

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 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 2019

Allgemeine Bemerkungen

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 138'626.68 (Budget Aufwandüberschuss CHF 197'000.00) ab. Dieses Resultat beinhaltet einmalige Sonderfaktoren. Beim Kauf einer Immobilie ist diese mit dem Marktwert in der Buchhaltung zu beziffern. Da die Gräbnerschäune zu einem deutlich unter dem Marktwert liegenden Preis erworben werden konnte, musste eine buchhalterische Aufwertung vorgenommen werden, welche als Ertrag in der Erfolgsrechnung zu verbuchen ist. Zudem wurde der Finanzausgleich, welcher der Gemeinde Arisdorf in diesem Jahr ausbezahlt wurde, nicht im Budget berücksichtigt. Des weitern kam es bezüglich der Finanzierungslücke der Pensionskasse der Lehrerschaft sowie der Lehrkräfte der Musikschule zu einer Aufwandsminderung. Die effektiven Kosten der Finanzierungslücke fielen tiefer aus, als die Rückstellung im Vorjahr berechnet wurde. Diese drei grossen Faktoren führten zusammen zu einer Entlastung der Erfolgsrechnung von rund CHF 798'000.00.

Die weiteren Abweichungen werden im Einzelnen nachstehend erläutert.

Bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung ist ein Ertragsüberschuss von CHF 87'051.22 (Budget Aufwandüberschuss CHF 5'500.00) zu verzeichnen. Diese erhebliche Abweichung ist vor allem auf den Einnahmenüberschuss bei der Investitionsrechnung zurückzuführen, welcher über die Erfolgsrechnung dem Eigenkapital zugeführt werden muss.

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung schliesst mit einem geringeren Aufwandüberschuss von CHF 43'010.25 (Budget CHF 155'000.00) ab als erwartet.

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

Bemerkungen zu den einzelnen Abweichungen

ALLGEMEINE VERWALTUNG

Beiträge an Organisationen ohne Erwerbszweck

Budget 2019	CHF	8'200	Aufgrund des Vereinsbeitrit-
Rechnung 2019	CHF	19'879.30	tes zur Region Liesta-
Abweichung	CHF	11'679.30 bzw. 142%	Fränkentaler plus wurde eine
			einmalige Einkaufssumme
			entrichtet.

Dienstleistungen Dritter

Budget 2019	CHF	24'200.00	Identitätskartenanträge sind
Rechnung 2019	CHF	35'826.13	laut der Weisung des HRM2
Abweichung	CHF	11'626.13 bzw. 48%	unter diesem Konto zu ver-
			buchen. Diese Korrektur
			wurde per 2019 getätigt.

ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT

Rückerstattung Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde

Budget 2019	CHF	0.00	Aufgrund eines Ertragsüberschusses im Jahr 2018 der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde Liestal konnte eine Einnahme verzeichnet werden.
Rechnung 2019	CHF	10'943.03	
Abweichung	CHF	10'943.03	

Rückerstattung Gebäudeversicherung

Budget 2019	CHF	0.00	Der Jahresbeitrag der basellandschaftlichen Gebäudeversicherung kommt nicht mehr der Feuerwehr Viola zuteil, sondern ist direkt an die Gemeinden ausbezahlt worden.
Rechnung 2019	CHF	11'729.00	
Abweichung	CHF	11'729.00	

BILDUNG

Anteil Gemeinde Arisdorf Kreiskindergarten

Budget 2019	CHF	307'000.00	Die Kosten der Heilpädagogen fielen höher aus, als erwartet. Zudem musste Platz für diesen Unterricht geschaffen werden, was die einmalige Anschaffung der Einrichtung zur Folge hatte.
Rechnung 2019	CHF	346'080.32	
Abweichung	CHF	39'080.32 bzw. 13%	

Beträge der Gemeinden Arisdorf und Hersberg an den Kreiskindergärten

Budget 2019	CHF	354'900.00	Dies entspricht den intern verbuchten Beiträgen der Gemeinden Arisdorf und Hersberg an der Kreisschule, Bereich Kindergarten.
Rechnung 2019	CHF	394'825.86	
Abweichung	CHF	39'925.86 bzw. 11%	

Anteil Gemeinde Arisdorf Kreisschule

Budget 2019	CHF	153'000.00	Die Begabtenförderung wurde weiter ausgebaut, um die Entwicklung und das Wissen der Schüler/innen besser fördern zu können.
Rechnung 2019	CHF	183'466.60	
Abweichung	CHF	30'466.60 bzw. 20%	

Erziehungszulagen Lehrpersonen Kreisschule

Budget 2019	CHF	0.00	Gemäss HRM2 sind die Erziehungszulagen (zuvor unter 2121.3020 verbucht) von den Lohnkosten zu trennen.
Rechnung 2019	CHF	19'179.45	
Abweichung	CHF	19'179.45	

