



Bürgergemeinde Eptingen Budget 2017



Inhaltsverzeichnis Budget

| | Seite |
|--|---------|
| 1. Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte | 2 |
| 2. Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget | 3 |
| 3. Ergebnisübersicht | 4 |
| 4. Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten | 5 - 6 |
| 5. Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen | 7 |
| 6. Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung | 8 - 9 |
| 7. Bericht der Rechnungsprüfungskommission | 10 |
| 8. Gemeindeversammlungsbeschluss | 11 |
| 9. Nur RPK + GR: Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung mit 10stelligen Kontonummern und Bemerkungen und Kommentaren | 12 - 15 |

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen dienen zum besseren Verständnis der Gemeinderechnung. Wesentliches Merkmal der Rechnung eines öffentlichen Haushaltes - im Gegensatz zur Rechnung eines Privatunternehmens - ist die Zweiteilung der Verwaltungsrechnung in eine Laufende Rechnung" und in eine „Investitionsrechnung“.

Erfolgsrechnung

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

Investitionsrechnung

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

Da die Bürgergemeinde Eptingen keine eigene Forstequipe mehr hat, braucht sie auch keinen Maschinenpark mehr. Es wird damit auch keine Investitionsrechnung geführt.

Abschreibungen

Mittels Abschreibungen wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung (Cash Flow) der Gemeinde sichergestellt. Es findet kein Geldverkehr statt. Im Gegensatz zur Einwohnergemeinde wo mit HRM2 neue Abschreibungsrichtlinien gelten, erfolgen bei der Bürgergemeinde gesetzlich vorgeschriebene, so genannt ordentlichen Abschreibungen zu 10 Prozent des Restbuchwertes per 1.1. Im Gegensatz zur Einwohnergemeinde können auch zusätzlichen Abschreibungen gemacht werden.

Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget

Allgemeine Bemerkungen

Das Budget 2017 ist bei einem Aufwand von 17'300 Franken und einem Ertrag von 17'300 Franken ausgeglichen. Um ein ausgeglichenes Budget zu erreichen, musste der Beitrag an das Forstrevier von 6'000 Franken auf 3'900 Franken reduziert werden. Mit der Erstellung vom Waldrandkonzept hat der Gemeinderat seinerzeit beschlossen, dass für Waldrandpflege der Überschuss der Bürgergemeinde Rechnung bis maximal 6'000 Franken eingesetzt wird, vorausgesetzt, dass sich auch der Kanton an der Waldrandpflege beteiligt.

Bemerkungen zu den einzelnen Konten

Erfolgsrechnung

| | |
|--------------|--|
| 3290.3199.01 | 1/2 Banntag - entfällt, erst 2020 ist wieder ein Banntagjahr (alle 4 Jahre) |
| 3290.3199.02 | 1/2 Jungbürgerfeier, für 2015 - 2017 zusammen. |
| 8200.3052.01 | Erwartete Deckungslücke Pensionskasse (tiefe Zinsen oder gar Negativzinsen verunmöglichen Zielrendite zu erreichen). |
| 8200.3170.01 | Waldbegehung war 2016 in Eptingen - entfällt. (Nächstes mal im Jahr 2020) |
| 8200.3632.01 | Waldrandpflegebetrag musste für ausgeglichenes Budget gekürzt werden. |
| 9610.4400.01 | Kaum mehr Zinsen auf Sparkonten |
| 9610.4407.01 | Dividende auf Aktien Raurica Wald AG wurden auf 1.5% gekürzt |

Investitionsrechnung

Die Bürgergemeinde hat keine Investitionsrechnung

Ergebnisübersicht Bürgergemeinde

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2017

| | Budget 2017 | | Budget 2016 | | Rechnung 2015 | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| ERFOLGSRECHNUNG | 17'300 | 17'300 | 18'110 | 19'100 | 21'677.20 | 22'604.21 |
| + Betriebliches Ergebnis: Aufwandüberschuss | | 12'450 | | 13'300 | | 13'575.85 |
| + Ergebnis aus Finanzierung: Aufwandüberschuss | 12'450 | | 14'290 | | 14'502.86 | |
| = Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung) Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss | | | 990 | | 927.01 | |
| + Ausserordentliches Ergebnis: Aufwandüberschuss | | | | | | |
| = Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich) Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss | | | 990 | | 927.01 | |
| INVESTITIONSRECHNUNG | | | | | | |

