

Einleitende Bemerkungen zur Jahresrechnung 2013

Laufende Rechnung

Die Rechnung 2013 der Einwohnergemeinde Biel-Benken schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 512'372.87 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 25'310.50. Der Aufwand und der Ertrag sind gegenüber dem Budget stark angestiegen. Grund für den Anstieg sind ausserordentliche, nicht budgetierte Anpassungen im Hinblick auf die Einführung des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) im Kanton Basel-Landschaft per 1. Januar 2014.

Einnahmen

Die Steuereinnahmen haben sich gegenüber dem Budget um Fr. 168'921.90 auf Fr. 10'979'921.90 verbessert, die Steuerfüsse blieben unverändert. Im Hinblick auf die Umstellung der Gemeinderechnung auf HRM2 wurden Auflösungen von Vorfinanzierungen von Fr. 10'432'376.30 vorgenommen und für zusätzliche Abschreibungen eingesetzt. Die Entgelte haben als Folge der doppelten Vereinnahmung der Wasser- und Abwassergebühren insgesamt um 60% auf Fr. 3'066'201.12 zugenommen. Bisher waren die Wasser- und Abwassergebühren nach Ablauf des Kalenderjahres in den darauffolgenden Monaten Januar und Februar den Kunden in Rechnung gestellt worden, ohne für die zeitlich verschoben abgerechneten Gebühren eine Rechnungsabgrenzung im Bezugsjahr zu tätigen. Im Geschäftsjahr 2013 wurde im Hinblick auf die Einführung von HRM2 per 1. Januar 2014 eine Umstellung beim Abrechnungsprozess vorgenommen. In den Einnahmen sind deshalb die Wasser- und Abwassergebühren der Jahre 2012 und 2013 enthalten.

Ertrag			
Steuern	Fr.	10'979'922	2%
Entnahmen aus Sonderfinanzierungen	Fr.	10'434'779	500%
davon Entnahmen aus Vorfinanzierungen	Fr.	10'432'376	
Entgelte (ohne ausserordentl. Faktoren)	Fr.	2'002'502	4%

ohne Positionen unter Fr. 1 Mio, %-Werte: Veränderung zu Budget

Ausgaben

Der Personalaufwand hat sich gegenüber dem Budget um insgesamt Fr. 1'700'604.51 auf Fr. 7'098'684.51 gesteigert (+32%). Darin enthalten ist allerdings eine ausserordentliche Rückstellung in der Höhe von Fr. 2'250'000.00 für die Ausfinanzierung der Deckungslücke bei der Pensionskasse für die Mitarbeitenden der Verwaltung und Aussendienstleistungen. Budgetiert worden war eine Rückstellung in der Höhe von Fr. 500'000.00. Bei Ausklammerung dieser ausserordentlichen Position liegt der Personalaufwand 1% oder Fr. 49'395.49 unter Budget. Beim Sachaufwand wurde eine Budgetunterschreitung von Fr. 165'131.71 (-6%) erzielt.

Aufwand			
Gliederung nach Arten			
Abschreibungen	Fr.	10'382'625	311%
davon zusätzliche Abschreibungen (ausserordentlich)	Fr.	9'536'929	
Personalaufwand (ohne ausserordentl. Faktoren)	Fr.	4'848'685	-1%
Eigene Beiträge	Fr.	3'858'272	1%
Sachaufwand	Fr.	2'476'856	-6%
Einlagen in Sonderfinanzierungen	Fr.	1'263'243	584%

ohne Positionen unter Fr. 1 Mio, %-Werte: Veränderung zu Budget

Die internen Leistungsverrechnungen wurden auf den gesetzlich vorgeschriebenen Funktionen (Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfallbeseitigung) vorgenommen. Diese Verrechnungen sind in sich ausgeglichen und haben deshalb auf das Resultat der Rechnung keinen Einfluss.

