



Jahresrechnung 2020

Kurzfassung

Erläuterungen des Gemeinderates zur Jahresrechnung

Erfolgsrechnung

Allgemeine Bemerkungen

Das operative Ergebnis 2019 war geprägt durch diverse Sonderfaktoren. Das operative Ergebnis ohne diese Sonderfaktoren ist 2019 und 2020 vergleichbar. Dieses beträgt im Berichtsjahr CHF -111'768 und liegt um CHF 303'087 unter dem Vorjahresergebnis. Dies ist hauptsächlich den tieferen Steuereinnahmen geschuldet.

Ergebnisübersicht	Ist 2020	Budget 2020	Ist 2019	Art / Funktion
	CHF	CHF	CHF	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung; Seite 15)	-111'768	-141'762	-587'745	
Sonderfaktoren:				
- Neubewertung Finanzvermögen	-	-	-3'605'184	44 / 9
- Zuweisung Ergebnisse Spezialfinanzierungen	-	-	4'410'344	35/45 / 7
- Deckungslücke Pensionskasse/Nachschusspflicht Rentner Verwaltung	-	-	148'038	30 / 0
- Auflösung Rückstellung für Deckungslücke Pensionskasse/Nachschusspflicht	-	-	-189'249	30 / 9
- Nachschusspflicht Deckungslücke Pensionskasse Musikschule	-	-	63'400	36 / 2
- Übertrag aus Investitionsrechnung	-	-	-48'285	43 / 7
Ordentliches Ergebnis (ohne Sonderfaktoren)	-111'768	-141'762	191'319	
Ausserordentliche Aufwände/Erträge:				
- Einlagen in Vorfinanzierungen	-	-	-1'500'000	38 / Diverse
- Zuweisung finanzpolitische Reserve	-	-	-2'500'000	38 / 9
- Entnahmen aus Vorfinanzierungen	145'667	145'667	4'682'667	48 / Diverse
Ausgewiesener Ertragsüberschuss (mit Sonderfaktoren)	33'899	3'905	94'922	

Ertrag

Der Steuerertrag (Fiskalertrag) ist leicht tiefer (-2.7%). Bei den natürlichen Personen lag der Steuerertrag um 4,2% oder CHF 481'812 tiefer als gegenüber dem Budget. Bei den juristischen Personen resultierte aufgrund verbesserter Konjunkturdaten und aufgrund der letzten definitiven Steuerveranlagungen eine Zunahme von CHF 155'549 (+ 27.0% 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.

Ertrag (Gliederung nach Arten)							
Nr.	Kostenart	Ist 2020		Budget 2020		+/-	
		CHF	%	CHF	%	CHF	%
40	Fiskalertrag	11'848'838.75	76.8%	12'175'100.00	77.7%	-326'261.25	-2.7%
41	Regalien und Konzessionen	52'186.50	0.3%	54'400.00	0.3%	-2'213.50	-4.1%
42	Entgelte	1'238'423.71	8.0%	1'152'425.00	7.4%	85'998.71	7.5%
43	Verschiedene Erträge	101'975.63	0.7%	-	0.0%	101'975.63	0.0%
44	Finanzertrag	299'656.61	1.9%	206'596.00	1.3%	93'060.61	45.0%
45	Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen	501'742.02	3.3%	634'224.00	4.0%	-132'481.98	-20.9%
46	Transferertrag	987'707.98	6.4%	1'053'763.00	6.7%	-66'055.02	-6.3%
48	Ausserordentlicher Ertrag	145'667.00	0.9%	145'667.00	0.9%	-	0.0%
49	Interne Verrechnungen	253'153.40	1.6%	238'311.00	1.5%	14'842.40	6.2%
	Total	15'429'351.60	100.0%	15'660'486.00	100.0%	-231'134.40	-1.5%

Aufwand

In der Position 31 „Sach- und übriger Betriebsaufwand“ wurde in zahlreichen Positionen das Budget nicht ausgeschöpft, was zu einer entsprechenden Abweichung von CHF 123'040 (- 4,2%) führt.