Erfolgsrechnung

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2017

| Bürgergemeinde Artengliederung | | Budget 2017 | | Budget 2016 | | Rechnung 2015 | |
|-----------------------------------|--|---------------|--------|---------------|--------|------------------|--------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3 | Aufwand | 17'300 | | 18'110 | | 21'677.20 | |
| 30 | Personalaufwand | 2'800 | | | | 2'909.00 | |
| 305 | Arbeitgeberbeiträge | 2'800 | | | | 2'789.00 | |
| 3052 | Pensionskassen | 2'800 | | | | 2'789.00 | |
| 306 | Arbeitgeberleistungen | | | | | 120.00 | |
| 3062 | Teuerungszulagen auf Renten | | | | | 120.00 | |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 8'710 | | 10'260 | | 7'553.30 | |
| 310 | Material- und Warenaufwand | 110 | | 110 | | 102.60 | |
| 3109 | Übriger Material- und Warenaufwand | 110 | | 110 | | 102.60 | |
| 313 | Dienstleistungen und Honorare | 3'200 | | 3'200 | | 3'118.50 | |
| 3134 | Sachversicherungsprämien | 3'200 | | 3'200 | | 3'118.50 | |
| 314 | Baulicher und betrieblicher Unterhalt | 4'300 | | 4'300 | | 4'236.20 | |
| 3141 | Unterhalt Strassen/Verkehrswege | 4'300 | | 4'300 | | 4'236.20 | |
| 317 | Spesenentschädigungen | | | 1'000 | | | |
| 3170 | Reisekosten und Spesen | | | 1'000 | | | |
| 319 | Verschiedener Betriebsaufwand | 1'100 | | 1'650 | | 96.00 | |
| 3199 | Übriger Betriebsaufwand | 1'100 | | 1'650 | | 96.00 | |
| 34 | Finanzaufwand | 240 | | 200 | | 192.35 | |
| 349 | Verschiedener Finanzaufwand | 240 | | 200 | | 192.35 | |
| 3499 | Übriger Finanzaufwand | 240 | | 200 | | 192.35 | |

Erfolgsrechnung

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2017

| Bürgergemeinde Artengliederung | Budget 2017 | | Budget 2016 | | Rechnung 2015 | |
|-----------------------------------|---|--------------|---------------|--------------|---------------|------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 36 | Transferaufwand | 5'550 | | 7'650 | | 11'022.55 |
| 361 | Entschädigungen an Gemeinwesen | 1'000 | | 1'000 | | 1'000.00 |
| 3612 | Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände | 1'000 | | 1'000 | | 1'000.00 |
| 363 | Beiträge an Gemeinwesen und Dritte | 4'550 | | 6'650 | | 10'022.55 |
| 3632 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände | 3'900 | | 6'000 | | 9'372.55 |
| 3636 | Beiträge an private Organisa- tionen ohne Erwerbszweck | 650 | | 650 | | 650.00 |
| 4 | Ertrag | | 17'300 | | 19'100 | 22'604.21 |
| 42 | Entgelte | | 4'610 | | 4'610 | 7'909.00 |
| 425 | Erlös aus Verkäufen | | 1'800 | | 1'800 | 5'090.00 |
| 4250 | Verkäufe | | 1'800 | | 1'800 | 5'090.00 |
| 426 | Rückerstattungen | | 2'810 | | 2'810 | 2'819.00 |
| 4260 | Rückerstattungen und Kosten- beteiligungen Dritter | | 2'810 | | 2'810 | 2'819.00 |
| 44 | Finanzertrag | | 12'690 | | 14'490 | 14'695.21 |
| 440 | Zinsertrag | | 1'500 | | 3'300 | 3'504.01 |
| 4400 | Zinsen flüssige Mittel | | | | 300 | 474.01 |
| 4407 | Zinsen langfristige Finanzanla- gen | | 1'500 | | 3'000 | 3'030.00 |
| 443 | Liegenschaftenertrag Finanzver- mögen | | 11'190 | | 11'190 | 11'191.20 |
| 4430 | Pacht- und Mietzinse Liegensch- aften Finanzvermögen | | 11'190 | | 11'190 | 11'191.20 |

