

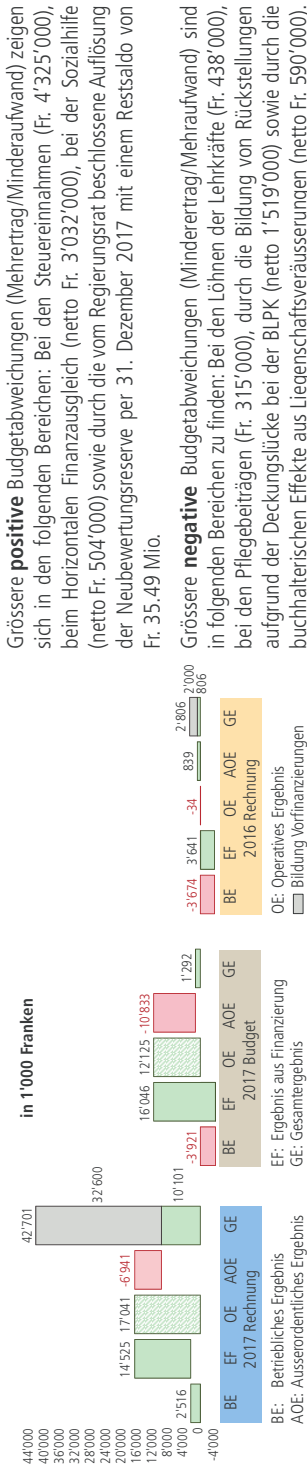


Rechnung 2017 – Wesentliches in Kürze

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 Finanzvermögens 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 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)	Betriebliches Ergebnis (30/31/33/35/36/40/41/42/43/45/46)	2'516	-3'921	-3'674
	Zinsaufwand (340) (externe Darlehen, Vergütungsinsen Steuern)	-809	-837	-743
	Zinsertrag (440) (Verzugsinsen 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. & Wertpap. 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)	Ergebnis aus Finanzierung (34/44)	14'525	16'046	3'641
(7)=(1)+(6)	Operatives Ergebnis (Betriebliches + Finanzierung) – 1. Stufe	17'041	12'125	-34
	Bildung (-)/Auflösung (+) Vorfinanzierungen (3893/4893)	-32'403	197	-2'000
	Einl. NBR (Marktwertpap. Umgl. VV ins FV)/Entrn. NBR (Liegens.verk./kompl. Auflös.) (3896/4896)	25'463	-11'030	2'839
(8)	Ausserordentliches Ergebnis (38/48) – 2. Stufe	-6'941	-10'833	839
(9)=(7)+(8)	Gesamtergebnis (Operatives + Ausserordentliches) – 3. Stufe	10'101	1'292	806

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 Nettoaufwand	15'464	1'643	5'590	1'486	5'306	1'627	9'717	237%	10'142	276%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit Nettoaufwand	2'205	1'456	2'207	1'183	2'036	1'283	-275	-27%	-4	-1%
2 Bildung Nettoaufwand	35'502	2'168	15'816	1'997	17'282	1'749	19'514	141%	17'801	115%
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche Nettoaufwand	1'922	637	1'827	580	2'075	847	37	3%	57	5%
4 Gesundheit Nettoaufwand	3'920	458	3'548	483	3'664	468	396	13%	267	8%
5 Soziale Sicherheit Nettoaufwand	14'842	5'949	14'338	4'631	13'902	5'125	-814	-8%	115	1%
6 Verkehr Nettoaufwand	7'540	783	4'413	714	4'412	781	3'058	83%	3'126	86%
7 Umweltschutz & Raumordnung Nettoaufwand	6'591	5'282	6'678	5'176	6'411	5'127	-192	-13%	25	2%
8 Volkswirtschaft Nettoertrag	23	336	40	304	144	478	50	19%	-20	-6%
9 Finanzen und Steuern Nettoertrag	17'636	97'034	18'667	57'864	4'826	43'380	40'200	103%	40'844	106%
Total Aufwand/Ertrag	105'646	115'746	73'125	74'418	60'059	60'865	8'809		9'295	
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

