



**BOTTMINGEN**

# **KURZFASSUNG JAHRESRECHNUNG 2020**

## **EINWOHNERGEMEINDE**

Beilage zur Einladung der  
Gemeindeversammlung 16. Juni 2021

Diese Kurzfassung ist eine gekürzte Übersicht über die Rechnung 2020. Die ausführliche Langfassung kann auf der Gemeindeverwaltung unter folgender E-Mailadresse bestellt werden:

[christoph.andres@bottmingen.bl.ch](mailto: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 2020

## ERGEBNISÜBERSICHT

	RECHNUNG 2020		BUDGET 2020		RECHNUNG 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
alle Beträge in CHF						
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>39'019'806.53</b>	<b>39'125'217.88</b>	<b>38'208'200</b>	<b>38'354'700</b>	<b>37'332'148.31</b>	<b>36'615'145.23</b>
<b>Betriebsergebnis</b>						
Aufwandüberschuss				560'500		
Ertragsüberschuss	465'242.36					3'173'543.46
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	640'168.99		707'000		2'456'540.38	
<b>Operatives Ergebnis (Betrieb &amp; Finanzierung)</b>						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	1'105'411.35		146'500			717'003.08
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss		1'000'000.00				
<b>Gesamtergebnis (operatives &amp; ausserordentliches)</b>						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	105'411.35		146'500			717'003.08

## RECHNUNG 2020

## ERGEBNISÜBERSICHT

	RECHNUNG 2020		BUDGET 2020		RECHNUNG 2019	
alle Beträge in CHF	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>1'041'591.35</b>	<b>1'799'180.95</b>	<b>3'225'000</b>	<b>340'000</b>	<b>3'517'705.91</b>	<b>2'363'834.70</b>
Zunahme der Nettoinvestitionen				2'885'000		1'153'871.21
Abnahme der Nettoinvestitionen	757'589.60					
	Aktiven	Passiven			Aktiven	Passiven
<b>BILANZ</b>	<b>71'205'402.35</b>	<b>71'205'402.35</b>			<b>79'045'863.68</b>	<b>79'045'863.68</b>
Bilanzüberschuss (+)		19'227'527.22				19'122'115.87

## RECHNUNG 2020

## ERFOLGSRECHNUNG ARTENGLIEDERUNG ZUSAMMENFASSUNG

alle Beträge in CHF

	RECHNUNG 2020	BUDGET 2020	RECHNUNG 2019
<b>AUFWAND</b>	<b>39'019'806.53</b>	<b>38'208'200</b>	<b>37'332'148.31</b>
Personalaufwand	14'273'664.45	13'839'400	13'395'588.67
Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'169'853.60	7'114'400	6'177'734.92
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'911'373.25	1'745'900	1'660'413.71
Finanzaufwand	134'211.86	139'200	164'986.67
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	1'330'408.25	121'700	1'507'084.22
Transferaufwand	13'633'341.87	14'696'200	13'920'640.67
Ausserordentlicher Aufwand	1'000'000.00	0	0.00
Interne Verrechnungen	566'953.25	551'400	505'699.45
<b>ERTRAG</b>	<b>39'125'217.88</b>	<b>38'354'700</b>	<b>36'615'145.23</b>
Fiskalertrag	28'085'000.00	29'300'000	24'773'805.02
Regalien und Konzessionen	156'879.19	159'800	154'229.17
Entgelte	4'351'723.59	4'126'300	4'254'594.87
Verschiedene Erträge	1'362'331.03	0	1'635'841.16
Finanzertrag	774'380.85	846'200	2'621'527.05
Entn. aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	561'531.61	612'200	235'359.60
Transferertrag	3'266'418.36	2'758'800	2'434'088.91
Interne Verrechnungen	566'953.25	551'400	505'699.45
<b>Ergebnis</b>	<b>105'411.35</b>	<b>146'500</b>	<b>-717'003.08</b>

