

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Einwohnergemeinde Arisdorf

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die Rechnungslegung der Baselbieter Einwohnergemeinden orientiert sich am 'Harmonisierten Rechnungsmodell 2 (HRM2)' der Schweizerischen Finanzdirektorenkonferenz (§ 165 Abs. 2 des Gemeindegesetzes). Nachstehend erfolgen einige Erklärungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte welche dem besseren Verständnis der Gemeinderrechnungslegung dienen sollen.

Der zweite Teil enthält allgemeine Bemerkungen des Gemeinderates zur Rechnung und im dritten Teil erfolgen schlussendlich Bemerkungen zu wesentlichen Budgetabweichungen auf Kontostufe.

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). Bei der Budgetierung bildet die Entwicklung des Saldos eines der wesentlichen Elemente für die Festlegung des Steuerfusses.

Investitionsrechnung

Der wesentlichste Unterschied zur Rechnungslegung eines Privatunternehmens ist die zusätzlich geführte Investitionsrechnung. Die Investitionsrechnung 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.

Bilanz

Die Bilanz zeigt die Vermögens- und Schuldenstruktur der Gemeinde zu Jahresbeginn und zum Jahresende. Sie umfasst die Aktiven (Finanz- und Verwaltungsvermögen) und Passiven (Fremd- und Eigenkapital).

Abschreibungen

Mittels Abschreibungen wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen, und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung (Cash Flow) der Gemeinde sichergestellt. Jede Anlage des Verwaltungsvermögens wird einer bestimmten Anlagekategorie zugeteilt und über die festgelegte (kategorisierte) Nutzungsdauer hinweg linear abgeschrieben (planmässige Abschreibungen). Stellt man fest, dass eine Anlage weniger lang als ihre kategorisierte Nutzungsdauer genutzt werden kann, muss die Nutzungsdauer verkürzt werden und es sind zusätzlich zu den planmässigen, ausserplanmässige Abschreibungen zu tätigen. Diese ausserplanmässigen Abschreibungen stellen sicher, dass die Anlage bei Erreichen der (verkürzten) Nutzungsdauer auf Null abgeschrieben ist. Für Investitionen, welche vor dem Inkrafttreten von HRM2, d.h. vor dem 1. Januar 2014 getätigt wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung so genannte fix-degressive Abschreibungssätze.

Allgemeiner Haushalt

Dieser umfasst alle über allgemeine Steuern und nicht-zweckgebundene Gebühren zu deckenden Aufgabenbereiche des Gemeinwesens. Die Summe dieser Aufwands- und Ertragsposten in der Erfolgsrechnung machen das Jahresergebnis aus, welches bei einem positiven Saldo das Eigenkapital der Gemeinde erhöht bzw. bei einem negativen Saldo vermindert.

Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen sind diejenigen Bereiche im Aufgabenspektrum der Gemeinde, welche verursachergerecht durch separate Gebühren finanziert werden müssen (nicht durch Steuern). Von Gesetzes wegen sind als Spezialfinanzierung die Wasserversorgung (Funktion 7101), die Abwasserbeseitigung (7201) sowie die Abfallbeseitigung (7301) zu führen. Weitere Spezialfinanzierungen kann die Gemeinde selber auf der Grundlage eines Reglements bestimmen (z.B. Antennenanlage). Verwaltungsinterne Leistungen sind als interne Verrechnungen auszuweisen, wenn sie für oder durch Spezialfinanzierungen erfolgen.

Um die Querfinanzierung dieser Bereiche durch allgemeine Steuermittel zu verhindern, werden die entsprechenden Funktionen im Rahmen des Rechnungsabschlusses 'neutralisiert' und ihr Saldo mit dem Kapitalkonto der jeweiligen Spezialfinanzierung verrechnet. Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierung sind damit gleich hoch, die Funktionen der Spezialfinanzierungen sind saldoneutral. Das Gesamtergebnis der Rechnung ist deshalb gleich dem Ergebnis des allgemeinen Haushalts.