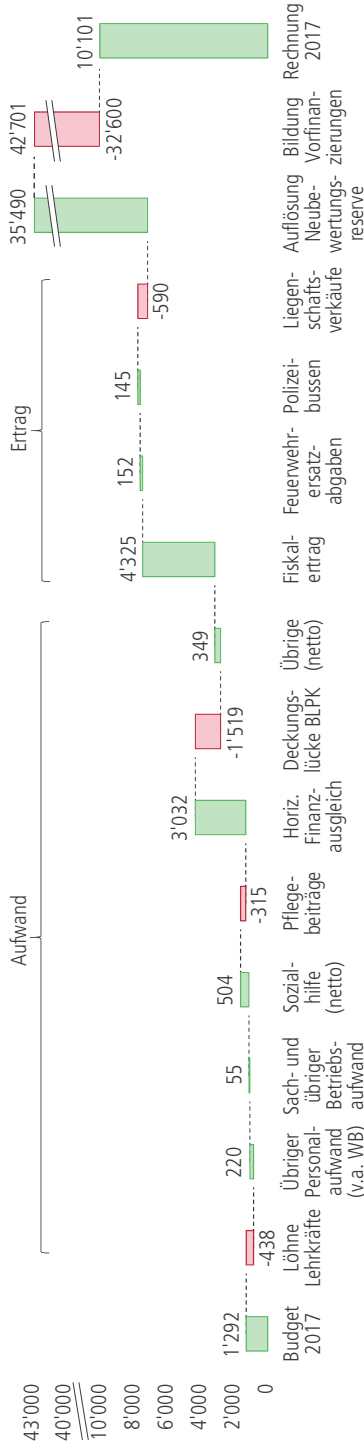
Rechnungsbericht Kapitel 2.3 & 2.4

Erfolgsrechnung	2017 R	2017 B	2016 R	R17 vs. B17	in %	R17 vs. R16	in %
Total Aufwand	105'646	73'125	60'059	32'520	44%	45'587	76%
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%
Total Ertrag	115'746	74'418	60'865	41'329	56%	54'882	90%
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%
Aufwand-(-)/Ertragsüberschuss	10'101	1'292	806	8'809		9'295	

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 *Erträgen (42)* mit Fr. 1'055'000 (v.a. Sozialhilfe, Feuerwehrersatzabgaben, 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 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%
Total Nettoinvestitionen VW	9'282	10'544	6'618	-1'262	-12.0%	2'664	40.3%

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 (HarmoS)	5'289	5'216	9'790	6'920	16	0.3%	70.1%
2171 (Techn.) Ausattung Aulanutzung Lange Heid	0	200	430	0	-200	-100.0%	0.0%
6150 Strichstrasse 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 BJT-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%
Total Nettoinvestitionen VW (Kredite ≥ Fr. 200'000)	8'991	9'685	19'768	13'610	-694	-7.2%	68.9%

in % von Total Nettoinvestitionen VW **96.9%** **91.9%**

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/Werkhof* für die Sanierung und den Ausbau der Heiligholzstrasse (3. Teil) mit Fr. 322'000 sowie beim *Agglomerationsverkehr* für die Beiträge an die BJT-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 Mehrausgaben 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

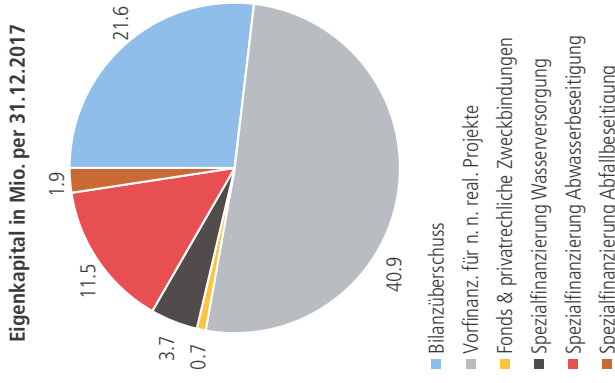
Die Abfallbeseitigung schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 16'035** ab. Im Budget war ein Aufwandüberschuss von -Fr. 34'658 eingestellt. Auf der Aufwandseite haben Einsparungen beim *Sachaufwand* (31) (Minderaufwand von Fr. 64'800) bei den Entsorgungskosten (Preisnachlässe durch Neuausschreibungen) sowie bei den Dienstleistungen Dritter (Projekt KLAR) zur Budgetabweichung beigetragen. Auf der Ertragsseite hingegen resultiert die Budgetabweichung aus Mindereinnahmen bei den *Entgelten* (42) (Minderertrag von Fr. 35'500) bei den Gebühreneinnahmen für die verschiedenen Abfallmarken (v.a. Keirrichtmarken 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

Bilanzkonten	Bestand 01.01.17	Zunahme	Abnahme	Bestand 31.12.17	Anteil in %
1 Aktiven	134'683	231'264	212'874	153'074	100.0%
10 Finanzvermögen	92'929	221'312	208'559	105'683	69.0%
14 Verwaltungsvermögen	41'754	9'952	4'314	47'392	31.0%
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%
2 Passiven	134'683	199'168	180'777	153'074	100.0%
20 Fremdkapital	71'152	138'885	137'252	72'785	47.5%
29 Eigenkapital	63'531	60'283	43'525	80'289	52.5%
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).

