

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 Gemein-derechnungslegung 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-

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 2021

Allgemeine Bemerkungen

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 463'637.22 (Budget Aufwandüberschuss CHF 600'400.00) ab. In diesem Ergebnis ist die Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve im Betrag von CHF 450'000.00 enthalten.

Massgeblich zu diesem Ergebnis beigetragen haben wiederum nur wenige Faktoren.

Die Steuereinnahmen der natürlichen Personen betragen gesamthaft CHF 4'395'000.00 und liegen somit nahe bei den Budgeterwartungen von CHF 4'410'000.00. Bei den Steuereinnahmen der juristischen Personen sind Mindereinnahmen von CHF 76'000.00 gegenüber dem Budget zu verzeichnen. Dies ist darauf zurückzuführen, dass die letztjährige Steuerabgrenzung zu hoch ausgefallen ist. Es handelt sich dabei um eine Firma, welche auch weiterhin einen geringeren Steuerertrag abliefern wird.

Der Nettoaufwand im Bereich Bildung entspricht in etwa den Budgetprognosen. Die höheren Lohnkosten bei den Lehrkräften der Primarschule - bedingt durch Stellvertretungen bei krankheitsbedingten Ausfällen - konnten durch Versicherungsleistungen teilweise wieder kompensiert werden.

Die Beiträge an die Alters- und Pflegeheime - in Verbindung mit der Deckung der Finanzierungslücken - sind jeweils nur schwer abschätzbar. Die Gesamtkosten liegen hier um CHF 88'000.00 über dem Budget.

Stark zu Buche schlägt der Beitrag an den horizontalen Finanzausgleich von CHF 313'000.00. Dieser ist auf den sehr hohen Steuerertrag im Rechnungsjahr 2020 zurückzuführen. Diese ausserordentlich hohen Einnahmen waren bei der Budgetierung noch nicht bekannt und entsprechend wurde kein Beitrag an den Finanzausgleich berücksichtigt.

Alle weiteren Budgetabweichungen werden im Einzelnen nachstehend erläutert.

Bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung ist ein Aufwandüberschuss von CHF 88'358.10 (Budget CHF 32'200.00) zu verzeichnen.

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung schliesst mit einem geringeren Aufwandüberschuss von CHF 94'846.76 (Budget CHF 236'200.00) ab als erwartet.

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

Bemerkungen zu den einzelnen Abweichungen

ALLGEMEINE VERWALTUNG

Interne Verrechnung Verwaltungstätigkeit

Budget 2021	CHF	37'000.00	Aufgrund der Neuberechnung der Arbeitsstunden Schulsekretariat basierend auf der Verordnung für die Schulleitung und Schulsekretariate wurde die interne Verrechnung zwischen Schule und Verwaltung angepasst.
Rechnung 2021	CHF	60'700.00	
Abweichung	CHF	23'700.00 bzw. 64%	

ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT

Dienstleistungen Dritter

Budget 2021	CHF	55'000.00	Die Aufwendungen der Sicherheitsfirma fielen höher aus, als erwartet, da durch den Gemeinderat die monatlichen Patrouillen aufgrund verschiedener Vorkommnisse erhöht wurden.
Rechnung 2021	CHF	70'795.40	
Abweichung	CHF	15'795.40 bzw. 29%	

Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde

Budget 2021	CHF	23'300.00	Höhere Fallkosten führten zu Mehraufwendungen für die Gemeinde Arisdorf.
Rechnung 2021	CHF	38'210.26	
Abweichung	CHF	14'910.26 bzw. 64%	

Feuerwehr

Budget 2021	CHF	137'000.00	Aufgrund von Covid-19 konnten nicht alle Übungen durchgeführt werden, was zu tieferen Material- sowie Personalkosten geführt hat.
Rechnung 2021	CHF	118'218.75	
Abweichung	CHF	-18'781.25 bzw. -14%	

BILDUNG

Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände Kindergarten

Budget 2021	CHF	399'900.00	Dies entspricht dem Anteil der Gemeinde Arisdorf bezüglich Kindergarten der Kreisschule Arisdorf-Hersberg. Abweichungsbegründungen sind unter den nachstehenden drei Punkten detailliert erläutert.
Rechnung 2021	CHF	324'398.06	
Abweichung	CHF	-75'501.94 bzw. -19%	

