



Bürgergemeinde Eptingen Budget 2018



16.10.2017

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 2018 weist bei einem Aufwand von 49'150 Franken und einem Ertrag von 17'300 Franken einen Fehlbetrag von 31'850 Franken aus. Grund für das Defizit ist eine notwendige Zahlung von 33'200 Franken an die Basellandschaftliche Pensionskasse. Dieser wird durch die von der Pensionskasse beschlossene Senkung des technischen Zinssatzes von heute 3% auf neu ab dem 1.1.2018 1.75% notwendig.

Bemerkungen zu den einzelnen Konten

Erfolgsrechnung

3290.3199.02	Jungbürgerfeier erst wieder im 2019
8200.3052.01	Fehlbetrag Rentenkapital durch Senkung vom technischen Zinssatz von 3.0% auf neu 1.75%
8200.3632.01	Beitrag Forstrevier - 2018 Beitrag an neuen Betriebsplan - kein Betrag für Waldrandpflege.

Investitionsrechnung

Die Bürgergemeinde hat keine Investitionsrechnung

Ergebnisübersicht Bürgergemeinde

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2018

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG						
+ Betriebliches Ergebnis:	49'150	17'300	17'300	17'300	67'030.84	23'877.99
+ Betrieblicher Aufwandüberschuss		44'300		12'450		59'378.69
+ Ergebnis aus Finanzierung:						
+ Aufwandüberschuss						
= Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)	12'450	31'850	12'450		16'225.84	43'152.85
+ Ausserordentliches Ergebnis:						
+ Aufwandüberschuss						
= Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)		31'850				43'152.85

INVESTITIONSRECHNUNG

Erfolgsrechnung

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2018

Bürgergemeinde Artengliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	49'150		17'300		67'030.84	
30 Personalaufwand	33'200		2'800		149.00	
305 Arbeitgeberbeiträge	33'200		2'800		29.00	
3052 Pensionskassen	33'200		2'800		29.00	
306 Arbeitgeberleistungen					120.00	
3062 Teuerungszulagen auf Renten					120.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'460		8'710		8'174.95	
310 Material- und Warenaufwand	110		110		103.60	
3109 Übriger Material- und Warenaufwand	110		110		103.60	
313 Dienstleistungen und Honorare	3'200		3'200		4'159.35	
3130 Dienstleistungen Dritter					1'040.85	
3134 Sachversicherungsprämien	3'200		3'200		3'118.50	
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	3'000		4'300		1'656.00	
3141 Unterhalt Strassen/Verkehrswege	3'000		4'300		1'656.00	
317 Spesenentschädigungen					1'008.00	
3170 Reisekosten und Spesen					1'008.00	
319 Verschiedener Betriebsaufwand	150		1'100		1'248.00	
3199 Übriger Betriebsaufwand	150		1'100		1'248.00	
34 Finanzaufwand	240		240		237.55	
349 Verschiedener Finanzaufwand	240		240		237.55	
3499 Übriger Finanzaufwand	240		240		237.55	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2018

Bürgergemeinde Artengliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
36	Transferaufwand	9'250	5'550		58'469.34	
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	8'250	4'550		57'469.34	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	7'600	3'900		5'990.75	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	650	650		51'478.59	
4	Ertrag			17'300		23'877.99
42	Entgelte			4'610		7'414.60
425	Erlös aus Verkäufen			1'800		4'595.60
4250	Verkäufe			1'800		4'595.60
426	Rückerstattungen			2'810		2'819.00
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			2'810		2'819.00
44	Finanzertrag			12'690		16'463.39
440	Zinsertrag			1'500		1'995.19
4400	Zinsen flüssige Mittel					480.19
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen			1'500		1'515.00
443	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen			11'190		14'468.20
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen			11'190		14'468.20

Erfolgsrechnung

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2018

Bürgergemeinde	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
	Aufwand	Aufwand	Aufwand
	Ertrag	Ertrag	Ertrag
Bürgergemeinde	49'150	17'300	67'030.84
		31'850	23'877.99
			43'152.85
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'560	1'560	1'553.60
		0	0.00
		1'560	1'553.60
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	0	950	51'948.59
			950
8 VOLKSWIRTSCHAFT	47'350	14'550	13'291.10
		4'610	7'414.60
		42'740	5'876.50
9 FINANZEN UND STEUERN	240	240	237.55
	12'450	12'450	16'463.39
			16'225.84

Erfolgsrechnung

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2018

Bürgergemeinde	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'560	1'560	1'560	1'553.60	
02	Allgemeine Dienste	1'560	1'560	1'560	1'553.60	
022	Allgemeine Dienste	1'560	1'560	1'560	1'553.60	
0220	Allgemeine Dienste	1'560	1'560	1'560	1'553.60	
3109.01	Übriger Material- und Waren- aufwand	110	110	110	103.60	
3612.01	Verwaltungsbeitrag an EWG	1'000	1'000	1'000	1'000.00	
3636.01	Verbandsbeitrag	450	450	450	450.00	
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE		950	950	51'948.59	
31	Kulturerbe				50'828.59	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz				50'828.59	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz				50'828.59	
3636.01	Beitrag an Stiftung Ruine Witwald (Dellenfond)	0	0	0	50'828.59	
32	Kultur allgemein		950	950	1'120.00	
329	Kultur, sonstiges		950	950	1'120.00	
3290	Kultur, sonstiges		950	950	1'120.00	
3199.01	Beitrag Banntag	0	0	0	420.00	
3199.02	Beitrag Jungbürgerfeier	0	950	950	700.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2018

