



BOTTMINGEN

KURZFASSUNG JAHRESRECHNUNG 2023

EINWOHNERGEMEINDE

Kurzfassung der Vorlage an die
Gemeindeversammlung 26. Juni 2024

Die Kurzfassung ist eine gekürzte Übersicht über die Rechnung 2023.
 Diese Kurzfassung sowie die ausführliche Langfassung können auf der
 Gemeindeverwaltung unter folgender E-Mailadresse
maurus.zink@bottmingen.ch oder christoph.andres@bottmingen.ch bestellt
 werden oder auch von unserer Gemeindehomepage direkt heruntergeladen
 werden.

INHALTSVERZEICHNIS

Seite

- Ergebnisübersicht	04 - 05
- Erfolgsrechnung Artengliederung Zusammenfassung	06
- Investitionsrechnung Artengliederung Zusammenfassung	07
- Bilanz (Aktiven + Passiven)	08 - 11
- Bemerkungen und Antrag des Gemeinderats	12 - 16
- Bemerkungen und Antrag der Finanz- und Rechnungsprüfungskommission	17 - 18

RECHNUNG 2023

ERGEBNISÜBERSICHT

alle Beträge in CHF

ERFOLGSRECHNUNG

BetriebsergebnisAufwandüberschuss
Ertragsüberschuss**Ergebnis aus Finanzierung**Aufwandüberschuss
Ertragsüberschuss**Operatives Ergebnis
(Betrieb & Finanzierung)**Aufwandüberschuss
Ertragsüberschuss**Ausserordentliches Ergebnis**Aufwandüberschuss
Ertragsüberschuss**Gesamtergebnis
(operatives & ausserordentliches)**Aufwandüberschuss
Ertragsüberschuss

RECHNUNG 2023

Aufwand

Ertrag

42'514'676.89 37'531'182.18

5'703'990.24

720'495.53

4'983'494.71

4'983'494.71

BUDGET 2023

Aufwand

Ertrag

44'114'000 40'668'500

4'063'500

618'000

3'445'000

3'445'000

RECHNUNG 2022

Aufwand

Ertrag

43'753'649.67 43'812'632.37

1'722'434.20

4'681'416.90

2'958'982.70

2'900'000.00

58'982.70

RECHNUNG 2023	ERGEBNISÜBERSICHT
----------------------	--------------------------

	RECHNUNG 2023		BUDGET 2023		RECHNUNG 2022	
alle Beträge in CHF	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	3'706'951.27	263'833.90	8'225'000	310'000	1'834'056.85	183'197.30
Zunahme der Nettoinvestitionen		3'443'117.37		7'915'000		1'650'859.55
Abnahme der Nettoinvestitionen						
	Aktiven	Passiven			Aktiven	Passiven
BILANZ	75'667'805.83	75'667'805.83			73'613'347.45	73'613'347.45
Bilanzüberschuss (+)		14'330'615.33				19'314'110.04

RECHNUNG 2023

ERFOLGSRECHNUNG ARTENGLIEDERUNG ZUSAMMENFASSUNG

alle Beträge in CHF

	RECHNUNG 2023	BUDGET 2023	RECHNUNG 2022
AUFWAND	42'514'676.89	44'114'000	43'753'649.67
Personalaufwand	17'191'837.44	17'274'300	15'776'068.14
Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'232'115.32	7'902'100	6'909'704.24
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'028'857.24	1'948'600	1'933'359.55
Finanzaufwand	141'100.93	82'000	91'562.74
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	120'157.99	37'700	137'384.00
Transferaufwand	15'034'551.47	16'223'700	15'436'733.60
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	2'900'000.00
Interne Verrechnungen	766'056.50	645'600	568'837.40
ERTRAG	37'531'182.18	40'668'500	43'812'632.37
Fiskalertrag	26'084'162.87	29'675'000	29'600'000.00
Regalien und Konzessionen	168'007.91	149'900	153'271.54
Entgelte	5'156'473.53	4'870'700	4'756'119.70
Finanzertrag	861'596.46	700'000	4'772'979.64
Entn. aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	230'190.49	479'100	398'835.30
Transferertrag	4'264'694.42	4'148'200	3'562'588.79
Interne Verrechnungen	766'056.50	645'600	568'837.40
Ergebnis	-4'983'494.71	-3'445'500	58'982.70

