



Budget 2019

Zusammenzug

Bericht des Gemeinderates	Seiten	2 - 5
Ergebnisübersicht	Seiten	6
Zusammenzug Funktionen	Seite	7
Zusammenzug Artengliederung	Seite	7
Erfolgsrechnung	Seite	8 - 9
Investitionsrechnung	Seite	10 - 11
Grafische Zusammenzüge	Seite	12
Anträge des Gemeinderates	Seiten	13 - 14
Rechnungsprüfungskommission	Seiten	15 - 16

Die vollständige und rechtsverbindliche Ausgabe des Budgets 2019 kann im Gemeindezentrum Bächliacker, Bächliackerstrasse 2, unentgeltlich bezogen werden oder unter www.frenkendorf.ch/egy heruntergeladen werden. Sie bietet eine Fülle zusätzlicher Information.

ERLÄUTERUNGEN DES GEMEINDERATES ZUM BUDGET 2019

ALLGEMEINE BEMERKUNGEN

DAS WICHTIGSTE IN KÜRZE

Die Erfolgsrechnung zum Budget 2019 sieht einen Ertragsüberschuss von CHF 305'400.00 vor. Ebenfalls mit einem Ertragsüberschuss dürfte die Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantenne (CHF 11'300.00) abschliessen. Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung sehen hingegen einen Aufwandüberschuss von CHF 54'800.00, CHF 250'300.00 und CHF 38'100.00 vor. Die Investitionsrechnung weist bei Ausgaben von CHF 2'525'000.00 Netto-investitionen von CHF 2'125'000.00 aus.

PERSONALAUFWAND

Seit dem Jahre 2010 hat es sowohl auf Kantons- wie auch auf Gemeindeebene keinen Teuerungsausgleich mehr gegeben. Der Regierungsrat des Kantons Basel-Landschaft hat im Rahmen seiner Budgetvorgaben mitgeteilt, dass er dem Landrat einen Teuerungsausgleich vorschlagen wird. Im vorliegenden Budget wurde ebenfalls auf Gemeindeebene bei sämtlichen Gehältern und reglementarisch festgelegten Entschädigungen ein entsprechender Teuerungsausgleich berücksichtigt. Ein allfälliger Ausgleich würde analog des Beschlusses des Landrates entrichtet werden. So wird sichergestellt, dass sowohl das Verwaltungs- und Betriebspersonal wie auch die Lehrpersonen gleich behandelt werden. Der aufgelaufene und im Budget berücksichtigte Teuerungsausgleich beträgt per 1. Januar 2019 voraussichtlich 1,5 %.

Verwaltung und Betrieb: Die konsequente Überwachung der Aufgaben und damit verbunden die Beurteilung der Pensen führt im nächsten Jahr nur zu geringfügigen Mehrkosten beim Personalaufwand. Der Umfang und die Komplexität der Aufgaben der Verwaltung nehmen auf Grund der stetig ändernden Gesetzesgrundlagen jährlich zu. Es ist schwierig vorauszusagen, wie lange der so entstehende Mehraufwand durch Optimierungen und administrative Anpassungen aufgefangen werden kann.

Kindergarten und Primarschule: Der vor zwei Jahren eingerichtete 8. Kindergarten wird auf Ende des Schuljahres 2018/2019 wegen sinkender Kinderzahl wieder aufgelöst. Im Gegenzug wird aufgrund der hohen Übertrittszahl vom Kindergarten in die Primarstufe ein zusätzlicher Klassenzug in der 1. Primarstufe geführt werden.

Für die Gemeinde Frenkendorf ergibt sich folgender, leicht reduzierter Stellenplan für das Jahr 2019:

Pensen Stellenplan für die Gemeinde Frenkendorf			
	2019	2018	2017
Gemeindezentrum	17.90	18.10	18.10
Wegverwaltung	7.00	7.00	7.00
Hauswartung	3.00	3.00	3.00
Hausdienst/Reinigung	6.00	6.00	6.00
Schulsekretariat Schulstufe Kindergarten und Primar	0.70	0.70	0.70
Schulsozialdienst Schulstufe Kindergarten und Primar	0.50	0.50	0.50
Aufgabenhort Schulstufe Kindergarten und Primar	0.14	0.14	0.14
Mittagstisch Schulstufe Kindergarten und Primar	1.25	1.25	1.25
TOTAL	36.49	36.69	36.69

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.

SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand erhöht sich im vorliegenden Budgetjahr um CHF 101'230.00 auf CHF 4'704'170.00. Mehraufwendungen gegenüber dem Vorjahr sind hauptsächlich in den Bereichen Anschaffungen, baulicher Unterhalt sowie Ver- und Entsorgung zu finden.

ABSCHREIBUNGEN

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

- Das bestehende Verwaltungsvermögen (ohne Darlehen und Beteiligungen) wird auf 17 Jahre (bei den Spezialfinanzierungen auf 22 Jahre) fix-degressiv abgeschrieben: 2014: 10 %, 2015: 9.5 %, 2016: 9.0 %, 2017: 8.5 %, 2018: 8.0 %, usw.
- Jeder neuen Investition des Verwaltungsvermögens ab dem Jahre 2014 wird eine kategorisierte Nutzungsdauer zwischen 5 und 50 Jahren zugewiesen. Über diese Nutzungsdauer hinweg wird das Objekt jährlich linear abgeschrieben. Allfällig vorhandene Vorfinanzierungen werden über die gleiche Nutzungsdauer wie die zugehörige Investition abgeschrieben.
- Die Sachanlagen des Finanzvermögens sind bei wesentlichen Wertveränderungen, mindestens jedoch alle fünf Jahre, neu zu bewerten. Als wesentliche Wertveränderungen gelten insbesondere auch Erstellungen von Neubauten, Umbauten oder Gesamtrenovierungen an Gebäuden des Finanzvermögens, Einrichtungen eines Baurechts oder Umzonungen. Die Neubewertungen von Sachanlagen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzierungstichtag.

FINANZAUFWAND

Die Gemeinde Frenkendorf ist aktuell schuldenfrei. Die budgetierten Zinsaufwendungen betreffen die Verzinsung der Steuervorauszahlungen.

EINLAGEN IN RESP. ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN

In dieser Rubrik sind die Ertrags- und Aufwandüberschüsse aus den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung, Abfallbeseitigung und Gemeinschaftsantenne enthalten.

TRANSFERAUFWAND (ENTSCHÄDIGUNGEN UND BEITRÄGE)

Im Vergleich zum Vorjahresbudget reduziert sich diese Aufwandart um CHF 127'820.00 bzw. um 1.39 %. Eine Anpassung des Pflegenormkosten-Stundensatzes um 6.7 % führt dazu, dass die Kosten für die Pflegefinanzierung auf CHF 869'000.00 steigen werden. Unser Anteil an den Ergänzungsleistungen zur AHV (inkl. Zusatzbeiträge) reduziert sich aufgrund der Einführung der EL-Obergrenze voraussichtlich um CHF 287'500.00 auf CHF 1'422'000.00.