Gemäss § 37 der Gemeinderechnungsverordnung sind die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung hinsichtlich wesentlicher Veränderungen gegenüber dem Budget zu erläutern.

Jede Gemeinde definiert für sich den Begriff 'wesentlich'. Diese Definition sollte im Sinne der Stetigkeit möglichst unverändert belassen wer-

den. Sinnvoll ist die Definition einer Regelung mit kumulativ zu erfüllenden Kriterien.

Der Gemeinderat hat festgelegt, dass Abweichungen um mehr als 10 % und mindestens CHF 10'000.-- erläutert werden.

Erläuterungen des Gemeinderates zur Jahresrechnung

Einwohnergemeinde Arisdorf

Erläuterungen des Gemeinderates zur Jahresrechnung 2020

Allgemeine Bemerkungen

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem überaus erfreulichen Ertragsüberschuss von CHF 1'000'569.14 (Budget Aufwandüberschuss CHF 364'000.00) ab, aufgrund dessen wurde eine Finanzpolitische Reserve von CHF 900'000.00 gebildet.

Dieses überdurchschnittlich erfolgreiche Resultat beinhaltet einmalige Sonderfaktoren, welche bei der Budgetierung noch nicht bekannt waren. Diese stellen sich wie folgt zusammen:

Einmalige, weit über den provisorisch gerechneten Steuererträge im Bereich der natürlichen Personen	CHF	194'000.00
Überdurchschnittliche, einmalig unvorhersehbare Steuererträge diverser juristischer Personen	CHF	350'000.00
Höherer Finanzausgleich als budgetiert	CHF	296'000.00
Anpassung Kaufpreis auf Marktwert der Gräberscheune inkl. Grundstück	CHF	216'700.00
Total	CHF	1'056'700.00

Die Schattenseite dieses Resultats wird jedoch der Finanzausgleich 2021 sein. Denn dieser wird mittels der Steuereinnahmen 2020 berechnet, wobei die Gemeinde Arisdorf einen ausserordentlichen Ertrag erzielte und somit damit gerechnet werden muss, dass Arisdorf im Rechnungsjahr 2021 als Gebergemeinde agieren wird. Um dies abfedern zu können, hat der Gemeinderat beschlossen, eine Finanzpolitische Reserve in der Höhe von CHF 900'000.00 zu bilden.

Alle weiteren Budgetabweichungen werden im Einzelnen nachstehend erläutert.

Bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung ist ein Aufwandüberschuss von CHF 99'394.30 (Budget Ertragsüberschuss CH 1'400.00) zu verzeichnen. Diese erhebliche Abweichung ist vor allem auf die höheren Kosten bezüglich des Wasserbezugs von Liestal sowie den Unterhalt an Gebäude und Apparaten zurückzuführen. Die Details dazu sind ebenfalls nachstehend erläutert.

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung schliesst mit einem geringeren Aufwandüberschuss von CHF 30'720.43 (Budget CHF 169'300.00) ab als erwartet.

Die regelmässigen Aufwandüberschüsse der Spezialfinanzierungen stehen einem hohen Eigenkapital gegenüber und sind deshalb verknäpfbar.

Bemerkungen zu den einzelnen Abweichungen

ALLGEMEINE VERWALTUNG

Kommissionsentschädigung Gemeinderat

Budget 2020	CHF	87'300.00	Aufgrund von Covid-19 konnten einige Sitzungen, Tagungen sowie Treffen nicht stattfinden, wodurch die Sitzungsentschädigungen an die Gemeinderäte tiefer ausfielen.
Rechnung 2020	CHF	73'952.25	
Abweichung	CHF	-13'347.75 bzw. -15%	

Unterhalt Hochbauten Gemeindeverwaltung

Budget 2020	CHF	5'000.00	Die Rabatte vor der Gemeindeverwaltung wurde neu gestaltet.
Rechnung 2020	CHF	15'704.15	
Abweichung	CHF	10'704.15 bzw. 214%	