RECHNUNG 2023

INVESTITIONSRECHNUNG ARTENGLIEDERUNG ZUSAMMENFASSUNG

NETTOINVESTITIONEN PRO 2023	RECHNUNG 2023	BUDGET 2023	RECHNUNG 2022
SACHANLAGEN	3'689'377.17	7'925'000	1'799'778.35
Strassen/Verkehrswege	1'032'132.80	1'470'000	398'267.90
Übrige Tiefbauten	881'290.10	1'910'000	589'425.00
Hochbauten	1'620'253.22	4'360'000	745'634.55
Mobilien	147'450.90	85'000	66'450.90
Übrige Sachanlagen	8'250.15	100'000	0.00
IMMATERIELLE ANLAGEN	17'574.10	300'000	34'278.50
Übrige immaterielle Anlagen	17'574.10	300'000	34'278.50
INVESTITIONSBEITRÄGE FÜR EIGENE RECHNUNG	-263'833.90	-310'000	-183'197.30
Investitionsbeiträge vom Kanton	-12'059.20	0	-33'940.80
Investitionsbeiträge privater Unternehmen	0.00	0	-1'474.95
Anschlussbeiträge private Haushalte	-251'774.70	-310'000	-147'781.55
NETTOINVESTITIONEN	3'443'117.37	7'915'000	1'650'859.55

Bilanz		Bestand per 01. Jan. 2023		Bestand per 31. Dez. 2023			
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
1	AKTIVEN	73'613'347.45				75'667'805.83	
10	FINANZVERMÖGEN	38'989'528.65				39'629'726.90	
100	Flüssige Mittel u. kurzfristige Geldanlagen	10'786'089.35				5'544'671.87	
1000	Kasse	14'112.70		9'648.75	4'676.65	19'084.80	
1001	Post	3'951'363.36		47'103'381.92	47'159'220.25	3'895'525.03	
1002	Bank	6'811'773.29		20'883'608.92	26'065'530.17	1'629'852.04	
1009	Übrige flüssige Mittel	8'840.00		153'100.00	161'730.00	210.00	
101	Forderungen	3'042'737.99				11'001'996.80	
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1'211'540.59		4'423'973.65	4'567'623.59	1'067'890.65	
1011	Kontokorrente mit Dritten	452'452.12		543'886.16	538'287.47	458'050.81	
1012	Steuerforderungen	399'538.55		99'669'568.60	91'645'972.31	8'423'134.84	
1013	Anzahlung an Dritte	0.00		51'132.75	2'875.60	48'257.15	
1014	Transferforderungen	889'803.45		903'863.55	945'399.45	848'267.55	
1015	Durchlaufkonto	0.00		32'840'306.12	32'840'306.12	0.00	
1019	Übrige Forderungen	89'403.28		-33'646.94	-100'639.46	156'395.80	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	5'062'096.31				2'954'344.05	
1042	Aktive Rechnungsabgrenzungen Steuern	4'651'972.90		2'350'000.00	4'651'972.90	2'350'000.00	
1045	Übrige Aktive Rechnungsabgrenzungen	410'123.41		629'931.03	435'710.39	604'344.05	
106	Vorräte	2.00				2.00	
1060	Handelswaren	2.00				2.00	
108	Sachanlagen	20'098'603.00				20'128'712.18	
1080	Grundstücke	16'148'300.00				16'148'300.00	
1084	Überbaute Liegenschaften	3'950'303.00		30'109.18		3'980'412.18	

Bilanz		Bestand per 01. Jan. 2023				Bestand per 31. Dez. 2023	
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
14	VERWALTUNGSVERMÖGEN ALLGEMEIN	34'623'818.80				36'038'078.93	
140	Sachanlagen	34'025'624.30				35'481'731.58	
1400	Grundstücke	1'895'390.00				1'895'390.00	
1401	Strassen und Verkehrswege	3'067'405.55		1'032'132.80	303'291.95	3'796'246.40	
1403	Übrige Tiefbauten	1'268'439.45		881'290.10	591'653.77	1'558'075.78	
1404	Hochbauten	27'304'442.95		1'620'253.22	1'190'684.37	27'734'011.80	
1406	Mobilien	489'945.35		147'450.90	147'639.80	489'756.45	
1409	Übrige Sachanlagen	1.00		8'250.15		8'251.15	
142	Immaterielle Anlagen	565'670.70				525'301.20	
1429	Planwerke	565'670.70		17'574.10	57'943.60	525'301.20	
144	Darlehen	3.00				3.00	
1442	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände	3.00				3.00	
145	Beteiligungen	32'514.80				31'037.15	
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	32'512.80			1'477.65	31'035.15	
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	2.00				2.00	
146	Investitionsbeiträge	6.00				6.00	
1461	Investitionsbeiträge an Kantone	5.00				5.00	
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden u. Zweckverbände	1.00				1.00	