FISKALERTRAG

Für die Berechnung der zu erwartenden Steuererträge stützt sich der Gemeinderat in diesem Jahr nur bedingt auf die Empfehlungen der Kantonalen Steuerverwaltung, da diese bezogen auf die Gemeinde Frenkendorf als zu hoch eingestuft werden. Auf der Basis der definitiven Einnahmen des Steuerjahres 2016 wurde der Mehrertrag für das Jahr 2019 mit tieferen Wachstumsprognosen hochgerechnet. Die Steuern natürlicher Personen erhöhen sich gegenüber dem Budget 2018 um CHF 330'000.00 bzw. 2.55 %. Auch bei den juristischen Personen stuft der Gemeinderat die Steuerertragsprognosen für das kommende Jahr wiederholt höher ein.

REGALIEN UND KONZESSIONEN

Bei den Konzessionen für die Elektrizitäts- und Gasversorgung erwarten wir leicht tiefere Beträge als im Vorjahr.

ENTGELTE

Im Gesundheits- und Sozialwesen rechnen wir bei den Auslagen mit tieferen und bei den Erträgen mit leicht steigenden Beträgen. Netto betrachtet nehmen die Sozialhilfekosten ab.

FINANZERTRAG

Im Vergleich zum Vorjahresbudget erhöht sich der Finanzertrag um CHF 64'200.00. Die Auslastung der Mietobjekte ist nach wie vor sehr gut.

TRANSFERERTRAG

In den Transfererträgen sind Entschädigungen, Beiträge und Rückerstattungen von Gemeinwesen wie auch der Finanzausgleich enthalten. Diese Erträge nehmen gegenüber dem Vorjahr insgesamt um CHF 69'840.00 zu. Dazu haben im Wesentlichen die folgenden Positionen beigetragen:

- Zunahme der Erträge aus Entschädigung für den Schulbesuch auswärtiger Kinder in Frenkendorf (Kindergarten und Primarschule rund CHF 21'000.00);
- Abnahme der Erträge in den Bereichen „Sozialhilfe Asylbereich“ und „Asylwesen“, weil die Anzahl Asylsuchender rückläufig ist und Zunahme der Erträge im Bereich der B-Flüchtlinge (insgesamt rund CHF 90'000.00);
- Abnahme beim horizontalen Finanzausgleich über rund CHF 90'000.00.

INVESTITIONSRECHNUNG

Die Investitionsrechnung zeigt bei Ausgaben von CHF 2'525'000.00 und Einnahmen von CHF 400'000.00 eine Zunahme der Nettoinvestitionen von CHF 2'125'000.00. Der Löwenanteil der geplanten Investitionen 2019 erfolgt mit CHF 1'395'000.00 in den Bereichen Umweltschutz und Raumordnung sowie Verkehr. Die einzelnen Details können Sie den Erläuterungen zur Investitionsrechnung oder den separaten Unterlagen zur Gemeindeversammlung entnehmen.

SPEZIALFINANZIERUNGEN

In der Spezialfinanzierung **Gemeinschaftsantenne** wird mit einem Mehrertrag von CHF 11'300.00 gerechnet. Die Pächterin **EBL Telecom AG** führt die Kommunikationsnetzanlage in eigener Regie, sowohl in betrieblicher wie auch in finanzieller Sicht.

Bei den Spezialfinanzierungen **Wasserversorgung**, **Abwasserbeseitigung** und **Abfallbeseitigung** werden bewusst negative Ergebnisse angestrebt, um die zu hohen Reserven in den kommenden Jahren gezielt abbauen zu können. Der Kapitalverzehr ist über die kommenden 10 – 15 Jahre in Form von Gebührenreduktionen und Neuinvestitionen geplant. Im Detail sieht dies wie folgt aus:

Die Spezialfinanzierung **Wasserversorgung** plant mit einem Aufwandüberschuss von CHF 54'800.00 für das Jahr 2019. Dank des überarbeiteten Wasserreglements mit wesentlich tieferen Gebühren und den laufenden Unterhaltskosten kann für das Budgetjahr wiederum ein negatives Ergebnis erreicht werden.

Die **Abwasserbeseitigung** rechnet mit einem Mehraufwand von CHF 250'300.00. In diesem Bereich wird das angestrebte Ziel nach der Revision des Abwasserreglements erreicht.

In der **Abfallbeseitigung** wird mit einem Mehraufwand von CHF 38'100.00 gerechnet.

Details zu den einzelnen Konten sind den Erläuterungen zur Erfolgsrechnung zu entnehmen.

FAZIT ZUM BUDGET 2019

ERFOLGSRECHNUNG

Nach den uns bekannten und berücksichtigten Vorgaben bei der Erstellung des Budgets resultiert auch für das nächste Jahr wieder eine ausgeglichene Erfolgsrechnung mit einem kleinen Überschuss. Der im Finanzplan 2018-2022 prognostizierte Ertragsüberschuss wird voraussichtlich übertroffen werden.

Anders als in den letztjährigen Fazits zeigt sich in diesem Jahr die nun sehr ähnlich bleibenden Positionen betreffend den diversen Finanzströmen in Bezug auf Lastenausgleich, Beiträgen und Kompensationsleistungen. Wir hoffen, dass sich auch zukünftig die Aufgabenverschiebungen zwischen Kanton und Gemeinde in Grenzen halten und sich nicht mehr so stark auf die Rechnung auswirken.

Ausgabeseitig rechnen wir aufgrund eines allfälligen Teuerungsausgleichs mit einem leicht steigenden Personalaufwand. Der Sach- und Betriebsaufwand dürfte mit den bereits geplanten Projekten etwas höher ausfallen. Nach wie vor zeigt sich eine starke Investitionstätigkeit in unserer Gemeinde. Durch die getätigten Vorinvestitionen im 2018 fallen aber die dadurch entstehenden Abschreibungen nicht so stark ins Gewicht und entlasten das Budget.

Auf der Ertragsseite dürfen wir gemäss unseren Berechnungen und den Vorgaben des Kantons nochmals mit etwas höheren Erträgen bei den Steuereinnahmen sowohl bei den natürlichen als auch bei den juristischen Personen budgetieren. Auch der Finanzertrag dürfte sich gemäss unseren Berechnungen leicht erhöhen. Beim Transferertrag gehen wir von nochmals etwas höheren Ausgleichszahlungen als im Vorjahr aus.

INVESTITIONSRECHNUNG

Wie bereits auch schon in den vergangenen Jahren, erlaubt es unsere sehr solide Finanzlage weiterhin, zukunftsweisend und werterhaltend zu investieren. Das geplante Investitionsvolumen liegt wegen veränderter Priorisierung und Planung unter dem im Investitionsplan 2018-2022 vorgesehenen Niveau. Der Hauptanteil der geplanten Investitionen ist neben den Projekten im Kindergarten und Schule Egg plus dem Projekt Schwimmbhalle beim Unterhalt unserer Gemeindestrassen und dem Ersatz diverser Wasserleitungen zu finden.

