



GEMEINDE NIEDERDORF

Kilchmattstrasse 5, 4435 Niederdorf

061 965 30 40 / gemeinde@niederdorf.ch / www.niederdorf.ch

Einwohnergemeinde Niederdorf

Jahresrechnung 2022

Kurzversion

Inhaltsverzeichnis

<u>Seite</u>	<u>Bezeichnung</u>
1	Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte
3	Erläuterungen des Gemeinderates zur Jahresrechnung
11	Auflistung der Finanzkennzahlen
12	Ergebnisübersicht
13	Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen
14	Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten
25	Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen
26	Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten
28	Zusammenzug der Bilanz
29	Bericht der Rechnungsprüfungskommission
32	Gemeindeversammlungsbeschluss

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen dienen zum besseren Verständnis der Gemeinderechnung.

Die Rechnungslegung der Baselbieter Einwohnergemeinden orientieren sich am «Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)» der Schweizerischen Finanzdirektorenkonferenz (§ 165 Abs. 2 des Gemeindegesetzes).

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 wesentliche 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 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 Inkrafttreten von HRM2, d.h. vor dem 1.1.2014 getätigt wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung so genannte fixdegressive 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, Wärmeverbund). 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.

Erläuterungen des Gemeinderates zur Jahresrechnung 2022

Erfolgsrechnung

Die Jahresrechnung 2022 schliesst bei einem Aufwand von CHF 8'057'618.08 und einem Ertrag von CHF 7'852'821.90 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 204'796.18 ab. Gegenüber dem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 367'440.00 bedeutet dies eine Verbesserung um CHF 162'643.82. In diesem Resultat ist eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve enthalten. Aufgrund des vorliegenden Ergebnisses hat der Gemeinderat entschieden, von dieser Möglichkeit Gebrauch zu machen und schlägt der Gemeindeversammlung eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve im Umfang der angeordneten Abschreibung bei der STWEG von CHF 248'000.00 vor. Ohne diese Entnahme hätte die Rechnung mit einem Aufwandüberschuss von CHF 453'000.00 abgeschlossen.

Seit ein paar Jahren besteht die Möglichkeit, eine finanzpolitische Reserve zu bilden. Dieses Instrument erleichtert die finanzpolitische Steuerung, indem in guten Zeiten eine finanzielle Reserve gebildet werden kann, von welcher in schlechten Zeiten profitiert werden kann. Eine Einlage in die finanzpolitische Reserve verschlechtert das Ergebnis und eine Entnahme verbessert es entsprechend. Eine solche Entnahme darf nur im Umfang der vorhandenen finanzpolitischen Reserve getätigt werden, das heisst, die finanzpolitische Reserve darf nie negativ sein. Die Entnahme wird von der Gemeindeversammlung beim Rechnungsabschluss beschlossen. Sie wird vom Gemeinderat vorgeschlagen, in der Jahresrechnung entsprechend erläutert und bereits verbucht.

Zudem ist das Ergebnis durch folgende Faktoren beeinflusst:

Wie bereits im Vorjahr erläutert, hat der Kanton Basel-Landschaft die STWEG-Liegenschaft nachträglich als «altes Verwaltungsvermögen» eingestuft, weshalb in den Jahren vor 2021 zu wenig abgeschrieben worden ist. Als Konsequenz muss auch im laufenden Jahr nach den alten und höheren Abschreibungssätzen abgeschrieben werden, was betragsmässig rund CHF 248'000.00 ausmacht. Mit der jetzigen Abschreibung ist die STWEG-Liegenschaft vollständig abgeschrieben.

Trotz tieferen Fallkosten bei der KESB sind die Zeitaufwendungen angestiegen und mit Mehrkosten verbunden.

Die Mehreinnahmen bei den Feuerwehr-Ersatzabgaben sind zum grössten Teil auf Nachkorrekturen der vergangenen 5 Jahre zurückzuführen.

