

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentliche Haushalte

Die folgenden Erklärungen dienen zum besseren Verständnis der Gemeinderechnung. Wesentliches Merkmal der Rechnung eines öffentlichen Haushaltes - im Gegensatz zur Rechnung eines Privatunternehmens - ist die Zerteilung der Verwaltungsrechnung in eine "Erfolgsrechnung" und in eine "Investitionsrechnung"

Auf Beginn des Jahres 2014 haben die Gemeinden des Kantons Baselland das neue Rechnungsmodell HRM2 (Harmonisiertes Rechnungsmodell für die Kantone und Gemeinden) eingeführt. Damit sollen die Rechnungen von Bund, Kanton und Gemeinden besser vergleichbar sein. Dies bedeutet aber, dass keine Vergleichszahlen aus dem Vorjahr (2013) dargestellt werden können.

Erfolgsrechnung

Sie enthält den jährlich wiederkehrenden Aufwand und Ertrag. Bei der Budgetierung bildet die Entwicklung des Saldos (Aufwand- oder Ertragsüberschuss) eines der wesentlichen Elemente für die Festlegung des Steuerfusses.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung enthält diejenigen Finanzvorfälle, die Kosten von mehr als Fr. 25 000.00 verursachen und mehrjährig genutzt werden können.

Abschreibungen

Mit den Abschreibungen wird vorhandenes Verwaltungsvermögen entwertet. Nach dem alten Rechnungsmodell wurde in Regel 10% des Restwertes abgeschrieben.

Verwaltungsvermögen das am 31.12.2013 schon vorhanden war, wird mit einem laufend tiefer werdenden (degressiven), vom Kanton vorgeschriebenen Abschreibungssatz, entwertet.

Für neu gebildetes Verwaltungsvermögen muss über eine festgelegte Dauer ein linearer Abschreibungssatz verwendet werden. Selbstredend ist, dass zusätzliche Abschreibungen in Zukunft aus finanzpolitischen Überlegungen nicht mehr erlaubt sind. Einzig in begründeten Fällen (Ein Strassenbelag wird die erwartete Lebensdauer nicht erreichen.) können ausserordentliche Abschreibungen vorgenommen werden.

Steuerfinanzierter Bereich

Dieser umfasst alle über allgemeine Steuern zu deckenden Aufgabenbereiche des Gemeinwesens: Verwaltung, Öffentliche Sicherheit, Bildung, Soziale Wohlfahrt, Verkehr etc. 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.

Gebührenfinanzierte Bereiche

Die sogenannten Spezialfinanzierungen sind diejenigen Bereiche im Aufgabenspektrum der Gemeinde, welche zwingend nicht durch Steuern, sondern durch separate Gebühren finanziert werden müssen. Von Gesetzes wegen sind als Spezialfinanzierung die Wasserversorgung (Funktion 7101), die Abwasserbeseitigung (Funktion 7201) sowie die Abfallbeseitigung (Funktion 7301) zu führen.

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 Erfolgsrechnung ist deshalb gleich dem Ergebnis des steuerfinanzierten Bereichs.

ERKLÄRUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNG 2023

Allgemeines

Für das Jahr 2023 war ein Aufwandüberschuss von Fr. 177 500 budgetiert. Nun schliesst die Rechnung mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 143 360. Die Rechnung schliesst damit um Fr. 34 140 besser ab als erwartet.

Der Finanzausgleich ist markant tiefer ausgefallen. Da aber die Sachaufwände in fast allen Bereichen tiefer ausfielen, ist der Verlust dann doch geringer ausgefallen als angenommen.

Allgemeine Verwaltung

0220.3102.01 neu Abonnement für „Obz“.
0220.4210.01 Der Ertrag für Baubewilligungen ist um rund Fr. 25 000 höher ausgefallen.
0290.3120.01 Es wurde nur wenig Heizöl bestellt, da die Heizung erneuert wurde.

Öffentliche Ordnung und Sicherheit

1110.4120.01 Mehreinnahmen bei den Gelegenheitswirtschaftsbewilligungen.
1401.3612.01 Nachträglich sind KESB Rückzahlungen eingetroffen.
1620.3120.01 Höhere Stromkosten in der ZSA.

Bildung

2120.3020.01 Durch den Ausgleich von Entlastungslektionen und Ausfälle infolge Mutterschaft sind Lehrerlöhne höher als budgetiert.
2120.4260.01 Eingänge von Taggeld-Versicherungsleistungen.
2140.3612.01 Tieferer Gemeindebeitrag an die Regionale Musikschule Gelterkinden.
2171.3120.01 Es waren weniger Pellets für die Heizung nötig.
2171.3151.01 Revision an der Pelletheizung.
2171.3301.01 Die ausserordentlichen Abschreibungen sind tiefer ausgefallen.