Bilanz		Bestand per 01. Jan. 2023				Bestand per 31. Dez. 2023	
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
2	PASSIVEN		73'613'347.45				75'667'805.83
20	FREMDKAPITAL		9'946'478.96				17'094'464.55
200	Laufende Verbindlichkeiten		5'167'432.72				15'001'719.51
2000	Kreditoren		2'319'739.61	21'258'548.29	20'439'364.48		3'138'923.42
2001	Kontokorrente mit Dritten		413'646.38	2'070'241.01	2'025'971.92		457'915.47
2002	Steuern		2'306'139.03	11'185'514.90	2'221'963.99		11'269'689.94
2005	Durchlaufskonto			13'080.00	13'080.00		0.00
2006	Depotgelder und Kautionen		23'240.00	360.00			23'600.00
2009	Übrige laufende Verpflichtungen		104'667.70	111'590.68	104'667.70		111'590.68
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		59'580.40				74'506.41
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären			5'000'000.00	5'000'000.00		0.00
2019	Übrige kurzfristige Finanzverb. gegenüber Dritten		59'580.40	14'926.01			74'506.41
204	Passive Rechnungsabgrenzung		405'976.29				1'064'920.43
2045	Übrige Passive Rechnungsabgrenzung		405'976.29	1'072'970.28	414'026.14		1'064'920.43
205	Kurzfristige Rückstellungen		664'876.30				304'704.95
2050	Rückstellungen aus Mehrleistungen Personal		269'776.30	303'514.15	288'585.50		284'704.95
2051	Rückstellungen für andere Ansprüche Personal		0.00	10'000.00			10'000.00
2052	Rückstellungen für Prozesse		0.00	10'000.00			10'000.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen		395'100.00		395'100.00		0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		3'000'000.00				0.00
2064	Darlehen		3'000'000.00		3'000'000.00		0.00
209	Fonds im Fremdkapital		648'613.25				648'613.25
2091	Fonds im Fremdkapital		648'613.25				648'613.25

Bilanz		Bestand per 01. Jan. 2023				Bestand per 31. Dez. 2023	
		Aktiven	Passiven	Zunahme	Abnahme	Aktiven	Passiven
29	Eigenkapital		63'666'868.49				58'573'341.28
290	Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen		30'421'178.53				30'276'798.91
2900	Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen		30'421'178.53	67'758.02	212'137.64		30'276'798.91
291	Fonds im Eigenkapital		2'231'579.92				2'265'927.04
2910	Fonds im Eigenkapital		2'156'864.96	50'573.90	17'678.80		2'189'760.06
2911	Privatrechtliche Zweckbindungen		74'714.96	1'452.02			76'166.98
293	Vorfinanzierungen		11'700'000.00				11'700'000.00
2930	Vorfinanzierungen für noch nicht realisierte Projekte		11'700'000.00	9'200'000.00	9'200'000.00		11'700'000.00
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag		19'314'110.04				14'330'615.33
2999	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag		19'314'110.04		4'983'494.71		14'330'615.33

JAHRESRECHNUNG 2023

Die Rechnung 2023 umfasst nebst der Einwohnerkasse auch die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung, GGA und Abfallbeseitigung.

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Erfolgsrechnung: Die Erfolgsrechnung entspricht im Wesentlichen der Erfolgsrechnung aus der Privatwirtschaft. Sie umfasst den Aufwand und Ertrag eines Kalenderjahrs. Die Differenz zwischen Aufwand und Ertrag entspricht dem Saldo (Aufwandüberschuss = Verlust; Ertragsüberschuss = Gewinn).

Investitionsrechnung: Der Hauptunterschied zur Rechnungslegung eines Privatunternehmens ist die zusätzlich geführte Investitionsrechnung. Diese umfasst die Ausgaben und Einnahmen für Sachwerte, die der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen und mehrjährig genutzt werden können (Verwaltungsvermögen). Ausgaben erfolgen für den Erwerb, die Erstellung oder die Sanierung von Verwaltungsvermögen. Einnahmen resultieren aus der Veräusserung von Verwaltungsvermögen, Überträgen vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen und aus Beiträgen Dritter (Bsp. Anschlussbeiträge). Die Nettoinvestitionen sind als Verwaltungsvermögen zu aktivieren. Sie unterliegen der Abschreibungspflicht.