Gemäss Vorgabe des Kantons sollten die Steuereinnahmen aus den Vorjahren grundsätzlich ausgeglichen sein und werden somit auch jeweils mit Null budgetiert. Die ausgewiesenen Mindereinnahmen, grösstenteils bei der Einkommenssteuer, sind auf definitive Steuerrechnungen aus den Vorjahren zurückzuführen, bei welchen die provisorische Veranlagung höher war als die jetzige definitive Veranlagung.

Wiederum haben ausserordentliche Faktoren massiven Einfluss auf das Ergebnis. Die vom Kanton vorgegebene Abschreibung bei der STWEG-Liegenschaft und die Korrektur bei den Steuern aus den Vorjahren konnten nur teilweise mit den Sonderfaktoren des Verkaufs einer Baurechtsparzelle und der PK-Buchungen kompensiert werden. Ohne diese Einflüsse hätte die Rechnung im Rahmen des Budgets abgeschlossen.

Kommentare zur Erfolgsrechnung im Detail

Gemäss § 37 der Gemeinderechnungsverordnung ist die Erfolgsrechnung hinsichtlich wesentlicher Veränderungen gegenüber dem Budget zu erläutern. Die wesentlichen Abweichungen sind:

- | | |
|--------------|---|
| 0120.3170.03 | Infolge der Covid-19-Pandemie hat das KMU-Treffen nicht stattgefunden. |
| 0220.3010.00 | Tiefere Lohnkosten infolge Kündigung der Sachbearbeiterin Bauwesen im Jahr 2021. Die Arbeiten für die Prüfung der Baugesuche wurden an die Gemeinde Bubendorf ausgelagert. Dieser Dienstleistungsaufwand sind unter dem Konto 0220.3132.02 verbucht. |
| 0220.3091.00 | Kosten für die Stellenausschreibung der infolge Pensionierung frei gewordenen Stelle im Werkhof. |
| 0220.3118.08 | Der bisher geltende 3-Jahresvertrag für die Lizenzen der Telefonanlage der Gemeindeverwaltung ist abgelaufen. Neu werden die Lizenzgebühren jährlich in Rechnung gestellt. |
| 0220.3132.01 | Es mussten keine Beratungen von externen Fachexperten in Anspruch genommen werden. |
| 0220.3132.02 | Kosten für die Prüfung der Baugesuche durch die Gemeinde Bubendorf, welche per 1. Januar 2022 ausgelagert worden ist. |
| 0220.3611.00 | Bezugsentschädigung an den Kanton für das Steuerinkasso der Gemeindesteuern. |
| 0220.3611.01 | Veranlagungsentschädigung an den Kanton für die Steuerveranlagungen. |
| 0220.4260.00 | Rückerstattung der bereits bezahlten Lizenzen für die Software «Kreditorenprozess» der Jahre 2019 bis 2022, da dieser Prozess erst im Jahr 2023 umgesetzt wird. |
| 0290.3300.00 | Der Kanton hat die STWEG-Liegenschaft im Jahr 2021 nachträglich als «altes Verwaltungsvermögen» eingestuft, weshalb in den Jahren vor 2021 zu wenig abgeschrieben worden ist. Als Konsequenz muss auch im laufenden Jahr nach den alten und höheren Abschreibungssätzen abgeschrieben werden. Mit der jetzigen Abschreibung ist die STWEG-Liegenschaft nun vollständig abgeschrieben. |
| 1400.3130.01 | Unplanmässige amtliche Vermessungen wie Baurecht aufheben, Nachführung Vermessungswerke im Steinlerweg sowie das Setzen von neuen Grenzpunkten in der Kilchmattstrasse. |
| 1400.3132.02 | Höhere Notariatskosten infolge mehreren Nachträgen von abgeschlossenen Dienstbarkeiten für Durchleitungsrechte sowie Geh- und Fahrrechte. |
| 1400.3611.00 | Im Jahr 2016 wurde vom Kanton die Realisierung der neuen amtlichen Vermessung in Niederdorf für das Jahr 2020, 2021 und 2022 festgelegt. Die Schlussrechnung ist wesentlich tiefer ausgefallen als erwartet. |