Diverse Transferaufwände, u.a. Finanzausgleich, sind tiefer als budgetiert ausgefallen. Gesamthaft sind dies CHF 155'382 (-2.6%).

Aufwand (Gliederung nach Arten)		Ist 2020		Budget 2020		+/-	
Nr.	Kostenart	CHF	%	CHF	%	CHF	%
30	Personalaufwand	-5'704'413.51	37.1%	-5'692'921.00	36.4%	-11'492.51	0.2%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-2'824'803.70	18.3%	-2'947'844.00	18.8%	123'040.30	-4.2%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-711'272.96	4.6%	-726'749.00	4.6%	15'476.04	-2.1%
34	Finanzaufwand	-42'094.75	0.3%	-35'660.00	0.2%	-6'434.75	0.0%
36	Transferaufwand	-5'859'714.49	38.1%	-6'015'096.50	38.4%	155'382.01	-2.6%
39	Interne Verrechnungen	-253'153.40	1.6%	-238'311.00	1.5%	-14'842.40	6.2%
	Total	-15'395'452.81	100.0%	-15'656'581.50	100.0%	261'128.69	-1.7%

In der Funktion 9 „Finanzen und Steuern“ wurde für das Steuerjahr 2020 das Budget um CHF 315'396 (- 3,0%) unterschritten. Bei den Steuern für die Vorjahre betrug die Abweichung CHF 547'672. Dies führt in der Funktion 91 „Steuern“ zu einem Steuerertrag von insgesamt CHF 11'948'312 (Budget CHF 12'201'100).

Der Finanz- und Lastenausgleich unter den Gemeinden ist aus den folgenden Gründen leicht höher als budgetiert:

- Die Steuerkraft ist leicht höher als angenommen, deshalb musste auch leicht mehr in den Ressourcenausgleich (CHF 49'593) einbezahlt werden.

Nettoaufwand/-ertrag (Gliederung nach Funktionen)					
		Ist 2020	Budget 2020	+/-	
Nr.	Kostenart	CHF	CHF	CHF	%
0	Allgemeine Verwaltung	-1'509'793.33	-1'606'187.00	96'393.67	-6.0%
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	-361'555.06	-451'627.50	90'072.44	-19.9%
2	Bildung	-4'954'631.69	-4'940'822.00	-13'809.69	0.3%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-392'752.49	-437'649.00	44'896.51	0.0%
4	Gesundheit	-758'097.47	-674'443.00	-83'654.47	12.4%
5	Soziale Sicherheit	-1'216'948.65	-1'414'427.00	197'478.35	-14.0%
6	Verkehr	-793'802.66	-803'233.00	9'430.34	-1.2%
7	Umweltschutz und Raumordnung	-180'409.44	-210'473.00	30'063.56	-14.3%
8	Volkswirtschaft	-100'895.87	-75'415.00	-25'480.87	33.8%
9	Finanzen und Steuern	10'302'785.45	10'618'181.00	-315'395.55	-3.0%
	Total	33'898.79	3'904.50	29'994.29	

Aufgrund des trotz Pandemie erfreulichen Ertragsüberschusses in der Höhe von CHF 33'898.79 schlägt der Gemeinderat der Einwohnergemeindeversammlung folgende Zuweisung vor:

Bilanzüberschuss vor Verwendung	CHF	3'438'128.59
Zuweisung Bilanzüberschuss	CHF	33'898.79
Bilanzüberschuss nach Verwendung	CHF	3'472'027.38

Spezialfinanzierungen

Die „Wasserversorgung“ schloss mit einem Aufwandüberschuss von CHF 165'477.40 und bei der „Abwasserbeseitigung“ resultierte ebenfalls ein Aufwandüberschuss von CHF 197'752.06. Die Aufwandüberschüsse sind aufgrund der Reduktion der Gebühren per 2020 gewollt, um das weiterhin hohe Eigenkapital zu minimieren.