Abschreibungen: Mittels Abschreibungen wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung (Cashflow) der Gemeinde sichergestellt. Jede Anlage des Verwaltungsvermögens wird einer bestimmten Anlagekategorie zugeteilt und über die kategorisierte Nutzungsdauer hinweg linear abgeschrieben (planmässige Abschreibungen). Stellt man fest, dass eine Anlage kürzer als ihre Nutzungsdauer genutzt werden kann, muss die Nutzungsdauer reduziert werden, wobei zusätzlich zu den planmässigen auch ausserplanmässige Abschreibungen zu tätigen sind. Diese ausserplanmässigen Abschreibungen stellen sicher, dass die Anlage bei Erreichen der verkürzten Nutzungsdauer vollständig abgeschrieben ist. Für Investitionen, die vor Inkrafttreten von HRM2, d. h. vor dem 1.1.2014, getätigt wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung fix degressive Abschreibungssätze.

Allgemeiner Haushalt: Dieser umfasst alle über allgemeine Steuern zu deckenden Aufgabenbereiche des Gemeinwesens. Die Summe dieser Aufwands- und Ertragsposten in der Erfolgsrechnung machen das Jahresergebnis aus, das bei einem positiven Saldo das Eigenkapital der Gemeinde erhöht bzw. dieses bei einem negativen Saldo reduziert.

Spezialfinanzierungen: Als Spezialfinanzierungen werden diejenigen Bereiche im Aufgabenspektrum der Gemeinde bezeichnet, die verursachergerecht durch separate Gebühren finanziert werden. Von Gesetzes wegen sind als Spezialfinanzierung die Wasserversorgung (Funktion 7101), die Abwasserbeseitigung (7201) sowie die Abfallbeseitigung (7301) zu führen. Weitere Spezialfinanzierungen kann die Gemeinde auf der Grundlage eines Reglements bestimmen (z. B. Antennenanlage, 3321). Verwaltungsinterne Leistungen sind als interne Verrechnungen auszuweisen, wenn sie zu Lasten oder mittels Spezialfinanzierungen erfolgen.

Um die Querfinanzierung dieser Bereiche durch allgemeine Steuermittel zu verhindern, werden die entsprechenden Funktionen im Rahmen des Rechnungsabschlusses «neutralisiert», indem ihr Saldo mit dem Kapitalkonto der jeweiligen Spezialfinanzierung verrechnet wird. Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierungen sind damit identisch, die Funktionen der Spezialfinanzierungen saldoneutral. Das Gesamtergebnis der Rechnung entspricht somit demjenigen des allgemeinen Haushalts.

Die **Betriebsrechnung 2023** schliesst bei einem Ertrag von CHF 37,53 Mio. und einem Aufwand von CHF 42,51 Mio. mit einem **Aufwandüberschuss (Gesamtergebnis) von CHF 4,98 Mio.** ab. Darin enthalten sind die planmässigen Abschreibungen von CHF 1,71 Mio. und zusätzliche Abschreibungen der GGA von CHF 0,32 Mio. Der Gesamtertrag von CHF 37,53 Mio. liegt mit CHF 3,14 Mio. unter dem budgetierten Betrag von CHF 40,67 Mio. Deutlich weniger Fiskalertrag (Steuern nat. Pers. & jur. Pers.) ist dafür verantwortlich. Der Gesamtaufwand von CHF 42,51 Mio. ist – verglichen mit dem Budget – um CHF 1,60 Mio. tiefer ausgefallen; Sachaufwand und Transferaufwand sind deutlich unter dem Budgetbetrag geblieben. Dies erklärt die Verschlechterung des Jahresergebnisses verglichen zum Budget von CHF 1,54 Mio.

Bei **Investitionsausgaben** von **CHF 3,70 Mio.** und **Einnahmen** von **CHF 0,26 Mio.** resultiert eine **Zunahme der Nettoinvestitionen** von **CHF 3,44 Mio.** Budgetiert waren CHF 8,23 Mio. an Bruttoinvestitionen sowie Einnahmen von CHF 0,31 Mio. (= Nettoinvestitionen von CHF 7,92 Mio.).