Rückerstattung Dritter

Budget 2019	CHF	0.00	Es handelt sich hierbei um Rückerstattungen der Krankentaggeld-Versicherung.
Rechnung 2019	CHF	19'106.85	
Abweichung	CHF	19'106.85	

Beiträge an die Regionale Musikschule Liestal

Budget 2019	CHF	158'900.00	Weniger Musikunterrichtsstunden führten zu geringeren Beteiligungen an diesen durch die Gemeinde.
Rechnung 2019	CHF	136'616.45	
Abweichung	CHF	-22'283.55 bzw. -14%	

Übrige Anschaffungen

Budget 2019	CHF	0.00	Aufgrund der ungenügenden Platzverhältnisse des Kindergartens wurden zwei Container angeschafft.
Rechnung 2019	CHF	14'302.60	
Abweichung	CHF	14'302.60	

Ver- und Entsorgung

Budget 2019	CHF	44'500.00	Aufgrund der Umstellung des Rechnungsabschlusses von bisher Dezember zu neu Juni der Elektra Baselland kam es 2019 zu höheren Aufwänden.
Rechnung 2019	CHF	65'812.45	
Abweichung	CHF	21'312.45 bzw. 48%	

Unterhalt Hochbauten

Budget 2019	CHF	24'300.00		Die Eingangsstufe des alten Schulhauses musste entsprechend der Auflagen des Denkmalschutzes saniert werden.
Rechnung 2019	CHF	38'654.51		
Abweichung	CHF	14'354.51	bzw. 59%	

Interne Verrechnung

Budget 2019	CHF	122'800.00		Ein personeller Ausfall führte zu einem Mehraufwand des technischen Dienstes im Bereich des Unterhalts der Schulanlagen.
Rechnung 2019	CHF	150'000.00		
Abweichung	CHF	27'200.00	bzw. 22%	

Mittagstisch

Budget 2019	CHF	20'000.00		Das Mittagstischangebot wurde auf vier Tage ausgeweitet. Die Anzahl der Teilnehmer blieb gesamthaft nahezu konstant. Aus Sicherheitsgründen kann jedoch nicht auf Personal verzichtet werden, wodurch die Aufwendungen anstiegen, die Erträge jedoch analog dem Vorjahr ausfielen.
Rechnung 2019	CHF	56'791.50		
Abweichung	CHF	36'791.50	bzw. 184%	

Lohnkosten Schulleitung / Schulrat Kreisschule

Budget 2019	CHF	0.00		Gemäss HRM2 sind diese Lohnkosten (zuvor unter 2121.3020 verbucht) von den Lohnkosten der Lehrpersonen zu trennen.
Rechnung 2019	CHF	129'450.05		
Abweichung	CHF	129'450.05		

Pensionskassenbeitrag Schulleitung / Schulrat Kreisschule

Budget 2019	CHF	0.00		Gemäss HRM2 sind diese PK-Beiträge (zuvor unter 2121.3052 verbucht) von den PK-Beiträgen der Lehrpersonen zu trennen.
Rechnung 2019	CHF	18'553.25		
Abweichung	CHF	18'553.25		

Beitrag Einwohnergemeinde Hersberg an Schulleitung /Schulrat

Budget 2019	CHF	1'800.00		Durch die Differenzierung der vor genannten Posten gemäss HRM2, verlagert sich der Kostenbeitrag der Gemeinde Hersberg entsprechend.
Rechnung 2019	CHF	21'009.38		
Abweichung	CHF	19'209.38	bzw. 1067%	

SOZIALE SICHERHEIT

Rückerstattung Dritter

Budget 2019	CHF	0.00		Dies ist eine Rückerstattung der Sozialversicherung bezüglich in den Jahren 2017 sowie 2018 getätigter Unterstützungen.
Rechnung 2019	CHF	13'400.00		
Abweichung	CHF	13'400.00		

Sozialhilfeleistungen

Budget 2019	CHF	250'000.00		Die Sozialhilfeleistungen fielen höher aus, als erwartet.
Rechnung 2019	CHF	280'051.50		
Abweichung	CHF	30'051.50	bzw. 12%	

Sozialhilfe Asylbereich, Beiträge Gemeinde

Budget 2019	CHF	20'000.00		Aufgrund von Änderungen der Aufenthaltsbewilligungen wurden mehr Aufwendungen in diesem Bereich des Asylwesens verzeichnet.
Rechnung 2019	CHF	32'560.90		
Abweichung	CHF	12'560.90	bzw. 63%	

Sozialhilfe Asylbereich, Rückerstattung Bund und Kanton

Budget 2019	CHF	20'000.00		Entsprechend der höheren
Rechnung 2019	CHF	33'639.10		Aufwendungen stiegen die
Abweichung	CHF	13639.10	bzw. 68%	Rückerstattungen von Bund und Kanton.

