



Gemeinde Bottmingen

JAHRESRECHNUNG 2018

KURZFASSUNG

Beilage zur Einladung der
Gemeindeversammlung 20. Juni 2019

Diese Kurzfassung ist eine gekürzte Übersicht über die Rechnung 2018.
Die ausführliche Langfassung kann auf der Gemeindeverwaltung unter
folgender E-Mailadresse bestellt werden:

christoph.andres@bottmingen.bl.ch

Die Langfassung kann auch ab unserer Gemeindehomepage direkt
heruntergeladen werden.

INHALTSVERZEICHNIS

Seite

- Ergebnisübersicht	04 - 05
- Erfolgsrechnung Artengliederung Zusammenfassung	06
- Investitionsrechnung Artengliederung Zusammenfassung	07
- Bilanz (Aktiven + Passiven)	08 - 11
- Bemerkungen und Antrag des Gemeinderats	12 - 16
- Bemerkungen und Antrag der Finanz- und Rechnungsprüfungskommission	17 - 18

RECHNUNG 2018

ERGEBNISÜBERSICHT

	RECHNUNG 2018		BUDGET 2018		RECHNUNG 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
alle Beträge in CHF						
ERFOLGSRECHNUNG	38'606'513.42	38'670'568.03	35'835'600	34'872'800	38'107'408.35	48'442'751.73
Betriebsergebnis						
Aufwandüberschuss				1'471'200		
Ertragsüberschuss	1'423'285.50				679'426.31	
Ergebnis aus Finanzierung						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	640'769.11		508'400		699'169.57	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)						
Aufwandüberschuss				962'800		
Ertragsüberschuss	2'064'054.61				1'378'595.88	
Ausserordentliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss		2'000'000.00			8'956'747.50	
Gesamtergebnis (operatives & ausserordentliches)						
Aufwandüberschuss				962'800		
Ertragsüberschuss	64'054.61				10'335'343.38	

RECHNUNG 2018

ERGEBNISÜBERSICHT

	RECHNUNG 2018		BUDGET 2018		RECHNUNG 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
alle Beträge in CHF						
INVESTITIONSRECHNUNG	3'416'394.28	875'832.35	3'775'000	340'000	1'947'566.55	989'745.05
Zunahme der Nettoinvestitionen		2'540'561.93		3'435'000		957'821.50
Abnahme der Nettoinvestitionen						
	Aktiven	Passiven			Aktiven	Passiven
BILANZ	82'398'602.67	82'398'602.67			78'133'863.19	78'133'863.19
Bilanzüberschuss (+)		19'839'118.95				19'775'064.34
Bilanzfehlbetrag (-)						

RECHNUNG 2018

ERFOLGSRECHNUNG ARTENGLIEDERUNG ZUSAMMENFASSUNG

alle Beträge in CHF

	RECHNUNG 2018	BUDGET 2018	RECHNUNG 2017
AUFWAND	38'606'513.42	35'835'600	38'107'408.35
Personalaufwand	13'826'792.88	12'792'100	14'588'502.91
Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'966'038.01	6'672'100	6'261'016.37
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'529'116.58	1'533'800	1'533'419.81
Finanzaufwand	87'382.29	113'800	132'612.29
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	560'458.05	129'600	175'236.07
Transferaufwand	14'085'039.21	14'118'100	13'416'053.85
Ausserordentlicher Aufwand	2'000'000.00	0	1'500'000.00
Interne Verrechnungen	551'686.40	476'100	500'567.05
ERTRAG	38'670'568.03	34'872'800	48'442'751.73
Fiskalertrag	29'341'098.11	26'800'000	29'243'679.11
Regalien und Konzessionen	159'353.56	156'300	156'247.02
Entgelte	4'021'224.77	3'666'100	3'954'070.11
Verschiedene Erträge	430'938.10	0	249'390.45
Finanzertrag	728'151.40	622'200	831'781.86
Entn. aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	183'792.45	450'200	150'778.70
Transferertrag	3'254'323.24	2'701'900	2'899'489.93
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	10'456'747.50
Interne Verrechnungen	551'686.40	476'100	500'567.05
Ergebnis	46'054.61	-962'800	10'335'343.38