Details zur Jahresrechnung

Betrachtung nach Kontenarten:

Vergleich zwischen Budget und Rechnung:

(in CHF 1'000)	Budget	Abweichung	Rechnung
Ertrag	40'668	-3'137	37'531
Aufwand	<u>44'114</u>	<u>-1'600</u>	<u>42'514</u>
Verlust Einwohnerkasse	<u>3'446</u>	<u>1'537</u>	<u>4'983</u>

Budgetabweichungen beim Aufwand	(in CHF 1'000)	
Personalaufwand	-	82
Sachaufwand	-	670
Abschreibungen VV	+	80
Finanzaufwand	+	59
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	+	82
Transferaufwand	-	1'189
Interne Verrechnungen	+	<u>120</u>
Total Budgetabweichungen Aufwand	-	<u>1'600</u>

Der **Personalaufwand** (CHF 17,19 Mio.) ist insgesamt eine Punktlandung, verglichen mit dem Budget 2023. Im Schulbereich sind die Kosten mit CHF 0,15 Mio. oder rund 2 % leicht höher ausgefallen als budgetiert. Die Lohnkosten im Verwaltungsbereich hingegen sind um CHF 0,23 Mio. resp. rund 4 % unter dem budgetierten Aufwand geblieben.

Der **Sachaufwand** (CHF 7,23 Mio.) ist gegenüber dem Budget um CHF 0,67 Mio. (8,48 %) tiefer ausgefallen. Ausser in den Bereichen Ver- und Entsorgung und Wertberichtigungen auf Forderungen ist man in allen anderen Kostenarten im Sachaufwand deutlich unter

den budgetierten Aufwendungen geblieben und hat dort weniger Leistungen in Anspruch genommen als budgetiert.

Die **Abschreibungen** betragen CHF 2,02 Mio. und entsprechen nahezu dem Budget. Bei der GGA-Kasse wurden neben den planmässigen Abschreibungen wiederum die zusätzlichen Abschreibungen von CHF 0,25 Mio. vorgenommen (-> siehe dazu auch den Kontobeschrieb 3321.3300 und 3321.3301, planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen der GGA-Kasse). Ebenfalls ausserplanmässig musste ein Fahrzeug des Werkhofs abgeschrieben werden.

Der **Finanzaufwand** (CHF 0,14 Mio.) ist um CHF 0,06 Mio. höher ausgefallen als budgetiert. Zur Sicherstellung der Liquidität wurde kurzfristiges Fremdkapital über CHF 5 Mio. für drei Monate am Markt aufgenommen. Diese Zinskosten waren nicht budgetiert.

Die **Einlagen in Fonds u. Spezialfinanzierungen** (CHF 0,12 Mio.) weichen mit 0,03 Mio. vom Budget 2023 ab. Der Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung Wasserkasse trägt primär zu dieser Abweichung bei.

Der **Transferaufwand** (CHF 15,03 Mio.) liegt mit CHF 1,19 Mio. (7,33 %) unter dem budgetierten Betrag von CHF 16,22 Mio. Die Ausgaben beinhalten v. a. die Entschädigungen an das Gemeinwesen (CHF 2,78 Mio.), den Beitrag an den Finanz- und Lastenausgleich (CHF 5,63 Mio.) sowie die Beiträge an das Gemeinwesen und an Dritte (CHF 6,62 Mio.). Die deutlichsten Abweichungen zum Budget 2023 sind bei den Beiträgen an das Gemeinwesen und an Dritte mit CHF 0,66 Mio. und beim Finanz- und Lastenausgleich mit CHF 0,64 Mio. festzustellen.

Budgetabweichungen beim Ertrag	(in CHF 1'000)	
Fiskalertrag, Steuerertrag	-	3'590
Regalien, Konzessionen	+	18
Entgelte	+	286
Finanzertrag	+	162
Entnahme aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	-	249
Transferertrag	+	116
Interne Verrechnungen	+	<u>120</u>
Total Budgetabweichungen Ertrag	-	<u>3'137</u>

Beim **Fiskalertrag** Einkommens- und Vermögenssteuern **natürlicher Personen** (CHF 26,08 Mio.) wurden rund CHF 3,40 Mio. weniger verbucht als budgetiert. Bei den Steuern **juristischer Personen** (CHF 0,78 Mio.) wurden CHF 0,19 Mio. weniger vereinnahmt. Der Fiskalertrag liegt insgesamt deutlich unter dem budgetierten Bereich 2023 und auch deutlich tiefer als noch im Jahresabschluss 2022. Die in der Jahresrechnung 2022 abgegrenzten Einkommenssteuern waren zu optimistisch eingeschätzt worden. Parallel dazu wurden diese auch im Budget 2023 zu hoch veranschlagt.