GEMEINDE NIEDERDORF

1401.3130.01	Weniger Aufwendungen und dadurch tiefere Falkkosten KESB sowie Verbuchung unseres Kontoguthabens bei der KESB aus den Vorauszahlungen unter dem Bilanzkonto 1.10190.13.
1401.3612.00	Die Betriebsrechnung der KESB ist tiefer ausgefallen. Jedoch sind die Zeitaufwendungen für unsere Gemeinde gegenüber dem Vorjahr nochmals angestiegen und die Kosten fallen für unsere Gemeinde höher aus.
1500.4200.00	Die Mehreinnahmen sind zum grössten Teil auf Nachkorrekturen der vergangene 5 Jahre zurückzuführen.
1620.3120.01	Die Zivilschutzanlage wurde seit Beginn der Covid-19-Pandemie praktisch nicht mehr benutzt.
1620.3632.00	Durch den Austritt eines Mitarbeiters im Zivilschutz ARGUS sind die Lohnkosten tiefer ausgefallen. Zudem tiefere Personalkosten aufgrund der Kostenübernahme des Bundes für die Mithilfe beim ESAF in Pratteln.
1620.4260.03	Durch die tiefe Nutzung der Zivilschutzanlage waren die geleisteten Akontozahlungen an die EBL viel höher als die effektive Stromabrechnung. Dementsprechend eine Rückvergütung.
1621.3632.00	Diverse Mitglieder des Führungsstabes waren am ESAF involviert. Die Kosten wurden vom Bund getragen. Zudem wurde vom Bund eine Entschädigung ausgerichtet für den Unterhalt und die Betriebsbereitschaft der stationären Sirenen.
1622.3143.00	Die Leitungen und Schächte in der Sanitätshilfestelle mussten dringend gespült werden.
2110.3020.00	Kindergarten: Höhere Lohnkosten infolge Stellvertretungen bei Krankheitsausfall sowie unplanmässige Lohnerhöhungen.
2110.3612.00	Vergütung von Schüleraustauschpauschalen an andere Gemeinden für Kinder, die die Schulpflicht in einer anderen Gemeinde absolvieren.
2110.4260.00	Taggeldrückerstattungen für Krankheitsausfälle von Kindergartenlehrpersonen.
2110.4611.00	Die Aufwendungen der Lektionen für die Integrative Sonderschulung (InSo) können beim Kanton zurückgefordert werden.
2120.3020.00	Primarschule: Mehrkosten für diverse Stellvertretungen und für die Auszahlung von Mehrstunden an ausgetretene Lehrpersonen.
2120.3171.03	Die im grösseren Umfang geplante Projektwoche konnte so nicht umgesetzt werden, da infolge Covid-19 lange nicht klar war, ob eine solche Projektwoche überhaupt durchgeführt werden darf. Die Umsetzung erfolgte dann in einem kleineren Rahmen.
2120.3612.00	Vergütung von Schüleraustauschpauschalen an andere Gemeinden für Kinder, die die Schulpflicht in einer anderen Gemeinde absolvieren.

