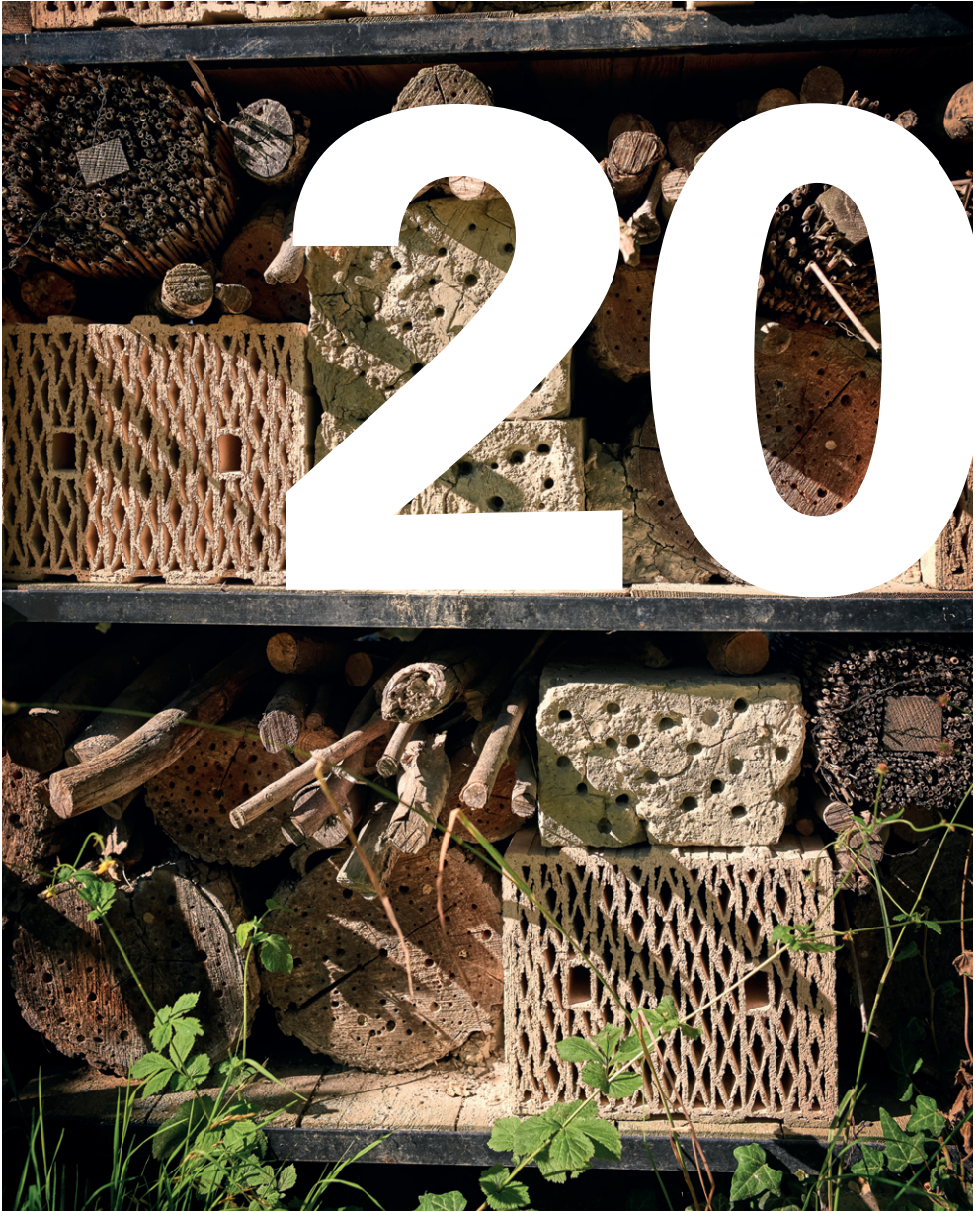




Rechnung 2020

der Einwohnergemeinde Münchenstein



Vorwort

Geschätzte Einwohnerinnen und Einwohner

Die Jahresrechnung 2020 der Einwohnergemeinde Münchenstein präsentiert sich mit einem Aufwandüberschuss von CHF 3.41 Mio. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 1.68 Mio. Aussagekräftiger ist aber das operative Ergebnis mit einem Aufwandüberschuss von rund CHF 6.6 Mio., gegenüber einem budgetierten Minus von CHF 2.35 Mio. Dieses konnte durch die erfolgswirksame Auflösung von Vorfinanzierungen von nicht realisierten Projekten teilweise «geheilt» werden.

Zur Budgetabweichung tragen unterschiedliche, zum Teil gegenläufige Effekte bei. Diese werden sowohl in der funktionalen Darstellung als auch im Überleitungsdiagramm «vom Budget zur Rechnung» aufgezeigt und im Bericht detailliert erläutert. Während der budgetierte Sachaufwand nicht ausgeschöpft worden ist, hat sich ein höherer Personalaufwand als geplant ergeben. Die grösste negative Budgetabweichung resultiert allerdings aus den deutlich tiefer ausgefallenen Steuererträgen. Dies hat drei Gründe: Erstens hat sich die Zahl der Einwohnerinnen und Einwohner nicht positiv, sondern leicht rückläufig entwickelt (Auswirkung rund CHF 0.4 Mio.). Dies verdeutlicht einmal mehr, wie wichtig die zügige Realisierung der grösseren Überbauungen für die Gemeinde ist. Zweitens mussten aufgrund aktueller Schätzungen (Hochrechnung) die erwarteten Steuererträge aus den Vorjahren nach unten korrigiert werden (Auswirkungen rund CHF 2 Mio.) und drittens wurden die Schätzungen des aktuellen Steuerjahres aufgrund neuester Hochrechnungen ebenfalls nach unten angepasst (Auswirkungen von rund CHF 1.9 Mio.). Davon dürften die Auswirkungen der Corona-Pandemie mit geschätzten CHF 1.2 Mio. zu Buche schlagen. Unter Berücksichtigung weiterer Corona bedingter Budgetabweichungen ergibt sich ein geschätzter negativer Nettoeffekt der Pandemie von ca. CHF 1 Mio. Es gilt einmal mehr festzuhalten, dass bei einem Veranlagungsstand von knapp 74 % für 2019 und 8.5 % für 2020 der Steuerertrag nur den Charakter eines Schätzwertes hat. Umso wichtiger ist die Geldflussrechnung als Planungsinstrument für die Sicherstellung der zur Aufgabenerfüllung notwendigen flüssigen Mittel.

