

Bericht über die Prüfung der Gemeinderechnung 2012

1. Allgemeines

Am 27. März 2013 wurde der RPK die Gemeinderechnung 2012 durch GR Max Hippenmeyer präsentiert. Aufgetauchte Fragen in der RPK beantwortete Herr Beat Thommen (AL Finanzen) kompetent und zur Zufriedenheit der RPK.

Die Ergebnisse der Prüfung durch die „ROD Treuhandgesellschaft des Schweizerischen Gemeindeverbandes AG“ (ROD) wurden am 10. April von Herrn Gerhard Schmied vorgestellt.

Anliegen und Verbesserungen wurden aufgenommen und umgesetzt. Die Arbeit der Abteilung Finanzen kann aus Sicht der RPK lobend erwähnt werden.

Die RPK dankt allen involvierten Personen für ihre geleistete Arbeit und die hervorragende Zusammenarbeit im vergangenen Jahr.

2. Rechnungsergebnis

Das Rechnungsergebnis 2012 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 80'539.06 auf (vgl. Budget 2012: Aufwandüberschuss CHF 59'269.00). Dies setzt sich zusammen aus einem Mehraufwand gegenüber dem Budget von rund CHF 2.202 Mio. und einem Mehrertrag von rund CHF 2.181 Mio.

Folgende Faktoren führten zu diesem Rechnungsergebnis:

- Der Personalaufwand fiel um rund 1.0 Mio. tiefer aus als budgetiert.
- Der Minderertrag bei den Steuereinnahmen von natürlichen Personen (CHF - 2.6 Mio.) konnte durch den Mehrertrag bei den Ertrags- und den Kapitalsteuern (CHF +0.6 Mio.) nicht vollständig aufgefangen werden.
- Die Ausgaben beim Sachaufwand (Kontogruppen 310, 311 und 312) fielen um CHF 0.6 Mio. geringer aus als budgetiert.
- Die Ausgaben für den baulichen Unterhalt durch Dritte (Konto 314), Dienstleistungen und Honorare (Konto 318) und die ordentlichen Abschreibungen (Konto 331) waren jeweils CHF 0.6 Mio. tiefer als budgetiert.
- Der Finanzausgleich (Konto 362) fiel mit CHF 7.2 Mio. rund CHF 3.8 Mio. höher aus als budgetiert.
- Die Beiträge an private Institutionen (Konto 365) und private Haushalte (Konto 366) betragen insgesamt CHF 1.5 Mio. mehr aus als budgetiert.
- Diverse Rückerstattungen (Kontogruppen 436, 451 und 461) waren höher als budgetiert und erzielten einen Mehrertrag von CHF 2.5 Mio.
- Die Steuerabschreibungen bewegen sich im Rahmen des Vorjahres

Die RPK stellt folgendes fest:

- Die mittel- und langfristige Verschuldung konnte weiter gesenkt werden und beträgt nun noch CHF 5.0 Mio. (Vorjahr CHF 9.0 Mio.). Der noch laufende Kredit von CHF 5.0 Mio. kann erst am 05.06.2014 amortisiert werden.

- Die Investitionstätigkeit ist um weitere CHF 1.2 Mio. auf CHF 8.2 Mio. gestiegen.
- Gesamthaft sind die Steuereinnahmen um 4.3% unter dem Budget.
- Die Gemeinde Pratteln wird beim Finanzausgleich eine Gebergemeinde bleiben.
- Die Spezialfinanzierung GGA hat mit einem Mehrertrag von CHF 99'771 abgeschlossen. Neues Eigenkapital GGA: CHF 1'649'041.
- Die Spezialfinanzierung Wasser schliesst mit einem Mehrertrag von rund CHF 110'294. Neues Eigenkapital Wasser: CHF 3'014'171.
- Die Spezialfinanzierung Abwasser schliesst mit einem Mehrertrag von rund CHF 372'142 aus der laufenden Rechnung und einem Einnahmenüberschuss der Investitionsrechnung von CHF 135'503. Neues Eigenkapital Abwasser: CHF 3'206'918.
- Die Spezialfinanzierung Abfall weist erneut einen Ertragsüberschuss von rund CHF 196'427 auf, das Eigenkapital konnte somit auf CHF 987'708 erhöht werden.
- Das ausgewiesene Eigenkapital beträgt nach Verrechnung des Aufwandüberschusses gemäss Antrag GR CHF 6'265'492.