Auch die „Abfallbeseitigung“ schloss mit einem Aufwandüberschuss von CHF 138'512.56. In der Abfallbeseitigung waren im Berichtsjahr die Dienstleistungen Häckseldienst und Grünabfuhr gratis. Aufgrund der stark sinkenden Eigenkapitalsituation bei der Abfallbeseitigung wurden die Abfallgrundgebühren ab 2021 wieder auf den ursprünglichen Betrag erhöht.

Die längerfristige Zielsetzung in den Spezialfinanzierungen sind ausgeglichene Ergebnisse und ein Eigenkapital in Höhe von rund einem Jahresaufwand in der jeweiligen Spezialfinanzierung.

Bilanz

Die Aktiven haben im Berichtsjahr um CHF 438'141.65 (- 2,5%) abgenommen. Dieser Rückgang ist hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass sich sowohl die Steuerforderungen sowie die gebührenfinanzierten Forderungen reduzierten. Die Passiven nahmen im Wesentlichen aufgrund der tieferen kurzfristigen Verbindlichkeiten ab. Im Berichtsjahr musste zudem (wie schon im Vorjahr) aufgrund der Liquidität eine kurzfristige Finanzverbindlichkeit, allerdings mit Negativzinsen, aufgenommen werden.

Fazit

Die Gemeinde Biel-Benken erzielte im Berichtsjahr ein ausgeglichenes Ergebnis. Dies trotz Pandemie, welche weitaus schlechtere Prognosen vorhersagte. Die Steuer- und Gebührenerträge haben die Budgetvorgaben nur leicht unterschritten. Die Aufwände, welche im Einflussbereich der Gemeinde stehen, konnten das Budget einhalten und in wesentlichen Positionen sogar unterschreiten. Ein attraktiv tiefer Steuerfuss von 46% und konkurrenzfähige Gebührenansätze sind Garant für eine weitere positive Entwicklung der Gemeinde. Das Eigenkapital ist sehr solide. Durch die Gebührensenkungen und die vorgesehenen Investitionen werden zur Sicherstellung genügender Liquidität aber auch in Zukunft langfristige Finanzverbindlichkeiten notwendig werden. Das Eigenkapital der Gemeinde (Position 29 der Bilanz) betrug per 31. Dezember 2020 CHF 21'041'563.08 (Jahresanfang CHF 21'653'773.31) oder CHF 5'873 (Vorjahr CHF 6'222) pro Einwohnerin oder Einwohner. Die Senkung des Eigenkapitals ist hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass für die Spezialfinanzierungen Entnahmen aus dem Eigenkapital nötig wurden. Dies geschah aber absichtlich, da das Eigenkapital in der Wasser- respektive Abwasserkasse gesenkt werden muss.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung schliesst mit Ausgaben von CHF 1'307'242.26 und Einnahmen von CHF 629'854.35. Dies ergibt Nettoinvestitionen von CHF 677'387.91 (Vorjahr CHF 1'551'811.86). Im Vorjahr waren vor allem die Investitionsausgaben für den neuen Sportplatz um CHF 377'201 höher als im Berichtsjahr.

Empfehlung des Gemeinderates

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 23. Juni 2021, die vorliegende Jahresrechnung 2020 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 33'898.79 sowie Nettoinvestitionen von CHF 677'387.91 zu genehmigen.