GEMEINDE NIEDERDORF

2120.3632.00	Die Zeitaufwendungen des Logopädischen Dienstes waren in etwa gleich hoch wie im Vorjahr. Jedoch sind die Kosten des gesamten Logopädischen Dienstes Waldenburgeral tiefer ausgefallen als budgetiert.
2120.4260.00	Taggeldrückerstattungen für Krankheitsausfälle von Primarlehrpersonen.
2120.4611.00	Die Aufwendungen der Lektionen für die Integrative Sonderschulung (InSo) können beim Kanton zurückgefordert werden.
2170.3140.00/01	Die vorgesehenen Baumschnitte beim Pausenplatz des Unteren Schulhauses sowie entlang der Kilchmattstrasse waren nicht nötig und wurden somit auf das nächste Jahr verschoben.
2170.4260.01	Rückerstattungen von Krankentaggelder für Mitarbeitende der Hauswartung.
2172.3300.00	Gemäss Vorgabe des Kantons ist die Abschreibung auf dem alten Verwaltungsvermögen (vor 2013) zuerst vollständig auf der STWEG-Liegenschaft und nicht auf der Schulliegenschaft vorzunehmen. Demnach fällt die Abschreibung tiefer aus.
3415.3120.02	Der geplante Baumschnitt beim Sportplatz Härelen war nicht nötig und wurde auf das nächste Jahr verschoben.
3420.3140.00	Die Baumpflege auf dem Baumgartenareal wurde infolge der dortigen Arbeiten nicht ausgeführt und auf das nächste Jahr verschoben.
4120.3181.00	Die an Drittpersonen in Rechnung gestellten Pflegefinanzierungskosten mussten abgeschrieben werden.
4120.3614.00	Höhere Pflegestufen der betreuten Personen im Pflegeheim, dementsprechend höhere Kosten.
4210.3636.00	Deckung des Defizites der Spitex Waldenburgeral für das laufende Jahr durch die Gemeinden im Waldenburgeral.
4902.3130.05	Per 1. Januar 2021 ging die bisherige Altersfachstelle Gritt in den neuen Verbund «Versorgungsregion Waldenburgeral plus» über. Per 1. Januar 2022 wurde eine neue Leistungsvereinbarung mit zusätzlichen Leistungen (Anlauf- und Koordinationsstelle, Finanzierungsberatung, Abklärung beim Eintritt ins Seniorenheim) mit der Pro Senectute abgeschlossen.
4902.3636.00	Die Beiträge an die Pro Senectute sind in der neuen Leistungsvereinbarung integriert.
4902.4632.01	Der Saldo der Funktion 4902 (Verbund Versorgungsregion) ist über das Eigenkapital der Versorgungsregion Waldenburgeral plus auszugleichen.
5320.3631.00	EL-Beitrag gemäss Verfügung des Kantons.
5350.3637.00	Die Reduktion der EL-Obergrenze auf CHF 160.00 per 1. Januar 2022 verbunden mit mehr EL-Bezügern ergeben höhere Kosten als ursprünglich angenommen. Die Kosten der Finanzierungslücke zur Ergänzungsleistung müssen durch die Gemeinden übernommen werden.
5600.4450.00	Auf Anweisung des Kantons muss das Darlehen an die Bau- und Wohngenossenschaft unter dem Verwaltungsvermögen geführt werden. Bisher erfolgte die Budgetierung im Finanzvermögen unter 9610.4407.00.

GEMEINDE NIEDERDORF

5601.3637.00	Ab Februar 2022 mussten keine Mietzinszuschüsse an Private mehr bezahlt werden.
5720	Im Vergleich zur Budgetierung ist die Anzahl der Sozialhilfebezüger im Verlauf des Jahres angestiegen, was zu einer entsprechenden Budgetüberschreitung führt.
5730	Aufgrund von Wegzügen und Veränderungen des Asylstatus waren anfangs Jahr weniger Personen im Asylstatus bei gleichbleibenden Anzahl Personen im Flüchtlingsstatus, was anfangs Jahr zu tieferen Unterstützungskosten führte. Mit dem Ukrainekrieg sind wieder mehr Personen mit Asylstatus betreut. Die Anzahl Personen im Flüchtlingsstatus sind im 2022 fast unverändert.
5790.3130.00	Die Pauschalbeiträge für die Betreuung durch die Convalere sind aufgrund der höheren Anzahl Sozialhilfebezüger gestiegen.
6150.3010.00	Die Löhne der Werkhofmitarbeiter beinhalten die Pikettenschädigung und die Auszahlung von Mehrstunden, welche nicht budgetiert waren.
6150.3052.00	Mit der Pensionierung eines Werkhofmitarbeiters erfolgt ein Umlagebeitrag an die Basellandschaftliche Pensionskasse.
6150.3141.00	Vorgesehene Belagsarbeiten an verschiedenen Gemeindestrassen wurden um ein Jahr verschoben.
6150.3141.04	Geplante Strassenrandabschlüsse an verschiedenen Gemeindestrassen wurden um ein Jahr verschoben.
6150.3141.10	Eine Störung an der Öffentlichen Beleuchtung an der Kilchmattstrasse sowie Auswechslungen von defekten Leuchten auf neu LED verursachten grössere Kosten.
6150.3300.02	Die Strassenkorrektur Brunnenstig kann erst im Jahr 2023 abgeschlossen werden, weshalb die vorgesehenen Abschreibungen in diesem Jahr nicht vorgenommen werden müssen.
6150.4250.00	Verkaufserlös des alten und ersetzten Fahrzeugs im Werkhof.
7101.3111.00	Es mussten weniger Wasserzähler ersetzt werden als ursprünglich geplant.
7101.3132.03	Das Wasserreglement wird im Zuge der neuen Wasserversorgung erneuert.
7101.3132.06	Es wurde keine Unterstützung von Fachexperten benötigt.
7101.3143.00	Erhöhter Aufwand infolge etlicher Wasserleitungsbrüche. Weitere Auslagen mit der Mängelbehebung bei der Quelle z'Hof, welche vom Kanton verfügt worden sind. Zudem wurde das Wasserleitungsnetz bezüglich Wasserverlust überprüft.
7101.3143.07	Entgegen der geplanten, umfangreichen Erneuerungsarbeiten am Reservoir Kalchofen wurde im Hinblick auf die Umsetzung der neuen Wasserversorgung mit einem neuen Reservoir nur das allernötigste umgesetzt.

