

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 zum Budget 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 werden.

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 1'500.-- erläutert werden.

Erläuterungen des Gemeinderates zur Jahresrechnung

Einwohnergemeinde Hersberg

Erläuterungen des Gemeinderates zur Jahresrechnung 2021

Allgemeine Bemerkungen

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 69'503.93 (Budget Aufwandüberschuss CHF 136'000.00) ab. Trotz Mehreinnahmen bei den Steuern von CHF 120'000.00 und einem um rund CHF 59'000.00 höheren Finanzausgleich ist ein Aufwandüberschuss entstanden.

Dies ist in erster Linie auf die Bereiche "Bildung" und "Gesundheit" zurückzuführen. Während dem Kalenderjahr 2021 haben fünf Kinder mehr die Kreisschule besucht, als im Budget berücksichtigt. Dies hat zu den Mehrkosten von CHF 96'000.00 geführt.

Im Bereich "Gesundheit" sind die Kosten gegenüber dem Vorjahr um CHF 62'000.00 gestiegen. Die Gründe dafür sind einerseits die höheren Pflegestufen von einzelnen Bewohnern und Bewohnerinnen und andererseits der Eintritt einer weiteren Person in ein Alters- und Pflegeheim.

Diese beiden Bereiche, welche massgeblich für das Resultat verantwortlich sind, können nur geringfügig beeinflusst werden, da hierfür vertragliche Bestimmungen und kantonale Gesetze und Verordnung zur Anwendung gelangen. Es ist davon auszugehen, dass diese Kosten in Zukunft noch ansteigen werden.

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 206'922.05 (Budget Aufwandüberschuss CHF 54'500.00) ab. Dieses Resultat beinhaltet einen Betrag von rund CHF 230'000.00, welcher einen Überschuss in der Investitionsrechnung darstellt und gemäss den gesetzlichen Bestimmungen als Ertrag über die Erfolgsrechnung verbucht werden muss.

Die weiteren Abweichungen werden im Einzelnen nachstehend erläutert.

Bemerkungen zu den einzelnen Abweichungen

ALLGEMEINE VERWALTUNG

Sonstiger Personalaufwand

Budget 2021	CHF	5'000.00	Aufgrund der Covid-19 Einschränkungen konnten diverse Veranstaltungen nicht stattfinden.
Rechnung 2021	CHF	1'965.55	
Abweichung	CHF	-3'034.45 bzw. -61%	

Gebühren für Amtshandlungen

Budget 2021	CHF	2'000.00	Prozentual anhand der Baukosten werden die Baubewilligungsgebühren durch den Kanton in Rechnung gestellt. Ein Teil dieser Einnahmen wird den Gemeinden gutgeschrieben. Durch die grosse Überbauung an der Dorfstrasse, konnten einmalig solch hohe Einnahmen generiert werden.
Rechnung 2021	CHF	16'333.30	
Abweichung	CHF	14'333.30 bzw. 717%	

Rückerstattung Dritter

Budget 2021	CHF	0.00	Dieser Posten enthält die Rückerstattungen der Betriebskosten.
Rechnung 2021	CHF	2'128.70	
Abweichung	CHF	2'128.70	

ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT

Planung und Projektierung

Budget 2021	CHF	6'300.00	Der Betrag betreffend Weiterentwicklung des geographischen Informationssystems wurde nicht beansprucht.
Rechnung 2021	CHF	3'231.00	
Abweichung	CHF	-3'069.00 bzw. -49%	

Beiträge an Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde

Budget 2021	CHF	2'500.00	Höhere Fallkosten führten zu Mehraufwendungen für die Gemeinde Hersberg.
Rechnung 2021	CHF	4'983.10	
Abweichung	CHF	2'483.10 bzw. 99%	

Feuerwehr

Budget 2021	CHF	42'000.00	Aufgrund von Covid-19 konnten nicht alle Übungen durchgeführt werden, was zu tieferen Material- sowie Personalkosten geführt hat.
Rechnung 2021	CHF	37'857.80	
Abweichung	CHF	-4'142.20 bzw. -10%	

