



# Rechnung 2017

## Zusammenzug

<u>Inhaltsverzeichnis</u>	<u>Seite</u>
Bericht des Gemeinderates	2 – 5
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung	6 – 7
Gliederung nach Arten	8
Investitionsrechnung	9 – 10
Bilanz	11 – 14
Ergebnisübersicht	15
Grafiken	16
Antrag des Gemeinderates	17
Bericht Rechnungsprüfung	18 – 19

Die vollständige und rechtsverbindliche Ausgabe der Gemeinderechnung 2017 kann im Gemeindezentrum Bächliacker Frenkendorf unentgeltlich bezogen werden. Sie bietet eine Fülle zusätzlicher Information.

# ERLÄUTERUNGEN DES GEMEINDERATES ZUR RECHNUNG 2017

## ALLGEMEINE BEMERKUNGEN

### DAS WICHTIGSTE IN KÜRZE

Die Erfolgsrechnung 2017 weist gegenüber dem budgetierten Ertragsüberschuss von CHF 175'680.00 einen Ertragsüberschuss von CHF 4'014'348.77 aus. Bis auf die Bereiche Regalien und Konzessionen sowie Finanzertrag haben sämtliche Ertragsarten über den Budgetprognosen abgeschlossen. Speziell hervorzuheben sind die höheren Einnahmen bei den Entgelten, dem Transferertrag und die gegenüber dem Budget deutlich gestiegenen Steuererträge. Insgesamt bleibt der Steuerertrag wegen den ausserordentlichen Einnahmen aus dem Bereich der Nach- und Strafsteuern im Jahre 2016 deutlich unter dem Vorjahresergebnis.

Ende Oktober 2017 hat der Regierungsrat eine Nach- und Rückzahlung des Ressourcenausgleichs 2016 und 2017 des Finanzausgleichs verfügt. Diese Rückerstattung erfolgte, weil das Ausgleichsniveau (massgebender Betrag zur Berechnung des Finanzausgleichs) zu tief angesetzt wurde. Für die Gemeinde Frenkendorf entspricht dies einem Betrag von CHF 1'886'305.00.

Details entnehmen Sie bitte aus den allgemeinen Bemerkungen zur Jahresrechnung bzw. aus dem Bericht des Gemeinderates oder aus den Erläuterungen zur Erfolgsrechnung.

### PERSONALAUFWAND

Verwaltung und Betrieb: Die konsequente Überwachung der Aufgaben und damit verbunden die Beurteilung der Pensen führte auch in diesem Jahr zu keinen Mehrkosten beim Personalaufwand.

Kindergarten und Primarschule: Unter Berücksichtigung der Rückerstattungen von Mutterschaftsentschädigungen sowie Kranken- und Unfalltaggeldern sind auch im Bereich der Lohnzahlungen der Lehrkräfte keine Mehrkosten entstanden.

### SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand reduziert sich im vorliegenden Rechnungsjahr gegenüber dem Budget um CHF 58'706.65 auf CHF 4'444'503.35. Mehraufwendungen sind in den Bereichen Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge, der Ver- und Entsorgung, den Dienstleistungen und Honoraren sowie des Unterhalts von Mobilien und immateriellen Anlagen zu verzeichnen.

### ABSCHREIBUNGEN

Mit der Einführung des neuen Rechnungsmodells HRM2 wurden die Abschreibungsgrundsätze geändert:

- Das per Ende 2013 bestehende Verwaltungsvermögen (ohne Darlehen und Beteiligungen) wird auf 18 Jahre (bei den Spezialfinanzierungen auf 23 Jahre) fix-degressiv abgeschrieben: 2017: 8.5 %, 2018: 8 %, 2019: 7.5 %, usw.
- Jeder neuen Investition des Verwaltungsvermögens seit dem Jahre 2014 wird eine kategorisierte Nutzungsdauer zwischen 5 und 50 Jahren zugewiesen. Über diese Nutzungsdauer hinweg wird das Objekt jährlich linear abgeschrieben.
- Die Sachanlagen des Finanzvermögens sind bei wesentlichen Wertveränderungen, mindestens jedoch alle fünf Jahre, neu zu bewerten. Als wesentliche Wertveränderungen gelten insbesondere auch das Erstellen von Neubauten, Umbauten oder Gesamtrenovierungen an Gebäuden des Finanzvermögens, Einrichtungen eines Baurechts oder Umzonungen. Die Neubewertungen von Sachanlagen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzierungsstichtag. Die nächste ordentliche Bewertung erfolgt im Rahmen des Abschlusses 2018.

Anhaltende technische Probleme mit der Anlagebuchhaltung haben den Bereich Finanzen dazu bewogen, die Abschreibungen und die hinterlegten Parametrierungen zu hinterfragen und grundlegend zu überprüfen. Anlässlich dieser Überprüfungen wurde festgestellt, dass die Abschreibungen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen seit der Umstellung auf HRM2 im Jahre 2015 jeweils um 0.5 % zu tief ausgefallen sind. Diese wurden im vorliegenden Abschluss nachgeholt, so dass der Abschreibungsaufwand insgesamt um CHF 182'489.00 höher ausfiel als budgetiert.

#### **FINANZAUFWAND**

Die Gemeinde Frenkendorf ist zur Zeit schuldenfrei. Die bezahlten Vergütungszinsen auf Steuervorauszahlungen sind um CHF 12'648.90 höher ausgefallen als budgetiert.

#### **EINLAGEN IN UND ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN**

Die Mehrerträge resp. Einlagen in die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und GGA betragen insgesamt CHF 191'854.77. Bei den Spezialfinanzierungen Abwasserbeseitigung und Abfallwesen belaufen sich die Mehraufwendungen resp. Entnahmen auf insgesamt CHF 1'086'229.21. Dies ist vor allem auf die getätigte Vorfinanzierung für den Bau einer zusätzlichen Bacheindolung zurückzuführen.

#### **TRANSFERAUFWAND (ENTSCHÄDIGUNGEN UND BEITRÄGE)**

Im Vergleich zum Budget reduziert sich diese Aufwandart um CHF 335'648.59. Die Kosten für die Pflegefinanzierung sind entgegen den Prognosen des Kantons nicht weiter angestiegen. Auch die Entschädigung an den Kanton für die Abwassergebühren sind tiefer ausgefallen als budgetiert.

#### **FISKALERTRAG**

Die Steuern natürlicher Personen reduzierten sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 1'139'960.27, bzw. gegenüber dem budgetierten Steuerertrag erhöhten sie sich um CHF 774'331.92. Der grösste Anteil an diesen Mindereinnahmen (rund CHF 1 Mio.) gegenüber dem Vorjahr betreffen den Bereich Nach- und Strafsteuern.

Die Steuern der juristischen Personen erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr markant um CHF 795'007.15 bzw. gegenüber dem Budget um CHF 653'901.95.

#### **REGALIEN UND KONZESSIONEN**

Die Konzessionseinnahmen aus Elektrizität und Gas haben mit CHF 84'202.50 leicht unter dem Budget abgeschlossen.

#### **ENTGELTE**

Die ausserordentlichen und hohen Rückerstattungen von Ergänzungsleistungen im Sozialwesen haben massgeblich zu den Mehreinnahmen beigetragen.

#### **FINANZERTRAG**

Die Finanzerträge schliessen im Vergleich zum Budget (CHF - 26'876.30) leicht schlechter ab. Dieser Minderertrag ist auf Mietausstände von rund CHF 35'000.00 zurückzuführen.

#### **TRANSFERERTRAG**

In den Transfererträgen sind Entschädigungen, Beiträge und Rückerstattungen von Gemeinwesen wie auch der Finanzausgleich enthalten. Diese Erträge nehmen gegenüber dem Budget insgesamt um CHF 1'107'409.70 zu. In dieser Position ist auch die bereits erwähnte Nach- und Rückzahlung des Ressourcenausgleichs 2016 und 2017 des Finanzausgleichs enthalten.

