



Voranschlag 2012

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	Seite	1		
Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte	Seite	2		
Das Wichtigste des Voranschlages in Kürze	Seite	3		
Ergebnisübersicht	Seite	4		
Zusammenzug Laufende Rechnung – Funktionale Gliederung	Seite	5		
Zusammenzug Laufende Rechnung – Artengliederung	Seite	6	-	9
Laufende Rechnung – Detail	Seite	10	-	28
Zusammenzug Investitionsrechnung – Funktionale Gliederung	Seite	29		
Zusammenzug Investitionsrechnung – Artengliederung	Seite	30		
Investitionsrechnung – Details	Seite	31	-	33
Verzeichnis über Sondervorlagen u. Budgetbeschlüsse in der Investitionsrechnung	Seite	34	-	35
Allgemeine Bemerkungen zum Voranschlag / Bericht des Gemeinderates	Seite	36	-	38
Erläuterungen zu den einzelnen Konti – Laufende Rechnung	Seite	39	-	41
Erläuterungen zu den einzelnen Konti – Investitionsrechnung	Seite	43	-	45
Steuer- und Gebührenverzeichnis	Seite	46		
Antrag des Gemeinderates	Seite	47		
Bericht der Rechnungsprüfungskommission	Seite	48	-	49
Nachweis der Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	Seite	50		

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen dienen zum besseren Verständnis der Gemeinderechnung. Wesentliches Merkmal der Rechnung eines öffentlichen Haushaltes – im Gegensatz zur Rechnungslegung eines Privatunternehmens – ist die Zweiteilung der Verwaltungsrechnung in eine «Laufende Rechnung» und eine «Investitionsrechnung».

Laufende Rechnung

Die Laufende Rechnung ist das Pendant zur Erfolgsrechnung. Sie enthält den jährlich wiederkehrenden Aufwand und Ertrag. Bei der Budgetierung bildet die Entwicklung des Saldos (Aufwand- bzw. Ertragsüberschuss) eines der wesentlichen Elemente für die Festlegung des Steuerfusses.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung enthält diejenigen Finanzvorfälle, die das Verwaltungsvermögen verändern. Ausgaben erfolgen für den Erwerb, die Erstellung, die Verbesserung oder die Sanierung von Sachgütern des Verwaltungsvermögens. Einnahmen resultieren aus der Veräußerung von Verwaltungsvermögen oder aus Beiträgen Dritter an Ausgaben der Gemeinde (Bsp. Anwenderbeiträge). Die Nettoinvestitionen sind als Verwaltungsvermögen zu aktivieren. Sie unterliegen der Abschreibungspflicht. Die Investitionen in Anlagen des Finanzvermögens sind in der Investitionsrechnung als Information aufzuzeigen, sie werden aber mit einer Ausgleichsbuchung beim Abschluss neutralisiert.

Abschreibungen

Abschreibungen beinhalten die Entwertung des Vermögens; es findet kein Geldverkehr statt. Es ist zwischen den gesetzlich vorgeschriebenen, so genannt ordentlichen Abschreibungen zu 10 Prozent des Restbuchwertes per 1.1. sowie den so genannt zusätzlichen Abschreibungen zu unterscheiden. Mittels Abschreibung wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung der Gemeinde sichergestellt. Grundsätzlich gilt der genannte Abschreibungssatz von 10 Prozent, in den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung gilt ein Satz von 8 Prozent.

Steuerfinanzierter Bereich

Dieser umfasst alle über allgemeine Steuern zu deckenden Aufgabenbereiche des Gemeindewesens: Verwaltung, Öffentliche Sicherheit, Bildung, Soziale Wohlfahrt, Verkehr u.a. Die Summe dieser Aufwands- und Ertragsposten in der Laufenden Rechnung machen das Jahresergebnis aus, welches bei einem positiven Saldo das Eigenkapital der Gemeinde erhöht bzw. bei einem negativen Saldo vermindert.

Gebührenfinanzierte Bereiche

Die so genannten Spezialfinanzierungen sind diejenigen Bereiche im Aufgabenspektrum der Gemeinde, welche zwingend nicht durch Steuern, sondern durch separate Gebühren finanziert werden müssen. Von Gesetzes wegen sind als Spezialfinanzierung die *Gemeinschaftsantennenanlage* (Funktion 320), die *Wasserversorgung* (Funktion 700), die *Abwasserbeseitigung* (Funktion 710) sowie die *Abfallbeseitigung* (Funktion 720) zu führen. Die Gemeinde Frenkendorf hat die Gemeinschaftsantennenanlage bzw. Kommunikationsnetzanlage neu an die EBL Telecom AG verpachtet. Um die Querfinanzierung dieser Bereiche durch allgemeine Steuermittel zu verhindern, werden die entsprechenden Funktionen im Rahmen des Rechnungsabschlusses «neutralisiert» und ihr Saldo mit dem Kapitalkonto der jeweiligen Spezialfinanzierung verrechnet. Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierung sind damit gleich hoch, die Funktionen der Spezialfinanzierungen sind saldoneutral. Das Gesamtergebnis der Rechnung ist deshalb gleich dem Ergebnis des steuerfinanzierten Bereichs.

Das Wichtigste des Voranschlages in Kürze

Laufende Rechnung

Die Laufende Rechnung des Voranschlags 2012 sieht einen Aufwand von CHF 22'728'100.00 und einen Ertrag von CHF 22'128'300.00 vor. Daraus resultiert ein **Mehraufwand von CHF 599'800.00**.

Für die Berechnung der zu erwartenden Steuererträge stützt sich der Gemeinderat auf die Empfehlungen der Kantonalen Steuerverwaltung. Auf Basis der definitiven Steuereinnahmen 2009 wurde für das Jahr 2012 kantonsweit mit einem Mehrertrag von 2,1 Prozent gerechnet. Bei den juristischen Personen wurde kein teuerungsbedingter Anstieg berechnet. Der Kapitalsteuersatz beträgt seit der Revision der Unternehmensbesteuerung unverändert 2,75 ‰. Der Kanton hat die Sekundarschulbauten aller Niveaus per 1. August 2011 übernommen. Die Gemeinde wird die Unterhalts- und Reinigungsarbeiten im Auftrag des Kantons durchführen. Die entsprechenden Aufwände und Erträge wurden für 2012 im Voranschlag berücksichtigt. Eine Vergleichbarkeit mit den Vorjahrezenzahlen ist aufgrund des Wechsels nicht möglich. Der Erlös aus dem Verkauf der Sekundarschulbauten an den Kanton wird noch im Jahre 2011 erwartet und ist deshalb für den Voranschlag 2012 nicht relevant.

Spezialfinanzierungen

In der Spezialfinanzierung **Gemeinschaftsantenne** wird mit einem Mehrertrag von CHF 700.00 gerechnet.

Die Spezialfinanzierung **Wasserversorgung** plant ebenfalls mit einem Ertragsüberschuss für das Jahr 2012. Budgetiert ist ein Mehrertrag von CHF 81'650.00.

Die Spezialfinanzierung **Abwasserbeseitigung** budgetiert einen Mehrertrag von CHF 96'800.00.

Die Spezialfinanzierung **Abfallbeseitigung** rechnet mit einem Mehrertrag von CHF 4'550.00.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung zeigt bei Ausgaben von CHF 2'590'000.00 und Einnahmen von CHF 1'595'000.00 eine Zunahme der Nettoinvestitionen von CHF 995'000.00.

Finanzierung

Die Rechnung zeigt einen **Finanzierungsfehlbetrag von CHF 542'100.00**. Hierbei wurden die Erfolge der einzelnen Spezialfinanzierungen nicht berücksichtigt.

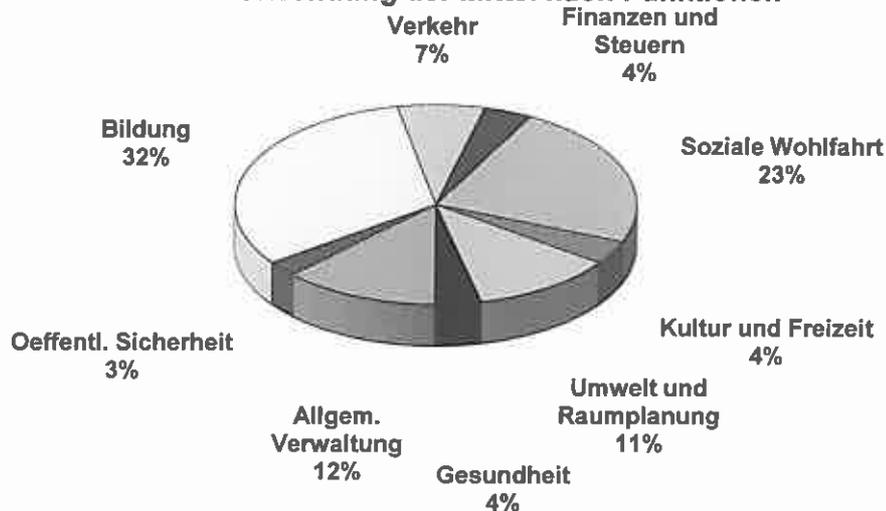
Das Ergebnis der Laufenden Rechnung wurde im Vergleich zum Voranschlag 2011 durch folgende Positionen beeinflusst:

	Mehraufwand Minderertrag	Minderaufwand Mehrertrag
3 Aufwand		
30 Personalaufwand	206'380.00	
31 Sachaufwand		84'460.00
32 Passivzinsen		28'500.00
33 Abschreibungen		224'600.00
35 Entschädigungen an Gemeinwesen		25'220.00
36 Eigene Beiträge	542'100.00	
38 Einlagen in Sonderfinanzierungen		18'550.00
4 Ertrag		
40 Steuereinnahmen		76'000.00
41 Regalien		36'000.00
42 Vermögenserträge	189'400.00	
43 Entgelte		207'450.00
44 Beiträge ohne Zweckbindung		-
45 Rückerstattungen Gemeinwesen		263'000.00
46 Beiträge für eigene Rechnung	493'500.00	
48 Entnahmen aus Sonderfinanzierungen	-	
Total	1'431'380.00	963'780.00
Saldo der Verschlechterung		467'600.00

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		G E S A M T R E C H N U N G	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		Aufwand	Ertrag
				Laufende Rechnung		
22'579'104.08		22'413'300		Total Aufwand	22'728'100	
	23'363'061.08		22'254'600	Total Ertrag		22'128'300
783'957.00			158'700	Ertragsüberschuss		
				Aufwandüberschuss		599'800
<u>23'363'061.08</u>	<u>23'363'061.08</u>	<u>22'413'300</u>	<u>22'413'300</u>	Total laufende Rechnung	<u>22'728'100</u>	<u>22'728'100</u>
				Investitionsrechnung		
2'404'570.80		3'524'000		Total Ausgaben	2'590'000	
	868'734.75		986'000	Total Einnahmen		1'595'000
	1'535'836.05		2'538'000	Zunahme der Nettoinvestitionen		995'000
<u>2'404'570.80</u>	<u>2'404'570.80</u>	<u>3'524'000</u>	<u>3'524'000</u>	Total Investitionsrechnung	<u>2'590'000</u>	<u>2'590'000</u>
				Finanzierung		
1'535'836.05		2'538'000		Zunahme der Nettoinvestitionen	995'000	
	1'007'838.05		1'215'300	Ord. Abschreibungen Verwalt.vermögen		1'030'900
	12'000.00			Zus.Abschreibungen Verwalt.vermögen		21'800
	783'957.00		158'700	Ertragsüberschuss der laufenden Rechnung		
				Aufwandüberschuss der laufenden Rechnung	599'800	
267'959.00			1'481'400	Finanzierungsüberschuss		
				Finanzierungsfehlbetrag		542'100
<u>1'803'795.05</u>	<u>1'803'795.05</u>	<u>2'696'700</u>	<u>2'696'700</u>	Total Finanzierung	<u>1'594'800</u>	<u>1'594'800</u>
				Kapitalveränderung		
	267'959.00		1'481'400	Finanzierungsüberschuss		
			2'201'300	Finanzierungsfehlbetrag	542'100	
1'888'572.80		2'201'300		Passivierungen	2'647'700	
	2'404'570.80		3'524'000	Aktivierungen		2'590'000
783'957.00			158'700	Zunahme des Kapitals		
				Abnahme des Kapitals		599'800
<u>2'672'529.80</u>	<u>2'672'529.80</u>	<u>3'682'700</u>	<u>3'682'700</u>	Total Kapitalveränderung	<u>3'189'800</u>	<u>3'189'800</u>

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
22'579'104.08	23'363'061.08	22'413'300	22'254'600		VERWALTUNGSRECHNUNG	22'728'100	22'128'300
783'957.00			158'700		Netto Aufwand		599'800
2'820'007.90	376'440.74	2'851'900	360'550	0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'825'550	360'100
	2'443'567.16		2'491'350		Netto Aufwand		2'465'450
535'255.18	434'227.14	553'470	326'000	1	OEFFENTLICHE SICHERHEIT	579'450	306'000
	101'028.04		227'470		Netto Aufwand		273'450
7'764'270.10	2'060'182.15	7'615'630	1'566'200	2	BILDUNG	7'186'270	1'070'000
	5'704'087.95		6'049'430		Netto Aufwand		6'116'270
845'738.89	206'562.20	859'860	221'100	3	KULTUR UND FREIZEIT	874'500	237'300
	639'176.69		638'760		Netto Aufwand		637'200
387'427.30		460'800		4	GESUNDHEIT	836'900	
	387'427.30		460'800		Netto Aufwand		836'900
5'269'085.00	1'576'383.40	4'985'440	1'376'000	5	SOZIALE WOHLFAHRT	5'247'700	1'668'000
	3'692'701.60		3'609'440		Netto Aufwand		3'579'700
1'503'807.38	260'942.20	1'537'500	295'700	6	VERKEHR	1'582'530	338'500
	1'242'865.18		1'241'800		Netto Aufwand		1'244'030
2'621'269.02	2'401'425.52	2'640'550	2'394'150	7	UMWELT UND RAUMPLANUNG	2'589'200	2'336'300
	219'843.50		246'400		Netto Aufwand		252'900
78'582.95	72'173.95	86'500	28'200	8	VOLKSWIRTSCHAFT	120'900	63'000
	6'409.00		58'300		Netto Aufwand		57'900
753'660.36	15'974'723.78	821'650	15'686'700	9	FINANZEN UND STEUERN	885'100	15'749'100
15'221'063.42		14'865'050			Netto Ertrag	14'864'000	
22'579'104.08	23'363'061.08	22'413'300	22'254'600		Laufende Rechnung	22'728'100	22'128'300
			158'700		Aufwandüberschuss		599'800
783'957.00					Ertragsüberschuss		
23'363'061.08	23'363'061.08	22'413'300	22'413'300		T O T A L	22'728'100	22'728'100

Verwendung der Mittel nach Funktionen



RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		Aufwand	Ertrag
22'579'104.08	23'363'061.08	22'413'300	22'254'600	Total laufende Rechnung	22'728'100	22'128'300
22'564'666.18	2'546.15	22'380'800		3 AUFWAND	22'722'100	
9'386'669.95		9'512'220		30 Personalaufwand	9'718'600	
282'009.60		301'300		300 Behörden und Kommissionen	289'700	
3'404'637.35		3'508'800		301 Löhne Verwaltung u. Betrieb	3'521'200	
4'113'968.50		4'217'100		302 Löhne Lehrpersonal	4'362'300	
1'415'702.55		1'369'400		305 Sozialversicherungsbeiträge	1'421'100	
10'024.40		9'900		306 Dienstkleider, Uniformen	8'600	
22'407.00				307 Rentenleistungen		
8'707.50		10'000		308 Temporäre Arbeitskräfte	10'000	
129'213.05		95'720		309 Uebriger Personalaufwand	105'700	
3'400'044.45		3'600'480		31 Sachaufwand	3'516'020	
242'281.19		268'600		310 Büro- und Schulmaterial	263'350	
229'802.04		187'700		311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	174'800	
602'555.60		708'160		312 Wasser, Energie, Heizmaterial	534'600	
188'699.77		189'600		313 Verbrauchsmaterialien	200'100	
981'592.51		1'106'500		314 Baulicher Unterhalt	1'077'500	
173'679.81		138'190		315 Uebriger Unterhalt	153'850	
55'530.42		51'200		316 Mieten, Pachten, Gebühren	85'950	
36'350.45		40'410		317 Spesenentschädigungen	42'600	
843'050.76		860'820		318 Dienstleistungen, Honorare	925'240	
46'501.90		49'300		319 Uebriger Sachaufwand	58'030	
274'592.36		297'900		32 Passivzinsen	269'400	
49.11				320 Laufende kurzfristige Schulden		
38'127.80		55'000		321 Zinsen auf Steuern	55'000	
236'415.45		242'900		322 Mittel- u. langfrist. Schulden	214'400	
1'338'378.70	2'546.15	1'430'300		33 Abschreibungen	1'205'700	
314'000.00		90'000		330 Abschreibungen Finanzvermögen	88'000	
1'007'838.05		1'215'300		331 Ordentliche Abschreibungen VV	1'030'900	
12'000.00				332 Zusätzliche Abschreibungen VV	21'800	
4'540.65	2'546.15	125'000		334 Steuerabschreibungen	65'000	
1'142'800.00		1'204'800		35 Entschädigungen an Gemeinwesen	1'179'580	
851'138.10		897'000		351 Kanton	852'700	
291'661.90		307'800		352 Gemeinden und Zweckverbände	326'880	

