

Bericht zur Prüfung der Rechnung 2021

3334

1. Allgemeines

Die Rechnung 2021 wurde der RPK am 28. April 2022 ausgehändigt und durch die Gemeinderätin Christine Gogel und dem Sachbearbeiter Buchhaltung Urs Künti vorgestellt.

Vorgängig zur Beratung der Rechnung in der RPK hat die Revisionsstelle PwC (PricewaterhouseCoopers) die Rechnung 2021 geprüft. Nach der Beurteilung der PwC entspricht die Gemeinderechnung für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Geschäftsjahr den gesetzlichen Vorschriften und der Gemeindeordnung der Gemeindeverwaltung Pratteln sowie allgemein anerkannten kaufmännischen Grundsätzen.

2. Bemerkungen der RPK

Die RPK befasste sich nach intensivem Studium an 3 Sitzungen mit der Rechnung 2021. Fragen aus der RPK sind dem Abteilungsleiter Finanzen schriftlich zugestellt und durch ihn an den Sitzungen kompetent und zur Zufriedenheit der Kommission beantwortet worden. Die Stichprobenweise angeforderten Belege zur Allmendbenutzung 2021 wurden vorgelegt. Zusätzlich zu den mündlichen Erläuterungen hat die RPK die Antworten auch in schriftlicher Form erhalten.

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

3. Rechnungsergebnis

Das Rechnungsergebnis 2021 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 476'308.62 auf (vgl. Budget 2021: Aufwandüberschuss CHF 799'400). Somit schliesst die Erfolgsrechnung um CHF 1.28 Mio. besser ab als budgetiert.

Der Ertragsüberschuss von CHF 476'308.62 ist durch verschiedene erfolgswirksame Effekte entstanden:

- Ertrag aus Kapitalsteuern CHF 5.5 Mio. über Budget (davon CHF 3.65 Mio. durch Auflösung einer Rückstellung).
- Zusätzliche Abschreibung (Aufwand) auf altem Verwaltungsvermögen (CHF 1.52 Mio.)
- Tieferer Personalaufwand (-CHF 0.76 Mio.).
- Disziplinierter Einsatz Sachaufwand (Budgetüberschreitung nur CHF 0.14 Mio., trotz Kosten im Zusammenhang mit Covid-19)

Spezialfinanzierungen:

- Die Spezialfinanzierung MMN hat mit einem Ertragsüberschuss von CHF 0.23 Mio. abgeschlossen.
Das Eigenkapital MMN beträgt CHF 5.49 Mio.
- Die Spezialfinanzierung Wasser schliesst mit einem Mehraufwand von CHF 0.06 Mio. ab. Das Eigenkapital Wasserversorgung beträgt CHF 6.22 Mio.
- Die Spezialfinanzierung Abwasser schliesst mit einem Mehrertrag von CHF 0.83 Mio. ab.
Das Eigenkapital Abwasserbeseitigung beläuft sich auf CHF 16.76 Mio.
- Die Spezialfinanzierung Abfall weist einen Aufwandüberschuss von CHF 0.28 Mio. aus. Aufgrund der Gebührensenkung im Frühling 2016 wurde ein Aufwandüberschuss angestrebt, um das aktuell vorhandene Eigenkapital zu reduzieren. Das Eigenkapital Abfallbeseitigung beträgt CHF 1.09 Mio. Die Erhöhung der Gebühr vom 1.4.22 soll das Niveau des Eigenkapitals stabilisieren.

Eigenkapital:

- Das Eigenkapital (ohne Spezialfinanzierungen) beträgt CHF 46 Mio.