Abschreibung Verwaltungsgebäude

Budget 2020	CHF	35'700.00	Die Sanierung des Verwaltungsgebäudes wurde erst in diesem Jahr und nicht wie erwartet im 2019 abgeschlossen, wodurch sich die Abschreibung ebenso um ein Jahr verzögern wird.
Rechnung 2020	CHF	17'275.50	
Abweichung	CHF	-18'424.50 bzw. -52%	

ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT

Dienstleistungen Dritter

Budget 2020	CHF	51'000.00	Die Aufwendungen der Sicherheitsfirma fielen höher aus, als erwartet, da durch den Gemeinderat die monatlichen Patrouillen aufgrund verschiedener Vorkommnisse erhöht wurden.
Rechnung 2020	CHF	77'184.10	
Abweichung	CHF	26'184.10 bzw. 51%	

Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde

Budget 2020	CHF	26'500.00	Ein zusätzlicher Aufwand aus dem Jahr 2019 sowie mehr Meldungen führen zu dieser Budgetabweichung.
Rechnung 2019	CHF	41'345.35	
Abweichung	CHF	14'845.35 bzw. 56%	

Ersatzabgaben

Budget 2020	CHF	90'000.00	Durch mehr ersatzabgabepflichtige Einwohner konnten höhere Einnahmen generiert werden. Dies führt fast zu einem Ausgleich bezüglich der Auslagen im Bereich der Feuerwehr.
Rechnung 2020	CHF	106'403.70	
Abweichung	CHF	16'403.70 bzw. 18%	

BILDUNG

Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände

Budget 2020	CHF	153'000.00	Die spezielle Förderung in Liestal musste nicht in Anspruch genommen werden, wodurch unter diesem Posten lediglich die Aufwändungen der Kleinklassen anfielen.
Rechnung 2020	CHF	56'325.15	
Abweichung	CHF	-96'674.85 bzw. -63%	

Krankentaggeldversicherung Schule

Budget 2020	CHF	7'200.00
Rechnung 2020	CHF	20'409.95
Abweichung	CHF	13'209.95 bzw. 183%

Die Helsana Versicherung hatte den Kollektiven Krankentaggeldversicherungsvertrag im letzten Jahr saniert. Daraufhin wurde eine marktgerechte Ausschreibung durchgeführt. Aufgrund des erstellten Preisvergleiches, wurde der Vertrag mit der Helsana verlängert, da diese trotz der nun höheren Prämie, im Preisvergleich am besten abgeschnitten hat.

Rückerstattung Dritter

Budget 2020	CHF	0.00
Rechnung 2020	CHF	32'540.60
Abweichung	CHF	32'540.60

Es handelt sich hierbei um Rückerstattung der Krankentaggeldversicherung bezüglich eines personellen Ausfalls.

Unterhalt Hochbauten

Budget 2020	CHF	9'200.00
Rechnung 2020	CHF	20'871.91
Abweichung	CHF	11'671.91 bzw. 127%

Malerarbeiten zur Beseitigung der Graffiti mussten vorgenommen werden. Hierbei wurde eine spezielle Farbe verwendet, um zukünftige Graffiti mittels Reinigung entfernen zu können. Zudem wurden mehr Deckenleuchten im Eingangsbereich der Schule montiert.

Löhne Mittagstisch

Budget 2020	CHF	0
Rechnung 2020	CHF	17'897.90
Abweichung	CHF	17'897.90

Der bisherige Mittagstischverein wurde per 31.07.2020 aufgelöst und die Betreuungspersonen, welche für die Verpflegung zuständig waren, durch die Gemeinde angestellt. Dies soll eine professionellere, effizientere und kostengünstigere Lösung bieten.

