

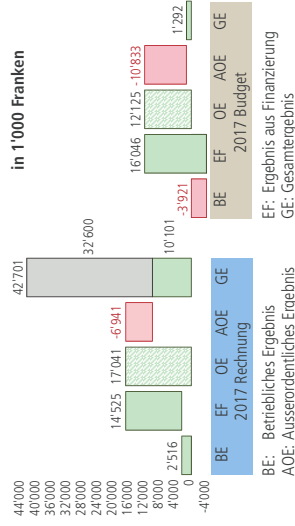


# Rechnung 2017 – Wesentliches in Kürze

## Erfolgsrechnung

Die Rechnung 2017 schliesst bei einem Gesamtaufwand von **Fr. 105'645'708** und einem Gesamtertrag von **Fr. 115'746'478** mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 10'100'770** ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 1'292'201. Im Ertragsüberschuss enthalten sind Zuweisungen von **Fr. 32.6 Mio** in die Vorfinanzierungen für Kindergarten- und Schulhausbauten, für grössere Strassensanierungen sowie für den geplanten Neubau der Gemeindeverwaltung. Der **Ertragsüberschuss** vor Zuweisungen in die Vorfinanzierungen beträgt somit **Fr. 42'700'770**.

In untenstehender Abbildung sind das *Betriebliche Ergebnis (BE)*, das *Ergebnis aus Finanzierung (EF)*, das *Operative Ergebnis (OE)*, das *Ausserordentliche Ergebnis (AOE)* und das *Gesamtergebnis (GE)* der Rechnung 2017, des Budgets sowie der Rechnung 2016 zur Verdeutlichung der Grössenverhältnisse der jeweiligen Ergebnisse dargestellt. Im Budget resultiert ein Operatives Ergebnis von Fr. 12.1 Mio., v.a. aufgrund der Marktwertanpassungen auf Sachanlagen des Finanzvermögens von Fr. 14.2 Mio. aus der Umgliederung von Parzellen des Verwaltungs- ins Finanzvermögen. Im Ausserordentlichen Ergebnis wird diese Bewertungsanpassung durch die entsprechende Einlage in die Neubewertungsreserve wieder eins zu eins kompensiert.



Grössere **positive** Budgetabweichungen (Mehrertrag/Minderaufwand) zeigen sich in den folgenden Bereichen: Bei den Steuereinnahmen (Fr. 4'325'000), beim Horizontalen Finanzausgleich (netto Fr. 3'032'000), bei der Sozialhilfe (netto Fr. 504'000) sowie durch die vom Regierungsrat beschlossene Auflösung der Neubewertungsreserve per 31. Dezember 2017 mit einem Restsaldo von Fr. 35.49 Mio.

Grössere **negative** Budgetabweichungen (Minderertrag/Mehraufwand) sind in folgenden Bereichen zu finden: Bei den Löhnen der Lehrkräfte (Fr. 438'000), bei den Pflegebeiträgen (Fr. 315'000), durch die Bildung von Rückstellungen aufgrund der Deckungslücke bei der BLPK (netto 1'519'000) sowie durch die buchhalterischen Effekte aus Liegenschaftsveräusserungen (netto Fr. 590'000).

## Investitionsrechnung Allgemeiner Haushalt

Im Rechnungsjahr sind zulasten des Allgemeinen Haushalts Bruttoinvestitionen ins *Verwaltungsvermögen (VV)* von insgesamt **Fr. 9'696'305** angefallen. Die **Einnahmen** belaufen sich auf **Fr. 414'176**. Daraus ergeben sich **Nettoinvestitionen** von **Fr. 9'282'129**. Der grösste Teil der Ausgaben entfällt mit Fr. 8'372'000 auf den Bereich *Bildung*, v. a. für den Neubau der Schulanlage Lange Heid. Im Bereich *Verkehr* wurden Fr. 1'026'000 in Strassensanierungen und in den öffentlichen Verkehr investiert.

Investitionen ins *Finanzvermögen (FV)* sind im Umfang von Fr. 172'286 angefallen. Dabei wurden keine Investitionsausgaben getätigt, sondern Liegenschaften und Grundstücke des *Verwaltungsvermögens* zum Buchwert ins *Finanzvermögen* übertragen.

Diese Broschüre enthält nur einen Auszug aus den gesetzlich vorgeschriebenen Informationen zur Rechnung 2017 und beschränkt sich auf die wesentlichsten Bestandteile und Hintergründe. Der vollständige **«Bericht zur Rechnung 2017»** kann im Internet unter **[www.muenchenstein.ch](http://www.muenchenstein.ch)** unter der Rubrik *Politik & Verwaltung > Politik > Gemeindeversammlungen* heruntergeladen werden.

Sie möchten lieber die gedruckte Version? Lassen Sie sich bei der Gemeindeverwaltung als Abonnent eintragen (Telefon 061 416 11 00).

# Ergebnisübersicht 3-stufige Erfolgsrechnung in 1'000 Franken

| Berechnung      | Bezeichnung                                                                                      | 2017 R        | 2017 B         | 2016 R        |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|
|                 | Betrieblicher Aufwand                                                                            | 58'292        | 56'360         | 55'671        |
|                 | Betrieblicher Ertrag                                                                             | 60'808        | 52'439         | 51'996        |
| (1)             | <b>Betriebliches Ergebnis (30/31/33/35/36/40/41/42/43/45/46)</b>                                 | <b>2'516</b>  | <b>-3'921</b>  | <b>-3'674</b> |
|                 | Zinsaufwand (340) (externe Darlehen, Vergütungszinsen Steuern)                                   | -809          | -837           | -743          |
|                 | Zinsertrag (440) (Verzugszinsen Steuern)                                                         | 495           | 482            | 391           |
|                 | Liegenschaftsaufwand FV (343)                                                                    | -82           | -96            | -122          |
|                 | Liegenschaftsertrag FV (443) (Mieteinnahmen, Baurechtszinsen)                                    | 1'558         | 1'890          | 1'562         |
|                 | Liegenschaftsertrag VV (447) (Kuspo, Baurechtszinsen, Schulraumvermietung)                       | 960           | 627            | 955           |
|                 | Übriger Finanzaufwand/-ertrag (netto) (342/349/449)                                              | -6            | -23            | -18           |
| (2)             | Ergebnis aus Finanzierung o. Buchgew./-verl. aus Lieg.verk. & Wertanp. FV                        | 2'115         | 2'043          | 2'025         |
| (3)=(1)+(2)     | Operatives Ergebnis (vor Lieg.sch.verk. & Wertanpassungen FV)                                    | 4'631         | -1'878         | -1'649        |
|                 | Realisierte Gewinne/Verluste auf Sachanlagen FV (Liegenschaftsverkäufe) (3411/4411)              | 2'038         | -182           | 1'616         |
| (4)             | Ergebnis aus Liegenschaftsverkäufen                                                              | 2'038         | -182           | 1'616         |
|                 | Marktwertanpassungen/Wertberichtigungen Sachanlagen FV (Umgl. VV ins FV) (3441/4443)             | 10'372        | 14'185         | 0             |
| (5)             | Ergebnis aus Wertanpassungen FV                                                                  | 10'372        | 14'185         | 0             |
| (6)=(2)+(4)+(5) | <b>Ergebnis aus Finanzierung (34/44)</b>                                                         | <b>14'525</b> | <b>16'046</b>  | <b>3'641</b>  |
| (7)=(1)+(6)     | <b>Operatives Ergebnis (Betriebliches + Finanzierung) – 1. Stufe</b>                             | <b>17'041</b> | <b>12'125</b>  | <b>-34</b>    |
|                 | Bildung (-)/Auflösung (+) Vorfinanzierungen (3893/4893)                                          | -32'403       | 197            | -2'000        |
|                 | Einl. NBR (Marktwertanp. Umgl. VV ins FV)/ Entrn. NBR (Liegens.verk./kompl. Auflös.) (3896/4896) | 25'463        | -11'030        | 2'839         |
| (8)             | <b>Ausserordentliches Ergebnis (38/48) – 2. Stufe</b>                                            | <b>-6'941</b> | <b>-10'833</b> | <b>839</b>    |
| (9)=(7)+(8)     | <b>Gesamtergebnis (Operatives + Ausserordentliches) – 3. Stufe</b>                               | <b>10'101</b> | <b>1'292</b>   | <b>806</b>    |