#### **INVESTITIONSRECHNUNG**

Die Investitionsrechnung zeigt Ausgaben von CHF 2'835'915.60 und Einnahmen von CHF 319'074.85. Die Einnahmen aus Wasser- und Abwasseranschlussgebühren sind um

CHF 457'172.15 tiefer ausgefallen. Dies ist auf Verzögerungen bei Bauvorhaben und in der Folge davon späteren Einschätzungen durch die BGV zurückzuführen. Unsere Nettoinvestitionen 2017 betragen CHF 2'516'840.75. Allgemeine Informationen über Sondervorlagen- und Voranschlagsbeschlüsse in der Investitionsrechnung, wie zum Beispiel Kreditart, Kreditbetrag, Datum der Kreditsprechung, Investitionsstand und Genehmigung von Abrechnungen können Sie der "Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen" entnehmen.

#### **SPEZIALFINANZIERUNGEN**

Die Spezialfinanzierung **Gemeinschaftsantenne** wird mit einem Mehrertrag von CHF 9'832.00 abgerechnet. Die Pächterin **EBL Telecom AG** führt die Kommunikationsnetzanlage in eigener Regie, sowohl in betrieblicher wie auch in finanzieller Sicht. Die Spezialfinanzierung **Wasserversorgung** schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 182'022.77 für das laufende Jahr ab. Die Aufwendungen wegen Wasserleitungsbrüchen lagen im budgetierten Rahmen. Der generelle Aufwand an den Anlagen fiel hingegen geringer aus. Aufgrund wesentlich höheren Einnahmen bei den Wasserbezugsgebühren konnte ein Mehrertrag erzielt werden.

Die Spezialfinanzierung **Abwasserbeseitigung** weist gegenüber dem Budget mit CHF 1'077'380.20 einen um CHF 884'380.20 höheren Aufwandüberschuss aus. Dieser setzt sich aus der Vorfinanzierung für den Bau einer zusätzlichen Bacheindolung (CHF 1 Mio.) und Mehraufwendungen in der Höhe von CHF 77'380.20 zusammen.

Die Spezialfinanzierung **Abfallbeseitigung** wird mit einem Mehraufwand von CHF 8'849.01 abgerechnet.

#### **BILANZ**

Der Bestand an Flüssigen Mitteln hat sich am Ende des Berichtsjahres gegenüber dem Vorjahr um rund CHF 1 Mio. auf rund CHF 8.26 Mio. verringert.

In der vorliegenden Bilanz sind Steuerabgrenzungen von netto CHF 684'000.00 enthalten.

Zum Bilanzstichtag ist die Gemeinde Frenkendorf schuldenfrei.

Mit einem Betrag von CHF 85'500.00 sind die aufgelaufenen Ferien- und Gleitzeitstunden des Verwaltungs- und Betriebspersonals passiviert.

Die Einwohnergemeinde hat per 31.12.2017 folgende Verpflichtungen an Spezialfinanzierungen und Fonds:

Gemeinschaftsantenne	CHF	200'269.00
Wasserversorgung	CHF	3'058'359.33
Abwasserbeseitigung	CHF	6'360'796.28
Abfallbeseitigung	CHF	977'554.15
Fonds Schutzraumbauten	CHF	381'073.30

Alle Gemeinden im Kanton Basel-Landschaft haben auf Beschluss des Regierungsrates ihre Neubewertungsreserven per 31.12.2017 erfolgswirksam aufgelöst. Diese belief sich per 1. Januar 2017 auf CHF 5'492'496.90 und ist im ausgewiesenen Ertragsüberschuss enthalten.

Nach Verbuchung des Ertragsüberschusses von CHF 4'014'348.77 beträgt das Eigenkapital der Gemeinde per 31. Dezember 2017 neu CHF 24'522'297.92.

Details zu den einzelnen Konti sind den Erläuterungen zur Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Bilanz zu entnehmen.

## **FAZIT ZUR RECHNUNG 2017**

Der Gemeinderat Frenkendorf ist mit dem Rechnungsabschluss 2017 mehr als zufrieden. Wir dürfen nun schon den 8. positiven Rechnungsabschluss in Serie präsentieren. Der im Vergleich zum Budget massiv bessere Abschluss ist in erster Linie auf die überaus erfreuliche Ertragsseite und zusätzliche Spezialfaktoren wie dem Ressourcenausgleich des Finanzausgleichs und dem Auflösen der Neubewertungsreserven zurück zu führen.

Die gegenüber dem Budget höheren Einnahmen bei den Steuern, den Entgelten und auch dem Transferertrag wirken sich ebenfalls positiv auf das Gesamtergebnis aus.

Die Gründe für diesen erfreulichen Abschluss sind auch in diesem Jahr wiederum vielfältig. Wir verfolgen weiterhin eine klare Ausgabendisziplin. Die positive Entwicklung und Mehreinnahmen bei den Steuern, neben den natürlichen, erfreulicherweise nun auch bei den juristischen Personen, stimmen uns zuversichtlich.

Die stabile Entwicklung des Personalaufwands bei der allgemeinen Verwaltung mit dem seit vielen Jahren nahezu gleichbleibenden Personalbestand trägt ebenfalls zu diesem schönen Ergebnis bei. Frenkendorf ist immer noch schuldenfrei. Das dies auch so bleibt, ist nur dadurch möglich, dass der Gemeinderat und die Verwaltung die vorhandenen finanziellen Mittel haushälterisch, professionell, und wirtschaftlich sinnvoll einsetzen.

Die aufgrund der Spezialfaktoren doch sehr hohe Ertragsseite hat den Gemeinderat veranlasst diverse Vorfinanzierungen für geplante Vorhaben innerhalb des Finanzplans zu tätigen. Diese Vorfinanzierungen erlauben uns, die Abschreibungen auf diesen Projekten zu optimieren, stellen aber kein Präjudiz für die effektive Realisierung dar.

Bei den Investitionen waren neben dem Kauf des neuen Gemeindefahrzeugs vor allem die Sanierung "Wilden Mann" plus diverse Erneuerungen an Strassenbelägen sowie Arbeiten an verschiedenen Wasser-/ und Abwasserleitungen die grössten Positionen. Weiter im Fokus standen diverse Optimierungen und Verbesserungen zum Schutz vor Wasser (Unwetter 2016). Diese Unwetterschutz- Massnahmen werden uns auch in Zukunft weiter beschäftigen.

Im 2017 blieben die Investitionsausgaben insgesamt nur ganz leicht unter Budget. Wir konnten die geplanten Projekte umsetzen. Der Mehrertrag bei den Spezialfinanzierung "Wasserversorgung" ist trotz diversen Reparaturen am Leitungsnetz mit den hohen Wasserbezugsgebühren zu begründen. Bei der Spezialfinanzierung "Abwasserbeseitigung" ist die Vorfinanzierung der Bacheindolung bereits eingerechnet, was den Aufwandsüberschuss erklärt.

Der Bestand an flüssigen Mitteln hat sich im 2018 vermindert. Nach der Verbuchung des Ertragsüberschusses können wir nochmals eine massive Steigerung unseres soliden Eigenkapitals ausweisen. Wir verfügen somit über eine äusserst gute Basis, damit zukünftige Aufgaben inkl. die in unserem Finanzplan enthaltenen Projekte realisiert werden können.

Oberstes Ziel des Gemeinderates ist, dass unser Dorf und seine Bevölkerung auch zukünftig von einem attraktiven und modernen Leistungsangebot, der bestmöglichen Infrastruktur und einer konkurrenzfähigen und fairen Steuer- und Gebührenbelastung profitieren. Dazu verfügt Frenkendorf über einen äusserst soliden und gesunden Finanzhaushalt.