Kultur, Sport, Freizeit, Kirche

3290.3199.01 Die budgetierte kulturelle Veranstaltung wurde nicht organisiert.
3410.3130.01 Die Schränke für die Vereine mussten nicht angeschafft werden. Es konnte eine andere Lösung gefunden werden.
3420.3143.02 Der Unterhalt beim Spielplatz wurde verschoben.

Gesundheit

4120.3614.01 Die Gemeindebeiträge an die Alters- und Pflegeheime haben sich erhöht.
4330.3132.01 Die Schüleruntersuchung wurde im 2023 nicht durchgeführt.
4331.3130.02 Für die Kinder- und Jugendzahnpflege sind weniger Kosten angefallen.

Soziale Sicherheit

5451.36XX Der Beitrag an den Tagesfamilienverein hat sich erhöht.
5720.3637.01 Die Sozialhilfebeiträge steigen an.
5730. Die Kosten im Asylbereich sind mehr als deckend. Das aufgrund der zeitlichen Verschiebung der Rückerstattungen.

Verkehr

6150.31XX Im Werkhof bzw. beim Strassenunterhalt musste weniger Material angeschafft und unterhalten werden.

Umweltschutz und Raumordnung

- Wasser* In der Spezialfinanzierung Wasser war ein Ertragsüberschuss von Fr. 10 800 budgetiert. Die Rechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 37 486 ab.
- 7101.3111.01 Es mussten keine neuen Wasserzähler angeschafft werden.
7101.3130.02 Die Nachführungen für das Leitungskataster sind tiefer ausgefallen.
- 7101.3300.01 Die Abschreibungen fielen tiefer aus.
- Abwasser* Es wurde ein Aufwandüberschuss von Fr. 28 900 erwartet. Dieser betrug nun nur Fr. 25 999.
- 7201.3130.01 Die Nachführungen für das Leitungskataster sind tiefer ausgefallen. Diese sind abhängig von der Bautätigkeit und schwer abschätzbar.
- Abfallbeseitigung* In der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung war ein Aufwandüberschuss von Fr. 16 400 budgetiert. Die Rechnung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 12 948 ab.
- 7900.3130.01 Im Bereich Raumplanung sind noch Restkosten für die Gewässerraumplanung angefallen. Auch die Digitalisierungskosten des Leitungskatasters sind etwas höher.

Volkswirtschaft

Keine Bemerkungen.

Finanzen und Steuern

- 9300.xxxx.xx Beim Finanz- und Lastenausgleich resultieren Mindereinnahmen von Fr. 119 000.
9630.3151.01 Div. Reparaturen an Maschinen in den Mietwohnungen sind angefallen.
9630.3430.01 Infolge Mieterwechsel mussten kleinere Sanierungsarbeiten vorgenommen werden.

Der Heizungsersatz Postblock wurde mit einem Sonderkredit von Fr. 170 000 an der EGV vom 29.11.2022 gutgeheissen. Die definitive Abrechnung liegt nun vor. Mit Fr. 139 031 ist das Projekt um Fr. 30 969 deutlich tiefer ausgefallen. Da es sich beim Postblock um Finanzvermögen handelt werden die Aufwände direkt in der Bilanz aktiviert.

Investitionsrechnung

- 2120.5200.01 ICT Umstellung Schule ist mit Fr. 28 662 um Fr. 4 338 tiefer ausgefallen.
- 6150.5010.03 Der Strassenbau Dorfstrasse wurde mittels Kredit in der Höhe von Fr. 319 000 an der EGV bewilligt. Die effektiven Ausgaben betragen Total Fr. 285 213 (Restkredit Fr. 33 786).
- 6150.5060.01 Die Anschaffungskosten für das neue Kommunalfahrzeug KUBOTA sind mit rund Fr. 5 500 tiefer ausgefallen.
- 7101.5030.02 Der Wasserleitungsbau Hofacker wurde nicht ausgeführt.
- 7201.5030.06 Auch die Wasserleitung Sandhübel wurde zurückgestellt.
- 7101.6371.01 Es sind weniger Anschlussbeiträge eingegangen.
- 7101.5030.08 Der Ersatz Wasserleitung Dorfstrasse wurde mittels Kredit in der Höhe von Fr. 56 000 an der EGV bewilligt. Die effektiven Ausgaben betragen Total Fr. 47 826 (Restkredit Fr. 8 174).
- 7201.5030.01 Ausbau Kanalisation Hofacker wurde nicht ausgeführt.
- 7201.6371.01 Es sind weniger Anschlussbeiträge eingegangen.