Erfolgsrechnung

1.1.2020 - 31.12.2020

Funktionale Gliederung Zusammenzug		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	15'395'452.81	15'429'351.60	15'656'581.50	15'660'486.00	23'552'899.71	23'647'821.24
	Ertragsüberschuss	33'898.79		3'904.50		94'921.53	
00	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'870'284.74	360'491.41	1'975'227.00	369'040.00	2'445'027.73	364'259.89
	Nettoaufwand		1'509'793.33		1'606'187.00		2'080'767.84
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	465'458.46	103'903.40	531'962.50	80'335.00	496'300.45	96'806.15
	Nettoaufwand		361'555.06		451'627.50		399'494.30
2	BILDUNG	4'989'112.79	34'481.10	4'971'955.00	31'133.00	5'938'488.13	59'097.40
	Nettoaufwand		4'954'631.69		4'940'822.00		5'879'390.73
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	452'016.44	59'263.95	497'349.00	59'700.00	298'374.24	11'797.45
	Nettoaufwand		392'752.49		437'649.00		286'576.79
4	GESUNDHEIT	846'217.57	88'120.10	769'943.00	95'500.00	812'539.76	108'593.75
	Nettoaufwand		758'097.47		674'443.00		703'946.01
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'595'906.20	378'957.55	1'789'427.00	375'000.00	1'812'909.78	481'014.00
	Nettoaufwand		1'216'948.65		1'414'427.00		1'331'895.78
6	VERKEHR	954'956.94	161'154.28	964'381.00	161'148.00	848'320.07	175'902.23
	Nettoaufwand		793'802.66		803'233.00		672'417.84
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'668'059.54	1'487'650.10	1'695'124.00	1'484'651.00	6'138'724.47	5'925'834.92
	Nettoaufwand		180'409.44		210'473.00		212'889.55
8	VOLKSWIRTSCHAFT	171'447.13	70'551.26	147'912.00	72'497.00	151'840.97	79'982.49
	Nettoaufwand		100'895.87		75'415.00		71'858.48
9	FINANZEN UND STEUERN	2'381'993.00	12'684'778.45	2'313'301.00	12'931'482.00	4'610'374.11	16'344'532.96
	Nettoertrag	10'302'785.45		10'618'181.00		11'734'158.85	

Erfolgsrechnung

1.1.2020 - 31.12.2020

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	15'395'452.81	15'429'351.60	15'656'581.50	15'660'486.00	23'552'899.71	23'647'821.24
	Ertragsüberschuss	33'898.79		3'904.50		94'921.53	
3	Aufwand	15'395'452.81		15'656'581.50		23'552'899.71	
30	Personalaufwand	5'704'413.51		5'692'921.00		5'494'494.05	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'824'803.70		2'947'844.00		2'564'613.41	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	711'272.96		726'749.00		622'744.89	
34	Finanzaufwand	42'094.75		35'660.00		42'177.53	
35	Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen					4'511'443.59	
36	Transferaufwand	5'859'714.49		6'015'096.50		6'059'986.04	
38	Ausserordentlicher Aufwand					4'000'000.00	
39	Interne Verrechnung	253'153.40		238'311.00		257'440.20	
4	Ertrag		15'429'351.60		15'660'486.00		23'647'821.24
40	Fiskalertrag		11'848'838.75		12'175'100.00		12'020'509.05
41	Regalien und Konzession		52'186.50		54'400.00		55'964.50
42	Entgelte		1'238'423.71		1'152'425.00		1'591'856.55
43	Verschiedene Erträge		101'975.63				48'285.37
44	Finanzertrag		299'656.61		206'596.00		3'807'081.05
45	Entnahmen aus Fonds u. Spezialfinanzierungen		501'742.02		634'224.00		102'687.08
46	Transferertrag		987'707.98		1'053'763.00		1'081'330.44
48	Ausserordentlicher Ertrag		145'667.00		145'667.00		4'682'667.00
49	Interne Verrechnungen		253'153.40		238'311.00		257'440.20