Fazit

Im Berichtsjahr konnte wiederum ein ausgezeichnetes Ergebnis erzielt werden. Die ordentlichen Personalkosten und der Sachaufwand lagen unter Budget. Die vorhandenen Vorfinanzierungen wurden soweit als möglich aufgelöst und für zusätzliche Abschreibungen eingesetzt. Für die Ausfinanzierung der Deckungslücke bei der Pensionskasse wurde eine Rückstellung in Höhe der Arbeitgeberkosten für das Verwaltungs- und Betriebspersonal der Gemeinde gebildet. Ob die Gemeinde für die Deckungslücke der Lehrpersonen zur Kasse gebeten wird, ist gegenwärtig (Stand Anfang Mai 2014) noch nicht entschieden. Die vorhandenen Vorfinanzierungen für noch nicht realisierte Projekte betragen per Jahresende Fr. 3'532'793.11. Die Gemeinde steht weiterhin schuldenfrei da. Das Eigenkapital beträgt per 1. Januar 2014 nach Verrechnung des Aufwandüberschusses 2013 Fr. 3'021'137.90.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung schliesst mit Ausgaben von Fr. 7'665'032.40 und Einnahmen von Fr. 810'363.50 ab. Bei den Nettoinvestitionen von Fr. 6'854'668.90 entfallen auf den Turnhallenneubau Fr. 4'565'318.10 als grösste Position.

Verwendung des Ertragsüberschusses

Gemäss alt Gemeindefinanzverordnung ist die Verwendung des Ertragsüberschusses offen auszuweisen. Folgende Verwendung wird vorgeschlagen:

<i>Ertragsüberschuss vor Abschlusskorrekturen</i>	Fr.	2'081'419.96
Wasserkasse		
Entnahme aus Vorfinanzierung im Ausmass der getätigten Investitionen 2013		146'939.20
zusätzliche Abschreibungen		-146'939.20
Ertragsüberschuss 2013		-459'383.20
Abwasserkasse		
Entnahme aus Vorfinanzierung im Ausmass der getätigten Investitionen 2013		775'572.10
zusätzliche Abschreibungen		-775'572.10
Einlage in Vorfinanzierung		
nicht getätigte Investitionen GEP zu Budget 2013		-43'873.35
Ertragsüberschuss 2013		-738'386.10
Abfallbeseitigung		
Aufwandüberschuss 2013		2'402.35
Einwohnerkasse		
Auflösung Vorfinanzierung für Kauf ÖW Parz. 1167 im 2018		384'865.00
Auflösung Vorfinanzierung energetische Sanierung der Gemeindeligenschaften		225'000.00
zusätzliche Abschreibung energetische Sanierung der Gemeindeligenschaften		-168'694.30
zusätzliche Restabschreibung Pro Memoria-Positionen des Verwaltungsvermögens		-6.00
Auflösung Vorfinanzierung für Turnhallenneubau		6'500'000.00
zusätzliche Abschreibung auf Turnhallenneubau		-5'727'039.10
zusätzliche Abschreibung auf Akustikanlage Reformierte Kirche		-62'640.00
Auflösung Vorfinanzierung Strassenbauten im Gebiet Stöckmatten		1'520'000.00
Auflösung Vorfinanzierung Strassenbauten im Gebiet Bruckmatten		880'000.00
zusätzliche Abschreibung auf Strassenbauten		-2'656'038.13
Bildung einer Rückstellung Deckungslücke Pensionskasse		-2'250'000.00
ausgewiesener Aufwandüberschuss	Fr.	-512'372.87
Eigenkapital nach Entnahme des Aufwandüberschusses	Fr.	3'021'137.90

Antrag des Gemeinderates

Die vorliegende Jahresrechnung 2013 ist vom Gemeinderat an seiner Sitzung vom 14. April 2014 zu Händen der Gemeindeversammlung verabschiedet worden.

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung 2013 mit der vorgeschlagenen Verwendung des Ertragsüberschusses zu genehmigen.