## ERFOLGSRECHNUNG

## FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b> Netto Aufwand	2'780'627.69	418'461.64	2'739'530.00	390'250.00	2'667'294.24	391'165.30
			2'362'166.05		2'349'280.00		2'276'128.94
01	Legislative und Exekutive	312'223.27	1'658.10	309'900.00		331'387.03	3'249.25
02	Allgemeine Dienste	2'468'404.42	416'803.54	2'429'630.00	390'250.00	2'335'907.21	387'916.05
1	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b> Netto Aufwand	1'020'048.41	514'605.38	982'030.00	478'600.00	1'008'691.06	442'014.50
			505'443.03		503'430.00		566'676.56
11	Polizei	101'323.97	10'805.00	110'070.00	6'500.00	111'884.26	8'751.00
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundtschaftswesen	329'951.15	53'551.48	278'600.00	7'600.00	322'238.70	21'824.35
15	Feuerwehr	177'981.85	193'999.55	158'460.00	190'000.00	203'060.25	178'640.70
16	Militär und Bevölkerungsschutz	410'791.44	256'249.35	434'900.00	274'500.00	371'507.85	232'798.45
2	<b>BILDUNG</b> Netto Aufwand	10'596'398.5	715'815.60	7'883'700.00	604'500.00	7'739'356.54	584'603.25
			9'880'582.93		7'279'200.00		7'154'753.29
21	Obligatorische Schule	10'596'398.5	715'815.60	7'883'700.00	604'500.00	7'739'356.54	584'603.25
3	<b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b> Netto Aufwand	2'396'405.06	162'204.05	868'650.00	154'460.00	826'833.47	118'181.05
			2'234'201.01		714'190.00		708'652.42
31	Kulturerbe	103'664.65	67'539.45	95'620.00	63'300.00	77'807.00	35'453.10
32	Kultur allgemein	52'187.52		55'000.00		56'058.45	
33	Medien	15'780.00	15'780.00	15'900.00	15'900.00	15'650.00	15'650.00
34	Sport und Freizeit	2'224'772.89	78'884.60	702'130.00	75'260.00	677'318.02	67'077.95
4	<b>GESUNDHEIT</b> Netto Aufwand	1'504'691.96	237'493.65	1'504'570.00	281'670.00	1'497'279.90	245'572.90
			1'267'198.31		1'222'900.00		1'251'707.00
41	Kranken- und Pflegeheime	821'235.75	16'667.00	866'670.00	16'670.00	822'899.70	16'667.00
42	Ambulante Krankenpflege	361'604.81		364'500.00		401'248.60	
43	Gesundheitsprävention	321'851.40	220'826.65	273'400.00	265'000.00	273'131.60	228'905.90
5	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b> Netto Aufwand	6'416'467.35	3'101'235.37	6'735'900.00	2'810'900.00	6'715'179.37	3'051'899.70
			3'315'231.98		3'925'000.00		3'663'279.67
52	Invalidität			700.00			
53	Alter und Hinterlassene	1'522'570.80		1'593'600.00		1'537'900.80	
54	Familie und Jugend	39'487.85		29'600.00		41'022.40	
56	Soziales Wohnungswesen			10'000.00		5'479.10	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	4'834'608.70	3'101'235.37	5'082'100.00	2'810'900.00	5'110'977.07	3'051'899.70
59	Übrige soziale Wohlfahrt	19'800.00		19'900.00		19'800.00	
6	<b>VERKEHR</b> Netto Aufwand	2'074'144.62	444'135.63	1'643'050.00	423'700.00	1'680'693.63	388'069.66
			1'630'008.99		1'219'350.00		1'292'623.97
61	Strassenverkehr	2'020'433.06	381'822.20	1'589'850.00	362'900.00	1'628'717.07	324'946.84
62	Öffentlicher Verkehr	53'711.56	62'313.43	53'200.00	60'800.00	51'976.56	63'122.82

## ERFOLGSRECHNUNG

## FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	3'260'507.05	3'073'271.70	2'298'520.00	2'105'500.00	2'906'516.50	2'644'105.80
	Netto Aufwand		187'235.35		193'020.00		262'410.70
71	Wasserversorgung	741'850.55	741'850.55	671'200.00	671'200.00	782'151.98	782'151.98
72	Abwasserbeseitigung	1'867'212.95	1'867'212.95	928'600.00	928'600.00	1'426'269.30	1'426'269.30
73	Abfallwirtschaft	447'709.35	434'854.35	487'700.00	475'200.00	473'303.02	393'460.52
74	Gewässerverbauungen	16'151.60		18'000.00		40'804.50	
75	Arten- und Landschaftsschutz	25'317.55	1'269.20	31'420.00	3'000.00	25'059.90	1'158.50
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	25'812.15	19'256.25	25'100.00	19'000.00	23'198.05	19'101.00
77	Friedhof und Bestattung	100'639.70	8'828.40	104'770.00	8'500.00	115'720.55	21'964.50
79	Raumordnung	35'813.20		31'730.00		20'009.20	
8	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	71'743.80	79'732.50	94'700.00	83'000.00	78'121.95	76'943.84
	Netto Aufwand				11'700.00		1'178.11
	Netto Ertrag	7'988.70					
81	Landwirtschaft	1'967.55		3'700.00		2'159.25	
82	Forstwirtschaft	35'540.00		35'600.00		35'540.00	
83	Jagd und Fischerei	100.00	2'700.00	100.00	3'000.00	100.00	2'700.00
87	Energie	34'136.25	77'032.50	55'300.00	80'000.00	40'322.70	74'243.84
9	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	578'858.98	25'967'286.7	533'350.00	18'127'100.0	2'993'070.14	20'639'227.9
	Netto Ertrag	25'388'427.7		17'593'750.0		17'646'157.7	
91	Steuern	343'638.40	15'068'765.7	269'900.00	13'615'000.0	126'461.76	15'717'494.5
93	Finanz- und Lastenausgleich	172'260.00	4'989'556.00	172'800.00	4'036'000.00	172'784.00	4'410'908.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	91'060.58	5'902'322.97	90'650.00	470'800.00	104'722.28	475'264.79
97	Rückverteilungen		6'642.03		5'300.00		5'558.48
99	Nicht aufgeteilte Posten	-28'100.00				2'589'102.10	30'002.10

## ERFOLGSRECHNUNG

## ARTENGLIEDERUNG

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
30	Personalaufwand	10'632'495.12		10'368'200.00		12'791'320.36	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'444'503.35		4'503'210.00		4'495'315.46	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'203'299.00		1'020'810.00		926'032.15	
34	Finanzaufwand	51'253.80		40'050.00		48'967.45	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	191'854.77		31'800.00		707'049.86	
36	Transferaufwand	8'655'481.41		8'991'130.00		8'879'499.02	
38	Ausserordentlicher Aufwand	5'200'000.00					
39	Interne Verrechnungen	321'006.00		328'800.00		264'852.50	
40	Fiskalertrag		14'898'233.87		13'470'000.00		15'243'186.99
41	Regalien und Konzessionen		84'202.50		89'600.00		82'498.84
42	Entgelte		4'346'613.34		3'906'950.00		4'300'996.91
43	Verschiedene Erträge		0.00		0.00		643'919.95
44	Finanzertrag		735'083.70		761'960.00		1'063'259.30
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		1'086'229.21		259'400.00		0.00
46	Transferertrag		7'675'709.70		6'568'300.00		6'892'400.33
48	Ausserordentlicher Ertrag		5'567'163.90		74'670.00		90'669.10
49	Interne Verrechnungen		321'006.00		328'800.00		264'852.50
	Total	30'699'893.45	34'714'242.22	25'284'000.00	25'459'680.00	28'113'036.80	28'581'783.92
	Aufwandüberschuss	4'014'348.77		175'680.00		468'747.12	
	Ertragsüberschuss						
	Gesamttotal	34'714'242.22	34'714'242.22	25'459'680.00	25'459'680.00	28'581'783.92	28'581'783.92