Asylwesen, Beiträge Gemeinde

Budget 2019	CHF	150'000.00		Entsprechend der Zunahme
Rechnung 2019	CHF	77'188.10		im Bereich Sozialhilfe Asyl-
Abweichung	CHF	-72'811.90	bzw. -49%	wesen nimmt das Asylwe-
				sen ab.

Asylwesen, Rückerstattungen Bund und Kanton

Budget 2019	CHF	57'941.65		Durch weniger Aufwand im
Rechnung 2019	CHF	150'000.00		Bereich Asylwesen fiel auch
Abweichung	CHF	-92'058.35	bzw. -61%	der Ertrag geringer aus.

VERKEHR

Ver- und Entsorgung

Budget 2019	CHF	19'800.00		Da das Feuerwehrmagazin
Rechnung 2019	CHF	32'668.70		nun durch den technischen
Abweichung	CHF	12'868.70	bzw. 65%	Dienst genutzt wird, sind
				auch dessen Strom-, Was-
				ser- sowie Heizkosten der
				entsprechenden Funktion zu
				belasten.

Strassenunterhalt

Budget 2019	CHF	150'000.00		Eine Zustandserhebung der
Rechnung 2019	CHF	28'764.80		Gemeindestrassen wurde
Abweichung	CHF	-121'235.20	bzw. -81%	lanciert, wodurch die Unter-
				haltsarbeiten ab 2020 kor-
				rekt nach ihrer Dringlichkeit
				geplant werden können.

Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge

Budget 2019	CHF	39'800.00		Aufgrund des milden Win-
Rechnung 2019	CHF	50'064.60		ters konnten Unterhaltsar-
Abweichung	CHF	10'264.60	bzw. 26%	beiten in sämtlichen Berei-
				chen über eine längere
				Zeitspanne durchgeführt
				werden, wodurch jedoch
				auch die Maschinen und
				Fahrzeuge mehr bean-
				sprucht wurden.

Rückerstattung Dritter

Budget 2019	CHF	2'000.00		Es handelt sich hierbei um
Rechnung 2019	CHF	42'125.60		Rückerstattungen der Kran-
Abweichung	CHF	40'125.60	bzw. 2006%	kentaggeld-Versicherung.

Unterhaltsarbeiten Gemeinden Giebenach und Hersberg

Budget 2019	CHF	60'000.00		In den Gemeinden Gieben-
Rechnung 2019	CHF	46'831.60		ach und Hersberg fielen
Abweichung	CHF	-13'168.40	bzw. -22%	weniger Unterhaltsarbeiten
				an, als angenommen.

Interne Verrechnung

Budget 2019	CHF	160'500.00		Ein personeller Ausfall führ-
Rechnung 2019	CHF	182'500.00		te zu einem Mehraufwand
Abweichung	CHF	22'000.00	bzw. 14%	des Technischen Dienstes
				im Bereich des Unterhalts
				der Schulanlagen, die Rei-
				nigung des Theorieraumes
				der Feuerwehr entfiel je-
				doch.

Nachtbus

Budget 2019	CHF	12'000.00		Die Sockelbeiträge der Jah-
Rechnung 2019	CHF	26'110.00		re 2017 sowie 2018 wurden
Abweichung	CHF	14'110.00	bzw. 118%	im 2019 in Rechnung ge-
				stellt.

UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG

Dienstleistungen Dritter, Wasserversorgung,

Budget 2019	CHF	49'800.00	Durch die Auslagerung der
Rechnung 2019	CHF	105'296.85	Brunnmeisterfähigkeit wer-
Abweichung	CHF	55'496.85 bzw.111%	den auch die Unterhaltsar-

beiten einer externen Firma als Dienstleistung deklariert. Aufgrund dessen kam es zu Verschiebungen innerhalb der Konti.

Planung und Projektierung Dritter, Wasserversorgung

Budget 2019	CHF	15'000.00	Aufgrund von Studien des
Rechnung 2019	CHF	40'244.20	Druckzonenkonzeptes kam
Abweichung	CHF	25'244.20 bzw.168%	es zu einem Mehraufwand.

Unterhalt übrige Tiefbauten, Wasserversorgung

Budget 2019	CHF	58'500.00	Siehe Begründung „Dienst-
Rechnung 2019	CHF	35'372.35	leistung Dritter, 7101.3130“.
Abweichung	CHF	-23'127.65 bzw. -40%	Des Weiteren kam es zu

weniger Leitungsbrüchen als erwartet.