BILDUNG

Kindergarten Kreisschule Arisdorf-Hersberg

Budget 2021	CHF	84'400.00	Während beim Budget noch mit 17 Kindern von Hersberg gerechnet wurde, sind nun bereits 22 Schüler:innen der Gemeinde Hersberg in der Kreisschule. 20% der totalen Aufwendungen werden hierbei dem Kindergarten belastet.
Rechnung 2021	CHF	104'047.66	
Abweichung	CHF	19'647.66 bzw. 23%	

Primarschule Kreisschule Arisdorf-Hersberg

Budget 2021	CHF	344'700.00	Analog zu dem beim Kindergarten zugeschriebenen Kosten, fällt auch die Belastung der Primarschule höher aus.
Rechnung 2021	CHF	440'761.37	
Abweichung	CHF	96'061.37 bzw. 28%	

Entschädigung Regionale Musikschule Liestal

Budget 2021	CHF	15'200.00	Aufgrund der tieferen Lektionenanzahlen fielen entsprechend tiefere Kosten an.
Rechnung 2021	CHF	9'342.15	
Abweichung	CHF	-5'857.85 bzw. -39%	

Entschädigung Mittagstisch Arisdorf

Budget 2021	CHF	12'800.00	Aufgrund der vom Bund ausgeschütteten Finanzhilfe für familien- und schuleränzende Kinderbetreuung wurde ein Teil der Mittagstischkosten subventioniert, wodurch auch der Anteil der Gemeinde Hersberg sank.
Rechnung 2021	CHF	4'719.69	
Abweichung	CHF	-8'080.31 bzw. -63%	

Schulbus

Budget 2021	CHF	5'600.00	Mit der Fahrplanänderung wurde der Nachmittagskurs von Hersberg nach Arisdorf im offiziellen Fahrplan integriert. Aufgrund dessen entfallen die zusätzlichen Kosten zu Lasten von Hersberg.
Rechnung 2021	CHF	0.00	
Abweichung	CHF	-5'600.00	

KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE

Miete, Benützung Mobilien

Budget 2021	CHF	2'300.00
Rechnung 2021	CHF	0.00
Abweichung	CHF	-2'300.00

Durch die Covid-19 Einschränkungen konnte der Banntag nicht durchgeführt werden, wodurch die Infrastruktur dazu nicht gemietet werden musste.

Lohn Unterhalt Sportplatz

Budget 2021	CHF	2'000.00
Rechnung 2021	CHF	5'130.00
Abweichung	CHF	3'130.00 bzw. 157%

Die Pflege des Sportplatzes benötigte mehr Zeit, als bei der Budgetierung geplant.

GESUNDHEIT

Entschädigung / Beteiligung an Pflegekosten Altersheime

Budget 2021	CHF	90'000.00
Rechnung 2021	CHF	162'521.25
Abweichung	CHF	72'521.25 bzw. 81%

Mehr Aufenthalte sowie Bewohner:innen in höheren Pflegestufen generierten Mehrkosten zu Lasten der Gemeinde.

Spitex Lausen plus

Budget 2021	CHF	19'400.00
Rechnung 2021	CHF	21'448.10
Abweichung	CHF	2'048.10 bzw. 11%

Dies entspricht dem Anteil der Gemeinde Hersberg an der Spitex Lausen plus. Aufgrund von Covid-19 mussten mehr Aufgaben und Sicherheitsvorkehrungen bewältigt werden.

Private Spitex

Budget 2021	CHF	11'000.00
Rechnung 2021	CHF	2'483.95
Abweichung	CHF	-8'516.05 bzw. -77%

Es fielen weniger Betreuungskosten an, als bei der Budgetierung erwartet.

Rechnungen Zahnärzte Kinder- und Jugendzahnpflege

Budget 2021	CHF	8'000.00	Die Zahnarztrechnungen
Rechnung 2021	CHF	1'545.30	fielen tiefer aus, als erwartet.
Abweichung	CHF	-6'454.70 bzw. -81%	

Elternbeiträge Kinder- und Jugendzahnpflege

Budget 2021	CHF	7'500.00	Aufgrund der geringeren
Rechnung 2021	CHF	1'134.25	Auslagen gegenüber den
Abweichung	CHF	-6'365.75 bzw. -85%	Zahnärzten sind auch die
			Rückerstattungen der Eltern
			niedriger.

