

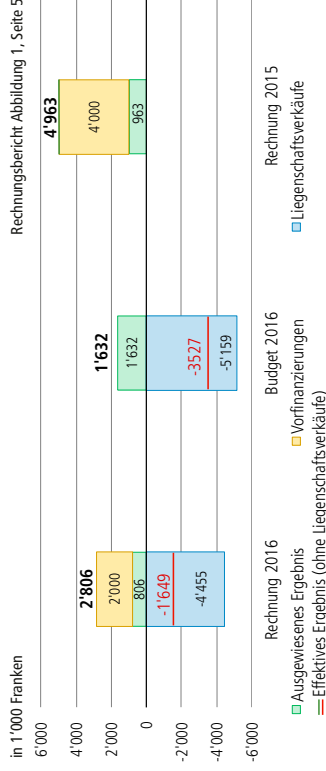


Rechnung 2016 – Wesentliches in Kürze

Erfolgsrechnung

Die Rechnung 2016 schliesst bei einem Gesamtaufwand von **Fr. 60'058'755** und einem Gesamtertrag von **Fr. 60'864'563** mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 805'808** ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 1'632'174. Im Ertragsüberschuss enthalten ist die Zuweisung in die Vorfinanzierungen für die Primarschule Lange Heid im Umfang von **Fr. 2'000'000**. Der **Ertragsüberschuss** vor Zuweisungen in die Vorfinanzierungen beträgt somit **Fr. 2'805'808**.

In untenstehender Abbildung sind die Ergebnisse der Rechnung 2016, des Budgets sowie der Rechnung 2015 zum Vergleich dargestellt. Nach Abzug der Vorfinanzierungen und der erfolgswirksamen Effekte aus Liegenschaftsverkäufen von Fr. 4'455'000 resultiert das **effektive Ergebnis**, ein Aufwandüberschuss von **-Fr. 1'649'192**. Im Budget waren keine Zuweisungen in die Vorfinanzierungen, jedoch erfolgswirksame Effekte aus Liegenschaftsverkäufen von Fr. 5'159'476 enthalten. In der Rechnung 2015 wurden Vorfinanzierungen über Fr. 4'000'000 für die Schulhausbauten Löffelmat und Lange Heid gebildet. Bereinigt um die Vorfinanzierungen ergab sich für 2015 ein Ertragsüberschuss von Fr. 4'962'509.



Grössere **positive** Budgetabweichungen (Mehrertrag / Minderaufwand) zeigen sich in folgenden Bereichen: Bei den Löhnen des Verwaltungs- und Betriebspersonal (Fr. 273'000), beim Sachaufwand (v.a. Auflösung Steuerkredite Fr. 270'000 und Dienstleistungen & Honorare Fr. 237'000), beim Finanzausgleich (netto Fr. 320'000), bei den Pflegebeiträgen (Fr. 390'000), bei der Sozialhilfe (netto Fr. 566'000) sowie bei den Steuereinnahmen aus Vorjahren (Fr. 651'000).

Grössere **negative** Budgetabweichungen (Minderertrag / Mehraufwand) sind in folgenden Bereichen zu finden: Bei den Löhnen der Lehrkräfte (Fr. 439'000), im Bereich Kind, Jugend, Familie (v.a. Schulergänzende Betreuung Fr. 138'000 und Tagesheim Fr. 181'000), bei den Steuereinnahmen des aktuellen Jahres (Fr. 288'000) sowie bei den buchhalterischen Effekten aus Liegenschaftsveräusserungen (netto Fr. 704'000).

Investitionsrechnung Allgemeiner Haushalt

Im Rechnungsjahr sind zulasten des Allgemeinen Haushalts Bruttoinvestitionsausgaben ins **Verwaltungsvermögen** von insgesamt **Fr. 7'429'502** angefallen. Die Einnahmen belaufen sich auf **Fr. 811'673**. Daraus resultieren **Nettoinvestitionen** von **Fr. 6'617'829**. Der grösste Teil der Ausgaben entfällt mit Fr. 3'960'433 auf den Bereich **Bildung** für den Ausbau und die Erweiterung der Schulhäuser und Kindergärten Lange Heid und Löffelmat. Bei der **Gesundheit** wurden Fr. 1'700'000 für das dritte Darlehen an die Stiftung Hofmatt aufgewendet. Im Bereich **Verkehr** wurden Fr. 697'580 in Strassensanierungen und in den öffentlichen Verkehr investiert. **Nettoinvestitionen** ins Finanzvermögen sind im Umfang von **Fr. 1'480'000** für den Kauf von 2 Parzellen vom Kanton BL im Inneren Gstad angefallen.

Diese Broschüre enthält nur einen Auszug aus den gesetzlich vorgeschriebenen Informationen zur **Rechnung 2016** und beschränkt sich auf die wesentlichsten Bestandteile und Hintergründe. Der vollständige **«Bericht zur Rechnung 2016»** kann im Internet unter www.muenchenstein.ch unter der Rubrik **Politik & Verwaltung > Politik > Gemeindeversammlungen** heruntergeladen werden.

Sie möchten gerne zusätzlich den vollständigen Bericht in gedruckter Fassung? Melden Sie sich bei der Gemeindeverwaltung (Telefon 061 416 11 00).

Ergebnisübersicht

		2016 Rechnung		2016 Budget		2015 Rechnung	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung							
Erfolgsrechnung		60'058'755.13	60'864'562.75	59'865'107	61'497'281	58'198'395.70	59'160'904.37
Betriebliches Ergebnis: (30/31/33/35/36/40/41/42/43/45/46)			3'674'467.41		5'571'486	1'854'648.57	
Ergebnis aus Finanzierung: (34/44)		3'640'905.03		2'222'934		2'015'564.81	
Operatives Ergebnis: (Betriebliches + Finanzierung)			33'562.38		3'348'552	3'870'213.38	2'907'704.71
Ausserordentliches Ergebnis: (38/48)		839'370.00		4'980'726			
Gesamtergebnis: (Operatives + Ausserordentliches)		805'807.62		1'632'174		962'508.67	
Investitionsrechnung							
Investitionsrechnung		8'096'099.22	2'449'631.75	12'247'531	1'143'000	9'739'094.69	1'202'654.50
Zunahme der Nettoinvestitionen			5'646'467.47		11'104'531		8'536'440.19
Bilanz							
Bilanzsumme		134'683'253.22	134'683'253.22			129'488'694.35	129'488'694.35

Die Zahlenangaben in Klammern entsprechen der Artengliederung auf Seite 5 dieser Broschüre.