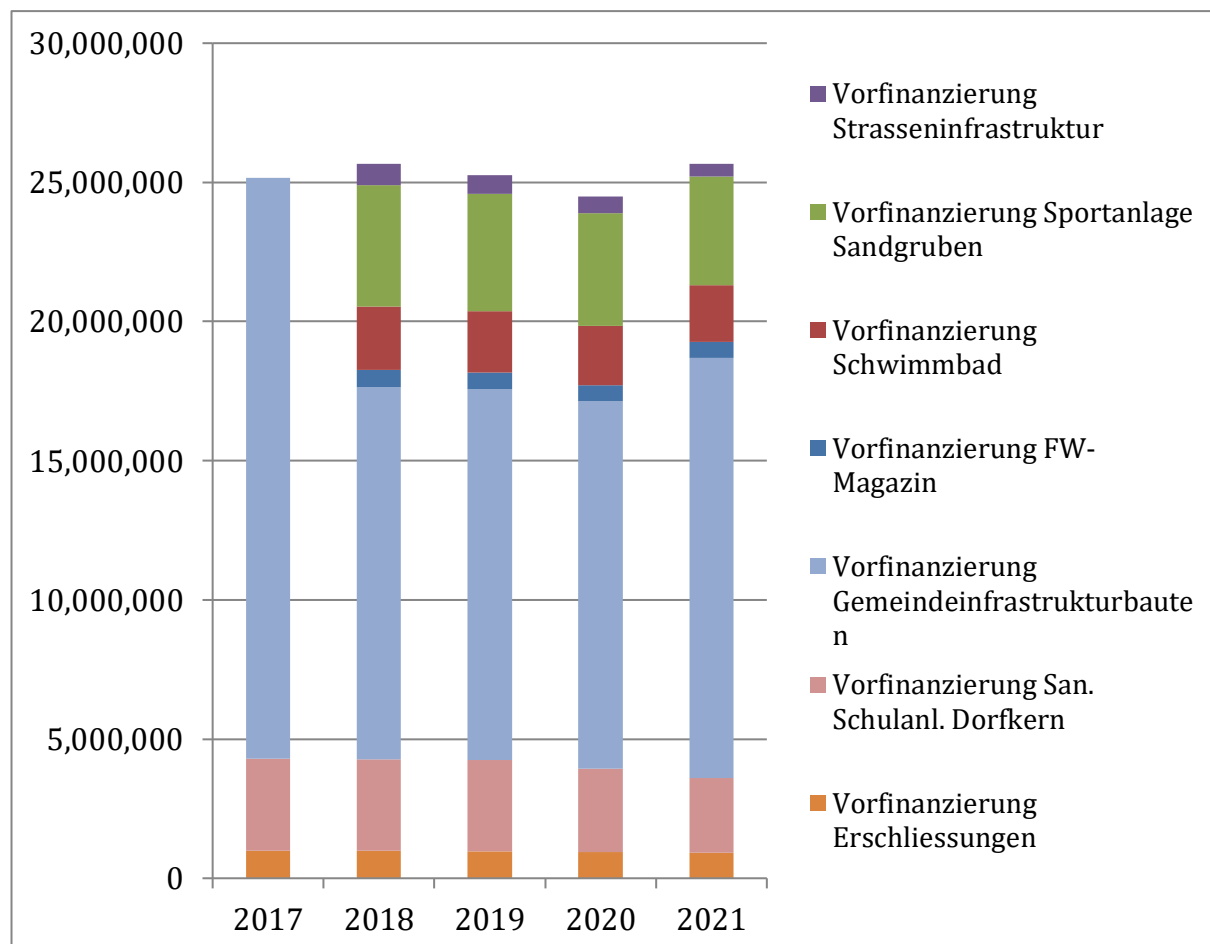
Finanzausgleich:

Es ist sehr schwierig eine Aussage darüber zu verfassen, wie die zukünftige Lage im Finanzausgleich sein wird. Neben den Fiskalerträgen der Gemeinde Pratteln sind für die Festlegung auch die Steuereinnahmen aller anderen Gemeinden im Kanton Basellandschaft massgebend.

4. Fazit der RPK zum Rechnungsergebnis

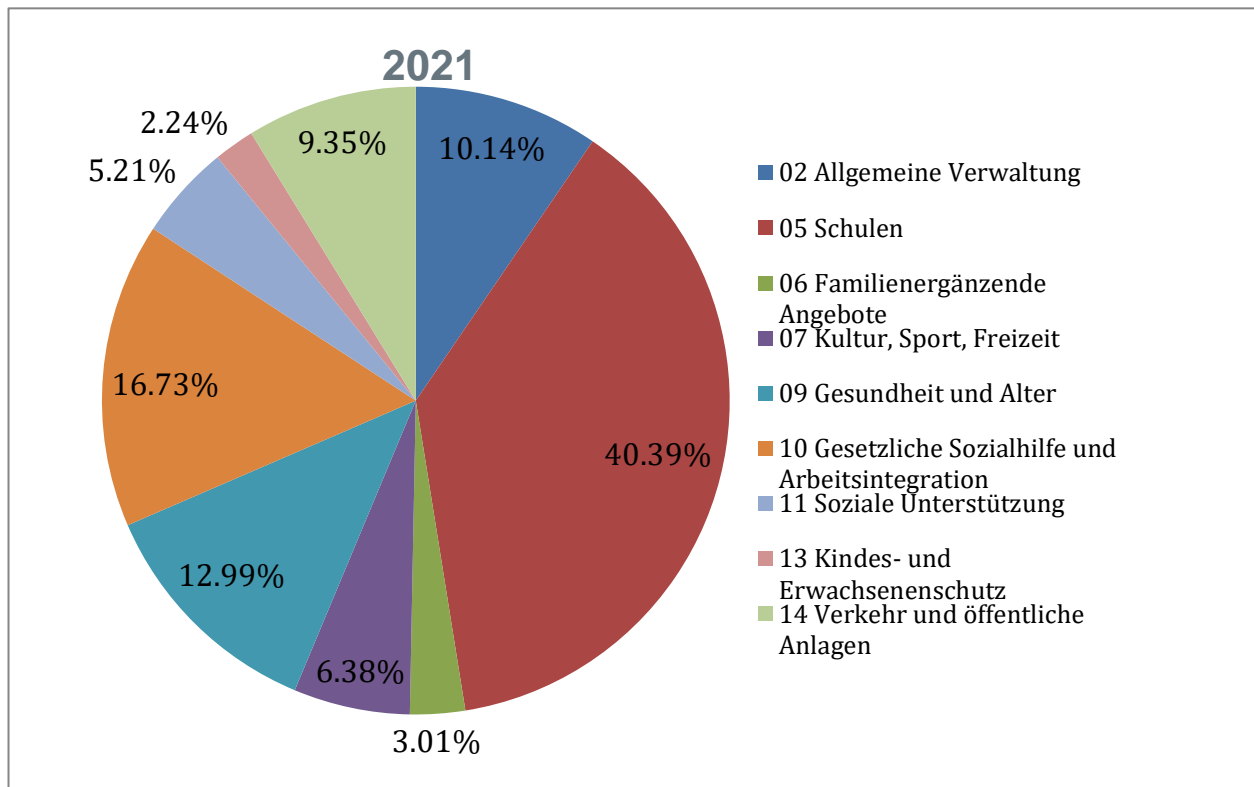
Die RPK nimmt den positiven Rechnungsabschluss erfreut zur Kenntnis.