SOZIALE SICHERHEIT

Beitrag Finanzierungslücke EL

Budget 2021	CHF	10'500.00
Rechnung 2021	CHF	14'976.00
Abweichung	CHF	4'476.00 bzw. 43%

Entsprechend den höheren Pflegekosten der Altersheime stiegen auch die Beträge zur Deckung der Finanzierungslücke.

Beiträge an private Haushalte

Budget 2021	CHF	6'000.00
Rechnung 2021	CHF	708.00
Abweichung	CHF	-5'292.00 bzw. -88%

Laut Weisung des Kantons musste bei der Budgetierung mit höheren Auslagen bezüglich der Kinderbetreuung während Covid-19 gerechnet werden. Da die Schulen nicht wieder über längere Zeit geschlossen wurden, fielen jedoch keine zusätzlichen Aufwendungen an.

Unterstützungsleistungen Sozialhilfe

Budget 2021	CHF	25'000.00
Rechnung 2021	CHF	1'426.65
Abweichung	CHF	-23'573.35 bzw. -94%

Ab Herbst wurde Anspruch um Unterstützung gestellt.

Unterstützungsleistungen Asyl

Budget 2021	CHF	30'000.00		Durch eine Vertragsanpassung seitens ORS sowie die
Rechnung 2021	CHF	35'603.85		höhere Altersstruktur der
Abweichung	CHF	5'603.85	bzw. 19%	Asylsuchenden wurden Mehrausgaben generiert.

VERKEHR

Betriebs- und Verbrauchsmaterial

Budget 2021	CHF	2'500.00		Anfang Jahr musste Salz
Rechnung 2021	CHF	4'968.80		sowie ein Schild für den
Abweichung	CHF	2'468.80	bzw. 99%	Winterdienst beschafft werden. Die Kosten Material Winterdienst beliefen sich hierbei bereits auf rund CHF 3'000.00. Zudem kam es zu Aufwendungen bezüglich eines Hochwasserschadens an einem Gebäude am Stockackerweg, welche die Gemeinde nach Abzug der Versicherungsleistungen zu tragen hat.

Ver- und Entsorgung

Budget 2021	CHF	4'000.00		Der Stromverbrauch war
Rechnung 2021	CHF	2'235.60		nicht so hoch wie aufgrund
Abweichung	CHF	-1'764.40	bzw. -44%	der Vorjahre berechnet.

Dienstleistungen Dritter

Budget 2021	CHF	8'500.00		Die Aufwendungen bezüglich des Winterdienstes
Rechnung 2021	CHF	16'328.10		Anfang Jahr fielen viel höher aus, als erwartet.
Abweichung	CHF	7'828.10	bzw. 92%	

Honorare externe Berater, Fachexperten, Gutachter

Budget 2021	CHF	2'500.00		Dies entspricht den Projektierungskosten bezüglich
Rechnung 2021	CHF	18'080.75		Strassensanierung im Zusammenhang mit der Kanalisationssanierung und
Abweichung	CHF	15'580.75	bzw. 623%	-erweiterung Bündtenweg.

Unterhalt Strassen und Verkehrswege

Budget 2021	CHF	25'000.00		Diverse Unterhaltsarbeiten konnten durch den technischen Dienst Arisdorf erledigt werden und mussten nicht an externe Firmen vergeben werden.
Rechnung 2021	CHF	9'792.80		
Abweichung	CHF	-15'207.20	bzw. -61%	

Unterhalt Maschinen, Apparate

Budget 2021	CHF	1'700.00		Dies entspricht einem Reserveposten, welcher erfreulicherweise nicht beansprucht wurde.
Rechnung 2021	CHF	0.00		
Abweichung	CHF	-1'700.00		