Löhne Lehrkräfte Kindergarten

Budget 2021	CHF	357'500.00	Nach einem krankheitsbedingten Ausfall einer Lehrperson wurde die Stelle stellvertretend durch Studenten besetzt, welche weniger hoch entlohnt wurden.
Rechnung 2021	CHF	317'176.15	
Abweichung	CHF	-40'323.85 bzw. -11%	

Rückerstattungen Dritter Kindergarten

Budget 2021	CHF	0.00	Dies sind die Rückerstattungen betreffend Krankentaggeld bezüglich des personellen Ausfalls.
Rechnung 2021	CHF	17'239.85	
Abweichung	CHF	17'239.85	

Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden Kindergarten

Budget 2021	CHF	451'000.00	Dieser Posten bildet den totalen Aufwand des Kindergartens 2021 ab. Dieser Aufwand wird anhand der Kinderzahlen auf die beiden Gemeinden Arisdorf und Hersberg verteilt. Aufgrund der personellen Veränderung sind die Kosten des Kindergartens tiefer ausgefallen.
Rechnung 2021	CHF	377'729.55	
Abweichung	CHF	-73.270.45 bzw. -16%	

Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände Primar

Budget 2021	CHF	160'000.00	Die spezielle Förderung in
Rechnung 2021	CHF	62'722.35	Liestal musste nicht in An-
Abweichung	CHF	-97'277.65 bzw. -61%	spruch genommen werden,

wodurch unter diesem Posten lediglich die Aufwändungen der Kleinklassen anfielen.

Löhne Lehrkräfte Primar

Budget 2021	CHF	1'404'700.00	Krankheitsbedingte Ausfälle
Rechnung 2021	CHF	1'598'818.80	sowie Mutterschaftsurlaub
Abweichung	CHF	194'118.80 bzw. 14%	generierten Mehraufwand

durch Löhne der Stellvertretungen.

Pensionskasse Primar

Budget 2021	CHF	122'600.00	Nebst den Lohnkosten sind
Rechnung 2021	CHF	153'975.20	auch die Pensionskassenbe-
Abweichung	CHF	31'375.20 bzw. 26%	träge gestiegen.

Krankentaggeldversicherung Primar

Budget 2021	CHF	12'000.00	Die Helsana Versicherung
Rechnung 2021	CHF	22'974.35	hatte den Kollektiven Kran-
Abweichung	CHF	10'974.35 bzw. 91%	kentaggeldversicherungs-

vertrag mit sehr guten Bedingungen, welcher im vergangenen Jahr auslief. 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.

Interne Verrechnung Primar

Budget 2021	CHF	20'000.00	Aufgrund der Neuberech-
Rechnung 2021	CHF	42'700.00	nung der Arbeitsstunden
Abweichung	CHF	22'700.00 bzw. 114%	Schulsekretariat basierend

auf der Verordnung für die Schulleitung und Schulsekretariate wurde die interne Verrechnung zwischen Schule und Verwaltung angepasst.

Rückerstattung Dritter Primar

Budget 2021	CHF	0.00	Es handelt sich hierbei um
Rechnung 2021	CHF	90'148.05	Rückerstattung der Kranken-
Abweichung	CHF	90'148.05	taggeldversicherung bezüglich

der personellen Ausfälle.

Unterhalt Hochbauten

Budget 2021	CHF	9'200.00	Malerarbeiten zur Beseiti-
Rechnung 2021	CHF	25'871.05	gung der Graffiti mussten
Abweichung	CHF	16'671.05 bzw. 181%	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.

Interne Verrechnung Schulliegenschaften

Budget 2021	CHF	110'000.00	Im Jahr 2021 wurde die Stel-
Rechnung 2021	CHF	128'900.00	lenprozentage des Reinigungs-
Abweichung	CHF	18'900.00 bzw. 17%	personals Schulliegenschaf-

ten erhöht, wodurch die interne Verrechnung anzupassen war.