## RECHNUNG 2020

## INVESTITIONSRECHNUNG ARTENGLIEDERUNG ZUSAMMENFASSUNG

NETTOINVESTITIONEN PRO 2020	RECHNUNG 2020	BUDGET 2020	RECHNUNG 2019
<b>SACHANLAGEN</b>	<b>1'036'469.15</b>	<b>2'915'000</b>	<b>3'408'617.01</b>
Strassen/Verkehrswege	187'334.45	240'000	271'021.40
Übrige Tiefbauten	728'813.85	1'275'000	1'029'016.35
Hochbauten	110'035.50	1'400'000	1'846'605.51
Mobilien	10'285.35	0	261'973.75
<b>IMMATERIELLE ANLAGEN</b>	<b>5'122.20</b>	<b>310'000</b>	<b>109'088.90</b>
Übrige immaterielle Anlagen	5'122.20	310'000	109'088.90
<b>INVESTITIONSBEITRÄGE FÜR EIGENE RECHNUNG</b>	<b>-1'799'180.95</b>	<b>-340'000</b>	<b>-2'363'834.70</b>
Investitionsbeiträge vom Kanton	-20'380.00	0	-19'753.15
Investitionsbeiträge von Gemeinden u. Zweckverbänden	-5'000.00	0	0.00
Investitionsbeiträge privater Unternehmen	0.00	0	-86'000.00
Anschlussbeiträge private Haushalte	-1'773'800.95	-340'000	-2'258'081.55
<b>NETTOINVESTITIONEN</b>	<b>-757'589.60</b>	<b>2'885'000</b>	<b>1'153'871.21</b>

<b>Bilanz</b>		<b>Bestand per 01. Jan. 2020</b>				<b>Bestand per 31. Dez. 2020</b>	
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
<b>1</b>	<b>AKTIVEN</b>	<b>79'045'863.68</b>				<b>71'205'402.35</b>	
<b>10</b>	<b>FINANZVERMÖGEN</b>	<b>42'626'617.58</b>				<b>36'209'079.65</b>	
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel u. kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>21'109'131.33</b>				<b>13'768'990.14</b>	
1000	Kasse	23'547.30		225'649.60	232'579.85	16'617.05	
1001	Post	11'221'176.09		43'387'368.86	50'925'907.18	3'682'637.77	
1002	Bank	9'815'267.94		17'213'058.20	17'012'190.82	10'016'135.32	
1009	Übrige flüssige Mittel	49'140.00		140'920.00	136'460.00	53'600.00	
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>4'125'699.20</b>				<b>3'891'212.69</b>	
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2'397'436.42		6'062'987.15	6'855'793.71	1'604'629.86	
1011	Kontokorrente mit Dritten	447'817.03		549'311.35	535'108.98	462'019.40	
1012	Steuerforderungen	1'004'786.77		85'990'754.31	85'986'008.33	1'009'532.75	
1013	Anzahlung an Dritte	0.00		2'761.05	2'761.05	0.00	
1014	Transferforderungen	205'065.55		736'522.10	232'343.55	709'244.10	
1015	Durchlaufkonto	0.00		25'013'650.05	25'013'650.05	0.00	
1019	Übrige Forderungen	70'593.43		-31'510.10	-66'703.25	105'786.58	
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>1'308'485.05</b>				<b>2'461'583.92</b>	
1042	Aktive Rechnungsabgrenzungen Steuern	638'384.03		1'880'353.28	638'384.03	1'880'353.28	
1045	Übrige Aktive Rechnungsabgrenzungen	670'101.02		538'334.24	627'204.62	581'230.64	
<b>106</b>	<b>Vorräte</b>	<b>2.00</b>				<b>2.00</b>	
1060	Handelswaren	2.00				2.00	
<b>108</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>16'083'300.00</b>				<b>16'087'290.90</b>	
1080	Grundstücke	12'148'300.00				12'148'300.00	
1084	Überbaute Liegenschaften	3'935'000.00		3'990.90		3'938'990.90	

<b>Bilanz</b>		<b>Bestand per 01. Jan. 2020</b>				<b>Bestand per 31. Dez. 2020</b>	
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
<b>14</b>	<b>VERWALTUNGSVERMÖGEN ALLGEMEIN</b>	<b>36'419'246.10</b>				<b>34'996'322.70</b>	
<b>140</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>35'823'133.85</b>				<b>34'442'441.40</b>	
1400	Grundstücke	1'895'390.00				1'895'390.00	
1401	Strassen und Verkehrswege	2'796'982.75		187'334.45	295'155.05	2'689'162.15	
1403	Übrige Tiefbauten	1'267'791.80		728'813.85	841'628.40	1'154'977.25	
1404	Hochbauten	29'223'835.50		110'035.50	1'205'070.20	28'128'800.80	
1406	Mobilien	639'132.80		10'285.35	75'307.95	574'110.20	
1409	Übrige Sachanlagen	1.00				1.00	
<b>142</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>559'155.50</b>				<b>518'402.20</b>	
1429	Planwerke	559'155.50		5'122.20	45'875.50	518'402.20	
<b>144</b>	<b>Darlehen</b>	<b>3.00</b>				<b>3.00</b>	
1442	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände	3.00				3.00	
<b>145</b>	<b>Beteiligungen</b>	<b>36'947.75</b>				<b>35'470.10</b>	
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	36'945.75			1'477.65	35'468.10	
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	2.00				2.00	
<b>146</b>	<b>Investitionsbeiträge</b>	<b>6.00</b>				<b>6.00</b>	
1461	Investitionsbeiträge an Kantone	5.00				5.00	
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden u. Zweckverbände	1.00				1.00	