Abschreibungen

Budget 2021	CHF	22'600.00		Die Berechnung der Abschreibung des Kombibaus der Vorjahre musste korrigiert werden, wodurch es mit der Korrekturbuchung zu einem Mehraufwand kam.
Rechnung 2021	CHF	27'745.45		
Abweichung	CHF	5'145.45	bzw. 23%	

Nachtbus

Budget 2021	CHF	7'000.00		Durch die Fahrplaneinschränkungen aufgrund von Covid-19 fuhr der Nachtbus weniger Touren.
Rechnung 2021	CHF	2'525.00		
Abweichung	CHF	-4'475.00	bzw. -64%	

U-Abo Schüler:innen

Budget 2021	CHF	16'000.00	Mehr Schülerinnen und
Rechnung 2021	CHF	17'861.00	Schüler benötigten das U-
Abweichung	CHF	1'861.00 bzw. 12%	Abo.

UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG

Dienstleistungen Dritter, Abwasserbeseitigung

Budget 2021	CHF	1'500.00	Nebst normalen Unterhalts-
Rechnung 2021	CHF	8'245.10	arbeiten kam es zu Aufwen-
Abweichung	CHF	6'745.10 bzw. 450%	dungen Dritter bezüglich
			eines Hochwasserschadens
			an einem Gebäude am
			Stockackerweg, welche die
			Gemeinde nach Abzug der
			Versicherungsleistungen
			(Selbstbehalt) zu tragen hat.

Planung und Projektierung Dritter, Abwasserbeseitigung

Budget 2021	CHF	1'000.00	Unter diesem Konto wurden
Rechnung 2021	CHF	31'238.55	die Projektierungskosten
Abweichung	CHF	30'238.55 bzw. 3024%	bezüglich Kanalisationssa-
			nierung und –erweiterung
			Bündtenweg verbucht.

Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten, Abwasserbeseitigung

Budget 2021	CHF	16'000.00	Nebst den jährlichen Kosten
Rechnung 2021	CHF	59'053.65	wie Honorar betreffend Ka-
Abweichung	CHF	43'053.65 bzw. 269%	nalisationbewilligungen
			und Regenwasserdeklarati-
			onen fielen zusätzliche Kos-
			ten für Gutachten, Infovera-
			nstaltungen etc. bezüglich
			Sanierung und Erweiterung
			Kanalisation Bündtenweg
			an.

Unterhalt Abwasseranlagen, Abwasserbeseitigung

Budget 2021	CHF	33'000.00	Bei den Abwasseranlagen
Rechnung 2021	CHF	12'886.60	fielen bedeutend weniger
Abweichung	CHF	-20'113.40 bzw. -61%	Instandhaltungs- und Repa-
			raturarbeiten an, als ange-
			nommen.

Vorsteuerkürzung, Abwasserbeseitigung

Budget 2021	CHF	0.00	Durch den hohen Umsatz
Rechnung 2021	CHF	4'504.00	der Investitionsrechnung
Abweichung	CHF	4'504.00	gegenüber den Auslagen
			fiel die Vorsteuerkürzung
			unüblich hoch aus.

Einlage in die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung

Budget 2021	CHF	0.00	Hierbei handelt es sich um
Rechnung 2021	CHF	127'971.35	den Ertragsüberschuss.
Abweichung	CHF	127'971.35	Dieser kam vor allem durch
			den Übertrag aus der Inves-
			titionsrechnung zu Stande.

Gebühren Abwasserbeseitigung

Budget 2021	CHF	34'000.00	Unter diesem Konto wer-
Rechnung 2021	CHF	53'550.30	den die Abwassergebühren
Abweichung	CHF	19'550.30 bzw. 58%	sowie die Kanalisationsbe-
			willigungsgebühren ver-
			bucht. Vor allem die Bewil-
			ligungsgebühren fielen
			höher aus, als erwartet.

Übertrag aus der Investitionsrechnung, Abwasserbeseitigung

Budget 2021	CHF	0.00	Dies ist ein Übertrag aus
Rechnung 2021	CHF	230'049.30	der Investitionsrechnung, da
Abweichung	CHF	230'049.30	kein abschreibbares Verwal-
			tungsvermögen mehr vor-
			handen ist.