In obiger Tabelle ist die Erfolgsrechnung nach der 3-stufigen Gliederungsvorschrift des Kantons dargestellt. Sie basiert auf der nach § 35 der Gemeinderrechnungsverordnung für die Jahresrechnung geforderten Ergebnisübersicht. Die erste Stufe zeigt das **Operative Ergebnis** mit einem Wert für die Rechnung 2017 von **Fr. 17.041 Mio.**, welches sich aus dem *Betrieblichen Ergebnis* von Fr. 2.516 Mio. und dem *Ergebnis aus Finanzierung* von Fr. 14.525 Mio. zusammensetzt. Die Summe aus Operativem Ergebnis und **Ausserordentlichem Ergebnis** von **-Fr. 6.941 Mio.** (zweite Stufe) ergibt das **Gesamtergebnis** von **Fr. 10.101 Mio.** (dritte Stufe).

Die Zahlenangaben in Klammern beim *Betrieblichen Ergebnis*, beim *Ergebnis aus Finanzierung* und beim *Ausserordentlichen Ergebnis* entsprechen der Nummerierung der Artengliederung auf Seite 5 dieser Broschüre.

# Ergebnisübersicht nach Funktionen in 1'000 Franken

| Erfolgsrechnung               |                                  | 2017 Rechnung |         | 2017 Budget |        | 2016 Rechnung |        | R17 vs. B17 | in %  | R17 vs. R16 | in %  |
|-------------------------------|----------------------------------|---------------|---------|-------------|--------|---------------|--------|-------------|-------|-------------|-------|
|                               |                                  | Aufwand       | Ertrag  | Aufwand     | Ertrag | Aufwand       | Ertrag |             |       |             |       |
| 0                             | Allgemeine Verwaltung            | 15'464        | 1'643   | 5'590       | 1'486  | 5'306         | 1'627  |             |       |             |       |
|                               | Nettoaufwand                     |               | 13'822  |             | 4'104  |               | 3'679  |             |       | 10'142      | 276 % |
| 1                             | Öffentliche Ordnung & Sicherheit | 2'205         | 1'456   | 2'207       | 1'183  | 2'036         | 1'283  | 9'717       | 237 % |             |       |
|                               | Nettoaufwand                     |               | 749     |             | 1'024  |               | 753    | -275        | -27 % | -4          | -1 %  |
| 2                             | Bildung                          | 35'502        | 2'168   | 15'816      | 1'997  | 17'282        | 1'749  |             |       |             |       |
|                               | Nettoaufwand                     |               | 33'334  |             | 13'819 |               | 15'533 | 19'514      | 141 % | 17'801      | 115 % |
| 3                             | Kultur, Sport, Freizeit, Kirche  | 1'922         | 637     | 1'827       | 580    | 2'075         | 847    | 37          | 3 %   | 57          | 5 %   |
|                               | Nettoaufwand                     |               | 1'284   |             | 1'248  |               | 1'228  |             |       |             |       |
| 4                             | Gesundheit                       | 3'920         | 458     | 3'548       | 483    | 3'664         | 468    | 396         | 13 %  | 267         | 8 %   |
|                               | Nettoaufwand                     |               | 3'462   |             | 3'066  |               | 3'196  |             |       |             |       |
| 5                             | Soziale Sicherheit               | 14'842        | 5'949   | 14'338      | 4'631  | 13'902        | 5'125  | -814        | -8 %  | 115         | 1 %   |
|                               | Nettoaufwand                     |               | 8'893   |             | 9'707  |               | 8'778  |             |       |             |       |
| 6                             | Verkehr                          | 7'540         | 783     | 4'413       | 714    | 4'412         | 781    | 3'058       | 83 %  | 3'126       | 86 %  |
|                               | Nettoaufwand                     |               | 6'757   |             | 3'699  |               | 3'631  |             |       |             |       |
| 7                             | Umweltschutz & Raumordnung       | 6'591         | 5'282   | 6'678       | 5'176  | 6'411         | 5'127  | -192        | -13 % | 25          | 2 %   |
|                               | Nettoaufwand                     |               | 1'310   |             | 1'502  |               | 1'285  |             |       |             |       |
| 8                             | Volkswirtschaft                  | 23            | 336     | 40          | 304    | 144           | 478    | 50          | 19 %  | -20         | -6 %  |
|                               | Nettoertrag                      | 314           |         | 264         |        | 334           |        |             |       |             |       |
| 9                             | Finanzen und Steuern             | 17'636        | 97'034  | 18'667      | 57'864 | 4'826         | 43'380 | 40'200      | 103 % | 40'844      | 106 % |
|                               | Nettoertrag                      | 79'397        |         | 39'197      |        | 38'553        |        | 8'809       |       | 9'295       |       |
| Total Aufwand/Ertrag          |                                  | 105'646       | 115'746 | 73'125      | 74'418 | 60'059        | 60'865 |             |       |             |       |
| Aufwand-(-)/Ertragsüberschuss |                                  | 10'101        |         | 1'292       |        | 806           |        |             |       |             |       |

Die grossen Budgetabweichungen finden sich in den folgenden Funktionen:

**Allgemeine Verwaltung (0):** Mehraufwand durch Zuweisungen in die Vorfinanzierungen von Fr. 10.0 Mio. für die neue Gemeindeverwaltung.

**Bildung (2):** Mehraufwand durch Zuweisungen in die Vorfinanzierungen von Fr. 19.6 Mio. für Kindergarten- und Primarschulbauten sowie durch steigende Löhne bei den Lehrpersonen von netto Fr. 438'000.

**Verkehr (6):** Mehraufwand durch Zuweisungen in die Vorfinanzierungen von Fr. 3.0 Mio. für Strassensanierungen.

**Finanzen und Steuern (9):** Mehreinnahmen bei den Steuern von Fr. 4'325'000 (natürliche Personen Fr. 2'925'000 und juristische Personen Fr. 1'399'000), Nettoergebnisverbesserung beim Horizontalen Finanzausgleich von Fr. 3'032'000, Mindereinnahmen bei den Liegenschaftsverkäufen von Fr. 590'000, Mehraufwand durch Rückstellungen für Deckungslücke bei der BLPK von netto Fr. 1'519'000.