<b>Bilanz</b>		<b>Bestand per 01. Jan. 2020</b>				<b>Bestand per 31. Dez. 2020</b>	
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
<b>2</b>	<b>PASSIVEN</b>		<b>79'045'863.68</b>				<b>71'205'402.35</b>
<b>20</b>	<b>FREMDKAPITAL</b>		<b>22'898'343.24</b>				<b>13'183'593.92</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>		<b>5'303'982.44</b>				<b>5'356'520.00</b>
2000	Kreditoren		2'289'831.82	16'985'414.98	17'077'576.02		2'197'670.78
2001	Kontokorrente mit Dritten		424'032.27	1'994'779.48	2'042'587.32		376'224.43
2002	Steuern		2'407'456.82	2'533'810.66	2'306'958.57		2'634'308.91
2005	Durchlaufskonto		34'958.10	-15'418.18	3'768.30		15'771.62
2006	Depotgelder und Kautionen		3'666.05	21'131.95	3'828.00		20'970.00
2009	Übrige laufende Verpflichtungen		144'037.38	111'574.26	144'037.38		111'574.26
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>		<b>49'927.05</b>				<b>43'601.65</b>
2019	Übrige kurzfristige Finanzverb. gegenüber Dritten		49'927.05	2'359.10	8'684.50		43'601.65
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>		<b>415'716.35</b>				<b>385'140.87</b>
2045	Übrige Passive Rechnungsabgrenzung		415'716.35	385'140.87	415'716.35		385'140.87
<b>205</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>		<b>480'104.15</b>				<b>749'718.15</b>
2050	Rückstellungen aus Mehrleistungen Personal		321'304.15	338'418.15	321'304.15		338'418.15
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen		158'800.00	411'300.00	158'800.00		411'300.00
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>		<b>16'000'000.00</b>				<b>6'000'000.00</b>
2063	Anleihen		10'000'000.00		10'000'000.00		0.00
2064	Darlehen		6'000'000.00				6'000'000.00
<b>209</b>	<b>Fonds im Fremdkapital</b>		<b>648'613.25</b>				<b>648'613.25</b>
2091	Fonds im Fremdkapital		648'613.25				648'613.25

<b>Bilanz</b>		<b>Bestand per 01. Jan. 2020</b>				<b>Bestand per 31. Dez. 2020</b>	
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>56'147'520.44</b>				<b>58'021'808.43</b>
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen</b>		<b>30'383'536.69</b>				<b>31'099'700.88</b>
2900	Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen		30'383'536.69	1'239'508.65	523'344.46		31'099'700.88
<b>291</b>	<b>Fonds im Eigenkapital</b>		<b>2'141'867.88</b>				<b>2'194'580.33</b>
2910	Fonds im Eigenkapital		2'067'508.31	89'471.60	34'361.15		2'122'618.76
2911	Privatrechtliche Zweckbindungen		74'359.57	1'428.00	3'826.00		71'961.57
<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>		<b>4'500'000.00</b>				<b>5'500'000.00</b>
2930	Vorfinanzierungen für noch nicht realisierte Projekte		4'500'000.00	1'000'000.00			5'500'000.00
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>		<b>19'122'115.87</b>				<b>19'227'527.22</b>
2999	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag		19'122'115.87	105'411.35			19'227'527.22

## JAHRESRECHNUNG 2020

Die Rechnung 2020 umfasst nebst der Einwohnerkasse auch die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung, GGA und Abfallbeseitigung.

### Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Erfolgsrechnung: In der Rechnung 2020 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 umfasst 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. Anschlussbeiträge). Die Nettoinvestitionen sind als Verwaltungsvermögen zu aktivieren. Sie unterliegen 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 ausser-

planmässigen 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 Abschreibungsätze.