**INVESTITIONSRECHNUNG**

**FUNKTIONALE GLIEDERUNG**

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>2'835'915.60</b>	<b>319'074.85</b>	<b>3'190'700.00</b>	<b>572'700.00</b>	<b>2'437'587.10</b>	<b>1'067'424.24</b>
	NETTOINVESTITION		2'516'840.75		2'618'000.00		1'370'162.86
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>98'591.60</b>	<b>1.00</b>	<b>30'000.00</b>		<b>71'361.05</b>	
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>98'591.60</b>	<b>1.00</b>	<b>30'000.00</b>		<b>71'361.05</b>	
<b>022</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>98'591.60</b>		<b>30'000.00</b>		<b>71'361.05</b>	
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>98'591.60</b>		<b>30'000.00</b>		<b>71'361.05</b>	
0220.5060.00 *	Ersatz Telefonanlage und Informatik	67'279.70				71'361.05	
0220.5060.01 *	Ersatz Rotomat Abt. Steuern	30'575.90		30'000.00			
0220.5620.01	Zusammenarbeitsprojekt Füllinsdorf	736.00					
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>		<b>1.00</b>				
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>		<b>1.00</b>				
0290.6040.00	Übertragung von Hochbauten ins Finanzvermögen		1.00				
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>	<b>49'709.30</b>		<b>48'000.00</b>			
<b>11</b>	<b>Polizei</b>	<b>49'709.30</b>		<b>48'000.00</b>			
<b>111</b>	<b>Polizei</b>	<b>49'709.30</b>		<b>48'000.00</b>			
<b>1110</b>	<b>Polizei</b>	<b>49'709.30</b>		<b>48'000.00</b>			
1110.5060.00 *	Polizei - Ersatz Einsatzfahrzeug	49'709.30		48'000.00			
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>159'708.35</b>		<b>650'000.00</b>		<b>740'017.70</b>	
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>159'708.35</b>		<b>650'000.00</b>		<b>740'017.70</b>	
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>159'708.35</b>		<b>650'000.00</b>		<b>740'017.70</b>	
<b>2170</b>	<b>Liegenschaften Kindergarten</b>	<b>27'621.85</b>		<b>350'000.00</b>		<b>2'837.70</b>	
2170.5040.02 *	Kiga: Neufeld 1 (Sanierung) & Neufeld 2 + 3 (Neubau Doppelkindergarten)	23'547.40				1'452.60	
2170.5040.04 *	Kiga Egg: Umbau in Einzel-Kiga und Sanierung - Projektkredit	4'074.45				1'385.10	
2170.5040.05	Kiga Egg: Umbau in Einzel-Kiga und Sanierung			350'000.00			
<b>2171</b>	<b>Liegenschaften Primarschule</b>	<b>132'086.50</b>		<b>300'000.00</b>		<b>737'180.00</b>	
2171.5000.00 *	GB Nr. 493 + 494 Frenkendorf - Grundstück unbebaut (ÖW-Zone)	67'907.70					
2171.5000.01 *	GB Nr. 495 + 496 Frenkendorf - Grundstück unbebaut (ÖW-Zone)	25'845.65					
2171.5030.01	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung - Projektkredit					3'460.00	
2171.5030.03 *	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung			300'000.00			
2171.5040.14 *	Egg: Umsetzung Harmos Planungskredit	38'333.15				25'920.00	
2171.5040.16	Egg: Umbau Werkjahr-Pavillon für 2 Kindergärten					400'000.00	
2171.5040.21	Egg: Erdbebensicherheit					85'000.00	
2171.5040.22	Egg: Umbau Primarschule					222'800.00	
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>677'844.50</b>	<b>4'480.00</b>	<b>200'000.00</b>		<b>22'103.95</b>	
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>677'844.50</b>	<b>4'480.00</b>	<b>200'000.00</b>		<b>22'103.95</b>	
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>	<b>677'844.50</b>	<b>4'480.00</b>	<b>200'000.00</b>		<b>22'103.95</b>	
<b>3420</b>	<b>Freizeit</b>	<b>677'844.50</b>	<b>4'480.00</b>	<b>200'000.00</b>		<b>22'103.95</b>	
3420.5040.07 *	Wilden Mann - Ersatz Fenster und Deckenisolation (inkl. Projektierungskredit)	312'670.90				22'103.95	
3420.5040.09 *	Wilden Mann - Gebäudehülle (Reinigung und Neuanstrich)	207'212.40		200'000.00			
3420.5040.12 *	Wilden Mann - Realisierung Photovoltaikanlage	91'961.20					
3420.5060.00 *	Wilden Mann - Sanierung und Ersatz Beleuchtung	66'000.00					
3420.6310.00 *	Investitionsbeiträge vom Kanton		4'480.00				
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>			<b>100'000.00</b>			
<b>41</b>	<b>Kranken- und Pflegeheime</b>			<b>100'000.00</b>			
<b>412</b>	<b>Kranken- und Pflegeheime</b>			<b>100'000.00</b>			
<b>4120</b>	<b>Kranken- und Pflegeheime</b>			<b>100'000.00</b>			
4120.5650.01 *	Seniorenzentrum Schönthal Investitionsbeitrag für Lift und Steg			100'000.00			

**INVESTITIONSRECHNUNG**
**FUNKTIONALE GLIEDERUNG**

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>979'319.95</b>	<b>221'766.00</b>	<b>1'112'700.00</b>	<b>22'700.00</b>	<b>951'276.45</b>	
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>979'319.95</b>	<b>221'766.00</b>	<b>1'112'700.00</b>	<b>22'700.00</b>	<b>951'276.45</b>	
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen/Werkhof</b>	<b>979'319.95</b>	<b>221'766.00</b>	<b>1'112'700.00</b>	<b>22'700.00</b>	<b>951'276.45</b>	
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen/Werkhof</b>	<b>979'319.95</b>	<b>221'766.00</b>	<b>1'112'700.00</b>	<b>22'700.00</b>	<b>951'276.45</b>	
6150.5010.03 *	Neubau Rüttigasse	107'843.00				382'514.25	
6150.5010.16 *	Strassensanierungen n. Konzept 2016	97'191.05				102'908.95	
6150.5010.17 *	Strassensanierungen n. Konzept 2017	158'750.80		200'000.00			
6150.5010.19	Schönmatstr. - Sanierung					396'300.45	
6150.5010.20 *	Baslerstr. - Deckbelag (oberer Teil)	4'948.40		200'000.00			
6150.5010.30 *	Bächliackerstr. - Neuer Gehweg	82'356.00		90'000.00			
6150.5010.31 *	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED (2. Etappe)	134'741.25		172'700.00			
6150.5010.34	Landanteil GB 136 Ergolzstrasse (ohne Nutzung, ex Ouassi)	3'500.00					
6150.5030.00 *	Kreiselgestaltungen	7'800.00		50'000.00			
6150.5060.01	Ersatz Kleintraktor Iseki Jg. 2005					69'652.80	
6150.5060.02	Ersatz Unimog Jg. 1999	277'143.45		300'000.00			
6150.5060.06 *	Werkhof - Realisierung Salzsilo und Soleaufbereitungsanlage	105'046.00		100'000.00			
6150.6060.00	Übertragung von Mobilien ins Finanzvermögen		1.00				
6150.6300.00	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED (2. Etappe) - Beitrag Bund aus ProKilowatt-Programm				22'700.00		
6150.6372.00 *	Neubau Rüttigasse - Anwänderbeiträge		221'765.00				
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>870'741.90</b>	<b>92'827.85</b>	<b>1'050'000.00</b>	<b>550'000.00</b>	<b>652'827.95</b>	<b>1'067'424.24</b>
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>650'079.50</b>	<b>25'319.35</b>	<b>700'000.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>466'718.40</b>	<b>283'930.24</b>
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>650'079.50</b>	<b>25'319.35</b>	<b>700'000.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>466'718.40</b>	<b>283'930.24</b>
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)</b>	<b>650'079.50</b>	<b>25'319.35</b>	<b>700'000.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>466'718.40</b>	<b>283'930.24</b>
7101.5030.03 *	Neubau Rüttigasse WL					103'525.05	
7101.5030.17 *	Leitungen nach Konzept Sanierung 2017	147'050.45		200'000.00			
7101.5030.47 *	Haldenweg - Sanierung WL	90'826.95				320'152.90	
7101.5030.48 *	Neufeldstrasse - Sanierung WL (ca. 260 m)	235'733.90		260'000.00			
7101.5030.49 *	Haldenrainstrasse / Kapellenstrasse - Sanierung WL (ca. 240 m)	176'468.20		240'000.00		43'040.45	
7101.6371.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Haushalten		25'319.35		150'000.00		283'930.24
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>211'660.55</b>	<b>67'508.50</b>	<b>350'000.00</b>	<b>400'000.00</b>	<b>113'142.55</b>	<b>757'061.50</b>
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>211'660.55</b>	<b>67'508.50</b>	<b>350'000.00</b>	<b>400'000.00</b>	<b>113'142.55</b>	<b>757'061.50</b>
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)</b>	<b>211'660.55</b>	<b>67'508.50</b>	<b>350'000.00</b>	<b>400'000.00</b>	<b>113'142.55</b>	<b>757'061.50</b>
7201.5030.16	Sanierung GEP 2016	2'444.50				40'272.60	
7201.5030.21 *	SWL nach GEP 2017			50'000.00			
7201.5030.24 *	Rüttigasse - Sanierung Abwasserleitung					72'869.95	
7201.5030.29 *	Hochwasser Sofortmassnahmen I (2017)	176'527.75		200'000.00			
7201.5030.30 *	Sanierung Hausanschlüsse gem. GEP	32'688.30		100'000.00			
7201.6371.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Haushalten		67'508.50		400'000.00		757'061.50
<b>77</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>					<b>16'568.85</b>	<b>26'432.50</b>
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>					<b>16'568.85</b>	<b>26'432.50</b>
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>					<b>16'568.85</b>	<b>26'432.50</b>
7710.5030.00	Friedhof Egg - Pflasterungen und Beläge					2'622.40	
7710.5040.00	Friedhof Egg - Sanierung Gebäude					13'946.45	
7710.6340.00	Friedhof Egg - Inv.beitr. Photovoltaik						26'432.50
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>9'001.85</b>				<b>56'398.15</b>	
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>9'001.85</b>				<b>56'398.15</b>	
<b>7900</b>	<b>Raumplanung</b>	<b>9'001.85</b>				<b>56'398.15</b>	
7900.5290.04	Raumplanung Gestaltungskonzept Ortskern					33'409.45	
7900.5290.05 *	Zonenplan Landschaft - Revision	9'001.85				22'988.70	

