'239.30	3'141'367.17	664'933.00	11'592'673.47
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	128'376.15	240'292.72	183'076.00	185'592.87
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	26'264.10	155'269.84	181'533.94	
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	272'430.00		9'590.00	262'840.00
2	Passiven	24'026'705.44	20'085'164.13	18'095'944.22	26'015'925.35
20	Fremdkapital	7'479'341.86	18'602'116.01	17'896'656.04	8'184'801.83
29	Eigenkapital	16'547'363.58	1'483'048.12	199'288.18	17'831'123.52
	Allgemeiner Haushalt	8'336'282.28	1'368'379.57	99'584.75	9'605'077.10
	<i>Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag</i>	3'286'987.88	56'219.18		3'343'207.06
	<i>Neubewertungsreserve/PK-Bilanzfehlbetrag</i>				
	<i>Vorfinanzierungen</i>	5'020'000.00	1'300'000.00	90'000.00	6'230'000.00
	<i>Fonds und privatrechtliche Zweckbindungen</i>	29'294.40	12'160.39	9'584.75	31'870.04
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	3'103'987.20	35'602.28		3'139'589.48
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	4'576'661.83	79'066.27		4'655'728.10
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	530'432.27		99'703.43	430'728.84