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 auf der Grundlage eines Reglements bestimmen (z. B. Antennenanlage, 3321). Verwaltungsinterne Leistungen sind als interne Verrechnungen auszuweisen, wenn sie zu Lasten 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 demjenigen des allgemeinen Haushalts.

Die **Betriebsrechnung 2020** schliesst bei einem Ertrag von CHF 39,12 Mio. und einem Aufwand von CHF 39,02 Mio. mit einem **Ertragsüberschuss (Gesamtergebnis)** von **CHF 0,11 Mio.** ab. Darin enthalten sind die planmässigen Abschreibungen von CHF 1,70 Mio. und zusätzliche Abschreibungen der GGA von CHF 0,21 Mio. Der sehr gute Jahresabschluss 2020 ermöglichte eine Einlage in die Vorfinanzierung über CHF 1 Mio.

Bei **Investitionsausgaben** von **CHF 1,04 Mio.** und **Einnahmen** von **CHF 1,80 Mio.** resultiert eine **Abnahme der Nettoinvestitionen** von **CHF 0,67 Mio.**

### Details zur Jahresrechnung

Hier der Vergleich zwischen Budget und Rechnung:

(in CHF 1'000)	Budget	Abweichung	Rechnung
Ertrag	38'354	771	39'125
Aufwand	<u>38'208</u>	<u>812</u>	<u>39'020</u>
<b>Saldo Einwohnerkasse</b>	<b><u>146</u></b>	<b><u>41</u></b>	<b><u>105</u></b>

<b>Budgetabweichungen beim Aufwand</b>	(in CHF 1'000)	
Personalaufwand	+	434
Sachaufwand	-	945
Abschreibungen VV	+	166
Finanzaufwand	-	5
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	+	1'209
Transferaufwand	-	1'063
Einlage in Vorfinanzierung	+	1'000
Interne Verrechnungen	+	16
<b>Total Budgetabweichungen Aufwand</b>	<b>+</b>	<b><u>812</u></b>

Der **Personalaufwand** (CHF 14,27 Mio.) ist um CHF 0,43 Mio. höher ausgefallen als budgetiert. Der Anteil für die Verwaltung beträgt CHF 0,28 Mio. Im Ressort Steuern wurde im Oktober eine direkte Anstellung vorgenommen, was zu einem Anstieg des Personalauf-

wands führte. Parallel dazu reduzierten sich die Honorarkosten an die Partnergemeinde Therwil in gleichem Umfang. Im Zuge einer planmässigen Pensionierung sind während der Einarbeitungsphase mehr Personalaufwendungen im Ressort Baugesuche angefallen. In den Bereichen Finanzen und Einwohnerdienste sind arbeitsbedingte Pensenerhöhungen notwendig geworden.

Im **Schulbereich** sind die Löhne insgesamt höher zum Budget 2020 (0,09 Mio.) Siehe dazu auch die Bemerkungen zu den einzelnen Konti im Schulbereich (Konto 2120/2180.3020).

Der **Sachaufwand** (CHF 6,17 Mio.) ist gegenüber dem Budget um CHF 0,95 Mio. (15,32 %) tiefer ausgefallen, er ist praktisch vergleichbar mit dem Rechnungsjahr 2019. Auch Infolge der Pandemie konnten nicht alle budgetierten Projekte umgesetzt werden.

Die **planmässigen Abschreibungen** betragen CHF 1,70 Mio. und entsprechen nahezu dem Budget. Bei der GGA-Kasse wurden neben den planmässigen Abschreibungen über CHF 0,02 Mio. zusätzliche Abschreibungen von CHF 0,21 Mio. vorgenommen, diese waren nicht budgetiert.

Der **Finanzaufwand** (CHF 0,13 Mio.) entspricht praktisch dem budgetierten Betrag.

Die **Einlagen in Fonds u. Spezialfinanzierungen** (CHF 1,33 Mio.) weichen mit 1,21 Mio. vom Budget 2020 ab. Die Ertragsüberschüsse der Spezialfinanzierungen (Abwasserkasse CHF 0,86 Mio. und Wasserkasse CHF 0,38 Mio.) tragen primär zu dieser Abweichung bei.

