



BOTTMINGEN

KURZFASSUNG JAHRESRECHNUNG 2019

EINWOHNERGEMEINDE

Beilage zur Einladung der
Gemeindeversammlung 19. Oktober 2020

Diese Kurzfassung ist eine gekürzte Übersicht über die Rechnung 2019. 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 2019

ERGEBNISÜBERSICHT

	RECHNUNG 2019		BUDGET 2019		RECHNUNG 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
alle Beträge in CHF						
ERFOLGSRECHNUNG	37'332'148.31	36'615'145.23	37'307'000	36'326'200	38'606'513.42	38'670'568.03
Betriebsergebnis						
Aufwandüberschuss		3'173'543.46		1'593'100		
Ertragsüberschuss					1'423'285.50	
Ergebnis aus Finanzierung						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	2'456'540.38		612'300		640'769.11	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)						
Aufwandüberschuss		717'003.08		980'800		
Ertragsüberschuss					2'064'054.61	
Ausserordentliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						2'000'000.00
Gesamtergebnis (operatives & ausserordentliches)						
Aufwandüberschuss		717'003.08		980'800		
Ertragsüberschuss					64'054.61	

RECHNUNG 2019 **ERGEBNISÜBERSICHT**

	RECHNUNG 2019		BUDGET 2019		RECHNUNG 2018	
alle Beträge in CHF	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	3'517'705.91	2'363'834.70	5'105'000	49'0000	3'416'394.28	875'832.35
Zunahme der Nettoinvestitionen		1'153'871.21		4'615'000		2'540'561.93
Abnahme der Nettoinvestitionen						
	Aktiven	Passiven			Aktiven	Passiven
BILANZ	79'041'484.93	79'041'484.93			82'398'602.67	82'398'602.67
Bilanzüberschuss (+)		19'122'115.87				19'839'118.95

RECHNUNG 2019

ERFOLGSRECHNUNG ARTENGLIEDERUNG ZUSAMMENFASSUNG

	RECHNUNG 2019	BUDGET 2019	RECHNUNG 2018
alle Beträge in CHF			
AUFWAND	37'332'148.31	37'307'000	38'606'513.42
Personalaufwand	13'395'588.67	13'816'000	13'826'792.88
Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'177'734.92	6'688'200	5'966'038.01
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'660'413.71	1'575'000	1'529'116.58
Finanzaufwand	164'986.67	128'600	87'382.29
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	1'507'084.22	122'800	560'458.05
Transferaufwand	13'920'640.67	14'464'700	14'085'039.21
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	2'000'000.00
Interne Verrechnungen	505'699.45	511'700	551'686.40
ERTRAG	36'615'145.23	36'326'200	38'670'568.03
Fiskalertrag	24'773'805.02	27'900'000	29'341'098.11
Regalien und Konzessionen	154'229.17	159'300	159'353.56
Entgelte	4'254'594.87	3'791'000	4'021'224.77
Verschiedene Erträge	1'635'841.16	0	430'938.10
Finanzertrag	2'621'527.05	740'900	728'151.40
Entn. aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	235'359.60	545'400	183'792.45
Transferertrag	2'434'088.91	2'677'900	3'254'323.24
Interne Verrechnungen	505'699.45	511'700	551'686.40
Ergebnis	-717'003.08	-980'800	64'054.61

RECHNUNG 2019

INVESTITIONSRECHNUNG ARTENGLIEDERUNG ZUSAMMENFASSUNG

NETTOINVESTITIONEN PRO 2019	RECHNUNG 2019	BUDGET 2019	RECHNUNG 2018
SACHANLAGEN	3'408'617.01	4'700'000	3'294'248.63
Strassen/Verkehrswege	271'021.40	300'000	50'094.75
Übrige Tiefbauten	1'029'016.35	1'230'000	589'617.55
Hochbauten	1'846'605.51	2'940'000	2'410'594.63
Mobilien	261'973.75	230'000	243'941.70
IMMATERIELLE ANLAGEN	109'088.90	405'000	140'945.65
Übrige immaterielle Anlagen	109'088.90	405'000	140'945.65
BETEILIGUNGEN	0.00	0	-18'800.00
Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	0.00	0	-18'800.00
INVESTITIONSBEITRÄGE FÜR EIGENE RECHNUNG	-2'363'834.70	-490'000	-875'832.35
Investitionsbeiträge vom Bund	0.00	-115'000	0.00
Investitionsbeiträge vom Kanton	-19'753.15	-35'000	-301.00
Investitionsbeiträge von Gemeinden u. Zweckverbänden	-86'000.00	0	0.00
Investitionsbeiträge privater Unternehmen	-2'258'081.55	0	0.00
Anschlussbeiträge private Haushalte		-340'000	-875'531.35
NETTOINVESTITIONEN	1'153'871.21	4'615'000	2'540'561.93