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		Aufwand	Ertrag
5'852'901.00		5'796'100		36 Eigene Beiträge	6'338'200	
1'277'107.00		1'197'400		361 Kanton	1'166'000	
466'000.40		539'000		362 Gemeinden	551'800	
72'200.00		52'500		364 Gemischtwirtsch. Unternehmen	54'000	
698'125.65		736'200		365 Private Institutionen	1'086'600	
3'324'817.95		3'266'000		366 Private Haushalte	3'474'800	
14'650.00		5'000		369 Uebrige Beiträge	5'000	
927'064.52		264'750		38 Einlagen in Spezialfinanzierung	246'200	
558'714.52		203'750		380 Einlagen in Spezialfinanzierung	183'700	
68'350.00		61'000		381 Einlagen in Fonds	62'500	
300'000.00				382 Einlagen in Vorfinanzierungen		
242'215.20		274'250		39 Interne Verrechnungen	248'400	
206'915.00		224'200		390 Verrechneter Personalaufwand	220'800	
35'300.20		50'050		392 Verrechneter Kapitaldienst	27'600	

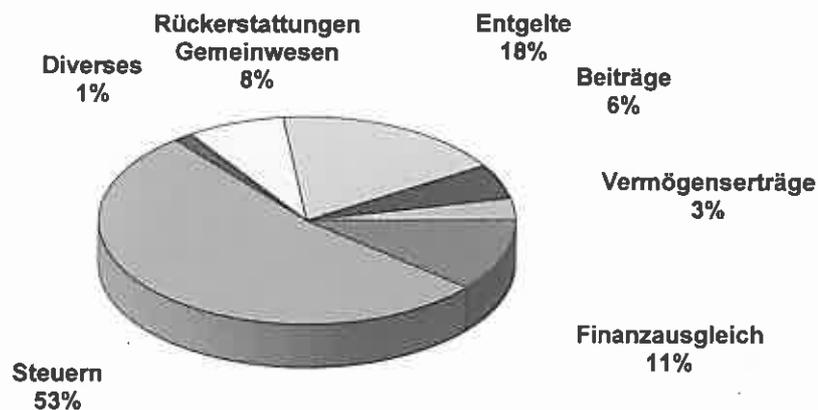
Verwendung der Mittel nach Sachgruppen



RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		Aufwand	Ertrag
	23'360'514.93	22'254'600	4	ERTRAG		22'128'300
	11'868'577.90	11'654'000	40	Steuern		11'730'000
	10'934'580.85	11'084'000	400	Einkommens- u. Vermögenssteuern		11'060'000
	463'312.50	420'000	401	Ertragssteuern		420'000
	470'684.55	150'000	402	Kapitalsteuern		250'000
	71'840.00	35'000	41	Regalien und Konzessionen		71'000
	71'840.00	35'000	410	Regalien und Konzessionen		71'000
	1'164'513.03	918'100	42	Vermögenserträge		728'700
	92'071.15	90'000	421	Verzugszinsen auf Steuern		90'000
	32'674.68	40'400	422	Kapitalerträge Finanzvermögen		37'000
	358'517.90	341'500	423	Liegenschaftserträge FV		291'900
	681'249.30	446'200	427	Liegenschaften VV		309'800
	4'049'338.60	3'749'050	43	Entgelte		3'956'500
	197'589.62	180'000	430	Ersatzabgaben		180'000
	41'343.64	53'500	431	Gebühren für Amtshandlungen		55'500
	2'637'356.39	2'575'300	434	Gebühren, Dienstleistungen		2'545'500
	1'044.00	1'150	435	Verkäufe		1'000
	1'144'895.62	930'100	436	Rückerstattungen		1'166'300
	6'924.33	8'200	437	Bussen		7'400
	20'185.00		438	Eigenleistungen für Investition		
		800	439	Uebrige Entgelte		800
	2'568'970.95	2'500'000	44	Beiträge ohne Zweckbindung		2'500'000
	2'559'517.00	2'500'000	441	Finanzausgleich		2'500'000
	9'453.95		449	Übrige Beiträge		
	1'108'016.30	1'421'700	45	Rückerstattungen Gemeinwesen		1'684'700
	702'618.25	923'100	451	Kanton		1'161'800
	357'358.50	447'400	452	Gemeinden		475'100
	48'039.55	51'200	453	Zweckverbände		47'800
	2'249'934.35	1'702'500	46	Beiträge für eigene Rechnung		1'209'000
	2'234'934.35	1'687'500	461	Kantone		1'194'000
	15'000.00	15'000	462	Gemeinden		15'000
	37'108.60		48	Entnahmen Spezialfinanzierungen		
	37'108.60		481	Entnahmen aus Fonds		

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		Aufwand	Ertrag
	242'215.20		274'250	49	Interne Verrechnungen	248'400
	206'915.00		224'200	490	Verrechneter Personalaufwand	220'800
	35'300.20		50'050	492	Verrechneter Kapitaldienst	27'600
22'564'666.18	23'363'061.08	22'380'800	22'254'600		Total	22'722'100
			126'200		Aufwandüberschuss	593'800
798'394.90					Ertragsüberschuss	
23'363'061.08	23'363'061.08	22'380'800	22'380'800		T O T A L	22'722'100

Herkunft der Mittel



RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
22'579'104.08	23'363'061.08	22'413'300	22'254'600		VERWALTUNGSRECHNUNG	22'728'100	22'128'300
2'820'007.90	376'440.74	2'851'900	360'550	0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'825'550	360'100
306'498.38	3'107.20	331'000	1'000	01	LEGISLATIVE UND EXECUTIVE	321'800	1'000
43'374.53		67'100		011	Gemeindeversammlung	54'600	
27'383.90		35'400		300	Behörden und Kommissionen	28'000	
674.40		300		305	Sozialversicherungsbeiträge	700 *	
5'914.20		13'800		310	Büromaterial, Drucksachen	9'000	
589.40		600		315	Uebriger Unterhalt	600	
6'009.53		13'000		318	Dienstleistungen, Honorare	12'000	
2'803.10		4'000		319	Uebriger Sachaufwand	4'300	
263'123.85	3'107.20	263'900	1'000	012	Gemeinderat, Kommissionen	267'200	1'000
217'345.90		221'400		300	Behörden und Kommissionen	219'200	
20'267.30		17'500		305	Sozialversicherungsbeiträge	22'000 *	
4'029.40		4'000		309	Uebriger Personalaufwand	4'000	
700.00		2'000		310	Büromaterial, Drucksachen	1'000	
20'781.25	3'107.20	19'000	1'000	319	Uebriger Sachaufwand	21'000	
				436	Rückerstattungen		1'000
2'456'102.52	373'333.54	2'484'900	359'550	02	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'466'250	359'100
2'456'102.52	373'333.54	2'484'900	359'550	020	Gemeindeverwaltung	2'466'250	359'100
1'490'286.75		1'529'300		301	Löhne Verwaltung	1'516'300	
298'415.68		267'600		305	Sozialversicherungsbeiträge	281'100 *	
8'707.50		10'000		308	Löhne temporäre Arbeitskräfte	10'000	
44'814.85		42'900		309	Uebriger Personalaufwand	46'000	
102'351.87		107'000		310	Büromaterial, Drucksachen	105'000	
27'401.19		17'400		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	12'900	
50'769.35		70'000		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	65'000	
2'187.50		5'000		313	Verbrauchsmaterialien	5'000	
11'283.90		12'000		314	Baulicher Unterhalt	20'000 *	
83'261.55		75'200		315	Unterhalt Mobiliar, Maschinen	80'750 *	
25'185.87		22'000		316	Mieten, Pachten, Gebühren	25'200	
4'786.35		7'000		317	Spesenentschädigungen	7'000	
114'325.27		125'500		318	Dienstleistungen, Honorare	124'800	
1'442.95		1'600		319	Uebriger Sachaufwand	1'600	
190'881.94		192'400		331	Ordentliche Abschreibungen VV	165'600	
	28'848.34		32'000	431	Gebühren für Amtshandlungen		28'000
	13'454.00		12'400	434	Gebühren, Dienstleistungen		12'000
			150	435	Verkäufe		
	52'050.85		39'000	436	Rückerstattungen		42'000
	1'791.00		1'200	437	Bussen		1'400
	19'109.00			438	Eigenleistungen für Investition		
	105'120.00		105'300	451	Rückerstattungen von Kanton		112'100
	48'039.55		51'200	453	Rückerstattungen Zweckverbände		47'800
	6'020.80		6'000	461	Beiträge von Kanton		6'000
	98'900.00		112'300	490	Verrechneter Personalaufwand		109'800

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
57'407.00		36'000		03	LEISTUNGEN FÜR PENSIONIERTE	37'500	
57'407.00		36'000		030	Leistungen für Pensionierte	37'500	
22'407.00				307	Rentenleistungen		
35'000.00		36'000		381	Einlagen in Fonds	37'500	

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
535'255.18	434'227.14	553'470	326'000	1	OEFFENTLICHE SICHERHEIT	579'450	306'000
106'018.93	33'643.44	95'300	16'000	10	Rechtsaufsicht	116'700	17'000
21'246.55	1'185.94	13'700		100	Grundbuchamt, Mass und Gewicht	3'000	
2'153.95				318	Dienstleistungen, Honorare		
19'092.60		13'700		331	Ordentliche Abschreibungen VV	3'000	
	1'185.94			434	Gebühren, Dienstleistungen		
84'772.38	32'457.50	81'600	16'000	101	Uebrigte Rechtspflege	113'700	17'000
46'763.35		47'200		301	Löhne Vormundschaftswesen	51'400	
5'478.83		8'100		305	Sozialversicherungsbeiträge	7'000 *	
2'487.40		1'000		309	Uebriger Personalaufwand	2'000	
8'776.05		10'000		318	Dienstleistungen, Honorare	30'000 *	
237.00		300		319	Uebriger Sachaufwand	300	
21'029.75		15'000		351	Entschädigungen an Kanton	23'000 *	
	9'120.00		8'000	410	Regalien und Konzessionen		8'000
	2'857.50		3'000	431	Gebühren für Amtshandlungen		9'000
			5'000	434	Gebühren, Dienstleistungen		*
	20'480.00			436	Rückerstattungen		
77'202.60	8'766.88	77'920	8'000	11	POLIZEI	78'500	7'000
77'202.60	8'766.88	77'920	8'000	113	Gemeindepolizei	78'500	7'000
57'606.95		56'800		301	Löhne Gemeindepolizei	56'800	
9'788.65		9'600		305	Sozialversicherungsbeiträge	10'200 *	
2'131.30		3'000		306	Dienstkleider, Ausrüstung	1'500	
1'385.95		1'320		309	Uebriger Personalaufwand	2'100	
2'112.70		2'300		313	Verbrauchsmaterialien	2'800	
1'378.85		1'000		315	Uebriger Unterhalt	1'200	
2'798.20		3'900		318	Dienstleistungen, Honorare	3'900	
	400.00		500	431	Gebühren für Amtshandlungen		500
	3'233.55		500	436	Rückerstattungen		500
	5'133.33		7'000	437	Bussen Gemeindepolizei		6'000
136'013.40	164'159.62	157'850	155'000	14	FEUERWEHR	178'550	155'000
136'013.40	164'159.62	157'850	155'000	140	Feuerwehr	178'550	155'000
2'773.20		4'500		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	4'500	
631.40		5'000		314	Baulicher Unterhalt	5'000	
125.15		150		318	Dienstleistungen, Honorare	150	
6'810.30		4'400		331	Ordentliche Abschreibungen VV	23'200	
125'673.35		143'800		352	Entschädigungen an Gemeinden	145'700	
	164'159.62		155'000	430	Feuerwehrrersatzabgaben		155'000

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
56'173.80	157'198.60	83'500	122'000	15	MILITAER	50'500	102'000
37'634.55	157'198.60	63'500	122'000	150	Militär	30'500	102'000
14'437.90		32'500		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	6'000	
3'156.15		4'000		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'000	
819.35		2'000		313	Verbrauchsmaterialien	3'000	
15'787.70		21'000		314	Baulicher Unterhalt	12'500 *	
3'433.45		4'000		318	Dienstleistungen, Honorare	4'000	
	155'765.60		121'000	434	Gebühren, Dienstleistungen		101'000 *
	1'433.00		1'000	436	Rückerstattungen		1'000
18'539.25		20'000		151	Schiesswesen	20'000	
18'539.25		20'000		352	Entschädigungen an Gemeinwesen	20'000	
159'846.45	70'458.60	138'900	25'000	16	ZIVILE SICHERHEIT	155'200	25'000
113'267.20	70'458.60	118'200	25'000	160	Zivilschutz	134'900	25'000
187.20				313	Verbrauchsmaterialien		
24.90		1'000		314	Baulicher Unterhalt	1'000	
339.30				318	Dienstleistungen, Honorare		
79'365.80		92'200		352	Entschädigungen an Gemeinden	108'900 *	
33'350.00		25'000		381	Einlagen in Fonds Schutzräume	25'000	
	33'350.00		25'000	430	Ersatzabgaben ZS-Bauten		25'000
	37'108.60			481	Entnahmen aus Fonds		
46'579.25		20'700		161	Uebrige zivile Sicherheit	20'300	
46'579.25		20'700		352	Beiträge an RFS Altenberg	20'300	

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
7'764'270.10	2'060'182.15	7'615'630	1'566'200	2	BILDUNG	7'186'270	1'070'000
942'764.16	2'612.70	982'150		20	KINDERGARTEN	1'032'460	
942'764.16	2'612.70	982'150		200	Kindergarten	1'032'460	
768'164.95		782'700		302	Löhne Lehrpersonal	835'300 *	
137'107.10		158'900		305	Sozialversicherungsbeiträge	157'000 *	
4'225.00		3'950		309	Uebriger Personalaufwand	4'400	
20'481.85		23'300		310	Büro- u. Schulmaterialien	24'700	
3'229.95				311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge		
		500		315	Uebriger Unterhalt	500	
1'078.15		1'100		316	Mieten, Pachten, Benützungsggebü	1'100	
2'115.40		2'400		317	Spesenentschädigungen	2'800	
6'361.76		3'500		318	Dienstleistungen, Honorare	3'500	
		5'800		352	Entschädigungen an Gemeinden	3'160	
	1'612.70			436	Rückerstattungen		
	1'000.00			452	Rückerstattungen von Gemeinden		
4'107'946.64	380'322.90	4'192'830	451'800	21	PRIMARSCHULE	4'240'760	479'500
3'129'879.29	21'440.00	3'168'150	16'300	210	Primarschule	3'147'420	33'500
18'090.40		20'000		300	Behörden und Kommissionen	20'000	
44'643.20		44'900		301	Löhne Schulsekretariat	44'900	
2'431'763.85		2'478'600		302	Löhne Lehrpersonal	2'490'000	
443'738.67		438'000		305	Sozialversicherungsbeiträge	412'300 *	
13'604.85		14'000		309	Uebriger Personalaufwand	15'700	
87'243.67		91'400		310	Büro- u. Schulmaterialien	91'400	
11'060.90		5'400		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	7'100	
19.40				313	Verbrauchsmaterialien		
2'433.15		4'750		315	Uebriger Unterhalt	5'000	
10'234.35		9'950		316	Mieten, Pachten, Gebühren	10'000	
20'030.45		23'350		317	Spesenentschädigungen	24'500	
5'386.40		6'900		318	Dienstleistungen, Honorare	7'900	
11'120.00		8'200		352	Entschädigungen an Gemeinden	12'720	
20'960.00		22'700		365	Beiträge an private Institut.	5'900 *	
9'550.00				369	Übrige Beiträge		
	17'380.00		5'000	436	Rückerstattungen		5'000
	4'060.00		11'300	452	Rückerstattungen von Gemeinden		28'500
978'067.35	358'882.90	1'024'680	435'500	212	Kleinklassen	1'093'340	446'000
		500		300	Kreisschulrat	500	
803'980.95		832'000		302	Löhne Lehrpersonal	899'400 *	
148'432.25		159'800		305	Sozialversicherungsbeiträge	159'400 *	
1'083.00		1'850		309	Uebriger Personalaufwand	1'800	
18'040.90		22'800		310	Büro- u. Schulmaterialien	23'450	
379.40		900		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	900	
4'296.85		4'860		317	Spesenentschädigungen	5'500	
1'854.00		1'970		318	Dienstleistungen, Honorare	2'390	
	7'700.00		1'000	436	Rückerstattungen		1'000
	351'182.90		434'500	452	Rückerstattungen von Gemeinden		445'000 *