# BILANZ

Konto	Bezeichnung	Bestand per 01.01.2017	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2017
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>48'676'112.01</b>	<b>99'275'372.65</b>	<b>95'626'210.77</b>	<b>52'325'273.89</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>32'291'067.43</b>	<b>96'439'457.05</b>	<b>94'091'649.92</b>	<b>34'638'874.56</b>
<b>100</b> *	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>9'222'149.03</b>	<b>59'566'038.64</b>	<b>60'526'216.08</b>	<b>8'261'971.59</b>
<b>1000</b>	<b>Kasse</b>	<b>11'427.90</b>	<b>121'306.50</b>	<b>122'265.20</b>	<b>10'469.20</b>
10000.99	Kassen	11'427.90	121'306.50	122'265.20	10'469.20
<b>1001</b>	<b>Post</b>	<b>3'284'274.15</b>	<b>10'599'830.64</b>	<b>11'092'352.73</b>	<b>2'791'752.06</b>
10010.99	Postcheck	3'284'274.15	10'599'830.64	11'092'352.73	2'791'752.06
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>5'926'446.98</b>	<b>48'844'901.50</b>	<b>49'311'598.15</b>	<b>5'459'750.33</b>
10020.99	Banken	5'926'446.98	48'844'901.50	49'311'598.15	5'459'750.33
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>6'757'760.45</b>	<b>33'295'964.81</b>	<b>32'270'332.23</b>	<b>7'783'393.03</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>696'225.62</b>	<b>3'930'214.07</b>	<b>3'928'613.30</b>	<b>697'826.39</b>
10100.99	Andere Debitoren	695'906.98	3'930'214.07	3'928'613.30	697'507.75
10102.00	Verrechnungsteuerguthaben	318.64			318.64
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>15'938.84</b>	<b>278'036.07</b>	<b>268'267.27</b>	<b>25'707.64</b>
10110.99	Kontokorrente	15'938.84	278'036.07	268'267.27	25'707.64
<b>1012</b> *	<b>Steuerforderungen</b>	<b>5'974'183.44</b>	<b>28'910'512.66</b>	<b>27'891'672.55</b>	<b>6'993'023.55</b>
10120.99	Steuer Guthaben	6'184'183.44	28'910'512.66	27'867'672.55	7'227'023.55
10121.00	Wertberichtigung Steuerguthaben	-210'000.00		24'000.00	-234'000.00
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>	<b>71'412.55</b>	<b>177'202.01</b>	<b>181'779.11</b>	<b>66'835.45</b>
10190.00	BLPK Arbeitgeberbeitragsreserve	64'801.00			64'801.00
10192.99	Debitor MWST	6'611.55	177'202.01	181'779.11	2'034.45
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>1'290'503.55</b>	<b>3'543'104.20</b>	<b>1'290'619.61</b>	<b>3'542'988.14</b>
<b>1042</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen Steuern</b>	<b>577'000.00</b>	<b>753'000.00</b>	<b>577'000.00</b>	<b>753'000.00</b>
10420.00	Aktive Rechnungsabgrenzung Steuern	577'000.00	753'000.00	577'000.00	753'000.00
<b>1045</b>	<b>Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>713'503.55</b>	<b>2'790'104.20</b>	<b>713'619.61</b>	<b>2'789'988.14</b>
10450.00	Transitorische Aktiven	713'503.55	2'790'104.20	713'619.61	2'789'988.14
<b>107</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>1.00</b>			<b>1.00</b>
<b>1070</b>	<b>Aktien und Anteilscheine</b>	<b>1.00</b>			<b>1.00</b>
10700.99	Aktien und Anteilscheine	1.00			1.00
<b>108</b> *	<b>Sachanlagen</b>	<b>15'020'653.40</b>	<b>34'349.40</b>	<b>4'482.00</b>	<b>15'050'520.80</b>
<b>1080</b>	<b>Grundstücke</b>	<b>7'010'341.00</b>	<b>15'957.75</b>		<b>7'026'298.75</b>
10800.99	Grundstücke ohne Baurechte	5'831'341.00	15'957.75		5'847'298.75
10801.99	Grundstücke mit Baurechten	1'179'000.00			1'179'000.00
<b>1084</b>	<b>Überbaute Liegenschaften</b>	<b>8'010'312.40</b>	<b>18'390.65</b>	<b>4'481.00</b>	<b>8'024'222.05</b>
10840.99	Liegenschaften (Boden/Gebäude)	8'010'312.40	18'390.65	4'481.00	8'024'222.05
<b>1089</b>	<b>Übrige Sachanlagen</b>		<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	
10890.00	Übrige Sachanlagen	0.00	1.00	1.00	0.00

# BILANZ

Konto	Bezeichnung	Bestand per 01.01.2017	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2017
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>16'385'044.58</b>	<b>2'835'915.60</b>	<b>1'534'560.85</b>	<b>17'686'399.33</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>15'377'465.88</b>	<b>2'826'177.75</b>	<b>1'494'350.85</b>	<b>16'709'292.78</b>
<b>1400</b>	<b>Grundstücke</b>	<b>9.00</b>	<b>93'753.35</b>		<b>93'762.35</b>
14000.00	Grundstücke	8.00	93'753.35		93'761.35
14001.00	Grundstücke Wasserversorgung	1.00			1.00
<b>1401</b>	<b>Strassen/Verkehrswege</b>	<b>4'644'498.77</b>	<b>589'330.50</b>	<b>522'041.00</b>	<b>4'711'788.27</b>
14010.00	Gemeindestrassen	4'644'498.77	589'330.50	522'041.00	4'711'788.27
<b>1403</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>	<b>1'968'713.56</b>	<b>869'540.05</b>	<b>253'014.85</b>	<b>2'585'238.76</b>
14030.99	Übrige Tiefbauten	911'778.15	7'800.00	128'253.00	791'325.15
14031.00	Tiefbauten Wasserversorgung	1'013'434.41	650'079.50	51'305.35	1'612'208.56
14032.00	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	5.00	211'660.55	67'508.50	144'157.05
14035.00	Tiefbauten GGA	43'496.00		5'948.00	37'548.00
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>8'461'725.70</b>	<b>585'838.30</b>	<b>655'705.00</b>	<b>8'391'859.00</b>
14040.99	Hochbauten	8'461'725.70	585'838.30	655'705.00	8'391'859.00
<b>1406</b>	<b>Mobilien</b>	<b>302'518.85</b>	<b>687'715.55</b>	<b>63'590.00</b>	<b>926'644.40</b>
14060.99	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	302'518.85	687'715.55	63'590.00	926'644.40
<b>142</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>224'239.70</b>	<b>9'001.85</b>	<b>23'543.00</b>	<b>209'698.55</b>
<b>1429</b>	<b>Planwerke</b>	<b>224'239.70</b>	<b>9'001.85</b>	<b>23'543.00</b>	<b>209'698.55</b>
14290.99	Übrige Anlagen	224'239.70	9'001.85	23'543.00	209'698.55
<b>144</b>	<b>Darlehen</b>	<b>300'000.00</b>			<b>300'000.00</b>
<b>1446</b>	<b>Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck</b>	<b>300'000.00</b>			<b>300'000.00</b>
14460.01	Darlehen Seniorenzentrum Schönthal (Verzinsung variabel)	300'000.00			300'000.00
<b>145</b>	<b>Beteiligungen</b>	<b>2.00</b>			<b>2.00</b>
<b>1454</b>	<b>Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen</b>	<b>2.00</b>			<b>2.00</b>
14540.99	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	2.00			2.00
<b>146</b>	<b>Investitionsbeiträge</b>	<b>483'337.00</b>	<b>736.00</b>	<b>16'667.00</b>	<b>467'406.00</b>
<b>1462</b>	<b>Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände</b>	<b>2.00</b>	<b>736.00</b>		<b>738.00</b>
14620.01	Investitionsbeitrag Sanitäts-Hilfsstellen	1.00			1.00
14620.02	Div. Investitionsbeiträge	0.00	736.00		736.00
14621.00	Wasserbezug Gemeinde Pratteln	1.00			1.00
<b>1464</b>	<b>Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen</b>	<b>2.00</b>			<b>2.00</b>
14640.00	Investitionsbeiträge an öffentliche Institutionen	2.00			2.00
<b>1465</b>	<b>Investitionsbeiträge an private Unternehmungen</b>	<b>483'333.00</b>		<b>16'667.00</b>	<b>466'666.00</b>
14650.01	Investitionsbeitrag Seniorenzentrum Schönthal	483'333.00		16'667.00	466'666.00