RECHNUNG 2018

INVESTITIONSRECHNUNG ARTENGLIEDERUNG ZUSAMMENFASSUNG

NETTOINVESTITIONEN PRO 2018	RECHNUNG 2018	BUDGET 2018	RECHNUNG 2017
SACHANLAGEN	3'294'248.63	3'595'000	1'884'689.10
Strassen/Verkehrswege	50'094.75	0	437'721.95
Übrige Tiefbauten	589'617.55	770'000	419'054.45
Hochbauten	2'410'594.63	2'615'000	918'609.15
Mobilien	243'941.70	210'000	109'303.55
IMMATERIELLE ANLAGEN	140'945.65	180'000	44'077.45
Übrige immaterielle Anlagen	140'945.65	180'000	44'077.45
BETEILIGUNGEN	-18'800.00	0	18'800.00
Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	-18'800.00	0	18'800.00
ÜBERTRAG SACHANLAGEN INS FINANZVERMÖGEN	0.00	0	-95'444.00
Übertrag von Hochbauten ins FV	0.00	0	-95'444.00
INVESTITIONSBEITRÄGE FÜR EIGENE RECHNUNG	-875'832.35	-340'000	-894'301.05
Investitionsbeiträge vom Bund	0.00	0	-25'080.00
Investitionsbeiträge vom Kanton	-301.00	0	-78'810.00
Investitionsbeiträge von Gemeinden u. Zweckverbänden	0.00	0	-10'000.00
Investitionsbeiträge privater Unternehmen	0.00	0	-230'283.15
Anschlussbeiträge private Haushalte	-875'531.35	-340'000	-550'127.90
NETTOINVESTITIONEN	2'540'561.93	3'435'000	957'821.50

Bilanz		Bestand per 01. Jan. 2018				Bestand per 31. Dez. 2018	
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
1	AKTIVEN	78'133'863.19				82'398'602.67	
10	FINANZVERMÖGEN	44'161'689.14				46'984'045.17	
100	Flüssige Mittel u. kurzfristige Geldanlagen	25'097'430.37				24'598'891.09	
1000	Kasse	22'540.20		301'317.30	293'882.90	29'974.60	
1001	Post	16'496'454.44		35'089'241.75	39'245'806.61	12'339'889.58	
1002	Bank	8'536'765.73		16'812'961.76	13'167'400.58	12'182'326.91	
1009	Übrige flüssige Mittel	41'670.00		132'080.00	127'050.00	46'700.00	
101	Forderungen	4'892'101.07				7'220'112.75	
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1'318'013.35		4'642'455.60	3'977'134.28	1'983'334.67	
1011	Kontokorrente mit Dritten	421'666.24		504'423.54	530'306.09	395'783.69	
1012	Steuerforderungen	2'194'926.85		85'306'031.84	83'039'016.33	4'461'942.36	
1014	Transferforderungen	898'246.05		291'753.10	898'246.05	291'753.10	
1015	Durchlaufkonto	0.00		24'795'741.00	24'795'741.00	0.00	
1019	Übrige Forderungen	59'248.58		1'574.45	-26'475.90	87'298.93	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'414'855.70				2'252'210.32	
1042	Aktive Rechnungsabgrenzungen Steuern	1'117'796.55		1'599'081.96	1'117'796.55	1'599'081.96	
1045	Übrige Aktive Rechnungsabgrenzungen	297'059.15		595'244.46	239'175.25	653'128.36	
106	Vorräte	2.00				2.00	
1060	Handelswaren	2.00				2.00	
107	Finanzanlagen	50'000.00				0.00	
1071	Verzinsliche Anlagen	50'000.00			50'000.00	0.00	
108	Sachanlagen	12'707'300.00				12'912'829.01	
1080	Grundstücke	11'507'300.00				11'507'300.00	
1084	Überbaute Liegenschaften	1'200'000.00		205'529.01		1'405'529.01	