Bilanz		Bestand per 01. Jan. 2019				Bestand per 31. Dez. 2019	
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
1	AKTIVEN	82'398'602.67				79'041'484.93	
10	FINANZVERMÖGEN	46'984'045.17				42'622'238.83	
100	Flüssige Mittel u. kurzfristige Geldanlagen	24'598'891.09				21'109'131.33	
1000	Kasse	29'974.60		298'662.35	305'089.65	23'547.30	
1001	Post	12'339'889.58		40'722'463.18	41'841'176.67	11'221'176.09	
1002	Bank	12'182'326.91		13'670'341.07	16'037'400.04	9'815'267.94	
1009	Übrige flüssige Mittel	46'700.00		134'940.00	132'500.00	49'140.00	
101	Forderungen	7'220'112.75				4'121'320.45	
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1'983'334.67		6'419'160.02	6'009'437.02	2'393'057.67	
1011	Kontokorrente mit Dritten	395'783.69		550'475.83	498'442.49	447'817.03	
1012	Steuerforderungen	4'461'942.36		86'070'715.26	89'527'870.85	1'004'786.77	
1013	Anzahlung an Dritte	0.00		1'109.15	1'109.15	0.00	
1014	Transferforderungen	291'753.10		239'875.25	326'562.80	205'065.55	
1015	Durchlaufkonto	0.00		25'511'938.05	25'511'938.05	0.00	
1019	Übrige Forderungen	87'298.93		-16'676.75	28.75	70'593.43	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'252'210.32				1'308'485.05	
1042	Aktive Rechnungsabgrenzungen Steuern	1'599'081.96		638'384.03	1'599'081.96	638'384.03	
1045	Übrige Aktive Rechnungsabgrenzungen	653'128.36		611'871.27	594'898.61	670'101.02	
106	Vorräte	2.00				2.00	
1060	Handelswaren	2.00				2.00	
108	Sachanlagen	12'912'829.01				16'083'300.00	
1080	Grundstücke	11'507'300.00		1'438'200.00	797'200.00	12'148'300.00	
1084	Überbaute Liegenschaften	1'405'529.01		2'529'470.99		3'935'000.00	