Bürgergemeinde	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8 VOLKSWIRTSCHAFT	47'350	4'610	14'550	4'610	13'291.10	7'414.60
82 Forstwirtschaft	47'350	4'610	14'550	4'610	13'291.10	7'414.60
820 Forstwirtschaft	47'350	4'610	14'550	4'610	13'291.10	7'414.60
8200 Forstwirtschaft	47'350	4'610	14'550	4'610	13'291.10	7'414.60
*3052.01 Pensionskassen	33'200		2'800		29.00	
Finanzierung Deckungslücke						
3062.01 Teuerungszulagen auf Renten	0		0		120.00	
3130.01 Dienstleistungen Dritter	0		0		1'040.85	
3134.01 Sachversicherungsprämien	3'200		3'200		3'118.50	
3141.01 Unterhalt Waldwege	3'000		4'300		1'656.00	
3170.01 Verpflegung Waldbegehung	0		0		1'008.00	
3199.01 Subvention Bürgerholz	150		150		128.00	
*3632.01 Beitrag an Forstrevier Waldrandpflege	7'600		3'900		5'990.75	
3636.01 Beiträge an Verbände	200		200		200.00	
4250.01 Mergelverkauf		1'800		1'800		4'467.60
4250.02 Materialanlieferung Grube		0		0		128.00
4260.01 Rückerstattungen Dritter		2'810		2'810		2'819.00
9 FINANZEN UND STEUERN	240	12'690	240	12'690	237.55	16'463.39
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	240	12'690	240	12'690	237.55	16'463.39
961 Zinsen	240	1'500	240	1'500	237.55	1'995.19
9610 Zinsen	240	1'500	240	1'500	237.55	1'995.19
3499.01 Skonto auf Pachten	240		240			480.19
4400.01 Zinsen flüssige Mittel		0		0		
4407.01 Zinsen langfristige Anlagen		1'500		1'500		1'515.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2018

Bürgergemeinde	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
963 Liegenschaften des Finanzver- mögens		11'190		11'190		14'468.20
9630 Liegenschaften des Finanzver- mögens		11'190		11'190		14'468.20
4430.01 Pachtzinsen Bürgerland		11'190		11'190		14'468.20

Rechnungsprüfungskommission der Gemeinde Eptingen

Mitglieder

Roland Riedel
Marco Koch
David Koch

Bericht und Antrag zum Budget 2018 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 2018 geprüft. Die Präsidentin Mélanie Wussler, der Finanzchef Thomas Gerber, der Gemeinderat David Schmutz und der Gemeindeverwalter Thomas Marti gaben uns auf unsere Fragen kompetent Auskunft.

3. Prüfungsgebiet

Wir haben sämtliche Budgetposten, die auf die Erfolgsrechnung einen wesentlichen Einfluss haben, kontrolliert und verglichen.

4. Ergebnisse

Das Budget wurde gewissenhaft und sorgfältig erstellt. Wir haben die Zahlen mit dem Budget 2017 sowie der Jahresrechnung 2016 verglichen. Folgende Veränderungen haben wir festgestellt:

Durch die Senkung des technischen Zinssatzes durch die BLPK (Basellandschaftliche Pensionskasse) von 3% auf 1.75% wurde im Budget 2018 ein Fehlbetrag im Rentenskapital von CHF 33'200 berücksichtigt.

Aufgrund des Aufwandsüberschusses wurde kein Beitrag für die Waldrandpflege budgetiert.

Das Budget 2018 weist einen Aufwandsüberschuss von CHF 31'850 aus. Uns ist nichts Besonderes aufgefallen und wir haben keine weiteren Ergänzungen zu den detaillierten Bemerkungen des Gemeinderates zu den einzelnen Konten.

5. Antrag

Die Rechnungsprüfungskommission empfiehlt der Bürgergemeindeversammlung das Budget 2018 zu genehmigen und dankt dem Verwalter, Thomas Marti, für die tadellose und aufwendige Arbeit.

Eptingen, 7. November 2017

Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission

Roland Riedel

Marco Koch

David Koch

Gemeindeversammlungsbeschluss

Beschlussfassung über das Budget durch die Gemeindeversammlung

Das vorliegende Budget des Jahres 2018 mit einem ausgeglichenen Ergebnis wurde an der Gemeindeversammlung vom 24.11.2017 beschlossen.