Bilanz		Bestand per 01. Jan. 2018				Bestand per 31. Dez. 2018	
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
14	VERWALTUNGSVERMÖGEN ALLGEMEIN	33'972'174.05				35'414'557.50	
140	Sachanlagen	33'545'984.10				34'889'532.25	
1400	Grundstücke	1'895'390.00				1'895'390.00	
1401	Strassen und Verkehrswege	3'099'961.55		50'094.75	321'166.80	2'828'889.50	
1403	Übrige Tiefbauten	1'029'190.20		589'617.55	539'843.45	1'078'964.30	
1404	Hochbauten	27'312'958.05		2'410'594.63	1'067'206.88	28'656'345.80	
1406	Mobilien	208'483.30		243'941.70	22'483.35	429'941.65	
1409	Übrige Sachanlagen	1.00				1.00	
142	Immaterielle Anlagen	367'477.90				486'590.85	
1429	Planwerke	367'477.90		140'945.65	21'832.70	486'590.85	
144	Darlehen	3.00				3.00	
1442	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände	3.00				3.00	
145	Beteiligungen	58'703.05				38'425.40	
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	58'701.05		-18'800.00	1'477.65	38'423.40	
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	2.00				2.00	
146	Investitionsbeiträge	6.00				6.00	
1461	Investitionsbeiträge an Kantone	5.00				5.00	
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden u. Zweckverbände	1.00				1.00	

Bilanz		Bestand per 01. Jan. 2018				Bestand per 31. Dez. 2018	
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
2	PASSIVEN		78'133'863.19				82'398'602.67
20	FREMDKAPITAL		24'936'784.50				26'760'803.77
200	Laufende Verbindlichkeiten		3'951'837.29				4'518'115.18
2000	Kreditoren		1'334'830.85	16'867'614.94	16'410'024.19		1'792'421.60
2001	Kontokorrente mit Dritten		547'477.59	2'263'593.42	2'286'357.64		524'713.37
2002	Steuern		1'909'489.80	1'946'915.90	1'805'259.70		2'051'146.00
2005	Durchlaufskonto		11'869.90	-5'238.75			6'631.15
2006	Depotgelder und Kautionen		3'175.70	4'008.75	3'528.40		3'656.05
2009	Übrige laufende Verpflichtungen		144'993.45	139'547.01	144'993.45		139'547.01
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		43'741.30				47'396.80
2019	Übrige kurzfristige Finanzverb. gegenüber Dritten		43'741.30	15'553.10	11'897.60		47'396.80
204	Passive Rechnungsabgrenzung		1'883'292.66				2'108'983.54
2045	Übrige Passive Rechnungsabgrenzung		1'005'519.15	436'542.95	1'011'708.75		430'353.35
2046	Passive Rechnungsabgrenzung IR		877'773.51	800'856.68			1'678'630.19
205	Kurzfristige Rückstellungen		2'409'300.00				3'437'695.00
2050	Rückstellungen aus Mehrleistungen Personal		96'700.00	254'495.00	96'700.00		254'495.00
2056	Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen		2'161'500.00	2'940'500.00	2'161'500.00		2'940'500.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen		151'100.00	242'700.00	151'100.00		242'700.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		16'000'000.00				16'000'000.00
2063	Anleihen		10'000'000.00				10'000'000.00
2064	Darlehen		6'000'000.00				6'000'000.00
209	Fonds im Fremdkapital		648'613.25				648'613.25
2091	Fonds im Fremdkapital		648'613.25				648'613.25

Bilanz		Bestand per 01. Jan. 2018				Bestand per 31. Dez. 2018	
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
29	Eigenkapital		53'197'078.69				55'637'798.90
290	Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen		28'814'366.57				29'154'253.87
2900	Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen		28'814'366.57	503'365.65	163'478.35		29'154'253.87
291	Fonds im Eigenkapital		2'107'647.78				2'144'426.08
2910	Fonds im Eigenkapital		1'985'518.11	60'815.35	21'446.95		2'024'886.51
2911	Privatrechtliche Zweckbindungen		122'129.67	1'340.00	3'930.10		119'539.57
293	Vorfinanzierungen		2'500'000.00				4'500'000.00
2930	Vorfinanzierungen für noch nicht realisierte Projekte		2'500'000.00	2'000'000.00			4'500'000.00
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag		19'775'064.34				19'839'118.95
2999	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag		19'775'064.34	64'054.61			19'839'118.95

JAHRESRECHNUNG 2018

Die Rechnung 2018 umfasst nebst der Einwohnerkasse auch die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung, GGA und Abfallbeseitigung.