Gemeinderat Biel-Benken

Der Präsident Die Verwalterin

Peter Burch Caroline Rietschi

Biel-Benken, 14. April 2014

LAUFENDE RECHNUNG
1.2013 bis 12.2013

Einwohnergemeinde

FUNKTIONALE GLIEDERUNG KONTO	BEZEICHNUNG	RECHNUNG 2013		VORANSCHLAG 2013		RECHNUNG 2012	
		AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG
	LAUFENDE RECHNUNG	26'187'203.99	25'674'831.12	15'639'794.50	15'665'105.00	20'915'282.53	21'041'100.32
	AUFWANDÜBERSCHUSS		512'372.87				
	ERTRAGSÜBERSCHUSS			25'310.50		125'817.79	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'869'515.59	564'356.72	1'967'588.00	306'502.00	1'889'134.67	347'413.84
	NETTO AUFWAND		1'305'158.87		1'661'086.00		1'541'720.83
1	ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	399'868.81	108'672.00	322'870.00	89'560.00	352'188.14	166'634.05
	NETTO AUFWAND		291'196.81		233'310.00		185'554.09
2	BILDUNG	10'241'628.59	6'914'753.40	4'817'902.00	30'285.00	9'823'776.88	12'547.35
	NETTO AUFWAND		3'326'875.19		4'787'617.00		9'811'229.53
3	KULTUR UND FREIZEIT	308'747.85	12'082.00	283'029.00	9'300.00	295'115.75	13'841.00
	NETTO AUFWAND		296'665.85		273'729.00		281'274.75
4	GESUNDHEIT	575'350.70	135'402.25	533'198.00	106'000.00	510'769.90	130'958.55
	NETTO AUFWAND		439'948.45		427'198.00		379'811.35
5	SOZIALE WOHLFAHRT	1'057'376.50	203'011.15	955'990.00	278'630.00	975'957.25	295'813.50
	NETTO AUFWAND		854'365.35		677'360.00		680'143.75
6	VERKEHR	3'537'820.75	2'487'614.90	922'028.00	72'226.00	2'656'003.95	430'196.15
	NETTO AUFWAND		1'050'205.85		849'802.00		2'225'807.80
7	UMWELT UND RAUMORDNUNG	3'691'947.15	3'543'561.00	3'443'714.50	3'311'317.00	2'241'451.50	2'121'260.45
	NETTO AUFWAND		148'386.15		132'397.50		120'191.05
8	VOLKSWIRTSCHAFT	107'995.35	58'365.58	80'472.00	59'169.00	72'716.95	50'720.85
	NETTO AUFWAND		49'629.77		21'303.00		21'996.10
9	FINANZEN UND STEUERN	4'396'952.70	11'647'012.12	2'313'003.00	11'402'116.00	2'098'167.54	17'471'714.58
	NETTO ERTRAG		7'250'059.42		9'089'113.00		15'373'547.04

ARTENGLIEDERUNG KONTO	BEZEICHNUNG	RECHNUNG 2013		VORANSCHLAG 2013		RECHNUNG 2012	
		AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG
	LAUFENDE RECHNUNG	26'187'203.99	25'674'831.12	15'639'794.50	15'665'105.00	20'915'282.53	21'041'100.32
3	AUFWAND	26'187'203.99		15'639'794.50		20'915'282.53	
30	Personalaufwand	7'098'684.51		5'398'080.00		4'797'936.51	
31	Sachaufwand	2'476'855.79		2'641'987.50		2'293'336.78	
32	Passivzinsen	20'176.90		58'500.00		20'076.54	
33	Abschreibungen	10'382'624.63		2'527'368.00		1'516'605.75	
35	Entschädigungen an Gemeinwesen	869'011.01		798'320.00		774'212.30	
36	Eigene Beiträge	3'858'271.50		3'825'014.00		3'692'585.35	
38	Einlagen in Sonderfinanzierungen	1'263'242.65		184'703.00		7'608'477.30	
39	Interne Verrechnungen	218'337.00		205'822.00		212'052.00	
4	ERTRAG		25'674'831.12		15'665'105.00		21'041'100.32
40	Steuern		10'979'921.90		10'811'000.00		11'519'213.60
41	Regalien und Konzessionen		49'899.20		55'363.00		48'022.00
42	Vermögenserträge		195'882.17		196'828.00		5'424'277.73
43	Entgelte		3'066'201.12		1'920'060.00		2'139'504.31
44	Beiträge ohne Zweckbindung		1'821.03		2'100.00		779.85
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen		30'427.35		58'800.00		67'693.63
46	Beiträge für eigene Rechnung		697'562.70		675'085.00		792'084.50
48	Entnahmen aus Sonderfinanzierungen		10'434'778.65		1'740'047.00		837'472.70
49	Interne Verrechnungen		218'337.00		205'822.00		212'052.00