Mit dem Budget 2021 und dem Aufgaben- und Finanzplan 2021–2025 ist auf das «Strukturelle Defizit» der Gemeinde von geschätzten CHF 4 Mio. hingewiesen worden. Dieses soll mittels dem vom Gemeinderat einberufenen Projekt zur Stabilisierung des Finanzhaushaltes aktiv angegangen und durch geeignete Massnahmen bis zum Budget 2024 bereinigt werden. Durch den nun vorliegenden Rechnungsabschluss wird dieser Wert erhärtet.

Auf der Vorderseite des Rechnungsberichtes ist ein «Bienenhotel» abgebildet. Bienen gelten als fleissiges Volk. Fleiss wird notwendig sein, um die vom Gemeinderat beschlossenen Massnahmen effektiv und effizient umsetzen zu können, so dass die Erfolgsrechnung der Gemeinde wieder finanziell nachhaltig aufgestellt ist. Aufgrund des immer noch gut dotierten Eigenkapitals von total CHF 72 Mio., respektive einem Nettovermögen pro Einwohnerin und Einwohner von CHF 2'166 kann diese Aufgabe zwar mit Nachdruck aber ohne unüberlegte «Schnellschüsse» angegangen werden.

Andreas Knörzer

Departementsvorsteher Finanzen, Informatik, Wirtschaft

Ergebnisübersicht nach Funktionen in CHF Tsd.

| Erfolgsrechnung | R 2020 | | B 2020 | | R 2019 | | R20 vs. B20 | in % | R20 vs. R19 | in % |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------|---------------|-------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | | | | |
| 0 Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand | 6'542 | 1'303 | 6'371 | 1'658 | 6'273 | 1'471 | | | | |
| 1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit Nettoaufwand | 2'444 | 5'240 | 2'486 | 4'713 | 2'536 | 1'368 | 527 | 11 % | 437 | 9 % |
| 2 Bildung Nettoaufwand | 17'790 | 1'179 | 17'831 | 1'111 | 17'312 | 1'167 | 67 | 6 % | 11 | 1 % |
| 3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche Nettoaufwand | 1'849 | 4'064 | 1'7831 | 2'694 | 1'996 | 2'550 | -1'412 | -9 % | -1'036 | -7 % |
| 4 Gesundheit Nettoaufwand | 5'076 | 13'725 | 2'167 | 15'138 | 4'910 | 603 | -617 | -40 % | -461 | -33 % |
| 5 Soziale Sicherheit Nettoaufwand | 15'044 | 932 | 15'701 | 1'549 | 15'866 | 468 | 590 | 14 % | 236 | 5 % |
| 6 Verkehr Nettoaufwand | 4'569 | 4'677 | 4'669 | 4'087 | 4'518 | 4'441 | 134 | 1 % | -788 | -7 % |
| 7 Umweltschutz & Raumordnung Nettoaufwand | 6'445 | 2'813 | 6'641 | 3'904 | 6'759 | 3'641 | -1'091 | -28 % | -828 | -23 % |
| 8 Volkswirtschaft Nettoertrag | 19 | 315 | 32 | 1'825 | 29 | 1'682 | -192 | -11 % | -49 | -3 % |
| 9 Finanzen und Steuern Nettoertrag | 2'770 | 296 | 1'253 | 340 | 293 | 322 | -13 | -4 % | 2 | 1 % |
| | 36'907 | 39'676 | 40'625 | 41'878 | 41'223 | 41'923 | -3718 | -9 % | -4'316 | -10 % |
| Total Aufwand/Ertrag | 62'547 | 59'134 | 61'716 | 60'040 | 60'899 | 59'322 | -1'736 | | -1'836 | |
| Aufwand- (-)/Ertragsüberschuss | | -3'413 | | -1'677 | | -1'577 | | | | |

Wesentliche Budgetabweichungen beim Nettoergebnis (grösser als ±CHF 500'000) finden sich in den folgenden Funktionen:

- **Allg. Verw. (0):** Mehraufw. Löhne Verw. & Betriebspersonal CHF 0.36 Mio., Minderertrag interne Verrechnungen CHF 0.37 Mio.
- **Bildung (2):** Mehrertrag durch Auflösung Vorfinanzierung «Sanierung Schulhaus Lange Heid» CHF 1.5 Mio.
- **Kultur, Sport, Freizeit, Kirche (3):** Mehrertrag Kuspo CHF 0.3 Mio., diverse kleinere Abweichungen
- **Gesundheit (4):** v. a. Mehraufwand Spitex-Organisationen CHF 0.44 Mio.
- **Verkehr (6):** Mehrertrag durch Auflösung Vorfinanzierung «Sanierung der Stöckackerstrasse» CHF 1.0 Mio.
- **Finz. & St. (9):** Minderertrag Steuern CHF 4.29 Mio., Mehrertrag Positionen Finanzausgleich CHF 1.33 Mio., Lieg. Kaspar Pfeiffer-Strasse netto CHF 0.56 Mio.

Ergebnisübersicht 3-stufige Erfolgsrechnung in CHF Tsd.