Investitionsrechnung

1.1.2020 - 31.12.2020

Konto	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	1'307'242.26	629'854.35	1'900'000.00	350'000.00	1'974'256.51	422'444.65
	Zunahme der Nettoinvestitionen		677'387.91		1'550'000.00		1'551'811.86
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT					1'587.40	1'587.40
2	BILDUNG	12'741.55		70'000.00		174'975.78	
	Nettoausgaben		12'741.55		70'000.00		174'975.78
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	126'556.90		400'000.00		503'757.61	
	Nettoausgaben		126'556.90		400'000.00		503'757.61
6	VERKEHR	630'748.20	59'371.00	645'000.00		536'329.99	
	Nettoausgaben		571'377.20		645'000.00		536'329.99
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	537'195.61	476'807.60	785'000.00	350'000.00	757'605.73	382'946.25
	Nettoausgaben		60'388.01		435'000.00		374'659.48
8	VOLKSWIRTSCHAFT		93'675.75				37'911.00
	Nettoeinnahmen	93'675.75				37'911.00	

Investitionsrechnung

1.1.2020 - 31.12.2020

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	1'307'242.26	629'854.35	1'900'000.00	350'000.00	1'974'256.51	422'444.65
5	Investitionsausgaben	1'307'242.26		1'900'000.00		1'974'256.51	
50	Sachanlagen	1'171'310.94		1'650'000.00		1'843'871.31	
5010	Strassen/Verkehrswege	630'748.20		645'000.00		536'329.99	
5030	Übrige Tiefbauten	527'821.19		935'000.00		1'025'348.64	
5040	Hochbauten	5'148.05		70'000.00		121'024.15	
5060	Mobilien	7'593.50				161'168.53	
52	Immaterielle Anlagen	135'931.32		250'000.00		130'385.20	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	135'931.32		250'000.00		130'385.20	
6	Investitionseinnahmen		629'854.35		350'000.00		422'444.65
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		629'854.35		350'000.00		422'444.65
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton		3'000.00				1'000.00
6340	Inv.beiträge von öff.Unternehmungen		93'675.75				37'911.00
6370	Invest.Beitr.von priv.Haushalte						1'587.40
6371	Anschlussbeitr. von priv.Haushalte		473'807.60		350'000.00		381'946.25
6372	Erschliessungsbeitr. priv.Haushalte		59'371.00				

Zusammenzug der Bilanz

1.1.2020 - 31.12.2020

Konto	Bilanz Zusammenzug	Bestand per 01.01.2020	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2020
1	Aktiven	31'328'734.59	66'222'361.09	66'660'502.74	30'890'592.94
10	Finanzvermögen	17'940'275.91	64'871'439.23	65'377'671.46	17'434'043.68
14	Verwaltungsvermögen	13'388'458.68	1'350'921.86	1'282'831.28	13'456'549.26
	Allgemeiner Haushalt	12'686'066.40	813'726.25	889'334.85	12'610'457.80
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	341'925.38	353'063.69	196'200.61	498'788.46
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung		184'131.92	184'131.92	
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	360'466.90		13'163.90	347'303.00
2	Passiven	31'328'734.59	23'286'742.32	23'724'883.97	30'890'592.94
20	Fremdkapital	9'674'961.28	21'246'043.53	21'071'974.95	9'849'029.86
29	Eigenkapital	21'653'773.31	2'040'698.79	2'652'909.02	21'041'563.08
	Allgemeiner Haushalt	11'110'049.98	2'040'698.79	2'145'500.00	11'005'248.77
	<i>Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag</i>	<i>3'438'128.59</i>	<i>33'898.79</i>		<i>3'472'027.38</i>
	<i>Neubewertungsreserve/PK-Bilanzfehlbetrag</i>				
	<i>Vorfinanzierungen</i>	<i>7'640'000.00</i>	<i>2'000'000.00</i>	<i>2'140'000.00</i>	<i>7'500'000.00</i>
	<i>Fonds und privatrechtliche Zweckbindungen</i>	<i>31'921.39</i>	<i>6'800.00</i>	<i>5'500.00</i>	<i>33'221.39</i>
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	3'060'417.31		165'477.40	2'894'939.91
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	4'659'343.86		197'752.06	4'461'591.80
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	323'962.16		144'179.56	179'782.60
	Finanzpolitische Reserve	2'500'000.00			2'500'000.00