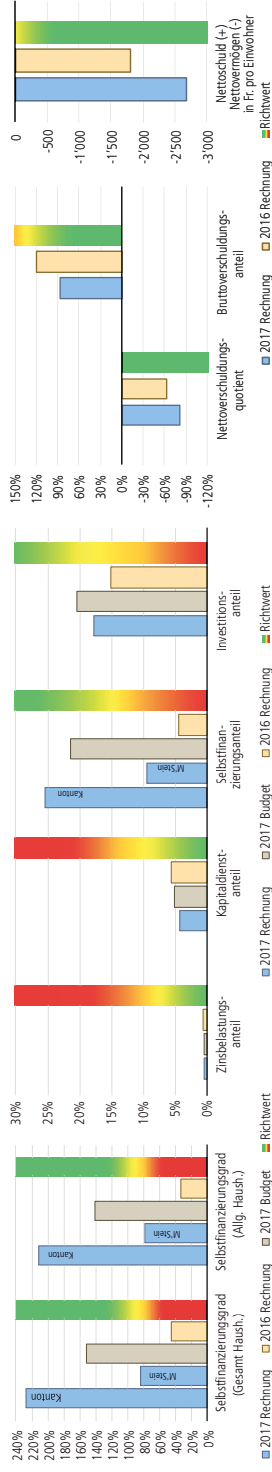
Das **Verwaltungsvermögen** erhöht sich per Ende 2017 bei einer Zunahme von Fr. 9.952 Mio. (Bruttoinvestitionen) und einer Abnahme von Fr. 4.314 Mio. (Investitionseinnahmen und Abschreibungen) um netto Fr. 5.638 Mio. auf **Fr. 47.392 Mio.**

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. Kl.)	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. Kl.)	211.9%	140.6%	32.6%	
Selbstfinanzierungsgrad Allg. Haush. (Meth. M'Stein)	78.2%	7.8%	8.1%	<4% gut / 4%–9% genügend / >9% schlecht
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.5%	0.6%	<5% geringe / 5%–15% tragbare / >15% hohe Belastung
Kapitaldienstanteil	4.3%	5.1%	5.7%	>20% gut / 10%–20% mittel / <10% schlecht
Selbstfinanzierungsanteil (Meth. Kl.)	25.4%	21.4%	4.4%	
Selbstfinanzierungsanteil (Meth. M'Stein)	9.4%	1.3%	1.6%	<10% schwach / 10%–20% mittel / 20%–30% stark / >30% sehr stark
Investitionsanteil	17.8%	20.4%	15.0%	<100% gut / 100%–150% genügend / >150% schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-82.5%	-	-63.2%	<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
Nettoschuld in Fr. pro Einwohner	-2'688	-	-1'795	<50% sehr gut / 50%–100% gut / 100%–150% mittel / 150%–200% schlecht / >200% kritisch
Bruttoverschuldungsanteil	86.3%	-	120.5%	



Der **Selbstfinanzierungsgrad** für den *Allgemeinen Haushalt* beträgt nach kantonalen 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
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung (Aufwand-(-)/Ertragsüberschuss (+))	9000/9001	10'101	806
+ 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 Verbindlich./ Passive Rechn.abgr./kurzfr. & langfr. Rückstell.	200/204/205/208	1'728	1'538
Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO]		15'733	5'807
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	63/64	1'130	2'450
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	50/52/54/55/56	-9'952	-8'096
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen [GFI]		-8'822	-5'646
- Zunahme/+Abnahme Finanz- und Sachanlagen FV (kurzfristige & langfristige)	102/107/108	-9'779	2'422
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen [GFA]		-9'779	2'422
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit [GFI+GFA]		-18'601	-3'225
+ Zunahme/-Abnahme kurzfr. & langfr. Finanzverbindlichkeiten/Fonds im FK & EK/liq. wirks. Eff. NBR	201/206/209/291/296	7	4'007
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit [GFF]		7	4'007
Veränderung der Flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen [GF] = [GFO] + [GFI+GFA] + [GFF]		-2'861	6'589

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 Betreuung 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, Konkursöffnung 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

Auftrag

Als Kontrollorgan der «Einwohnergemeinde Münchenstein» haben wir die Jahresrechnung 2017 geprüft. Als Grundlagen dienten die Gemeinderrechnungsverordnung (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	Fr. 96'792.96
7201 Abwasserbeseitigung:	Aufwandüberschuss	von	-Fr. 523'384.44
7301 Abfallbeseitigung:	Ertragsüberschuss	von	Fr. 16'035.15

Münchenstein, 10. April 2018

Impressum

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