Einwohnergemeinde

INVESTITIONSRECHNUNG
1.2013 bis 12.2013

FUNKTIONALE GLIEDERUNG KONTO	BEZEICHNUNG	RECHNUNG 2013		VORANSCHLAG 2013		RECHNUNG 2012	
		AUSGABEN	EINNAHMEN	AUSGABEN	EINNAHMEN	AUSGABEN	EINNAHMEN
	INVESTITIONSRECHNUNG	7'665'032.40	810'363.50	11'111'120.00	340'800.00	9'106'889.30	6'406'553.25
	ZUNAHME DER NETTOINVESTITIONEN		6'854'668.90		10'770'320.00		2'700'336.05
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	186'138.10		283'620.00		96'463.25	
	NETTO AUSGABEN		186'138.10		283'620.00		96'463.25
1	ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	305'816.40		504'000.00		100'800.00	
	NETTO AUSGABEN		305'816.40		403'200.00		
2	BILDUNG	4'565'318.10		6'120'000.00		1'303'781.00	
	NETTO AUSGABEN		4'565'318.10		6'120'000.00		1'303'781.00
3	KULTUR UND FREIZEIT	62'640.00				-4'650.95	21'872.90
	NETTO AUSGABEN		62'640.00				
	NETTO EINNAHMEN					26'523.85	
6	VERKEHR	744'060.25	114'730.00	1'538'500.00	50'000.00	988'130.75	137'550.00
	NETTO AUSGABEN		629'330.25		1'488'500.00		850'580.75
7	UMWELT UND RAUMORDNUNG	1'618'142.80	695'633.50	1'908'000.00	190'000.00	1'461'737.35	1'000'372.45
	NETTO AUSGABEN		922'509.30		1'718'000.00		461'364.90
8	VOLKSWIRTSCHAFT	182'916.75		757'000.00		14'670.00	
	NETTO AUSGABEN		182'916.75		757'000.00		14'670.00
9	FINANZVERMÖGEN					5'246'757.90	5'246'757.90

ARTENGLIEDERUNG KONTO	BEZEICHNUNG	RECHNUNG 2013		VORANSCHLAG 2013		RECHNUNG 2012	
		AUSGABEN	EINNAHMEN	AUSGABEN	EINNAHMEN	AUSGABEN	EINNAHMEN
	INVESTITIONSRECHNUNG	8'475'395.90	8'475'395.90	11'111'120.00	340'800.00	10'266'684.65	10'266'684.65
5	AUSGABEN	8'475'395.90		11'111'120.00		10'266'684.65	
50	Sachgüter	7'458'905.75		10'861'120.00		3'852'353.65	
501	Tiefbauten	2'098'402.40		3'128'500.00		2'434'181.45	
503	Hochbauten	4'918'065.15		7'145'000.00		1'321'708.95	
506	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	442'438.20		587'620.00		96'463.25	
58	Übrige zu aktivierende Ausgaben	206'126.65		250'000.00		14'650.65	
581	Planwerke	206'126.65		250'000.00		14'650.65	
59	Passivierte Einnahmen	810'363.50				6'399'680.35	
590	Passivierte Einnahmen	810'363.50				1'159'795.35	
595	Übertrag Abgänge Liegenschaften FV					5'239'885.00	
6	EINNAHMEN		8'475'395.90		340'800.00		10'266'684.65
60	Abgang von Sachgütern						5'246'757.90
600	Grundstücke						5'239'885.00
603	Hochbauten						6'872.90
61	Nutzungsabgaben und Vorteilsentgelte		802'363.50		240'000.00		1'129'202.45
610	Beiträge Dritter für eigene Rechnung		635'001.50		100'000.00		770'468.45
611	Erschliessungsbeiträge		167'362.00		140'000.00		358'734.00
66	Beiträge für eigene Rechnung		8'000.00		100'800.00		23'720.00
661	Kanton		8'000.00		100'800.00		23'720.00
69	Aktivierungen		7'665'032.40				3'867'004.30
690	Aktivierte Ausgaben		7'665'032.40				3'860'131.40
695	Übertrag Liegenschaften FV						6'872.90