Bilanz		Bestand per 01. Jan. 2019				Bestand per 31. Dez. 2019	
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
14	VERWALTUNGSVERMÖGEN ALLGEMEIN	35'414'557.50				36'419'246.10	
140	Sachanlagen	34'889'532.25				35'823'133.85	
1400	Grundstücke	1'895'390.00				1'895'390.00	
1401	Strassen und Verkehrswege	2'828'889.50		271'021.40	302'928.15	2'796'982.75	
1403	Übrige Tiefbauten	1'078'964.30		1'029'016.35	840'188.85	1'267'791.80	
1404	Hochbauten	28'656'345.80		1'846'605.51	1'279'115.81	29'223'835.50	
1406	Mobilien	429'941.65		261'973.75	52'782.60	639'132.80	
1409	Übrige Sachanlagen	1.00				1.00	
142	Immaterielle Anlagen	486'590.85				559'155.50	
1429	Planwerke	486'590.85		109'088.90	36'524.25	559'155.50	
144	Darlehen	3.00				3.00	
1442	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände	3.00				3.00	
145	Beteiligungen	38'425.40				36'947.75	
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	38'423.40			1'477.65	36'945.75	
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. 2019		Bestand per 31. Dez. 2019			
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
2	PASSIVEN		82'398'602.67				79'041'484.93
20	FREMDKAPITAL		26'760'803.77				22'893'964.49
200	Laufende Verbindlichkeiten		4'518'115.18				5'299'603.69
2000	Kreditoren		1'792'421.60	18'735'695.35	18'238'285.13		2'289'831.82
2001	Kontokorrente mit Dritten		524'713.37	2'049'387.22	2'150'068.32		424'032.27
2002	Steuern		2'051'146.00	2'296'702.67	1'940'391.85		2'407'456.82
2005	Durchlaufskonto		6'631.15	22'994.50	-953.70		30'579.35
2006	Depotgelder und Kautionen		3'656.05	3'060.00	3'050.00		3'666.05
2009	Übrige laufende Verpflichtungen		139'547.01	144'037.38	139'547.01		144'037.38
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		47'396.80				49'927.05
2019	Übrige kurzfristige Finanzverb. gegenüber Dritten		47'396.80	2'530.25			49'927.05
204	Passive Rechnungsabgrenzung		2'108'983.54				415'716.35
2045	Übrige Passive Rechnungsabgrenzung		430'353.35	420'029.10	434'666.10		415'716.35
2046	Passive Rechnungsabgrenzung IR		1'678'630.19	22'656.81	1'701'287.00		0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen		3'437'695.00				480'104.15
2050	Rückstellungen aus Mehrleistungen Personal		254'495.00	321'304.15	254'495.00		321'304.15
2056	Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen		2'940'500.00		2'940'500.00		0.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen		242'700.00	158'800.00	242'700.00		158'800.00
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. 2019				Bestand per 31. Dez. 2019	
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
29	Eigenkapital		55'637'798.90				56'147'520.44
290	Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen		29'154'253.87				30'383'536.69
2900	Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen		29'154'253.87	1'463'122.42	233'839.60		30'383'536.69
291	Fonds im Eigenkapital		2'144'426.08				2'141'867.88
2910	Fonds im Eigenkapital		2'024'886.51	42'621.80			2'067'508.31
2911	Privatrechtliche Zweckbindungen		119'539.57	1'340.00	46'520.00		74'359.57
293	Vorfinanzierungen		4'500'000.00				4'500'000.00
2930	Vorfinanzierungen für noch nicht realisierte Projekte		4'500'000.00				4'500'000.00
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag		19'839'118.95				19'122'115.87
2999	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag		19'839'118.95		717'003.08		19'122'115.87

JAHRESRECHNUNG 2019

Die Rechnung 2019 umfasst nebst der Einwohnerkasse auch die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung, GGA und Abfallbeseitigung.

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Erfolgsrechnung: In der Rechnung 2019 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 Verwaltungs- ins Finanzvermögen und aus Beiträgen Dritter (Bsp. Anwenderbeiträge). 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 Aufgabebereiche 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 identisch, die Funktionen der Spezialfinanzierungen saldoneutral. Das Gesamtergebnis der Rechnung entspricht somit dem Ergebnis des allgemeinen Haushalts.

Die **Betriebsrechnung 2019** schliesst bei einem Ertrag von CHF 36,62 Mio. und einem Aufwand von CHF 37,33 Mio. mit einem **Aufwandüberschuss (Gesamtergebnis) von CHF 0,72 Mio.** ab. Darin enthalten sind die planmässigen Abschreibungen über CHF 1,66 Mio. sowie die Neubewertungen auf den Sachanlagen des Finanzvermögens = Marktwertanpassungen über CHF 1,76 Mio.

Bei **Investitionsausgaben von CHF 3,52 Mio.** und **Einnahmen von CHF 2,36 Mio.** resultiert eine **Zunahme der Nettoinvestitionen von CHF 1,15 Mio.**

Details zur Jahresrechnung

Hier der Vergleich zwischen Budget und Rechnung:

<i>(in CHF 1'000)</i>	Budget	Abweichung	Rechnung
Ertrag	36'326	289	36'615
Aufwand	<u>37'307</u>	<u>25</u>	<u>37'332</u>
Saldo Einwohnerkasse	<u>-981</u>	<u>264</u>	<u>-717</u>