Mittagstisch

Budget 2020	CHF	30'000.00
Rechnung 2020	CHF	7'225.91
Abweichung	CHF	-22'774.09 bzw. -76%

Während des Frühjahrssemesters wurde der Mittagstisch noch als Verein geführt. Durch Covid-19 bzw. Homeschooling wurden in diesem Semester diverse Durchführungen gestrichen. Ab 01.08.2020 wurde der Mittagstisch in die Gemeinde integriert, wodurch die Aufwendungen nun einzeln auf diversen andern Konti ausgewiesen werden.

Elternbeiträge Mittagstisch

Budget 2020	CHF	0
Rechnung 2020	CHF	13'368.00
Abweichung	CHF	13'368.00

Hierbei handelt es sich um die Beteiligungen der Eltern an den Essens- sowie Betreuungskosten des Mittagstisches ab 01.08.2020.

GESUNDHEIT

Gemeindebeiträge Altersheim

Budget 2020	CHF	240'000.00	Es wurden weniger Neueintritte verzeichnet, als angenommen.
Rechnung 2020	CHF	211'602.04	
Abweichung	CHF	-28'397.96 bzw. -12%	

Beiträge an Spitex

Budget 2020	CHF	90'900.00	Es fielen Mehrstunden bezüglich der höheren Hygieneauflagen im Zusammenhang mit dem Coronavirus an. Zudem waren die Kosten der Palliative Care höher, als erwartet.
Rechnung 2020	CHF	118'688.45	
Abweichung	CHF	27'788.45 bzw. 31%	

Wertberichtigung Spitex

Budget 2020	CHF	20'000.00	Die Wertberichtigung ist abgeschlossen. Es fielen keine Kosten an.
Rechnung 2020	CHF	0.00	
Abweichung	CHF	-20'000.00	

SOZIALE SICHERHEIT

Familienergänzende Betreuung

Budget 2020	CHF	30'400.00	Die Beiträge zur Familienergänzenden Betreuung fielen tiefer aus, als erwartet.
Rechnung 2020	CHF	16'211.70	
Abweichung	CHF	-14'188.30 bzw. -47%	

Sozialhilfeleistungen

Budget 2020	CHF	250'000.00	Die Sozialhilfeleistungen fielen höher aus, als berechnet. Im Gegenzug waren aber auch die „Rückerstattungen Dritter Sozialhilfe“ höher.
Rechnung 2020	CHF	450'664.11	
Abweichung	CHF	200'664.11 bzw. 80%	

Rückerstattungen Dritter Sozialhilfe

Budget 2020	CHF	10'000.00	Durch die viel höheren Sozialhilfeleistungen stiegen auch die Rückerstattungen, wie Rückvergütungen der Krankenkassen der Sozialhilfebezüger/innen oder Kostenbeteiligungen an den Wiedereingliederungsmassnahmen.
Rechnung 2020	CHF	158'153.70	
Abweichung	CHF	148'153.70 bzw. 1482%	

Sozialhilfe Asylbereich, Beiträge Gemeinde

Budget 2020	CHF	20'000.00	Die Aufenthaltsbewilligungen der neu zugeteilten Asylsuchenden fielen nicht unter diese Kategorie, wodurch keine Aufwendungen in diesem Bereich des Asylwesens verzeichnet wurden.
Rechnung 2020	CHF	0.00	
Abweichung	CHF	-20'000.00	

Sozialhilfe Asylbereich, Rückerstattung Bund und Kanton

Budget 2020	CHF	20'000.00	Entsprechend der nicht vorhandenen Aufwendungen erhielten wir auch keine Rückerstattungen von Bund und Kanton.
Rechnung 2020	CHF	0.00	
Abweichung	CHF	-20'000.00	

Asylwesen, Beiträge Gemeinde

Budget 2020	CHF	150'000.00	Durchschnittlich wurden im 2020 weniger Asylsuchende betreut, als ursprünglich angenommen.
Rechnung 2020	CHF	116'880.40	
Abweichung	CHF	-33'119.60 bzw. -22%	