# BILANZ

Konto	Bezeichnung	Bestand per 01.01.2017	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2017
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>48'676'112.01</b>	<b>35'263'831.63</b>	<b>31'614'669.75</b>	<b>52'325'273.89</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>9'073'984.93</b>	<b>25'853'984.04</b>	<b>24'958'396.04</b>	<b>9'969'572.93</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>5'253'695.64</b>	<b>25'006'268.81</b>	<b>24'282'167.05</b>	<b>5'977'797.40</b>
<b>2000</b>	<b>Kreditoren</b>	<b>869'205.49</b>	<b>13'216'041.54</b>	<b>12'618'469.14</b>	<b>1'466'777.89</b>
20000.99	Kreditoren	869'205.49	13'216'041.54	12'618'469.14	1'466'777.89
<b>2001</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>19'339.59</b>	<b>2'479'897.36</b>	<b>2'539'743.95</b>	<b>-40'507.00</b>
20010.99	Kontokorrente	19'339.59	2'479'897.36	2'539'743.95	-40'507.00
<b>2002</b>	<b>Steuern</b>	<b>4'359'105.00</b>	<b>4'668'386.04</b>	<b>4'477'330.49</b>	<b>4'550'160.55</b>
20020.99 *	Steuer Guthaben	4'351'953.77	4'552'671.59	4'355'484.12	4'549'141.24
20022.99	Steuerschulden MWST	7'151.23	115'714.45	121'846.37	1'019.31
<b>2005</b>	<b>Durchlaufkonto</b>	<b>-11'154.44</b>	<b>4'640'443.87</b>	<b>4'645'523.47</b>	<b>-16'234.04</b>
20050.00	Durchlaufkonto allgemein	-11'457.75	34'979.68	34'979.68	-11'457.75
20050.01	Durchlaufkonto Fibu / Klib	370.80	4'605'464.19	4'605'834.99	0.00
20050.99	Durchlaufkonti Sanierung Egg	-67.49		4'708.80	-4'776.29
<b>2006</b>	<b>Depotgelder und Kautionen</b>	<b>17'200.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>1'100.00</b>	<b>17'600.00</b>
20060.99	Depotgelder	17'200.00	1'500.00	1'100.00	17'600.00
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>585'328.99</b>	<b>847'715.23</b>	<b>590'128.99</b>	<b>842'915.23</b>
<b>2042</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen Steuern</b>	<b>52'000.00</b>	<b>69'000.00</b>	<b>52'000.00</b>	<b>69'000.00</b>
20420.00	Passive Rechnungsabgrenzung Steuern	52'000.00	69'000.00	52'000.00	69'000.00
<b>2045</b>	<b>Übrige passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>533'328.99</b>	<b>778'715.23</b>	<b>538'128.99</b>	<b>773'915.23</b>
20450.00	Transitorische Passiven	533'328.99	778'715.23	538'128.99	773'915.23
<b>205</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>2'853'887.00</b>		<b>86'100.00</b>	<b>2'767'787.00</b>
<b>2050 *</b>	<b>Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals</b>	<b>113'600.00</b>		<b>28'100.00</b>	<b>85'500.00</b>
20500.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	113'600.00		28'100.00	85'500.00
<b>2056</b>	<b>Rückstellung für Vorsorgeverpflichtungen</b>	<b>2'682'287.00</b>			<b>2'682'287.00</b>
20560.00	Rückstellung Pensionskasse	2'682'287.00			2'682'287.00
<b>2059 *</b>	<b>Übrige kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>58'000.00</b>		<b>58'000.00</b>	
20590.01	Rückstellung laufende KESB-Fälle	58'000.00		58'000.00	0.00
<b>209</b>	<b>Fonds im Fremdkapital</b>	<b>381'073.30</b>			<b>381'073.30</b>
<b>2091</b>	<b>Fonds im Fremdkapital</b>	<b>381'073.30</b>			<b>381'073.30</b>
20910.00	Ersatzabgaben Schutzraumbauten	381'073.30			381'073.30

# BILANZ

Konto	Bezeichnung	Bestand per 01.01.2017	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2017
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>39'602'127.08</b>	<b>9'409'847.59</b>	<b>6'656'273.71</b>	<b>42'355'700.96</b>
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen</b>	<b>11'491'353.20</b>	<b>191'854.77</b>	<b>1'086'229.21</b>	<b>10'596'978.76</b>
<b>2900</b>	<b>Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen</b>	<b>11'491'353.20</b>	<b>191'854.77</b>	<b>1'086'229.21</b>	<b>10'596'978.76</b>
29001.00 *	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	2'876'336.56	182'022.77		3'058'359.33
29002.00 *	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	7'438'176.48		1'077'380.20	6'360'796.28
29003.00 *	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	986'403.16		8'849.01	977'554.15
29005.00 *	Spezialfinanzierung GGA	190'437.00	9'832.00		200'269.00
<b>291</b>	<b>Fonds im Eigenkapital</b>	<b>250'994.83</b>	<b>3'644.05</b>	<b>2'880.60</b>	<b>251'758.28</b>
<b>2911</b>	<b>Privatrechtliche Zweckbindungen</b>	<b>250'994.83</b>	<b>3'644.05</b>	<b>2'880.60</b>	<b>251'758.28</b>
29111.99	Privatrechtliche Zweckbindung Legate	4'795.80	3'644.05	2'880.60	5'559.25
29112.99	Privatrechtliche Zweckbindung Deckbeläge	246'199.03			246'199.03
<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>3'359'333.00</b>	<b>5'200'000.00</b>	<b>74'667.00</b>	<b>8'484'666.00</b>
<b>2930 *</b>	<b>Vorfinanzierungen für noch nicht realisierte Projekte</b>	<b>1'600'000.00</b>	<b>5'200'000.00</b>		<b>6'800'000.00</b>
29300.00	Vorfinanzierung Sanierung Gebäudetechnik Schulanlage Egg	600'000.00			600'000.00
29300.03	Vorfinanzierung Sanierung und Neugestaltung Hauptstrasse	500'000.00	300'000.00		800'000.00
29300.04	Vorfinanzierung Sanierung Kindergärten	500'000.00	600'000.00		1'100'000.00
29300.05	Vorfinanzierung Egg behindertengerechter Zugang und Buffet Turnhalle	0.00	300'000.00		300'000.00
29300.06	Vorfinanzierung Egg Sanierung Sanitäranlagen Trakt 1 / 2 / Turnhalle	0.00	1'000'000.00		1'000'000.00
29300.07	Vorfinanzierung Egg Umgebung Pausenplatz / Hartplatz	0.00	500'000.00		500'000.00
29300.08	Vorfinanzierung Sanierung Schwimmhalle	0.00	1'500'000.00		1'500'000.00
29302.00	Vorfinanzierung Erneuerung Bacheindolung auf HQ 100	0.00	1'000'000.00		1'000'000.00
<b>2931</b>	<b>Vorfinanzierungen für bereits realisierte Investitionen</b>	<b>1'759'333.00</b>		<b>74'667.00</b>	<b>1'684'666.00</b>
29310.01	Vorfinanzierung Schaffung Schulraum gem. Projekt Harmos	870'000.00		30'000.00	840'000.00
29310.02	Vorfinanzierung Seniorenzentrum Schönthal Gemeindeanteil	483'333.00		16'667.00	466'666.00
29310.03	Vorfinanzierung Sanierung Gebäudetechnik Schulanlage Egg	406'000.00		28'000.00	378'000.00
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve</b>	<b>5'492'496.90</b>		<b>5'492'496.90</b>	
<b>2960 *</b>	<b>Neubewertungsreserve</b>	<b>5'492'496.90</b>		<b>5'492'496.90</b>	
29600.00	Neubewertungsreserve	5'492'496.90		5'492'496.90	0.00
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>19'007'949.15</b>	<b>4'014'348.77</b>		<b>23'022'297.92</b>
<b>2999 *</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>19'007'949.15</b>	<b>4'014'348.77</b>		<b>23'022'297.92</b>
29990.00	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	19'007'949.15	4'014'348.77		23'022'297.92