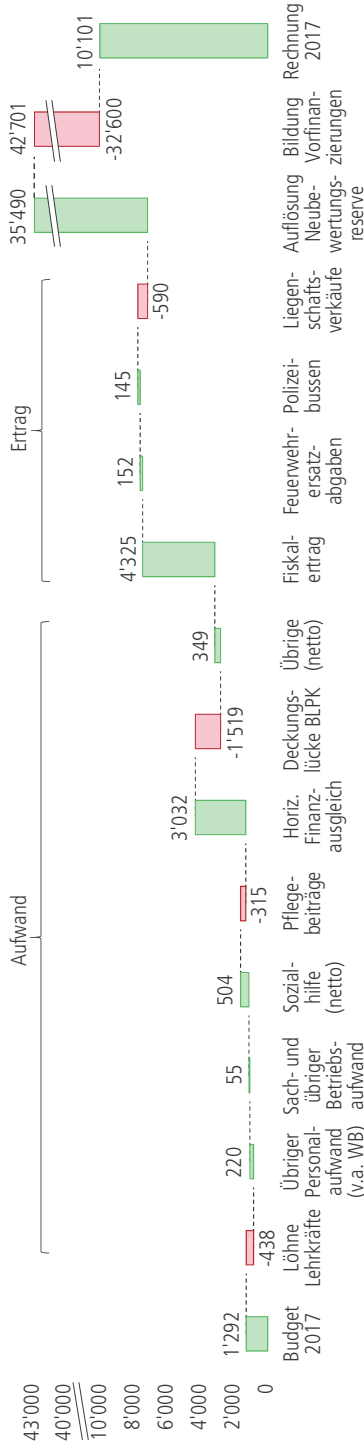
# Artengliederung in 1'000 Franken

| Erfolgsrechnung                        | 2017 R         | 2017 B        | 2016 R        | R17 vs. B17   | in %       | R17 vs. R16   | in %       |
|----------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------|---------------|------------|
| <b>Total Aufwand</b>                   | <b>105'646</b> | <b>73'125</b> | <b>60'059</b> | <b>32'520</b> | <b>44%</b> | <b>45'587</b> | <b>76%</b> |
| 30 Personalaufwand                     | 26'648         | 24'784        | 24'198        | 1'864         | 8%         | 2'450         | 10%        |
| 31 Sachaufwand                         | 8'084          | 8'029         | 7'583         | 55            | 1%         | 501           | 7%         |
| 33 Abschreibungen VV                   | 2'469          | 2'635         | 2'285         | -166          | -6%        | 184           | 8%         |
| 34 Finanzaufwand                       | 1'961          | 1'138         | 884           | 823           | 72%        | 1'078         | 122%       |
| 35 Einlagen in Fonds u. Spez.finanz.   | 143            | 10            | 84            | 133           | 1328%      | 59            | 71%        |
| 36 Transferaufwand                     | 20'948         | 20'902        | 21'521        | 46            | 0%         | -573          | -3%        |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand          | 44'036         | 14'185        | 2'013         | 29'851        | 210%       | 42'023        | 2088%      |
| 39 Interne Verrechnungen               | 1'357          | 1'442         | 1'492         | -85           | -6%        | -135          | -9%        |
| <b>Total Ertrag</b>                    | <b>115'746</b> | <b>74'418</b> | <b>60'865</b> | <b>41'329</b> | <b>56%</b> | <b>54'882</b> | <b>90%</b> |
| 40 Fiskalertrag                        | 39'889         | 35'564        | 34'470        | 4'325         | 12%        | 5'418         | 16%        |
| 41 Regalien und Konzessionen           | 370            | 355           | 400           | 15            | 4%         | -30           | -7%        |
| 42 Entgelte                            | 10'668         | 9'613         | 10'024        | 1'055         | 11%        | 644           | 6%         |
| 43 Verschiedene Erträge                | 10             | 0             | 121           | 10            | -          | -111          | -92%       |
| 44 Finanzertrag                        | 16'487         | 17'184        | 4'524         | -698          | -4%        | 11'962        | 264%       |
| 45 Entnahmen aus Fonds u. Spez.finanz. | 528            | 453           | 401           | 76            | 17%        | 128           | 32%        |
| 46 Transferertrag                      | 9'343          | 6'455         | 6'580         | 2'888         | 45%        | 2'762         | 42%        |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag           | 37'095         | 3'352         | 2'852         | 33'743        | 1007%      | 34'243        | 1201%      |
| 49 Interne Verrechnungen               | 1'357          | 1'442         | 1'492         | -85           | -6%        | -135          | -9%        |
| <b>Aufwand-(-)/Ertragsüberschuss</b>   | <b>10'101</b>  | <b>1'292</b>  | <b>806</b>    | <b>8'809</b>  |            | <b>9'295</b>  |            |

Beim **Aufwand** finden sich die grössten Budgetabweichungen mit Fr. 1'864'000 beim *Personalaufwand* (30) (v.a. Rückstellungen für Deckungslücke BLPK, Anstieg Löhne Lehrpersonen), mit Fr. 823'000 beim *Finanzaufwand* (34) (v.a. Wertanpassungen [Abwertungen] der Buchwerte Liegenschaften des FV) sowie mit Fr. 29'851'000 beim *Ausserordentlichen Aufwand* (38) (v.a. Zuweisungen in die Vorfinanzierungen, Wertanpassungen [Aufwertungen] der Liegenschaften des FV durch Umgliederungen vom VV).

Beim **Ertrag** sind die grössten Budgetabweichungen beim *Fiskalertrag* (40) mit Fr. 4'325'000 (natürliche Personen Fr. 2'925'000 und juristische Personen Fr. 1'399'000), bei den *Entgelten* (42) mit Fr. 1'055'000 (v.a. Sozialhilfe, Feuerwehrsatzabgaben, Polizeibussen, Versicherungsleistungen), beim *Finanzertrag* (44) mit -Fr. 698'000 (Mehrerträge Liegenschaftsverkäufe, geringere Wertanpassungen Sachanlagen FV), beim *Transferertrag* (46) mit Fr. 2'888'000 (v.a. Horizontaler Finanzausgleich und Sozialhilfe) sowie beim *Ausserordentlichen Ertrag* (48) mit Fr. 33'743'000 (v.a. Auflösung Neubewertungsreserve) zu finden.

# Überleitung Budget 2017 zur Rechnung 2017 in 1'000 Franken



Bei den oben dargestellten Positionen handelt es sich um die wesentlichsten Abweichungen vom Budget zur Rechnung 2017. Sie sind jeweils netto ausgewiesen.

Auf der Aufwandsseite liefern die meisten der aufgeführten Positionen einen positiven Beitrag zum Rechnungsergebnis. Ergebnisreduzierende Faktoren finden sich bei den Löhnen der Lehrkräfte, den Pflegebeiträgen sowie bei den Rückstellungen im Zusammenhang mit der Deckungslücke bei der BLPK.

Auf der Ertragsseite leisten sämtliche aufgeführten Positionen einen positiven Beitrag zum Rechnungsergebnis. Ausnahme ist einzig der geringere Beitrag aus Liegenschaftsverkäufen. Insbesondere die erfolgswirksame Auflösung der Neubewertungsreserve trägt zum ausserordentlichen Gesamtergebnis vor Bildung von Vorfinanzierungen (Ertragsüberschuss) von Fr. 42'700'770 bei. Nach Abzug der geplanten Zuweisungen in die Vorfinanzierungen von Fr. 32.6 Mio. resultiert das **Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss) von Fr. 10'100'770**.

# Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt in 1'000 Franken

| Investitionsrechnung                                       |  | 2017 R       | 2017 B        | 2016 R       | R17 vs. B17   | in %          | R17 vs. R16  | in %         |
|------------------------------------------------------------|--|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit                       |  | 80           | 60            | 311          | 20            | 33.0%         | -231         | -74.3%       |
| 2 Bildung                                                  |  | 8'306        | 8'419         | 3'930        | -113          | -1.3%         | 4'375        | 111.3%       |
| 6 Verkehr                                                  |  | 1'026        | 1'100         | 248          | -74           | -6.7%         | 779          | 314.5%       |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung                             |  | 138          | 670           | 315          | -532          | -79.4%        | -177         | —            |
| Übrige Funktionen (R16: u.a. 3. Darlehen Stiftung Hofmatt) |  | -268         | 295           | 1'814        | -563          | -190.9%       | -2'082       | -114.8%      |
| <b>Total Nettoinvestitionen VW</b>                         |  | <b>9'282</b> | <b>10'544</b> | <b>6'618</b> | <b>-1'262</b> | <b>-12.0%</b> | <b>2'664</b> | <b>40.3%</b> |