ZUSAMMENFASSUNG

Weiterhin sind und bleiben die finanziellen Ansprüche an die Gemeinde Frenkendorf sehr anspruchsvoll. Auch mit einer umfassenden und seriösen Budgetierung verbleiben immer gewisse Faktoren wie beispielsweise Gesetzesanpassungen oder neue Vorgaben, die sich, ohne unseren Einfluss, sehr schnell positiv oder auch negativ auf das Ergebnis auswirken können. Wir gehen aber auch im kommenden Jahr von einer weiteren positiven Erfolgsrechnung aus, welche wiederum zur Stärkung unseres Finanzhaushaltes beitragen wird.

Es bleibt unser Ziel, mit Vernunft, klaren Vorgaben und beharrlicher Ausgabendisziplin unsere gesunde Finanzstruktur zu erhalten und mit den vorhandenen Ressourcen haushälterisch umzugehen.

Die Mitglieder des Gemeinderats und die Verwaltung werden auch im kommenden Jahr genauestens auf ausgewogene Ein- und Ausgaben achten. Ein geordneter Finanzhaushalt mit attraktiven Steuer- und Gebührensätzen ist und bleibt ein Garant für erstklassige Rahmenbedingungen für alle unsere Einwohnerinnen und Einwohner und dem Gewerbe. Tragen wir weiter Sorge dazu.

ERGEBNISÜBERSICHT

in CHF		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		26'320'020	25'866'490	25'947'680	25'268'350	25'448'639.65	28'411'994.62
Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		453'530		679'330	2'963'354.97	
Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	684'260		624'610		683'829.90	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung):	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	230'730			54'720	3'647'184.87	
Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	74'670		74'670		367'163.90	
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich):	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	305'400		19'950		4'014'348.77	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG		2'295'000	400'000	2'272'300	510'000	2'835'915.60	319'074.85
Zunahme der Nettoinvestitionen			1'895'000		1'762'300		2'516'840.75
Abnahme der Nettoinvestitionen							
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
BILANZ						52'325'273.89	48'310'925.12
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)							4'014'348.77

ZUSAMMENZUG

FUNKTIONEN

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'761'970.00	391'550.00	2'764'460.00	396'550.00	2'976'577.54	614'411.49
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	990'490.00	486'210.00	990'230.00	476'300.00	1'385'569.52	880'126.49
2	BILDUNG	8'659'240.00	632'130.00	8'336'420.00	600'600.00	11'055'988.52	1'175'405.59
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	982'500.00	184'460.00	918'200.00	107'560.00	2'510'747.36	276'546.35
4	GESUNDHEIT	1'571'720.00	249'170.00	1'520'520.00	266'670.00	1'559'180.31	291'982.00
5	SOZIALE SICHERHEIT	6'596'050.00	2'568'200.00	6'831'900.00	2'488'400.00	6'956'984.65	3'641'752.67
6	VERKEHR	1'752'350.00	396'000.00	1'671'050.00	423'700.00	2'181'329.78	551'320.79
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'448'800.00	2'204'700.00	2'348'200.00	2'155'400.00	3'425'960.03	3'238'724.68
8	VOLKSWIRTSCHAFT	110'700.00	77'700.00	111'600.00	83'000.00	88'782.10	96'770.80
9	FINANZEN UND STEUERN	495'300.00	19'484'400.00	499'650.00	19'014'000.00	1'723'112.99	27'111'540.71
	Total	26'369'120.00	26'674'520.00	25'992'230.00	26'012'180.00	33'864'232.80	37'878'581.57
	Netto Ertrag	305'400.00		19'950.00		4'014'348.77	
	Gesamttotal	26'674'520.00	26'674'520.00	26'012'180.00	26'012'180.00	37'878'581.57	37'878'581.57

ZUSAMMENZUG

ARTENGLIEDERUNG

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
30	Personalaufwand	11'068'330.00		10'752'800.00		10'632'495.12	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'704'170.00		4'602'940.00		4'444'503.35	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'177'100.00		1'052'600.00		1'203'299.00	
34	Finanzaufwand	49'100.00		44'550.00		51'253.80	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	11'300.00		10'900.00		191'854.77	
36	Transferaufwand	9'060'520.00		9'188'340.00		8'655'481.41	
38	Ausserordentlicher Aufwand					5'200'000.00	
39	Interne Verrechnungen	298'600.00		340'100.00		321'006.00	
40	Fiskalertrag		14'450'000.00		13'970'000.00		14'898'233.87
41	Regalien und Konzessionen		83'700.00		89'000.00		84'202.50
42	Entgelte		3'960'950.00		3'894'950.00		4'346'613.34
44	Finanzertrag		733'360.00		669'160.00		735'083.70
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		343'200.00		314'100.00		1'086'229.21
46	Transferertrag		6'730'040.00		6'660'200.00		7'675'709.70
48	Ausserordentlicher Ertrag		74'670.00		74'670.00		5'567'163.90
49	Interne Verrechnungen		298'600.00		340'100.00		321'006.00
	Total	26'369'120.00	26'674'520.00	25'992'230.00	26'012'180.00	30'699'893.45	34'714'242.22
	Netto Ertrag	305'400.00		19'950.00		4'014'348.77	
	Gesamttotal	26'674'520.00	26'674'520.00	26'012'180.00	26'012'180.00	34'714'242.22	34'714'242.22

ERFOLGSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Netto Aufwand	2'761'970.00	391'550.00 2'370'420.00	2'764'460.00	396'550.00 2'367'910.00	2'976'577.54	614'411.49 2'362'166.05
01	Legislative und Exekutive	326'500.00		323'500.00		314'589.87	4'024.70
02	Allgemeine Dienste	2'435'470.00	391'550.00	2'440'960.00	396'550.00	2'661'987.67	610'386.79
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Netto Aufwand	990'490.00	486'210.00 504'280.00	990'230.00	476'300.00 513'930.00	1'385'569.52	880'126.49 505'443.03
11	Polizei	118'520.00	6'500.00	121'670.00	6'500.00	127'225.67	36'706.70
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	268'000.00	16'000.00	278'600.00	7'000.00	468'535.35	192'135.68
15	Feuerwehr	174'760.00	190'000.00	162'960.00	190'000.00	358'711.45	374'729.15
16	Militär und Bevölkerungsschutz	429'210.00	273'710.00	427'000.00	272'800.00	431'097.05	276'554.96
2	BILDUNG Netto Aufwand	8'659'240.00	632'130.00 8'027'110.00	8'336'420.00	600'600.00 7'735'820.00	11'055'988.52	1'175'405.59 9'880'582.93
21	Obligatorische Schule	8'659'240.00	632'130.00	8'336'420.00	600'600.00	11'055'988.52	1'175'405.59
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE Netto Aufwand	982'500.00	184'460.00 798'040.00	918'200.00	107'560.00 810'640.00	2'510'747.36	276'546.35 2'234'201.01
31	Kulturerbe	82'820.00	94'000.00	98'070.00	20'500.00	153'558.35	117'433.15
32	Kultur allgemein	68'900.00		58'200.00		62'350.17	10'162.65
33	Medien	15'800.00	15'800.00	15'900.00	15'900.00	15'780.00	15'780.00
34	Sport und Freizeit	814'980.00	74'660.00	746'030.00	71'160.00	2'279'058.84	133'170.55
4	GESUNDHEIT Netto Aufwand	1'571'720.00	249'170.00 1'322'550.00	1'520'520.00	266'670.00 1'253'850.00	1'559'180.31	291'982.00 1'267'198.31
41	Kranken- und Pflegeheime	885'670.00	16'670.00	866'670.00	16'670.00	821'235.75	16'667.00
42	Ambulante Krankenpflege	367'700.00		377'700.00		415'167.06	53'562.25
43	Gesundheitsprävention	318'350.00	232'500.00	276'150.00	250'000.00	322'777.50	221'752.75
5	SOZIALE SICHERHEIT Netto Aufwand	6'596'050.00	2'568'200.00 4'027'850.00	6'831'900.00	2'488'400.00 4'343'500.00	6'956'984.65	3'641'752.67 3'315'231.98
52	Invalidität	700.00		700.00			
53	Alter und Hinterlassene	1'457'200.00		1'743'600.00		1'522'570.80	
54	Familie und Jugend	88'600.00		40'600.00		45'417.05	5'929.20
56	Soziales Wohnungswesen	5'000.00		5'000.00			
57	Sozialhilfe und Asylwesen	5'022'650.00	2'568'200.00	5'022'100.00	2'488'400.00	5'349'196.80	3'615'823.47
59	Übrige soziale Wohlfahrt	21'900.00		19'900.00		39'800.00	20'000.00
6	VERKEHR Netto Aufwand	1'752'350.00	396'000.00 1'356'350.00	1'671'050.00	423'700.00 1'247'350.00	2'181'329.78	551'320.79 1'630'008.99
61	Strassenverkehr	1'695'850.00	335'200.00	1'615'050.00	362'900.00	2'071'180.70	432'569.84
62	Öffentlicher Verkehr	56'500.00	60'800.00	56'000.00	60'800.00	110'149.08	118'750.95

ERFOLGSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'448'800.00	2'204'700.00	2'348'200.00	2'155'400.00	3'425'960.03	3'238'724.68
	Netto Aufwand		244'100.00		192'800.00		187'235.35
71	Wasserversorgung	736'500.00	736'500.00	721'500.00	721'500.00	762'033.88	762'033.88
72	Abwasserbeseitigung	995'700.00	995'700.00	937'300.00	937'300.00	1'903'324.95	1'903'324.95
73	Abfallwirtschaft	452'500.00	440'500.00	477'600.00	466'100.00	469'880.80	457'025.80
74	Gewässerverbauungen	10'000.00		14'000.00		52'151.60	36'000.00
75	Arten- und Landschaftsschutz	51'170.00	3'000.00	37'420.00	3'000.00	62'172.65	38'124.30
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	23'600.00	19'000.00	22'600.00	19'000.00	25'812.15	19'256.25
77	Friedhof und Bestattung	139'230.00	10'000.00	98'880.00	8'500.00	114'770.80	22'959.50
79	Raumordnung	40'100.00		38'900.00		35'813.20	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	110'700.00	77'700.00	111'600.00	83'000.00	88'782.10	96'770.80
	Netto Aufwand		33'000.00		28'600.00		
	Netto Ertrag					7'988.70	
81	Landwirtschaft	2'100.00		3'500.00		2'005.85	38.30
82	Forstwirtschaft	55'600.00		55'600.00		35'540.00	
83	Jagd und Fischerei	100.00	2'700.00	100.00	3'000.00	100.00	2'700.00
87	Energie	52'900.00	75'000.00	52'400.00	80'000.00	51'136.25	94'032.50
9	FINANZEN UND STEUERN	495'300.00	19'484'400.00	499'650.00	19'014'000.00	1'723'112.99	27'111'540.71
	Netto Ertrag	18'989'100.00		18'514'350.00		25'388'427.72	
91	Steuern	234'000.00	14'595'000.00	229'400.00	14'115'000.00	1'318'739.42	16'043'866.72
93	Finanz- und Lastenausgleich	172'300.00	4'472'400.00	172'300.00	4'473'900.00	172'260.00	4'989'556.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	89'000.00	410'500.00	97'950.00	419'800.00	232'113.57	6'043'375.96
97	Rückverteilungen		6'500.00		5'300.00		6'642.03
99	Nicht aufgeteilte Posten						28'100.00

INVESTITIONSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Einwohnergemeinde Frenkendorf		INVESTITIONSRECHNUNG					
Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	200'000.00				98'591.60	1.00
02	Allgemeine Dienste	200'000.00				98'591.60	1.00
022	Allgemeine Dienste	200'000.00				98'591.60	
0220	Allgemeine Dienste	200'000.00				98'591.60	
0220.5060.00	Ersatz Telefonanlage und Informatik					67'279.70	
0220.5060.01	Ersatz Rotomat Abt. Steuern					30'575.90	
0220.5090.00 *	Reorganisation Archiv Gemeindeverwaltung	200'000.00					
0220.5620.01	Zusammenarbeitsprojekt Füllinsdorf					736.00	
029	Verwaltungsliegenschaften						1.00
0290	Verwaltungsliegenschaften						1.00
0290.6040.00	Übertragung von Hochbauten ins Finanzvermögen						1.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	30'000.00				49'709.30	
11	Polizei					49'709.30	
111	Polizei					49'709.30	
1110	Polizei					49'709.30	
1110.5060.00	Polizei - Ersatz Einsatzfahrzeug					49'709.30	
15	Feuerwehr	30'000.00					
150	Feuerwehr	30'000.00					
1500	Feuerwehr	30'000.00					
1500.5060.01 *	Feuerwehr - Ersatz Atemschutzgeräte und Flaschen	30'000.00					
2	BILDUNG	730'000.00		762'300.00		159'708.35	
21	Obligatorische Schule	730'000.00		762'300.00		159'708.35	
212	Primarschule			62'300.00			
2120	Primarschule			62'300.00			
2120.5060.00	Egg: ICT Primarschule			62'300.00			
217	Schulliegenschaften	730'000.00		700'000.00		159'708.35	
2170	Liegenschaften Kindergarten	430'000.00		300'000.00		27'621.85	
2170.5040.02 *	Kiga: Neufeld 1 (Sanierung) & Neufeld 2 + 3 (Neubau Doppelkindergarten)	30'000.00				23'547.40	
2170.5040.04	Kiga Egg: Umbau in Einzel-Kiga und Sanierung - Projektkredit					4'074.45	
2170.5040.05 *	Kiga Egg: Umbau in Einzel-Kiga und Sanierung	400'000.00		300'000.00			
2171	Liegenschaften Primarschule	300'000.00		400'000.00		132'086.50	
2171.5000.00	GB Nr. 493 + 494 Frenkendorf - Grundstück unbebaut (ÖW-Zone)					67'907.70	
2171.5000.01	GB Nr. 495 + 496 Frenkendorf - Grundstück unbebaut (ÖW-Zone)					25'845.65	
2171.5030.03 *	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung	300'000.00		300'000.00			
2171.5040.14	Egg: Umsetzung Harmos Planungskredit					38'333.15	
2171.5040.27	Egg: Erneuerung Platzbeleuchtung Rasenplatz			100'000.00			
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	170'000.00				677'844.50	4'480.00
34	Sport und Freizeit	170'000.00				677'844.50	4'480.00
341	Sport	170'000.00					
3412	Hallenbad	170'000.00					
3412.5040.04 *	Schwimmhalle Komplettsanierung - Erarbeitung Grobkonzept als Entscheidungsgrundlage	20'000.00					
3412.5040.05 *	Schwimmhalle Komplettsanierung - Planungskredit für Sanierungskonzept	150'000.00					
342	Freizeit					677'844.50	4'480.00
3420	Freizeit					677'844.50	4'480.00
3420.5040.07	Wilden Mann - Ersatz Fenster und Deckenisolation (inkl. Projektierungskredit)					312'670.90	
3420.5040.09	Wilden Mann - Gebäudehülle (Reinigung und Neuanstrich)					207'212.40	
3420.5040.12	Wilden Mann - Realisierung Photovoltaikanlage					91'961.20	
3420.5060.00	Wilden Mann - Sanierung und Ersatz Beleuchtung					66'000.00	
3420.6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton						4'480.00
6	VERKEHR	495'000.00		430'000.00		979'319.95	221'766.00
61	Strassenverkehr	460'000.00		430'000.00		979'319.95	221'766.00