Ergebnisübersicht nach Funktionen

Erfolgsrechnung	2016 Rechnung		2016 Budget		2015 Rechnung		R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag				
0 Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	5'306'022	1'626'531	5'666'822	1'607'315	5'329'187	1'583'166	-380'015	-9.4%	-66'529	-1.8%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit Nettoaufwand	2'036'391	1'283'211	2'215'101	1'194'100	2'031'396	1'008'975	-267'821	-26.2%	-269'240	-26.3%
2 Bildung Nettoaufwand	17'281'573	1'748'603	14'753'706	1'836'097	18'522'929	1'499'421	2'615'361	20.2%	-1'490'538	-8.8%
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche Nettoaufwand	2'075'114	847'163	1'873'603	570'940	1'673'767	553'868	-74'712	-5.7%	108'053	9.6%
4 Gesundheit Nettoaufwand	3'663'576	468'055	4'011'173	470'000	3'078'161	462'651	-345'652	-9.8%	580'011	22.2%
5 Soziale Sicherheit Nettoaufwand	13'902'303	5'124'757	14'217'647	4'792'341	12'757'780	4'605'771	-647'760	-6.9%	625'537	7.7%
6 Verkehr Nettoaufwand	4'411'954	781'450	4'475'616	750'886	4'101'079	765'700	-94'226	-2.5%	295'124	8.8%
7 Umweltschutz & Raumordnung Nettoaufwand	6'411'115	5'126'520	6'564'503	4'998'542	7'778'984	6'543'247	-281'366	-18.0%	48'859	4.0%
8 Volkswirtschaft Nettoertrag	144'215	478'479	18'069	287'200	6'609	293'161	65'134	24.2%	47'713	16.7%
9 Finanzen und Steuern Nettoertrag	4'826'493	43'379'795	6'068'867	44'989'860	286'552	41'844'944	-367'691	-0.9%	-373'138	-1.0%
Total Aufwand / Ertrag	60'058'755	60'864'563	59'865'107	61'497'281	58'198'396	59'160'904	-826'366		-156'701	
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss (+)	805'808		1'632'174		962'509					

Die grössten Budgetabweichungen finden sich im Bereich **Bildung (2)** sowie **Soziale Sicherheit (5)**:

- **Bildung (2):** Der Mehraufwand gegenüber dem Budget ist v.a. auf Zuweisungen in die Vorfinanzierungen von Fr. 2'000'000 und auf steigende Löhne bei der Primarschule von Fr. 630'000 zurückzuführen.
- **Soziale Sicherheit (5):** Die positive Budgetabweichung resultiert v.a. aus einer Nettoergebnisverbesserung bei der Sozialhilfe von Fr. 415'000 und beim Asylwesen von Fr. 221'000.