Rechnungsbericht
Kapitel 2.1

| Berechnung | Bezeichnung | R 2020 | B 2020 | R 2019 |
|-----------------|--|---------------|---------------|---------------|
| | Betrieblicher Aufwand | 59'485 | 59'540 | 58'343 |
| | 30 Personalaufwand | 27'812 | 26'774 | 25'326 |
| | 31 Sachaufwand | 8'330 | 9'123 | 8'115 |
| | 33 Abschreibungen VV | 2'772 | 2'776 | 2'853 |
| | 35 Einlagen in Fonds u. Spez.finz. | 124 | 16 | 45 |
| | 36 Transferaufwand | 20'446 | 20'851 | 22'004 |
| | Betrieblicher Ertrag | 50'528 | 54'475 | 51'369 |
| | 40 Fiskalertrag | 31'605 | 35'894 | 34'016 |
| | 41 Regalien und Konzessionen | 333 | 379 | 352 |
| | 42 Entgelte | 10'315 | 10'291 | 10'596 |
| | 43 Verschiedene Erträge | 178 | 0 | 1 |
| | 45 Entnahmen aus Fonds u. Spez.finz. | 236 | 225 | 172 |
| | 46 Transferertrag | 7'861 | 7'686 | 6'232 |
| (1) | Betriebliches Ergebnis (30/31/33/35/36/40/41/42/43/45/46) | -8'957 | -5'065 | -6'974 |
| | 340/440 Zinsaufwand/-ertrag | 15 | -79 | -242 |
| | 343/443 Liegenschaftsaufwand/-ertrag FV | 2'087 | 1'905 | 1'507 |
| | 342/349/447/449 Liegenschaftsertrag VV/Übrige | 1'189 | 890 | 881 |
| (2) | Ergebnis aus Finanz. ohne Lieg.verk. & Wertanp. FV | 3'290 | 2'716 | 2'146 |
| (3)=(1)+(2) | Operatives Ergebnis (vor Lieg.verk. & Wertanp. FV) | -5'666 | -2'349 | -4'829 |
| (4) | 3411/4411 Real. Gew./Verl. auf Sachanl. FV | 198 | 0 | 600 |
| (5) | 3441/4443 Wertanpass./WB Sachanl. FV | -1'117 | 0 | 1'979 |
| (6)=(2)+(4)+(5) | Ergebnis aus Finanzierung (34/44) | 2'371 | 2'716 | 4'725 |
| (7)=(1)+(6) | Operatives Ergebnis – 1. Stufe | -6'586 | -2'349 | -2'249 |
| | 3893/4893 Bildung(-)/Auflösung(+) VF | 3'172 | 672 | 672 |
| (8) | Ausserordentliches Ergebnis (38/48) – 2. Stufe | 3'172 | 672 | 672 |
| (9)=(7)+(8) | Gesamtergebnis – 3. Stufe | -3'413 | -1'677 | -1'577 |

In obiger Tabelle ist die Erfolgsrechnung nach der dreistufigen Gliederungsvorschrift des Kantons dargestellt. Sie basiert auf der nach §27 der Gemeinderechnungsverordnung für das Budget geforderten Ergebnisübersicht und folgt den 2-stelligen Kontonummern der Artengliederung.

Die Jahresrechnung 2020 schliesst bei einem Gesamtaufwand von **CHF 62'547'235** und einem Gesamtertrag von **CHF 59'134'154** mit einem **Aufwandüberschuss** von **CHF 3'413'081** ab (Budget: Aufwandüberschuss CHF 1'676'967). Die Abweichung gegenüber dem Budget beträgt CHF -1'736'114.

Auf der **ersten Stufe** wird das **Operative Ergebnis** von **CHF -6.586 Mio.** ausgewiesen. Dieses setzt sich aus dem **Betrieblichen Ergebnis** von **CHF -8.957 Mio.** sowie dem **Ergebnis aus Finanzierung** von **CHF 2.371 Mio.** zusammen. Im Betrieblichen Ergebnis wird das Nettoergebnis aus Einnahmen und Ausgaben infolge der Erfüllung öffentlicher Aufgaben (betriebliche Tätigkeit) dargestellt.

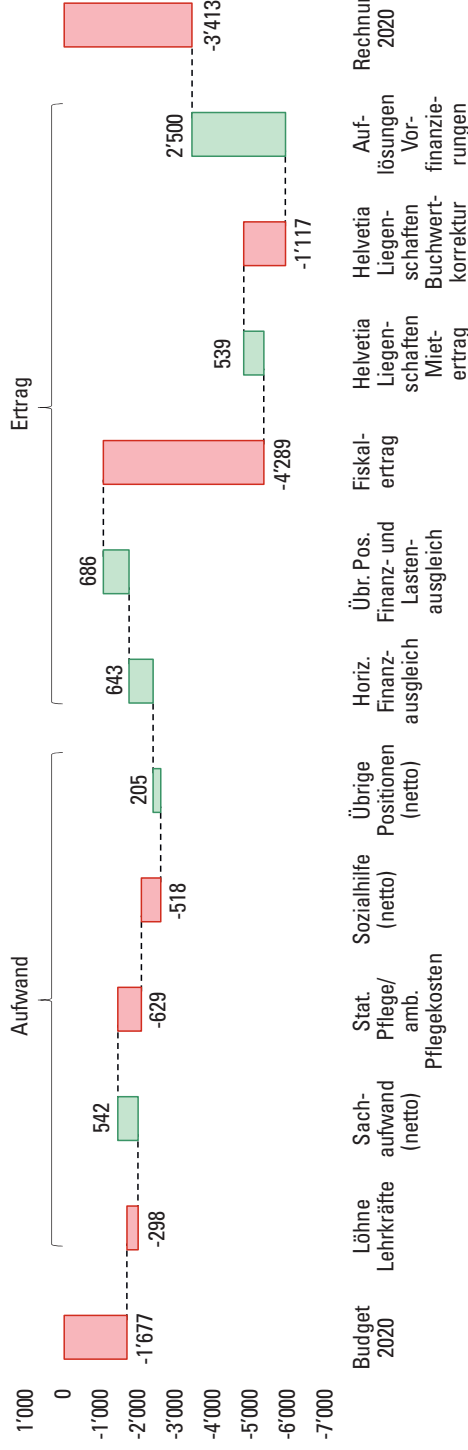
Beim Betrieblichen Aufwand finden sich die grössten Budgetabweichungen beim *Personalaufwand (30)* mit Mehrausgaben von CHF 1.039 Mio. (Löhne Verwaltungs-, Betriebs- und Lehrpersonal; Tilgung Deckungslücke bei der BLPK) und beim *Sachaufwand (31)* mit Minderausgaben von CHF 0.793 Mio. (v. a. Abgrenzung Nebenkosten Pavillon Loog; Minderaufwand bei Dienstleistungen & Honoraren sowie bei den Wertberichtigungen auf Forderungen).