Beiträge von Gemeinden Schulliegenschaften

Budget 2021	CHF	118'000.00	Dies entspricht dem Beitrag der Gemeinde Hersberg am Aufwand bezüglich der Schulliegenschaften 2021. Da der Aufwand diesbezüglich allgemein höher war, fällt auch der Beitrag Hersberg höher aus.
Rechnung 2021	CHF	149'112.17	
Abweichung	CHF	31'112.17 bzw. 26%	

Entschädigungen vom Bund

Budget 2021	CHF	0.00	Dies ist die neu vom Bund ausgeschüttete Finanzhilfe für familien- und schulergänzende Kinderbetreuung, welche wir aufgrund des Mittagstischangebotes erhalten.
Rechnung 2021	CHF	24'563.70	
Abweichung	CHF	24'563.70	

GESUNDHEIT

Gemeindebeiträge Altersheim

Budget 2021	CHF	230'000.00	Mehr Aufenthalte sowie Bewohner:innen in höheren Pflegestufen generierten Mehrkosten zu Lasten der Gemeinde.
Rechnung 2021	CHF	297'650.75	
Abweichung	CHF	67'650.75 bzw. 29%	

SOZIALE SICHERHEIT

Beitrag Finanzierungslücke EL

Budget 2021	CHF	47'000.00	Entsprechend den höheren Pflegekosten der Altersheime stiegen auch die Beiträge zur Deckung der Finanzierungslücke.
Rechnung 2021	CHF	66'076.00	
Abweichung	CHF	19'076.00 bzw. 41%	

Familienergänzende Betreuung

Budget 2021	CHF	30'400.00	Die Beiträge zur Familienergänzenden Betreuung fielen tiefer aus, als erwartet.
Rechnung 2021	CHF	19'394.00	
Abweichung	CHF	-11'006.00 bzw. -36%	

Rückerstattung Sozialhilfeleistungen

Budget 2021	CHF	10'000.00	Ein Sozialhilfefall wurde rückwirkend durch die IV anerkannt, wodurch es zu Rückerstattungen der Sozialhilfeleistungen kam.
Rechnung 2021	CHF	34'372.15	
Abweichung	CHF	24'372.15 bzw. 244%	

Sozialhilfe Asylbereich, Beiträge Gemeinde

Budget 2021	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 2021	CHF	0.00	
Abweichung	CHF	-20'000.00	

Sozialhilfe Asylbereich, Rückerstattung Bund und Kanton

Budget 2021	CHF	20'000.00	Entsprechend der nicht vorhandenen Aufwendungen erhielten wir auch keine Rückerstattungen von Bund und Kanton.
Rechnung 2021	CHF	0.00	
Abweichung	CHF	-20'000.00	

Asylwesen, Beiträge Gemeinde

Budget 2021	CHF	150'000.00	Durchschnittlich wurden im 2021 weniger Asylsuchende betreut, als ursprünglich angenommen.
Rechnung 2021	CHF	103'063.64	
Abweichung	CHF	-46'936.36 bzw. -31%	

Asylwesen, Rückerstattungen Bund und Kanton

Budget 2021	CHF	150'000.00		Eine nachträgliche Zahlung
Rechnung 2021	CHF	165'028.95		aus dem Jahr 2020 führte
Abweichung	CHF	15'028.95	bzw. 10%	zum einen zu Mehreinnahmen. Zum andern rührt die Differenz zwischen Aufwand und Ertrag 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.

VERKEHR

Betriebs- und Verbrauchsmaterial

Budget 2021	CHF	35'000.00		Die eine Hälfte der Budget-
Rechnung 2021	CHF	91'456.08		überschreitung ist dem Winter-
Abweichung	CHF	56'456.08	bzw. 161%	dienst zuzuschreiben, die andere wurde bezüglich Anschaffung Kandelaber bean-

Honorar externe Berater, Gutachter

Budget 2021	CHF	26'000.00		Zusätzliche Abklärungen be-
Rechnung 2021	CHF	39'208.70		treffend Erschliessung Kirch-
Abweichung	CHF	13'208.70	bzw. 51%	rain / Kirchfeld mussten ge-

Unterhalt Strassen

Budget 2021	CHF	75'000.00		Durch das Hochwasser im
Rechnung 2021	CHF	100'361.63		Sommer wurden diverse
Abweichung	CHF	25'361.63	bzw. 34%	Strassen und Wege beschädigt, welche wieder in Stand gesetzt werden mussten.