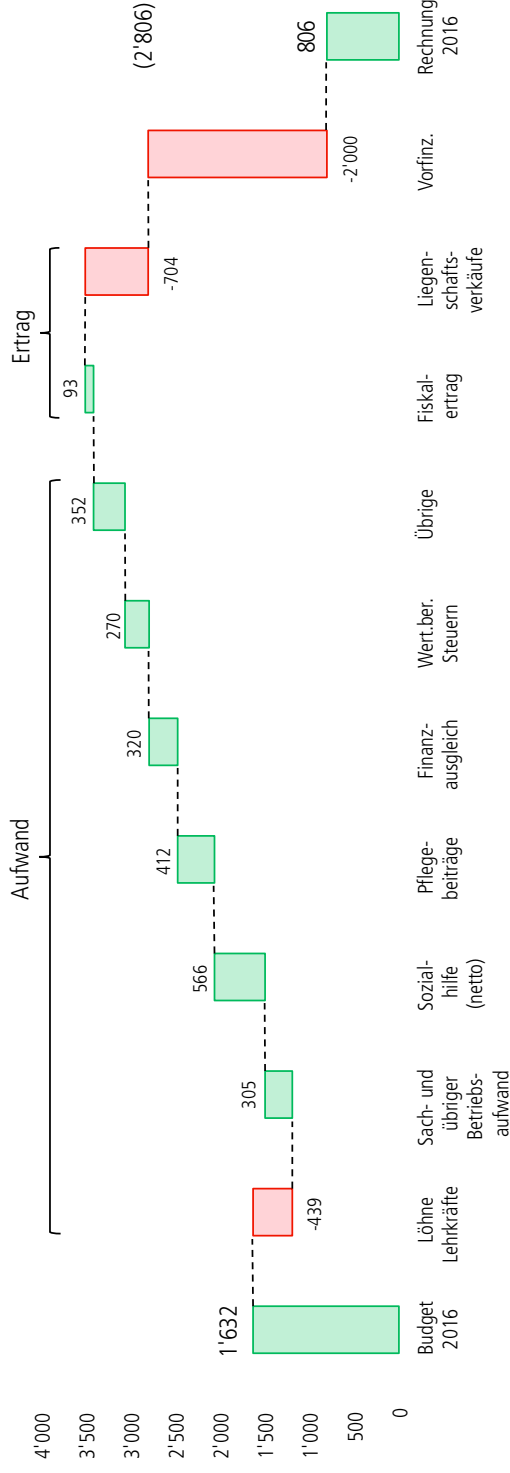
Artengliederung

Erfolgsrechnung	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
Total Aufwand	60'058'755	59'865'107	58'198'396	193'648	0.3%	1'860'359	3.2%
30 Personalaufwand	24'197'771	24'018'462	23'236'686	179'309	0.7%	961'086	4.1%
31 Sachaufwand	7'583'218	8'206'516	8'417'026	-623'298	-7.6%	-833'807	-9.9%
33 Abschreibungen VV	2'284'893	2'222'761	2'290'352	62'132	2.8%	-5'460	-0.2%
34 Finanzaufwand	883'512	1'210'956	920'009	-327'444	-27.0%	-36'496	-4.0%
35 Einlagen in Fonds u. Spez.finanz.	83'553	10'000	1'177'912	73'553	735.5%	-1'094'358	-92.9%
36 Transferaufwand	21'521'088	22'553'406	16'846'258	-1'032'318	-4.6%	4'674'830	21.7%
38 Ausserordentlicher Aufwand	2'012'630	0	4'000'000	2'012'630	-	-1'987'370	-49.7%
39 Interne Verrechnungen	1'492'089	1'643'006	1'310'153	-150'917	-9.2%	181'936	13.9%
Total Ertrag	60'864'563	61'497'281	59'160'904	-632'718	-1.0%	1'703'658	2.9%
40 Fiskalertrag	34'470'095	34'377'000	37'552'651	93'095	0.3%	-3'082'556	-8.2%
41 Regalien und Konzessionen	399'944	338'800	345'697	61'144	18.0%	54'247	15.7%
42 Entgelte	10'023'754	9'614'654	9'431'379	409'100	4.3%	592'375	6.3%
43 Verschiedene Erträge	121'005	0	0	121'005	-	121'005	-
44 Finanzertrag	4'524'417	3'433'890	2'935'574	1'090'527	31.8%	1'588'844	54.1%
45 Entnahmen aus Fonds u. Spez.finanz.	400'775	458'792	460'178	-58'017	-12.6%	-59'403	-12.9%
46 Transferertrag	6'580'483	6'650'413	6'032'977	-69'930	-1.1%	547'506	9.1%
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'852'000	4'980'726	1'092'295	-2'128'726	-42.7%	1'759'705	161.1%
49 Interne Verrechnungen	1'492'089	1'643'006	1'310'153	-150'917	-9.2%	181'936	13.9%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss (+)	805'808	1'632'174	962'509	-826'366		-156'701	

Beim **Aufwand** finden sich die grössten Budgetabweichungen beim *Transferaufwand* (36) mit Fr. 1'032'318 (Einsparungen Horizontaler Finanzausgleich Fr. 396'000, Wegfall Ressourcenausgleich Fr. 240'000, tiefere Pflegebeiträge Fr. 390'000, Mehrkosten an Kanton für Abwasserreinigung Fr. 122'000) sowie beim *Ausserordentlichen Aufwand* (38) mit Fr. 2'012'630 (Zuweisungen in die Vorfinanzierungen von Fr. 2'000'000).

Beim **Ertrag** sind die grössten Budgetabweichungen beim *Finanzertrag* (44) mit Fr. 1'090'527 (v.a. Mehrertrag Buchgewinne Liegenschaftsverkäufe Fr. 1'218'000) und beim *Ausserordentlichen Ertrag* (48) mit Fr. 2'128'726 (Entnahmen Neubewertungsreserven Liegenschaftsverkäufe) zu finden.

Überleitung Budget 2016 zur Rechnung 2016 in 1'000 Franken



Bei den oben dargestellten Positionen handelt es sich um die wesentlichsten Abweichungen vom Budget zur Rechnung 2016. Sie sind jeweils netto ausgewiesen.

Auf der **Aufwandsseite** liefern alle Positionen, ausser die Löhne der Lehrkräfte, einen positiven Beitrag zum Rechnungsergebnis. Bedingt durch die negative Budgetabweichung der buchhalterischen Effekte aus Liegenschaftsverkäufen auf der **Ertragsseite**, resultiert der Ertragsüberschuss vor Zuweisungen in die Vorfinanzierungen von Fr. 2'805'808. Nach Abzug der Vorfinanzierungen von Fr. 2.0 Mio. für den Schulhausbau Lange Heid verbleibt das ausgewiesene Ergebnis 2016 von Fr. 805'808.

Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen (VV) Allg. Haushalt

Investitionsrechnung	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
2 Bildung (u. a. Schulliegenschaften)	3'930'433	8'543'600	5'178'891	-4'613'167	-54.0%	-1'248'458	-24.1%
4 Gesundheit	1'620'000	0	1'570'988	1'620'000	-	49'012	-
6 Verkehr	247'627	1'055'000	1'612'195	-807'373	-76.5%	-1'364'569	-84.6%
Übrige Funktionen	819'769	1'475'931	639'456	-656'162	-44.5%	180'313	28.2%
Total Nettoinvestitionen VV	6'617'829	11'074'531	9'001'530	-4'456'702	-40.2%	-2'383'701	-26.5%

Investitionsrechnung (> Fr. 200'000)	2016 Rechnung	2016 Budget	Kreditbetrag	Kum. Ausg. bis 31.12.2016	R16 vs. B16	in %	Kum.-Ausg. in % KB
1500 Tanklöschfahrzeug (TLF)	249'391	461'431	608'431	597'701	-212'040	-46.0%	98.2%
2170 Doppelkindergarten Löffelmatt	329'895	400'000	1'800'000	1'727'251	-70'105	-17.5%	96.0%
2170 Neubau Kindergarten 1 + 2 Lange Heid	874'782	2'480'000	5'480'000	920'906	-1'605'218	-64.7%	16.8%
2171 Ausbau Schulhaus Löffelmatt	937'792	1'160'000	5'480'000	5'215'153	-222'209	-19.2%	95.2%
2171 Ausbau Schulhaus Lange Heid	1'549'439	4'000'000	9'790'000	1'631'158	-2'450'561	-61.3%	16.7%
4120 3. Darlehen Stiftung Hofmatt	1'700'000	0	1'700'000	1'700'000	1'700'000	-	100.0%
6150 Heiligholzstrasse 3. Teil: Sanierung und Ausbau	1'300	270'000	270'000	1'300	-268'700	-99.5%	0.5%
6150 Heiligholzstrasse 3. Teil: Bundessubvention Lärm	0	-15'000	-15'000	0	15'000	-100.0%	0.0%
6150 Känelmattstrasse: Übernahme / Ausbau (2. Vorlage)	10'487	0	300'000	313'414	10'487	-	104.5%
6150 Känelmattstrasse: Anteil Müller AG	-400'000	0	-400'000	-400'000	-400'000	-	100.0%
6230 Beiträge an BLT-Linie 11 Ausbau	304'788	305'000	2'467'650	1'858'075	-213	-0.1%	75.3%
7900 Studienauftrag Bruckfeld	0	200'000	300'000	0	-200'000	-100.0%	0.0%
7900 Planung QP & Studienauftrag Stöckacker	314'966	245'000	360'000	314'966	69'966	28.6%	87.5%
Total Nettoinvestitionen VV (> Fr. 200'000)	5'872'840	9'506'431	28'141'081	13'879'925	-3'633'591	-38.2%	49.3%
in % von Total Nettoinvestitionen VV	88.7%	85.8%					