Beim Betrieblichen Ertrag zeigen sich die grössten Budgetabweichungen beim *Fiskalertrag (40)* mit Mindererträgen von CHF 4.289 Mio. (natürliche Personen CHF 3.178 Mio. und juristische Personen CHF 1.112 Mio.).

Die **zweite Stufe** zeigt das **Ausserordentliche Ergebnis** von **CHF 3.172 Mio.** Beim *Ausserordentlichen Ertrag (48)* sind Auflösungen von Vorfinanzierungen für nicht realisierte Projekte im Umfang von CHF 2.5 Mio. zu finden (Sanierung «Schulhaus Lange Heid» und Sanierung «Stöckackerstrasse»).

Auf der **dritten Stufe** resultiert aus der Summe von Ausserordentlichem Ergebnis und Operativem Ergebnis das **Gesamtergebnis** (Aufwandüberschuss) von **CHF 3.413 Mio.**

Überleitung Budget zur Rechnung in CHF Tsd.



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

Auf der Aufwandsseite liefern die aufgeführten Positionen sowohl negative wie auch positive Beiträge zum Rechnungsergebnis. Ergebnisreduzierende Faktoren finden sich bei den Löhnen der Lehrkräfte, bei den Pflegekosten (ambulante und stationär) sowie bei der Sozialhilfe (netto). Ergebnisverbessernd wirken der tiefere Sachaufwand und die übrigen Positionen (netto).

Auf der Ertragsseite führt der geringere Fiskalertrag (natürliche und juristische Personen) sowie die einmalige Buchwertkorrektur bei den Liegenschaften an der Kaspar Pfeiffer-Strasse zu einer negativen Budgetabweichung. Einen Mehrertrag konnte beim horizontalen Finanzausgleich und bei den übrigen Positionen des Finanz- und Lastenausgleichs erzielt werden. Die Nettomietträge aus der Kaspar Pfeiffer-Strasse sowie die Auflösungen der Vorfinanzierung für nicht realisierte Projekte (Sanierung «Schulhaus Lange Heide» und Sanierung «Stöckackerstrasse») haben einen weiteren nicht budgetierten Mehrertrag generiert.

Unter Berücksichtigung der aufgeführten Positionen resultiert das **Gesamtergebnis** (Aufwandüberschuss) von **CHF 3.413 Mio.**

Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt in CHF Tsd.

| Funktionen | R 2020 | B 2020 | R 2019 | R20 vs. B20 | in % | R20 vs. R19 | in % |
|---|--------------|--------------|--------------|---------------------------|---------------|--------------|------------------------|
| 0 Allgemeine Verwaltung | 509 | 230 | 127 | 279 | 121.5% | 382 | 301.0% |
| 2 Bildung | 456 | 364 | 335 | 92 | 25.3% | 121 | 36.3% |
| 3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche | 92 | 500 | 265 | -408 | -81.7% | -174 | -65.5% |
| 4 Gesundheit | -193 | -193 | -1'893 | 0 | 0.0% | 1'700 | -89.8% |
| 6 Verkehr | 1'688 | 2'525 | 690 | -837 | -33.1% | 998 | 144.7% |
| 7 Umweltschutz & Raumordnung | 25 | 212 | 348 | -187 | -763.3% | -323 | -92.9% |
| 8 Volkswirtschaft | 0 | 115 | 0 | -115 | -100.0% | 0 | - |
| Total Nettoinvestitionen VV | 2'577 | 3'753 | -128 | -1'176 | -31.3% | 2'705 | -2106.3% |
| Bezeichnung Investitionskredit | R 2020 | B 2020 | Kreditbetrag | Kum. Ausg. bis 31.12.2020 | R20 vs. B20 | in % | Kum. Ausg. in % von KB |
| 0290 Baul. Massnahmen für SOD Känelmattstr. 7 | 275 | 120 | 120 | 275 | 155 | 129.3% | 229.3% |
| 2171 Schulprovisorium Schulhaus Neuwelt | 379 | 0 | 420 | 379 | 379 | - | 90.3% |
| 6150 Bottmingerstrasse Strassensanierung | 659 | 1'180 | 1'980 | 704 | -521 | -44.1% | 35.6% |
| 6150 Projekt Lehenrain | 567 | 550 | 625 | 611 | 17 | 3.2% | 97.8% |
| Total Investitionsausgaben ≥ CHF 200'000 | 1'881 | 1'850 | 3'145 | 1'970 | 31 | 1.7% | 62.6% |

Im Rechnungsjahr sind zulasten des Allgemeinen Haushalts **Bruttoinvestition** von insgesamt **CHF 2.816 Mio.** angefallen. Die **Einnahmen** belaufen sich auf **CHF 0.239 Mio.** Daraus ergeben sich **Nettoinvestitionen** von **CHF 2.577 Mio.**

Die grössten Investitionsausgaben ins Verwaltungsvermögen (VV) wurden für die baulichen Massnahmen für die Sozialen Dienste an der Känelmattstrasse 7 mit CHF 0.275 Mio., für das Schulhausprovisorium im Schulhaus Neuwelt mit CHF 0.379 Mio. sowie für die Strassensanierungsprojekte Bottmingerstrasse mit CHF 0.659 Mio. und Lehenrain mit CHF 0.567 Mio. aufgewendet.

Daneben wurden Investitionsausgaben ins Finanzvermögen (FV) von netto insgesamt **CHF 19.593 Mio.**, v. a. für den Kauf der Wohnliegenschaften (nur Bauten) an der Kaspar Pfeiffer-Strasse getätigt.