Unterhalt Hochbauten, Wasserversorgung

Budget 2019	CHF	17'000.00	Siehe Begründung „Dienst-
Rechnung 2019	CHF	1'678.60	leistung Dritter, 7101.3130“.
Abweichung	CHF	-15'321.40 bzw. -90%	

Unterhalt Apparate, Maschinen, Wasserversorgung

Budget 2019	CHF	18'000.00	Siehe Begründung „Dienst-
Rechnung 2019	CHF	2'320.00	leistung Dritter, 7101.3130“.
Abweichung	CHF	-15'680.00 bzw. -87%	

Skonto auf Debitorenrechnungen, Wasserversorgung

Budget 2019	CHF	1'500.00	Ein Mehrertrag der Wasser-
Rechnung 2019	CHF	12'623.50	anschlussgebühren (siehe
Abweichung	CHF	11'123.50 bzw.742%	7101.6371) hatte einen

Mehraufwand bezüglich Skonti zur Folge.

Einlage in Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Budget 2018	CHF	0.00	Dieser Betrag entspricht
Rechnung 2018	CHF	87'051.22	dem Ertragsüberschuss der
Abweichung	CHF	87'051.22	Spezialfinanzierung Was-

serversorgung.

Entschädigung Wasserbezug, Wasserversorgung

Budget 2019	CHF	30'000.00	Lange Trockenperioden im
Rechnung 2019	CHF	64'739.90	Sommer und Herbst führten
Abweichung	CHF	34'739.90 bzw.116%	zu Engpässen bei den ge-

meindeeigenen Quellen. Es musste mehr Wasser von Liestal bezogen werden als erwartet. Weiter musste aufgrund der Wasserverunreinigung in Liestal, Wasser von Füllinsdorf bezogen werden.

Aufwandüberschuss, Wasserversorgung

Budget 2019	CHF	5'500.00	Hierbei handelt es sich um
Rechnung 2019	CHF	0.00	den budgetierten Aufwand-
Abweichung	CHF	-5'500.00 bzw.-100%	überschuss. An dessen

Stelle ist ein Ertragsüberschuss zu verzeichnen.

Entschädigung von Gemeinden, Wasserversorgung

Budget 2019	CHF	0.00	Die durch die Wasserverun-
Rechnung 2019	CHF	18'350.60	reinigung zusätzlich ent-
Abweichung	CHF	18'350.60	standenen Aufwendungen

werden durch die Stadt Liestal zurückerstattet.

Dienstleistungen Dritter, Abwasserbeseitigung

Budget 2019	CHF	50'000.00	Es fielen weniger Arbeiten im Bereich des Leitungsunterhaltes (spülen von Leitungen) an.
Rechnung 2019	CHF	16'159.80	
Abweichung	CHF	-33840.20 bzw. -68%	

Honorar externe Berater, Abwasserbeseitigung

Budget 2019	CHF	7'000.00	Bedingt durch grössere Bauvorhaben ist bei der Prüfung der Kanalinsatonsanschlusssgesuche ein Mehraufwand entstanden.
Rechnung 2019	CHF	19'222.90	
Abweichung	CHF	12'222.90 bzw. 175%	

Unterhalt Abwasseranlagen, Abwasserbeseitigung

Budget 2019	CHF	90'000.00	Bei den Abwasseranlagen fielen bedeutend weniger Instandhaltungs- und Reparaturarbeiten an als angenommen.
Rechnung 2019	CHF	3'150.00	
Abweichung	CHF	-86'850.00 bzw. -96%	

Aufwandüberschuss, Abwasserbeseitigung

Budget 2019	CHF	155'000.00	Die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (Aufwandüberschuss) fällt geringer aus, als erwartet.
Rechnung 2019	CHF	43'010.25	
Abweichung	CHF	-111'989.75 bzw. -72%	

FINANZEN UND STEUERN

Vermögenssteuern natürliche Personen aktuelles Jahr

Budget 2019	CHF	650'000.00	Das Budget 2019 wurde im Sommer / Herbst 2018 erstellt. Dies basierend auf den definitiven Steuerveranlagungen 2016 sowie den provisorischen und teils definitiven des Jahres 2017. Der wirtschaftliche Verlauf des Jahres 2018 kann nur erahnt und der des Jahres 2019 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 2019	CHF	557'074.20	
Abweichung	CHF	-92'925.80 bzw. -14%	

Quellensteuer aktuelles Jahr

Budget 2019	CHF	100'000.00	Erfreulicherweise wurden mehr Steuereinnahmen durch die Quellensteuer generiert, als angenommen.
Rechnung 2019	CHF	111'122.75	
Abweichung	CHF	11'122.75 bzw. 11%	

Ertragssteuer juristische Personen aktuelles Jahr

Budget 2019	CHF	100'000.00	Aufgrund der Erfahrungswerte der letzten Jahre wurde der Budgetposten erhöht. Erfreulicherweise wurden die Erwartungen dennoch übertroffen.
Rechnung 2019	CHF	120'244.35	
Abweichung	CHF	20'244.35 bzw. 20%	

Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerguthaben natürlicher Personen