Die grossen Investitionsausgaben ins Verwaltungsvermögen (VV) sind bei der Schulanlage Lange Heid mit Fr. 2,424 Mio. und bei der Schulanlage Löffelmatt mit Fr. 1,268 Mio. zu finden. Die Abweichungen zum Budget beim Schulhaus und beim Kindergarten Lange Heid ergaben sich infolge Bauverzögerungen und aufgrund von Bauaufträgen, welche zu günstigeren Konditionen abgeschlossen werden konnten.

Das per Sondervorlage von der Gemeindeversammlung im März 2015 beschlossene dritte Darlehen an die Stiftung Hofmatt von Fr. 1.700 Mio. für die Erweiterung des Alters- und Pflegeheims war im Budget nicht enthalten.

Geldflussrechnung

Bezeichnung	Konto	2016 Rechnung	2015 Rechnung
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung (Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss)	9000/9001	805'808	962'509
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträge	330/332/366	2'755'249	2'787'310
+ Wertberichtigungen von Darlehen und Beteiligungen VW	3640/3650	98'562	98'562
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, Neubewertungsreserven sowie div. Reservenkonten des Eigenkapitals	351/450/451/ 389/489	-1'156'592	4'717'733
(=Selbstfinanzierung Gesamthaushalt)		(2'503'027)	(8'566'114)
- Zunahme / + Abnahme Forderungen / Aktive Rechnungsabgrenzungen / Vorräte	101/104/106	1'765'491	-3'766'333
+ Zunahme / - Abnahme laufende Verbindlichk. / Passive Rechn.abgr. / kurzfr. & langfr. Rückstell.	200/204/205/208	1'538'269	753'121
Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO]		5'806'787	5'552'903
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	63/64	2'449'632	1'202'655
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	50/52/54/55/56	-8'096'099	-9'739'095
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen [GFI]		-5'646'467	-8'536'440
- Zunahme / + Abnahme Finanz- und Sachanlagen FV (kurzfristige & langfristige)	102/107/108	2'421'570	-24'134
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen [GFA]		2'421'570	-24'134
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit [GFI+GFA]		-3'224'897	-8'560'574
+ Zunahme / - Abnahme kurzfr. & langfr. Finanzverbindlichkeiten / Fonds im FK & EK / liq. wirks. Eff. NBR	201/206/209/291/296	4'007'074	-16'862
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit [GFF]		4'007'074	-16'862
Veränderung der Flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen [GF] = [GFO] + [GFI+GFA] + [GFF]		6'588'964	-3'024'533

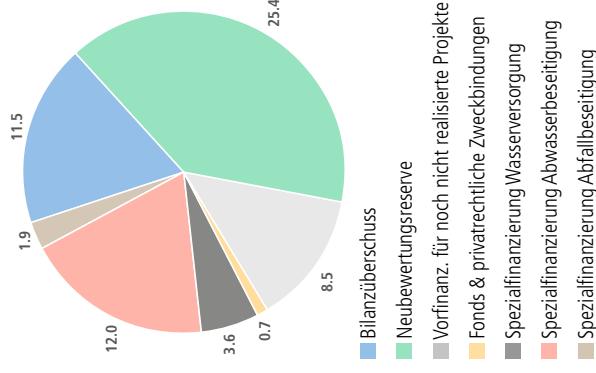
Die Geldflussrechnung orientiert sich an der Vorlage der Konferenz der kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren und stellt die Einzahlungen oder die Einnahmen der Berichtsperiode (Liquiditätszufluss) den Auszahlungen oder den Ausgaben derselben Periode (Liquiditätsabfluss) einander gegenüber.

Der Bestand an **Flüssigen Mitteln und kurzfristigen Geldanlagen** hat im Verlaufe des Jahres 2016, bei einer Selbstfinanzierung von Fr. 2'503'027, respektive einem Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO] von **Fr. 5'806'787** aufgrund des Geldflusses aus Investitions- und Anlagentätigkeit [GFI+GFA] von **-Fr. 3'224'897** sowie des Geldflusses aus Finanzierungstätigkeit [GFF] von **Fr. 4'007'074** um Fr. 6'588'964 auf **Fr. 13'406'362** zugenommen.

Zusammenzug der Bilanz

Bilanzkonten	Bestand 01.01.2016	Δ Netto	Bestand 31.12.2016	Anteil in %
1 Aktiven	129'488'694	5'194'559	134'683'253	100.0%
10 Finanzvermögen	90'527'398	2'401'903	92'929'301	69.0%
14 Verwaltungsvermögen	38'961'297	2'792'656	41'753'952	31.0%
Allgemeiner Haushalt	33'281'122	4'304'578	37'585'699	90.0%
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	3'721'644	-1'095'348	2'626'296	6.3%
Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	1'953'151	-512'146	1'441'006	3.5%
Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	5'380	95'571	100'951	0.2%
2 Passiven	129'488'694	5'194'559	134'683'253	100.0%
20 Fremdkapital	65'711'881	5'440'192	71'152'073	52.8%
29 Eigenkapital	63'776'813	-245'633	63'531'180	47.2%
Allgemeiner Haushalt	46'066'843	-53'412	46'013'432	72.4%
Bilanzüberschuss	10'667'872	805'808	11'473'680	18.1%
Neubewertungsreserve	28'104'975	-2'740'808	25'364'168	39.9%
Vorfinanz. für noch nicht real. Projekte	6'500'000	2'000'000	8'500'000	13.4%
Fonds & privatrechtliche Zweckbindungen	793'996	-118'412	675'584	1.1%
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	3'533'849	83'553	3'617'403	5.7%
Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	12'223'914	-238'207	11'985'707	18.9%
Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	1'952'207	-37'568	1'914'639	3.0%