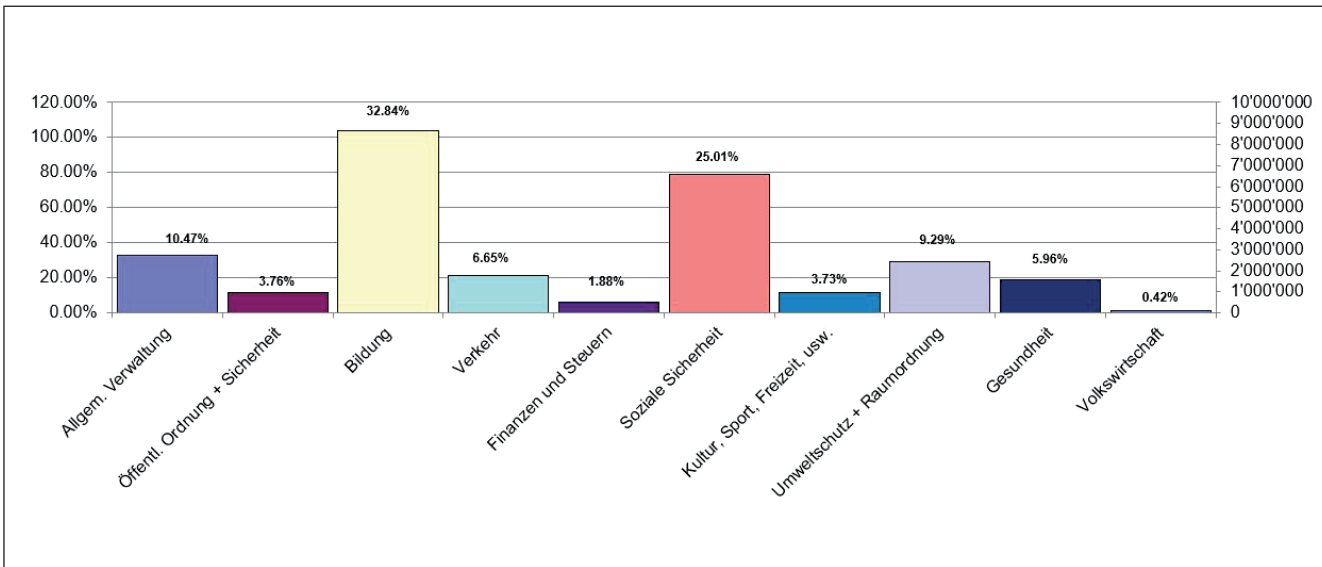
INVESTITIONSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