Asylwesen, Rückerstattungen Bund und Kanton

Budget 2020	CHF	150'000.00	Analog der Auslagen im
Rechnung 2020	CHF	120'189.95	Asylbereich sind auch die
Abweichung	CHF	-29'810.05 bzw. -20%	Rückerstattungen des Kantons tiefer ausgefallen. Die Differenz zwischen Aufwand und Ertrag rührt daher, dass der Kanton einen Beitrag an die Wohnkosten (Miete) der Asylsuchenden zahlt, wir als Gemeinde aber keine Mietauslagen haben, da die Liegenschaft an der Känelmattstrasse im Besitz der Gemeinde ist.

Löhne Sozialdienst

Budget 2020	CHF	15'000.00	Von der ursprünglich während der Budgetierung geplanten Anstellung eines/r Sozialarbeiter/in wurde abgesehen und die Arbeiten an die externe Firma Convalere ausgelagert.
Rechnung 2020	CHF	0.00	
Abweichung	CHF	-15'000.00	

VERKEHR

Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge

Budget 2020	CHF	10'000.00	Ein Defekt an der Putzmaschine sowie am Hochdruckreiniger konnten nicht behoben werden bzw. eine Reparatur wäre jeweils zu hoch ausgefallen, wodurch ein Ersatz angeschafft wurde.
Rechnung 2020	CHF	24'217.00	
Abweichung	CHF	14'217.00 bzw. 124%	

Dienstleistungen Dritter

Budget 2020	CHF	21'300.00	Diverse Kandelaber wurden auf LED umgerüstet. Unter diesem Posten wurden zudem die Planungskosten der Bushaltestelle verbucht.
Rechnung 2020	CHF	38'739.50	
Abweichung	CHF	17'439.50 bzw. 82%	

Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge

Budget 2020	CHF	30'000.00	Aufgrund des milden Winters konnten Unterhaltsarbeiten in sämtlichen Bereichen über eine längere Zeitspanne durchgeführt werden, wodurch jedoch auch die Maschinen und Fahrzeuge mehr beansprucht wurden.
Rechnung 2019	CHF	49'268.35	
Abweichung	CHF	19'268.35 bzw. 64%	

Bushaltestelle

Budget 2020	CHF	0.00	Dieser Posten entspricht den Auslagen bezüglich des Baus der Bushaltestelle Schulhaus an der sanierten Hauptstrasse.
Rechnung 2020	CHF	17'696.20	
Abweichung	CHF	17'696.20	

UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG

Dienstleistungen Dritter, Wasserversorgung

Budget 2020	CHF	54'400.00	Zusätzliche Arbeiten bezüglich diverser Wasserleitungsbrüchen hatte ein Mehraufwand des Brunnmeisters zur Folge.
Rechnung 2020	CHF	70'341.95	
Abweichung	CHF	15'941.95 bzw. 29%	

Planung und Projektierung Dritter, Wasserversorgung

Budget 2020	CHF	15'000.00	Da die gemeindeeigenen
Rechnung 2020	CHF	39'116.50	Quellen nicht mehr die vor-
Abweichung	CHF	24'116.50 bzw. 161%	gegebene Menge an Wasser erbringen, ist nebst Liestal ein weiteres Standbein bezüglich der Wasserversorgung zu finden. Diesbezüglich wurden verschiedene Abklärungen getroffen.

Unterhalt Hochbauten, Wasserversorgung

Budget 2020	CHF	10'000.00	Die Reservoirs mussten
Rechnung 2020	CHF	27'806.25	eingezäunt werden.
Abweichung	CHF	17'806.25 bzw. 178%	

Entschädigung Wasserbezug, Wasserversorgung

Budget 2020	CHF	42'300.00	Lange Trockenperioden
Rechnung 2020	CHF	82'020.90	föhrt zu Engpässen bei
Abweichung	CHF	39'720.90 bzw. 94%	den gemeindeeigenen Quellen. Es musste mehr Wasser von Liestal bezogen werden, als erwartet.