Spezialfinanzierung Wasserversorgung (7101) in CHF Tsd.

| Erfolgsrechnung | R 2020 | B 2020 | R 2019 | R20 vs. B20 | in % | R20 vs. R19 | in % |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| Total Aufwand | 1'642 | 1'670 | 1'816 | -29 | -1.7% | -174.4 | -9.6% |
| 30 Personalaufwand | 533 | 533 | 528 | 0 | 0.1% | 5 | 1.0% |
| 31 Sachaufwand | 551 | 721 | 656 | -171 | -23.6% | -106 | -16.1% |
| 33 Abschreibungen VV | 227 | 95 | 314 | 132 | 138.6% | -87 | -27.7% |
| 34 Finanzaufwand | 0 | 5 | 8 | -5 | -100.0% | -8 | -100.0% |
| 36 Transferaufwand | 103 | 104 | 101 | -2 | -1.5% | 2 | 2.0% |
| 39 Interne Verrechnungen | 228 | 212 | 209 | 16 | 7.5% | 19 | 9.1% |
| Total Ertrag | 1'735 | 1'676 | 1'686 | 59 | 3.5% | 49 | 2.9% |
| 42 Entgelte (Wasserzinsen) | 1'719 | 1'660 | 1'670 | 59 | 3.5% | 48 | 2.9% |
| 44 Finanzertrag | 1 | 0 | 1 | 1 | - | 0 | 0.0% |
| 46 Transferertrag | 15 | 16 | 15 | -1 | -5.9% | 1 | 5.4% |
| Ergebnis | 94 | 6 | -130 | 88 | 1476.5% | 223 | -172.1% |
| Investitionsrechnung | R 2020 | B 2020 | R 2019 | R20 vs. B20 | in % | R20 vs. R19 | in % |
| Bruttoinvestitionen | 432 | 1'222 | 348 | -790 | -64.6% | 84 | 24.1% |
| Anschlussbeiträge / Subventionen | -172 | -457 | -466 | 285 | -62.4% | 294 | -63.1% |
| Nettoinvestitionen | 260 | 765 | -118 | -505 | -66.0% | 378 | -321.1% |
| Selbstfinanzierung | 321 | 101 | 184 | 220 | 217.1% | 136 | 74.1% |
| Eigenkapital | 3'708 | 3'680 | 3'614 | 27 | 0.7% | 94 | 2.6% |
| Verwaltungsvermögen | 1'249 | 2'625 | 1'215 | -1'376 | -52.4% | 33 | 2.7% |

Erfolgsrechnung und Bilanz

Die Wasserversorgung schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 93'584** ab (Budget: Ertragsüberschuss CHF 5'936). Auf der Aufwandsseite sind einerseits Einsparungen beim *Sachaufwand* (31) (Minderaufwand von CHF 171'000) und andererseits mussten auf Anweisung des Statistischen Amtes BL zusätzliche *Abschreibungen* (33) (Mehraufwand von CHF 132'000) auf alten Anlagen des bestehenden Verwaltungsvermögens verbucht werden. Auf der Ertragsseite resultieren keine grösseren Budgetabweichungen. Das **Eigenkapital** erhöht sich infolge des Ertragsüberschusses per 31. Dezember 2020 auf **CHF 3'707'544**.

Investitionsrechnung

Die Bruttoinvestitionen belaufen sich im 2020 auf CHF 432'221. Für die Erneuerung der Wasserleitungen in der Bottmingerstrasse wurden CHF 204'000, für den Ersatz der Wasserleitung an der Bahnhofstrasse CHF 49'000 und am Lehenrain CHF 70'000 aufgewendet. Für die Planung und den Bau des neuen Pumpwerkes in der Brüglingerstrasse wurden bisher CHF 109'000 investiert. Die Wasseranschluss- und Kantonsbeiträge belaufen sich auf CHF 171'822. In der Summe resultieren **Nettoinvestitionen** von **CHF 260'398**.

Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (7201) in CHF Tsd.

| Erfolgsrechnung | R 2020 | B 2020 | R 2019 | R20 vs. B20 | in % | R20 vs. R19 | in % |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|-------------|----------------|
| Total Aufwand | 1'919 | 2'034 | 2'123 | -115 | -5.7% | -205 | -9.6% |
| 30 Personalaufwand | 223 | 220 | 220 | 2.8 | 1.3% | 4 | 1.6% |
| 31 Sachaufwand | 105 | 144 | 245 | -39 | -27.1% | -141 | -57.3% |
| 33 Abschreibungen VV | 4 | 4 | 12 | -1 | -14.0% | -8 | -70.0% |
| 34 Finanzaufwand | 0 | 4 | 9 | -4 | -100.0% | -9 | -100.0% |
| 36 Transferaufwand | 1'269 | 1'362 | 1'342 | -93 | -6.8% | -73 | -5.4% |
| 39 Interne Verrechnungen | 318 | 300 | 296 | 18 | 6.1% | 22 | 7.4% |
| Total Ertrag | 1'823 | 1'923 | 2'139 | -100 | -5.2% | -315 | -14.7% |
| 42 Entgelte (Abwassergebühren) | 1'823 | 1'923 | 2'139 | -100 | -5.2% | -315 | -14.7% |
| Ergebnis | -95 | -111 | 15 | 15 | -13.9% | -111 | -725.8% |
| Investitionsrechnung | | | | | | | |
| Bruttoinvestitionen | 247 | 430 | 358 | -183 | -42.5% | -111 | -30.9% |
| Anschlussbeiträge / Subventionen | -198 | -336 | -456 | 138 | -41.1% | 258 | -56.6% |
| Nettoinvestitionen | 49 | 94 | -98 | -45 | -47.6% | 148 | -150.1% |
| Selbstfinanzierung | -92 | -107 | 27 | 15 | -13.9% | -119 | -439.7% |
| Eigenkapital | 11'055 | 10'756 | 11'150 | 299 | 2.8% | -95 | -0.9% |
| Verwaltungsvermögen | 416 | 307 | 370 | 109 | 35.4% | 46 | 12.3% |

Erfolgsrechnung und Bilanz

Die Abwasserbeseitigung schliesst mit einem **Aufwandiüberschuss** von **CHF 95'449** ab (Budget: Aufwandiüberschuss CHF 110'886). Der Minderaufwand beim *Transferaufwand* (36) von CHF 93'000 resultiert aufgrund der geringer ausfallenden Abwassergebührenrechnung an den Kanton. Im Gegenzug zeigen sich bei den *Entgelten* (42) Mindereinnahmen bei den Abwassergebühren von CHF 100'000. Das **Eigenkapital** reduziert sich infolge des Aufwandüberschusses per 31. Dezember 2020 auf **CHF 11'054'959**.