Entwicklung Vorfinanzierungen exkl. Spezialfinanzierungen 2017 – 2021



Quelle: Gemeinde Pratteln

Nettoausgaben aller Aufgabenfelder mit mehr als 2% Anteil am gesamten Nettoaufwand:



Quelle: Gemeinde Pratteln

5. Prüfungsarbeiten

Die RPK hat die PwC mit der Prüfung der Gemeinderechnung 2021 beauftragt. Bei der Prüfungsarbeit wurde unter anderem folgendes festgestellt:

- Update aus der Prüfung 2017: Bei den transitorischen Abgrenzungen wird empfohlen einen Vorjahresvergleich zu erstellen, um die Vollständigkeit der Abgrenzungen sicherzustellen und die Abschlussqualität laufend zu verbessern. Für die Bestände der Jahresrechnung 2021 wurde ein Vorjahresvergleich vorgenommen, dies konnte eingesehen und geprüft werden. Somit gilt die Feststellung als gelöst.
- Es wird empfohlen, umfassende Prozess- und Kontrollbeschreibungen für die IT-Benutzeradministration zu implementieren und formell abzunehmen. Weiter wird die Durchführung einer vollständigen Durchsicht aller Benutzer*innen und deren zugewiesenen Berechtigungen mindestens einmal im Jahr empfohlen. Die Durchsicht und die Korrekturmassnahmen sollen formell dokumentiert werden. (Die Verwaltung erachtet die Möglichkeit, dass es zu einem Missbrauch kommt als gering. Die Empfehlung ist auch nur durch zusätzliches Personal umsetzbar.)

Prüfung der Gemeinderechnung:

Folgende Themen wurden unter anderem geprüft:

- Abstimmung der Bankbestände per 31.12.2021 mit externen Bankbestätigungen
- Zugangsprüfung von Sachgütern mittels Einsicht in Rechnungen, Budgets und Unterschriftenregelungen
- Rechnungseinsicht der gesamten Aufwandseite als Grundgesamtheit mittels anerkanntem Stichprobenverfahren
- Prüfung der Vollständigkeit der passiven Rechnungsabgrenzung
- Schwerpunktprüfung Zugriffe auf Programme und Daten im Bereich der IT-Umgebung
- Schwerpunktprüfung Beiträge an private Unternehmen

6. Feststellungen der RPK zu den Prüfungsarbeiten

Vorgehen

Der Prüfungsablauf wurde mit PwC und dem RPK-Präsidenten vorgängig besprochen. Prüfungsinhalte und Schwerpunkte wurden zu diesem Zeitpunkt bereits festgelegt. Die Prüfungen sind in der Zeit vom 8./9. Dezember 2021 (Zwischenrevision) und vom 30. März – 1. April 2022 (Schlussrevision) erfolgt.

Der vorgelegte Bericht wurde für die RPK ausführlich und leserlich gestaltet.

7. Bericht PwC

Frau Hitzker von der PwC hatte den Bericht vorgängig dem RPK-Präsidenten zur Durchsicht und Ergänzung zugestellt. Der RPK-Präsident hatte keine Änderungen und/oder Anpassungen zum Bericht. Die PwC betont, dass sie bei der Prüfung einen positiven Eindruck von der Qualität der Rechnungslegung nach dem Finanzhandbuch des Kanton Basel-Landschaft erhalten haben.