Budget 2019	CHF	20'000.00	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 2019	CHF	9'906.60	
Abweichung	CHF	-10'093.40 bzw. -50%	

Einkommens- und Vermögenssteuern natürliche Personen Vorjahre

Budget 2019	CHF	0.00	Es wurden leicht weniger Steuereinnahmen der Vorjahre eingenommen, als erwartet.
Rechnung 2019	CHF	-81'442.35	
Abweichung	CHF	-81'442.35	

Quellensteuern Vorjahre

Budget 2019	CHF	0.00	Wie bereits im Jahr 2018, wurden finanzstarke Ausländer mit Aufenthaltsbewilligung B im Rahmen der Einkommens- sowie Vermögenssteuer besteuert. Somit kam es auch hier bezüglich der Steuerabgrenzung zu Verschiebungen.
Rechnung 2019	CHF	-74'743.65	
Abweichung	CHF	-74'743.65	

Ertragssteuern juristische Personen Vorjahre

Budget 2019	CHF	0.00	Die Abgrenzung des Steuerguthabens der Vorjahre wurde zu hoch berechnet.
Rechnung 2019	CHF	-56'325.60	
Abweichung	CHF	-56'325.60	

Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre

Budget 2019	CHF	0.00	Die Kapitalsteuern der Vorjahre fielen höher aus, als erwartet.
Rechnung 2019	CHF	14'083.70	
Abweichung	CHF	14'083.70	

Solidaritätsbeitrag

Budget 2019	CHF	0.00	Hierbei handelt es sich um einen neu durch den Kanton eingeführten Fixbeitrag, welcher zur Entlastung der Gemeinden mit einer hohen Sozialhilfequote. Arisdorf gilt als Gebergemeinde.
Rechnung 2019	CHF	16'510.00	
Abweichung	CHF	16'510.00	

Finanzausgleich

Budget 2019	CHF	0.00	In diesem Jahr zählte die Gemeinde Arisdorf zu den Nehmergemeinden und erhielt einen Beitrag aus dem Finanzausgleich.
Rechnung 2019	CHF	169'165.00	
Abweichung	CHF	169'165.00	

Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten

Budget 2019	CHF	68'100.00	Ein zusätzliches Darlehen konnte zu einem späteren Zeitpunkt, als erwartet aufgenommen und somit Zinsen gespart werden.
Rechnung 2019	CHF	52'489.05	
Abweichung	CHF	-15'610.95 bzw. -23%	

Wertberichtigung Sachanlagen

Budget 2019	CHF	0.00
Rechnung 2019	CHF	118'000.00
Abweichung	CHF	-118'000.00

Mindestens alle fünf Jahre sind die Analgen des Finanzvermögens zu überprüfen und allfällige Korrekturen vorzunehmen. Da das Schützenhaus zur Zeit durch die Gemeinde belegt ist, wäre eine Veräusserung des Gebäudes nicht möglich, wodurch dies dem Verwaltungsvermögen zuzuschreiben ist. Entsprechend ist dies als Aufwand zu verbuchen.

Marktwertanpassung Sachanlagen

Budget 2019	CHF	0.00
Rechnung 2019	CHF	527'080.00
Abweichung	CHF	527'080.00

Mittels Marktwertanpassung werden Anlagen des Finanzvermögens aufgewertet. Dies ist der Ertrag der all fünf Jahren zu überprüfenden Bewertung des Finanzvermögens. Durch den tiefen Preis beim Kauf der Gräbnerschäune und deren Wertanpassung auf den aktuellen Marktwert, wurde dieser einmalige Ertrag verzeichnet.

Pensionskasse

Budget 2019	CHF	0.00
Rechnung 2019	CHF	-108'899.80
Abweichung	CHF	-108'899.80

Die effektiven Aufwendungen betreffend der Finanzierungslücke der Pensionskasse fiel tiefer aus, als berechnet.

Sonstiger Personalaufwand

Budget 2019	CHF	0.00
Rechnung 2019	CHF	10'000.00
Abweichung	CHF	10'000.00

Aufgrund des Ferien- und Überzeitguthabens des Gemeindepersonals per 31. Dezember 2019 musste die Rückstellung erhöht werden.

INVESTITIONSRECHNUNG

Sanierungskonzept Mitteldorf 4

Konto 0290.5040.01

Dies sind die restlichen Kosten betreffend des Sanierungskonzeptes, welches im Jahr 2019 abgeschlossen wurde.

Sanierung Verwaltung

Konto 0290.5040.02

Sämtliche Kosten im Zusammenhang mit der Sanierung des Verwaltungsgebäudes, welche im Jahr 2019 entstanden sind. Fenster sowie Jalousien der Wohnungen und die Heizung des Gebäudes wurden ersetzt.