3. Fazit der RPK zum Rechnungsergebnis

Die RPK nimmt zum Rechnungsabschluss wie folgt Stellung:

- Trotz des nicht budgetierten Mehraufwandes von CHF 3.8 Mio. beim horizontalen Finanzausgleich bewegt sich der Rechnungsabschluss im Rahmen des Voranschlages.
- Die Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen wurden zu optimistisch budgetiert.
- Dank der in der Vergangenheit getätigten Einlagen in die Vorfinanzierungen und dank der hohen Rückstellungen ist die Gemeinde Pratteln für die kommenden Aufgaben und Investitionen gut aufgestellt.
- Auch bei guter Finanzlage ist jede Ausgabe auch weiterhin auf ihre Wirksamkeit zu überprüfen.

4. Feststellungen der RPK zu den Prüfungsarbeiten

4.1 Bericht ROD vom 8. April 2013

Gemäss Beurteilung der ROD entsprechen die Buchführung und die Jahresrechnung dem schweizerischen Gesetz und den rechtlichen Erlassen der Einwohnergemeinde Pratteln.

4.2 Auflösung von Delkredere-Rückstellungen

Die nicht einbringlichen Steuerforderungen bewegen sich mit CHF 305'949 im Rahmen des Vorjahres. Aufgrund der Auflösung von nicht benötigten Rückstellungen betragen die Steuerabschreibungen in der Rechnung 2012 CHF -64'051.

Wie bereits im Vorjahr wurden auch bei den sogenannten Anderen Forderungen Rückstellungen für Debitorenverluste aufgelöst. Daher resultiert in der Rechnung ein Minusaufwand von CHF 83'250.

4.3 Prüfung Sozialhilfe

Die ROD hat im Rahmen der diesjährigen Revision den Bereich Sozialhilfe einer vertieften Prüfung unterzogen. Im Vordergrund der Abklärungen standen primär organisatorische und kontrolltechnische Aspekte.

Unter anderem wurden die folgenden Punkte festgestellt:

- Kein einheitlicher Inhalt der Klientendossiers
- Fehlende Zugriffsbeschränkungen in der Klientenverwaltung
- Keine zeitnahen Rückforderungen von Gesundheitskosten bei den entsprechenden Stellen
- Verspätete Abrechnungen der rückforderbaren Sozialleistungen gemäss Zuständigkeitsgesetz

Mit der Erhöhung des Personalbestandes um 385 Stellenprozente sollten die administrativen Probleme gelöst und die noch bestehenden Pendenzen abgebaut werden können.

5. Anträge des GR

5.1 Spezialfinanzierungen

- GGA
Die RPK beantragt die Rechnung GGA mit der zusätzlichen Abschreibung zu genehmigen
- Wasserversorgung
Die RPK beantragt die Wasserrechnung mit der Einlage in die Vorfinanzierung zu genehmigen.

5.2 Verrechnung des Aufwandüberschusses

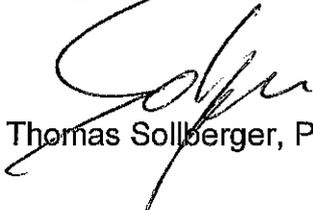
Die RPK stimmt der vom GR vorgeschlagenen Verrechnung des Aufwandüberschusses zu.

6. Antrag der RPK an den Einwohnerrat

Die RPK beantragt, auch gestützt auf den beiliegenden Revisionsbericht der ROD vom 8. April 2013, auf die Gemeinderechnung 2012 der Einwohnerkasse einschliesslich der Spezialfinanzierungen einzutreten und diese gemäss den Anträgen des GR zu genehmigen.

Pratteln, 1. Mai 2013

Für die Rechnungsprüfungskommission
des Einwohnerrates Pratteln



Thomas Sollberger, Präsident