Eigenkapital in Fr. Mio. per 31.12.2016



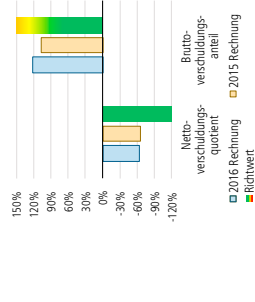
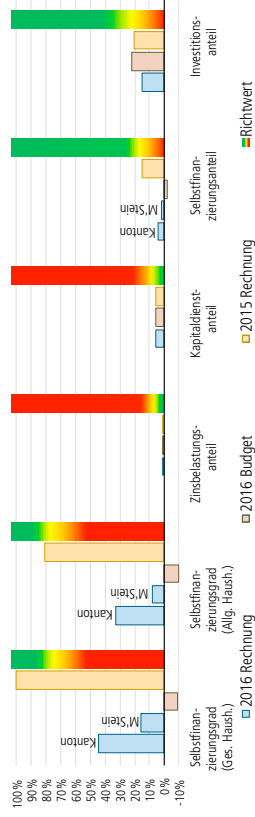
Das **Finanzvermögen** steigt per Ende 2016 um Fr. 2'401'903 auf **Fr. 92'929'301** an. Die grössten Veränderungen finden sich bei den *Flüssigen Mitteln und kurzfristigen Geldanlagen* mit einem Anstieg von Fr. 6.5 Mio. (Aufnahme zinsloses Darlehen von Fr. 4.0 Mio. und Immobilienverkauf und -kauf von netto Fr. 2.5 Mio.) sowie bei den *Sachanlagen des Finanzvermögens* mit einem Rückgang von Fr. 2.4 Mio. (Immobilienkauf und -verkauf).

Das **Verwaltungsvermögen** erhöht sich per Ende 2016 bei einer Zunahme von Fr. 8'096'099 (Bruttoinvestitionen) und einer Abnahme von Fr. 5'303'443 (Investitionseinnahmen und Abschreibungen) um netto Fr. 2'792'656 auf **Fr. 41'753'952**.

Das **Fremdkapital** steigt per Ende 2016 um Fr. 5'440'192 auf **Fr. 71'152'073** an. Dies aufgrund der Zunahme bei den *Laufenden Verbindlichkeiten* von Fr. 2.25 Mio. (Kreditoren und Steuerguthaben steuerpflichtige Personen) sowie bei den *Langfristigen Finanzverbindlichkeiten* von Fr. 4.0 Mio. (Aufnahme zinsloses Darlehen).

Die *Neubewertungsreserve* reduziert sich durch die Entnahmen infolge Liegenschaftsveräusserungen per Ende 2016 um Fr. 2.7 Mio. auf neu Fr. 25.3 Mio. Die *Vorfinanzierungen* steigen aufgrund der Zuweisungen aus dem Ergebnis von Fr. 2.0 Mio. auf einen Saldo von Fr. 8.5 Mio. an. Der ausgewiesene Ertragsüberschuss von Fr. 805'808 wird dem *Bilanzüberschuss* gutgeschrieben, welcher per 31. Dezember 2016 auf Fr. 11.5 Mio. ansteigt. Die Höhe des **Eigenkapitals** hat sich leicht um Fr. 245'633 (0.4%) auf **Fr. 63'531'180** per 31. Dezember 2016 reduziert. Damit konnte die Kernsubstanz des Eigenkapitals gehalten werden.

Kennzahlen	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad Ges. Haush. (Meth. Kt.)	44.3%	-8.9%	100.3%	
Selbstfinanzierungsgrad Ges. Haush. (Meth. M'Stein)	15.7%	-10.5%	100.3%	
Selbstfinanzierungsgrad Allg. Haush. (Meth. Kt.)	32.6%	-9.7%	81.2%	>100% Hochkonjunktur / 80%-100% Normalfall / 50%-80% Abschwung
Selbstfinanzierungsgrad Allg. Haush. (Meth. M'Stein)	8.1%	-11.3%	81.2%	
Zinsbelastungsanteil	0.6%	0.7%	0.6%	<4% gut / 4%-9% genügend / >9% schlecht
Kapitaldienstanteil	5.7%	5.8%	5.6%	<5% geringe / 5%-15% tragbare / >15% hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil (Meth. Kt.)	4.4%	-1.8%	14.8%	
Selbstfinanzierungsanteil (Meth. M'Stein)	1.6%	-2.1%	14.8%	>20% gut / 10%-20% mittel / <10% schlecht
Investitionsanteil	15.0%	22.1%	20.4%	<10% schwach / 10%-20% mittel / 20%-40% stark / >40% sehr stark
Nettoverschuldungsquotient	-63.2%	-	-66.1%	<100% gut / 100%-150% genügend / >150% schlecht
Nettoschuld in Fr. pro Einwohner	-1'795	-	-2'070	<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	120.5%	-	107.0%	<50% sehr gut / 50%-100% gut / 100%-150% mittel / 150%-200% schlecht / >200% kritisch