Der **Transferaufwand** (CHF 13,63 Mio.) liegt mit CHF 1,06 Mio. (7,80 %) unter dem budgetierten Betrag von CHF 14,69 Mio. Die Ausgaben beinhalten v. a. die Entschädigungen an das Gemeinwesen (CHF 2,59 Mio.), den Beitrag an den Finanz- und Lastenausgleich (CHF 4,46 Mio.) sowie die Beiträge an das Gemeinwesen und an Dritte (CHF 6,39 Mio.). Die deutlichste Abweichung zum Budget 2020 und zur Rechnung 2019 sind beim Ressourcenausgleich/Horizontaler Finanzausgleich mit CHF 0,83 Mio. feststellbar.

Der **ausserordentliche Aufwand** beinhaltet eine Einlage in das Eigenkapital als Vorfinanzierung über CHF 1 Mio. für die Schulanerweiterung Talholz.

<b>Budgetabweichungen beim Ertrag</b>	<i>(in CHF 1'000)</i>	
Fiskalertrag, Steuerertrag	-	1'215
Regalien, Konzessionen	-	2
Entgelte	+	225
Verschiedene Erträge	+	1'362
Finanzertrag	-	72
Entnahme aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	-	51
Transferertrag	+	508
Interne Verrechnungen	+	16
<b>Total Budgetabweichungen Ertrag</b>	<b>+</b>	<b>771</b>

Beim **Fiskalertrag** (Einkommens- und Vermögenssteuern natürlicher Personen CHF 27,47 Mio.) wurden rund CHF 1,33 Mio. weniger verbucht als budgetiert. Bei den Steuern juristischer Personen (CHF 0,61 Mio.) konnten CHF 0,11 Mio. zusätzlich vereinnahmt werden. In Bottmingen hat sich der Gesamtsteuerertrag durch Mindereinnahmen gegenüber dem letztjährigen Rechnungsabschluss 2019 bei den Einkommens- u. Vermögenssteuern auf einem guten Steuerniveau eingependelt. Die Einkommens- und Vermögenssituation bei sehr hohen Steueraufkommen haben sich teilweise stark verändert: Im 2019 wurde der Wegzug einer Person mit sehr hohem Steuereinkommen gut verkräftet. Auch die laufende Zunahme der Bevölkerung in Bottmingen hat das Steuerniveau wieder anwachsen lassen. Inwiefern sich die Pandemie auf den Gesamtsteuerertrag ausgewirkt hat, ist schwer zu beziffern.

<b>Budgetabweichungen Steuereinnahmen</b>	<i>(in CHF 1'000)</i>	
Steuern aktuelles Jahr	-	2'595
Steuern Vorjahre	+	1'380
<b>Total Mindereinnahmen Steuern</b>	<b>-</b>	<b>1'215</b>

Die **Entgelte** (CHF 4,35 Mio.) fallen gegenüber dem Budget um CHF 0,23 Mio. höher aus. Dies aufgrund von Mehreinnahmen v. a. bei den Benützungsgebühren sowie bei den Dienstleistungen und Rückerstattungen Dritter.

Unter **verschiedenem Ertrag** sind die Mehreinnahmen aus der Investitionsrechnung der Spezialfinanzierung Abwasserkasse und Wasserkasse (CHF 1,25 Mio.) verbucht.

Der **Finanzertrag** fällt mit CHF 0,77 Mio. um CHF 0,07 Mio. tiefer aus als budgetiert. Weniger Einnahmen bei den Verzugszinsen sowie Pacht- und Mietzinsen bei den Liegenschaften aus dem Finanzvermögen sind dafür verantwortlich. Bedingt durch die wirtschaftlichen Folgen wurde dem Steuerzahler der Verzugszins von Ende März bis Ende Jahr 2020 erlassen, resp. auf die Erhebung verzichtet. Zusätzlich wurde beim Rest. Station einem Gesuch um Mietzinsreduktion entsprochen. Beide Beschlüsse hatten eine Reduktion des Finanzertrags zur Folge.

Die **Entnahmen aus Fonds- und Spezialfinanzierungen** weichen nur unwesentlich vom Budget 2020 ab. Bei der GGA und der Abfallkasse resultierten Aufwandüberschüsse von insgesamt CHF 0,52 Mio.

Der **Transferertrag** (CHF 3,27 Mio.) ist um CHF 0,51 Mio. höher ausgefallen. Dieser umfasst die Einnahmen von Entschädigungen des Gemeinwesens, Beiträgen von Gemeinwesen und Dritten und verschiedenen Transfererträgen.