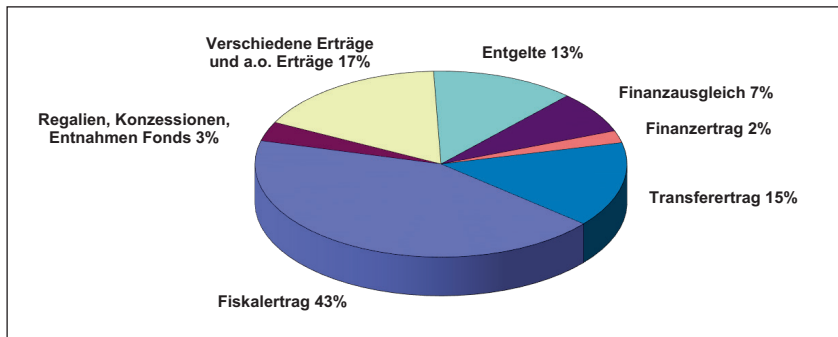
# ERGEBNISÜBERSICHT

in CHF	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>25'448'639.65</b>	<b>28'411'994.62</b>	<b>25'243'950</b>	<b>24'623'050</b>	<b>28'064'069.35</b>	<b>27'427'855.52</b>
Betriebliches Ergebnis:	2'963'354.97			620'900		636'213.83
Ergebnis aus Finanzierung:	683'829.90		721'910		1'014'291.85	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung):	3'647'184.87		1'010'10		378'078.02	
Ausserordentliches Ergebnis:	367'163.90		74'670		90'669.10	
<b>Gesamtergebnis</b> (operativ & ausserordentlich):	<b>4'014'348.77</b>		<b>1'75'680</b>		<b>468'747.12</b>	
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>						
Zunahme der Nettoinvestitionen	2'835'915.60	3'19'074.85	3'190'700	572'700	2'437'587.10	1'067'424.24
Abnahme der Nettoinvestitionen		2'516'840.75		2'618'000		1'370'162.86
<b>BILANZ</b>						
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	52'325'273.89	48'310'925.12	Aktiven	Passiven	48'676'115.01	48'207'367.89
		4'014'348.77				468'747.12

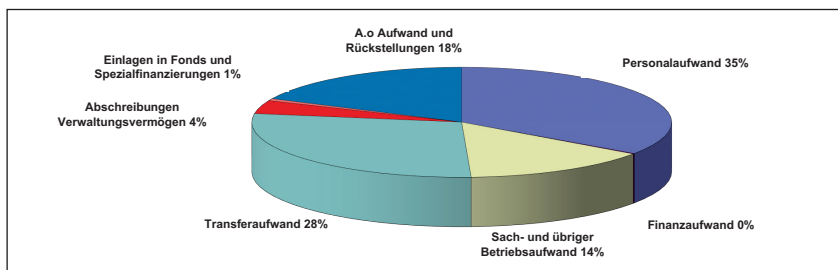
Summi: 22.04.2018 Ber\_EUEb1

## DIVERSE GRAPHISCHE ZUSAMMENZÜGE UND VERGLEICHE

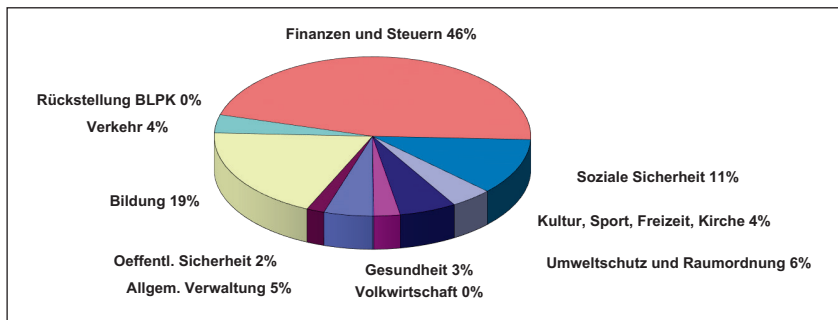
### Herkunft nach Mittel



### Verwendung der Mittel nach Sachgruppen



### Verwendung der Mittel nach Funktionen





# ANTRAG DES GEMEINDERATES

Der Gemeinderat beantragt der Einwohner-Gemeindeversammlung vom 26. Juni 2018, die Rechnung der Einwohnergemeinde für das Jahr 2017 zu genehmigen.

Frenkendorf, 14. Mai 2018

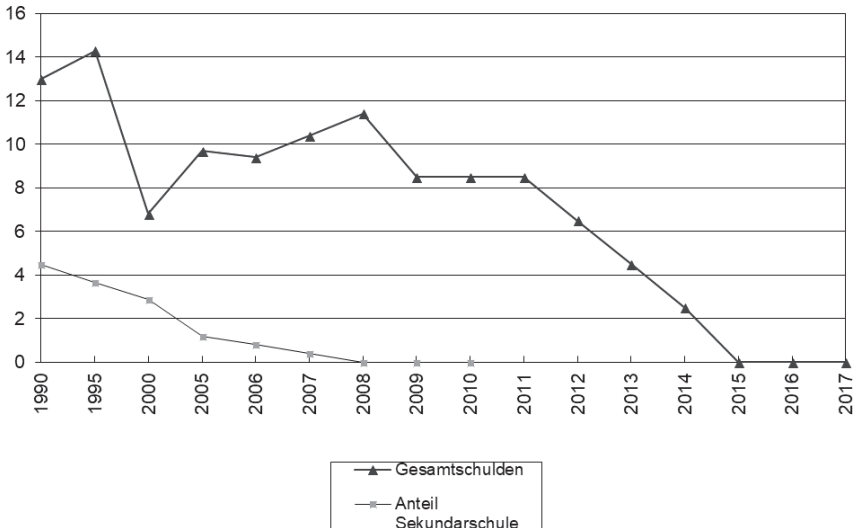
## GEMEINDERAT FRENKENDORF



Roger Gradl  
Gemeindepräsident

Thomas Schaub  
Gemeindeverwalter

**Entwicklung der Schulden**  
(in Millionen Franken)



# **BEGUTACHTUNG DER RECHNUNG 2016 DER EINWOHNERGEMEINDE FRENKENDORF ÜBERPRÜFUNG, WÜRDIGUNG UND ANTRAG DER RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION**

## **GRUNDLAGE**

Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission haben die Rechnung 2017 der Einwohnergemeinde

a) in Kenntnis des Finanzplanes und des Investitionsprogrammes 2017-2021

b) in Bezug auf die Rechnung 2016 und das Budget 2017 geprüft.

Die Erfolgsrechnung der Einwohnergemeinde schliesst bei einem Aufwand von CHF 30'699'893.45 und einem Ertrag von CHF 34'714'242.22 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 4'014'348.77 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 175'680.00. Die Rechnung schliesst somit um den hohen Betrag von CHF 3'838'668.77 besser ab als budgetiert.