| Investitionsrechnung (Kredite ≥ Fr. 200'000)               |  | 2017 R       | 2017 B       | Kreditbetrag  | Kum. Ausg. bis 31.12.2017 | R17 vs. B17 | in %         | Kum. Ausg. in % KB |
|------------------------------------------------------------|--|--------------|--------------|---------------|---------------------------|-------------|--------------|--------------------|
| 0220 Informatik Plattform Verwaltung Upgrade (Teil 3)      |  | 46           | 220          | 220           | 46                        | -174        | -79.1%       | 20.9%              |
| 2170 Neubau Kiga Lange Heid Gebäude B inkl. Mittagstisch   |  | 2'980        | 2'934        | 5'480         | 3'901                     | -24         | -0.8%        | 69.9%              |
| 2171 Ausbau Schulhaus Lange Heid (Harmo5)                  |  | 5'289        | 5'216        | 9'790         | 6'920                     | 16          | 0.3%         | 70.1%              |
| 2171 (Techn.) Ausstattung Aulanutzung Lange Heid           |  | 0            | 200          | 430           | 0                         | -200        | -100.0%      | 0.0%               |
| 6150 Stichstrasse Erschliessung Parz. 2122                 |  | 0            | 350          | 350           | 0                         | -350        | -100.0%      | 0.0%               |
| 6150 Heiligholzstrasse 3. Teil (Sanierung & Ausbau)        |  | 322          | 0            | 270           | 323                       | 322         | —            | 119.7%             |
| 6230 Beiträge an BLT-Linie 11 Ausbau                       |  | 305          | 305          | 2'468         | 2'163                     | -2          | -0.1%        | 87.6%              |
| 7900 Studienauftrag Stöckacker                             |  | 49           | 260          | 460           | 257                       | -211        | -81.1%       | 55.9%              |
| 7900 Studienauftrag Loog (heutige Parz. Gem. Verwaltung)   |  | 0            | 200          | 300           | 0                         | -200        | -100.0%      | 0.0%               |
| <b>Total Nettoinvestitionen VW (Kredite ≥ Fr. 200'000)</b> |  | <b>8'991</b> | <b>9'685</b> | <b>19'768</b> | <b>13'610</b>             | <b>-694</b> | <b>-7.2%</b> | <b>68.9%</b>       |

|                                             |              |              |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>in % von Total Nettoinvestitionen VW</b> | <b>96.9%</b> | <b>91.9%</b> |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|

Die grössten Investitionsausgaben ins *Verwaltungsvermögen (VV)* sind beim *Schulhaus* Lange Heid mit Fr. 5.289 Mio. und beim *Kindergarten* Lange Heid mit Fr. 2.980 Mio. zu finden. Daneben sind im 2017 grössere Investitionen (Kredite ≥ Fr. 200'000) bei den *Gemeindestrassen/Werkhoff* für die Sanierung und den Ausbau der Heiligholzstrasse (3. Teil) mit Fr. 322'000 sowie beim *Agglomerationsverkehr* für die Beiträge an die BLT-Linie 11 mit Fr. 305'000 angefallen.

# Spezialfinanzierung Wasserversorgung in 1'000 Franken

| Erfolgsrechnung                |  | 2017 R | 2017 B | 2016 R | R17 vs. B17 | in %     | R17 vs. R16 | in %    |
|--------------------------------|--|--------|--------|--------|-------------|----------|-------------|---------|
| Total Aufwand                  |  | 1'622  | 1'809  | 1'641  | -187        | -10.4 %  | -19         | -1.2 %  |
| 30 Personalaufwand             |  | 499    | 511    | 440    | -12         | -2.4 %   | 59          | 13.5 %  |
| 31 Sachaufwand                 |  | 580    | 642    | 501    | -62         | -9.7 %   | 79          | 15.8 %  |
| 33 Abschreibungen VV           |  | 263    | 343    | 353    | -80         | -23.3 %  | -90         | -25.5 % |
| 34 Finanzaufwand               |  | 3      | 15     | 8      | -12         | -80.1 %  | -5          | -62.5 % |
| 36 Transferaufwand             |  | 89     | 104    | 102    | -15         | -14.4 %  | -13         | -12.8 % |
| 39 Interne Verrechnungen       |  | 188    | 195    | 238    | -6          | -3.3 %   | -50         | -21.0 % |
| Total Ertrag                   |  | 1'719  | 1'648  | 1'725  | 70          | 4.3 %    | -6          | -0.4 %  |
| 42 Entgelte (Wasserzinsen)     |  | 1'679  | 1'612  | 1'689  | 67          | 4.1 %    | -10         | -0.6 %  |
| 46 Transferertrag              |  | 40     | 36     | 36     | 4           | 9.7 %    | 4           | 11.8 %  |
| Ergebnis                       |  | 97     | -161   | 84     | 258         | -160.1 % | 13          | 15.8 %  |
| Investitionsrechnung           |  | 2017 R | 2017 B | 2016 R | R17 vs. B17 | in %     | R17 vs. R16 | in %    |
| Bruttoinvestitionen            |  | 157    | 100    | 375    | 57          | 57.2 %   | -218        | -58.1 % |
| Anschlussbeiträge/Subventionen |  | -409   | -410   | -1'117 | 1           | -0.3 %   | 708         | -63.4 % |
| Nettoinvestitionen             |  | -252   | -310   | -743   | 58          | -18.8 %  | 491         | -66.1 % |
| Selbstfinanzierung             |  | 360    | 182    | 436    | 178         | 97.8 %   | -77         | -17.5 % |
| Eigenkapital                   |  | 3'714  | 3'256  | 3'617  | 459         | 14.1 %   | 97          | 2.7 %   |
| Verwaltungsvermögen            |  | 2'112  | 2'628  | 2'626  | -516        | -19.6 %  | -515        | -19.6 % |

## Erfolgsrechnung und Bilanz

Die Wasserversorgung schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 96'793** ab. Im Budget war ein Aufwandüberschuss von -Fr. 160'961 eingestellt. Auf der Aufwandsseite haben Einsparungen beim *Sachaufwand* (31) (Minderaufwand von Fr. 62'000) bei der Ver- und Entsorgung, bei den Planungen/Projektierungen & Honoraren für externe Berater und beim Baulichen Unterhalt sowie tiefere *Abschreibungen* (33) (Minderaufwand von Fr. 79'900) zur Budgetabweichung beigetragen. Auf der Ertragsseite resultiert die Budgetabweichung aus Mehreinnahmen bei den *Entgelten* (42) (Mehrertrag von Fr. 66'800) bei den Wasserbezugsgebühren und bei den erstellten Hausanschlüssen sowie aus nicht budgetierten Rückerstattungen von Personalversicherungen. Das **Eigenkapital** erhöht sich infolge des Ertragsüberschusses per 31. Dezember 2017 auf **Fr. 3'714'196**.

## Investitionsrechnung

Die Bruttoinvestitionen belaufen sich im 2017 auf Fr. 157'168. Für allgemeine Erneuerungen an Wasserleitungen (Etappe 2017) wurden Fr. 52'424 und für Wasserleitungsarbeiten im Zusammenhang mit der Sanierung der Heiligholzstrasse (3. Teil) Fr. 104'744 aufgewendet. Die Wasseranschluss- und Kantonsbeiträge liegen mit Fr. 408'966 praktisch auf Budgethöhe. In der Summe resultieren **Nettoinvestitionen** von **-Fr. 252'798**.

# Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung in 1'000 Franken

| Erfolgsrechnung                |  | 2017 R | 2017 B | 2016 R | R17 vs. B17 | in %   | R17 vs. R16 | in %   |
|--------------------------------|--|--------|--------|--------|-------------|--------|-------------|--------|
| Total Aufwand                  |  | 2'312  | 2'102  | 2'063  | 210         | 10.0%  | 248         | 12.0%  |
| 30 Personalaufwand             |  | 209    | 220    | 152    | -11         | -4.9%  | 57          | 37.4%  |
| 31 Sachaufwand                 |  | 279    | 130    | 103    | 149         | 114.9% | 176         | 171.9% |
| 33 Abschreibungen VV           |  | 143    | 175    | 187    | -33         | -18.6% | -45         | -23.8% |
| 34 Finanzaufwand               |  | 3      | 8      | 8      | -5          | -60.2% | -5          | -60.4% |
| 36 Transferaufwand             |  | 1'406  | 1'290  | 1'292  | 116         | 9.0%   | 114         | 8.8%   |
| 39 Interne Verrechnungen       |  | 272    | 279    | 321    | -7          | -2.6%  | -49         | -15.3% |
| Total Ertrag                   |  | 1'788  | 1'845  | 1'825  | -57         | -3.1%  | -37         | -2.0%  |
| 42 Entgelte (Abwassergebühren) |  | 1'788  | 1'845  | 1'812  | -57         | -3.1%  | -24         | -1.3%  |
| 49 Interne Verrechnungen       |  | 0      | 0      | 13     | 0           | —      | -13         |        |
| Ergebnis                       |  | -523   | -257   | -238   | -266        | 103.7% | -285        | 119.7% |
| Investitionsrechnung           |  | 2017 R | 2017 B | 2016 R | R17 vs. B17 | in %   | R17 vs. R16 | in %   |
| Bruttoinvestitionen            |  | 98     | 100    | 196    | -2          | -1.5%  | -97         | -49.7% |
| Anschlussbeiträge/Subventionen |  | -479   | -475   | -521   | -4          | 0.9%   | 41          | -7.9%  |
| Nettoinvestitionen             |  | -381   | -375   | -325   | -6          | 1.6%   | -56         | 17.2%  |
| Selbstfinanzierung             |  | -381   | -82    | -51    | -299        | 366.1% | -330        | 647.5% |
| Eigenkapital                   |  | 11'462 | 11'754 | 11'986 | -291        | -2.5%  | -523        | -4.4%  |
| Verwaltungsvermögen            |  | 917    | 1'214  | 1'441  | -297        | -24.4% | -524        | -36.3% |

## Erfolgsrechnung und Bilanz

Die Abwasserbeseitigung schliesst mit einem **Aufwandüberschuss** von **-Fr. 523'384** ab. Im Budget war ein Aufwandüberschuss von -Fr. 256'911 eingestellt. Auf der Aufwandsseite haben Mehrauslagen beim *Sachaufwand* (31) (Mehraufwand von Fr. 150'000) aufgrund der Bildung von Rückstellungen für einen Schadenfall (Gruthachdole) sowie der *Transferaufwand* (36) (Mehraufwand von Fr. 116'000) durch die neu vom Kanton eingeführte Gebühr zur Reduzierung von Mikroverunreinigungen im Abwasser zur Budgetabweichung beigetragen. Auf der Ertragsseite resultiert die Budgetabweichung aus Mindereinnahmen bei den *Entgelten* (42) (Minderertrag von Fr. 57'000) bei den Abwassergebühren an Dritte. Das **Eigenkapital** reduziert sich infolge des Aufwandüberschusses per 31. Dezember 2017 auf **Fr. 11'462'323**.

## Investitionsrechnung

Die Bruttoinvestitionen belaufen sich im 2017 auf Fr. 98'470. Für Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz (27. Etappe 2017) wurden Fr. 79'200 und für Projektierungsarbeiten beim Bauprojekt Baumgartenweg/Lehenrain Fr. 19'300 aufgewendet. Die Kanalisationsanschlussbeiträge, welche sich nach den realisierten Bauprojekten richten, liegen mit Fr. 479'363 praktisch auf Budgethöhe. In der Summe resultieren **Nettoinvestitionen** von **-Fr. 380'899**.

# Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung in 1'000 Franken

| Erfolgsrechnung              |  | 2017 R | 2017 B | 2016 R | R17 vs. B17 | in %    | R17 vs. R16 | in %    |
|------------------------------|--|--------|--------|--------|-------------|---------|-------------|---------|
| Total Aufwand                |  | 817    | 903    | 923    | -86         | -9.5%   | -106        | -11.5%  |
| 30 Personalaufwand           |  | 51     | 57     | 23     | -6          | -10.7%  | 28          | 125.0%  |
| 31 Sachaufwand               |  | 354    | 419    | 451    | -65         | -15.5%  | -96         | -21.4%  |
| 33 Abschreibungen VV         |  | 3      | 3      | 1      | -1          | -3.1%   | 2           | 404.1%  |
| 36 Transferaufwand           |  | 261    | 270    | 263    | -9          | -3.3%   | -2          | -0.8%   |
| 39 Interne Verrechnungen     |  | 148    | 154    | 186    | -6          | -4.1%   | -38         | -20.7%  |
| Total Ertrag                 |  | 833    | 868    | 885    | -36         | -4.1%   | -53         | -6.0%   |
| 42 Entgelte (Abfallgebühren) |  | 833    | 868    | 883    | -36         | -4.1%   | -50         | -5.7%   |
| 49 Interne Verrechnungen     |  | 0      | 0      | 2      | 0           | —       | -2          | —       |
| Ergebnis                     |  | 16     | -35    | -38    | 51          | -146.3% | 54          | -142.7% |
| Investitionsrechnung         |  | 2017 R | 2017 B | 2016 R | R17 vs. B17 | in %    | R17 vs. R16 | in %    |
| Bruttoinvestitionen          |  | 0      | 0      | 96     | 0           | —       | -96         | —       |
| Nettoinvestitionen           |  | 0      | 0      | 96     | 0           | —       | -96         | —       |
| Selbstfinanzierung           |  | 21     | -32    | -37    | 53          | 166.2%  | 58          | -156.6% |
| Eigenkapital                 |  | 1'931  | 1'789  | 1'915  | 141         | 7.9%    | 16          | 0.8%    |
| Verwaltungsvermögen          |  | 98     | 122    | 101    | -24         | -19.6%  | -3          | -2.9%   |

## Erfolgsrechnung und Bilanz

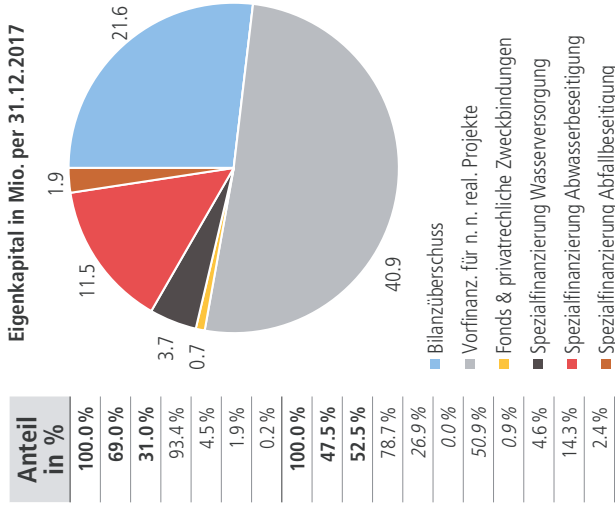
Die Abfallbeseitigung schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 16'035** ab. Im Budget war ein Aufwandüberschuss von -Fr. 34'658 eingestellt. Auf der Aufwandseite haben Einsparungen beim *Sachaufwand* (31) (Minderaufwand von Fr. 64'800) bei den Entsorgungskosten (Preisnachlässe durch Neuausschreibungen) sowie bei den Dienstleistungen Dritter (Projekt KLAR) zur Budgetabweichung beigetragen. Auf der Ertragsseite hingegen resultiert die Budgetabweichung aus Mindereinnahmen bei den *Entgelten* (42) (Mindenertrag von Fr. 35'500) bei den Gebühreneinnahmen für die verschiedenen Abfallmarken (v.a. Kehrriemmarken und Grünabfuhren). In der Summe überwiegen die Einsparungen beim Sachaufwand den Ertragsrückgang bei den Abfallgebühren. Das **Eigenkapital** erhöht sich infolge des Ertragsüberschusses per 31. Dezember 2017 auf **Fr. 1'930'674**.

## Investitionsrechnung

Im 2017 wurden bei der Abfallbeseitigung **keine** Investitionen getätigt (Budget Fr. 0).