Budgetabweichungen beim Aufwand	<i>(in CHF 1'000)</i>	
Personalaufwand	-	420
Sachaufwand	-	510
Planmässige Abschreibungen VV	+	85
Finanzaufwand	+	36
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	+	1'384
Transferaufwand	-	544
Interne Verrechnungen	-	<u>6</u>
Total Budgetabweichungen Aufwand	+	<u>25</u>

Der **Personalaufwand** (CHF 13,40 Mio.) ist um CHF 0,42 Mio. tiefer ausgefallen als budgetiert: Die Ursache liegt bei den letztjährigen Rückstellungen, die infolge Senkung des techn. Zinssatzes für die Ausfinanzierung der bestehenden Renten (pensionierte Lehrkräfte Kindergarten, Primar- und Musikschule) mit 0,65 Mio. tiefer ausgefallen sind als angenommen. Im Schulbereich und in der Verwaltung sind die Löhne insgesamt um CHF 0,37 Mio. höher ausgefallen als budgetiert.

Der **Sachaufwand** (CHF 6,18 Mio.) ist gegenüber dem Budget um CHF 0,51 Mio. (7,63 %) tiefer ausgefallen, nicht alle budgetierten Projekte konnten umgesetzt werden.

Die **planmässigen Abschreibungen** betragen CHF 1,66 Mio. und entsprechen nahezu dem Budget.

Der **Finanzaufwand** (CHF 0,16 Mio.) fällt um CHF 0,04 Mio. höher aus.

Die **Einlagen in Fonds u. Spezialfinanzierungen** (CHF 1,51 Mio.) weichen mit 1,38 Mio. vom Budget 2019 ab. Ertragsüberschüsse der Spezialfinanzierungen (vor allem der Abwasserkasse CHF 1,34 Mio.) tragen zu dieser Abweichung bei.

Der **Transferaufwand** (CHF 13,92 Mio.) liegt mit CHF 0,54 Mio. (3,76 %) unter dem budgetierten Betrag von CHF 14,46 Mio. Die Ausgaben beinhalten v. a. die Entschädigungen an das Gemeinwesen (CHF 2,45 Mio.), den Beitrag an den Finanz- und Lastenausgleich (CHF 5,45 Mio.) und die Beiträge an das Gemeinwesen und Dritte (CHF 6,02 Mio.).

Budgetabweichungen beim Ertrag	<i>(in CHF 1'000)</i>	
Fiskalertrag, Steuerertrag	-	3'126
Regalien, Konzessionen	-	5
Entgelte	+	463
Verschiedene Erträge	+	1'636
Finanzertrag	+	1'880
Entnahme aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	-	310
Transferertrag	-	243
Interne Verrechnungen	-	6
Total Budgetabweichungen Ertrag	+	289

Beim **Fiskalertrag** (Einkommens- und Vermögensteuern natürlicher Personen CHF 23,85 Mio.) wurden rund CHF 3,45 Mio. weniger verbucht als budgetiert. Bei den Steuern juristischer Personen (CHF 0,92 Mio.) konnten CHF 0,32 Mio. mehr vereinnahmt werden. In Bottmingen wird sich der Gesamtsteuerertrag durch Mindererträge in naher Zukunft bei den Einkommens- und Vermögensteuern auf einem neuen Steuerniveau einpendeln. Die Einkommens- und Vermögenssituation bei sehr hohen Steuererträgen haben sich teilweise stark verändert: Im 2019 wurde der Wegzug einer Person mit sehr hohem Steuereinkommen verzeichnet. Die Zunahme der Bevölkerung in Bottmingen wird das Steuerniveau in absehbarer Zeit jedoch wieder anwachsen lassen.

Budgetabweichungen Steuereinnahmen	<i>(in CHF 1'000)</i>	
Steuern aktuelles Jahr	-	1'228
Steuern Vorjahre	-	1'898
Total Mindereinnahmen Steuern	-	3'126

Die **Entgelte** (CHF 4,25 Mio.) fallen gegenüber dem Budget um CHF 0,46 Mio. höher aus. Dies aufgrund von Mehreinnahmen v. a. bei den Benützungsgebühren sowie bei den Dienstleistungen und Rückerstattungen Dritter.