Abschreibung

Budget 2021	CHF	24'300.00		Neu werden zusätzlich der
Rechnung 2021	CHF	34'646.30		Rainweg West sowie
Abweichung	CHF	10'346.30	bzw. 43%	Ringstrasse Etappe 1 abgeschrieben.

Entschädigungen von Gemeinden

Budget 2021	CHF	56'500.00		Der technische Dienst
Rechnung 2021	CHF	68'076.30		konnte mehr Arbeiten für die
Abweichung	CHF	11'576.30	bzw. 20%	Gemeinden Hersberg und Giebenach erledigen.

Interne Verrechnung

Budget 2021	CHF	142'500.00		Im Jahr 2021 wurde die Stel-
Rechnung 2021	CHF	161'400.00		lenprozentage des Reinigungs-
Abweichung	CHF	18'900.00	bzw. 13%	personals Schulliegenschaften erhöht, wodurch die Interne Verrechnung anzupassen war.

Nachtbus

Budget 2021	CHF	16'000.00		Durch die Fahrpläneinschränkungen aufgrund von
Rechnung 2021	CHF	5'555.00		Covid-19 fuhr der Nachtbus
Abweichung	CHF	-10'445.00	bzw. -65%	weniger Touren.

UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG

Dienstleistungen Dritter, Wasserversorgung

Budget 2021	CHF	51'400.00	Zusätzliche Arbeiten bezüglich diverser Wasserleitungsbrüchen sowie Arbeiten nach den Überschwemmungen hatten ein Mehraufwand des Brunnenmeisters zur Folge.
Rechnung 2021	CHF	89'489.25	
Abweichung	CHF	38'089.25 bzw. 74%	

Unterhalt übrige Tiefbauten, Wasserversorgung

Budget 2021	CHF	50'000.00	Diverse Wasserleitungsbrüche sowie ein Teilersatz der Zuleitung zum Reservoir Geiss führten zu diesem Mehraufwand gegenüber dem Budget.
Rechnung 2021	CHF	89'659.50	
Abweichung	CHF	39'659.50 bzw. 79%	

Unterhalt Hochbauten, Wasserversorgung

Budget 2021	CHF	32'800.00	Aufgrund von Lieferverzögerungen konnte der Ersatz der Drucktür beim Reservoir nicht vorgenommen werden.
Rechnung 2021	CHF	8'889.70	
Abweichung	CHF	-23'910.30 bzw. 73%	

Tatsächlicher Forderungsverlust, Wasserversorgung

Budget 2021	CHF	0.00	Der 2019 entstandene Mehraufwand durch die Wasserverunreinigung seitens Wasserzuleitung Liestal kann nicht eingefordert werden. Somit ist diese Rechnung abzuschreiben.
Rechnung 2021	CHF	19'403.55	
Abweichung	CHF	19'403.55	

Entschädigung Wasserbezug, Wasserversorgung

Budget 2021	CHF	42'300.00	Durch die Wetterbedingungen im Sommer mit viel Niederschlag musste nicht so viel Wasser von Liestal bezogen werden, wie ursprünglich erwartet.
Rechnung 2021	CHF	29'317.40	
Abweichung	CHF	-12'982.60 bzw. -31%	

Aufwandüberschuss, Wasserversorgung

Budget 2021	CHF	32'200.00	Hierbei handelt es sich um den Aufwandüberschuss der Spezialfinanzierung Wasserversorgung, welcher aufgrund der vorhergehenden Erläuterungen höher ausfiel als budgetiert.
Rechnung 2021	CHF	88'358.10	
Abweichung	CHF	56'158.10 bzw. 174%	

Honorar externe Berater, Gutachter, Abwasserbeseitigung

Budget 2021	CHF	99'000.00	Die Kosten zum Projekt Kirchackerstrasse, Langjurtenweg, Blauenrainstrasse lagen unter den Budgetberechnungen.
Rechnung 2021	CHF	63'868.10	
Abweichung	CHF	-35'131.90 bzw. -35%	

Unterhalt Abwasseranlagen, Abwasserbeseitigung

Budget 2021	CHF	65'000.00	Bei den Abwasseranlagen fielen lediglich kleinere Instandhaltungs- und Reparaturarbeiten an.
Rechnung 2021	CHF	7'133.75	
Abweichung	CHF	-57'866.25 bzw. -89%	