Erfolgsrechnung

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2017

| Bürgergemeinde | | Budget 2017 | | Budget 2016 | | Rechnung 2015 | |
|-----------------------|------------------------------------|---------------|----------------|----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Bürgergemeinde | | 17'300 | 17'300 | 18'110 990 | 19'100 | 22'604.21 | 22'604.21 |
| 0 | ALLGEMEINE VERWALTUNG | 1'560 | 0 1'560 | 1'560 | 0 1'560 | 1'552.60 | 0.00 1'552.60 |
| 3 | KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE | 950 | 0 950 | 1'450 | 0 1'450 | 0.00 | 0.00 |
| 8 | VOLKSWIRTSCHAFT | 14'550 | 4'610 9'940 | 14'900 | 4'610 10'290 | 19'932.25 | 7'909.00 12'023.25 |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | 240 12'450 | 12'690 | 200 14'290 | 14'490 | 1'119.36 13'575.85 | 14'695.21 |

Erfolgsrechnung

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2017

| Bürgergemeinde | | Budget 2017 | | Budget 2016 | | Rechnung 2015 | |
|----------------|--|---------------|--------------|---------------|--------------|------------------|-----------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 | ALLGEMEINE VERWALTUNG | 1'560 | | 1'560 | | 1'552.60 | |
| 02 | Allgemeine Dienste | 1'560 | | 1'560 | | 1'552.60 | |
| 022 | Allgemeine Dienste | 1'560 | | 1'560 | | 1'552.60 | |
| 0220 | Allgemeine Dienste | 1'560 | | 1'560 | | 1'552.60 | |
| 3109.01 | Übriger Material- und Waren- aufwand | 110 | | 110 | | 102.60 | |
| 3612.01 | Verwaltungsbeitrag an EWG | 1'000 | | 1'000 | | 1'000.00 | |
| 3636.01 | Verbandsbeitrag | 450 | | 450 | | 450.00 | |
| 3 | KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE | 950 | | 1'450 | | | |
| 32 | Kultur allgemein | 950 | | 1'450 | | | |
| 329 | Kultur, sonstiges | 950 | | 1'450 | | | |
| 3290 | Kultur, sonstiges | 950 | | 1'450 | | | |
| 3199.01 | Beitrag Banntag | 0 | | 700 | | 0.00 | |
| 3199.02 | Beitrag Jungbürgerfeier | 950 | | 750 | | 0.00 | |
| 8 | VOLKSWIRTSCHAFT | 14'550 | 4'610 | 14'900 | 4'610 | 19'932.25 | 7'909.00 |
| 82 | Forstwirtschaft | 14'550 | 4'610 | 14'900 | 4'610 | 19'932.25 | 7'909.00 |
| 820 | Forstwirtschaft | 14'550 | 4'610 | 14'900 | 4'610 | 19'932.25 | 7'909.00 |
| 8200 | Forstwirtschaft | 14'550 | 4'610 | 14'900 | 4'610 | 19'932.25 | 7'909.00 |
| 3052.01 | Pensionskassen Finanzierung Deckungslücke | 2'800 | | 0 | | 2'789.00 | |
| 3062.01 | Teuerungszulagen auf Renten | 0 | | 0 | | 120.00 | |