Der **Selbstfinanzierungsgrad** für den Allgemeinen Haushalt beträgt nach kantonalen Berechnungsmethode im 2016 **32.6%** (Budget -9.7%). Jener für den Gesamthaushalt **44.3%** (Budget -8.9%). Somit konnte rund ein Drittel der benötigten Mittel zur Deckung der Nettoinvestitionen aus eigener Kraft bereitgestellt werden. Die restlichen Mittel mussten via Entnahme aus der vorhandenen Liquidität und dem Verkauf von Immobilien bereitgestellt werden. Damit bewegen sich sowohl der Allgemeine Haushalt, als auch der Gesamthaushalt unterhalb der kantonalen Zielvorgabe von 80% bis 100%. Bereinigt um die realisierten Buchgewinne aus Liegenschaftsverkäufen resultiert im 2016 ein **Selbstfinanzierungsgrad** für den Allgemeinen Haushalt von **8.1%** (Budget: -11.3%) und für den Gesamthaushalt von **15.7%** (Budget: -10.5%). Der **Zinsbelastungsanteil** verbleibt mit **0.6%** auf tiefem Niveau und lässt damit weiteren Handlungsspielraum für zusätzliche Fremdkapitalaufnahmen offen. Das **Nettovermögen pro Einwohner** beträgt per 31. Dezember 2016 **Fr. 1'795** (Vorjahr: Fr. 2'070). Der **Nettoverschuldungsquotient** von **-63.2%** fällt im Vergleich zur Rechnung 2015 um rund 3%-Punkte.

Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Erfolgsrechnung	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
Total Aufwand	1'641'215	1'752'663	1'617'413	-111'448	-6.4%	23'802	1.5%
30 Personalaufwand	439'733	441'860	436'109	-2'127	-0.5%	3'624	0.8%
31 Sachaufwand	500'822	599'975	533'559	-99'153	-16.5%	-32'738	-6.1%
33 Abschreibungen VV	352'691	350'944	350'933	1'747	0.5%	1'758	0.5%
34 Finanzaufwand	7'944	15'000	3'785	-7'056	-47.0%	4'159	109.9%
36 Transferaufwand	101'773	105'100	99'654	-3'327	-3.2%	2'119	2.1%
39 Interne Verrechnungen	238'253	239'784	193'372	-1'531	-0.6%	44'881	23.2%
Total Ertrag	1'724'769	1'635'300	1'725'273	89'469	5.5%	-504	0.0%
42 Entgelte (Wasserzinsen)	1'689'151	1'599'000	1'686'889	90'151	5.6%	2'262	0.1%
46 Transferertrag	35'618	36'300	38'384	-682	-1.9%	-2'766	-7.2%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	83'553	-117'363	107'859	200'916	-171.2%	-24'306	-22.5%
Investitionsrechnung	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
Bruttoinvestitionen	374'674	665'000	445'867	-290'326	-43.7%	-71'192	-16.0%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-1'117'331	-755'000	-698'897	-362'331	48.0%	-418'434	59.9%
Nettoinvestitionen	-742'657	-90'000	-253'030	-652'657	725.2%	-489'626	193.5%
Selbstfinanzierung	436'244	233'581	458'793	202'663	86.8%	-22'548	-4.9%
Eigenkapital	3'617'403	3'115'496	3'533'849	501'907	16.1%	83'553	2.4%
Verwaltungsvermögen	2'626'296	2'840'264	3'721'644	-213'967	-7.5%	-1'095'348	-29.4%

Erfolgsrechnung und Bilanz

Die Wasserversorgung schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 83'553** ab. Im Budget war ein Aufwandüberschuss von **Fr. 117'363** vorgesehen. Die Ergebnisverbesserung resultiert v.a. aus Mehreinnahmen bei den Wasserbezugsgebühren und den erstellten Hausanschlüssen sowie aus Einsparungen beim Sachaufwand (GIS-Modul und Planungs- und Projektierungskosten). Das **Eigenkapital** hat sich infolge des Ertragsüberschusses per 31. Dezember 2016 auf **Fr. 3'617'403** erhöht.

Investitionsrechnung

Die Bruttoinvestitionen belaufen sich im 2016 auf **Fr. 374'674**. Die Anschlussbeiträge, welche sich nach den abgeschlossenen Bauprojekten richten, liegen mit **Fr. 1'117'331** um **Fr. 362'331** über dem Budgetwert. Mehrere der budgetierten grossen Bauprojekte konnten im 2016 beendet und die Anschlussgebühren in Rechnung gestellt werden. Zudem hat sich ein Rückstau aus Vorjahren angehäuft, welcher im 2016 aufgeholt werden konnte. In der Summe resultieren **Nettoinvestitionen** von **Fr. 742'657**.

Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung

Rechnungsbericht Tabelle 11, Seite 26

Erfolgsrechnung	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
Total Aufwand	2'063'285	1'942'204	2'288'444	121'081	6.2%	-225'159	-9.8%
30 Personalaufwand	152'069	149'249	141'325	2'820	1.9%	10'745	7.6%
31 Sachaufwand	102'507	109'200	126'016	-6'693	-6.1%	-23'509	-18.7%
33 Abschreibungen VV	187'283	188'653	185'653	-1'370	-0.7%	1'630	0.9%
34 Finanzaufwand	8'041	4'000	6'253	4'041	101.0%	1'788	28.6%
36 Transferaufwand	1'292'282	1'170'000	1'568'778	122'282	10.5%	-276'496	-17.6%
39 Interne Verrechnungen	321'102	321'102	260'419	0	0.0%	60'683	23.3%
Total Ertrag	1'825'078	1'729'000	1'828'265	96'078	5.6%	-3'188	-0.2%
42 Entgelte (Abwassergebühren)	1'812'240	1'715'000	1'815'348	97'240	5.7%	-3'109	-0.2%
49 Interne Verrechnungen	12'838	14'000	12'917	-1'162	-8.3%	-79	-0.6%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	-238'207	-213'204	-460'178	-25'003	11.7%	221'971	-48.2%
Investitionsrechnung	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
Bruttoinvestitionen	195'765	200'000	162'686	-4'235	-2.1%	33'079	20.3%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-520'628	-200'000	-374'746	-320'628	160.3%	-145'882	38.9%
Nettoinvestitionen	-324'863	0	-212'059	-324'863	-	-112'803	53.2%
Selbstfinanzierung	-50'924	-24'551	-274'525	-26'373	107.4%	223'601	-81.5%
Eigenkapital	11'985'707	12'142'948	12'223'914	-157'241	-1.3%	-238'207	-1.9%
Verwaltungsvermögen	1'441'006	977'021	1'953'151	463'985	47.5%	-512'146	-26.2%

Erfolgsrechnung und Bilanz

Die Abwasserbeseitigung schliesst mit einem **Aufwandüberschuss** von **-Fr. 238'207** nur geringfügig um rund Fr. 25'000 schlechter als das Budget ab. Die Ergebnisverschlechterung resultiert einerseits aus einer Gebührenerhöhung für die Abwasserreinigungskosten an den Kanton (Mehraufwand von Fr. 122'000) und andererseits aus Mehreinnahmen bei den Abwassergebühren an Dritte (Mehrertrag von Fr. 102'000). Das **Eigenkapital** hat sich infolge des Aufwandüberschusses per 31. Dezember 2016 auf **Fr. 11'985'707** reduziert.