Abschreibungen, Abwasserbeseitigung

Budget 2021	CHF	34'000.00	Durch eine korrigierte Abschreibung aus dem Vorjahr ist diese Differenz entstanden.
Rechnung 2021	CHF	-847.25	
Abweichung	CHF	-34'847.25	

Interne Verrechnung von Zinsen, Abwasserbeseitigung

Budget 2021	CHF	0.00	Um die Projekte finanzieren zu können, müssen Darlehen aufgenommen werden. Bis anhin wurde die Zinslast vollumfänglich dem steuerfinanzierten Bereich zugewiesen. Neu werden die Zinsen basierend auf den Auslagen auch auf die Spezialfinanzierungen verteilt.
Rechnung 2021	CHF	10'433.31	
Abweichung	CHF	10'433.31	

Aufwandüberschuss, Abwasserbeseitigung

Budget 2021	CHF	236'200.00	Die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (Aufwandüberschuss) fällt geringer aus, als erwartet, dies aufgrund der zuvor erwähnten Gründe.
Rechnung 2021	CHF	94'846.76	
Abweichung	CHF	-141'353.24 bzw. -60%	

Beiträge von Gemeinden Friedhof

Budget 2021	CHF	11'500.00	Nebst den jährlichen Beiträgen der Gemeinden Hersberg und Giebenach, welche sich nach der Einwohnerzahl richten, werden auch die Kosten für Urnen- sowie Erdgräber pro Todesfall und Gemeinde weiterverrechnet. Dies ist nicht budgetierbar.
Rechnung 2021	CHF	21'848.35	
Abweichung	CHF	10'348.35 bzw. 90%	

Honorar externe Berater, Gutachter

Budget 2021	CHF	25'000.00	Die Kosten betreffend Mutation Gewässerraum fielen deutlich tiefer aus, als budgetiert.
Rechnung 2021	CHF	3'550.60	
Abweichung	CHF	-21'449.40 bzw. -86%	

VOLKSWIRTSCHAFT

Benützungsgebühren Notschlachtlokal

Budget 2021	CHF	59'400.00	Erfreulicherweise konnte ein Mehrertrag bei den Benützungsgebühren des Notschlachtlokals erzielt werden.
Rechnung 2021	CHF	78'805.55	
Abweichung	CHF	19'405.55 bzw. 33%	

FINANZEN UND STEUERN

Vermögenssteuern natürliche Personen aktuelles Jahr

Budget 2021	CHF	650'000.00	Das Budget 2021 wurde im Sommer / Herbst 2020 erstellt. Dies basierend auf den definitiven Steuerveranlagungen 2018 sowie den provisorischen und teils definitiven des Jahres 2019. Der wirtschaftliche Verlauf des Jahres 2020 konnte nur erahnt und der des Jahres 2021 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 2021	CHF	580'380.05	
Abweichung	CHF	-69'619.95 bzw. -11%	

Quellensteuern

Budget 2021	CHF	110'000.00	Aufgrund der Einnahmen der Vorjahre war davon auszugehen, dass die Quellensteuern höher sein werden. Da die Abrechnung jedoch via Kanton erstellt wird, können bei den Budgetzahlen lediglich Annahmen getroffen werden. Diese waren für das Jahr 2021 zu hoch angesetzt.
Rechnung 2021	CHF	89'496.50	
Abweichung	CHF	-20'503.50 bzw. -19%	

Ertragssteuer juristische Personen aktuelles Jahr

Budget 2021	CHF	110'000.00	Firmen verzeichneten erfreulicherweise einen überdurchschnittlichen Gewinn, wodurch der Steuerertrag der Gemeinde Arisdorf über dem Budget liegt.
Rechnung 2021	CHF	162'876.55	
Abweichung	CHF	52'876.55 bzw. 48%	

Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerguthaben natürlicher Personen

Budget 2021	CHF	15'000.00	Dies entspricht dem Forderungsverlust betreffend Steuerrechnungen, welche trotz Betreibungen nicht beglichen wurden.
Rechnung 2021	CHF	42'194.03	
Abweichung	CHF	27'194.03 bzw. 181%	