Erfolgsrechnung

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2017

| Bürgergemeinde | Budget 2017 | | Budget 2016 | | Rechnung 2015 | |
|--|-------------|---------------|-------------|---------------|-----------------|------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3134.01 Sachversicherungsprämien | 3'200 | | 3'200 | | 3'118.50 | |
| 3141.01 Unterhalt Waldwege | 4'300 | | 4'300 | | 4'236.20 | |
| 3170.01 Verpflegung Waldbegehung | 0 | | 1'000 | | 0.00 | |
| 3199.01 Subvention Bürgerholz | 150 | | 200 | | 96.00 | |
| 3632.01 Beitrag an Forstrevier Waldrandpflege | 3'900 | | 6'000 | | 9'372.55 | |
| 3636.01 Beiträge an Verbände | 200 | | 200 | | 200.00 | |
| 4250.01 Mergelverkauf | | 1'800 | | 1'800 | | 4'162.00 |
| 4250.02 Materialanlieferung Grube | | 0 | | 0 | | 928.00 |
| 4260.01 Rückerstattungen Dritter | | 2'810 | | 2'810 | | 2'819.00 |
| 9 FINANZEN UND STEUERN | 240 | 12'690 | 200 | 14'490 | 1'119.36 | 14'695.21 |
| 96 Vermögens- und Schuldenverwaltung | 240 | 12'690 | 200 | 14'490 | 1'119.36 | 14'695.21 |
| 961 Zinsen | 240 | 1'500 | 200 | 3'300 | 192.35 | 3'504.01 |
| 9610 Zinsen | 240 | 1'500 | 200 | 3'300 | 192.35 | 3'504.01 |
| 3499.01 Skonto auf Pachten | 240 | | 200 | | 192.35 | |
| 4400.01 Zinsen flüssige Mittel | | 0 | | 300 | | 474.01 |
| 4407.01 Zinsen langfristige Anlagen | | 1'500 | | 3'000 | | 3'030.00 |
| 963 Liegenschaften des Finanzvermögens | | 11'190 | | 11'190 | | 11'191.20 |
| 9630 Liegenschaften des Finanzvermögens | | 11'190 | | 11'190 | | 11'191.20 |
| 4430.01 Pachtzinsen Bürgerland | | 11'190 | | 11'190 | | 11'191.20 |
| 999 Abschluss | | | | | 927.01 | |
| 9990 Abschluss | | | | | 927.01 | |
| 9000.01 Ertragsüberschuss | 0 | | 0 | | 927.01 | |

Rechnungsprüfungskommission der Gemeinde Eptingen

Mitglieder

Roland Riedel
Marco Koch
David Koch

Bericht und Antrag zum Budget 2017 der Bürgergemeinde Eptingen

1. Auftrag

Die Rechnungsprüfungskommission (RPK) hat den Auftrag, das Budget zu prüfen. Im Weiteren hat die RPK die Aufgabe zu prüfen, ob die Steuer- bzw. Gebühreneinnahmen mittel- und langfristig hoch genug angesetzt sind, um den laufenden Aufwand zu decken (inkl. Zinsen und Abschreibungen). Bei der Investitionsrechnung wird geprüft, ob die Rechtsgrundlagen für die budgetierten Investitionsausgaben vorhanden sind.

2. Durchführung

Wir haben das gut vorbereitete und detaillierte Budget 2017 geprüft. Die Präsidentin Mélanie Wussler, der Vizepräsident Thomas Gerber und der Gemeindeverwalter Thomas Marti gaben uns auf unsere Fragen kompetent Auskunft.

3. Prüfungsgebiet

Wir haben sämtliche Budgetposten kontrolliert und verglichen.

4. Ergebnisse

Das Budget wurde gewissenhaft und sorgfältig erstellt. Wir haben die Zahlen mit dem Budget 2016 sowie der Rechnung 2015 verglichen. Folgende Veränderungen haben wir festgestellt:

Der Beitrag an das Forstrevier wurde von CHF 6'000 (Budget 2016) auf CHF 3'900 (Budget 2017) reduziert.

Die Dividende der Aktien Raurica Wald AG wurde auf 1.5% gekürzt, was einen voraussichtlichen Ertrag von CHF 1'500 im 2017 ausmacht.

Im Budget 2017 wird mit weiteren Deckungslücken in der Pensionskasse von CHF 2'800 gerechnet.

Das Budget 2017 ist bei einem Aufwand und einem Ertrag von CHF 17'300 ausgeglichen. Wir haben keine weiteren Ergänzungen zu den detaillierten Bemerkungen des Gemeinderates zu den einzelnen Konten.

5. Antrag

Die Rechnungsprüfungskommission empfiehlt der Bürgergemeindeversammlung das Budget 2017 zu genehmigen und dankt dem Verwalter, Thomas Marti, für die tadellose und aufwendige Arbeit.

Eptingen, 29. November 2016

Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission

Roland Riedel

Marco Koch

David Koch

Gemeindeversammlungsbeschluss

Beschlussfassung über das Budget durch die Gemeindeversammlung

Das vorliegende Budget des Jahres 2017 mit einem ausgeglichenen Ergebnis wurde an der Gemeindeversammlung vom 01.12.2016 beschlossen.

Eptingen, den

GEMEINDERAT EPTINGEN

Die Präsidentin

Der Verwalter

Melanie Wussler

Thomas Marti