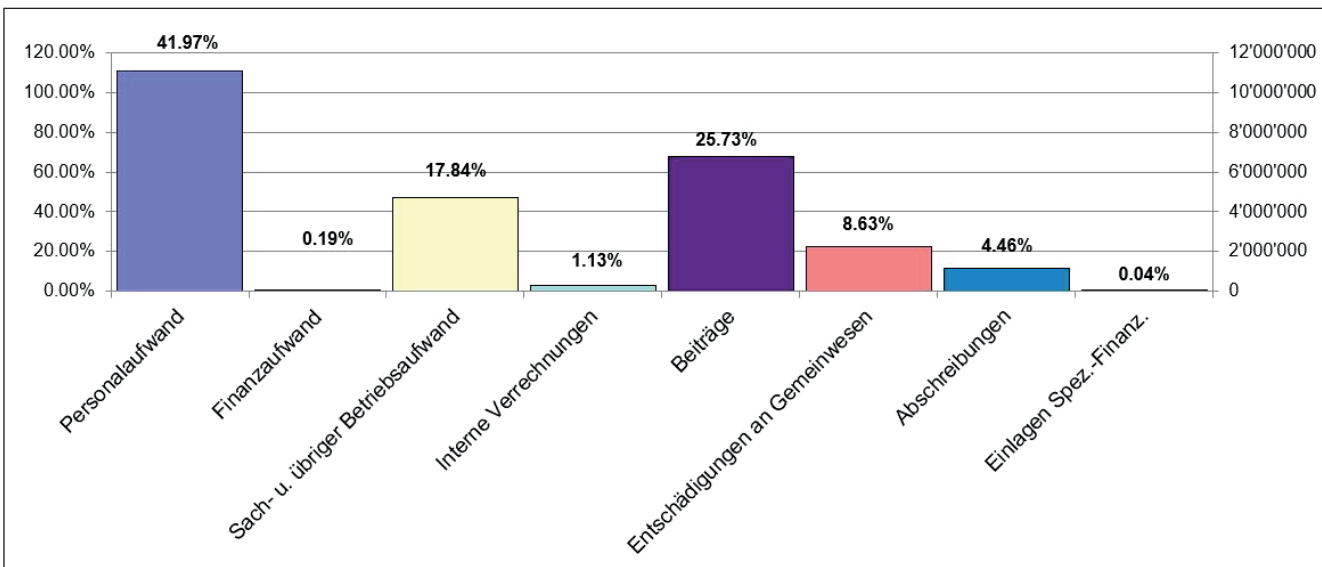
Einwohnergemeinde Frenkendorf		INVESTITIONSRECHNUNG					
Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
615	Gemeindestrassen/Werkhof	460'000.00		430'000.00		979'319.95	221'766.00
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	460'000.00		430'000.00		979'319.95	221'766.00
6150.5010.03	Neubau Rüttigasse					107'843.00	
6150.5010.04 *	Erneuerung Strassenbeleuchtung HQL auf LED	60'000.00					
6150.5010.16	Strassensanierungen n. Konzept 2016					97'191.05	
6150.5010.17	Strassensanierungen n. Konzept 2017					158'750.80	
6150.5010.18	Strassensanierungen n. Konzept 2018			200'000.00			
6150.5010.20	Baslerstr. - Deckbelag (oberer Teil)					4'948.40	
6150.5010.25 *	Strassensanierungen n. Konzept 2019	200'000.00					
6150.5010.30	Bächliackerstr. - Neuer Gehweg					82'356.00	
6150.5010.31	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED (2. Etappe)					134'741.25	
6150.5010.34	Landanteil GB 136 Ergolzstrasse (ohne Nutzung, ex Ouassi)					3'500.00	
6150.5010.36	Baslerstr. - Deckbelag (unterer Teil)			150'000.00			
6150.5030.00	Kreiselgestaltungen					7'800.00	
6150.5060.02	Ersatz Unimog Jg. 1999					277'143.45	
6150.5060.03	Ersatz Kipper Opel Jg. 2003			80'000.00			
6150.5060.04 *	Ersatz Kehrmaschine Hochdorf Jg 2006	200'000.00					
6150.5060.06	Werkhof - Realisierung Salzsilo und Soleaufbereitungsanlage					105'046.00	
6150.6060.00	Übertragung von Mobilien ins Finanzvermögen						1.00
6150.6372.00	Neubau Rüttigasse - Anwänderbeiträge						221'765.00
62	Öffentlicher Verkehr	35'000.00					
623	Agglomerationsverkehr	35'000.00					
6230	Agglomerationsverkehr	35'000.00					
6230.5030.03 *	Bushaltestelle Ebene - Wartehäuschen	35'000.00					
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	900'000.00	400'000.00	1'080'000.00	510'000.00	870'741.90	92'827.85
71	Wasserversorgung	550'000.00	110'000.00	200'000.00	110'000.00	650'079.50	25'319.35
710	Wasserversorgung	550'000.00	110'000.00	200'000.00	110'000.00	650'079.50	25'319.35
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	550'000.00	110'000.00	200'000.00	110'000.00	650'079.50	25'319.35
7101.5030.17	Leitungen nach Konzept Sanierung 2017					147'050.45	
7101.5030.18	Leitungen nach Konzept Sanierung 2018			200'000.00			
7101.5030.42 *	Leitungen nach Konzept Sanierung 2019	200'000.00					
7101.5030.44 *	Quellfassungen - Sanierungen	300'000.00					
7101.5030.47	Haldenweg - Sanierung WL					90'826.95	
7101.5030.48	Neufeldstrasse - Sanierung WL (ca. 260 m)					235'733.90	
7101.5030.49	Haldenrainstrasse / Kapellenstrasse - Sanierung WL (ca. 240 m)					176'468.20	
7101.5030.54 *	Ersatz Ortomaten	50'000.00					
7101.6371.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Haushalten		110'000.00		110'000.00		25'319.35
72	Abwasserbeseitigung	350'000.00	290'000.00	850'000.00	400'000.00	211'660.55	67'508.50
720	Abwasserbeseitigung	350'000.00	290'000.00	850'000.00	400'000.00	211'660.55	67'508.50
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	350'000.00	290'000.00	850'000.00	400'000.00	211'660.55	67'508.50
7201.5030.16	Sanierung Hausanschlüsse gem. GEP 2016					2'444.50	
7201.5030.17	Sanierung Hausanschlüsse gem. GEP 2018			100'000.00			
7201.5030.22	SWL nach GEP 2018			50'000.00			
7201.5030.25 *	Sanierung GEP 2019	200'000.00					
7201.5030.26 *	SWL nach GEP 2019	50'000.00					
7201.5030.29	Hochwasser Sofortmassnahmen I (2017)					176'527.75	
7201.5030.30 *	Sanierung Hausanschlüsse gem. GEP	100'000.00				32'688.30	
7201.5030.36	Liestalerstr. - Sanierung Hauptleitungen mit Inliner			200'000.00			
7201.5030.37	Hochwassermassnahmen Planungskredit			100'000.00			
7201.5030.38	Hochwasser - Retentionsmassnahmen Nübrig-Risch			200'000.00			
7201.5030.40	Hochwasser Sofortmassnahmen II (2018)			200'000.00			
7201.6371.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Haushalten		290'000.00		400'000.00		67'508.50
73	Abfallwirtschaft			30'000.00			
730	Abfallwirtschaft			30'000.00			
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)			30'000.00			
7301.5060.01	Aufbau auf Kipper 3,5 t für Grünabfuhr			30'000.00			
79	Raumordnung					9'001.85	
790	Raumordnung					9'001.85	
7900	Raumplanung					9'001.85	
7900.5290.05	Zonenplan Landschaft - Revision					9'001.85	
INVESTITIONSRECHNUNG		2'525'000	400'000	2'272'300	510'000	2'835'915.60	319'074.85
NETTOINVESTITIONEN			2'125'000		1'762'300		2'516'840.75
TOTAL		2'525'000	2'525'000	2'272'300	2'272'300	2'835'915.60	2'835'915.60

GRAFISCHE ZUSAMMENZÜGE

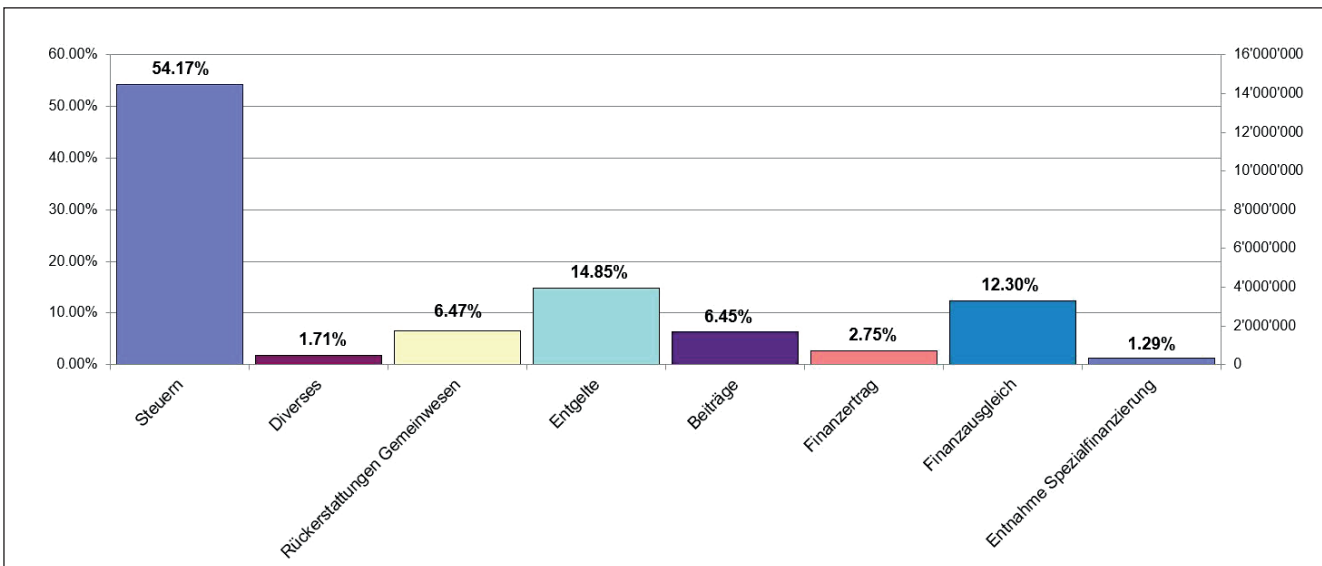
VERWENDUNG DER MITTEL NACH FUNKTIONEN



VERWENDUNG DER MITTEL NACH SACHGRUPPEN



HERKUNFT DER MITTEL



ANTRÄGE DES GEMEINDERATES

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 4. Dezember 2018, das Budget 2019 inklusive der bezeichneten Investitionskredite der Investitionsrechnung sowie die Steuersätze und Gebühren gemäss „Steuer- und Gebührenverzeichnis“ zu genehmigen.