Einkommenssteuern natürliche Personen Vorjahre

Budget 2021	CHF	0.00	Nachträglich definitiv Veranlagte Steuern wiesen einen höheren Ertrag aus, als bei der Steuerabgrenzung bezüglich der Steuern Vorjahre angenommen.
Rechnung 2021	CHF	101'195.17	
Abweichung	CHF	101'195.17	

Vermögenssteuern natürliche Personen Vorjahre

Budget 2021	CHF	0.00	Bei der Berechnung der Steuerabgrenzung war davon auszugehen, dass die nachträglich veranlagten Steuern der Vorjahre höher ausfallen werden, als dass die nun effektiv sind.
Rechnung 2021	CHF	-22'554.37	
Abweichung	CHF	-22'554.37	

Ertragssteuern juristische Personen Vorjahre

Budget 2021	CHF	0.00	Die Abgrenzung des Steuerguthabens der Vorjahre wurde zu hoch berechnet.
Rechnung 2021	CHF	-156'416.05	
Abweichung	CHF	-156'416.05	

Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre

Budget 2021	CHF	0.00	Die Kapitalsteuer der Vorjahre fiel höher aus, als erwartet.
Rechnung 2021	CHF	18'656.45	
Abweichung	CHF	18'656.45	

Finanzausgleich

Budget 2021	CHF	0.00	Aufgrund des überdurchschnittlich hohen Steuerertrages aus dem Vorjahr wurde die Gemeinde Arisdorf zur Gebergemeinde und musste diesen Betrag bezüglich des Finanzausgleichs entrichten.
Rechnung 2021	CHF	313'207.00	
Abweichung	CHF	313'207.00	

Interne Verrechnung von Zinsen

Budget 2021	CHF	0.00
Rechnung 2021	CHF	16'567.82
Abweichung	CHF	16'567.82 bzw. -19%

Um die Projekte finanzieren zu können, müssen Darlehen aufgenommen werden. Bis anhin wurde die Zinslast vollumfänglich dem steuerfinanzierten Bereich zugewiesen. Neu werden die Zinsen basierend auf den Auslagen auch auf die Spezialfinanzierungen verteilt.

Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen

Budget 2021	CHF	27'300.00
Rechnung 2021	CHF	48'727.00
Abweichung	CHF	21'427.00 bzw. 78%

Zum einen konnte die eine Asylunterkunft an externe Flüchtlinge vermittelt werden, zum andern wird auch die Miete der uns zugewiesenen Asylsuchenden unter diesem Posten als Ertrag verzeichnet, der Aufwand ist bei den Aufwendungen des Asylbereichs inbegriffen.

Entnahme aus finanzpolitischer Reserve

Budget 2021	CHF	0.00
Rechnung 2021	CHF	450'000.00
Abweichung	CHF	450'000.00

Die Hälfte der letztjährig gebildeten finanzpolitischen Reserve wird im Jahr 2021 wieder entnommen.

INVESTITIONSRECHNUNG

Projektierung Gemeindegemeinschaft

Konto		0110.5290.01	Dies ist der Anteil der Gemeinde Arisdorf an den Projektierungskosten bezüglich des Gemeindegemeinschafts mit Hersberg.
Kredit	CHF	50'000.00	
Auslagen 2021	CHF	5'170.15	
Auslagen total	CHF	7'091.75	

Spielplatz Kindergarten

Konto		2170.5040.01
Kredit	CHF	60'000.00
Auslagen 2021	CHF	49'476.42
Auslagen total	CHF	49'476.42

Der Spielplatz des Kindergartens wurde durch den technischen Dienst erstellt. Aufgrund von Lieferverzögerungen bei einigen Geräten wird das Projekt erst im 2022 fertiggestellt werden können.

Entfeuchten Schulhaus

Konto		2170.5040.02
Kredit	CHF	120'000.00
Auslagen 2021	CHF	70'000.00
Auslagen total	CHF	70'000.00

Die Arbeiten im alten Schulhaus haben begonnen. Die geleistete Zahlung ist ein Akontobeitrag. Das Projekt wird voraussichtlich im 2022 abgeschlossen.