Investitionsrechnung

Die Bruttoinvestitionen belaufen sich im 2016 auf Fr. 195'765. Die Kanalisationsanschlussbeiträge, welche sich nach den abgeschlossenen Bauprojekten richten, liegen mit Fr. 520'628 um Fr. 320'628 über dem Budget. Mehrere der budgetierten grossen Bauprojekte konnten im 2016 beendet und die Anschlussgebühren in Rechnung gestellt werden. Zudem hat sich ein Rückstau aus Vorjahren angehäuft, welcher im 2016 aufgeholt werden konnte. In der Summe resultieren **Nettoinvestitionen** von **-Fr. 324'863**.

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

Erfolgsrechnung	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
Total Aufwand	923'061	943'175	923'484	-20'114	-2.1%	-423	0.0%
30 Personalaufwand	22'510	20'202	18'848	2'308	11.4%	3'663	19.4%
31 Sachaufwand	450'903	463'800	451'605	-12'897	-2.8%	-702	-0.2%
33 Abschreibungen VV	587	489	619	98	20.0%	-32	-5.2%
36 Transferaufwand	262'999	270'000	271'038	-7'001	-2.6%	-8'040	-3.0%
39 Interne Verrechnungen	186'062	188'684	181'374	-2'622	-1.4%	4'688	2.6%
Total Ertrag	885'493	814'950	1'993'536	70'543	8.7%	-1'108'043	-55.6%
42 Entgelte (Abfallgebühren)	883'059	813'750	900'146	69'309	8.5%	-17'087	-1.9%
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	1'092'295	0	-	-1'092'295	-100.0%
49 Interne Verrechnungen	2'434	1'200	1'095	1'234	102.8%	1'339	122.3%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	-37'568	-128'225	1'070'052	90'657	-70.7%	-1'107'620	-103.5%
Investitionsrechnung	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
Bruttoinvestitionen	96'158	120'000	0	-23'842	-19.9%	96'158	-
Nettoinvestitionen	96'158	120'000	0	-23'842	-19.9%	96'158	-
Selbstfinanzierung	-36'981	-127'736	1'070'671	90'755	71.0%	-1'107'652	-103.5%
Eigenkapital	1'914'639	1'869'539	1'952'207	45'100	2.4%	-37'568	-1.9%
Verwaltungsvermögen	100'951	125'021	5'380	-24'070	-19.3%	95'571	1776.5%

Erfolgsrechnung und Bilanz

Die Abfallbeseitigung schliesst mit einem **Aufwandüberschuss** von **-Fr. 37'568** um rund Fr. 90'600 besser als das Budget ab. Das Vorjahresergebnis kann jedoch nur bedingt zu Vergleichszwecken herangezogen werden. Im 2015 profitierte die Abfallbeseitigung von einer einmaligen Rückerstattung aus den Reserven der Kehrichtverwertungsanlage (KVA) Basel in der Höhe von Fr. 1'092'295 für die Anlieferung von Siedlungsabfällen in den Jahren 2007-2012. Eine grössere Budgetabweichung zeigt sich einzig bei den Abfallgebühren (v.a. Grünabfuhren und Bioabfälle), welche sich weiterhin einer grossen Beliebtheit erfreuen und damit zu Mehreinnahmen von Fr. 69'000 führten. Das **Eigenkapital** hat sich infolge des Aufwandüberschusses per 31. Dezember 2016 auf Fr. **1'914'639** reduziert.

Investitionsrechnung

Im 2016 wurden erstmals seit 2002 wieder Investitionsausgaben getätigt. Die **Bruttoinvestitionen** belaufen sich auf **Fr. 96'158** für die unterirdische Wertstoffsammelstelle an der Pumpwerkstrasse. Rückerstattungen oder Kostenbeiträge waren keine zu verzeichnen, weshalb die Bruttoinvestitionen den Nettoinvestitionen entsprechen.

Eventualverbindlichkeiten

- **Darlehen Postfinance AG an APH Hofmatt (Fr. 5'200'000)**
Bürgschaft durch die Gemeinde, Laufzeit bis Oktober 2029 (Jährliche Amortisationsrate Fr. 400'000).
- **Renovationsfonds Photovoltaikanlage Lange Heid (Fr. 28'091)**
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 Kugelfänge Schiessanlage Au (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 Kugelfänge Schiessanlage Au (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 31.12.2016: Fr. 0**
Errichtung und Betreibung von Linien des öffentlichen Verkehrs im Kanton BL und in den angrenzenden Gebieten.
- **Hardwasser AG: Buchwert des Anteils per 31.12.2016: Fr. 30'000**
Regionales Wasserwerk, bereitet Trinkwasser für Gemeinden aus Baselland und Basel-Stadt auf.
- **Genossenschaft Festhalle Au (in Konkurs) (G): Buchwert des Anteils per 31.12.2016: Fr. 0**
Wirtschaftliche Nutzung der Festhalle. Konkursöffnung per 10.06.2016.
- **Botanischer Garten (AG): Buchwert des Anteils per 31.12.2016: Fr. 0**
Betrieb eines Botanischen Gartens auf dem Land der Christoph Merian Stiftung in Brüglingen.
- **Genossenschaft Schweizer Bibliotheken (G): Buchwert des Anteils per 31.12.2016: Fr. 0**
Fördert als Selbsthilfeorganisation das Bibliothekswesen der Schweiz.