Budgetabweichungen Steuereinnahmen	(in CHF 1'000)
Steuern aktuelles Jahr	- 2'909
Steuern Vorjahre	- <u>681</u>
Total Mindereinnahmen Steuern	- <u>3'590</u>

Regalien und Konzessionen (CHF 0,17 Mio.) sind etwas höher ausgefallen als budgetiert (CHF 0,15 Mio.).

Die **Entgelte** (CHF 5,15 Mio.) sind gegenüber dem Budget 2023 um CHF 0,64 Mio. höher ausgefallen. Höhere Rückerstattungen im Bereich Unfall-/Krankheitsfälle, Zusatzbeiträge EL und Verpflegungen Mittagstisch sind dafür ausschlaggebend.

Der **Finanzertrag** fällt mit (CHF 0,86 Mio.) um CHF 0,16 Mio. höher aus als budgetiert. Mehreinnahmen bei den Verzugszinsen sowie höherer Liegenschaftsertrag im Verwaltungsvermögen sind dafür verantwortlich.

Die **Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen** (CHF 0,23 Mio.) fallen um CHF 0,24 Mio. tiefer aus als budgetiert. Grund dafür sind vor allem die besseren Abschlüsse bei den Kassen GGA und Abwasserbeseitigung.

Der **Transferertrag** (CHF 4,26 Mio.) ist leicht höher (+ CHF 0,11 Mio.) ausgefallen als budgetiert. Er umfasst die Einnahmen von Entschädigungen des Gemeinwesens, Beiträgen von Gemeinwesen und Dritten, Finanz- u. Lastenausgleich sowie verschiedenen Transfererträgen. Der Mehrertrag ergibt sich vor allem aus der Lastenabgeltung für Bildung (FA) und Beiträge von Gemeinwesen und Dritten.

Interne Verrechnungen (Aufwand/Ertrag): Aufgrund der Empfehlung des Kantons Basel-Landschaft wurde das Eigenkapital der Spezialfinanzierungen (GGA-, Wasser-, Abwasser- und Abfallkasse) sowie des Fonds «Förderung des familien-, behinderten- und altersgerechten Wohnungsbaus» beim Jahresabschluss 2023 wieder verzinst (CHF 0,18 Mio.). Diese Verzinsungen waren nicht budgetiert.

Betrachtung nach Funktionen (Gemeindeaufgaben):

GGA (Antennen- und Kabelanlagen): Bei einem Gesamtaufwand von (CHF 0,60 Mio.) ergibt sich ein Aufwandüberschuss von CHF 97'889 Mio. Darin enthalten sind ordentliche und zusätzliche Abschreibungen von insgesamt (CHF 0,27 Mio.). Das GGA-Netz wurde per 01.01.2024 verkauft.

Gesundheit: Die Nettoausgaben für Kranken- und Pflegeheime, ambulante Krankenpflege sowie Gesundheitsprävention sind gegenüber dem Jahr 2023 mit CHF 1,98 Mio. um CHF 0,14 Mio. angestiegen. Im Vergleich zum Budget 2023 sind die Nettoausgaben leicht höher ausgefallen (+ CHF 0,06 Mio.).

Soziale Sicherheit: Diese umfasst die Untergruppen Invalidität, Alter und Hinterlassene, Familien und Jugend, Arbeitslosigkeit, soziales Wohnungswesen, Sozialhilfe und Asylwesen und übrige soziale Wohlfahrt. Bei Ausgaben von insgesamt CHF 4,96 Mio. und Einnahmen von CHF 1,90 Mio. beträgt der Nettoaufwand in der Rechnung 2023 CHF 3,05 Mio. Als Nettoaufwand waren CHF 3,70 Mio. budgetiert. Die Nettoaufwendungen sind somit um CHF 0,65 Mio. tiefer ausgefallen als budgetiert. Grund dafür sind höhere Entschädigungen vom Kanton im Bereich Sozialhilfe/Asylwesen und tiefere Leistungen als erwartet in der Sozialhilfe und Sozialhilfe Asylwesen. Im Vergleich zur Rechnung 2022 ist der Nettoaufwand erfreulicherweise auch um CHF 0,32 Mio. tiefer ausgefallen.

Verkehr (Strassen- und öffentlicher Verkehr): Der Nettoaufwand von CHF 1,87 Mio. liegt unter dem Budgetwert von CHF 2,34 Mio. und unter dem Aufwand von 2022 von CHF 2,04 Mio.