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
2'253'738.60	1'658'066.55	1'910'050	1'094'900	24	SCHULLIEGENSCHAFTEN	1'366'950	568'500
136'360.88		152'750		240	Liegenschaften Kindergarten	192'950	
57'461.30		56'100		301	Löhne Abwarte, Reinigung	59'000	
8'617.73		9'500		305	Sozialversicherungsbeiträge	9'500 *	
2'150.45		9'000		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	28'400 *	
17'298.45		15'000		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	19'500	
2'300.00		2'500		313	Verbrauchsmaterialien	3'500	
12'382.50		27'000		314	Baulicher Unterhalt	40'500 *	
322.00		350		316	Mieten, Pachten	350	
4'015.35		3'700		318	Dienstleistungen, Honorare	5'200	
31'813.10		29'600		331	Ordentliche Abschreibungen VV	27'000	
897'560.92	188'624.35	908'900	164'900	241	Liegenschaften Primarschule	853'300	180'000
213'357.75		213'400		301	Löhne Abwarte, Reinigung	223'600	
30'048.36		30'800		305	Sozialversicherungsbeiträge	33'500 *	
891.90		400		306	Dienstkleider	600	
4'375.20		2'000		309	Uebrigter Personalaufwand	4'000	
45'519.50		50'000		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	53'500	
76'587.30		93'000		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	91'500	
16'393.60		19'000		313	Verbrauchsmaterialien	22'000	
184'415.91		161'000		314	Baulicher Unterhalt	127'000	
21'431.00		21'000		318	Dienstleistungen, Honorare	26'000	
304'540.40		318'300		331	Ordentliche Abschreibungen VV	271'600	
	152'105.50		122'900	427	Liegenschaftserträge VV		138'000 *
	5'380.00		8'000	434	Gebühren, Dienstleistungen		8'000
	31'138.85		34'000	436	Rückerstattungen		34'000
851'617.70	907'001.90	499'100	419'200	242	Liegenschaften Realschule	*	
122'956.95		99'900		301	Löhne Abwarte, Reinigung		
22'387.80		16'100		305	Sozialversicherungsbeiträge		
60.00				309	Uebrigter Personalaufwand		
3'594.85		5'000		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge		
54'441.45		44'900		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien		
8'247.80		9'000		313	Verbrauchsmaterialien		
58'943.05		35'000		314	Baulicher Unterhalt		
10'386.80		6'100		318	Dienstleistungen, Honorare		
45'000.00		40'000		331	Ordentliche Abschreibungen VV		
525'599.00		243'100		361	Beiträge an Kanton		
	403'000.00		199'000	427	Liegenschaftserträge VV		
	1'428.00		2'000	436	Rückerstattungen		
	502'573.90		218'200	461	Beiträge von Kanton		

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
368'199.10	562'440.30	349'300	510'800	243	Liegenschaften Sekundarschule	320'700	388'500
98'795.00		137'500		301	Löhne Abwarte, Reinigung	233'200 *	
17'013.80		24'300		305	Sozialversicherungsbeiträge	48'000 *	
60.00				309	Uebriger Personalaufwand		
28'192.70		8'500		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge		
82'752.95		82'100		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien		
23'357.95		28'000		313	Verbrauchsmaterialien	37'500	
67'568.05		49'500		314	Baulicher Unterhalt		
15'884.95		5'900		318	Dienstleistungen, Honorare	2'000	
34'573.70		13'500		331	Ordentliche Abschreibungen VV		
	8'000.00			427	Liegenschaftserträge VV		
	2'230.00		1'000	434	Gebühren, Dienstleistungen		
	1'538.45		1'500	436	Rückerstattungen		500
			205'000	451	Rückerstattungen vom Kanton		388'000 *
	550'671.85		303'300	461	Beiträge von Kanton		*
274'648.00		328'400		25	JUGENDMUSIKSCHULE	330'200	
274'648.00		328'400		250	Jugendmusikschule	330'200	
274'648.00		328'400		362	Beiträge an Jugendmusikschulen	330'200	
125'839.20		141'400		26	SONDERSCHULEN	155'200	
125'839.20		141'400		260	Sonderschulen	155'200	
110'058.75		123'200		302	Löhne Logopädie	137'000	
15'780.45		18'200		305	Sozialversicherungsbeiträge	18'200 *	
59'333.50	19'180.00	60'800	19'500	29	ÜBRIGES BILDUNGSWESEN	60'700	22'000
59'333.50	19'180.00	60'800	19'500	295	Mittagstisch	60'700	22'000
41'573.30		45'800		301	Löhne Mittagstisch	45'700	
3'397.70		1'700		305	Sozialversicherungsbeiträge	1'700 *	
7'200.00		6'300		313	Verbrauchmaterial Mittagstisch	6'300	
7'000.00		7'000		316	Mieten, Pachten, Gebühren	7'000	
162.50				318	Dienstleistungen, Honorare		
	19'180.00		19'500	436	Rückerstattungen		22'000

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
845'738.89	206'562.20	859'860	221'100	3	KULTUR UND FREIZEIT	874'500	237'300
149'747.15	42'569.00	118'160	54'800	30	KULTURFOERDERUNG	109'200	47'500
75'989.80	42'569.00	59'460	54'800	300	Kulturförderung	49'600	47'500
27'028.85		20'000		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge		
205.45		160		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	200	
8'745.65		9'000		318	Dienstleistungen, Honorare	9'000	
6'604.95		5'700		319	Uebrigter Sachaufwand	5'600	
18'641.90		15'900		331	Ordentliche Abschreibungen VV	14'000	
				351	Entschädigungen an Kanton	12'200 *	
14'763.00		8'700		365	Beiträge an Institutionen	8'600	
	42'550.00		54'800	427	Liegenschaftserträge VV		47'500
	19.00			435	Verkäufe		
32'332.85		40'700		301	Museum	41'600	
7'208.30		8'800		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	8'700	
5'892.95		9'500		314	Baulicher Unterhalt	13'000	
3'453.40		5'500		318	Dienstleistungen, Honorare	6'000	
15'678.20		16'800		331	Ordentliche Abschreibungen VV	13'800	
100.00		100		365	Beiträge an Institutionen	100	
37'424.50		13'500		302	Theater, Musik	13'500	
37'424.50		13'500		365	Beiträge an Institutionen	13'500	
4'000.00		4'500		303	Bibliothek	4'500	
2'500.00		2'500		351	Entschädigungen an Kanton	2'500	
1'500.00		2'000		352	Entschädigungen an Gemeinden	2'000	
45'921.40	45'921.40	35'000	35'000	32	GEMEINSCHAFTSANTENNENANLAGE	35'000	35'000
45'921.40	45'921.40	35'000	35'000	320	Gemeinschaftsantennenanlage	35'000	35'000
		200		300	Behörden und Kommissionen		
9'480.40				314	Baulicher Unterhalt		
2'000.00				317	Spesenentschädigungen		
29.30				318	Dienstleistungen, Honorare		
19'000.00		14'800		331	Ordentliche Abschreibungen VV	12'300	
12'000.00				332	Zusätzliche Abschreibungen VV	21'800 *	
2'985.70		19'200		380	Mehrertrag GGA	700	
275.00				390	Verrechneter Personalaufwand		
151.00		800		392	Verrechneter Kapitaleinsatz	200	
	35'000.00		35'000	434	Benützungsgebühren GGA		35'000
	10'921.40			436	Rückerstattungen		

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
307'637.08	17'652.60	327'700	51'800	34	SPORT	359'500	64'800
56'445.35	2'261.80	56'400	4'200	340	Sport	46'300	4'200
95.30		1'000		301	Löhne Betriebspersonal	1'000	
15'491.05		20'000		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	21'500	
9'763.35		9'300		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	9'000	
22'713.55		23'000		314	Baulicher Unterhalt	12'000 *	
5'382.10		900		318	Dienstleistungen, Honorare	900	
3'000.00		2'200		331	Ordentliche Abschreibungen VV	1'900	
	1'261.80		1'300	427	Liegenschaftserträge VV		1'300
	1'000.00		2'900	436	Rückerstattungen		2'900
251'191.73	15'390.80	271'300	47'600	342	Hallenbad	313'200	60'600
1'144.65		800		300	Behörden und Kommissionen	1'000	
57'855.10		45'000		301	Löhne Betriebspersonal	45'200	
		600		302	Löhne Lehrpersonal	600	
6'270.13		5'300		305	Sozialversicherungsbeiträge	6'500 *	
1'468.80		1'200		309	Uebriger Personalaufwand	1'200	
135.00		500		310	Büromaterial, Drucksachen	500	
470.10		2'500		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'500	
86'133.05		92'000		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	92'000	
10'426.45		10'000		313	Verbrauchsmaterialien	11'500	
20'152.15		35'000		314	Baulicher Unterhalt	64'500 *	
				316	Mieten, Pachten, Benützungskost	27'900 *	
24.50				317	Spesenentschädigung		
7'214.60		5'100		318	Dienstleistungen, Honorare	6'300	
17'397.20		34'300		331	Ordentliche Abschreibungen	29'500	
		16'500		351	Entschädigungen an Kanton		*
42'500.00		22'500		364	Gemischtwirts. Unternehmungen	24'000	
	15'390.80		13'000	427	Liegenschaftserträge		46'800 *
			800	434	Gebühren, Dienstleistungen		13'000
			33'800	439	Uebrige Entgelte		800
				451	Rückerstattung vom Kanton		*
342'433.26	100'419.20	379'000	79'500	35	UEBRIGE FREIZEIT	370'800	90'000
71'300.00		71'300		350	Jugend	72'300	
300.00		300		316	Mieten, Pachten, Gebühren	300	
71'000.00		71'000		365	Beiträge an private Institut.	72'000	
271'133.26	100'419.20	307'700	79'500	359	Uebrige Freizeit	298'500	90'000
41'093.00		41'800		301	Löhne Betriebspersonal	39'400	
7'223.26		7'100		305	Sozialversicherungsbeiträge	7'100 *	
4'467.45		10'500		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	9'000	
90'306.50		95'000		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	93'000	
4'794.35		8'000		313	Verbrauchsmaterialien	7'000	
25'661.65		53'000		314	Baulicher Unterhalt	50'500	
380.00		400		316	Mieten, Pachten, Gebühren	400	
24.50				317	Spesenentschädigung		
10'760.05		12'200		318	Dienstleistungen, Honorare	13'400	
85'000.00		76'200		331	Ordentliche Abschreibungen VV	76'200	
1'422.50		3'500		362	Beiträge an Gemeinden	2'500	
	64'972.00		61'000	427	Liegenschaftserträge VV		69'000
	15'861.25		10'000	434	Gebühren, Dienstleistungen		12'000
	19'585.95		8'500	436	Rückerstattungen		9'000

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
387'427.30		460'800		4	GESUNDHEIT	836'900	
		50'300		41	PFLEGEHEIME	400'000	
		50'300		410	Pflegeheime	400'000	
		50'300		365	Beiträge an APH's	400'000 *	
346'847.80		355'000		44	AMBULANTE KRANKENPFLEGE	371'200	
346'847.80		355'000		440	Ambulante Krankenpflege	371'200	
346'847.80		355'000		365	Beiträge an private Institut.	371'200 *	
40'579.50		55'500		46	SCHULGESUNDHEITSDIENST	65'400	
1'238.00		1'000		460	Schulärztliche Pflege	1'000	
1'238.00		1'000		318	Dienstleistungen, Honorare	1'000	
39'341.50		54'500		461	Jugendzahnpflege	64'400	
12'621.05		13'100		301	Löhne Schulzahnpflege	13'000	
1'057.75		1'400		305	Sozialversicherungsbeiträge	1'400 *	
1'279.80				318	Dienstleistungen, Honorare		
24'382.90		40'000		362	Beiträge an Jugendzahnpflege	50'000	
				49	UEBRIGES GESUNDHEITSWESEN	300	
				490	Uebrigtes Gesundheitswesen	300	
				318	Dienstleistungen, Honorare	300	

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
5'269'085.00	1'576'383.40	4'985'440	1'376'000	5	SOZIALE WOHLFAHRT	5'247'700	1'668'000
750'908.00		829'600		53	SONSTIGE SOZIALVERSICHERUNGEN	863'800	
750'908.00		829'600		530	Ergänzungsleistungen AHV, IV	863'800	
750'908.00		829'600		361	Beiträge an Kanton	863'800 *	
67'871.55		67'500		54	JUGEND	72'900	
67'871.55		67'500		540	Jugend	72'900	
24'359.40		24'800		301	Löhne Schulsozialdienst	24'800	
2'070.80		2'300		305	Sozialversicherungsbeiträge SD	2'300 *	
210.00				309	Uebriger Personalaufwand		
66.45				310	Büromaterialien, Drucksachen		
211.90				318	Dienstleistungen, Honorare		
7.50				319	Uebriger Sachaufwand		
8'015.00		7'800		352	Entschädigungen an Gemeinden	13'200	
32'930.50		32'600		365	Beiträge an private Institut.	32'600	
300.00		700		55	INVALIDITÄT	700	
300.00		700		550	Invalidität	700	
300.00		700		365	Beiträge an private Institut.	700	
311'014.70	1'115.60	21'300	1'600	57	ALTER	26'300	1'600
311'014.70	1'115.60	21'300	1'600	570	Alter	26'300	1'600
2'673.85		2'000		300	Behörden und Kommissionen	2'000	
5'690.85		6'500		319	Uebriger Sachaufwand	11'500	
2'650.00		12'800		365	Private Institutionen	12'800	
300'000.00				382	Einlagen in Vorfinanzierungen		
	1'115.60		1'600	452	Rückerstattungen Gemeinden		1'600

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
4'123'890.75	1'575'267.80	4'051'240	1'374'400	58	SOZIALHILFE	4'268'900	1'666'400
3'718'938.45	1'300'043.20	3'561'040	1'069'400	581	Unterstützungen Sozialhilfe	3'853'400	1'403'400
15'370.90		21'000		300	Behörden und Kommissionen	19'000	
405'233.80		444'500		301	Löhne Sozialdienst	435'000	
85'713.39		75'800		305	Sozialversicherungsbeiträge	86'200 *	
38'956.55		13'500		309	Uebrigere Personalaufwand	13'500	
4'381.40		1'800		310	Büromaterial, Drucksachen	1'800	
6'636.11		5'640		315	Uebrigere Unterhalt	7'300	
2'141.30		1'500		317	Spesenentschädigungen	1'500	
50'078.35		34'000		318	Dienstleistungen, Honorare	37'000	
1'585.00		1'600		319	Uebrigere Sachaufwand	1'600	
3'108'841.65		2'961'700		366	Beiträge an Private	3'250'500 *	
	771'203.30		669'400	436	Rückerstattungen		934'400 *
	528'839.90		400'000	451	Beiträge von Kanton		469'000
163'824.10	135'224.80	246'500	180'000	585	Asylwesen	171'500	150'000
139.80		500		301	Löhne	500	
1'000.00		1'000		365	Beiträge an private Institut.	1'000	
162'684.30		245'000		366	Beiträge an Private	170'000	
	66'566.45		30'000	436	Rückerstattungen		30'000
	68'658.35		150'000	451	Beiträge von Kanton		120'000
232'284.20	124'999.80	226'400	110'000	586	Eingliederung von Personen	226'700	98'000
68'192.50		72'000		301	Löhne	72'000	
6'818.40		8'400		305	Sozialversicherungsbeiträge	8'400 *	
158.00				319	Uebrigere Sachaufwand	300	
155'890.30		145'000		365	Beiträge	145'000	
1'225.00		1'000		390	Verrechneter Personalaufwand	1'000	
	114'999.80		100'000	461	Beiträge von Kanton		88'000
	10'000.00		10'000	490	Verrechneter Personalaufwand		10'000
8'844.00	15'000.00	17'300	15'000	589	Uebrigere Sozialhilfe	17'300	15'000
8'844.00		17'300		365	Beiträge an private Institut.	17'300	
	15'000.00		15'000	462	Beitrag von Gemeinden		15'000
15'100.00		15'100		59	UNTERSTÜTZUNGSLEISTUNGEN	15'100	
10'000.00		10'100		590	Unterstützungseleist. Inland	10'100	
10'000.00		10'100		362	Beiträge an Gemeinden	10'100	
5'100.00		5'000		591	Unterstützungseleist. Ausland	5'000	
5'100.00		5'000		369	Uebrigere Beiträge	5'000	