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Erfolgsrechnung: In der Rechnung 2018 ist vom *operativen Ergebnis der Erfolgsrechnung* und nicht mehr vom *Saldo der Laufenden Rechnung* die Rede. Die Erfolgsrechnung entspricht im Wesentlichen der Erfolgsrechnung aus der Privatwirtschaft. Sie enthält den Aufwand und Ertrag eines Kalenderjahrs. Die Differenz zwischen Aufwand und Ertrag entspricht dem Saldo (Aufwandüberschuss = Verlust; Ertragsüberschuss = Gewinn).

Investitionsrechnung: Der Hauptunterschied zur Rechnungslegung eines Privatunternehmens ist die zusätzlich geführte Investitionsrechnung. Diese umfasst die Ausgaben und Einnahmen für Sachwerte, die der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen und mehrjährig genutzt werden können (Verwaltungsvermögen). Ausgaben erfolgen für den Erwerb, die Erstellung oder die Sanierung von Verwaltungsvermögen. Einnahmen resultieren aus der Veräusserung von Verwaltungsvermögen, Überträgen vom Verwaltungsins Finanzvermögen und aus Beiträgen Dritter (Bsp. Anwänderbeiträge). Die Nettoinvestitionen sind als Verwaltungsvermögen zu aktivieren. Sie unterliegen anschliessend der Abschreibungspflicht.

Abschreibungen: Mittels Abschreibungen wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung (Cashflow) der Gemeinde sichergestellt. Jede Anlage des Verwaltungsvermögens wird einer bestimmten Anlagekategorie zugeteilt und über die kategorisierte Nutzungsdauer hinweg linear abgeschrieben (planmässige Abschreibungen). Stellt man fest, dass eine Anlage kürzer als ihre Nutzungsdauer genutzt werden kann, muss die Nutzungsdauer

reduziert werden, wobei zusätzlich zu den planmässigen auch ausserplanmässige Abschreibungen zu tätigen sind. Diese ausserplanmässigen Abschreibungen stellen sicher, dass die Anlage bei Erreichen der verkürzten Nutzungsdauer vollständig abgeschrieben ist. Für Investitionen, die vor Inkrafttreten von HRM2, d. h. vor dem 1.1.2014, getätigt wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung fix degressive Abschreibungssätze.

Allgemeiner Haushalt: Dieser umfasst alle über allgemeine Steuern zu deckenden Aufgabenbereiche des Gemeinwesens. Die Summe dieser Aufwands- und Ertragsposten in der Erfolgsrechnung machen das Jahresergebnis aus, das bei einem positiven Saldo das Eigenkapital der Gemeinde erhöht bzw. dieses bei einem negativen Saldo reduziert.

Spezialfinanzierungen: Als Spezialfinanzierungen werden diejenigen Bereiche im Aufgabenspektrum der Gemeinde bezeichnet, die verursachergerecht durch separate Gebühren finanziert werden. Von Gesetzes wegen sind als Spezialfinanzierung die Wasserversorgung (Funktion 7101), die Abwasserbeseitigung (7201) sowie die Abfallbeseitigung (7301) zu führen. Weitere Spezialfinanzierungen kann die Gemeinde selber auf der Grundlage eines Reglements bestimmen (z. B. Antennenanlage, 3321). Verwaltungsinterne Leistungen sind als interne Verrechnungen auszuweisen, wenn sie für oder mittels Spezialfinanzierungen erfolgen.

Um die Querfinanzierung dieser Bereiche durch allgemeine Steuermittel zu verhindern, werden die entsprechenden Funktionen im Rahmen des Rechnungsabschlusses „neutralisiert“, indem ihr Saldo mit dem Kapitalkonto der jeweiligen Spezialfinanzierung verrechnet wird. Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierungen sind damit gleich hoch, die Funktionen der Spezialfinanzierungen saldoneutral. Das Gesamtergebnis der Rechnung entspricht somit dem Ergebnis des allgemeinen Haushalts.