# Zusammenzug der Bilanz in 1'000 Franken

Eigenkapital in Mio. per 31.12.2017



| Bilanzkonten                            | Bestand<br>01.01.17 | Zunahme        | Abnahme        | Bestand<br>31.12.17 | Anteil<br>in % |
|-----------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|---------------------|----------------|
| <b>1 Aktiven</b>                        | <b>134'683</b>      | <b>231'264</b> | <b>212'874</b> | <b>153'074</b>      | <b>100.0%</b>  |
| <b>10 Finanzvermögen</b>                | <b>92'929</b>       | <b>221'312</b> | <b>208'559</b> | <b>105'683</b>      | <b>69.0%</b>   |
| <b>14 Verwaltungsvermögen</b>           | <b>41'754</b>       | <b>9'952</b>   | <b>4'314</b>   | <b>47'392</b>       | <b>31.0%</b>   |
| Allgemeiner Haushalt                    | 37'586              | 9'696          | 3'017          | 44'265              | 93.4%          |
| Spezialfinanzierung Wasserversorgung    | 2'626               | 157            | 672            | 2'112               | 4.5%           |
| Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung | 1'441               | 98             | 622            | 917                 | 1.9%           |
| Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung   | 101                 | 0              | 3              | 98                  | 0.2%           |
| <b>2 Passiven</b>                       | <b>134'683</b>      | <b>199'168</b> | <b>180'777</b> | <b>153'074</b>      | <b>100.0%</b>  |
| <b>20 Fremdkapital</b>                  | <b>71'152</b>       | <b>138'885</b> | <b>137'252</b> | <b>72'785</b>       | <b>47.5%</b>   |
| <b>29 Eigenkapital</b>                  | <b>63'531</b>       | <b>60'283</b>  | <b>43'525</b>  | <b>80'289</b>       | <b>52.5%</b>   |
| Allgemeiner Haushalt                    | 46'013              | 60'170         | 43'001         | 63'182              | 78.7%          |
| Bilanzüberschuss                        | 11'474              | 10'101         | 0              | 21'574              | 26.9%          |
| Neubewertungsreserve                    | 25'364              | 11'535         | 36'899         | 0                   | 0.0%           |
| Vorfinanz. für n. n. real. Projekte     | 8'500               | 38'500         | 6'097          | 40'903              | 50.9%          |
| Fonds & privatrechtliche Zweckbindungen | 676                 | 35             | 6              | 704                 | 0.9%           |
| Spezialfinanzierung Wasserversorgung    | 3'617               | 97             | 0              | 3'714               | 4.6%           |
| Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung | 11'986              | 0              | 523            | 11'462              | 14.3%          |
| Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung   | 1'915               | 16             | 0              | 1'931               | 2.4%           |

Das **Finanzvermögen** steigt per Ende 2017 um Fr. 12.753 Mio. auf **Fr. 105.683 Mio.** an. Die grössten Veränderungen finden sich bei den *Sachanlagen des Finanzvermögens* mit einem Anstieg von Fr. 9.951 Mio. aufgrund der Überführung von Parzellen des Verwaltungsvermögens ins Finanzvermögen und der daraus resultierenden Neubewertung (Aufwertung).

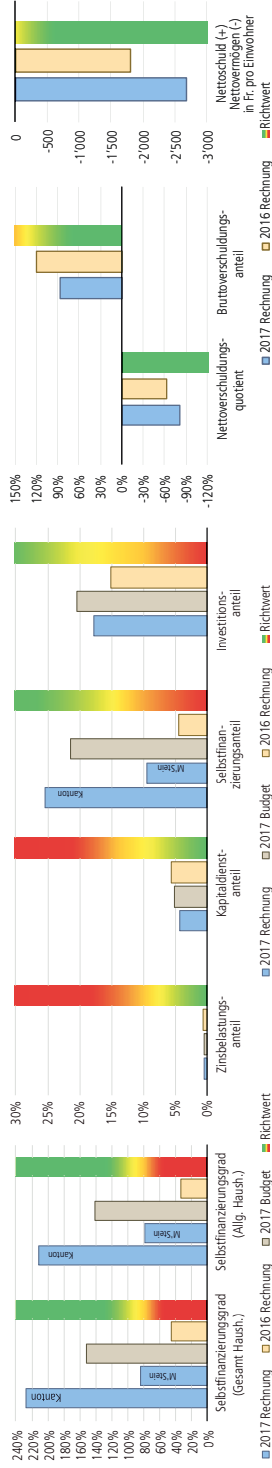
Das **Verwaltungsvermögen** erhöht sich per Ende 2017 bei einer Zunahme von Fr. 9.952 Mio. (Bruttoinvestitionen) und einer Abnahme von Fr. 4.314 Mio. (Investitionseinnahmen und Abschreibungen) um netto Fr. 5.638 Mio. auf **Fr. 47.392 Mio.**

Das **Fremdkapital** steigt per Ende 2017 um Fr. 1.633 Mio. auf **Fr. 72.785 Mio.** v. a. aufgrund der Zunahme bei den *Kurzfristigen Rückstellungen* (Bildung von Rückstellungen infolge der Deckungslücke bei der BLPK).

Die *Neubewertungsreserve* wird laut Beschluss des Regierungsrates per 31. Dezember 2017 vollständig aufgelöst. Die *Vorfinanzierungen* steigen bedingt durch die Zuweisungen aus dem Ergebnis von Fr. 32.6 Mio. und unter Einbezug der Auflösungen für den Kindergarten und das Schulhaus Löffelmatt auf einen Saldo von Fr. 40.9 Mio. an. Der ausgewiesene Ertragsüberschuss von Fr. 10.1 Mio. wird dem *Bilanzüberschuss* gutgeschrieben, welcher per 31. Dezember 2017 auf Fr. 21.6 Mio. ansteigt. Die Höhe des **Eigenkapitals** hat sich insgesamt um Fr. 16.8 Mio. oder 26.4% auf **Fr. 80.289 Mio.** per 31. Dezember 2017 erhöht.

# Auflistung der Finanzkennzahlen

| Kennzahlen                                           | 2017 R  | 2017 B  | 2016 R  | Richtwerte                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Selbstfinanzierungsgrad Ges. Haush. (Meth. Kt.)      | 227.4 % | 151.1 % | 44.3 %  |                                                                                                                                                                     |
| Selbstfinanzierungsgrad Ges. Haush. (Meth. M'Stein)  | 83.9 %  | 9.0 %   | 15.7 %  | >100 % Hochkonjunktur / 80 %–100 % Normalfall / 50 %–80 % Abschwung                                                                                                 |
| Selbstfinanzierungsgrad Allg. Haush. (Meth. Kt.)     | 211.9 % | 140.6 % | 32.6 %  |                                                                                                                                                                     |
| Selbstfinanzierungsgrad Allg. Haush. (Meth. M'Stein) | 78.2 %  | 7.8 %   | 8.1 %   |                                                                                                                                                                     |
| Zinsbelastungsanteil                                 | 0.4 %   | 0.5 %   | 0.6 %   | <4 % gut / 4 %–9 % genügend / >9 % schlecht                                                                                                                         |
| Kapitaldienstanteil                                  | 4.3 %   | 5.1 %   | 5.7 %   | <5 % geringe / 5 %–15 % tragbare / >15 % hohe Belastung                                                                                                             |
| Selbstfinanzierungsanteil (Meth. Kt.)                | 25.4 %  | 21.4 %  | 4.4 %   | >20 % gut / 10 %–20 % mittel / <10 % schlecht                                                                                                                       |
| Selbstfinanzierungsanteil (Meth. M'Stein)            | 9.4 %   | 1.3 %   | 1.6 %   |                                                                                                                                                                     |
| Investitionsanteil                                   | 17.8 %  | 20.4 %  | 15.0 %  | <10 % schwach / 10 %–20 % mittel / 20 %–30 % stark / >30 % sehr stark                                                                                               |
| Nettoverschuldungsquotient                           | -82.5 % | –       | -63.2 % | <100 % gut / 100 %–150 % genügend / >150 % schlecht                                                                                                                 |
| Nettoschuld in Fr. pro Einwohner                     | -2'688  | –       | -1'795  | <0 Fr. Nettovermögen / 0–600 Fr. geringe Verschuldung / 601–1'500 Fr. mittlere Verschuldung / 1'501–3'000 Fr. hohe Verschuldung / >3'000 Fr. sehr hohe Verschuldung |
| Bruttoverschuldungsanteil                            | 86.3 %  | –       | 120.5 % | <50 % sehr gut / 50 %–100 % gut / 100 %–150 % mittel / 150 %–200 % schlecht / >200 % kritisch                                                                       |



Der **Selbstfinanzierungsgrad** für den *Allgemeinen Haushalt* beträgt nach kantonomer Berechnungsgrundlage im 2017 **211.9 %** (Budget 140.6 %). Jener für den *Gesamthaushalt* **227.4 %** (Budget 151.1 %). Der hohe Selbstfinanzierungsgrad resultiert v. a. aus den Wertanpassungen auf Liegenschaften und Grundstücken, welche vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen überführt und anschliessend neu bewertet wurden. Sowohl der Allgemeine Haushalt als auch der Gesamthaushalt bewegen sich über der Zielvorgabe von 80 % bis 100 %. Bereinigt um die realisierten Buchgewinne aus Liegenschaftsverkäufen resultiert im 2017 ein Selbstfinanzierungsgrad für den *Allgemeinen Haushalt* von **78.2 %** (Budget: 7.8 %) und für den *Gesamthaushalt* von **83.9 %** (Budget: 9.0 %).