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
1'503'807.38	260'942.20	1'537'500	295'700	6	VERKEHR	1'582'530	338'500
1'503'807.38	260'942.20	1'537'500	295'700	62	GEMEINDESTRASSEN/WERKHOF	1'582'530	338'500
1'503'807.38	260'942.20	1'537'500	295'700	620	Gemeindestrassen/Werkhof	1'582'530	338'500
602'580.45		614'100		301	Löhne Betriebspersonal	638'600	
143'713.70		106'900		305	Sozialversicherungsbeiträge	146'800 *	
7'001.20		6'500		306	Dienstkleider	6'500	
12'266.95		10'000		309	Uebriger Personalaufwand	11'000	
36.55		1'000		310	Büromaterial, Drucksachen	1'000	
43'884.60		33'000		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	25'500	
49'166.65		56'500		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	61'100	
61'911.12		53'000		313	Verbrauchsmaterialien	55'000	
227'653.85		215'000		314	Baulicher Unterhalt	238'500 *	
70'532.90		42'500		315	Uebriger Unterhalt	50'500	
6'329.65		6'000		316	Mieten, Pachten, Gebühren	7'000	
897.50		1'000		317	Spesenentschädigungen	1'000	
90'002.95		77'000		318	Dienstleistungen, Honorare	82'800	
882.95		1'000		319	Uebriger Sachaufwand	1'230	
176'946.36		304'000		331	Ordentliche Abschreibungen VV	246'000	
10'000.00		10'000		390	Verrechneter Personalaufwand	10'000	
	9'360.00		7'200	427	Liegenschaftserträge VV		7'200
	80.00			430	Ersatzabgaben Parkplätze		
	118'278.10		141'600	434	Gebühren, Dienstleistungen		141'600
	1'025.00		1'000	435	Verkäufe		1'000
	33'108.10		15'000	436	Rückerstattungen		15'000
	1'076.00			438	Eigenleistungen für Investition		
			29'000	451	Rückerstattungen vom Kanton		72'700 *
	98'015.00		101'900	490	Verrechneter Personalaufwand		101'000

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
2'621'269.02	2'401'425.52	2'640'550	2'394'150	7	UMWELT UND RAUMPLANUNG	2'589'200	2'336'300
802'241.05	802'241.05	799'300	799'300	70	WASSERVERSORGUNG	766'200	766'200
802'241.05	802'241.05	799'300	799'300	700	Wasserversorgung	766'200	766'200
150.00				309	Uebrigere Personalaufwand		
316.00		500		310	Büromaterial, Drucksachen	500	
		500		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	500	
56'631.00		113'400		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	65'800	
37'619.05		34'000		313	Verbrauchsmaterialien	34'000	
207'667.75		335'000		314	Baulicher Unterhalt	330'000	
271.00		600		316	Mieten, Pachten, Gebühren	2'200 *	
		200		317	Spesenentschädigungen	200	
34'247.10		44'000		318	Dienstleistungen, Honorare	54'000	
3'633.85		5'000		319	Uebrigere Sachaufwand	6'000	
725.45				331	Ordentliche Abschreibungen VV	75'900	
14'218.95		15'000		351	Entschädigungen an Kanton	15'000	
		6'600		352	Entschädigungen an Gemeinden	*	
29'700.00		30'000		364	Gemischtwirtsch. Unternehmungen	30'000	
6'401.00		7'000		366	Private	7'000	
344'309.90		128'400		380	Mehrertrag Wasserversorgung	81'650	
66'350.00		79'100		390	Verrechneter Personalaufwand	63'450	
	744'849.40		731'800	434	Wasserbezugs-Gebühren		731'800
	43'032.45		61'600	436	Rückerstattungen		26'500 *
	14'359.20		5'900	492	Verrechneter Kapitaldienst		7'900
1'113'766.40	1'113'766.40	1'141'300	1'141'300	71	ABWASSERBESEITIGUNG	1'116'500	1'116'500
1'113'766.40	1'113'766.40	1'141'300	1'141'300	710	Abwasserbeseitigung	1'116'500	1'116'500
60'028.55		60'000		314	Baulicher Unterhalt	85'000 *	
37'845.65		40'000		318	Dienstleistungen, Honorare	40'000	
575.30		1'500		319	Uebrigere Sachaufwand	1'500	
189.05		105'000		331	Ordentliche Abschreibungen VV	38'200	
813'389.40		848'000		351	Entschädigungen an Kanton	800'000	
166'513.45		46'100		380	Mehrertrag Abwasserbeseitigung	96'800	
35'225.00		40'700		390	Verrechneter Personalaufwand	55'000	
	9'237.80		18'000	431	Gebühren für Amtshandlungen		18'000
	1'084'473.60		1'080'000	434	Abwassergebühren		1'080'000
	20'055.00		43'300	492	Verrechneter Kapitaldienst		18'500

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
432'045.42	432'045.42	407'050	407'050	72	ABFALLBESEITIGUNG	403'000	403'000
432'045.42	432'045.42	407'050	407'050	720	Abfallbeseitigung	403'000	403'000
3'562.90		4'000		313	Verbrauchsmaterialien	4'000	
139.80				314	Baulicher Unterhalt		
2'904.95		2'000		315	Uebriger Unterhalt	2'000	
330'217.65		342'000		318	Dienstleistungen, Honorare	345'100	
889.65		1'000		319	Uebriger Sachaufwand	1'000	
44'905.47		10'050		380	Mehrertrag Abfallbeseitigung	4'550	
49'425.00		48'000		390	Verrechneter Personalaufwand	46'350	
	398'799.15		373'000	434	Abfallgebühren		368'500
	32'511.27		34'000	436	Rückerstattungen		33'500
	735.00		50	492	Verrechneter Kapitaldienst		1'000
80'220.25	18'760.30	102'300	19'500	73	ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG	99'500	18'600
80'220.25	18'760.30	102'300	19'500	730	Abfallbewirtschaftung	99'500	18'600
2'478.85		5'000		301	Löhne Verwaltung u. Betrieb	5'000	
2'613.30		4'500		310	Büromaterial, Drucksachen	5'000	
1'053.30		4'000		314	Baulicher Unterhalt	4'000	
5'942.90		6'000		315	Uebriger Unterhalt	6'000	
483.30		500		316	Mieten, Pachten, Gebühren	500	
35'264.05		46'000		318	Dienstleistungen, Honorare	43'000	
1'109.55		2'000		319	Uebriger Sachaufwand	2'000	
31'275.00		34'300		390	Verrechneter Personalaufwand	34'000	
	18'760.30		19'500	434	Gebühren, Dienstleistungen		18'600
127'310.15	9'359.50	109'200	5'000	74	FRIEDHOF UND BESTATTUNG	107'900	5'000
127'310.15	9'359.50	109'200	5'000	740	Friedhof und Bestattung	107'900	5'000
16'176.55		15'700		301	Löhne Betriebspersonal	15'400	
1'659.70		1'800		305	Sozialversicherungsbeiträge	1'800 *	
35.10				309	Übriger Personalaufwand		
14'515.90		4'000		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	4'000	
12'247.30		14'000		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	14'000	
4'721.40		4'000		313	Verbrauchsmaterialien	6'000	
43'518.25		39'000		314	Baulicher Unterhalt	36'000	
3'946.10		3'000		316	Mieten, Pachten, Gebühren	4'000	
8'489.85		8'000		318	Dienstleistungen, Honorare	8'500	
22'000.00		19'700		331	Ordentliche Abschreibungen VV	18'200	
	9'359.50		5'000	434	Gebühren, Dienstleistungen		5'000
6'193.40		5'000		75	GEWÄSSERVERBAUUNGEN	5'000	
6'193.40		5'000		750	Gewässerverbauungen	5'000	
6'193.40		5'000		314	Baulicher Unterhalt	5'000	

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
11'731.00	6'684.10	32'400	3'000	77	NATURSCHUTZ	47'400	8'000
11'731.00	6'684.10	32'400	3'000	770	Naturschutz	47'400	8'000
		10'000		314	Baulicher Unterhalt	30'000 *	
		5'000		318	Dienstleistungen, Honorare	5'000	
650.00		700		365	Beiträge an private Institut.	700	
11'081.00		16'700		366	Beiträge an Private	11'700	
	6'684.10		3'000	436	Rückerstattungen		8'000
22'284.80	18'568.75	18'900	19'000	78	UEBRIGER UMWELTSCHUTZ	18'500	19'000
400.00		300		780	Uebriger Umweltschutz		
400.00		300		365	Beiträge an private Institut.		
21'884.80	18'568.75	18'600	19'000	785	Hundehaltung	18'500	19'000
2'415.15		1'000		311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'000	
2'839.00		2'500		313	Verbrauchsmaterialien	2'500	
3'490.65		4'000		318	Dienstleistungen, Honorare	4'000	
13'140.00		11'100		390	Verrechneter Personalaufwand	11'000	
	18'568.75		19'000	434	Hundegebühren		19'000
25'476.55		25'100		79	RAUMPLANUNG	25'200	
25'476.55		25'100		790	Raumplanung	25'200	
8'301.35		10'000		318	Dienstleistungen, Honorare	10'000	
16'547.85		14'500		331	Ordentliche Abschreibungen VV	14'500	
627.35		600		365	Beiträge an private Institut.	700	

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
78'582.95	72'173.95	86'500	28'200	8	VOLKSWIRTSCHAFT	120'900	63'000
4'015.40		5'000	1'200	80	LANDWIRTSCHAFT	12'300	
4'015.40		5'000	1'200	800	Landwirtschaft	12'300	
367.00		400		301	Löhne Ackerbaustellenleiter	400	
26.70				305	Sozialversicherungsbeiträge		
				311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	8'000 *	
33.60		100		317	Spesenentschädigungen	100	
2'078.85		3'200		318	Dienstleistungen, Honorare	2'300	
869.25		700		352	Entschädigungen an Gemeinden	900	
640.00		600		366	Beiträge an Imker	600	
			1'200	436	Rückerstattungen		
35'600.00		35'600		81	FORSTWIRTSCHAFT	35'600	
35'600.00		35'600		810	Forstwirtschaft	35'600	
600.00		600		361	Beiträge an Kanton	600	
35'000.00		35'000		362	Beiträge an Gemeinden	35'000	
100.00	3'000.00	100	3'000	82	JAGD/FISCHEREI	100	3'000
100.00	3'000.00	100	3'000	820	Jagd/Fischerei	100	3'000
100.00		100		365	Beiträge an private Institut.	100	
	3'000.00		3'000	410	Jagdпachten		3'000
38'867.55	69'173.95	45'800	24'000	86	ENERGIE	72'900	60'000
	19'844.00		19'000	860	Elektrizität		20'000
	19'844.00		19'000	410	Konzessionen		20'000
	39'876.00		5'000	861	Gas		40'000
	39'876.00		5'000	410	Konzessionen		40'000 *
38'867.55	9'453.95	45'800		869	Uebrige Energie	72'900	
59.35		7'000		318	Dienstleistungen, Honorare	33'500	
3'638.20		3'800		365	Beiträge an private Institut.	4'400	
35'170.00		35'000		366	Beiträge an Private	35'000	
	9'453.95			449	Übrige Beiträge		

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
753'660.36	15'974'723.78	821'650	15'606'700	9	FINANZEN UND STEUERN	885'100	15'749'100
4'540.65	11'871'124.05	125'000	11'654'000	90	STEUERN	65'000	11'730'000
	10'592'436.35		10'804'000	900	Ord. Steuern, nat. Personen		10'880'000
	10'592'436.35		10'804'000	400	Einkommens- u.Vermögenssteuern		10'880'000 *
	342'144.50		280'000	902	Quellensteuern		180'000
	342'144.50		280'000	400	Einkommens- u.Vermögenssteuern		180'000 *
	2'546.15	120'000		903	Steuerabschreib. nat. Personen	60'000	
	2'546.15	120'000		334	Steuerabschreibungen	60'000 *	
	933'997.05		570'000	904	Ord. Steuern, jur. Personen		670'000
	463'312.50		420'000	401	Ertragssteuern		420'000 *
	470'684.55		150'000	402	Kapitalsteuern		250'000 *
4'540.65		5'000		906	Steuerabschreib. jur. Personen	5'000	
4'540.65		5'000		334	Steuerabschreibungen	5'000	
120'547.00	3'620'185.00	246'100	3'560'000	92	FINANZAUSGLEICH	425'600	3'600'000
120'547.00	3'620'185.00	246'100	3'560'000	921	Finanzausgleich	425'600	3'600'000
		124'100		361	Beiträge an Kantone	301'600 *	
120'547.00		122'000		362	Beiträge an Gemeinden	124'000	
	2'559'517.00		2'500'000	441	Finanzausgleich		2'500'000 *
	1'060'668.00		1'060'000	461	Beiträge vom Kanton		1'100'000 *

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag
628'572.71	483'414.73	450'550	472'700	94	VERMOEGENS-, SCHULDENVERWALTUNG	394'500	419'100
271'713.76	32'825.68	292'250	41'200	940	Kapital- / Zinsendienst	241'900	37'200
100.00		100		319	Uebriger Sachaufwand	100	
49.11				320	Laufende kurzfristige Schulden		
236'415.45		242'900		322	Mittel- u. langfrist. Schulden	214'400 *	
35'149.20		49'250		392	Verrechneter Kapitaldienst	27'400 *	
	32'674.68		40'400	422	Kapitalerträge Finanzvermögen		37'000
	151.00		800	492	Verrechneter Kapitaldienst		200
38'127.80	92'071.15	55'000	90'000	941	Zinsendienst Steuern	55'000	90'000
38'127.80		55'000		321	Zinsen auf Steuern	55'000	
	92'071.15		90'000	421	Verzugszinsen auf Steuern		90'000
6'545.75	1'500.00	15'100	1'500	942	Liegenschaft Eggstr. 6	11'400	1'500
3'115.15		5'500		312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'300	
399.50		6'500		314	Baulicher Unterhalt	3'000	
1'031.10		1'100		318	Dienstleistungen, Honorare	1'100	
2'000.00		2'000		330	Abschreibungen Finanzvermögen	2'000	
	1'500.00		1'500	423	Liegenschaftserträge FV		1'500
222'000.00	306'155.00	88'000	288'000	943	Liegenschaft Gemeindezentrum	86'000	232'500
222'000.00		88'000		330	Abschreibungen Finanzvermögen	86'000	
	306'155.00		288'000	423	Liegenschaftserträge FV		232'500 *
90'185.40	50'862.90	200	52'000	944	Grundstücke Finanzvermögen	200	57'900
185.40		200		318	Dienstleistungen, Honorare	200	
90'000.00				330	Abschreibungen Grundstücke		
	50'862.90		52'000	423	Liegenschaftserträge FV		57'900
22'579'104.08	23'363'061.08	22'413'300	22'254'600		Total	22'728'100	22'128'300
			158'700		Aufwandsüberschuss		599'800
783'957.00					Ertragsüberschuss		
23'363'061.08	23'363'061.08	22'413'300	22'413'300		T O T A L	22'728'100	22'728'100

INVESTITIONEN / FUNKTIONALE GLIEDERUNG

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen			Ausgaben	Einnahmen
2'404'570.80	868'734.75	3'524'000	986'000		INVESTITIONSRECHNUNG	2'590'000	1'595'000
	1'535'836.05		2'538'000		Netto Aufwand		995'000
88'881.94		80'000		0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	25'000	
	88'881.94		80'000		Netto Aufwand		25'000
40'421.70	145'518.80	279'000		1	OEFFENTLICHE SICHERHEIT	185'000	
105'097.10			279'000		Netto Aufwand		185'000
242'652.85	59'725.65			2	BILDUNG	250'000	
	182'927.20				Netto Aufwand		250'000
202'717.30		1'330'000	350'000	3	KULTUR UND FREIZEIT	160'000	845'000
	202'717.30		980'000		Netto Ertrag	685'000	
752'634.36	14'688.00	620'000		6	VERKEHR	660'000	
	737'946.36		620'000		Netto Aufwand		660'000
1'077'262.65	648'802.30	1'180'000	636'000	7	UMWELT UND RAUMPLANUNG	1'190'000	630'000
	428'460.35		544'000		Netto Aufwand		560'000
		35'000		9	FINANZEN UND STEUERN	120'000	120'000
			35'000		Netto Aufwand		
2'404'570.80	868'734.75	3'524'000	986'000		Investitionsrechnung	2'590'000	1'595'000
	1'535'836.05		2'538'000		Zunahme Nettoinvestitionen		995'000
					Abnahme Nettoinvestitionen		
2'404'570.80	2'404'570.80	3'524'000	3'524'000		T O T A L	2'590'000	2'590'000