Die **Betriebsrechnung 2018** schliesst bei einem Ertrag von CHF 38,67 Mio. und einem Aufwand von CHF 38,61 Mio. mit einem **Ertragsüberschuss (Gesamtergebnis) von CHF 0,06 Mio.** ab. Darin enthalten sind die planmässigen Abschreibungen über CHF 1,53 Mio. sowie eine Einlage in die Vorfinanzierung über CHF 2 Mio. für das Investitionsprojekt „Schulraumerweiterung Talholz“. Bei **Investitionsausgaben von CHF 3,42 Mio.** und **Einnahmen von CHF 0,88 Mio.** resultiert eine **Zunahme der Nettoinvestitionen von CHF 2,54 Mio.**

Details zur Jahresrechnung

Hier der Vergleich zwischen Budget und Rechnung:

<i>(in CHF 1'000)</i>	Budget	Abweichung	Rechnung
Ertrag	34'873	3'798	38'671
Aufwand	<u>35'836</u>	<u>2'771</u>	<u>38'607</u>
Saldo Einwohnerkasse	<u>-963</u>	<u>1'027</u>	<u>64</u>

Budgetabweichungen beim Aufwand	<i>(in CHF 1'000)</i>	
Personalaufwand	+	1'035
Sachaufwand	-	706
Planmässige Abschreibungen VV	-	5
Finanzaufwand	-	26
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	+	431
Transferaufwand	-	33
Ausserordentlicher Aufwand	+	2'000
Interne Verrechnungen	+	<u>75</u>
Total Budgetabweichungen Aufwand	+	<u>2'771</u>

Der **Personalaufwand** (CHF 13,83 Mio.) ist um CHF 1,03 Mio. höher ausgefallen als budgetiert: Dies ist hauptsächlich auf die Erhöhung der Rückstellungen infolge Senkung des techn. Zinssatzes für die Ausfinanzierung der bestehenden Renten (pensionierte Lehrkräfte Kindergarten, Primar- und Musikschule) zurückzuführen (CHF 779'000). Die **Rückstellungen** betragen gesamthaft neu **CHF 2,94 Mio.** Im Schulbereich und in der Verwaltung sind die Löhne etwas höher ausgefallen als noch mit dem Budget angenommen wurde.

Der **Sachaufwand** (CHF 5,97 Mio.) ist gegenüber dem Budget um CHF 0,71 Mio. (10,58 %) tiefer ausgefallen, da nicht alle budgetierten Projekte umgesetzt werden konnten.

Die **planmässigen Abschreibungen** betragen CHF 1,53 Mio. und entsprechen dem Budget.

Der **Finanzaufwand** (CHF 0,87 Mio.) fällt um CHF 0,03 Mio. geringer aus.

Die **Einlagen in Fonds u. Spezialfinanzierungen** (CHF 0,56 Mio.) weichen mit 0,43 Mio. vom Budget 2018 ab. Ertragsüberschüsse der Spezialfinanzierungen tragen hier zur Abweichung bei.

Der **Transferaufwand** (CHF 14,09 Mio.) liegt mit CHF 0,03 Mio. (0,23 %) unter dem budgetierten Betrag von CHF 14,12 Mio. – quasi eine „Punktlandung“. Die Ausgaben beinhalten v. a. die Entschädigungen an Gemeinwesen (CHF 2,21 Mio.), den Beitrag an den Finanz- und Lastenausgleich (CHF 5,37 Mio.) und die Beiträge an Gemeinwesen und Dritte (CHF 6,50 Mio.).

Der **ausserordentliche Aufwand** beinhaltet die Einlage in die Vorfinanzierung über CHF 2 Mio. für die notwendige Schulraumerweiterung Talholz.

Budgetabweichungen beim Ertrag	<i>(in CHF 1'000)</i>	
Fiskalertrag, Steuerertrag	+	2'541
Regalien, Konzessionen	+	3
Entgelte	+	355
Verschiedene Erträge	+	431
Finanzertrag	+	106
Entnahme aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	-	266
Transferertrag	+	553
Interne Verrechnungen	+	75
Total Budgetabweichungen Ertrag	+	3'798

Beim **Fiskalertrag** (Einkommens- und Vermögenssteuern natürlicher Personen CHF 28,49 Mio.) wurden rund CHF 2,19 Mio. mehr verbucht als budgetiert. Bei den Steuern juristischer Personen (CHF 0,85 Mio.) waren es rund CHF 0,35 Mio.