Der **Zinsbelastungsanteil** verbleibt mit **0.4 %** auf tiefem Niveau und lässt damit weiteren Handlungsspielraum für zusätzliche Fremdkapitalaufnahmen offen. Die Minuswerte für die **Nettoschuld pro Einwohner** von **-Fr. 2'688** (Vorjahr: -Fr. 1'795) und für den **Nettoverschuldungsquotient** von **-82.5 %** (Vorjahr: -63.2 %) stellen ein **Nettovermögen** dar.

# Geldflussrechnung in 1'000 Franken

| Bezeichnung                                                                                            | Konto               | 2017 R         | 2016 R        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|---------------|
| <b>Gesamtresultat der Erfolgsrechnung (Aufwand (-)/Ertragsüberschuss (+))</b>                          | 9000/9001           | <b>10'101</b>  | <b>806</b>    |
| + Abschreibungen Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträge                                          | 330/332/366         | 2'913          | 2'755         |
| + Wertberichtigungen von Darlehen und Beteiligungen VV                                                 | 3640/3650           | 99             | 99            |
| + Einlagen /- Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds EK & FK                       | 351/450/451         | -386           | -317          |
| + Einlagen Vorfinanzierungen, Neubewertungsreserve (Wertanpassungen Sachanlagen FV)                    | 389                 | 44'036         | 2'013         |
| - Entnahmen Vorfinanzierungen, Neubewertungsreserve (Auflösung, Liegenschaftsverkäufe)                 | 489                 | -37'095        | -2'852        |
| (=Selbstfinanzierung Gesamthaushalt)                                                                   |                     | (19'668)       | (2'503)       |
| - Zunahme /+Abnahme Forderungen/Aktive Rechnungsabgrenzungen/Vorräte                                   | 101/104/106         | -5'663         | 1'765         |
| + Zunahme /- Abnahme laufende Verbindlichk. / Passive Rechn.abgr. / kurzfr. & langfr. Rückstell.       | 200/204/205/208     | 1'728          | 1'538         |
| <b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO]</b>                                                        |                     | <b>15'733</b>  | <b>5'807</b>  |
| Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung                                                 | 63/64               | 1'130          | 2'450         |
| Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung                                                  | 50/52/54/55/56      | -9'952         | -8'096        |
| <b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen [GFI]</b>                               |                     | <b>-8'822</b>  | <b>-5'646</b> |
| - Zunahme /+ Abnahme Finanz- und Sachanlagen FV (kurzfristige & langfristige)                          | 102/107/108         | -9'779         | 2'422         |
| <b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen [GFA]</b>                                         |                     | <b>-9'779</b>  | <b>2'422</b>  |
| <b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit [GFI+GFA]</b>                                      |                     | <b>-18'601</b> | <b>-3'225</b> |
| + Zunahme /- Abnahme kurzfr. & langfr. Finanzverbindlichkeiten/Fonds im FK & EK /liq. wirks. Eff. NBR  | 201/206/209/291/296 | 7              | 4'007         |
| <b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit [GFF]</b>                                                      |                     | <b>7</b>       | <b>4'007</b>  |
| <b>Veränderung der Flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen [GF] = [GFO] + [GFI+GFA] + [GFF]</b> |                     | <b>-2'861</b>  | <b>6'589</b>  |

Die Geldflussrechnung orientiert sich an der Vorlage der Konferenz der kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren und stellt die Einzahlungen oder die Einnahmen der Berichtsperiode (Liquiditätszufluss) den Auszahlungen oder den Ausgaben derselben Periode (Liquiditätsabfluss) einander gegenüber.

Der Bestand an **Flüssigen Mitteln und kurzfristige Geldanlagen** hat im Verlaufe des Jahres 2017, bei einer Selbstfinanzierung von Fr. 19 668 Mio., respektive einem Geldfluss aus operativer Tätigkeit (GFO) von **Fr. 15.733 Mio.** infolge des Geldflusses aus Investitions- und Anlagentätigkeit (GFI+GFA) von **-Fr. 18.601 Mio.** sowie des Geldflusses aus Finanzierungstätigkeit (GFF) von **Fr. 0.007 Mio.** um Fr. 2.861 Mio. auf **Fr. 10.545 Mio.** abgenommen.

## Eventualverbindlichkeiten

- **Darlehen Postfinance AG an APH Hofmatt (Fr. 4'800'000)**  
Bürgschaft durch die Gemeinde, Laufzeit bis Oktober 2029 (jährliche Amortisationsrate Fr. 400'000).
- **Renovationsfonds Photovoltaikanlage Lange Heid (Fr. 31'821)**  
Sollte sich die Gemeinde entschliessen, auf eine Erneuerung der Anlage zu verzichten, ist ein allfälliger Restbestand des Amortisationsfonds im Verhältnis zu den ursprünglichen Einzahlungen an die Anteilseigner zurückzuerstatten.
- **Sanierung Schiessanlage Au/Kostenbeteiligung Bund (Fr. 440'000)**  
Die Kugelfänge sämtlicher Schiessanlagen gelten im Sinne des Altlastenrechts als belastete Standorte. Falls sich die Kugelfänge in Gewässerschutzzonen befinden, hatte die Sanierung bis 2012 zu erfolgen. Für alle übrigen Anlagen gilt die Sanierungspflicht bis 2020.
- **Altlasten Bahnhofparzelle 799 (Fr. 500'000)**  
Die Parzelle 799 ist im Kataster der belasteten Standorte des Kantons BL eingetragen. Mit Vertrag vom 25. Januar 2016 hat die Gemeinde die Parzelle auf den 1. Februar 2016 verkauft. Gemäss Kaufvertrag hat sich die Gemeinde verpflichtet, sich an den der Käuferschaft entstehenden Mehrkosten für die baubedingte Entsorgung von verunreinigtem Bodenmaterial sowie an den Kosten von Entsorgungs- und Sanierungsmassnahmen, die aufgrund gesetzlicher Vorschriften von den zuständigen Behörden angeordnet werden, zu beteiligen.

## Eventualguthaben

- **Sanierung Schiessanlage Au/Kostenbeteiligung Bund (Fr. 176'000)**  
Der Bund beteiligt sich an der Sanierung der Kugelfänge der Schiessanlage Au pauschal mit Fr. 8'000 pro Scheibe bei 300 m-Schiessanlagen bzw. 40 % bei allen übrigen Schiessanlagen.