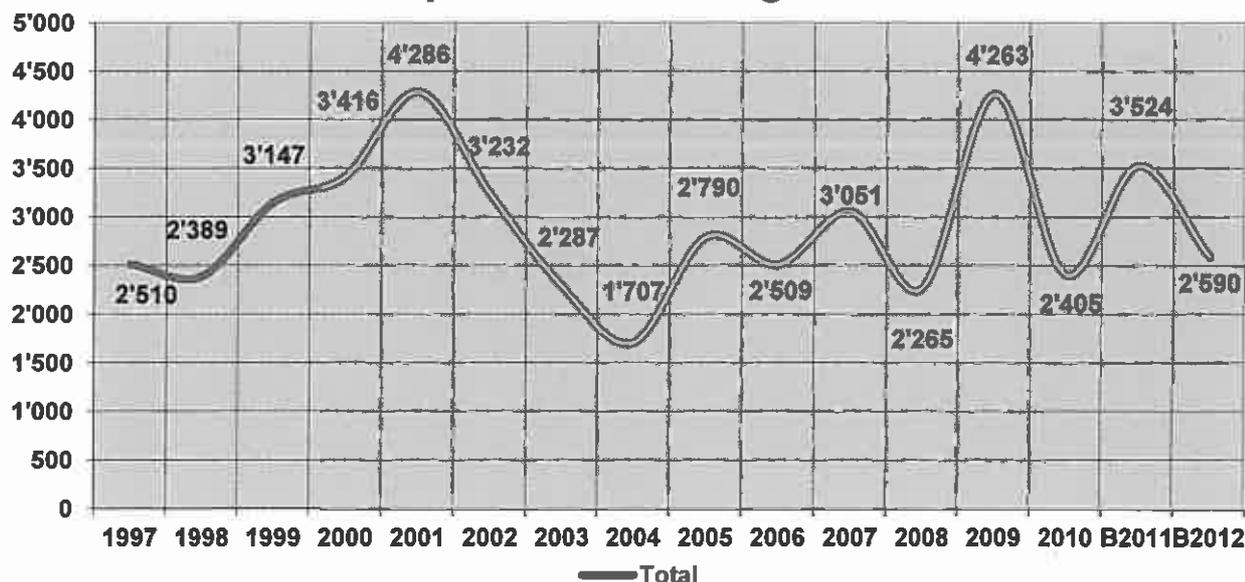
RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		Ausgaben	Einnahmen
2'404'570.80	868'734.75	3'524'000	986'000	INVESTITIONSRECHNUNG	2'590'000	1'595'000
2'404'570.80	5'405.65	3'524'000		5 AUSGABEN	2'590'000	
2'404'570.80	5'405.65	3'524'000		50 SACHGÜTER	2'265'000	
1'684'946.56		1'805'000		501 Tiefbauten	1'550'000	
570'772.75	5'405.65	1'369'000		503 Hochbauten	680'000	
121'692.24		270'000		506 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	35'000	
27'159.25		80'000		509 Uebrige Sachgüter		
				52 DARLEREN UND BETEILIGUNGEN	300'000	
				522 Gemeinden	300'000	
				56 INVESTITIONSBEITRAEGE	25'000	
				562 Gemeinden	25'000	
	863'329.10		986'000	6 EINNAHMEN		1'595'000
				60 Abgang von Sachgütern		845'000
				600 Grundstücke		845'000
	663'490.30		626'000	61 NUTZUNGSABGABEN		620'000
	648'802.30		626'000	610 Anschlussbeiträge		620'000
	14'688.00			611 Erschliessungsbeiträge		
	199'838.80		360'000	66 BEITRAEGE FUER EIGENE RECHNUNG		10'000
	54'320.00			660 Bund		
			10'000	661 Kanton		10'000
			200'000	662 Gemeinden		
			150'000	665 Private Institutionen		
	145'518.80			666 Private Haushalte		
				69 AKTIVIERUNG		120'000
				695 Uebertrag Zugang Finanzvermögen		120'000
2'404'570.80	868'734.75	3'524'000	986'000	Total	2'590'000	1'595'000
	1'535'836.05		2'538'000	Zunahme Nettoinvestitionen		995'000
				Abnahme Nettoinvestitionen		
2'404'570.80	2'404'570.80	3'524'000	3'524'000	T O T A L	2'590'000	2'590'000

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen			Ausgaben	Einnahmen
2'404'570.80	868'734.75	3'524'000	986'000		INVESTITIONSRECHNUNG	2'590'000	1'595'000
88'881.94		80'000		0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	25'000	
88'881.94		80'000		020	Gemeindeverwaltung	25'000	
78'652.43				506.02	Informatikprojekt 2009		
10'229.51		80'000		506.03	Informatikprojekt - Gemeindeapp		
				562.01	Zusammenarbeitsproj. Füllinsdor	25'000	
40'421.70	145'518.80	279'000		1	OEFFENTLICHE SICHERHEIT	185'000	
7'611.40	145'518.80	50'000		100	Grundbuch, Mass und Gewicht		
7'611.40		50'000		509.02	Leitungskataster		
	145'518.80			666.02	Beiträge an Leitungskataster		
32'810.30		190'000		140	Feuerwehr	35'000	
32'810.30		190'000		506.01	Feuerwehrfahrzeug (Anteil)	35'000	
				150	Militär	130'000	
				503.01	Lüftungsanlage Militärunterkunft	130'000	
		39'000		151	Schiesswesen	20'000	
		39'000		503.01	Sanierung Kugelfänge Sichtern	20'000	
242'652.85	59'725.65			2	BILDUNG	250'000	
2'813.10				240	Liegenschaften Kindergarten		
2'813.10				503.01	KG Neufeld, Fensterersatz		
139'266.05	59'725.65			241	Liegenschaften Primarschule	250'000	
				503.09	Egg: Sanitäre Verbindungsleitun	180'000	
				503.11	Egg: Hallentrennwände Turnhalle	70'000	
131'266.05				503.03	Trakt 2: Gebäudehülle		
8'000.00				503.05	Turnhalle, Sanitär/Lüftung		
	5'405.65			503.07	Trakt 1: Gebäudehülle		
	54'320.00			660.01	Förderbeitrag Klimarappen		
100'573.70				243	Liegenschaften Sekundarschule		
9'416.00				503.04	Neuer Aulazugang		
91'157.70				503.07	Umbau HPT-Pavillon		
202'717.30		1'330'000	350'000	3	KULTUR UND FREIZEIT	160'000	845'000
641.90				300	Kulturförderung		
641.90				503.01	Bürger-/Kulturhaus, Sanierung		
21'678.20				301	Museen		
21'678.20				503.01	Ortsmuseum, Terrassendach		
		1'000'000	350'000	340	Sport		845'000
		1'000'000		503.01	Kittler-Kunstrasen- und Nebenfe		
				600.00	Verkauf Parzelle 296 Kittler		845'000
			200'000	662.01	Kittler-Kunstrasenf. Beitr. Fül		

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen			Ausgaben	Einnahmen
			150'000	665.01	Kittler-Kunstrasenf. Beitr. FC		
172'397.20				342	Hallenbad	160'000	
				503.03	UV-Anlage Hallenbad	60'000	
				503.04	Versickerungsanlage Hallenbad	100'000	
172'397.20				503.02	Sanierung Lüftung		
8'000.00		330'000		359	Uebrige Freizeit		
8'000.00				503.06	Wilden Mann, Gebäudehülle		
		280'000		503.07	Wilden Mann - Fenster und Besch		
		50'000		503.08	Wilden Mann - Kellerdecken isol		
752'634.36	14'688.00	620'000		6	VERKEHR	660'000	
752'634.36	14'688.00	620'000		620	Gemeindestrassennetz	660'000	
				501.17	Stichweg Kittler - Instandsetz.	60'000	
52'356.55		200'000		501.01	Strassensanierungen	200'000	
		400'000		501.03	Neubau Rüttigasse	400'000	
492'213.35				501.04	3. Erschliessungsetappe Nübrig-		
82'661.86				501.10	Tempo 30-Zonen		
		20'000		501.16	Adlergasse / Ob. Flühackerstras		
26'386.50				503.01	Projekt Werkhof GZ		
99'016.10				503.02	Neuer Werkhof GZ		
	14'688.00			611.04	Anwänderbeiträge Rischstrasse		
1'077'262.65	648'802.30	1'180'000	636'000	7	UMWELT UND RAUMPLANUNG	1'190'000	630'000
371'600.35	176'875.90	770'000	211'000	700	Wasserversorgung	890'000	200'000
		360'000		501.03	WL Rüttigasse	360'000	
8'358.00				501.04	WL Unt. Flühackerstrasse		
246'192.75				501.08	WL Rischstrasse / Aspgraben		
80'531.15				501.14	WL Rüttimattweg		
		100'000		501.21	WL-Sanierung Adlergasse		
27'883.50				501.30	Leitungen nach Konzept	200'000	
8'634.95				501.31	Kostenanteil LK/WLK		
		60'000		501.32	Sanierung WL Aderfeldstrasse		
		250'000		501.33	Hochzone Röserstrasse Erweiter		
				501.34	Gassackerweg - Sanierung Zwisch		
				501.35	Stichweg Kittler - Erst. Wasser	30'000	
	176'875.90		201'000	522.00	Einkauf Wasser Gde. Pratteln	300'000	
			10'000	610.00	Wasseranschlussgebühren		190'000
				661.00	Löschbeiträge BGV		10'000
686'114.45	471'926.40	280'000	425'000	710	Abwasserbeseitigung	300'000	430'000
		200'000		501.01	Sanierung GEP	200'000	
622'849.70				501.05	Kanal Rischstrasse / Aspgraben		
		80'000		501.14	SWL nach GEP	50'000	
63'264.75				501.16	Kostenanteil LK/WLK		
	471'926.40		425'000	501.17	Stichweg Kittler - Schmutzwasse	50'000	
				610.00	Abwasseranschlussgebühren		430'000
		100'000		730	Abfallbewirtschaftung		
		100'000		501.01	Zentrale Abfallsammelstelle		

RECHNUNG 2010		VORANSCHLAG 2011		KTO.NR.	KONTO-BEZEICHNUNG	VORANSCHLAG 2012	
Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen			Ausgaben	Einnahmen
19'547.85		30'000		790	Raumplanung		
19'547.85		30'000		509.01	Revision Zonenpläne		
		35'000		9	FINANZEN UND STEUERN	120'000	120'000
		35'000		943	Liegenschaft Gemeindezentrum	120'000	120'000
		35'000		501.01	Parkplatz, Gemeindezentrum		
				503.03	Ausbau Büroräume 1.Stock	120'000	
				695.03	Aktivierung Ausbau Büro GZ		120'000
2'404'570.80	868'734.75	3'524'000	986'000	Total		2'590'000	1'595'000
	1'535'836.05		2'538'000	Zunahme Nettoinvestitionen			995'000
				Abnahme Nettoinvestitionen			
2'404'570.80	2'404'570.80	3'524'000	3'524'000	T O T A L		2'590'000	2'590'000

Bruttoinvestitionen Einwohnergemeinde inkl. Spezialfinanzierungen



Verzeichnis über Sondervorlagen- und Voranschlagsbeschlüsse in der Investitionsrechnung

Konto-Nr.	Objekt	Kredit		Betrag	BruttoInv. 31.12.2010	Saldo +/-	BruttoInv. 01.01.2011	Ausgaben 2011	Ausgaben 2012
		Datum	Art						
	beschlossene Ausgaben			8'234'000.00					
	geplante Ausgaben 2011							3'524'000.00	
	geplante Ausgaben 2012								2'590'000.00
	kumulierte Ausgaben per 31.12.2010				2'500'255.42				
	Saldo Restkredit					3'034'255.42			
0	Allgemeine Verwaltung								
020.506.03	Informatikprojekt - Gemeindeapp. Ersatz	07.12.2010	SV	80'000.00	10'229.51	90'229.51	10'229.51	80'000.00	0.00
020.562.01	Zusammenarbeitsprojekt Füllinsdorf	07.12.2011	SV	25'000.00		-25'000.00			25'000.00
1	Öffentliche Sicherheit								
100.509.02	Leitungskataster	13.12.2006	SV	400'000.00	228'862.20	278'862.20	228'862.20	50'000.00	0.00
140	Feuerwehr								
140.506.01	Feuerwehrfahrzeug TLF (Anteil)	07.12.2010	SV	190'000.00		190'000.00	0.00	190'000.00	0.00
140.506.01	Feuerwehrfahrzeug (Anteil)	07.12.2011	VA	35'000.00		-35'000.00			35'000.00
150	Militär								
150.503.01	Lüftungsanlage Militärunterkunft	07.12.2011	SV	130'000.00		-130'000.00			130'000.00
151	Schlesswesen								
151.503.01	Sanierung Kugelfänge Sichertm	07.12.2010	VA	39'000.00	0.00	39'000.00	0.00	39'000.00	0.00
151.503.01	Sanierung Kugelfänge Sichertm	07.12.2011	VA	20'000.00		-20'000.00			20'000.00
2	Bildung								
241	Schulanage Egg:								
241.503.05	Turnhalle, Sanitär/Lüftung (nur Projekt)	09.12.2009	VA	50'000.00	28'000.00	28'000.00	28'000.00	0.00	0.00
241.503.09	Sanitäre Verbindungsleitungen	07.12.2011	SV	180'000.00		-180'000.00			180'000.00
241.503.11	Hallentrennwände Turnhalle	07.12.2011	VA	70'000.00		-70'000.00			70'000.00
3	Kultur und Freizeit								
340	Sport								
340.503.01	Kitler - Kunstrasen- Nebenfeld	07.12.2010	SV	1'000'000.00		1'000'000.00	0.00	1'000'000.00	0.00
342	Hallenbad								
342.503.03	UV-Anlage Hallenbad		SV	60'000.00		-60'000.00			60'000.00
342.503.04	Versickerungsanlage Hallenbad		SV	100'000.00		-100'000.00			100'000.00
359	Übrige Freizeit								
359.503.07	Wilden Mann - Fenster und Beschläge		SV	280'000.00		280'000.00	0.00	280'000.00	0.00
359.503.08	Wilden Mann - Kellerdecken isolieren		SV	50'000.00		50'000.00	0.00	50'000.00	0.00
6	Verkehr								
620.501.01	Strassen-Sanierungen	07.12.2011	VA	200'000.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00
620.501.03	Projekt Neubau Rüttigasse		SV	400'000.00	1'909.35	1'909.35	1'909.35	400'000.00	400'000.00
620.501.04	Neubau Rischtr., 3.Teil	24.09.2009	SV	1'300'000.00	699'894.90	699'894.90	699'894.90	0.00	0.00
620.501.10	Tempo 30-Zonen	12.06.2007	SV	130'000.00	160'976.41	160'976.41	160'976.41	0.00	0.00
620.501.11	Projekt Aspgraben, 3.Teil	10.12.2008	VA	20'000.00	20'000.00	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00
620.501.16	Adlergasse / Ob. Flühackersrassse	07.12.2010	VA	20'000.00		20'000.00	0.00	20'000.00	0.00
620.501.17	Stichweg - Instandsetz. Strassenbelag	07.12.2011	VA	60'000.00		-60'000.00	0.00	0.00	60'000.00
620.503.01	Werkhof Gemeindezentrum	22.03.2010	SV	600'000.00	99'016.10	99'016.10	99'016.10	0.00	0.00

Konto-Nr.	Objekt	Kredit		Betrag	Bruttoinv.		Saldo +/-	Bruttoinv.		Ausgaben	
		Datum	Art		31.12.2010	01.01.2011		2011	2012		
7	Umwelt und Raumplanung										
700	Wasserversorgung										
700.501.03	Sanierung WL Rüllegasse		SV	360'000.00			0.00	0.00	360'000.00	360'000.00	
700.501.08	WL Rischslrass, 3. Teil	24.09.2009	SV	350'000.00	257'720.35		257'720.35	257'720.35	0.00	0.00	
700.501.21	Sanierung WL Adlergasse	07.12.2010	VA	100'000.00			0.00	0.00	100'000.00	0.00	
700.501.30	Leitungen nach Konzept	07.12.2011	VA	200'000.00	0.00		-200'000.00	0.00	0.00	200'000.00	
700.501.33	Röserstr. - Erweiterung Hochzone	07.12.2010	VA	60'000.00			60'000.00	0.00	60'000.00	0.00	
700.501.34	Gassackerweg - San. Zwischenstück		SV	250'000.00			250'000.00	0.00	250'000.00	0.00	
700.501.35	Stichweg - Erstellen WL	07.12.2011	VA	30'000.00			-30'000.00	0.00	0.00	30'000.00	
700.522.00	Einkauf Gde. Pratteln, Wasser	09.12.2009	SV	300'000.00	0.00		-300'000.00	0.00	0.00	300'000.00	
710	Abwasserbeseitigung										
710.501.01	Sanierung GEP	07.12.2011	VA	200'000.00			-200'000.00	0.00	200'000.00	200'000.00	
710.501.05	Kanal Rischslrass / Aspgraben	24.09.2009	SV	750'000.00	643'646.60		643'646.60	643'646.60	0.00	0.00	
710.501.14	SWL nach GEP 2011	07.12.2010	VA	80'000.00			80'000.00	0.00	80'000.00	0.00	
710.501.14	SWL nach GEP 2012	07.12.2011	VA	50'000.00			-50'000.00	0.00	0.00	50'000.00	
710.501.17	Stichweg - Erst. Schmutzwasserleitung	07.12.2011	VA				-50'000.00	0.00	0.00	50'000.00	
730	Abfallbewirtschaftung										
730.501.01	Zentrale Abfallsammelstelle		SV		0.00		0.00	0.00	100'000.00	0.00	
790	Raumplanung										
790.509.01	Revision Zonenpläne 2009	10.12.2008	VA	30'000.00	30'000.00		60'000.00	30'000.00	30'000.00	0.00	
9	Finanzen und Steuern										
943	Gemeindezentrum										
943.501.01	Parkplatz, Gemeindezentrum	07.12.2010	VA	35'000.00			35'000.00	0.00	35'000.00	0.00	
943.503.03	Ausbau Büroräume 1. Stock	07.12.2011	VA	120'000.00	120'000.00		0.00	120'000.00	0.00	120'000.00	

Angaben inklusive Mehrwertsteuer

Bemerkung:

Voranschlagskredite vom 07.12.2011 (fett) werden ohne Sondervorlage zusammen mit dem Budget bewilligt.