Investitionsrechnung

Die Bruttoinvestitionen belaufen sich im 2020 auf CHF 247'185. Für die Sondervorlage «Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse – Baumgartenweg» wurden CHF 172'000 und für Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz CHF 75'000 aufgewendet. Die Kanalisationsanschlussbeiträge belaufen sich auf CHF 197'945. In der Summe resultieren **Nettoinvestitionen** von **CHF 49'240**.

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung (7301) in CHF Tsd.

| Erfolgsrechnung | R 2020 | B 2020 | R 2019 | R20 vs. B20 | in % | R20 vs. R19 | in % |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|--------------|--------------------|---------------|
| Total Aufwand | 849 | 898 | 818 | -49 | -5.5% | 31 | 3.8% |
| 30 Personalaufwand | 54 | 54 | 53 | 1 | 1.6% | 1 | 2.3% |
| 31 Sachaufwand | 369 | 410 | 355 | -41 | -10.0% | 14 | 4.0% |
| 33 Abschreibungen VV | 3 | 3 | 3 | 0 | 0.0% | 0 | -1.1% |
| 36 Transferaufwand | 253 | 270 | 248 | -17 | -6.4% | 5 | 1.8% |
| 39 Interne Verrechnungen | 170 | 161 | 159 | 8 | 5.1% | 11 | 7.0% |
| Total Ertrag | 708 | 784 | 775 | -76 | -9.7% | -67 | -8.7% |
| 42 Entgelte (Abfallgebühren) | 708 | 784 | 775 | -76 | -9.7% | -67 | -8.7% |
| Ergebnis | -141 | -114 | -42 | -27 | 23.3% | -98 | 231.6% |
| Investitionsrechnung | R 2020 | B 2020 | R 2019 | R20 vs. B20 | in % | R20 vs. R19 | in % |
| Bruttoinvestitionen | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 | - |
| Nettoinvestitionen | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 | - |
| Selbstfinanzierung | -138 | -110 | -40 | -28 | -25.2% | -98 | 248.6% |
| Eigenkapital | 1716 | 1772 | 1'857 | -56 | -3.2% | -141 | -7.6% |
| Verwaltungsvermögen | 89 | 89 | 92 | 0 | 0.0% | -3 | -3.1% |

Erfolgsrechnung und Bilanz

Die Abfallbeseitigung schliesst mit einem **Aufwandüberschuss** von **CHF 140'645** ab (Budget Aufwandüberschuss von CHF 114'080). Auf der Aufwandseite sind keine grösseren Abweichungen zu verzeichnen. Auf der Ertragsseite sind bei den Verkäufen der Abfallgebührenmarken, resp. der ab 1. Oktober 2020 neu eingeführten Gebührensäcke für den Hauskehricht Mindererinnahmen von CHF 76'000 angefallen. Das **Eigenkapital** reduziert sich infolge des Aufwandüberschusses per 31. Dezember 2020 auf **CHF 1'715'856**.

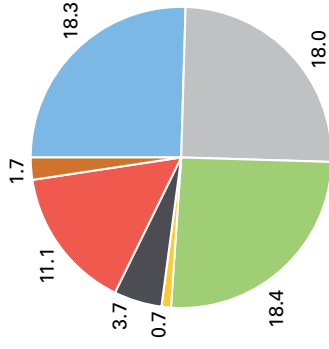
Investitionsrechnung

Im 2020 wurden bei der Abfallbeseitigung **keine Investitionen** getätigt.

Zusammenzug der Bilanz in CHF Tsd.

| Bilanzkonten | Bestand 01.01.2020 | Zunahme | Abnahme | Bestand 31.12.2020 | Anteil in % |
|--|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|---------------|
| 1 Aktiven | 148'425 | 288'832 | 269'198 | 168'059 | 100.0% |
| 10 Finanzvermögen | 102'285 | 285'337 | 265'221 | 122'401 | 72.8% |
| 14 Verwaltungsvermögen | 46'140 | 3'495 | 3'977 | 45'658 | 27.2% |
| Allgemeiner Haushalt | 44'462 | 2'816 | 3'373 | 43'904 | 96.2% |
| Spezialfinanzierung Wasserversorgung | 1'215 | 432 | 399 | 1'249 | 2.7% |
| Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung | 370 | 247 | 201 | 416 | 0.9% |
| Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung | 92 | 0 | 3 | 89 | 0.2% |
| 2 Passiven | 148'425 | 242'937 | 223'303 | 168'059 | 100.0% |
| 20 Fremdkapital | 69'764 | 242'813 | 216'481 | 96'095 | 57.2% |
| 29 Eigenkapital | 78'661 | 124 | 6'822 | 71'964 | 42.8% |
| Allgemeiner Haushalt | 62'040 | 31 | 6'586 | 55'486 | 77.1% |
| <i>Bilanzüberschuss</i> | <i>21'737</i> | <i>0</i> | <i>3'413</i> | <i>18'324</i> | <i>25.5%</i> |
| <i>Vorfinanz. für noch nicht real. Projekte</i> | <i>20'500</i> | <i>0</i> | <i>2'500</i> | <i>18'000</i> | <i>25.0%</i> |
| <i>Vorfinanz. für bereits real. Projekte</i> | <i>19'108</i> | <i>0</i> | <i>672</i> | <i>18'435</i> | <i>25.6%</i> |
| <i>Fonds & privatrechtliche Zweckbindungen</i> | <i>695</i> | <i>31</i> | <i>0</i> | <i>726</i> | <i>1.0%</i> |
| Spezialfinanzierung Wasserversorgung | 3'614 | 94 | 0 | 3'708 | 5.2% |
| Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung | 11'150 | 0 | 95 | 11'055 | 15.4% |
| Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung | 1'857 | 0 | 141 | 1'716 | 2.4% |

Eigenkapital in CHF Mio. per 31.12.2020



- Bilanzüberschuss
- Vorfinanz. für noch nicht real. Projekte
- Vorfinanz. für bereits real. Projekte
- Fonds & privatrechtliche Zweckbindungen
- Spezialfinanzierung Wasserversorgung
- Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung
- Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

Das **Finanzvermögen** erhöht sich per Ende 2020 um CHF 20.1 Mio. auf **CHF 122.4 Mio.** Die grössten Veränderungen finden sich bei den *Sachanlagen des Finanzvermögens* mit einem Anstieg per Ende 2020 von CHF 19.6 Mio., v. a. durch den Kauf der Liegenschaften an der Kaspar Pfeiffer-Strasse.