#### **Interne Verrechnungen (Aufwand/Ertrag)**

Aufgrund der Empfehlung des Kantons Basel-Landschaft beim Jahresabschluss 2020 wurde das Eigenkapital der Spezialfinanzierungen (GGA, Wasser, Abwasser und Abfallkasse) sowie des Fonds „Förderung des familien-, behinderten- und altersgerechten Wohnungsbaus“ erneut nicht verzinst.

## Gesundheit

Insgesamt liegen die Ausgaben für Kranken- und Pflegeheime, ambulante Krankenpflege, Schulgesundheitsdienst und Kinder- und Jugendzahnpflege auch im Jahr 2020 über dem budgetierten Wert. Die Ausgabentendenz ist nach wie vor steigend. Der Nettoaufwand mit CHF 1,77 Mio. liegt um CHF 0,82 Mio. über dem Budget 2020. Die Nettoaufwendungen sind im Vergleich zur Rechnung 2019 um CHF 0,22 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 4,68 Mio. und Einnahmen von CHF 1,41 Mio. beträgt der Nettoaufwand in der Rechnung 2020 CHF 3,27 Mio. Als Nettoaufwand waren CHF 4,07 Mio. budgetiert. Im Vergleich zur Rechnung 2020 sind die Nettoaufwendungen um CHF 0,44 Mio. überraschend tief ausgefallen. Rückblickend wurde u. a. die Entwicklung der Sozialhilfekosten zu «pessimistisch» prognostiziert. Ein weiterer Grund liegt bei den Entschädigungen des Kantons BL im Bereich der «Sozialhilfe Asylbereich» und im «Asylwesen» selbst, die höher ausgefallen sind als budgetiert sowie gegenüber der Rechnung 2019.

## Verkehr (Strassen- u. öffentlicher Verkehr)

Der Nettoaufwand von CHF 2,01 Mio. liegt über dem Budgetwert von CHF 1,86 Mio. Im Vergleich zur Rechnung 2020 sind die Kosten um CHF 0,08 Mio. leicht angestiegen.

## Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung (Gesamtaufwand CHF 1,08 Mio.) ist in der Gemeinderechnung unter „Umweltschutz und Raumordnung“, Untergruppe 71 „Wasserversorgung“, zu finden. Sie schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 377'912** ab. Aus der Investitionsrechnung wurden Mehreinnahmen von CHF 231'273 verbucht.

## Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (Gesamtaufwand CHF 1,78 Mio.) ist in der Gemeinderechnung unter „Umweltschutz und Raumordnung“, Untergruppe 72 aufgeführt. Der **Ertragsüberschuss** beträgt **CHF 861'799**. Aus der Investitionsrechnung wurden Mehreinnahmen von CHF 1'014'765 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 0,49 Mio.) gedeckt werden. Es resultiert ein **Aufwandüberschuss** von **CHF 280'665**.

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

## Investitionsrechnung

Alle Investitionen (inkl. Spezialfinanzierungen) sind dargestellt. Die Abnahme der Nettoinvestitionen beträgt CHF 0,76 Mio.

<b>Zusammenstellung</b> (in CHF 1'000)	<b>Aus- gaben</b>	<b>Ein- nahmen</b>	<b>Netto- investitionen</b>
<b><u>Allgemeiner Haushalt:</u></b>			
Mibo-Areal	22		22
Schulanlage Burggarten	56	25	31
Schulanlage Hämisgarten/TH	32		32
Gemeindestrassen/Werkhof	197		197
Raumplanung	5		5
<b><u>Sonderfinanzierungen:</u></b>			
Spezialfinanzierung GGA	313	86	227
dito Wasserversorgung	202	459	-257
dito Abwasserbeseitigung	214	1'229	-1'015
<b>Total</b>	<b>1'041</b>	<b>1'799</b>	<b>-758</b>

## Schlussbemerkungen

Das Betriebsergebnis CHF 0,53 Mio. sowie das Ergebnis aus der Finanzierung CHF 0,59 Mio. ergeben zusammen einen **operativen Ertragsüberschuss** von **CHF 1,11 Mio.** Mit der Einlage in die Vorfinanzierung über CHF 1,00 Mio. resultiert ein Gesamtergebnis von CHF 0,11 Mio. als ausgewiesener Ertragsüberschuss.