Legende zu Kreditarten:

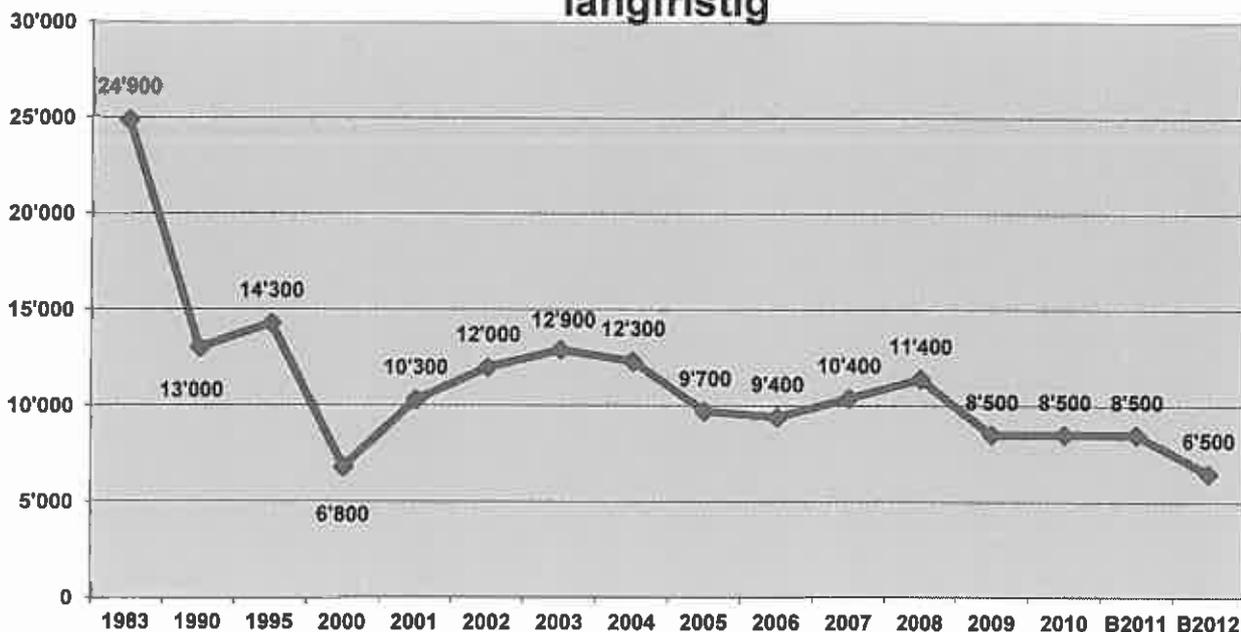
SV = Sondervorlage

VA = Voranschlagskredit

GR= Gemeinderatsbeschluss

GK= Gemeindekommissionsbeschluss

Entwicklung Verschuldung mittel- und langfristig



Allgemeine Bemerkungen zum Voranschlag 2012 / Bericht des Gemeinderates

Der Gemeinderat stellt Ihnen den Voranschlag der Einwohnergemeinde für das Jahr 2012 mit der Bitte um Genehmigung vor.

Der Gemeinderat orientiert sich bei der Erarbeitung des Budgets an den im Finanzplan 2012 - 2016 festgelegten strategischen und finanzpolitischen Zielsetzungen. Die Berechnungen erfolgten mit unveränderten Steuer- und Gebührenansätzen im Vergleich zum Vorjahr. Im neuen Finanzplan 2012 - 2016 wurde für das Jahr 2012 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 599'800.00 gerechnet. Der Gemeinderat hat sich als Ziel gesetzt, der Gemeindeversammlung zur Beschlussfassung ein möglichst realistisches, den aktuellen Gegebenheiten entsprechendes Budget vorzulegen. Das nun zur Genehmigung vorliegende Budget, zeigt bei Aufwendungen von CHF 22'728'100.00 und Erträgen von CHF 22'128'300.00 einen Mehraufwand von CHF 599'800.00. Im Vergleich zum Vorjahresbudget verschlechtert sich die Rechnung um CHF 467'600.00.

Für den Voranschlag 2012 wurden folgende grundlegenden Rahmenbedingungen, welche durch den Kanton Basel-Landschaft in der Grundlagenweisung aufgeführt sind, berücksichtigt:

- Für das Personal wurde kein Teuerungsausgleich eingestellt, da im Jahr 2012 der zweite Schritt der Einführung der fünften Ferienwoche umgesetzt wird;
- Gemeindeanteil an den Ergänzungsleistungen bleibt bei 32 % und wird nach Anzahl Einwohner verteilt;
- Die neue Pflegefinanzierung wird die Gemeinde mit CHF 61.50 pro Einwohner oder insgesamt CHF 400'000.00 (inkl. Rückerstattung Ergänzungsleistungen) belasten.
- Die Kompensationsleistungen der Gemeinde zur Aufgabenverschiebung zwischen Kanton und Gemeinden wird von CHF 20.35 auf neu CHF 48.65 pro Einwohner angehoben.
- Das kantonale Entlastungspaket 12/15 befindet sich zur Zeit der Berichtserstellung in der Vernehmlassung. Da Änderungen während des Verfahrens zu erwarten sind, wurden keine Massnahmen im Voranschlag berücksichtigt.

Der Gemeinderat beantragt, die Steuer- und Gebührenansätze unverändert zu beschliessen.

Allgemeines

Der Gemeinderat richtet sich nach den finanzpolitischen Zielsetzungen, welche jeweils mit dem Finanzplan den Einwohnerinnen und Einwohnern - im Sinne einer rollenden Planung - alle zwei Jahre kommuniziert werden. Der aktuelle Voranschlag zeigt auf, dass es aufgrund der obenerwähnten Punkte nicht möglich ist, ein ausgeglichenes Budget vorzulegen.

Die wichtigsten Änderungen im Vergleich zum Voranschlag 2011 sowie die für die Berechnungen verwendeten Parameter können Sie den folgenden Umschreibungen entnehmen:

Die Laufende Rechnung

Personalaufwand

Der Personalaufwand Verwaltung und Betrieb liegt um CHF 206'380.00 bzw. 2.17 Prozent über dem Vorjahresbudget. Der Anstieg ist auf Anpassungen im Sozialversicherungsbereich und Mehrausgaben bei den Gehältern des Lehrpersonals zurückzuführen. Im Jahr 2012 wird der zweite Schritt der Einführung der fünften Ferienwoche umgesetzt werden. Es wurde kein Teuerungsausgleich eingerechnet.

Der Sollstellenplan bleibt im Vergleich zum Vorjahr unverändert bei 18,40 Stellen. Seit 2004 mussten die Pensen der Angestellten, obwohl die Arbeiten zugezogen haben, nur sehr marginal angepasst werden. Diese Anpassungen konnten praktisch - teuerungsberichtigt - kostenneutral erfolgen.

Für die Gemeinde Frenkendorf ergibt sich folgender Stellenplan für das Jahr 2012:

Pensen Stellenplan für die Gemeinde Frenkendorf		
	2011	2012
Gemeindezentrum	18.40	18.40
Wegverwaltung	7.00	7.00
Hauswartung	3.00	3.00
Hausdienst/Reinigung	5.50	5.50
Schulsekretariat *)	0.50	0.50
Schulsozialdienst *)	0.25	0.25
Aufgabenhort *)	0.14	0.14
Jugendzahnpflege	0.15	0.15
Mittagstisch *) (Betreuung und Zubereitung Essen) Pilotprojekt	0.75	0.75

*) Schulstufe Kindergarten und Primar

Es ist zu berücksichtigen, dass das vom Kanton angestellte Lehrpersonal, die Personen von Integrationsprogrammen, die Mitglieder von Behörden, Auszubildende sowie die temporären Einsätze nicht im Stellenplan enthalten sind.

Sachaufwand

Der Sachaufwand verzeichnet eine Abnahme von CHF 84'460.00 bzw. 2.35 Prozent. Das ist auf die anhaltenden, umfangreichen Investitionen der letzten Jahre, vor allem im Bereich der Liegenschaften, zurückzuführen.

Passivzinsen

Der Zinsaufwand für den Schuldendienst der mittel- und langfristigen Schulden ist weiterhin rückläufig. Ende 2011 belaufen sich die Darlehensschulden unverändert auf CHF 8.5 Millionen, welche im Jahre 2012 um CHF 2'000'000.00 reduziert werden.

Abschreibungen

Die Abschreibungen wurden wie folgt berechnet:
- 10 Prozent der Restbuchwerte des Verwaltungsvermögens (ohne Sekundarschule)

- 8 Prozent der Restbuchwerte für Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung
- 2 Prozent auf den Liegenschaften des Finanzvermögens

Der Abschreibungsaufwand reduziert sich im Vergleich zum Vorjahresbudget um CHF 224'600.00. Dies ist auf die gegenüber dem Voranschlag 2011 vermindert umgesetzten Nettoinvestitionen zurückzuführen.

Die den Vorschriften entsprechenden Abschreibungen setzen sich wie folgt zusammen:

Abschreibungen Finanzvermögen	CHF	88'000
Ordentliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	1'030'900
Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	21'800
Zusammen	CHF	1'140'700

Entschädigungen an Gemeinwesen

Durch die Übernahme der Sekundarschulbauten durch den Kanton per 1. August 2011 werden für das Hallenbad neu eine Rohmiete sowie eine Miete für ausser-schulische Nutzungen fällig.

Eigene Beiträge

Im Vergleich zum Vorjahresbudget erhöht sich die Aufwandart Beiträge um CHF 542'100.00 bzw. um 9.35 Prozent. Der Mehraufwand ist auf die erhöhte Pflegefinanzierung im Konto 410.365 „Beiträge an APH's“ sowie auf Leistungen im Konto 581.366 „Beiträge an Private“ im Bereiche der Sozialhilfe zurückzuführen.

Details zu den einzelnen Konti sind den Erläuterungen zur Laufenden Rechnung zu entnehmen.

Steuerertrag

Die Steuern natürlicher Personen reduzieren sich gegenüber dem Budget 2011 um CHF 24'000.00 bzw. 0.2 Prozent. Die Basis für die Steuerberechnungen ist der effektive Steuerertrag 2009. Der Kanton sieht die Steuerertragsprognose für das kommende Jahr sowohl bei den natürlichen wie auch bei den juristischen Personen als leicht steigend an.

Regalien und Konzessionen

Die Gewinnbeteiligung aus den Ertragsüberschüssen der IWB hat sich im vergangenen Jahr wesentlich verbessert. Wie haben deshalb für dieses Jahr den Budgetbetrag angepasst.

Vermögenserträge

Im Vergleich zum Vorjahresbudget verringert sich der Vermögensertrag um CHF 189'400.00. Die Mindereinnahmen sind auf Leerstände bei den Mietobjekten zurückzuführen.

Entgelte

Aufgrund der steigenden Kosten im Sozialwesen werden auch die diesbezüglichen Rückerstattungen zu nehmen.

Beiträge ohne Zweckbindung

Der horizontale Finanzausgleich wird auch in diesem Jahr aufgrund der gleichbleibenden Steuerkraft in der Gemeinde unverändert bleiben.

Rückerstattungen von Gemeinwesen

Die Erträge aus Rückerstattungen von Gemeinwesen erhöhen sich um CHF 263'000.00 bzw. um 18.5 Prozent. Diese Erhöhung ist auf die Entschädigung des Kantons an die Gemeinde für Reinigung und Unterhalt der Sekundarschulbauten zurückzuführen. Der Kanton hat diese Bauten per 1. August 2011 übernommen.

Beiträge für eigene Rechnung

Gegenüber dem Vorjahresbudget reduziert sich der Ertrag aus Beiträgen für eigene Rechnung um 29.0 Prozent bzw. um CHF 493'500.00. Der Beitrag des Kantons an den Unterhalt und die Wartung der Sekundarschulbauten ist aufgrund der Übernahme der Bauten (siehe Rückerstattungen von Gemeinwesen) per 31. Juli 2011 entfallen.

Entnahmen aus Fonds

Im Voranschlag 2012 sind keine Entnahmen aus Fonds vorgesehen.

Zur Finanzierung

Mehraufwand der Laufenden Rechnung	CHF	-599'800
Ordentliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	1'030'900
Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	21'800
Einlagen Spezialfinanzierungen*	CHF	183'700
Entnahmen Vorfinanzierungen*	CHF	300'000
Zur Verfügung stehende eigene Mittel	CHF	336'600
Zur Finanzierung der Nettoinvestitionen sind notwendig	CHF	-855'000
Daraus ergibt sich ein Finanzierungsfehlbetrag von	CHF	518'400

* In der Gesamtrechnung des Voranschlags wird diese Position bei der Finanzierung nicht eingerechnet.

Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt 32.1 Prozent.

Die Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung zeigt bei Ausgaben von CHF 2'590'000.00 und Einnahmen von CHF 1'595'000.00 eine Zunahme der Nettoinvestitionen von CHF 995'000.00. Die einzelnen Details können Sie den Erläuterungen zur Investitionsrechnung oder den separaten Unterlagen zur Gemeindeversammlung entnehmen.

Die Spezialfinanzierungen

In der Spezialfinanzierung **Gemeinschaftsantenne** wird mit einem Mehrertrag von CHF 700.00 gerechnet. Die Pächterin **EBL Telecom AG** führt die Kommunikationsnetzanlage in eigener Regie, sowohl in betrieblicher wie auch in finanzieller Sicht.

Die Spezialfinanzierung **Wasserversorgung** plant ebenfalls mit einem Ertragsüberschuss für das Jahr 2012. Budgetiert ist ein Mehrertrag von CHF 81'650.00.

Die **Abwasserbeseitigung** rechnet mit einem Gewinn von CHF 96'800.00.

In der **Abfallbeseitigung** wird mit einem Mehrertrag von CHF 4'550.00 gerechnet.

Fazit zum Voranschlag 2012

Der Voranschlag 2012 stellte hohe Anforderungen an Gemeinderat und Verwaltung. Insbesondere die Kosten der Pflegefinanzierung, die geänderten Finanzströme durch die definitive Übernahme der Sekundarschulbauten und die wechselnden Kompensationsleistungen betreffend Aufgabenverschiebung zwischen Kanton und Gemeinden beschäftigten uns nachhaltig.

Die laufende Rechnung zeigt bei einem Aufwand von CHF 22'728'100 und einem Ertrag von CHF 22'128'300, letztendlich einen unbefriedigenden Mehraufwand von CHF 599'800.

Der Hauptgrund liegt in der kurzfristig geänderten Verordnung über die Pflegenormkosten, welche den Kostenanteil unserer Gemeinde an die Heimpflege von bisher rund CHF 50'000 auf voraussichtlich exorbitante CHF 400'000 erhöht. Die dafür in Aussicht gestellte Kompensation durch eine Reduktion bei den Ergänzungsleistungen bleibt hingegen aus. Diese wird sich frühestens ab 2013 bemerkbar machen. Frenkendorf wird also auf einen Schlag eine zusätzliche Last von wahrscheinlich mindestens CHF 350'000 tragen müssen.

Es ist überdies zu befürchten, dass sich die angespannte Finanzlage unseres Kantons im Rahmen des "Entlastungspakets 12/15" negativ auf unsere Gemeinderrechnung auswirkt. Ebenfalls belasten der gestiegene Personalaufwand und die weiterhin erheblichen Unterstützungsbeiträge gemäss Sozialhilfegesetz die laufende Rechnung. Die finanziellen Ansprüche an die Gemeinde Frenkendorf sind unverkennbar zunehmend und engen unseren finanziellen Handlungsspielraum immer stärker ein.

Positiv zu vermerken bleiben die erneute Reduktion des Sachaufwandes, die positiven Rechnungen der Spezialfinanzierungen und die weiterhin solide finanzielle Lage die es uns erlaubt unsere langfristigen Schulden weiter zu reduzieren. Dank des horizontalen Finanzausgleichs können zudem die tieferen Steuereinnahmen weitgehend kompensiert werden. Daher kann der Gemeinde Frenkendorf trotz eines Mehraufwandes bei der laufenden Rechnung weiterhin eine gute Bonität attestiert werden.

Aus finanzpolitischer Sicht bleibt das oberste Ziel des Gemeinderates den Finanzhaushalt ohne Steuer- und Gebührenerhöhung ausgeglichen zu gestalten und den Handlungsspielraum für weitere zukunftssträchtige Investitionen zu sichern. Sollte es aber inskünftig nicht mehr möglich sein, die laufenden Ausgaben und Einnahmen ausgeglichen zu gestalten, werden wir dennoch gezwungen sein, mittelfristig über eine Erhöhung der Steuern zu beraten. Der überarbeitete Finanzplan 2012 – 2016 zeigt detailliert die entsprechenden Tendenzen.

Gemeinderat und Verwaltung bleiben also auch künftig stark gefordert mit klaren Vorgaben und mit hartnäckiger Ausgabendisziplin unsere Finanzstruktur zu erhalten und mit den vorhandenen Ressourcen haushälterisch umzugehen. Ein geordneter Finanzhaushalt bleibt Garant für attraktive Rahmenbedingungen für unsere Einwohnerinnen und Einwohner und unser Gewerbe.