Unter **verschiedenem Ertrag** ist die Mehreinnahme aus der Investitionsrechnung der Spezialfinanzierung Abwasserkasse (CHF 1,51 Mio.) verbucht.

Der **Finanzertrag** fällt mit CHF 2,62 Mio. um CHF 1,88 Mio. höher aus als budgetiert. Der Hauptgrund dafür sind Wertberichtigungen auf dem Finanzvermögen (Marktwertanpassungen Sachanlagen) über CHF 1,76 Mio. Das Finanzvermögen (Grundstücke und Liegenschaften) sind bei wesentlichen Wertveränderungen, mind. jedoch alle 5 Jahre, neu zu bewerten.

Die **Entnahmen aus Fonds- und Spezialfinanzierungen** weichen um CHF 0,31 Mio. vom Budget ab. Bei der GGA-, Wasser- und Abwasserkasse resultieren Ertragsüberschüsse. Einzige Ausnahme ist die Abfallkasse mit einem (geplanten) Aufwandüberschuss von CHF 0,23 Mio.

Der **Transferertrag** (CHF 2,43 Mio.) ist um CHF 0,24 Mio. tiefer 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- und Lastenausgleichs.

Interne Verrechnungen (Aufwand/Ertrag)

Aufgrund der Empfehlung des Kantons Basel-Landschaft beim Jahresabschluss 2019 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, Schulgesundheitsdienst und Kinder- und Jugendzahnpflege über dem budgetierten Wert. Die Ausgabentendenz ist steigend. Der Nettoaufwand mit CHF 1,56 Mio. liegt um CHF 0,91 Mio. über dem Budget 2019. Die Nettoaufwendungen sind im Vergleich zur Rechnung 2018 um CHF 0,32 Mio. angestiegen.

Soziale Sicherheit

Diese umfasst die Untergruppen Invalidität, Alter und Hinterlassene, Familien und Jugend, Arbeitslosigkeit, soziales Wohnungswesen, Sozialhilfe und Asylwesen und übrige soziale Wohlfahrt. Bei Ausgaben von insgesamt CHF 4,58 Mio. und Einnahmen von CHF 0,88 Mio. beträgt der Nettoaufwand in der Rechnung 2019 CHF 3,71 Mio. Als Nettoaufwand waren CHF 4,34 Mio. budgetiert. Im Vergleich zur Rechnung 2018 sind die Nettoaufwendungen um CHF 0,32 Mio. gesunken. Praktisch alle Bereiche «Soziale Sicherheit» verzeichnen in der Jahresrechnung 2019 einen Kostenrückgang.

Verkehr (Strassen- und öffentlicher Verkehr)

Der Nettoaufwand von CHF 2,00 Mio. liegt leicht über dem Budgetwert von CHF 1,93 Mio. Im Vergleich zur Rechnung 2018 sind die Kosten um CHF 0,22 Mio. gestiegen.

Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung (Gesamtaufwand CHF 0,77 Mio.) ist in der Gemeinderechnung unter „Umweltschutz und Raumordnung“, Untergruppe 71 „Wasserversorgung“, zu finden. Sie schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 89'204** ab.

Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (Gesamtaufwand CHF 2,22 Mio.) ist in der Gemeinderechnung unter „Umweltschutz und Raumordnung“, Untergruppe 72 „Abwasserbeseitigung“ aufgeführt. Der **Ertragsüberschuss** beträgt **CHF 1'340'589**. Aus der Investitionsrechnung wurden Mehreinnahmen von CHF 1'511'231 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 erfasst. 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 233'839**.

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 1,15 Mio.