A. die Genehmigung des **Budgets 2019** in der vorliegenden Fassung;

B. die Zustimmung zu nachfolgenden, unveränderten **Steuern und Gebühren**:

1. Gemeindesteuer der natürlichen Personen:

57 Prozent der Staatssteuer auf dem Einkommen und Vermögen (wie bisher);

2. Ertragssteuer der Gemeinde von juristischen Personen:

4.5 Prozent des Reinertrages (wie bisher);

Kapitalsteuer der Gemeinde von juristischen Personen:

2.75 Promille des steuerbaren Kapitals (wie bisher);

3. Feuerwehr-Ersatzabgabe:

4 Prozent der Staatssteuer auf dem Einkommen der Ersatzpflichtigen, mindestens CHF 50.00 und höchstens CHF 1'000.00 (wie bisher);

4. Gebühren für die Abfallentsorgung, eingeschlossen 7.7 Prozent Mehrwertsteuer:

Siedlungsabfälle:

Je Kehrichtsack mit	17 Liter Inhalt	CHF	1.10
Je Kehrichtsack mit	35 Liter Inhalt	CHF	2.20
Je Kehrichtsack mit	60 Liter Inhalt	CHF	4.40
Je Kehrichtsack mit	110 Liter Inhalt	CHF	6.60

Je Container-Leerung bei

gewerblichen und industriellen Betrieben CHF 44.00

Sperrgut: Je Einzelstück, Gefäss oder Bund CHF 6.60

Grüngut 140 l Container (1 Jahresvignette) CHF 45.00

240 l Container (1 Jahresvignette) CHF 70.00

770 l Container (1 Jahresvignette) CHF 200.00

Häckseldienst pro Materialhaufen, max. 4 m³ CHF 30.00
(gegen Rechnung)

C. Investitionskredite ohne Sondervorlagen

Gemäss Gemeindeordnung § 26 Abs. 2 können Ausgaben bis CHF 200'000.00 mit der Genehmigung des Budgets beschlossen werden. Sie sind jedoch detailliert auszuweisen. Folgende Ausgaben werden mit dem Budget bewilligt:

• Totalreorganisation Archiv Gemeindeverwaltung	CHF	200'000.00
• Feuerwehr – Ersatz Atemschutzgeräte und Flaschen	CHF	30'000.00
• Kindergarten Halde + Neufeld I und II	CHF	30'000.00
• Komplettsanierung Schwimmhalle – Erarbeitung Grobkonzept	CHF	20'000.00
• Diverse Strassen-Sanierungen nach Konzept 2019	CHF	200'000.00
• Ersatz Kehrmaschine Hochdorf	CHF	200'000.00
• Bushaltestelle Ebene - Wartehäuschen	CHF	35'000.00
• Sanierungen Wasserleitungen nach GWP / Konzept	CHF	200'000.00
• Ersatz von Ortomaten	CHF	50'000.00
• Sanierungsprogramm Schmutzwasserleitungen Etappe 2019	CHF	200'000.00
• Sauberwasserleitungen nach GEP / Etappe 2019	CHF	50'000.00

Alle Angaben verstehen sich inklusive 7.7 % Mehrwertsteuer. Nähere Angaben über die einzelnen Positionen können Sie den Unterlagen der Gemeindeversammlung entnehmen.

Weitere Gebühren und Ansätze

Wasser

(Mehrwertsteuerpflicht 2.5%)

Mengengebühr	CHF	1.00	/ pro m ³ Wasser
Grundgebühren; jährlich wiederkehrend			
- Einfamilienhaus (freistehend oder aneinandergebaut)	CHF	85.00	/ Wohneinheit
- Mehrfamilienhaus	CHF	30.00	/ Wohneinheit
- Kleinbetriebe; Verbrauch bis und mit 499 m ³ /a	CHF	85.00	/ Betrieb
- Betriebe; Verbrauch bis und mit 999 m ³ /a	CHF	200.00	/ Betrieb
- Grossbetriebe; Verbrauch ab 1'000 m ³ /a	CHF	350.00	/ Verbrauchseinheit von 1'000 m ³
Einmaliger Anschlussbeitrag			1.5% des indexierten Brandlagerwertes
Einmaliger Anschlussbeitrag für Schwimmbäder	CHF	10.00	/ pro m ³ Inhalt

Abwasser

(Mehrwertsteuerpflicht 7.7%)

Mengengebühr	CHF	1.00	/ pro m ³ Wasser
Grundgebühren; jährlich wiederkehrend			
- Einfamilienhaus (freistehend oder aneinandergebaut)	CHF	110.00	/ Wohneinheit
- Mehrfamilienhaus	CHF	40.00	/ Wohneinheit
- Kleinbetriebe; Verbrauch bis und mit 499 m ³ /a	CHF	110.00	/ Betrieb
- Betriebe; Verbrauch bis und mit 999 m ³ /a	CHF	280.00	/ Betrieb
- Grossbetriebe; Verbrauch ab 1'000 m ³ /a	CHF	500.00	/ Verbrauchseinheit von 1'000 m ³
Einmaliger Anschlussbeitrag			4.0 % des indexierten Brandlagerwertes
Einmaliger Anschlussbeitrag für Schwimmbäder	CHF	25.00	/ pro m ³ Inhalt

Hundehaltung

- Gebühr CHF 75.00 pro Hund

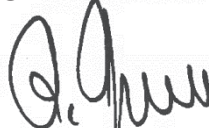
Nachtparking

- Gebühr CHF 40.00 pro Auto und Monat

Nähere Angaben über die einzelnen Positionen können Sie den Unterlagen der Gemeindeversammlung entnehmen.

Frenkendorf, 2. November 2018

GEMEINDERAT FRENKENDORF


Roger Gradl
Gemeindepräsident


Thomas Schaub
Gemeindevorwalter

BEGUTACHTUNG DES BUDGETS 2019 DER EINWOHNERGEMEINDE FRENKENDORF ÜBERPRÜFUNG, WÜRDIGUNG UND ANTRAG DER RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION

EINLEITUNG

Das Budget 2019 deckt auf, dass entgegen der Situation in der jüngsten Vergangenheit grosse Aufgabenverschiebungen derzeit ausbleiben, so dass sich die Zahlen grösstenteils an die Werte des Vorjahres anlehnen.