## Gemeindebeteiligungen

- **BLT Baselland Transport (AG): Buchwert des Anteils per 31.12.2017: Fr. 0**  
Errichtung und Betreibung von Linien des öffentlichen Verkehrs im Kanton BL und in den angrenzenden Gebieten.
- **Hardwasser AG: Buchwert des Anteils per 31.12.2017: Fr. 30'000**  
Regionales Wasserwerk, bereitet Trinkwasser für Gemeinden aus Baselland und Basel-Stadt auf.
- **Genossenschaft Festhalle Au (G): Buchwert des Anteils per 31.12.2017: Fr. 0**  
Wirtschaftliche Nutzung der Festhalle (im Konkurs, Konkurseröffnung am 10. Juni 2016).
- **Botanischer Garten (AG): Buchwert des Anteils per 31.12.2017: Fr. 0**  
Betrieb eines Botanischen Gartens auf dem Land der Christoph Merian Stiftung in Brüglingen.
- **Genossenschaft Schweizer Bibliotheken (G): Buchwert des Anteils per 31.12.2017: Fr. 0**  
Fördert als Selbsthilfeorganisation das Bibliothekswesen der Schweiz.

## Interkommunale Zusammenarbeit

- **Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB Birstal)**  
Rechtsform: Gemeinsame Amtsstelle / Zweck & Tätigkeit: Kindes- und Erwachsenenschutz  
Mitwirkende Gemeinden: Aesch, Arlesheim (Kopfgemeinde), Birsfelden, Duggingen, Münchenstein, Muttenz, Pfeffingen, Reinach  
Für die Gemeinde besteht die Zahlungspflicht für Verwaltungskosten und Vormundschaftskosten der eigenen Einwohner (Zahlung 2017: Fr. 322'309).
- **Spitex Birseck**  
Rechtsform: Verein / Zweck & Tätigkeit: Ambulante Krankenpflege, Mutter- und Väterberatung etc.  
Mitwirkende Gemeinden: Arlesheim, Münchenstein  
Für die Gemeinde besteht die Zahlungspflicht gemäss Leistungsvereinbarung (Zahlung 2017: Fr. 765'800).

# Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zur Jahresrechnung 2017

Rechnungsbericht Seite 167

## Auftrag

Als Kontrollorgan der «Einwohnergemeinde Münchenstein» haben wir die Jahresrechnung 2017 geprüft. Als Grundlagen dienten die Gemeinderechnungsverordnung (BL 180.10-2-1), die Gemeindeordnung, sowie das Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden.

## Durchführung

Die RPK traf sich im März/April 2018 zu 5 Abendsitzungen und 1 Tagessitzung. Die RPK arbeitet mit einem generellen Prüfungsplan, der sowohl auf das Budget als auch auf die Rechnung angewandt werden kann und alle vom Finanzhandbuch BL geforderten Prüfungshandlungen auflistet. Die RPK bestätigt, dass dieses Vorgehen eine ausreichende Grundlage für ein Urteil bildet, so dass wesentliche Fehlaussagen in der Rechnung 2017 mit angemessener Sicherheit identifiziert werden können.

## Prüfungsgebiete

Als Prüfungsgebiete wurden die Funktionen «Allgemeine Verwaltung» und «Finanzen & Steuern» gewählt. Im Vordergrund stand die stichprobenmässige Kontrolle der Rechnungsoriginalbelege im entsprechenden Schrank der Buchhaltungsabteilung und die Übertragung von Zahlen aus Hilfsbüchern ins Hauptbuch. Alle essentiellen Punkte unseres generellen Prüfungsplans wurden ebenfalls abgearbeitet.

## Feststellungen zur Erfolgsrechnung 2017

Die 3-stufige Erfolgsrechnung zeigt, dass der betriebliche Aufwand um Fr. 1.9 Mio. über Budget war, weil eine nicht budgetierte Ausfinanzierung der BLPK von Fr. 1.7 Mio. nötig war. Durchschnittlich stieg der betriebliche Aufwand seit 2014 jedes Jahr um Fr. 3.4 Mio. Der betriebliche Ertrag war erfreulicherweise um Fr. 8.4 Mio. über Budget, wovon Fr. 4.3 Mio. dem Fiskalertrag, Fr. 2.1 Mio. den Rückerstattungen 2016/17 für den horizontalen Finanzausgleich und Fr. 1.1 Mio. den Entgelten zuzuordnen sind.

## Feststellungen zur Investitionsrechnung 2017

Die Investitionstätigkeit konzentrierte sich mit Fr. 8.4 Mio. (Bruttoinvestitionen) auf die Funktion Bildung, wovon Fr. 8.3 Mio. für Kindergarten und Schulhaus Lange Heid aufgewendet wurden. Dies entsprach 84 % der Gesamtinvestitionen.

## Feststellungen zur Bilanz 2017

Eine der signifikantesten Veränderungen des Buchwerts fand auf den Sachanlagen statt, welche das Eigenkapital positiv beeinflusste. Das Eigenkapital hat sich in der Rechnungsperiode um Fr. 16.8 Mio. auf Fr. 80.3 Mio. erhöht. Der grösste Teil dieser Zunahme (74 %, respektive Fr. 12.4 Mio.) ist auf Wertanpassungen von Sachanlagen des Finanzvermögens (Fr. 10.4 Mio.) und realisierte Gewinne auf Liegenschaftsverkäufen (Fr. 2.0 Mio.) zurückzuführen. Die vom Regierungsrat verordnete, erfolgswirksame Auflösung der Neubewertungsreserve von Fr. 35.5 Mio. wurde vorwiegend zur Bildung von Vorfinanzierungen (Fr. 32.6 Mio.) verwendet.

## Prüfungsurteil und Antrag

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Geschäftsjahr den geltenden Bestimmungen. Die RPK empfiehlt der Gemeindeversammlung die Rechnung 2017 zu genehmigen.

Münchenstein, 19. April 2018

### Die Rechnungsprüfungskommission

Raffaello Masciadri  
(Präsident)

Christa Scherrer  
(Vizepräsidentin)

Urs Thomann

Simon Knörzer

## Gesamthaushalt

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die **Jahresrechnung 2017**, umfassend die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Bilanz und den Anhang, mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 10'100'769.60** und **Nettoinvestitionen** von **Fr. 8'649'438.08** zu genehmigen. Der Ertragsüberschuss der Jahresrechnung 2017 wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.

Darin enthalten sind Zuweisungen in die Vorfinanzierungen im Umfang von **Fr. 32'600'000** für die folgenden Projekte:

|                                               |                |
|-----------------------------------------------|----------------|
| • Kindergarten Lange Heid (Neubau)            | Fr. 5'200'000  |
| • Primarschule Lange Heid (Neubau)            | Fr. 6'900'000  |
| • Kindergarten Neuwelt (Dreifachkindergarten) | Fr. 3'000'000  |
| • Primarschule Lange Heid (Sanierung Altbau)  | Fr. 1'500'000  |
| • Primarschule Loog (Gesamtsanierung)         | Fr. 3'000'000  |
| • Sanierung Stöckackerstrasse                 | Fr. 1'000'000  |
| • Sanierung Bottmingerstrasse                 | Fr. 2'000'000  |
| • Neubau Gemeindeverwaltung                   | Fr. 10'000'000 |

## Spezialfinanzierungen

Zusätzlich wird der Gemeindeversammlung beantragt, die Rechnungen 2017 der Spezialfinanzierungen mit folgenden Ergebnissen zu genehmigen:

|                           |                   |     |                        |
|---------------------------|-------------------|-----|------------------------|
| 7101 Wasserversorgung:    | Ertragsüberschuss | von | <b>Fr. 96'792.96</b>   |
| 7201 Abwasserbeseitigung: | Aufwandüberschuss | von | <b>-Fr. 523'384.44</b> |
| 7301 Abfallbeseitigung:   | Ertragsüberschuss | von | <b>Fr. 16'035.15</b>   |

Münchenstein, 10. April 2018

## Impressum

Gemeindeverwaltung  
Schulackerstrasse 4  
4142 Münchenstein  
Tel. 061 416 11 00  
Fax 061 416 11 99  
[www.muenchenstein.ch](http://www.muenchenstein.ch)

### Titelbild

«Willkommen in Münchenstein»  
Künstler: Martin Raimann, Münchenstein

### Fotograf

Michael Schiener



## Druckauflage

7700 Exemplare

## Layout, Produktion und Druck

Druckerei Bloch AG, Arlesheim