Zusammenstellung (in CHF 1'000)	Aus- gaben	Ein- nahmen	Nettoinves- titionen
<u>Allgemeiner Haushalt:</u>			
Mibo-Areal	15		15
Mobiliarersatz Primarschule	47		47
Schulanlage Burggarten	1'464		1'464
Schulanlage Hämigarten/TH	43		43
Dachsanierung KG Blauen	62		62
Spielplatz Blauen	155	86	69
Realisierung Bewegungspark	74	20	54
Nachnutzung Schützenhaus	16		16
Gemeindestrassen/Werkhof	486		486
San. Schiessanlage Känelmatt	18		18
Raumplanung	109		109
<u>Sonderfinanzierungen:</u>			
Spezialfinanzierung GGA	342		342
dito Wasserversorgung	557	617	-60
dito Abwasserbeseitigung	130	1'641	-1'511
Total	3'518	2'364	1'154

Schlussbemerkungen

Das Betriebsergebnis CHF 3,17 Mio. sowie das Ergebnis aus der Finanzierung CHF 2,46 Mio. ergeben zusammen einen **operativen Aufwandüberschuss von CHF 0,72 Mio.**

Im Abschlussjahr waren **Nettoinvestitionen von CHF 1,15 Mio.** zu verzeichnen. Der rechnerische Selbstfinanzierungsgrad für den Gesamthaushalt 2019 beträgt 192 % (Rechnung 2018: 156 %).

Der Aufwandüberschuss von CHF 0,72 Mio. wurde dem Eigenkapital belastet. Dieses beträgt neu CHF 19,12 Mio.

Finanzierung Gesamthaushalt

(in CHF 1'000)

Gesamtergebnis (operativ + ausserordentlich)	-717
Abschreibungen	1'660
Einlage in Fonds u. Spezialfinanzierungen	1'507
Entnahme aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	-235
Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	2'215
Zunahme der Nettoinvestitionen	-1'154
Finanzierungsüberschuss Gesamthaushalt	1'061
Selbstfinanzierungsgrad Gesamthaushalt	192 %

Antrag

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2019 zu genehmigen.

21.04.2020

Gemeinderat

FINANZ- UND RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION BOTTMINGEN

Rechnung 2019 – 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 (Präsident), Urs Fröhlicher (Vizepräsident), Ursula Amsler (Aktuarin), Hanspeter Häni (entschuldigt) und Dominik Schön haben an der Sitzung vom 30. März 2020, mit Unterstützung des Gemeindevertreters Christoph Andres, Abteilungsleiter Finanzen und Wirtschaft sowie der Gemeindepräsidentin Mélanie Krapp die Rechnung 2019 der Einwohnerkasse geprüft.

Die offenen Fragen der FRPK wurden nach internen Abklärungen durch Christoph Andres nachträglich zufriedenstellend beantwortet. Somit konnte auf eine Abschlussbesprechung verzichtet werden.

3. Prüfungsgebiet

Prüfungsgebiet war die Rechnung der Einwohnergemeinde 2019. 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.

Nachstehend die Prüfungsergebnisse im Detail:

BILANZ

Flüssige Mittel

Die Bestandeskontrolle der flüssigen Mittel gab zu keinerlei Beanstandungen Anlass. Sie wurde für in Ordnung befunden.

Debitoren

Die offenen Forderungen aus Lieferungen/Leistungen konnten anhand der Debitorenliste im Detail nachvollzogen werden.

Steuerforderungen

Die Forderungen der Gemeindesteuern wurden gemäss den Buchungsunterlagen geprüft und als plausibel eingestuft.

ERFOLGSRECHNUNG

Personalaufwand

Die Prüfung der FRPK hat ergeben, dass drei Mitarbeitende, welche aufgrund des Pensenwechsels ab August/September 2019 hätten BVG versichert sein sollen, nicht versichert waren. Dieses Versäumnis wurde von der Verwaltung zwischenzeitlich nachgeholt.

INVESTITIONSRECHNUNG

Die FRPK stellt erfreut fest, dass die Abrechnungen abgelaufener Investitionskredite weiter vorangetrieben wurden. Nichts desto trotz existieren noch vereinzelte Kredite, deren Beschluss länger als drei Jahre zurückliegt und die damit gemäss Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden, Kapitel 17.7.1. abzuschreiben sind. Dies betrifft beispielsweise die beiden Konten

2171.5040.02	Erweiterung Schulraum HG/TH Planung
7900.5290.21	Planung Stöcklin-Liegenschaften

5. Anträge

Die FRPK empfiehlt der Einwohnergemeinde die Rechnung 2019 zur Annahme.

Bottmingen, den 22. April 2020

RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION BOTTMINGEN

Jean-Daniel Keller, Präsident Ursula Amsler, Aktuarin