Das **Verwaltungsvermögen** reduziert sich per Ende 2020 bei einer Zunahme von CHF 3.5 Mio. (Bruttoinvestitionen) und einer Abnahme von CHF 4.0 Mio. (Investitionseinnahmen und Abschreibungen) um netto CHF 0.5 Mio. auf **CHF 45.7 Mio.**

Das **Fremdkapital** steigt per Ende 2020 um CHF 26.3 Mio. auf **CHF 96.1 Mio.**, v. a. aufgrund der Aufnahme der Darlehen zur Finanzierung der Liegenschaften an der Kaspar Pfeiffer-Strasse im Umfang von CHF 20.0 Mio. und der Aufnahme eines weiteren Darlehens über CH 5.0 Mio. zur Sicherung der Liquidität.

Das **Eigenkapital** reduziert sich per Ende 2020 um insgesamt CHF 6.7 Mio. auf **CHF 72.0 Mio.** Der ausgewiesene Aufwandüberschuss von CHF 3.41 Mio. wird dem *Bilanzüberschuss* entnommen, welcher per Ende 2020 auf CHF 18.3 Mio. sinkt. Die *Vorfinanzierungen für noch nicht realisierte Projekte* reduzieren sich durch die getätigten Auflösungen der beiden Projekte Sanierung «Schulhaus Lange Heid» und Sanierung «Stöckackerstrasse» um CHF 2.5 Mio. auf einen Saldo per Ende 2020 von CHF 18.0 Mio.

Aufstellung der Finanzkennzahlen

| Finanzkennzahlen | R 2020 | | B 2020 | | R 2019 | | Kantonale Richtwerte in % | | | | | | | |
|-----------------------------|---------|--|--------|--------|------------------------------------|---------|-------------------------------|-------------|---------------------------------|-----------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------|
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Selbstfinanzierungsgrad | | | | | | | | | | | | | | |
| Gesamthaushalt | -118.8% | | 14.8% | N/V | Hochkonjunktur | > 100% | Normalfall | 80% – 100% | Abschwung | 50% – 80% | | | | |
| Allgemeiner Haushalt | -136.6% | | 21.3% | N/V | Gut | < 4% | Genügend | 4% – 9% | Schlecht | > 9% | | | | |
| Zinsbelastungsanteil | 0.0% | | 0.1% | 0.4% | Geringe Belastung | < 5% | Tragbare Belastung | 5% – 15% | Hohe Belastung | > 15% | | | | |
| Kapitaldienstanteil | 5.9% | | 5.7% | 6.2% | Gut | > 20% | Mittel | 10% – 20% | Schlecht | < 10% | | | | |
| Selbstfinanzierungsanteil | -6.3% | | 1.2% | 1.6% | Sehr starke Investitions-tätigkeit | > 30% | Starke Investitions-tätigkeit | 20% – 30% | Mittlere Investitions-tätigkeit | 10% – 20% | Schwache Investitions-tätigkeit | | | |
| Investitionsanteil | 5.8% | | 9.9% | 4.2% | Gut | < 100% | Genügend | 100% – 150% | Schlecht | > 150% | | | | |
| Netto-verschuldungsquotient | -83.2% | | - | -95.6% | Netto-vermögen | < CHF 0 | Geringe Ver-schuldung | CHF 0 – 600 | Mittlere Ver-schuldung | CHF 601 – 1'500 | Hohe Ver-schuldung | CHF 1'501 – 3'000 | Sehr hohe Ver-schuldung | CHF > 3'000 |
| Brutto-verschuldungsanteil | 166% | | - | 114.1% | Sehr Gut | < 50% | Gut | 50% – 100% | Mittel | 100% – 150% | Schlecht | 150% – 200% | Kritisch | > 200% |

Der **Selbstfinanzierungsgrad** für den Allgemeinen Haushalt beträgt -136.6% (Budget: 21.3%) und für den Gesamthaushalt -118.8% (Budget: 14.8%). Damit bewegen sich der Allgemeine Haushalt wie auch der Gesamthaushalt ausserhalb der Zielvorgabe von 80% bis 100%.

Der **Zinsbelastungsanteil** verbleibt mit 0.0% auf tiefem Niveau und lässt damit weiteren Handlungsspielraum für zusätzliche Fremdkapitalaufnahmen offen. Die Minuswerte für die **Nettoschuld pro Einwohnerin und Einwohner** von CHF -2'166 (Vorjahr: -CHF 2'666) und für den **Nettoverschuldungsquotienten** von -83.2% (Vorjahr: -95.6%) stellen ein **Nettovermögen** dar.

Geldflussrechnung in CHF Tsd.

| Bezeichnung | Konto | R 2020 | R 2019 |
|--|---------------------|----------------|---------------|
| Gesamtresultat der Erfolgsrechnung (Aufwand- (-)/Ertragsüberschuss (+)) | 9000/9001 | -3'413 | -1'577 |
| + Abschreibungen Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträge | 330/332/366 | 3'269 | 3'319 |
| + Wertberichtigungen von Darlehen und Beteiligungen VW | 3640/3650 | 0 | 0 |
| + Einlagen/- Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds EK & FK | 351/450/451 | -112 | -127 |
| + Einlagen Vorfinanzierungen | 389 | 0 | 0 |
| - Entnahmen Vorfinanzierungen | 489 | -3'172 | -672 |
| <i>Selbstfinanzierung Gesamthaushalt</i> | | <i>-3'429</i> | <i>943</i> |
| - Zunahme /+ Abnahme Forderungen/Aktive Rechnungsabgrenzungen/ Vorräte | 101/104/106 | 3'793 | -3'829 |
| + Zunahme/- Abnahme laufende Verbindlich./Passive Rechn.abgr./kurzfr. & langfr. Rückstell. | 200/204/205/208 | 1'395 | -1'475 |
| Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO] | | 1'759 | -4'360 |
| Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung | 63/64 | 609 | 2'821 |
| Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung | 50/52/54/55/56 | -3'495 | -2'476 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen [GFI] | | -2'886 | 345 |
| - Zunahme/+ Abnahme Finanz- und Sachanlagen FV (kurzfristige & langfristige) | 102/107/108 | -19'593 | -2'287 |
| Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen [GFA] | | -19'593 | -2'287 |
| Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit [GFI+GFA] | | -22'480 | -1'942 |
| + Zunahme/- Abnahme kurzfr. & langfr. Finanzverbindlichkeiten/Fonds im FK & EK/liq. wirks. Eff. NBR | 201/206/209/291/296 | 25'036 | -2 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit [GFF] | | 25'036 | -2 |
| Veränderung der Flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen [GF] = [GFO] + [GFI+GFA] + [GFF] | | 4'316 | -6'304 |