Aufwandüberschuss, Wasserversorgung

Budget 2020	CHF	0.00	Hierbei handelt es sich um
Rechnung 2020	CHF	99'394.30	den Aufwandüberschuss.
Abweichung	CHF	99'394.30	Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 1'400.00. Die Gründe der Budgetabweichungen sind zuvor erläutert.

Dienstleistungen Dritter, Abwasserbeseitigung

Budget 2020	CHF	50'000.00	Es fielen weniger Arbeiten
Rechnung 2020	CHF	19'033.45	im Bereich des Leitungsun-
Abweichung	CHF	-30'966.55 bzw. -62%	terhaltes (spülen / saugen von Leitungen) an.

Unterhalt Abwasseranlagen, Abwasserbeseitigung

Budget 2020	CHF	65'000.00	Bei den Abwasseranlagen
Rechnung 2020	CHF	0.00	fielen keine Instandhaltungs- und Reparaturarbeiten an.
Abweichung	CHF	-65'000.00	

Entschädigungen an Kanton

Budget 2020	CHF	150'000.00	Die Abwassergebühren,
Rechnung 2020	CHF	119'834.95	welche an den Kanton zu
Abweichung	CHF	-30'165.0 bzw. -20%	entrichten sind, fielen tiefer aus, als erwartet.

Aufwandüberschuss, Abwasserbeseitigung

Budget 2020	CHF	169'300.00	Die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (Aufwandüberschuss) fällt geringer aus, als erwartet, dies aufgrund der zuvor erwähnten Gründe.
Rechnung 2020	CHF	30'720.43	
Abweichung	CHF	-138'579.57 bzw. -82%	

Dienstleistung Dritter, Abfallbewirtschaftung

Budget 2020	CHF	14'800.00	Unter diesem Konto werden
Rechnung 2020	CHF	24'832.20	sämtliche Abfälle verbucht.
Abweichung	CHF	10'032.20 bzw. 68%	Aufgrund des Mehrertrags im Bereich des Notschlachtllokals kam es zu einem Mehraufwand bezüglich der Schlachtabfälle.

VOLKSWIRTSCHAFT

Maschinen, Apparate Notschlachtlokal

Budget 2020	CHF	1'500.00	Eine Grossviehdeckenwinde musste angeschafft werden.
Rechnung 2020	CHF	13'624.05	
Abweichung	CHF	12'124.05 bzw. 808%	

Benützungsgebühren Notschlachtlokal

Budget 2020	CHF	59'400.00	Erfreulicherweise konnte ein Mehrertrag bei den Benützungsgebühren des Notschlachtlokals erzielt werden.
Rechnung 2020	CHF	71'894.05	
Abweichung	CHF	12'494.05 bzw. 21%	

FINANZEN UND STEUERN

Einkommenssteuern natürliche Personen aktuelles Jahr

Budget 2020	CHF	3'650'000.00	Das Budget 2020 wurde im Sommer / Herbst 2019 erstellt. Dies basierend auf den definitiven Steuerveranlagungen 2017 sowie den provisorischen und teils definitiven des Jahres 2018. Der wirtschaftliche Verlauf des Jahres 2019 kann nur erahnt und der des Jahres 2020 lediglich anhand von Zahlen des Konjunkturfaktors hochgerechnet werden. Aufgrund der grossen Zeitspannen zwischen den Jahren der Berechnungsgrundlagen sowie der wirtschaftlichen Schwankungen kommt es zwangsweise zu Differenzen zwischen den Budgetangaben und den effektiven Zahlen.
Rechnung 2020	CHF	3'277'935.75	
Abweichung	CHF	-372'064.25 bzw. -10%	

Vermögenssteuern natürliche Personen aktuelles Jahr

Budget 2020	CHF	650'000.00	So wie bei den Einkommenssteuern gilt auch bei den Vermögenssteuern die gleiche Berechnungsgrundlage, wobei es auch in diesem Bereich zu Differenzen kommen kann.
Rechnung 2020	CHF	486'805.65	
Abweichung	CHF	-163'194.35 bzw. -25%	

Ertragssteuer juristische Personen aktuelles Jahr

Budget 2020	CHF	100'000.00	Firmen verzeichneten erfreulicherweise einen über-
Rechnung 2020	CHF	200'488.55	durchschnittlichen Gewinn,
Abweichung	CHF	100'488.55 bzw. 100%	wodurch der Steuerertrag der Gemeinde Arisdorf enorm über dem Budget liegt.