Sanierung Ringstrasse Teil 2 + 3

Konto		6150.5010.05
Kredit	CHF	765'000.00
Auslagen 2021	CHF	306'185.30
Auslagen total	CHF	319'488.85

Die Sanierungsarbeiten der Etappe Ringstrasse zwei und drei konnten im 2021 abgeschlossen werden.

Sanierung Mitteldorf

Konto		6150.5010.07
Kredit	CHF	120'000.00
Auslagen 2021	CHF	76'277.25
Auslagen total	CHF	103'756.75

Die Belagsarbeiten nach Ersatz der Wasserleitungen konnten im Jahr 2021 abgeschlossen werden. Das Projekt wird somit erstmals im 2022 abgeschlossen werden.

Sanierung Wasserleitung Hauptstrasse Etappe Süd 1

Konto		7101.5030.06	Das Projekt wurde grösstenteils im Jahr 2021 abgeschlossen.
Kredit	CHF	450'000.00	
Auslagen 2021	CHF	10'227.80	Die Etappe startete anschliessend an die Etappe Zentrum nahe beim Volg und endete bei der Verzweigung Hauptstrasse / Maiacherweg. Lediglich kleinere Abschlussarbeiten sind noch ausstehend.
Auslagen total	CHF	438'366.80	

Sanierung Wasserleitung Ringstrasse Teil 2 + 3

Konto		7101.5030.07	Nachdem das Projekt im 2020 gestartet wurde, sind sämtliche Arbeiten im 2021 beendet worden, wodurch dies Etappe ab 2022 erstmals abgeschrieben wird.
Kredit	CHF	460'000.00	
Auslagen 2021	CHF	231'750.21	
Auslagen total	CHF	243'335.16	

Sanierung Wasserleitung Mitteldorf

Konto		7101.5030.08	Sowie im Bereich Strasse wurden auch hier alle Arbeiten ausgeführt. Im Zusammenhang mit der Etappe Hauptstrasse Süd 1 konnten die Aufträge kombiniert und die Sanierungen parallel ausgeführt werden, sodass nicht eine separate Baustelle zu einem andern Zeitpunkt installiert hätte werden müssen.
Kredit	CHF	190'000.00	
Auslagen 2021	CHF	24'128.70	
Auslagen total	CHF	367'909.85	

Anschlussbeiträge Wasserversorgung

Konto		7101.6371.00	Es handelt sich hierbei um die verfügbaren Anschlussbeiträge der Spezialfinanzierung Wasserversorgung.
Einnahmen 2021	CHF	137'600.00	

Regenwasserkanalisation Hauptstrasse Etappe Süd 1

Konto		7201.5030.05	Wie auch die Wasserleitungs-sanierung, konnte die Sanierung der Regenwasserkanalisation im Jahr 2021 grösstenteils abgeschlossen werden.
Kredit	CHF	375'000.00	
Auslagen 2021	CHF	150'105.50	
Auslagen total	CHF	680'453.25	

Sanierung Kanalisation Ringstrasse Teil 2 + 3

Konto		7201.5030.06	Alle Arbeiten im Zusammenhang mit der Sanierung der Kanalisation Ringstrasse Teil zwei und drei konnten beendet werden. Dies ist nebst der Wasserleitung und der Strassensanierung der dritte Teil des gesamten Projektes. Schlussrechnungen werden dazu noch erstellt, sodass es im 2022 diesbezüglich noch zu Auslagen kommen wird.
Kredit	CHF	465'000.00	
Auslagen 2021	CHF	167'709.70	
Auslagen total	CHF	176'978.60	

Regenwasserkanalisation Hauptstrasse Etappe Nord 1

Konto		7201.5030.08	Hierbei handelt es sich wie bereits im 2020 um die Projektierungskosten. Die Bauetappe wird im 2022 gestartet und führt von der Blauenrainstrasse bis zum Schützenhausweg.
Kredit	CHF	410'000.00	
Auslagen 2021	CHF	40'160.45	
Auslagen total	CHF	47'931.40	

Anschlussbeiträge Abwasserbeseitigung

Konto		7201.6371.00	Es handelt sich hierbei um die verfügbaren Anschlussbeiträge der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung.
Einnahmen 2021	CHF	20'640.00	