Sanierung Ringstrasse Teil 1

Konto 6150.5010.04

Im Jahr 2019 entstandene Kosten im Zusammenhang mit diesem Projekt.

Goupil Technischer Dienst

Konto 6150.5060.02

Anschaffungskosten des Elektrofahrzeuges Goupil.

Projektierung Umsetzung Hochzone

Konto 7101.5030.04

Diese Kosten sind während des Rechnungsjahres 2019 angefallen.

Sanierung Wasserleitung Ringstrasse Teil 1

Konto 7101.5030.05

Dieser Betrag wurde im Rechnungsjahr beansprucht.

Sanierung Wasserleitung Etappe Süd 1

Konto 7101.5030.06

Kosten im Zusammenhang mit dem Start der Sanierung der Wasserleitungen.

Anschlussbeiträge Wasserversorgung

Konto 7101.6371.00

Es handelt sich hierbei um die verfügbaren Anschlussbeiträge der Spezialfinanzierung Wasserversorgung.

Sanierung Kanalisation Hauptstrasse Etappe Zentrum

Konto 7201.5030.03

Die im Jahr 2019 angefallenen Kosten bezüglich der Kanalsanierung Hauptstrasse Etappe Zentrum.

Sanierung Kanalisation Ringstrasse Teil 1

Konto 7201.5030.04

Effektive Kosten für die im Jahr 2019 ausgeführten Arbeiten.

Regenwasserkanalisation Hauptstrasse Etappe Süd 1

Konto 7201.5030.05

Dieser Betrag wurde im Rechnungsjahr 2019 beansprucht.

Anschlussbeiträge Abwasserbeseitigung

Konto 7201.3671.00

Es handelt sich hierbei um die verfügbaren Anschlussbeiträge der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung.

Rechnung 2019

Aufwand	Rechnung 2019	Budget 2019	Abweichung	Abw. In % ggü Budget
Personalaufwand	3'069'765.85	3'123'700.00	-53'934.15	-1.73%
Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'546'572.29	1'683'600.00	-137'027.71	-8.14%
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	410'010.35	383'300.00	26'710.35	6.97%
Finanzaufwand	241'680.94	114'400.00	127'280.94	111.26%
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	87'051.22		87'051.22	
Transferaufwand	3'809'494.69	3'810'900.00	-1'405.31	-0.04%
Ausserordentlicher Aufwand	199.85		199.85	
Interne Verrechnungen	275'200.00	246'500.00	28'700.00	11.64%
Total Aufwand	9'439'975.19	9'362'400.00	77'575.19	0.83%

Rechnung 2018	Abw. In % ggü VJ
3'183'400.68	-3.57%
1'624'871.06	-4.82%
402'877.40	1.77%
98'576.18	145.17%
3'750'910.99	1.56%
229'700.00	19.81%
9'290'336.31	1.61%

Ertrag	Rechnung 2019	Budget 2019	Abweichung	Abw. In % ggü Budget
Fiskalertrag	4'295'746.05	4'630'000.00	-334'253.95	-7.22%
Regalien und Konzessionen	12'509.00	13'100.00	-591.00	-4.51%
Entgelte	810'280.53	672'000.00	138'280.53	20.58%
Verschiedene Erträge	130'922.35		130'922.35	
Finanzertrag	709'668.60	178'800.00	530'868.60	296.91%
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	43'010.25	160'500.00	-117'489.75	-73.20%
Transferertrag	3'296'514.49	3'264'500.00	32'014.49	0.98%
Ausserordentlicher Ertrag	4'750.60		4'750.60	
Interne Verrechnungen	275'200.00	246'500.00	28'700.00	11.64%
Total Ertrag	9'578'601.87	9'165'400.00	413'201.87	4.51%

Rechnung 2018	Abw. In % ggü VJ
4'541'575.85	-5.41%
12'481.00	0.22%
753'794.01	7.49%
192'130.50	269.37%
128'687.98	-66.58%
3'392'315.47	-2.82%
129'201.49	-96.32%
229'700.00	19.81%
9'379'886.30	2.12%

Gewinn+/Verlust-	138'626.68	-197'000.00	335'626.68	-170.37%
-------------------------	-------------------	--------------------	-------------------	-----------------

89'549.99	54.80%
------------------	---------------

Ergebnisübersicht

Einwohnergemeinde Arisdorf
Buchungsperiode 2019

		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		9'439'975.19	9'578'601.87	9'362'400	9'165'400	9'290'336.31	9'379'886.30
+ Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		333'911.73		261'400		133'205.82
+ Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	467'987.66		64'400		93'554.32	
= Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	134'075.93			197'000		39'651.50
+ Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	4'550.75				129'201.49	
= Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	138'626.68			197'000	89'549.99	
INVESTITIONSRECHNUNG		1'501'366.40	598'300.70	910'000	125'000	445'212.95	247'604.55
Zunahme der Nettoinvestitionen			903'065.70		785'000		197'608.40
Abnahme der Nettoinvestitionen							
BILANZ		17'896'124.26	17'896'124.26			16'878'128.35	16'878'128.35
Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag			3'790'197.02				3'651'570.34