Kapitalsteuern juristische Personen aktuelles Jahr

Budget 2020	CHF	20'000.00	Analog der Ertragssteuern
Rechnung 2020	CHF	37'910.00	liegen auch die Kapitalsteuern weit über den Erwartungen.
Abweichung	CHF	17'910.00 bzw. 90%	

Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerguthaben natürlicher Personen

Budget 2020	CHF	22'000.00	Immer mehr Personen machen von Ratenzahlungsvereinbarungen Gebrauch, wodurch weniger Forderungen mittels Rechtsweg geltend gemacht werden müssen und der Erhalt von Verlustscheinen reduziert werden konnte.
Rechnung 2020	CHF	5'446.15	
Abweichung	CHF	-16'553.85 bzw. -75%	

Einkommenssteuern natürliche Personen Vorjahre

Budget 2020	CHF	0.00	Nachträglich definitiv Veranlagte Steuern wiesen einen höheren Ertrag aus, als bei der Steuerabgrenzung bezüglich der Steuern Vorjahre angenommen. Zudem konnten einmalige, unvorhersehbare Steuererträge verzeichnet werden.
Rechnung 2020	CHF	798'317.45	
Abweichung	CHF	798'317.45	

Vermögenssteuern natürliche Personen Vorjahre

Budget 2020	CHF	0.00	Wie bei die Einkommenssteuer fiel auch der Ertrag der Vermögenssteuer der Vorjahre höher aus, als in den Vorjahren berechnet.
Rechnung 2020	CHF	51'642.50	
Abweichung	CHF	51'642.50	

Ertragssteuern juristische Personen Vorjahre

Budget 2020	CHF	0.00	Die definitiven Steuerverfügungen juristischer Personen fiel überdurchschnittlich höher aus, als provisorisch errechnet wurde. Zudem konnten Nachsteuern verrechnet werden.
Rechnung 2020	CHF	250'569.55	
Abweichung	CHF	250'569.55	

Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre

Budget 2020	CHF	0.00	Die Kapitalsteuer der Vorjahre fiel analog der Ertragssteuer höher aus, als erwartet.
Rechnung 2020	CHF	49'917.85	
Abweichung	CHF	49'917.85	

Verzugszinsen Steuern

Budget 2020	CHF	35'000.00	Es wurde ein Mehrertrag im Bereich der Verzugszinsen bezüglich der Steuerrechnungen verzeichnet.
Rechnung 2020	CHF	49'402.00	
Abweichung	CHF	14'402.00 bzw. 41%	

Finanzausgleich

Budget 2020	CHF	137'600.00	Basierend auf dem tieferen Steuerertrag der Rechnung 2019 verglichen mit den andern Baselbieter Gemeinden fiel der Finanzausgleich zu Gunsten der Gemeinde Arisdorf höher aus, als bei der Budgetierung berechnet.
Rechnung 2020	CHF	433'665.00	
Abweichung	CHF	296'065.00 bzw. 215%	

Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten

Budget 2020	CHF	73'400.00	Ein zusätzliches Darlehen
Rechnung 2020	CHF	60'917.75	konnte zu einem späteren
Abweichung	CHF	-12'482.25 bzw. -17%	Zeitpunkt, als erwartet auf-
			genommen und somit Zin-
			sen gespart werden.