Budgetabweichungen Steuereinnahmen	<i>(in CHF 1'000)</i>	
Steuern aktuelles Jahr	+	872
Steuern Vorjahre	+	1'669
Total Mehreinnahmen Steuern	+	2'541

Die **Entgelte** (CHF 4,02 Mio.) fallen gegenüber dem Budget um CHF 0,36 Mio. höher aus. Dies aufgrund von Mehreinnahmen v. a. bei den Benützungsgebühren sowie bei den Dienstleistungen und Rückerstattungen Dritter.

Unter **verschiedener Ertrag** werden die Mehreinnahmen aus der Investitionsrechnung der Spezialfinanzierung Abwasserkasse (CHF 0,43 Mio.) zusammengefasst.

Der **Finanzertrag** fällt mit CHF 0,83 Mio. um CHF 0,28 Mio. höher aus als budgetiert. Der Hauptgrund dafür sind Mehreinnahmen an Verzugszinsen über CHF 0,14 Mio. sowie Pacht- und Mietzinsen des Verwaltungsvermögens von CHF 0,12 Mio.

Die **Entnahmen aus Fonds- und Spezialfinanzierungen** weichen um CHF 0,27 Mio. vom Budget ab. Bei der der GGA-, Wasser- und Abwasserkasse resultieren Ertragsüberschüsse. Einzige Ausnahme ist die Abfallkasse mit einem (geplanten) Aufwandüberschuss von CHF 0,16 Mio.

Der **Transferertrag** (CHF 3,25 Mio.) ist um CHF 0,55 Mio. höher ausgefallen. Dieser umfasst die Einnahmen an Entschädigungen des Gemeinwesens, Beiträgen von Gemeinwesen und Dritten und verschiedenen Transfererträgen. Zu Buche schlagen hier v. a. die Kantonsbeiträge des Finanz- u. Lastenausgleichs.

Interne Verrechnungen (Aufwand/Ertrag)

Aufgrund der Empfehlung des Kantons Basel-Landschaft beim Jahresabschluss 2018 wurde das Eigenkapital der Spezialfinanzierungen (GGA, Wasser, Abwasser und Abfallkasse) sowie des Fonds „Förderung des familien-, behinderten- und altersgerechten Wohnungsbaus“ wiederum nicht verzinst.

Gesundheit

Insgesamt liegen die Ausgaben für Kranken- und Pflegeheime, ambulante Krankenpflege und Schulgesundheitsdienst im budgetierten Bereich. Der Nettoaufwand mit CHF 1,24 Mio. liegt mit CHF 0,18 Mio. leicht unter Budget. Die Nettoaufwendungen sind im Vergleich zur Rechnung 2018 um CHF 0,05 Mio. angestiegen.

Soziale Sicherheit

Diese umfasst die Untergruppen Invalidität, Alter und Hinterlassene, Familien und Jugend, Arbeitslosigkeit, soziales Wohnungswesen, Sozialhilfe und Asylwesen und die übrige soziale Wohlfahrt. Bei Ausgaben von insgesamt CHF 5,15 Mio. und Einnahmen von CHF 1,12 Mio. beträgt der Nettoaufwand in der Rechnung 2018 CHF 4,02 Mio. Als Nettoaufwand waren gut CHF 4,00 Mio. budgetiert. Im Vergleich zur Rechnung 2017 sind die Nettoaufwendungen um CHF 0,33 Mio. nochmals stärker angestiegen. V. a. die Bereiche „Sozialhilfe und Asylwesen“ verzeichnen eine Kostensteigerung.

Verkehr (Strassen- und öffentlicher Verkehr)

Der Nettoaufwand von CHF 1,79 Mio. liegt unter dem Budgetwert von CHF 1,92 Mio. Im Vergleich zur Rechnung 2017 sind die Kosten stabil geblieben.

Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung (Gesamtaufwand CHF 0,81 Mio.) ist in der Gemeinderechnung unter „Umweltschutz und Raumordnung“, Untergruppe 71 „Wasserversorgung“, zu finden. Sie schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 143'905** ab.

Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (Gesamtaufwand CHF 1,15 Mio.) ist in der Gemeinderechnung unter „Umweltschutz und Raumordnung“, Untergruppe 72 „Abwasserbeseitigung“ aufgeführt. Der **Ertragsüberschuss** beträgt **CHF 333'058**. Aus der Investitionsrechnung wurden Mehreinnahmen von CHF 430'938 verbucht.

Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)

Das Umweltschutzgesetz verlangt, dass für die Abfallbeseitigung kostendeckende, mengenabhängige Gebühren erhoben werden. In der Gemeinderechnung wird zwischen der *Abfallbeseitigung* und der *Abfallbewirtschaftung* unterschieden.

Die **Abfallbeseitigung** wird als **Spezialfinanzierung** geführt. In der Konto-Untergruppe 7301 sind alle mit der Sammlung und Entsorgung der Siedlungsabfälle zusammenhängenden Kosten zu erfassen. Dies betrifft den Hauskehricht und die Wertstoffe (Glas, Metall, Papier usw.). Auch die Kosten für die Abfuhr und Verwertung der Grünabfälle sind darin enthalten. Die Gebühren sind so anzusetzen, dass die anfallenden Kosten (CHF 0,39 Mio.) gedeckt werden. Es resultiert ein **Aufwandüberschuss** von **CHF 163'478**.

In der **Abfallbewirtschaftung** (Konto-Untergruppe 7300), die mit Nettokosten von CHF 0,02 Mio. steuerfinanziert wird, wird die Beseitigung des öffentlichen Abfalls (Leerung Papierkörbe, Entsorgung von illegal deponierten Abfällen usw.) verbucht.

Investitionsrechnung

Alle Investitionen (inkl. Spezialfinanzierungen) sind dargestellt. Die Nettoinvestitionen betragen CHF 2,54 Mio.

Zusammenstellung (in CHF 1'000)	Aus- gaben	Ein- nahmen	Nettoinves- titionen
<u>Allgemeiner Haushalt:</u>			
Radaranlage Talholzstrasse	44		44
Mobiliarersatz Primarschule	68		68
Schulanlage Burggarten	901		901
Doppelkindergarten Blauen	32		32
Doppelkindergarten Felixhägli	18		18
Erwerb Doppelkindergarten Felixhägli	1'252		1'252
Spielplatz Blauen	208		208
Gemeindestrassen/Werkhof	182		182
Raumplanung	141		141
<u>Sonderfinanzierungen:</u>			
Spezialfinanzierung GGA	90	50	40
dito Wasserversorgung	313	227	86
dito Abwasserbeseitigung	167	598	-431
Total	3'416	875	2'541

Schlussbemerkungen

Das Betriebsergebnis CHF 1,42 Mio. sowie das Ergebnis aus der Finanzierung CHF 0,64 Mio. ergeben zusammen einen **operativen Ertragsüberschuss von CHF 2,06 Mio.** Nach Einlage in die Vorfinanzierung über CHF 2 Mio. resultiert ein **operatives Gesamtergebnis bzw. ein Ertragsüberschuss von CHF 0,06 Mio. für das Jahr 2018.**

Im Abschlussjahr waren **Nettoinvestitionen von CHF 2,54 Mio.** zu verzeichnen. Der rechnerische Selbstfinanzierungsgrad für den Gesamthaushalt 2018 beträgt 156 % (Rechnung 2017: 307 %).

Der Ertragsüberschuss von CHF 0,06 Mio. wurde dem Eigenkapital gutgeschrieben. Dieses beträgt neu CHF 19,84 Mio.

Finanzierung Gesamthaushalt

(in CHF 1'000)

Gesamtergebnis (operativ + ausserordentlich)	64
Abschreibungen	1'529
Einlage in Vorfinanzierung	2'000
Einlage in Fonds u. Spezialfinanzierungen	560
Entnahme aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	-184
Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	3'969
Zunahme der Nettoinvestitionen	-2'541
Finanzierungsüberschuss Gesamthaushalt	1'428
Selbstfinanzierungsgrad Gesamthaushalt	156 %

Antrag

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2018 zu genehmigen.

16.04.2019

Gemeinderat

Rechnung 2018 – Prüfungsbericht der Rechnungsprüfungskommission

1. Auftrag

Gemäss den Bestimmungen der „Wegleitung für die RPK der Baselbieter Gemeinden“, insbesondere gemäss § 36 GFV.