7101.3144.00	Die vom Kanton verfügte Mängelbehebung bei der Quelle z'Hof wurde auf diesem Konto budgetiert. Die Verbuchung erfolgte jedoch einheitlich über das Konto 7101.3143.00.
7101.3612.00	Infolge des trockenen Sommers und dem WB-Neubau bestand ein erhöhter Bedarf an Wasser aus dem Wassernetz der WWV AG.
7101.4391.00	Die Wasseranschlussgebühren werden gemäss Finanzhandbuch immer zuerst an die Anlage in der Wasserversorgung verbucht, welche noch nicht vollständig abgeschrieben wurde. Einen Teil der Wasseranschlussgebühren vom Jahr 2022 wurden an die Anlage WL Steinlerweg verbucht. Diese Anlage ist somit vollständig abgeschrieben. Die restlichen Wasseranschlussgebühren, welche nicht weiter an eine Anlage der Wasserversorgung verbucht werden können, gehen dann direkt in die Erfolgsrechnung über.
7201.3132.03	Das Abwasserreglement wird im Zuge der neuen Wasserversorgung erneuert.
7201.3132.04	Die Siedlungsentwässerung wird nicht umgesetzt.
7201.3143.00	Der obere Teil der Bennwilerstrasse, ab Dorfausgang bis zur Anhöhe, musste kurzfristig wegen Überflutung der Strasse gesperrt werden. Mit den notwendigen Kanalfernsehaufnahmen konnte festgestellt werden, dass die betreffende Sickerleitung verstopft und zum Teil defekt war. Die Leitung wurde gespült und repariert.
7201.3143.03	Einbau einer neuen Abwassertauchmotorenpumpe im Pumpenschacht Bachmatten als Ersatz für die defekte Abwasserpumpe. Es handelt sich hier um gebundene Ausgaben. Die Pumpe musste unverzüglich ausgewechselt werden.
7201.3611.00	Höhere Kosten infolge Anstieg des Kantonsaufwands um 6 % und gestiegene Kostensätze von bisher CHF 1.25/m ³ auf CHF 1.38 m ³ . Zudem ist der Menge des Fremdwasseranteils um satte 20'422 m ³ angestiegen (im Vergleich zum Vorjahr). Bei Fremdwasser handelt es sich um Wasser aus Quellen oder Bächen, Grundwasser, Drainagen, Sickerleitungen, Brunnen etc. Dieser Zulauf wird über die ARA bestimmt.
7301.3111.01	Erstellen eines Mustersammelplatzes, welche mit der neuen Abfallbewirtschaftung flächendeckend in Niederdorf eingerichtet werden sollen.
7410.3142.00	Die Eindolung des Chänelbächli unter dem Hof Känel war gebrochen/eingestürzt und musste auf einer Länge von 12 m erneuert werden.
7900.3132.00	Aufwendungen im Zusammenhang mit der vom Kanton verfügte Überprüfung der Bauzonengrössen in Niederdorf.
8200.3612.06	Es mussten keine Sicherheitsmassnahmen wegen Trockenheit ausgeführt werden.