Erfolgsrechnung

Einwohnergemeinde Arisdorf
Buchungsperiode 2019

		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
0	Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	925'123.82	330'412.69 594'711.13	943'300	324'500 618'800	901'626.36	298'688.75 602'937.61
1	Oeffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoaufwand	262'102.50	120'977.09 141'125.41	271'200	91'900 179'300	362'620.66	262'720.12 99'900.54
2	Bildung Nettoaufwand	5'037'277.22	2'216'655.83 2'820'621.39	4'918'800	2'289'400 2'629'400	4'587'803.36	2'165'603.28 2'422'200.08
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche Nettoaufwand	99'074.30	2'822.50 96'251.80	97'100	1'500 95'600	99'429.90	1'740.00 97'689.90
4	Gesundheit Nettoaufwand	415'478.55	59'961.80 355'516.75	414'300	65'000 349'300	484'819.90	80'570.95 404'248.95
5	Soziale Sicherheit Nettoaufwand	803'100.40	137'981.35 665'119.05	840'900	192'300 648'600	777'472.35	170'640.10 606'832.25
6	Verkehr Nettoaufwand	843'738.05	355'349.14 488'388.91	887'600	282'800 604'800	841'042.50	238'280.82 602'761.68
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	738'863.31	655'712.58 83'150.73	692'700	607'000 85'700	653'989.47	591'552.27 62'437.20
8	Volkswirtschaft Nettoaufwand	111'021.56	75'047.65 35'973.91	110'000	73'900 36'100	113'711.10	99'631.70 14'079.40
9	Finanzen und Steuern Nettoertrag	342'822.16 5'280'859.08	5'623'681.24	186'500 5'050'600	5'237'100	557'370.70 4'913'087.61	5'470'458.31
	Total Aufwandüberschuss	9'578'601.87	9'578'601.87	9'362'400	9'165'400 197'000	9'379'886.30	9'379'886.30
	T o t a l	9'578'601.87	9'578'601.87	9'362'400	9'165'400	9'379'886.30	9'379'886.30

Investitionsrechnung

Einwohnergemeinde Arisdorf
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	534'753.55				44'763.20	
02	Allgemeine Dienste	534'753.55				44'763.20	
029	Verwaltungsliegenschaften	534'753.55				44'763.20	
0290	Verwaltungsliegenschaften	534'753.55				44'763.20	
5040.01	Sanierungskonzept Mitteldorf 4 NK-Beschluss vom 21.03.2018 Betrag CHF 45'000.00 Kreditabrechnung 31.12.2018	5'202.55		0		44'763.20	
5040.02	Sanierung Verwaltung SV-Beschluss vom 20.03.2019 Betrag CHF 630'000.00	529'551.00		0		0.00	
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE					5'659.80	75'000.00
32	Kultur allgemein					5'659.80	75'000.00
329	Kultur, sonstiges					5'659.80	75'000.00
3290	Kultur, sonstiges					5'659.80	75'000.00
5090.00	Neugestaltung Dorfplatz SV-Beschluss vom 28.09.2016 Betrag CHF 575'000.00 Kreditabrechnung 31.12.2018	0.00		0		5'659.80	
6360.00	Investitionsbeiträge von priv. Organisationen ohne Erwerb		0.00		0		75'000.00
6	VERKEHR	369'323.20		100'000		166'759.40	
61	Strassenverkehr	369'323.20		100'000		166'759.40	
615	Gemeindestrassen/Werkhof	369'323.20		100'000		166'759.40	

Investitionsrechnung

Einwohnergemeinde Arisdorf
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6150	Gemeindestrassen/Werkhof		369'323.20	100'000	166'759.40	
5010.01	Sanierung Haldenweg		0.00	0	4'762.70	
	SV-Beschluss vom	08.12.2015 Betrag CHF 190'000.00				
5010.04	Sanierung Ringstrasse Teil 1		292'747.95	100'000	59'326.70	
	SV-Beschluss vom	14.12.2017 Betrag CHF 231'000.00				
5060.01	Traktor		0.00	0	102'670.00	
	BU-Beschluss vom	14.12.2017 Betrag CHF 110'000.00				
	Kreditabrechnung	31.12.2018				
5060.02	Goupil		76'575.25	0	0.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG		597'289.65	598'300.70	810'000	125'000
71	Wasserversorgung		339'486.45	512'800.00	350'000	100'000
710	Wasserversorgung		339'486.45	512'800.00	350'000	100'000
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)		339'486.45	512'800.00	350'000	100'000
5030.01	Sanierung WL Haldenweg		0.00	0	10'291.30	
	SV-Beschluss vom	08.12.2015 Betrag CHF 30'000.00				
5030.04	Projekt. Umsetzung Hochzone		28'045.95	0	57'888.45	
	SV-Beschluss vom	29.11.2016 Betrag CHF 210'000.00				
5030.05	Sanierung WL Ringstr. Teil 1		166'741.95	150'000	83'947.25	
	SV-Beschluss vom	14.12.2017 Betrag CHF 324'000.00				
5030.06	Sanierung WL Etappe Süd 1		144'698.55	200'000	0.00	
	GV-Beschluss vom	21.03.2018 Betrag CHF 290'000.00				
6371.00	Anschlussbeiträge von privaten Haushalten			512'800.00	100'000	147'232.90
72	Abwasserbeseitigung		257'803.20	85'500.70	460'000	25'000
720	Abwasserbeseitigung		257'803.20	85'500.70	460'000	25'000