8. Subkommission Kreditabrechnung

Bis dato konnten keine neuen Kreditabrechnungen geprüft werden.

9. Subkommission Lachmatt

Die Rechnung 2020 wurde von den Delegationen der Rechnungsprüfungskommissionen (RPK) der Gemeinden Birsfelden, Muttenz und Pratteln der EGSA Lachmatt am 13. September 2021 geprüft. Die Buchhaltung wurde wie die Vorjahre durch die Abteilung Finanzen der Gemeinde Muttenz mit Bilanz und Erfolgsrechnung erstellt.

Die RPK-Delegationen beantragen die Rechnung 2020 zu genehmigen.

Die Jahresrechnung 2021 konnte noch nicht geprüft werden, da diese noch nicht vorliegt. Daher konnte noch kein Revisionstermin für die Subkommission festgelegt werden. Es wird nun mit der Gemeinde Muttenz geprüft, ob eine frühere Fertigstellung des Abschlusses machbar ist. Damit die Subkommission zukünftig die Prüfung früher vornehmen kann und im RPK-Bericht periodengerecht erwähnen kann.

10. Subkommission GRPK KESB Kreis Liestal

Die Rechnung 2021 wurde von der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) KESB Kreis Liestal am 4. März 2022 geprüft.

Vorgängig am 24. Februar 2022 hat die Balfina Revision AG (Revisionsstelle) die Jahresrechnung mit Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang geprüft.

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) KESB Kreis Liestal beantragt die Rechnung 2021 zu genehmigen.

11. Allgemeines

Der RPK ist aufgefallen, dass in den letzten Jahren immer wieder «Sondereffekte» für ein positives Rechnungsergebnis verantwortlich waren. Wir können uns leider nicht jedes Jahr darauf verlassen, dass diese Effekte eintreten.

Weiter nehmen wir positiv zur Kenntnis, dass mehr der budgetierten Investitionsausgaben getätigt wurden. (74% gegenüber von 29% im Vorjahr)

12. Anträge**Die RPK beantragt die Anträge von Punkt 12.1 – 12.2 zu bewilligen.**

Die RPK beantragt, gestützt auf den Revisionsbericht der PwC vom 20. April 2021, auf die Gemeinderechnung 2021 von Punkt 12.1 – 12.2 einschliesslich der Spezialfinanzierungen einzutreten und diese gemäss den folgenden Anträgen zu genehmigen.

Die RPK beantragt im Einwohnerrat das Jahresergebnis 2021 gemäss GR zu genehmigen und die folgenden Nachtragskredite zur Kenntnis zu nehmen.

Platz / Schulhäuser ADH (2171.5030.01)

Bewilligter Kredit	CHF	300'000.00
Erbrachte Leistungen	CHF	301'639.09
Kreditüberschreitung	CHF	1'639.09

Die Kreditüberschreitung wird zur Kenntnis genommen.

Schulanlage Erli, Pausenplatz (2176.5040.14)

Bewilligter Kredit	CHF	300'000.00
Erbrachte Leistungen	CHF	315'001.20
Kreditüberschreitung	CHF	15'001.20

Die Kreditüberschreitung wird zur Kenntnis genommen.

Spielschiff-Ersatz Schlossstrasse (3420.5040.01)

Bewilligter Kredit	CHF	160'000.00
Erbrachte Leistungen	CHF	190'891.15
Kreditüberschreitung	CHF	30'891.15

Die Kreditüberschreitung wird zur Kenntnis genommen.

Erneuerung Wasserleitung 2020 (7101.5030.20)

Bewilligter Kredit	CHF	1'000'000.00
Erbrachte Leistungen	CHF	1'583'383.52
Kreditüberschreitung	CHF	583'383.52

Die Kreditüberschreitung wird zur Kenntnis genommen.

Jahresergebnis 2021

Ertragsüberschuss vor Abschluss
CHF 2'476'308.62

- | | | |
|------|--|------------------|
| 12.1 | Einlage Vorfinanzierung Gemeindeinfrastrukturbauten
CHF 2'000'000 | gemäss Antrag GR |
| | Einlage ins Eigenkapital (Bilanzüberschuss)
CHF 476'308.62 | |

- | | | |
|------|---|------------------|
| 12.2 | Jahresrechnung 2021
Die Jahresrechnung 2021 wird genehmigt. | gemäss Antrag GR |
|------|---|------------------|

Gemeinde Pratteln
Rechnungsprüfungskommission des Einwohnerrates Legislatur 2020 – 2024

(Geschäftsbericht wird durch die GPK zur Genehmigung
vorgelegt)

Pratteln, 30.05.2022

Für die Rechnungsprüfungskommission
des Einwohnerrates Pratteln

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. Stadler', with a long horizontal stroke extending to the right.

Gerold Stadler, Präsident