Marktwertanpassung Sachanlagen

Budget 2020	CHF	0.00	Mittels Marktwertanpassung
Rechnung 2020	CHF	216'700.00	werden Anlagen des Fi-
Abweichung	CHF	216'700.00	nanzvermögens aufgewer-
			tet. Durch den tiefen Preis
			beim Kauf der Gräbner-
			scheune und deren Wertan-
			passung auf den aktuellen
			Marktwert, wurde dieser
			einmalige Ertrag verzeich-
			net.

Einlagen in finanzpolitische Reserve

Budget 2020	CHF	0.00	Aufgrund des ausseror-
Rechnung 2020	CHF	900'000.00	dentlichen Ertragsüber-
Abweichung	CHF	900'000.00	schusses (Gewinn) konnte
			eine finanzpolitische Reser-
			ve gebildet werden.

INVESTITIONSRECHNUNG

Projektierung Gemeindezusammenschluss

Konto 0110.5290.01

Dies ist der Anteil der Ge-
meinde Arisdorf an den
Projektierungskosten be-
züglich des Gemeindezu-
sammenschlusses mit
Arisdorf.

Sanierung Verwaltung

Konto 0290.5040.02

Fenster sowie Jalousien der
Wohnungen und die Hei-
zung des Verwaltungsge-
bäudes wurden ersetzt.
Dieses Projekt wurde An-
fang 2020 abgeschlossen.

Sanierung Ringstrasse Teil 2 + 3

Konto 6150.5010.05

Im Jahr 2020 entstandene
Kosten im Zusammenhang
mit diesem Projekt.

Rainweg West 2

Konto 6150.5010.06

Es handelt sich hierbei um
die Auflösung einer Vorfi-
nanzierung.

Sanierung Mitteldorf

Konto 6150.5010.07

Dies sind die im 2020 ange-
fallenen Auslagen bezüglich
der Sanierung der Strasse
Mitteldorf.

Sanierung Wasserleitung Etappe Süd 1

Konto 7101.5030.06

Kosten im Zusammenhang
mit dem Start der Sanierung
der Wasserleitungen.

Sanierung Wasserleitung Ringstrasse Teil 2 + 3

Konto 7101.5030.07

Dieser Betrag wurde im Rechnungsjahr bean-sprucht.

Sanierung Wasserleitung Mitteldorf

Konto 7101.5030.08

Sämtliche Kosten bezüglich der Erneuerung der Was-serleitungen Mitteldorf wur-den unter diesem Konto verbucht.

Wasserleitung Rainweg West 2

Konto 7101.5030.09

Siehe Begründung „Rain-weg West 2, 6150.5010.06“.

Anschlussbeiträge Wasserversorgung

Konto 7101.6371.00

Es handelt sich hierbei um die verfügbten Anschlussbei-träge der Spezialfinanzie-rung Wasserversorgung.

Sanierung Kanalisation Hauptstrasse Etappe Zentrum

Konto 7201.5030.03

Die restlich, angefallenen Kosten bezüglich der Ka-nalsanierung Hauptstrasse Etappe Zentrum.

Regenwasserkanalisation Hauptstrasse Etappe Süd 1

Konto 7201.5030.05

Dieser Betrag wurde im Rechnungsjahr 2020 bean-sprucht.

Sanierung Kanalisation Ringstrasse Teil 2 + 3

Konto 7201.5030.06

Effektive Kosten für die im Jahr 2020 ausgeführten Arbeiten.

Kanalisation Rainweg West 2

Konto 7201.5030.07

Siehe Begründung „Rain-weg West 2, 6150.5010.06“.

Regenwasserkanalisation Hauptstrasse Etappe Nord 1

Konto 7201.5030.08

Die ersten mit diesem Pro-jekt im Zusammenhang stehenden Kosten sind im 2020 angefallen.

Anschlussbeiträge Abwasserbeseitigung

Konto 7201.3671.00

Es handelt sich hierbei um die verfügbten Anschlussbei-träge der Spezialfinanzie-rung Abwasserbeseitigung.