Entnahme aus Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung

Budget 2021	CHF	54'500.00
Rechnung 2021	CHF	0.00
Abweichung	CHF	-54'500.00

Hierbei handelt es sich um den budgetierten Aufwandüberschuss. Durch den Übertrag aus der Investitionsrechnung weist die Abwasserbeseitigung jedoch einen Gewinn aus.

Personalkosten Hundehaltung

Budget 2021	CHF	1'600
Rechnung 2021	CHF	0.00
Abweichung	CHF	-1'600

Sämtliche Arbeiten bezüglich der Hundehaltung (Robidog leeren etc.) wurden neu durch den technischen Dienst Arisdorf übernommen.

Arbeiten technischer Dienst

Budget 2021	CHF	0.00
Rechnung 2021	CHF	5'891.50
Abweichung	CHF	5'891.50

Unter diesem Konto wurden sämtliche Aufwendungen des technischen Dienstes Arisdorf inklusive der Maschinen / Fahrzeuge im Zusammenhang mit der Hundehaltung verbucht.

Beiträge Friedhof Arisdorf-Giebenach-Hersberg

Budget 2021	CHF	2'600.00
Rechnung 2021	CHF	6'309.32
Abweichung	CHF	3'709.32 bzw. 143%

Nebst dem jährlichen Beitrag der Gemeinde Hersberg werden unter diesem Konto auch die Kosten für Urnen- sowie Erdgräber verstorbener Hersberger:innen verbucht. Leider mussten wir uns in diesem Jahr von mehreren Personen verabschieden.

Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten

Budget 2021	CHF	18'300.00
Rechnung 2021	CHF	0.00
Abweichung	CHF	-18'300.00

Die überarbeiteten Zahlen des Kantons zeigten, dass für die Gemeinde Hersberg betreffend Bauzonenüberprüfung kein Handlungsbedarf besteht.

VOLKSWIRTSCHAFT**Dienstleistungen Dritter**

Budget 2021	CHF	0.00
Rechnung 2021	CHF	13'500.95
Abweichung	CHF	13'500.95

Es fielen häufiger schwere, grössere Arbeiten an, welche durch eine externe Firma erledigt wurden.

Miete, Benützung Mobilien

Budget 2021	CHF	4'000.00
Rechnung 2021	CHF	1'357.00
Abweichung	CHF	-2'643.00 bzw. -66%

Durch die Arbeitserledigung durch Dritte fielen weniger Mietkosten an.

Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände

Budget 2021	CHF	18'000.00
Rechnung 2021	CHF	12'330.60
Abweichung	CHF	-5'669.40 bzw. -31%

Aufgrund der Arbeitsübernahme Dritter, war der Arbeitsaufwand des Forstes Arisdorf nicht so hoch, wie budgetiert.

Holzverkauf

Budget 2021	CHF	9'000.00
Rechnung 2021	CHF	18'923.80
Abweichung	CHF	9'923.80 bzw. 110%

Die externe Firma wurde vor allem beim Holzschlag eingesetzt. Dies wiederum generierte Mehreinnahmen beim Holzverkauf.

FINANZEN UND STEUERN

Vermögenssteuern natürliche Personen aktuelles Jahr

Budget 2021	CHF	80'000.00	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	102'801.55	
Abweichung	CHF	22'801.55 bzw. 29%	

Quellensteuer natürliche Personen

Budget 2021	CHF	5'000.00	Nebst der Vermögenssteuer fiel auch der Ertrag der Quellensteuern erfreulicherweise höher aus, als erwartet.
Rechnung 2021	CHF	8'011.65	
Abweichung	CHF	3'011.65 bzw. 60%	

Ertragssteuern juristische Personen aktuelles Jahr

Budget 2021	CHF	5'000.00	Bei der Budgetberechnung war noch von höheren Einnahmen in diesen Bereich auszugehen.
Rechnung 2021	CHF	1'623.00	
Abweichung	CHF	-3'377.00 bzw. -68%	

Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen

Budget 2021	CHF	0.00	Basierend auf den Ausbuchungen der letzten Jahre sowie den noch offenen Betreibungen ist mit einem höheren Verlust zu rechnen, was mittels Wertberichtigung in der Rechnung berücksichtigt werden muss.
Rechnung 2021	CHF	10'500.00	
Abweichung	CHF	10'500.00	

Tatsächlicher Forderungsverlust auf Steuerguthaben natürlicher Personen

Budget 2021	CHF	3'000.00	Dies entspricht dem Forderungsverlust betreffend Steuerrechnungen, welche trotz Betreibungen nicht beglichen wurden.
Rechnung 2021	CHF	8'066.25	
Abweichung	CHF	5'066.25 bzw. 169%	

Einkommenssteuer natürliche Personen Vorjahre

Budget 2021	CHF	0.00	Der Steuerertrag der natürlichen Personen der Vorjahre lag gesamthaft über den Erwartungen. Dies ist auf nachträgliche definitive Veranlagungen zurückzuführen, welche über den angenommenen Beträgen lagen.
Rechnung 2021	CHF	74'315.40	
Abweichung	CHF	74'315.40	

Vermögenssteuer natürliche Personen Vorjahre

Budget 2021	CHF	0.00	Wie die Einkommenssteuer der natürlichen Personen, waren auch die Einnahmen der Vermögenssteuern der Vorjahre höher als erwartet.
Rechnung 2021	CHF	32'285.50	
Abweichung	CHF	32'285.50	

Verzugszinsen Steuern

Budget 2021	CHF	11'000.00	Die Verzugszinsen fielen
Rechnung 2021	CHF	15'150.85	höher aus, als ursprünglich
Abweichung	CHF	4'150.85 bzw. 38%	erwartet.

Horizontaler Finanzausgleich Nehmergemeinde

Budget 2021	CHF	45'000.00	Basierend auf dem tieferen
Rechnung 2021	CHF	104'128.00	Steuerertrag der Rechnung
Abweichung	CHF	59'128.00 bzw. 131	2020 verglichen mit den
			andern Baselbieter Ge-
			meinden fiel der Finanzaus-
			gleich zu Gunsten der Ge-
			meinde Hersberg höher
			aus, als bei der Budgetie-
			rung berechnet.

Kompensationsleistung 6. Primar

Budget 2021	CHF	49'400.00	Durch mehr Schüler:innen
Rechnung 2021	CHF	59'570.00	der Gemeinde Hersberg,
Abweichung	CHF	10'170.00 bzw. 21%	wurde die Entschädigung des
			Kantons höher entrichtet, als
			erwartet.

Baulicher Unterhalt Finanzvermögen

Budget 2021	CHF	3'000.00	Es fielen lediglich kleine
Rechnung 2021	CHF	827.65	Unterhaltsarbeiten bezüglich
Abweichung	CHF	-2'172.35 bzw. -72%	der Wohnung neben dem
			Verwaltungsgebäude an.

Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen

Budget 2021	CHF	500.00	Ein neuer Wasserboiler
Rechnung 2021	CHF	2'900.65	hatte höhere Kosten zur
Abweichung	CHF	2'400.65 bzw. 480%	Folge als nur der budgetier-
			te Reserveposten.

INVESTITIONSRECHNUNG**Projektierung Gemeindezusammenschluss**

Konto 0110.5290.01

Dies ist der Anteil der Gemeinde Hersberg an den Projektierungskosten bezüglich des Gemeindezusammenschlusses mit Arisdorf.

Sanierung Strassenbelag Schwarzweg

Konto 6150.5010.05

Dies entspricht den Aufwendungen bezüglich der Belagssanierung Schwarzweg.

Neubau Sauberwasserleitung Dorfstrasse

Konto 7201.5030.03

In diesem Jahr sind bezüglich des Projektes Dorfstrasse keine Kosten angefallen.

Erweiterung Kanalisation Bündtenweg

Konto 7201.5030.04

Alle im Zusammenhang mit diesem Projekt entstandenen Kosten wurden unter dem Konto verbucht.

Anschlussbeiträge

Konto 7201.6371.00

Dies sind die Einnahmen bezüglich der Anschlussbeiträge der Spezialfinanzierung Abwasserbeiseitigung.