GEMEINDE NIEDERDORF

9100.3182.00	Jährliche vom Kanton vorgegebene Anpassung des Bilanzkontos «Wertberichtigung Steuern».
9100	Die Steuern des aktuellen Jahres fallen gesamthaft betrachtet etwa im Rahmen der Budgetierung aus. Die Budgetierung der Steuererträgen erfolgte auf der Basis der Einnahmen 2020 unter Berücksichtigung der Angaben des Kantons mit den zu erwartenden Entwicklungen.
9101	Gemäss Vorgabe des Kantons sollten die Steuereinnahmen aus den Vorjahren grundsätzlich ausgeglichen sein und werden somit auch jeweils mit CHF 0.00 budgetiert. Die ausgewiesenen Mindereinnahmen, grösstenteils bei der Einkommensteuer, sind auf definitive Steuerrechnungen aus den Vorjahren zurückzuführen, bei welchen die provisorische Veranlagung höher war als die jetzige definitive Veranlagung.
9300.4621.00	Gemäss Verfügung des Kantons ist der Betrag der Lastenabgeltung Bildung I von der Schülerzahl abhängig. Die Vergütung erfolgt auf der durchschnittlich gewichteten Schülerzahl, welche höher ist als der vom Kanton vorgegebene Mittelwert.
9300.4621.02	Gemäss Verfügung des Kantons hat die Gemeinde der vorgegebene Mittelwert des Indexes für die Sozialhilfequote überschritten, so dass eine entsprechende Lastenabgeltung vergütet wird. Infolge Rückgang dieser Quote im Jahr 2021 fiel die Vergütung in diesem Jahr tiefer.
9300.4622.00	Gemäss Verfügung des Kantons.
9610.3406.08	Das Darlehen bei der BLKB wurde per Fälligkeitsdatum zurückbezahlt.
9610.3499.02	Gemäss Vorgabe des Kantons sind Negativzinsen unter 9690.4499 zu verbuchen.
9610.4407.00	Auf Anweisung des Kantons muss das Darlehen an die Bau- und Wohngenossenschaft unter dem Verwaltungsvermögen geführt werden. Bisher erfolgte die Budgetierung im Finanzvermögen unter 5600.4450.00.
9630.3160. & 4480	Da die Gemeinde keine Wohnungen an der Bennwilerstrasse 4 gemietet hat, entfallen sowohl Mietzinszahlungen als auch Mietzinseinnahmen.
9690.4499.01	Negativzinsen der Basellandschaftlichen Kantonalbank und der PostFinance.
9950.3052.04	Im Jahr 2017 wurden für das Gemeindepersonal Rückstellungen für die Ausfinanzierung der Deckungslücke der Basellandschaftlichen Pensionskasse (BLPK) gebildet. Diese Rückstellungen (1.20560.03) wurden aufgehoben, da derzeit keine Unterdeckung besteht und infolgedessen bei der BLPK Arbeitgeberbeitragsreserven bestehen. Diese Arbeitgeberbeitragsreserven wurden neu bilanziert unter dem Bilanzkonto 1.10190.14.

Investitionsrechnung

Einige der geplanten Investitionen vom Budget 2022 von total CHF 377'000.00 wurden bereits umgesetzt und erledigt, wie die Sanierung des Geräteturnplatzes, Sanierung der Turnhallenfassade, die Flachdachsanierung bei der Mehrzweckhalle sowie ein neuer Microsilbelag in der Leegasse und im Leeacker, ebenfalls wurde das Hochregallager beim Werkhof fertig gestellt. Total wurden CHF 857'458.85 Investitionen ausgelöst