Investitionsrechnung

Einwohnergemeinde Arisdorf
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7201 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	257'803.20	85'500.70	460'000	25'000	75'903.55	25'371.65
5030.01 Sanierung Kanalis. Haldenweg SV-Beschluss vom 08.12.2015 Betrag CHF 60'000.00	0.00		0		14'701.90	
5030.03 Kanalisation Hauptstrasse Etappe Zentrum SV-Beschluss vom 29.11.2016 Betrag CHF 480'000.00	37'978.40		0		3'054.40	
5030.04 Sanierung Kanalisation Ringstrasse Teil 1 SV-Beschluss vom 14.12.2017 Betrag CHF 370'000.00	193'988.50		160'000		33'258.45	
5030.05 Regenwasserkanalisation Hauptstr. Etappe Süd 1 SV-Beschluss vom 21.03.2018 Betrag CHF 375'000.00	25'836.30		300'000		24'888.80	
6371.00 Anschlussbeiträge von privaten Haushalten		85'500.70		25'000		25'371.65
9 FINANZEN UND STEUERN	598'300.70	1'501'366.40	125'000	910'000	217'848.65	415'457.05
99 Nicht aufgeteilte Posten	598'300.70	1'501'366.40	125'000	910'000	217'848.65	415'457.05
999 Abschluss	598'300.70	1'501'366.40	125'000	910'000	217'848.65	415'457.05
9990 Abschluss	598'300.70	1'501'366.40	125'000	910'000	217'848.65	415'457.05
5900.00 Allgemeiner Haushalt	0.00		0		70'237.30	
5901.00 Wasserversorgung	512'800.00		100'000		136'941.60	
5902.00 Abwasserbeseitigung	85'500.70		25'000		10'669.75	
6900.00 Allgemeiner Haushalt		904'076.75		100'000		212'419.70
6901.00 Wasserversorgung		339'486.45		350'000		141'835.70
6902.00 Abwasserbeseitigung		257'803.20		460'000		61'201.65

Bilanz

Einwohnergemeinde Arisdorf
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde		Anfangsbestand per 01.01.2019	Zuwachs	Veränderung Abgang	Endbestand per 31.12.2019
1	Aktiven	16'878'128.35	23'351'526.29	22'333'530.38	17'896'124.26
10	Finanzvermögen	6'992'996.58	21'307'285.19	20'897'366.98	7'402'914.79
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'512'646.80	8'520'102.65	8'873'052.30	1'159'697.15
101	Forderungen	2'011'084.05	11'465'677.36	11'186'539.81	2'290'221.60
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	714'265.73	494'425.18	719'774.87	488'916.04
108	Sachanlagen	2'755'000.00	827'080.00	118'000.00	3'464'080.00
14	Verwaltungsvermögen	9'885'131.77	2'044'241.10	1'436'163.40	10'493'209.47
140	Sachanlagen	9'845'413.82	2'044'241.10	1'417'616.95	10'472'037.97
145	Beteiligungen	15'900.00		15'900.00	
146	Investitionsbeiträge	23'817.95		2'646.45	21'171.50
2	Passiven	16'878'128.35	14'565'083.59	13'547'087.68	17'896'124.26
20	Fremdkapital	9'366'391.82	14'339'405.69	13'504'077.43	10'201'720.08
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'442'260.94	12'743'211.78	12'287'129.45	1'898'343.27
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	449'184.93	586'193.91	449'184.93	586'193.91
205	Kurzfristige Rückstellungen	534'876.95	10'000.00	487'763.05	57'113.90
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	6'650'000.00	1'000'000.00	280'000.00	7'370'000.00
209	Fonds im Fremdkapital	290'069.00			290'069.00
29	Eigenkapital	7'511'736.53	225'677.90	43'010.25	7'694'404.18
290	Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	3'860'166.19	87'051.22	43'010.25	3'904'207.16
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	3'651'570.34	138'626.68		3'790'197.02