Im Abschlussjahr waren Abnahmen von **Nettoinvestitionen** über **CHF 0,76 Mio.** zu verzeichnen.

Der Ertragsüberschuss von CHF 0,11 Mio. wurde dem Eigenkapital gutgeschrieben. Dieses beträgt neu CHF 19,22 Mio.

## Finanzierung Gesamthaushalt

(in CHF 1'000)

Gesamtergebnis (operativ + ausserordentlich)	105
Abschreibungen	1'911
Einlage in Fonds u. Spezialfinanzierungen	1'330
Entnahme aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	-561
Einlage in Vorfinanzierung	1'000
<b>Selbstfinanzierung Gesamthaushalt</b>	<b>3'785</b>
Abnahme der Nettoinvestitionen	758
<b>Finanzierungsüberschuss Gesamthaushalt</b>	<b>4'543</b>

## Antrag

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2020 zu genehmigen.

13.04.2021

Gemeinderat

## FINANZ- UND RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION BOTTMINGEN

### Rechnung 2020 – 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, Ursula Amsler (Aktuarin), Jean-Daniel Keller (Präsident), Rolf Meyer, Samer Ursillo und Dominik Schön (Vizepräsident) haben an der Sitzung vom 14. April 2021 mit Unterstützung der Gemeindevertreter Christoph Andres, Abteilungsleiter Finanzen, Regula Altermatt, Ressortleiterin Finanz- und Rechnungswesen sowie Sascha Kuhn, Mitglied des Gemeinderats, die Rechnungen 2020 der Einwohner- und der Bürgergemeinde geprüft.

#### 3. Prüfungsgebiet

Prüfungsgebiet war die Rechnung der Einwohnergemeinde 2020. 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.

Nachstehend die Prüfungsergebnisse im Detail:

##### BILANZ

###### *Flüssige Mittel*

Die Bestandeskontrolle der flüssigen Mittel gab zu keinerlei Beanstandungen Anlass und es wurden keine Auffälligkeiten registriert.

##### ERFOLGSRECHNUNG

###### *Personalaufwand*

Die Prüfung der FRPK hat ergeben, dass im Gegensatz zum Vorjahr aktuell sämtliche zu versichernde Mitarbeitende im BVG versichert sind.

Im Rahmen der Prüfung wurden bei nachfolgenden Konti Abweichungen registriert.

Die Erläuterungen dazu fehlen jedoch. Diese werden von der Verwaltung noch schriftlich nachgeliefert. Es handelt sich um die Konti:

Kto. 0290.3130.01 Dienstleistungen Dritter

Kto. 2120.3612.01 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände

Kto. 5790.3010.01 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal

Kto. 5790.3090.01 Aus- und Weiterbildung des Personals

##### INVESTITIONSRECHNUNG

Die Finanz- und Rechnungsprüfungskommission stellt erfreut fest, dass die Abrechnung abgelaufener Investitionskredite weiter vorangetrieben wurde.

Zwei Investitionskredite wurden weiterbelastet, obwohl diese bereits verfallen sind.

(Kto. 7107.5030.02 Bruderholzstrasse Quellwasserleitung und Kto. 7201.5030.19 Sanierungsmassnahmen GEB). Es wurden damit Ausgaben getätigt, für die die Rechtsgrundlage fehlt (vgl. § 157b Abs. 3 GemG in Verbindung mit § 25 Abs. 4 GRV).

Bei zwei weiteren Investitionskrediten wurde die Ausgabenkompetenz gemäss § 16 der Gemeindeordnung nicht eingehalten. Es handelt sich dabei um die Konten 2170.5040.08 Durchstanzung Schulhaus Burggarten und 2170.5040.11 Ersatz Fenster Schulhaus Burggarten, 2. Etappe. In beiden Fällen basiert die Ausgabe auf einem Budgetbeschluss. Korrekterweise ist dafür eine Sondervorlage notwendig.

Der FRPK bittet den Gemeinderat, veraltete Investitionskredite nicht mehr zu verwenden und sich bei Ausgaben an die Kompetenzordnung gemäss Gemeindeordnung zu halten.

## **5. Anträge**

Die FRPK empfiehlt der Einwohnergemeinde die Rechnung 2020 zur Annahme.

Bottmingen, den 16. April 2021

FINANZ- UND RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION BOTTMINGEN

Jean-Daniel Keller, Präsident   Ursula Amsler, Aktuarin