BESTANDESRECHNUNG 2013

Einwohnergemeinde

KONTO	BEZEICHNUNG	BESTAND 01.01.2013	ZUNAHME	ABNAHME	BESTAND 31.12.2013
	AKTIVEN	24'406'236.98	69'422'992.86	75'787'421.03	18'041'808.81
10	FINANZVERMOEGEN	16'304'878.97	61'757'960.46	64'629'928.70	13'432'910.73
100	Flüssige Mittel	6'277'109.68	21'845'297.76	24'678'504.58	3'443'902.86
101	Guthaben	3'441'406.84	39'615'512.79	39'245'693.87	3'811'225.76
102	Anlagen	6'383'660.75	3'365.35	503'028.55	5'883'997.55
104	Transitorische Aktiven	202'701.70	293'784.56	202'701.70	293'784.56
11	VERWALTUNGSVERMOEGEN	8'101'356.01	6'046'889.60	9'539'347.53	4'608'898.08
	ALLGEMEIN				
114	Sachgüter	8'101'355.01	6'046'889.60	9'539'346.53	4'608'898.08
115	Darlehen und Beteiligungen	1.00		1.00	
13	SPEZIALFINANZIERUNG WASSER	1.00	421'195.20	421'196.20	
	VERWALTUNGSVERMOEGEN				
134	Sachgüter Wasser	1.00	421'195.20	421'196.20	
14	SPEZIALFINANZIERUNG ABWASSER	1.00	1'196'947.60	1'196'948.60	
	VERWALTUNGSVERMOEGEN				
144	Sachgüter Abwasser	1.00	1'196'947.60	1'196'948.60	
	PASSIVEN	24'406'236.98	21'389'167.02	27'753'595.19	18'041'808.81
20	FREMDKAPITAL	4'976'589.21	20'125'924.37	16'806'443.67	8'296'069.91
200	Laufende Verpflichtungen	1'956'477.06	13'495'135.00	14'062'027.12	1'389'584.94
201	Kurzfristige Schulden	2'072'902.15	638'929.40		2'711'831.55
202	Mittel- und langfristige Schulden	213'048.00		23'672.00	189'376.00
204	Rückstellungen	304'000.00	2'287'000.00		2'591'000.00
205	Transitorische Passiven	430'162.00	3'704'859.97	2'720'744.55	1'414'277.42
28	SONDERFINANZIERUNGEN	15'896'137.00	1'263'242.65	10'434'778.65	6'724'601.00
280	Verpflichtungen f. Spezialfinanzierungen	1'561'846.14	1'197'769.30	2'402.35	2'757'213.09
281	Fonds	412'994.80	21'600.00		434'594.80
282	Vorfinanzierungen	13'921'296.06	43'873.35	10'432'376.30	3'532'793.11
29	EIGENKAPITAL	3'533'510.77		512'372.87	3'021'137.90
290	Eigenkapital	3'533'510.77		512'372.87	3'021'137.90