ERLÄUTERUNGEN ZUR LAUFENDEN RECHNUNG

Konto	Erläuterung	Konto	Erläuterung
xxx.305	Sozialversicherungsbeiträge: Generell mussten im Voranschlag 2012 die Pensionskassenabzüge wegen Erreichen einer höheren Altersgruppe bei mehreren Mitarbeitern angepasst werden.		jahr höher ausfallen. Mit dieser ersten Teilumsetzung wird das Einhalten der kantonalen Vorschriften sichergestellt.
0	<u>Allgemeine Verwaltung</u>	2	<u>Bildung</u>
020	Allgemeine Verwaltung	200	Kindergarten
020.314	Baulicher Unterhalt: In den allgemeinen Räumen sind diverse Malerarbeiten auszuführen. Im technischen Bereich fallen altersbedingt höhere Unterhaltsarbeiten an.	200.302	Löhne: Für das Schuljahr 2012/13 wird die Wieder-Eröffnung eines 7. Kindergartens notwendig.
020.315	Unterhalt Mobiliar, Maschinen: Mehrkosten für die Anschaffung, Wartung und Support des Softwaremoduls Anlagebuchhaltung. Dieses wird im Hinblick auf das neue Rechnungsmodell (HRM2) benötigt.	210	Primarschule
		210.365	Beiträge an private Institutionen: Es müssen im Moment keine Schulgelder mehr an private Schulen bezahlt werden.
		212	Kreisschule Kleinklassen Primar
		212.302	Löhne: Ab dem Schuljahr 2011/12 wird in Füllinsdorf eine Schulklasse mehr geführt.
		212.452	Rückerstattungen von Gemeinden: Eine zusätzliche Schulklasse in Füllinsdorf sowie das geänderte Verhältnis der Schülerzahlen zwischen Frenkendorf und Füllinsdorf beeinflussen diese Budgetposition.
1	<u>Öffentliche Sicherheit</u>	240	Liegenschaften Kindergarten
101	Übrige Rechtspflege	240.311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge: Mehrkosten für die Einrichtung des zusätzlichen Kindergartens Kittler.
101.318	Dienstleistungen, Honorare: Die Vormundschaftsbehörde wird vermehrt Familienbegleitungen anordnen, um damit auch allfällige Heimplatzierungen zu vermeiden. Die Schaffung einer Rechtsgrundlage für Elternbeiträge (analog Heimplatzierungen) ist beim Kanton pendent.	240.314	Baulicher Unterhalt: Die Bodenbeläge im Kindergarten Neufeld 1 sind in einem sehr schlechten Zustand und werden ersetzt.
101.351	Entschädigungen an Kanton: Die Beiträge an Amtsvormundschaften werden aufgrund steigender Fallzahlen zunehmen.	241	Liegenschaften Primarschule
101.434	Benützungsgebühren, Dienstleistungen: Rückerstattungen von bevorschussten Leistungen sind nicht im Voraus budgetierbar.	241.427	Liegenschaftserträge VV: Die Miet- und Pachtverträge mit dem Kanton wurden an die aktuelle Teuerung angepasst.
150	Militär	242	Liegenschaften Realschule
150.314	Baulicher Unterhalt: Minderaufwand gegenüber dem Vorjahr, da die von der Armee geforderten Anpassungsarbeiten umgesetzt worden sind.	242.xxx	Gesamter Bereich: Aufgrund der Übernahme der Sekundarschulbauten durch den Kanton per 1. August 2011 wird diese Kostenstelle ab 2012 buchhalterisch nicht mehr benötigt. Die verbleibenden Kosten wurden zusammengefasst auf die Kostenstelle 243 „Liegenschaften Sekundarschule“ verschoben.
150.434	Benützungsgebühren, Dienstleistungen: Die Belegung der Militärunterkunft durch die Infanterie-RS Liestal ist leicht rückläufig.	243	Liegenschaften Sekundarschule
160	Zivilschutz	243.301	Löhne,
160.352	Entschädigungen an Gemeinwesen: Der Beitrag an die ZSO Altenberg wird wegen der Erneuerung von sicherheitsrelevantem Material gegenüber dem Vor-	243.305	Sozialversicherungsbeiträge: Die Gemeinde übernimmt im Auftragsverhältnis vom Kanton die Unterhalts- und Reinigungsarbeiten der Sekundarschulbauten. Die entsprechenden Löhne und

Konto	Erläuterung	Konto	Erläuterung
	Sozialversicherungsbeiträge aus der Kostenstelle 242 „Liegenschaften Realschule“ wurden hierher übernommen.		des Kantons wird neu auf dem Konto 342.427 verbucht.
243.451	Rückerstattungen vom Kanton: Entschädigung vom Kanton für Hauswartung und Reinigung (inkl. Material) der Sekundarschulbauten.	<u>4</u>	<u>Gesundheit</u>
243.461	Beiträge vom Kanton: Aufgrund der Übernahme der Sekundarschulbauten durch den Kanton per 1. August 2011 entfallen die Rückerstattungen für Miet- und Unterhaltsbeiträge.	410 410.365	Pflegeheime Beiträge an private Institutionen: Die neue Pflegefinanzierung wird die Gemeinde gemäss aktueller Belegung mit rund CHF 400'000.00 belasten. Dies entspricht Kosten von CHF 61.50 pro Einwohner und liegt daher unter der kantonalen Empfehlung von CHF 73.00 bis 109.00 pro Einwohner.
<u>3</u>	<u>Kultur und Freizeit</u>	440 440.365	Gesundheit Beiträge an private Institutionen: Die Beiträge an die ambulante Krankenpflege steigen weiterhin aufgrund der demographischen Entwicklung.
300	Kulturförderung		
300.351	Entschädigungen an Kanton: Der Kanton beansprucht neu Miete für die ausserschulische Nutzung von Räumlichkeiten der Sekundarschulen.		
320	Gemeinschaftsantennenanlage	<u>5</u>	<u>Soziale Wohlfahrt</u>
320.332	Zusätzliche Abschreibungen VV: Im Jahre 2012 werden ausserordentliche Abschreibungen über CHF 21'800.00 möglich sein.	530 530.361	Sonstige Sozialversicherungen Beiträge an Kanton: Die Beiträge an die Ergänzungsleistungen des Finanzausgleiches erhöhen sich auf das Jahr 2012 weiterhin leicht. Durch die höheren Gemeindebeiträge an die Pflegefinanzierung wird aber eine spürbare Reduktion der Ergänzungsleistungen erwartet.
340	Sport		
340.314	Baulicher Unterhalt: Aufgrund der Neugestaltung des Fussballplatzes Kittler reduziert sich der Unterhalt für dieses Areal.		
342	Hallenbad	581 581.366	Unterstützung gem. Sozialhilfegesetz Beiträge an Private: Der Kanton hat einen Teuerungsausgleich von 2.75 Prozent auf dem Grundbedarf beschlossen und rechnet für das Jahr 2012 mit durchschnittlich zwei Aussteuerungen pro Monat. Im Weiteren soll auch im Bereich der Sozialhilfe vermehrt mit dem Instrument der Familienbegleitungen gearbeitet werden. Zusätzliche Änderungen bei der Krankenversicherung sind zum Zeitpunkt der Erstellung des Voranschlages noch nicht bekannt. Der Kanton orientiert die Behörden am 9. November 2011.
342.314	Baulicher Unterhalt: Im Wasserausgleichsbecken muss der bestehende Plattenbelag ausgewechselt werden. Die jetzigen Fugen sanden aus und führen zu Verstopfung der Filter.		
342.316	Mieten, Pachten, Benützungskosten: Aufgrund der Übernahme der Sekundarschulbauten durch den Kanton per 1. August 2011 hat die Gemeinde neu eine jährlich wiederkehrende Rohmiete zu entrichten.		
342.351	Entschädigungen an Kanton: Die erstmalig im Voranschlag 2011 angefallenen Kosten für Rohmiete und ausserschulische Nutzung werden neu auf den Konti 300.351 und 342.316 verbucht.	581.436	Rückerstattungen: Aufgrund der steigenden Kosten werden auch die Rückerstattungen zunehmen. Im Weiteren ist mit ausserordentlichen Faktoren wie rückwirkende Rentenleistungen (IV / PK) sowie Nachzahlungen der EL zu rechnen. Die Krankenkassen-Prämienverbilligungen des Kantons werden ab 2012 direkt an die jeweiligen Krankenkassen ausbezahlt.
342.427	Liegenschaftserträge: Für die Benützung der Schwimmhalle durch die Sekundarschule entrichtet der Kanton der Gemeinde neu eine Miete.		
342.451	Rückerstattungen vom Kanton: Die erstmalig im Voranschlag 2011 budgetierte Miete für die Benutzung der Schwimmhalle durch die Sekundarschule		

Konto	Erläuterung	Konto	Erläuterung
585	Asylwesen		
585.366	Beiträge an Private /		Die ursprünglich vorhandenen Bruchsteinmauern sollen teilweise wieder erstellt werden. Die Bruchsteine sollen oberhalb im Wald, mittels eines Ausbruchs des Felsens, gewonnen werden.
585.451	Beiträge vom Kanton: Die im Vorjahr erwartete Zunahme an Flüchtlingen hat sich nicht bestätigt. Der Budgetwert 2012 wurde an die effektiven Leistungen angepasst.		
6	<u>Verkehr</u>	8	<u>Volkswirtschaft</u>
620	Gemeindestrassen / Werkhof	800	Landwirtschaft
620.314	Baulicher Unterhalt: Im neuen Werkhof sind periodisch Service- und Unterhaltsarbeiten an Lüftungs- und Spaltanlage notwendig. Die Material- und Fremdleistungskosten für Umgebungsarbeiten der Sekundarschule werden hier belastet.	800.311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge: Die Kadaver-Box im Werkhof muss altersbedingt ersetzt werden.
620.451	Rückerstattungen vom Kanton: Die Rückerstattung des Kantons für die vorgenannten Material- und Fremdleistungskosten für Umgebungsarbeiten der Sekundarschule erfolgt auf diesem Konto.	861	Gas
		861.410	Konzessionen: Die Konzessionsabgaben der IWB (Gewinnbeteiligung) entsprechen aufgrund getätigter Verhandlungen wieder den ursprünglichen Erwartungen.
		869	Übrige Energie
		869.318	Dienstleistungen, Honorare: Zur Entwicklung des Energie-Leitbildes sollen externe Ingenieurleistungen beigezogen werden.
7	<u>Umweltschutz und Raumplanung</u>		
700	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	9	<u>Finanzen und Steuern</u>
700.312	Wasser, Energie, Heizmaterialien: Die durch den Kanton ersetzten Pumpen im Werk Buholz verbrauchen weniger Energie als ihre Vorgänger. Der Kubikpreis konnte demzufolge von CHF 0.12 auf 0.05 gesenkt werden.	900	Steuern natürlicher Personen
700.316	Mieten, Pachten, Gebühren: Der Bürgergemeinde wird für die Quell-schutzzone im Wald eine höhere Entschädigung vergütet.	900.400	Einkommens- und Vermögenssteuern: Der Steuersatz wird unverändert mit 57 Prozent der Staatssteuer zur Genehmigung beantragt.
700.352	Entschädigungen an Gemeinden: Die Ersatzwasserbeschaffung für das Pumpwerk Wanne während dem Bau der HPL wird vollumfänglich durch den Kanton getragen.		Die Budgetierung des zu erwartenden Steuerertrages erfolgt aufgrund der Empfehlungen der kantonalen Steuerverwaltung. Als Basis dienen die effektiven Einnahmen 2009.
700.436	Rückerstattungen: Der Stromverbrauch im Stufen-Pumpwerk Buholz liegt erfreulicherweise tiefer als ursprünglich angenommen.	902	Quellensteuern
710	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	902.400	Quellensteuern: Die Anzahl quellenbesteueter Personen ist wegen dem Erreichen der steuerlichen Einkommensgrenze für Quellenbesteuerungen rückläufig. Diese Personen werden dafür im ordentlichen Veranlagungsverfahren besteuert.
710.314	Baulicher Unterhalt: Der Retentions-Weiher in der Schulanlage Mühlacker ist undicht und muss saniert werden.	903	Steuerabschreibungen nat. Personen
770	Naturschutz	903.334	Steuerabschreibungen: Dank einer restriktiven Debitorenbewirtschaftung konnten die Steuerabschreibungen in den letzten zwei Jahren halbiert werden. In diesem Konto ist in der Rechnung 2010 auch eine Reduktion des Delkredere um CHF 45'000.00 enthalten. Die effektiven Steuerabschreibungen 2010 belaufen sich demzufolge auf CHF 42'453.85.
770.314	Baulicher Unterhalt: Das Naturschutzobjekt Madlenreben / Paradies soll weiter aufgewertet werden.		

Konto	Erläuterung	Konto	Erläuterung
904	Steuern juristischer Personen	940	Kapital- / Zinsendienst
904.401	Ertragssteuern: Die Budgetierung des zu erwartenden Steuerertrages erfolgt aufgrund der Empfehlungen der kantonalen Steuerverwaltung.	940.322	Mittel- u. langfristige Schulden: Die Zinsen für langfristige Schulden reduzieren sich im Jahre 2012 aufgrund eines zur Rückzahlung fälligen Darlehens.
904.402	Kapitalsteuern: Der Kapitalsteuersatz verbleibt unverändert bei 2.75 ‰.	940.392	Verrechneter Kapitaldienst: Die Verzinsungsrichtlinien für die Eigenkapitale der Spezialfinanzierungen wurden überarbeitet: Bis im Jahre 2009 wurde mit einem fixen Zinssatz von 2,5 Prozent gerechnet, ab dem Jahre 2010 wird ein flexibles, marktkonformes System angewandt. Zur Zeit liegt der Zinssatz bei 1,0 Prozent.
921	Finanzausgleich	943	Gemeindezentrum Bächliacker
921.361	Beiträge an Kanton: Die umstrittene und noch offene Kompensationsleistung der Gemeinde zur Aufgabenverschiebung im Bereich Real-schulbauten zwischen Kanton und Gemeinden wird von CHF 20.35 (nur 5 Monate) auf neu CHF 48.65 pro Einwohner angehoben.	943.423	Liegenschaftserträge Finanzvermögen: Infolge Leerständen von diversen Büroräumlichkeiten im Gemeindezentrum Bächliacker entfallen Mietzinseinnahmen. Der Anteil der Nebenkosten für die Leerstände geht zu Lasten der Gemeinde.
921.441	Finanzausgleich: Der erwartete Finanzausgleich bleibt aufgrund der gleichbleibenden Steuerkraft der Gemeinde unverändert.		
921.461	Beiträge vom Kanton: Die im Rahmen des Finanzausgleichs berücksichtigte Sonderlastenabgeltung für Bildung, Sozialhilfe und kumulierte Sonderlastenabgeltung verändert sich marginal.		

ERLÄUTERUNGEN ZUR INVESTITIONSRECHNUNG

Allgemeine Informationen über Sondervorlagen- und Voranschlagsbeschlüsse in der Investitionsrechnung, wie zum Beispiel Kreditart, Kreditbetrag, Datum der Kreditsprechung, Investitionsstand und Genehmigung von Abrechnungen können Sie dem "Verzeichnis über Sondervorlagen- und Voranschlagsbeschlüsse der Investitionsrechnung" auf Seite 34 und 35 entnehmen. Detaillierte Angaben zu den Voranschlagskrediten bzw. zu den Sondervorlagen in der Investitionsrechnung sind den separaten Unterlagen zur Gemeindeversammlung zu entnehmen.

Konto Erläuterung

0 Allgemeine Verwaltung

020 Gemeindeverwaltung 56 Investitionsbeiträge

020.562.01 Zusammenarbeitsprojekt Füllinsdorf: Projektkredit zur Ermittlung der Vor- und Nachteile einer vertieften und umfassenden Zusammenarbeit der beiden Gemeinden sowie eines allfälligen weiteren Vorgehens. Die Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2011 kann vorgängig über einen entsprechenden Kreditantrag entscheiden.

1 Öffentliche Sicherheit

140 Feuerwehr 50 Sachgüter

140.506.01 Feuerwehrfahrzeug (Anteil): Das Materialfahrzeug (Puch) soll ersetzt werden. Der Anteil der Gemeinde Frenkendorf beträgt CHF 35'000.00. Der Kredit wird ohne Sondervorlage, zusammen mit dem Voranschlag 2012, beantragt resp. bewilligt.

150 Militär 50 Sachgüter

150.503.01 Lüftungsanlage Militärunterkunft: Die Abluftanlagen mit Lufterhitzer für Unterkunft, Sanitärräume, Küche und Esssaal entsprechen nicht mehr den heutigen Sicherheitsvorschriften und Vorschriften der Gebäudeversicherung. Mit den geplanten Massnahmen wird die Betriebssicherheit und Funktionstüchtigkeit wieder hergestellt. Die Gemeindeversammlung kann vorgängig über einen entsprechenden Kreditantrag entscheiden.

151 Schiesswesen 50 Sachgüter

151.503.01 Sanierung Kugelfänge Sichern: Der zusammen mit dem letztjährigen Voranschlag genehmigte Kredit über CHF 39'000.00 konnte aus zeitlichen Gründen nicht vollständig beansprucht werden. Die zweite Tranche für das Jahr

Konto Erläuterung

2012 wird deshalb nochmals in den Voranschlag aufgenommen. Der Kredit wird ohne Sondervorlage, zusammen mit dem Voranschlag 2012, beantragt resp. bewilligt.