Die Geldflussrechnung 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 2020, bei einer Selbstfinanzierung von CHF -3.429 Mio., respektive einem Geldfluss aus operativer Tätigkeit (GFO) von **CHF 1.759 Mio.** aufgrund des Geldflusses aus Investitions- und Anlagentätigkeit (GFI+GFA) von **CHF -22.480 Mio.** sowie des Geldflusses aus Finanzierungstätigkeit (GFF) von **CHF 25.036 Mio.** um CHF 4.316 Mio. auf **CHF 9.061 Mio.** zugenommen.

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zur Jahresrechnung 2020

Auftrag und Ziel

Als Kontrollorgan der «Einwohnergemeinde Münchenstein» hat die RPK den Auftrag die Jahresrechnung der Gemeinde zu prüfen. Gemäss Gemeindegesetz BL (§100) kann die RPK ein im Revisionswesen tätiges Unternehmen mit der Prüfung der Jahresrechnung beauftragen, trägt jedoch weiterhin die politische Verantwortung für die ordnungsmässige Durchführung der Rechnungsprüfung. Dies ist das dritte Mal, dass die Jahresrechnung vollständig durch das Revisionsunternehmen BDO AG geprüft wurde.

Durchführung

Eine Zwischenrevision der Jahresrechnung wurde von der BDO AG anfangs Februar direkt auf der Gemeindeverwaltung durchgeführt, und die Resultate wurden mit der RPK besprochen. Die Hauptrevision der Jahresrechnung 2020 wurde von der BDO AG im April durchgeführt. Die mündliche Berichterstattung durch die BDO AG erfolgte gleich im Anschluss am 22. April 2021 mit dem Leiter Finanzen & Steuern a.i. Alain Maier von der Finanzverwaltung und der RPK. Der schriftliche Erläuterungsbericht wurde im Nachgang der RPK durch die BDO zur Verfügung gestellt.

Prüfungsgebiete

Geprüft wurden die Bilanz, die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung, sowie alle Anhänge. Vertieft geprüft wurden die Debitorenbewirtschaftung inklusive Verlustscheine sowie Verpflichtungskredite. Zudem wurden Schwerpunkte gesetzt bei den Funktionen «Öffentliche Ordnung und Sicherheit» sowie «Bildung».

Feststellungen zur Jahresrechnung 2020

Die BDO AG befand die durch den Gemeinderat verabschiedete Jahresrechnung in Ordnung. Durch die Revision ergab sich keine Anpassung des Aufwandüberschusses. Empfehlungen seitens BDO wurden aufgenommen. Die Resultate der Prüfung hat die BDO AG der RPK in einem separaten Erläuterungsbericht zur Verfügung gestellt.

Prüfungsurteil und Antrag

Aufgrund der durchgeführten Prüfungen und des erhaltenen Erläuterungsberichts der BDO AG kommt die RPK zum Schluss, dass die Buchführung und Rechnungslegung der Jahresrechnung 2020 den gesetzlichen Bestimmungen sowie den allgemein anerkannten Grundsätzen der Buchführung entsprechen. Die RPK empfiehlt deshalb der Gemeindeversammlung die hier vorliegende Jahresrechnung 2020 zu genehmigen.

Münchenstein, 30. April 2021

Die Rechnungsprüfungskommission

Matthias Grüninger
(Präsident)

Sven Mathis
(Vizepräsident)

Christof Flück
(Protokoll)

Brigitte Roller

Urs Thomann-Häner

Gesamthaushalt

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die **Jahresrechnung 2020**, umfassend die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Bilanz und den Anhang, mit einem **Aufwandüberschuss** von **CHF 3'413'080.88** und **Nettoinvestitionen** von **CHF 2'886'283.16** zu genehmigen. Der Aufwandüberschuss der Jahresrechnung 2020 wird dem Bilanzüberschuss entnommen.

Spezialfinanzierungen

Zusätzlich wird der Gemeindeversammlung beantragt, die Rechnungen 2020 der Spezialfinanzierungen mit folgenden Ergebnissen zu genehmigen:

7101 Wasserversorgung: Ertragsüberschuss von **CHF 93'583.91**

7201 Abwasserbeseitigung: Aufwandüberschuss von **CHF 95'449.19**

7301 Abfallbeseitigung: Aufwandüberschuss von **CHF 140'644.97**

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

Münchenstein, 4. Mai 2021



Impressum

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

Druckauflage
7700 Exemplare

Fotografien

Naturschutzgebiet Obstgarten,
Münchenstein (Titelbild und Rückseite)

Fotografin

scharfsinn, Micha Eicher, Luzern

Layout, Produktion und Druck

Druckerei Bloch AG, Arlesheim

Diese Broschüre enthält einen Auszug aus den gesetzlich vorgeschriebenen Informationen zur **Rechnung 2020** und beschränkt sich auf die wesentlichsten Bestandteile und Hintergründe. Der vollständige «Bericht zur Rechnung 2020» kann von der Website der Gemeinde unter der Rubrik *Organisation > Gemeindeversammlungen* heruntergeladen werden.

Sie möchten den ausführlichen Bericht in gedruckter Form? Lassen Sie sich bei der Gemeindeverwaltung als Abonnentin oder Abonnent eintragen.