Wasserversorgung (Spezialfinanzierung): Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung (Gesamtaufwand CHF 0,82 Mio.) ist in der

Gemeinderechnung unter <Umweltschutz und Raumordnung>, Untergruppe 71 <Wasserversorgung>, zu finden. Sie schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 67'758** ab.

Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung): Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (Gesamtaufwand CHF 0,96 Mio.) ist in der Gemeinderechnung unter <Umweltschutz und Raumordnung>, Untergruppe 72, aufgeführt. Sie schliesst mit einem **Aufwandüberschuss** von **CHF 101'645** ab.

Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung): Das Umweltschutzgesetz verlangt, dass für die Abfallbeseitigung kostendeckende, mengenabhängige Gebühren erhoben werden; die Kosten also nicht steuerfinanziert werden dürfen. In der Gemeinderechnung wird zwischen der *Abfallbeseitigung* und der *Abfallbewirtschaftung* unterschieden.

Die **Abfallbeseitigung** wird als **Spezialfinanzierung** geführt. In der Konto-Untergruppe 7301 sind alle mit der Sammlung und Entsorgung der Siedlungsabfälle zusammenhängenden Kosten erfasst. Dies betrifft:

Mengenbasiert:

- Kehricht
- Papier/Karton
- Bioabfall
- Glas
- Aluminium
- Metall
- Inertstoffe (Bauschutt)
- Altöl und Sonderabfälle

allg. Kosten:

- Beschaffung/Wartung Maschinen
- dito Anlagen/Quartiersammelst.
- Aufwand Leerung Papierkörbe
- Littering-Kosten
- Reinigung Sammelstellen
- Löhne VW- & Betriebspersonal
- Betriebs- u. Verbrauchsmaterial
- Öffentlichkeitsarbeit
- Abfallkalender
- Abfallpädagogik

Es resultiert ein **Aufwandüberschuss** von **CHF 12'602**, welcher dem Eigenkapital belastet wird. Dieses beträgt damit **neu CHF 268'276**. Mit der vor kurzem erfolgten Erhöhung der Abfallgebühren wurde die Entwicklung des Eigenkapitals stabilisiert.

In der **Abfallbewirtschaftung** (Konto-Untergruppe 7300), die mit Nettokosten von CHF 0,005 Mio. steuerfinanziert ist, wird die Beseitigung des öffentlichen Abfalls (Tierkörperentsorgung) verbucht.

Investitionsrechnung

Alle Investitionen (inkl. Spezialfinanzierungen) sind dargestellt. Die Zunahme der Nettoinvestitionen beträgt CHF 3,44 Mio.

Zusammenstellung (in CHF 1'000)	Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen
Allgemeiner Haushalt:			
Ersatz FZ Feuerwehr	67		67
Schulanlage Burggarten	620		620
Schulraumerweiterung Talholz	933		933
Nachnutzung Schützenhaus	12		12
Therwilerstrasse 9/11/13	13		13
Gemeindestrassen/Werkhof	1'135	12	1'123
Öffentlicher Verkehr	19		19
Friedhof Bewässerung	8		8
Raumplanung	18		18
Sonderfinanzierungen:			
Spezialfinanzierung GGA	32		32
dito Wasserversorgung	481	71	410
dito Abwasserbeseitigung	369	181	188
Total	3'707	264	3'443

Schlussbemerkungen

Das Betriebsergebnis (Aufwandüberschuss) von CHF 5,70 Mio. sowie das Ergebnis aus der Finanzierung von CHF 0,72 Mio. ergeben zusammen einen **operativen Aufwandüberschuss** von **CHF 4,98 Mio.**

Der Aufwandüberschuss von CHF 4,98 Mio. wurde dem Eigenkapital belastet. Dieses beträgt neu **CHF 14,33 Mio.**

Finanzierung Gesamthaushalt (in CHF 1'000)

Gesamtergebnis (operativ + ausserordentlicher Verlust)	-4'983
Abschreibungen	2'029
Einlage in Fonds u. Spezialfinanzierungen	120
Entnahme aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	<u>-230</u>
Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (negativ)	-3'064
Zunahme der Nettoinvestitionen	<u>-3'443</u>
Finanzierungsfehlbetrag Gesamthaushalt	-6'507

Die Selbstfinanzierung (-89 %) und der Finanzierungsfehlbetrag sind stark negativ. Damit können im Jahresabschluss 2023 die Betriebskosten und die getätigten Nettoinvestitionen bei einem Steuersatz von 45 % nicht selbst getragen resp. finanziert werden. Der Selbstfinanzierungsanteil (Cashflow/Gesamtertrag) x 100 liegt bei -8 %. Gemäss kantonalem Richtwert ist dieser als schlecht einzustufen.