Kommentare zur Investitionsrechnung im Detail

Gemäss § 28 der Gemeinderechnungsverordnung ist die Investitionsrechnung hinsichtlich der wesentlichen Beträge zu erläutern. Die wesentlichen Beträge sind:

- 2172.5030.01 Die Aussentreppe beim Oberen Schulhaus weist Stolperfallen und lose Steine aus, weshalb diese Treppe saniert worden ist.
- 2173.5040 Der Geräteturnplatz inkl. deren Spielgeräten auf dem Pausenplatz des Unteren Schulhauses mussten aus Sicherheitsgründen saniert und erneuert werden.
- 2175.5040.03 Die Bepflanzung an der nördlichen Fassade der Mehrzweckhalle hatte die Holzwandkonstruktion kaputt gemacht. Die Bepflanzung musste entfernt und die Holzwand erneuert werden.
- 6150.5010.30 Die Strassenkorrektur Brunnenstig wird im Jahr 2023 mit dem Einbau des Deckbelags abgeschlossen und für den Verkehr wieder geöffnet.
- 6150.5010.37 Die Leegasse, im Abschnitt ab Arboldswilerstrasse bis zur Rebagstrasse, hat einen neuen Microsilbelag erhalten.
- 6150.5010.38 Auf der Gemeindestrasse Im Leeacker wurde ebenfalls ein neuer Microsilbelag aufgetragen.
- 6150.5060.03 An der Gemeindeversammlung vom 19. September 2022 wurde der Nachtragskredit über brutto CHF 38'000.00 für den Fahrzeuersatz im Werkhof genehmigt.
- 7101.5030.16 Im Zuge des Projekts «WB-Neubau» wurde die Wasserleitung in der Dorfgasse erneuert. und im Jahr 2022 abgeschlossen.

Die Spezialfinanzierungen schliessen wie folgt ab:

7101	Wasserversorgung	Verlust	CHF 78'614.65
7201	Abwasserbeseitigung	Gewinn	CHF 55'021.75
7301	Abfallbeseitigung	Verlust	CHF 5'030.50

Auflistung der Finanzkennzahlen						
Kennzahl	Rechnung 2022		R 2021	ø 5 Jahre	Kantonale Richtwerte	
	Wert	Bewertung	Wert	Wert		
Selbstfinanzierungsgrad	- Gesamt	-14%	--	30%	281%	Der jährliche Selbstfinanzierungsgrad kann stark schwanken. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad gegen 100% betragen, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung und die Konjunkturlage (bei Hochkonjunktur möglichst über 100%) eine Rolle spielt.
	- Allgemeiner Haushalt	-21%	--	202%	379%	
	- Spezialfinanzierung Wasser	-21%	--	-37%	-30%	
	- Spezialfinanzierung Abwasser	N/V	--	N/V	N/V	
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	Gut	0.2%	0.2%	< 4% = Gut 4% - 10% = Genügend > 10% = Schlecht	
Kapitaldienstanteil	5.0%	Tragbare Belastung	10.9%	5.8%	< 5% = Geringe Belastung 5% - 15% = Tragbare Belastung > 15% = Hohe Belastung	
Selbstfinanzierungsanteil	-1%	Schlecht	2%	10%	> 20% = Gut 10% - 20% = Mittel < 10% = Schlecht	
Investitionsanteil	10%	Schwache Investitionstätigkeit	7%	6%	< 10% = Schwache Investitionstätigkeit 10% - 20% = Mittlere Investitionstätigkeit 20% - 30% = Starke Investitionstätigkeit > 30% = Sehr starke Investitionstätigkeit	
Nettoverschuldungsquotient	-207%	Gut	-194%	-206%	< 100% = Gut 100% - 150% = Genügend > 150% = Schlecht	
Nettoschuld in CHF/Einwohner	-3'968	Nettovermögen	-4'393	-4'511	< 0 Franken: Nettovermögen 0 - 600 Franken = Geringe Verschuldung 601 - 1'500 Franken = Mittlere Verschuldung 1'501 - 3'000 Franken = Hohe Verschuldung > 3'000 Franken = Sehr hohe Verschuldung	
Bruttoverschuldungsanteil	85%	Gut	93%	100%	< 50% = Sehr gut 50% - 100% = Gut 100% - 150% = Mittel 150% - 200% = Schlecht > 200% = Kritisch	