2 Bildung

241 Liegenschaften Primarschule Egg 50 Sachgüter

241.503.09 Sanitäre Verbindungsleitungen: Die sanitären Verbindungsleitungen werden zwischen den einzelnen Gebäuden in einem Verbindungstunnel geführt und bestehen aus verzinkten Eisenrohren. Infolge des Alters treten immer mehr Leckagen in den Leitungen auf. Ebenfalls ist die Hauptverteilung altershalber nicht mehr in einem guten Zustand und muss ersetzt werden. Die Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2011 kann vorgängig über einen entsprechenden Kreditantrag entscheiden.

241.503.11 Hallentrennwände Turnhalle: Die Hallentrennwände in der Dreifach-Turnhalle Egg sind infolge ihres Alters brüchig und es müssen laufend Reparaturen vorgenommen werden. Ausserdem entsprechen diese Trennwände nicht mehr den Brandvorschriften. Der Kredit wird ohne Sondervorlage, zusammen mit dem Voranschlag 2012, beantragt resp. bewilligt.

3 Kultur und Freizeit

340 Sport 60 Sachgüter

340.600.00 Verkauf Parzelle 296 Kittler: Im Rahmen der Neugestaltung des Areals Kittler ist neben den Kunstrasenfeldern und dem Spielplatz der Verkauf der oben erwähnten Parzelle an Dritte angedacht. Die Gemeindeversammlung kann vorgängig über einen entsprechenden Kreditantrag entscheiden.

342 Hallenbad 50 Sachgüter

342.503.03 UV-Anlage im Hallenbad: Die Qualitätsansprüche an das Badewasser werden immer höher. Um diese mit der bestehenden Anlage einhalten zu können, muss vermehrt Chlor eingesetzt werden. Um die Wasserqualität auch für die Zukunft und ohne chemische Mittel sicherstellen zu können, soll eine UV-Anlage zur Wasseraufbereitung (ähnlich

Konto	Erläuterung	Konto	Erläuterung
	wie Trinkwasseraufbereitung) eingebaut werden. Die Gemeindeversammlung kann vorgängig über einen entsprechenden Kreditantrag entscheiden.		
342.503.04	Versickerungsanlage Hallenbad: Für den Betrieb der Schwimmhalle werden jährlich rund 11'000 m3 Trinkwasser benötigt. Der Überlauf ist am Mischwasserkanal angeschlossen und entsprechend ist dem Kanton eine Abwassergebühr in der Höhe von ca. CHF 1.30 pro m3 zu entrichten. Es wird angestrebt, das nur minimal belastete Abwasser der natürlichen Versickerung zuzuführen. Damit dies möglich ist, wird eine offene Versickerungsanlage mit Kiesfilterschichten der natürlichen Versickerung vorangestellt. Die Gemeindeversammlung kann vorgängig über einen entsprechenden Kreditantrag entscheiden.	Z	<u>Umwelt und Raumplanung</u>
		700	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)
		50	Sachgüter
		700.501.03	Die bestehende Wasserleitung aus dem Jahr 1930, wird gleichzeitig mit dem Bauprojekt Rüttigasse ersetzt. Die Gemeindeversammlung kann vorgängig über einen entsprechenden Kreditantrag entscheiden.
		700.501.30	Im Rahmen der Werkleitungs-koordination werden Wasserleitungen nach Prioritäten ersetzt. Der Kredit von CHF 200'000.00 wird ohne Sondervorlage, zusammen mit dem Voranschlag 2012, beantragt bzw. bewilligt.
		700.501.35	Während der Instandstellung und Erweiterung der Stichstrasse soll gleichzeitig auch eine Wasserleitung eingebaut werden. Der Kredit von CHF 30'000.00 wird ohne Sondervorlage, zusammen mit dem Voranschlag 2012, beantragt bzw. bewilligt.
		700.522.00	Die Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2010 hat dem Kredit „Einkauf Wasserbezug Gemeinde Pratteln“ bereits im Rahmen einer Sondervorlage zugestimmt. Der Kredit wird nochmals im Voranschlag aufgeführt, da die Ratifizierung des Vertrages durch die Gemeinde Pratteln noch aussteht.
6	<u>Verkehr</u>	710	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)
620	Gemeindestrassennetz	50	Sachgüter
50	Sachgüter	710.501.01	Sanierungen der Schmutzwasser-Entwässerungsleitung werden gemäss Generellem Entwässerungsplan GEP geplant und laufend umgesetzt. Für das Jahr 2012 ist eine weitere Sanierungsetappe im Betrag von CHF 200'000.00 geplant. Der Kredit wird ohne Sondervorlage, zusammen mit dem Voranschlag 2012, beantragt resp. bewilligt.
620.501.01	Der Sanierungsbedarf der Strassen wurde mittels einer externen Analyse erhoben. Nach Massgabe dieses Berichtes und einer Priorisierung durch den Bereich Bau, werden unter Berücksichtigung der Bautätigkeit und der verschiedenen Leitungswerke, Sanierungsarbeiten geplant und mittels eines Mehrjahresprogramms ausgeführt. Der Kredit von CHF 200'000.00 wird ohne Sondervorlage, zusammen mit dem Voranschlag 2012, beantragt resp. bewilligt.	710.501.14	Sauberwasserleitungen gemäss generellem Entwässerungsplan GEP werden laufend umgesetzt. Für das Jahr 2012 sind Leitungen im Betrag von CHF 50'000.00 inkl. MWST geplant. Der Kredit wird ohne Sondervorlage, zusammen mit dem Voranschlag 2012, beantragt resp. bewilligt.
620.501.03	Die bestehende Rüttigasse wurde nie im Rahmen der Erschliessungsplanung des Baugebietes ausgebaut. Das Verkehrskonzept sieht zudem eine Verkehrsentslastung der Hauptstrasse via Rüttigasse vor. Das Bauprojekt Rüttigasse soll, im Rahmen des rechtsgültigen Bau- und Strassenlinienplans, in den Jahren 2012 und 2013 realisiert werden. Die Gemeindeversammlung kann vorgängig über das Projekt und einen entsprechenden Kreditantrag entscheiden.	710.501.17	Bei der Instandstellung und Sanierung der Stichstrasse soll auch ein Schmutzwasserleitung erstellt werden. Der Kredit von CHF 50'000.00 wird ohne Sondervorlage, zusammen mit dem Voranschlag 2012, beantragt resp. bewilligt.
620.501.17	Im Rahmen der Neugestaltung des Areals Kittler und des geplanten Verkaufs der Parzelle 296 (s. Konto 340.600) soll der Strassenbelag der Stichstrasse instandgesetzt und erweitert werden. Der Kredit von CHF 60'000.00 wird ohne Sondervorlage, zusammen mit dem Voranschlag 2012, beantragt resp. bewilligt.		

Konto **Erläuterung**

9 **Finanzen und Steuern**

943 **Liegenschaft Gemeindezentrum**

50 **Sachgüter**

943.503.03 Der Ausbau der Büroräumlichkeiten im 1. Stock des Gemeindezentrums soll erst erfolgen, wenn ein entsprechender Mieter gefunden wurde. Der Kredit wird ohne Sondervorlage, zusammen mit dem Voranschlag 2012, beantragt resp. bewilligt.

Steuer- und Gebührenverzeichnis für das Budgetjahr 2012

Bezeichnung	Budgetjahr 2012	
<u>Steuern und Ersatzabgaben</u>		
- Gemeindesteuern natürlicher Personen	57 %	vom Staatssteuerbetrag
- Ertragssteuern der juristischen Personen	4.5 %	vom Reinertrag
- Kapitalsteuer von juristischen Personen	2.75 ‰	vom Kapital
- Feuerwehr-Ersatzabgabe	4.0 %	vom Staatssteuerbetrag auf dem Einkommen, mindestens CHF 50.00 und maximal CHF 1'000.00
<u>Gebühren der Wasserversorgung</u>		
		<i>(Mehrwertsteuerpflicht 2.5 %)</i>
- Wassergebühren je Kubikmeter	CHF 1.50	exkl. MwSt.
	CHF 1.54	inkl. MwSt.
- Wasseranschlussgebühr	1.5 %	vom Gebäudewert zzgl. MwSt.
<u>Gebühren der Abwasserbeseitigung</u>		
		<i>(Mehrwertsteuerpflicht 8.0 %)</i>
- Abwassergebühren je Kubikmeter	CHF 2.40	exkl. MwSt.
	CHF 2.59	inkl. MwSt.
- Abwasseranschlussgebühr	4.0 %	vom Gebäudewert zzgl. MwSt.
<u>Gebühren der Abfallbeseitigung</u>		
		<i>(Mehrwertsteuerpflicht 8.0 %)</i>
- 17 l Kehrichtsack (1/2 Marke, rot)	CHF 1.16	exkl. MwSt.
	CHF 1.25	inkl. MwSt.
- 35 l Kehrichtsack (1 Marke, rot)	CHF 2.32	exkl. MwSt.
	CHF 2.50	inkl. MwSt.
- 60 l Kehrichtsack (2 Marken, rot)	CHF 4.63	exkl. MwSt.
	CHF 5.00	inkl. MwSt.
- 110 l Kehrichtsack (3 Marken, rot)	CHF 6.94	exkl. MwSt.
	CHF 7.50	inkl. MwSt.
- 800 l Container-Leerung	CHF 46.30	exkl. MwSt.
	CHF 50.00	inkl. MwSt.
- Sperrgut je Einzelstück, Gefäss oder Bund	CHF 6.94	exkl. MwSt.
	CHF 7.50	inkl. MwSt.
<u>Gebühren der Abfallbewirtschaftung</u>		
		<i>(unterliegen nicht der Mehrwertsteuerpflicht)</i>
- 75 l Grüngut (1 Marke, grün)	CHF 2.50	
- 140 l Grüngut (2 Marken, grün)	CHF 5.00	
- Häckseldienst bis 10 Minuten Arbeit (8 Marken, grün)	CHF 20.00	
- jede weitere Minute Arbeit (1 Marke, grün)	CHF 2.50	
<u>Gebühren für Hundehaltung</u>		
- Gebühr pro Hund	CHF 75.00	
<u>Gebühren für Nachtparking</u>		
- Gebühr pro Auto und Monat	CHF 40.00	

Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2011, den Voranschlag 2012 inklusive der bezeichneten Voranschlagskredite der Investitionsrechnung sowie die Steuersätze und Gebühren gemäss "Steuer- und Gebührenverzeichnis" zu genehmigen.

GEMEINDERAT FRENKENDORF



Rolf Schweizer
Gemeindepräsident

Thomas Schaub
Gemeindevorwalter

Frenkendorf, 24. Oktober 2011

Prüfung des Voranschlags 2012 der Einwohnergemeinde Frenkendorf – Zusammenfassung, Wertung und Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Zusammenfassung

Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission (RPK) haben den Voranschlag 2012 der Einwohnergemeinde

- a) in Kenntnis des Finanzplanes 2012-2016
- b) auf der Grundlage der Rechnung 2010 (Ist-Werte) und des Voranschlages 2011 (Soll-Werte)

geprüft und erstatten der Einwohnergemeindeversammlung folgenden Bericht:

Der Voranschlag 2012 basiert im Vergleich zum Vorjahr 2011 auf unveränderten Steuersätzen und Gebühren.

Er zeigt geplante Erträge von CHF 22'128'300 (Budget 2011: 22'254'600) und Aufwendungen von CHF 22'728'100 (Budget 2011: 22'413'300), so dass ein Aufwandüberschuss von CHF 599'800 (Budget 2011: Aufwandüberschuss von CHF 158'700) resultiert.

In der Investitionsrechnung stehen den Einnahmen von CHF 1'595'000 (Budget 2011: 986'000) Ausgaben von CHF 2'590'000 (Budget 2011: 3'574'000) gegenüber. Daraus resultiert eine Zunahme der Nettoinvestitionen von CHF 995'000 (Budget 2010: 2'588'000).

Der Aufwandüberschuss von CHF 599'800 zuzüglich die budgetierte Zunahme der Nettoinvestitionen von CHF 995'000 abzüglich ordentliche Abschreibungen von CHF 1'030'900 und zusätzliche Abschreibung auf dem Verwaltungsvermögen führen zu einem prognostizierten Finanzierungsfehlbetrag von CHF 542'100 (Budget 2011: Finanzierungsfehlbetrag von CHF 1'481'400).

Die mittel- und langfristigen Schulden werden um CHF 2 Mio. auf CHF 6.5 Mio. reduziert. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt unter Einbezug der Einlagen in die Spezialfinanzierungen 32.1% (Budget 2011: 49.7%).

Der Voranschlag 2012 ist sehr detailliert erarbeitet und vermittelt einen guten Überblick. Weiter verweisen wir auf die Detailbudgets und die Erläuterungen der Verwaltung sowie auf den Bericht und auf die Anträge des Gemeinderates.

Der Verwaltung und dem Finanzchef danken wir für ihre sorgfältige und korrekte Arbeit sowie für die gewohnt offene und konstruktive Art und Weise, unsere Fragen zu beantworten.

Wertung des Voranschlags

Neben den allgemeinen Prüfungstätigkeiten befasste sich die Rechnungsprüfungskommission bei der Beurteilung des Voranschlags 2011 hauptsächlich mit dem Bereich Finanzen und Steuern. Sie stellte bei ihrer Prüfung fest, dass der Steuerertrag im Budget 2012 gestützt auf den effektiven Steuerertrag im Jahr 2009 und gemäss den Parametern des Kantons berechnet wurde. Es wird gegenüber dem Budget 2011 mit einem nur leicht steigenden Steuerertrag gerechnet.

Der Finanzausgleich wird aufgrund der Steuerkraft der Vorjahresrechnung ermittelt. Die Annahme eines weitgehend gleichbleibenden Finanzausgleichs im Voranschlag 2012 ist daher gegenwärtig begründet. Im April 2011 wurde von den finanzstarken Gebergemeinden eine Initiative eingereicht, die die Festlegung eines maximalen Abschöpfungssatz und die ersatzlose Streichung der Zusatzbeiträge verlangt. Zu welchen konkreten Änderungen dies bei den Berechnungsgrundlagen führen wird, kann erst nach Abschluss des politischen Prozesses beurteilt werden.

Im Voranschlag 2012 wurde die Sparmassnahme "Abgeltung der Standardkosten bei Sonderschulung durch den Schulträger" aus dem Entlastungspaket 2012 bis 2015 des Kantons nicht berücksichtigt. Diese sieht vor, dass der Kanton neu nur noch die behinderungsbedingten Kosten der Sonderschulung trägt und die Basis-kosten, die bei jedem Schulkind anfallen, vom Schulträger und somit auf Kindergarten- und Primarschulstufe von der Gemeinde zu übernehmen sind. Die vom Landrat noch nicht beschlossene Einführung dieser Massnahme würde im 2012 im Bereich der Sonderschulung zu einem Mehraufwand der Gemeinde von CHF 150'000 führen, der im Voranschlag 2012 nicht budgetiert ist.

Besorgniserregend sind die Auswirkungen der neuen Pflegefinanzierung auf den Finanzhaushalt der Gemeinden. Die Gemeinde Frenkendorf wird im Jahr 2012 mit einem budgetierten Mehraufwand von CHF 400'000 rechnen müssen. Die höheren Gemeindebeträge an die Pflegefinanzierung lassen eine spürbare Reduktion der Ergänzungsleistungen erwarten, die jedoch gemäss den Budgetierungsempfehlungen des Kantons für die Gemeinden im Jahr 2012 noch nicht zum Tragen kommt. Da der basellandschaftliche Gemeindeverband beim Kanton verlangt hat, den Gemeinden die Entlastung bereits rückwirkend im 2012 weiter zu geben, ist im Voranschlag 2012 ein Minderaufwand von CHF 100'000 berücksichtigt. Die beiden vorgenannten Budgetierungsunsicherheiten könnten im Rechnungsjahr 2012 kumuliert zu einem weiteren Mehraufwand von CHF 250'000 führen.

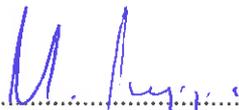
Antrag

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Einwohnergemeindeversammlung vom 7. Dezember 2011, den Voranschlag der Einwohnergemeinde und die beantragten Steuersätze und Gebühren für das Jahr 2012 zu genehmigen.

Frenkendorf, 2. November 2011

Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission:

Maurizio Greppi (Vorsitz)


.....

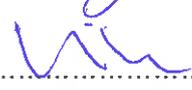
Marlies Oeler Poplawski


.....

Peter Hägler


.....

Urs Müller


.....

Max Riggerbach


.....

Genehmigung durch die Gemeindeversammlung

Der vorliegende Voranschlag 2012 wurde an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2011 genehmigt.

GEMEINDERAT FRENKENDORF

Rolf Schweizer
Gemeindepräsident

Thomas Schaub
Gemeindevorwalter

Frenkendorf, den 7. Dezember 2011