Bilanz

Das *Finanzvermögen* hat um CHF 0,64 Mio. auf CHF 39,63 Mio. zugenommen. Ausschlaggebend dafür sind vor allem höhere Forderungen Gemeindesteuern. Demgegenüber stehen aber auch die Abnahme von flüssigen Mitteln sowie der Rückgang der aktiven Steuerabgrenzungen zu Buche.

Das *Verwaltungsvermögen* hat zugenommen. Bei Nettoinvestitionen von CHF 3,44 Mio. und Abschreibungen von CHF 2,03 Mio. sowie Einnahmen von CHF 0,26 Mio. beträgt dieses nun CHF 36,04 Mio.

Das *Fremdkapital* hat um CHF 7,15 Mio. zugenommen. Höhere Kreditoren und Vorauszahlungen von Steuerguthaben der Steuerpflichtigen sowie höhere passive Abgrenzungen haben dazu beigetragen.

Grosse Bedeutung hat die *gesamte Eigenkapitalabnahme* in unserer Gemeinde im Jahr 2023 um CHF 5,09 Mio. Dazu beigetragen hat vor allem der Verlust aus der Erfolgsrechnung/Betrieb der Gemeinde selbst über CHF 4,98 Mio.

Antrag

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

26.03.2024

Gemeinderat

Rechnung 2023 – Prüfungsbericht der Finanz- und Rechnungsprüfungskommission

1. Auftrag und Verantwortung

Als Kontrollorgan gemäss dem Gesetz über die Organisation und die Verwaltung der Gemeinden (Gemeindengesetz) vom 28. Mai 1970 sowie der Verordnung über die Rechnungslegung der Gemeinden (Gemeinderechnungsverordnung) vom 14. Februar 2012 haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Bottmingen, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang, für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben.

2. Durchführung und Prüfungsgebiete

Wir haben gestützt auf das Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden und § 100 des Gemeindgesetzes eine externe Revisionsgesellschaft mit den Prüfungsarbeiten beauftragt. Die externe Revisionsgesellschaft hat die Prüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass hinreichende Sicherheit gewonnen wird, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit

der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung.

Zusätzlich hat die Finanz- und Rechnungsprüfungskommission eigene Prüfungshandlungen vorgenommen. Wir sind der Auffassung, dass die erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

3. Ergebnisse

Nach Beurteilung der Finanz- und Rechnungsprüfungskommission entsprechen die Buchführung und die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen und reglementarischen Vorschriften.

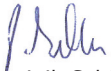
Das Jahresergebnis ist in wesentlichem Masse negativ beeinflusst durch eine im Vorjahr zu hohe Steuerabgrenzung. Diese musste nun im Jahr 2023 erheblich nach unten angepasst werden. Wir beurteilen die Steuerabgrenzung 2023 als nachvollziehbar, sie erscheint allerdings eher vorsichtig geschätzt zu sein. Aufgrund der Tatsache, dass es sich bei der Steuerabgrenzung um eine Schätzung aufgrund von Erfahrungswerten der vergangenen Jahre handelt, unterliegt diese einer inhärenten Schätzungenauigkeit. Daher empfehlen wir die Anwendung einer für die Gemeinde Bottmingen sinnvollen, stetigen Methode für die Berechnung der mutmasslichen Steuereinnahmen. Dies kann idealerweise eine Analyse der letztmaligen Veranlagungen und eine Hochrechnung mit Faktoren nach wie eine Einzelbeurteilung der Top-Steuerzahler beinhalten. Weiter empfehlen wir, die Berechnungsgrundlagen, Abklärungen und Befragungen im Zusammenhang mit den Schätzungen nachvollziehbar zu dokumentieren. Die Verwaltung hat diesbezüglich bereits erste Verbesserungsmaßnahmen unternommen.

4. Antrag

Die Finanz- und Rechnungsprüfungskommission empfiehlt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

Bottmingen, 12. April 2024

Finanz- und Rechnungsprüfungskommission
der Gemeinde Bottmingen



Dominik Schön
Präsident



Rolf Meyer
Aktuar