Eptingen, den

GEMEINDERAT EPTINGEN

Die Präsidentin

Der Verwalter

Melanie Wussler

Thomas Marti

Erfolgsrechnung

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2018

Bürgergemeinde	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Bürgergemeinde	49'150	17'300	17'300	17'300	67'030.84	23'877.99
		31'850				43'152.85
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'560	0	1'560	0	1'553.60	0.00
		1'560		1'560		1'553.60
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	0	0	950	0	51'948.59	0.00
				950		51'948.59
8 VOLKSWIRTSCHAFT	47'350	4'610	14'550	4'610	13'291.10	7'414.60
		42'740		9'940		5'876.50
9 FINANZEN UND STEUERN	240	12'690	240	12'690	237.55	16'463.39
	12'450		12'450		16'225.84	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2018

Bürgergemeinde	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'560		1'560		1'553.60	
02 Allgemeine Dienste	1'560		1'560		1'553.60	
022 Allgemeine Dienste	1'560		1'560		1'553.60	
0220 Allgemeine Dienste	1'560		1'560		1'553.60	
3109.01 Übriger Material- und Waren- aufwand	110		110		103.60	
3612.01 Maibaum + Weihnachtsbaum Kirche Verwaltungsbeitrag an EWG	1'000		1'000		1'000.00	
3636.01 Verbandsbeitrag Verband. basellandschaftl. Bürgergemeinden	450		450		450.00	
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE			950		51'948.59	
31 Kulturerbe					50'828.59	
312 Denkmalpflege und Heimatschutz					50'828.59	
3120 Denkmalpflege und Heimatschutz					50'828.59	
3636.01 Beitrag an Stiftung Ruine Witwald (Dellenfond)	0		0		50'828.59	
32 Kultur allgemein			950		1'120.00	
329 Kultur, sonstiges			950		1'120.00	
3290 Kultur, sonstiges			950		1'120.00	
3199.01 Beitrag Banntag	0		0		420.00	
3199.02 Beitrag Jungbürgerfeier	0		950		700.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2018

Bürgergemeinde	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1/2 Bürgergemeinde - nächste Feier 2019 Je 5 Jungbürger (JG2000-2001) + GR						
8 VOLKSWIRTSCHAFT	47'350	4'610	14'550	4'610	13'291.10	7'414.60
82 Forstwirtschaft	47'350	4'610	14'550	4'610	13'291.10	7'414.60
820 Forstwirtschaft	47'350	4'610	14'550	4'610	13'291.10	7'414.60
8200 Forstwirtschaft	47'350	4'610	14'550	4'610	13'291.10	7'414.60
3052.01 Pensionskassen	33'200		2'800		29.00	
Finanzierung Deckungslücke						
Erl. Gemäss Berechnung BLPK						
Fehlbetrag Rentenkaptial nach Senkung						
techn. Zinssatz von 3.0 auf 1.75%						
3062.01 Teuerungszulagen auf Renten	0		0		120.00	
Entfällt mit Ausfinanzierung						
3130.01 Dienstleistungen Dritter	0		0		1'040.85	
3134.01 Sachversicherungsprämien	3'200		3'200		3'118.50	
BGV Versicherung Land+Wald						
3141.01 Unterhalt Waldwege	3'000		4'300		1'656.00	
Unterhalt und Reingung Waldwege						
3170.01 Verpflegung Waldbegehung	0		0		1'008.00	
Abwechslungsweise in						
Eptingen/Diegten/Tenniken/Känerkinden						
Eptingen: Nächstes Mal 2020						
3199.01 Subvention Bürgerholz	150		150		128.00	
3632.01 Beitrag an Forstrevier	7'600		3'900		5'990.75	
Waldrandpflege						
Waldrandpflege: Wenn Kanton auch Beitrag leistet -						
Vorgängig Offerte Revierförster						
2018: 0 Fr.						
Erl. 7'580 Fr. Anteil neuer Betriebsplan						
Forst.						
3636.01 Beiträge an Verbände	200		200		200.00	
Waldrandpflegeverband b. Basel						
4250.01 Mergelverkauf	1'800		1'800		1'800	4'467.60
Mergel + Schrotten ab Wand						
4250.02 Materialanlieferung Grube	0		0		0	128.00
8 Fr./m3 - über Ruepp AG						
Aufgefüllt bis auf Reserve 1000 m3 für Eigenbedarf						
4260.01 Rückerstattungen Dritter	2'810		2'810		2'810	2'819.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Eptingen
Buchungsperiode 2018

Bürgergemeinde	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
BGV Versicherung Wald - Rückerstattung durch Forstrevier						
9	240	12'690	240	12'690	237.55	16'463.39
96	240	12'690	240	12'690	237.55	16'463.39
961	240	1'500	240	1'500	237.55	1'995.19
9610	240	1'500	240	1'500	237.55	1'995.19
3499.01	240		240		237.55	
4400.01		0		0		480.19
4407.01		1'500		1'500		1'515.00
963	11'190	11'190	11'190	11'190	14'468.20	14'468.20
9630	11'190	11'190	11'190	11'190	14'468.20	14'468.20
4430.01		11'190		11'190		14'468.20