Interkommunale Zusammenarbeit

- **Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB Birstal)**
Mitwirkende Gemeinden: Aesch, Arlesheim (Kopfgemeinde), Birsfelden, Duggingen, Münchenstein, Muttenz, Pfeffingen, Reinach. Für die Gemeinde besteht die Zahlungspflicht für Verwaltungs- und Vormundschaftskosten der eigenen Einwohner gemäss vertraglicher Regelung (Zahlung 2016: Fr. 244'716).
- **Spitex Birseck**
Mitwirkende Gemeinden: Arlesheim, Münchenstein
Für die Gemeinde besteht eine Zahlungsverpflichtung gemäss Leistungsvereinbarung. (Zahlung 2016: Fr. 804'453).

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zur Jahresrechnung 2016

Auftrag

Gemäss Gemeinderechnungsverordnung vom 14. Februar 2012 und Gemeindeordnung vom 13. September 1999 haben wir die Finanzbuchhaltung und die Jahresrechnung (kurz Rechnung 2016), bestehend aus Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Bilanz der Einwohnergemeinde Münchenstein für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Geschäftsjahr überprüft.

Durchführung

Die RPK traf sich im März/April 2017 viermal in 2-stündigen Dienstagabendsitzungen und in einer ganztägigen Arbeitssitzung. Auf Empfehlung des internationalen Wirtschaftsprüfers «Binder Dijker Otte (BDO)» haben wir die Prüfungsplanung gemäss Finanzhandbuch strukturiert. Die RPK bestätigt, dass dieses Vorgehen eine ausreichende Grundlage für ein Urteil bildet, so dass wesentliche Fehlaussagen in der Rechnung 2016 mit angemessener Sicherheit identifiziert werden können.

Prüfungsgebiete

Diese wurden mit einer jahreskomplementären Stichproben-Selektion unter den 10 Aufgabengebieten der Gemeinde ausgewählt. Dabei kamen folgende Prüfungstechniken zum Einsatz:

Analytische Prüfungen (Mehrjahresvergleiche Rechnung/Budget) und Ergebnisorientierte Prüfungen:

(a) Bestandes- & Bewertungsprüfungen des Gemeindeeigentums und (b) Verkehrsprüfungen, bestehend aus Belegs-, Übertragungs- und Zusammenhangsprüfungen, kritischer Durchsicht der Finanzbuchhaltung & Jahresrechnung, Aktenstudium, Befragung & Besichtigung.

Feststellungen zur Erfolgsrechnung 2016

Auffallend ist die gute Budgetdisziplin ausser bei der Bildung. Beim Vergleich der Erfolgsrechnungen der Jahre 2014–2016 fällt auf, dass die Gesundheit und die soziale Sicherheit starke lineare Kostensteigerungen verursacht im Bereich von Fr. 0.3 Mio. bzw. Fr. 0.8 Mio., letzter mit einer Bestimmtheit von 99%.

Feststellungen zur Investitionsrechnung 2016

Bei der Gesundheit mussten wegen dem Konkurs des Generalunternehmers nicht budgetierte Fr. 1.7 Mio. in den Bau des APHs der Stiftung Hofmatt investiert werden. Die grössten Abweichungen vom Budget erklären sich mit Bauverzögerungen und günstigeren Vergaben der Bauarbeiten an den Schulhäusern.

Feststellungen zur Bilanz 2016

Die Aktiven und Passiven haben im Vergleich zum Vorjahr je um Fr. 5.2 Mio. zugenommen. Bei den Aktiven stiegen Finanz- und Verwaltungsvermögen etwa im gleichen Ausmass. Bei den Passiven stieg das Fremdkapital stärker als die Aktiven (+ Fr. 5.4 Mio.), da das Eigenkapital geringfügig zurückging (- Fr. 0.2 Mio.). Das Verhältnis von Eigen- zu Fremdkapital sank gegenüber dem Vorjahr um 8% auf 89:100.

Prüfungsurteil und Antrag

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Geschäftsjahr den geltenden Bestimmungen. Die RPK empfiehlt der Gemeindeversammlung die Rechnung 2016 zu genehmigen.

Münchenstein, 18. April 2017

Die Rechnungsprüfungskommission

Raffaello Masciadri, Präsident
Christa Scherrer, Vizepräsidentin

Karin Ambord Zumbach
Simon Knörzer

Urs Thomann-Häner

Gesamthaushalt

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die **Jahresrechnung 2016**, umfassend die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Bilanz und den Anhang, mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 805'807.62** und **Nettoinvestitionen** von **Fr. 5'646'467.47** zu genehmigen. Der Ertragsüberschuss der Jahresrechnung 2016 wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.

Darin enthalten sind die Zuweisungen in die Vorfinanzierungen im Umfang von **Fr. 2'000'000** für die Primarschule Lange Heid.

Spezialfinanzierungen

Zusätzlich wird der Gemeindeversammlung beantragt, die Rechnungen 2016 der Spezialfinanzierungen mit folgenden Ergebnissen zu genehmigen:

7101 Wasserversorgung:	Ertragsüberschuss	von	Fr.	83'553.49
7201 Abwasserbeseitigung:	Aufwandüberschuss	von	-Fr.	238'207.37
7301 Abfallbeseitigung:	Aufwandüberschuss	von	-Fr.	37'567.91

Die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen werden jeweils den Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen entnommen (Aufwandüberschuss) oder in die Verpflichtungen eingelegt (Ertragsüberschuss).

Münchenstein, 11. April 2017

Impressum

Gemeindeverwaltung
Schulackerstrasse 4
4142 Münchenstein
Tel. 061 416 11 00
Fax 061 416 11 99
www.muenchenstein.ch

Druckauflage

7700 Exemplare

Titelbild

Neues Tanklöschfahrzeug der FW Münchenstein

Fotograf

Michael Schiener

Layout, Produktion und Druck

bc medien ag, Münchenstein