Bereits im vergangenen Jahr wurde der Detaillierungsgrad im Finanzplan markant erhöht. Mit mehr Einzelheiten wird die Aussage über eine Planperiode erhöht. Zu bedenken ist hingegen, dass ein Zusammenschluss von Zahlen deren Wertung und Einordnung spürbar erleichtert. Weiter muss Sorge dazu getragen werden, dass sich die Formalien nicht über den Inhalt zu stellen beginnen!

GRUNDLAGE

Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission haben das Budget 2019 der Einwohnergemeinde begutachtet, und zwar

- a) in Kenntnis des Finanzplanes und des Investitionsprogrammes 2019 - 2023
- b) auf Grundlage der Rechnung 2017 und des Budgets 2018

Das Budget 2019 basiert auf den heute geltenden Steuersätzen und Gebühren, wobei für das kommende Jahr keine Änderungen beantragt werden.

In der Erfolgsrechnung stehen Erträgen von CHF 26'674'520 Aufwendungen von CHF 26'369'120 gegenüber, so dass sich ein Ertragsüberschuss von CHF 305'400 gegenüber von CHF 19'950 im Budget 2018 einstellt.

Die Investitionsrechnung sieht Aufwendungen von CHF 2'525'000 bei Einnahmen von CHF 400'000 vor, so dass von einem Aufwand netto für das Jahr 2019 von CHF 2'125'000 auszugehen ist verglichen mit CHF 1'762'300 im Budget 2018.

Zu den weiteren Einzelheiten wird auf das Budget 2019 sowie auf die Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget 2019 verwiesen.

Dem Finanzverwalter sowie den übrigen Mitgliedern der Verwaltung wird der beste Dank ausgesprochen für deren Unterstützung bei der Begutachtung. Die benötigten Unterlagen lagen aufgearbeitet vor und auf die gestellten Fragen wurde kompetent und umfassend eingegangen.

ÜBERPRÜFUNG

Die Überprüfung des Budgets 2019 erfolgte von den Mitgliedern der Rechnungsprüfungskommission am 16.10.2018 und 24.10.2018. Die bei der Überprüfung gemachten Feststellungen wurden am 1.11.2018 im Beisein von Gemeinderat Geschäftsbereich Finanzen und dem Finanzverwalter vorgebracht und abgehandelt. Soweit sich Korrekturen aufdrängten, sind diese in das vorliegende Budget eingeflossen.

Wie in den Vorjahren wurde der Sache entsprechend das Augenmerk bei der Prüfung auf die Vorgaben zu den Formalien gelegt. Mit den Formalien wird die erforderliche Transparenz geschaffen, die für die Entscheidungsfindung zur Entwicklung, Führung und Verwaltung der Gemeinde unumgänglich ist. Das Zahlenmaterial allein reicht für die Entscheidungsfindung üblicherweise nicht aus, sondern mit Kommentaren sind die sich stellenden Fragen zu überbrücken. Die Angemessenheit der Kommentierung wurde daher hinterfragt.

Alljährlich stellt der Kanton die Grundlagen für die Budgeterstellung zur Verfügung und legt für wesentliche Kostenelemente die Vorgaben fest. Geklärt wurde daher, ob diese Vorgaben Eingang in das Budget gefunden haben. Obwohl grosse Aufgabenverschiebungen ausbleiben, mussten dennoch vereinzelt Veränderungen bei den Kostenarten und in den Geschäftsbereichen ausgewiesen werden. Anhand der Unterlagen wurden die fraglichen Zahlen plausibilisiert und deren Rechtmässigkeit geklärt.

Bei den Spezialfinanzierungen – Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung - wurden bekanntlich die Gebührensätze per 1.1.2015 angepasst, um den weiteren Anstieg von Eigenkapital in diesen Rechnungskreisen zu brechen. Heute liegen drei Abschlüsse auf Basis neuer Sätze vor. Verglichen wurden die Zahlen der Planung mit den erwirtschafteten Gebühreneinnahmen.

Wie jeweilen in den Vorjahren wurde bei der Investitionsrechnung darauf geachtet, ob die Finanzkompetenzen eingehalten wurden und ob die eingesetzten Beträge sich im Rahmen des üblichen Ermessens bewegen.

WÜRDIGUNG

Erfreulicherweise kann festgehalten werden, dass sich das Eigenkapital der Gemeinde in den letzten Jahren stetig erhöhte und sich keine Rückschläge einstellten. Das vorliegende Budget deckt zudem auf, dass auch für das kommende Jahr wieder mit einer Zunahme gerechnet wird.

In der Planung für die Jahre 2019 -2023 wird davon ausgegangen, dass die Erträge stärker als die Kosten steigen werden – Steuererträge 1.5%, Sachaufwand 1.1% und Personalaufwand nur 0.5% - so dass sich auch in der überblickbaren Zukunft positive Rechnungsabschlüsse einstellen werden. Unsicherheit besteht, wie sich die anstehende Unternehmenssteuerreform auswirken wird. Gemäss den Annahmen in der Planung werden auch bei einer Umsetzung der Reform die Erträge voraussichtlich höher als die Aufwendungen verbleiben.

In Anbetracht der geplanten Investitionen werden sich jedoch die Abschreibungen inskünftig erhöhen. Es wird aber davon ausgegangen, dass diese Zunahme noch durch die Erträge gedeckt sein wird. Anzunehmen ist allerdings, dass letztlich ein moderater Teil der Investitionen möglicherweise mit Fremdkapital zu finanzieren sein wird.

Die Analyse bei den Spezialfinanzierungen zeigt, dass die Gebühreneinnahmen 2017 und 2016 in etwa gleich sind wie in den Jahren 2014 und 2013, so dass trotz Neuregelung entgegen der Planung keine Abnahme ausgemacht werden kann. Beim Abwasser bildeten sich die Gebühreneinnahmen markant zurück, doch sie sanken nicht auf das der Planung zugrundeliegende Niveau. Sowohl beim Wasser wie auch beim Abwasser wird in der Planung daher mit Werten gearbeitet, die ohne erkennbaren Grund durch die tatsächlichen Verhältnisse nicht gedeckt sind, wodurch die Aufgabe der Planung verletzt wird.

Das Finanzgebaren der Gemeinde ausgedrückt mit den Zahlen Budget 2019 und Finanzplan 2019 – 2023 verletzt das Gleichgewicht beim Finanzhaushalt der Gemeinde nicht, das Gleichgewicht beim Ertrag und dem Aufwand scheint erhalten zu bleiben.

ANTRAG

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Einwohnergemeindeversammlung vom 4. Dezember 2018, das Budget 2019 der Einwohnergemeinde und die beantragten Steuersätze und Gebühren für das Jahr 2019 zu genehmigen.

Frenkendorf, 1. November 2018

Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission:

Urs Müller (Vorsitz), Franziska Gröflin, Peter Hägler, Jörg Rudolf