Im Budget 2017 wurden in der Investitionsrechnung dem Aufwand von CHF 3'190'700.00 ein Ertrag von CHF 572'000.00 gegenübergestellt, so dass mit Nettoinvestitionen von CHF 2'618'000.00 gerechnet wurde. Im Jahr 2017 wurden jedoch tiefere Investitionen von CHF 2'835'915.60 ausgelöst, wobei auch ein kleinerer Ertrag von CHF 319'074.85 hingenommen werden musste. In der Folge stellte sich gegenüber der Planung ein leicht tieferer netto Aufwand von 2'516'640.75 ein.

In den vier Bereichen der Spezialfinanzierungen weichen die erarbeiteten Ergebnisse teils markant von den Erwartungen ab. Bei der Wasserversorgung wurde ein in etwa ausgeglichenes Resultat angestrebt, wobei sich jedoch ein Ertragsüberschuss von CHF 182'022.77 einstellte. Die Rechnung der Abwasserbeseitigung wurde mit einer Vorfinanzierung von CHF 1 Mio. belastet, wodurch sich der Verlust von CHF 77'380.20 auf CHF 1'077'380.20 erhöhte. Günstiger als erwartet fiel die Rechnung der Abfallbeseitigung aus. Statt einem Verlust von CHF 66'400.00 musste nur ein solcher von CHF 8'849.01 hingenommen werden. Die Rechnung der Gemeinschaftsantennenanlage schloss hingegen mit einem Gewinn in der Höhe der Vorjahre von CHF 9'832.00 ab.

Bei den Fonds im Eigenkapital hat die privatrechtliche Zweckbindung Legate leicht um CHF 763.45 zugenommen.

Die Vorfinanzierungen für noch nicht realisierte Projekte wurden markant um CHF 5,2 Mio. aufgestockt. Diejenigen für bereits realisierte Investitionen hingegen nahmen der Sache entsprechend ab und zwar um CHF 74'667.00. Insgesamt werden die Vorfinanzierungen per Ende Jahr nun mit CHF 8'484'666.00 ausgewiesen.

Die per 1.1.2014 geäußerte Neubewertungsreserve musste gemäss Vorgabe des Regierungsrates per Ende 2017 aufgelöst werden. Unter diesem Titel mussten und wurden der Erfolgsrechnung daher CHF 5'492'496.90 gutgeschrieben. Die Belastung der Erfolgsrechnung mit den Vorfinanzierungen hat diesen Effekt in etwa wieder ausgeglichen. Es fand eine Umwidmung von Eigenkapital statt.

Der Bilanzüberschuss hat sich um das erarbeitete Ergebnis in der Erfolgsrechnung von CHF 19'007'949.15 auf CHF 23'022'297.92 erhöht.

Zu den Details wird auf die Erläuterung des Gemeinderates zur Rechnung 2017 und den Bemerkungen zu den einzelnen Konten verwiesen.

## **PRÜFUNG**

Analog dem Vorgehen in den Vorjahren fand ergänzend zur Abschlussprüfung vom 23.4.-26.4.2018 zudem eine Zwischenprüfung vom 14.9.-20.9.2017 statt.

Bei der Zwischenprüfung wurde der Fokus vor allem auf die Organisation, die Arbeitsabläufe und die Ablage gelegt. Weiter wurden Verkehrsprüfungen in ausgewählten Bereichen vorgenommen. Die Bewegungen bei den flüssigen Mitteln wurde mit den entsprechenden Unterlagen der Finanzinstitute abgestimmt, wobei zudem die Grundbelege, deren Kontierung und Visierung eingesehen wurden. Auch wurde Einblick in die Regelung bei Ferienabwesenheiten genommen. Ein besonderes Augenmerk wurde auf das Vorgehen bei der Datensicherung und der Archivierung gelegt. Die Abstimmungsprozesse zwischen der Bilanz, der Erfolgs- und Investitionsrechnung sowie der Anlagebuchhaltung wurden aufgenommen und hinterfragt. Weiter wurde der Ablaufprozess bei

der Fakturierung in den verschiedenen Bereichen erfasst und dessen Auswirkung auf den Prüfungsbedarf per Ende Jahr gewertet.

Bei der Abschlussprüfung wurde insbesondere der Aussagegehalt der Jahresrechnung gewertet. Verglichen wurde das Zahlenmaterial mit den Kommentaren und geprüft wurde zudem, ob und inwieweit die Vorgaben bei den Finanzkompetenzen eingehalten wurden. Die Steuereinnahmen und die Steuerguthaben per Ende Jahr wurden analysiert und die Ordnungsmässigkeit der Forderungsverluste Steuern wurde beurteilt. Weiter standen Bestandesprüfungen im Vordergrund. Soweit möglich wurden die ausgewiesenen Bestände anhand von Bestätigungen und allfälligen Verzeichnissen abgestimmt. Weiter wurden ausgewählte Bereiche, nämlich Bildung und Soziale Sicherheit, einer Verkehrsprüfung unterzogen. Auf Basis von Stichproben wurden die Grundlege eingesehen. Weiter wurde anhand von Plausibilisierungen die Vollständigkeit der Erfassung der Kosten, der Rückerstattungen sowie der weiteren Erträge hinterfragt. Bei den Vorhaben der Investitionsrechnung wurden teils die Abrechnungen eingesehen und bei den noch laufenden Investitionen wurde die Abgrenzung der Kosten kontrolliert. Auch wurde geprüft, ob die Basis der Projekte, nämlich Sondervorlage oder Budget, korrekt ausgewiesen wurde. Ferner wurde die Investitionsrechnung mit der Auflistung der Investitionen sowie der Anlagebuchhaltung abgestimmt. Bei den Anlagen wurde geprüft, ob die vorgeschriebenen Abschreibungen vorgenommen und die Differenzierung bei den Sätzen bezüglich alten und neuen Vorhaben eingehalten wurden. Die bestehenden Vorfinanzierungen für bereits realisierte Projekte müssen abgestimmt auf die Nutzungsdauer aufgelöst werden. Die Einhaltung dieser Vorgabe wurde geklärt.

Insgesamt wurden die Prüfungsarbeiten so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehlansagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Der Umfang und die Art der Prüfungen bilden eine ausreichende und taugliche Grundlage für die Antragsstellung.

Alle benötigten Unterlagen wurden zur Verfügung gestellt und auf die gestellten Fragen wurde eingegangen.

An der Schlussbesprechung vom 3.5.2018 im Beisein von Gemeinderat Geschäftsbereich Finanzen und dem Finanzverwalter wurden die Feststellungen vorgebracht und abgehandelt. Soweit sich Korrekturen aufdrängten, sind diese in die vorliegende Rechnung eingeflossen.

Der Verwaltung und dem Finanzverwalter wird für die fachkundige und gewissenhafte Arbeit sowie die kooperative Zusammenarbeit der verbindlichste Dank ausgesprochen.

## **ANTRAG**

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Einwohnergemeindeversammlung vom 26. Juni 2018, die Jahresrechnung 2017 zu genehmigen.

Frenkendorf, 3. Mai 2018

Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission:

Urs Müller (Vorsitz)  
Franziska Gröflin  
Peter Hägler  
Jörg Rudolf  
Vakanz (5. Mitglied)

## **VEREINBARUNG BETREFFEND RECHNUNGSFÜHRUNG UND RECHNUNGSPRÜFUNG IN SACHEN VERTRAG ÜBER DIE ZIVILSCHUTZSTELLE ALTENBERG**

Per 1.1.2015 erfolgte der Wechsel der Leitgemeinde des Zivilschutzes Altenberg der Einwohnergemeinden Arisdorf, Frenkendorf, Füllinsdorf, Giebenach und Hersberg nach Frenkendorf, wobei mit Beschluss des Gemeinderates Frenkendorf vom 21.7.2014 die Rechnungsprüfungskommission der neuen Leitgemeinde als Kontrollstelle bestimmt wurde. Die RPK bestätigt in der Folge explizit, dass sie auch die Konten 1622 Verbund Zivilschutz (Kopfgemeinde) und 1623 Verbund Gemeindeführungsstab (Kopfgemeinde) der Rechnung 2017 überprüft und für korrekt befunden hat.