2. Durchführung

Die Mitglieder der FRPK Bottmingen, Jean-Daniel Keller (entschuldigt), Urs Fröhlicher (Vizepräsident), Ursula Amsler (Aktuarin), Hanspeter Häni und Dominik Schön haben an der Sitzung vom 8. April 2019, mit Unterstützung der Gemeindevertreter Martin Duthaler und Christoph Andres sowie der Gemeindepräsidentin Mélanie Krapp die Rechnung 2018 der Einwohnerkasse geprüft. Auf eine Schlussbesprechung wurde verzichtet, da sämtliche offenen Punkte anlässlich der ordentlichen Rechnungsprüfung geklärt werden konnten.

3. Prüfungsgebiet

Prüfungsgebiet war die Rechnung der Einwohnergemeinde 2018. Dabei orientierte sich die Rechnungslegung der Gemeinde am Harmonisierten Rechnungsmodell HRM2 der Schweizerischen Finanzdirektorenkonferenz (§ 165 Abs. 2 Gemeindegesetz), das seit dem 1. Januar 2014 in Kraft ist.

4. Ergebnisse

ALLGEMEINES

Die Rechnungsprüfung ergab, dass die vorgelegten Zahlen den Details der Konten und Belege entsprechen und die Buchhaltung reglementskonform geführt ist.

An dieser Stelle bedanken sich die Kommissionsmitglieder bei den Verantwortlichen der Finanzabteilung für ihre fachgerechte Arbeit

und die professionelle Unterstützung anlässlich der Rechnungsprüfung.

Der Bericht der von der Finanz- und Rechnungsprüfungskommission für das Jahr 2016 in Auftrag gegebenen und im Juni 2016 durchgeführten externen Prüfung, der organisatorischen und technischen Abläufe gemäss IKS liegt noch immer nicht vor.

Die Komprimierung der Erläuterungen und Details zur Rechnungslegung der Jahresrechnung 2018 werden von der Kommission grundsätzlich begrüsst, allerdings mit der Empfehlung, die relevanten Bereiche (z.B. Finanzausgleich) künftig mit Zahlen zu ergänzen.

Nachstehend die Prüfungsergebnisse im Detail:

BILANZ

Die Bestandeskontrolle der Bilanz ergab, dass sich die Steuerausstände im 2018 (4,5 Mio. CHF) im Vergleich zu 2017 (2,2 Mio. CHF) massiv erhöht haben. Christoph Andres konnte der Kommission dafür eine nachvollziehbare Erklärung liefern.

Die Bestandeskontrolle der Banken wurde für in Ordnung befunden und führte zu keinerlei Beanstandungen.

DEBITOREN

Mit den der Kommission zur Verfügung stehenden Unterlagen kann keine Bestandeskontrolle der Debitoren durchgeführt werden.

ERFOLGSRECHNUNG

Die Prüfung der Erfolgsrechnung ergab im Vergleich zum Budget abweichende Aufwendungen, die jedoch seitens der Verwaltung mit einer detaillierten Erläuterung plausibilisiert wurde.

INVESTITIONSRECHNUNG

Gemäss dem Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden, Kapitel 17.7.1. darf ein Investitionskredit die Laufzeit von 3 Jahren nicht überschreiten.

Nachstehende Beispiele zeigen, dass jedoch zahlreiche Investitionskredite älter sind als 3 Jahre.

Kto. 6150.5010.37	Reservoirstapfle Sanierung Treppe
Kto. 6150.5010.38	Ruchholzstrasse, Landerwerb
Kto. 6150.5040.01	Werkhofneubau Planung
Kto. 7101.5030.02	Bruderholzstrasse, Quellwasserleitung

Es fehlt grundsätzlich die Rechtsgrundlage für diese Ausgaben. Allerdings ist die Kreditlaufzeit von 3 Jahren eher knapp bemessen, sodass seitens der FRPK ein gewisses Verständnis für diese Überschreitungen besteht. Nichts desto trotz sollten Investitionskredite innert der 3-Jahresfrist aufgebraucht und allfällige Kreditüberschüsse danach abgeschrieben werden.

EINWOHNERKASSE

Die Einwohnerkasse wurde kontrolliert und in Ordnung befunden.

5. Antrag

Die FRPK empfiehlt der Einwohnergemeinde die Rechnung 2018 zur Annahme.

Bottmingen, den 8. April 2019

RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION BOTTMINGEN

Jean-Daniel Keller, Präsident Ursula Amsler, Aktuarin