Ergebnisübersicht

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	8'057'618.08	7'852'821.90	7'970'170	7'602'730	8'781'893.50	8'301'353.30
+ Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	726'427.40		480'620		1'267'544.71
+ Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	267'231.22	113'180		387'798.81	
= Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		459'196.18	367'440		879'745.90
+ Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	254'400.00			399'205.70	
= Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		204'796.18	367'440		480'540.20
INVESTITIONSRECHNUNG	794'083.25	63'375.60	377'000		521'200.35	
Zunahme der Nettoinvestitionen		730'707.65		377'000		521'200.35
Abnahme der Nettoinvestitionen						
BILANZ	19'989'320.63	19'989'320.63			21'721'253.90	21'721'253.90
Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag		8'068'590.28				8'273'386.46

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
0	Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	1'096'965.32	115'312.34 981'652.98	947'790	106'150 841'640	1'977'770.66	121'289.80 1'856'480.86
1	Oeffentliche Sicherheit Nettoaufwand	372'150.31	151'594.15 220'556.16	428'810	104'600 324'210	346'421.67	121'575.38 224'846.29
2	Bildung Nettoaufwand	2'686'695.29	267'313.05 2'419'382.24	2'732'330	188'400 2'543'930	2'622'754.81	201'903.75 2'420'851.06
3	Kultur und Freizeit Nettoaufwand	82'509.70	810.00 81'699.70	97'550	97'550	60'155.75	3'450.00 56'705.75
4	Gesundheit Nettoaufwand	958'577.05	178'544.35 780'032.70	832'450	141'200 691'250	810'118.48	167'383.85 642'734.63
5	Soziale Wohlfahrt Nettoaufwand	1'278'455.40	315'340.60 963'114.80	1'157'650	304'200 853'450	1'184'801.40	295'094.65 889'706.75
6	Verkehr Nettoaufwand	633'842.36	122'771.16 511'071.20	654'850	98'400 556'450	615'647.64	106'873.40 508'774.24
7	Umwelt und Raumplanung Nettoaufwand	1'079'356.20	933'352.75 146'003.45	866'550	722'700 143'850	901'501.25	805'280.80 96'220.45
8	Volkswirtschaft Nettoaufwand	24'184.10	7'435.00 16'749.10	32'350	7'600 24'750	68'436.00	7'608.00 60'828.00
9	Finanzen und Steuern Nettoertrag	5'915'466.15	5'760'348.50	219'840 5'709'640	5'929'480	194'285.84 6'276'607.83	6'470'893.67
	Total Aufwandüberschuss	8'057'618.08	7'852'821.90 204'796.18	7'970'170	7'602'730 367'440	8'781'893.50	8'301'353.30 480'540.20
	T o t a l	8'057'618.08	8'057'618.08	7'970'170	7'970'170	8'781'893.50	8'781'893.50

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Einwohnergemeinde	8'047'576.15	8'047'576.15	7'970'170	7'602'730 367'440	8'781'893.50	8'382'687.80 399'205.70
3 Aufwand	8'047'576.15		7'970'170		8'781'893.50	
30 Personalaufwand	2'770'869.32		3'009'050		2'985'722.30	
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	1'674'708.21		1'876'070		1'685'856.14	
33 Abschr. Verwaltungsvermögen	379'010.75		232'850		1'220'719.95	
34 Finanzaufwand	53'171.59		85'200		102'448.54	
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanz- ierungen	55'021.75		5'700		2'967.25	
36 Transferaufwand	2'831'494.53		2'478'000		2'500'879.32	
39 Interne Verrechnungen	283'300.00		283'300		283'300.00	
4 Ertrag		8'047'576.15		7'602'730		8'382'687.80
40 Fiskalertrag		3'502'980.45		3'882'000		4'135'644.40
41 Regalien und Konzessionen		7'975.00		7'350		7'378.00
42 Entgelte		1'060'688.29		867'700		932'690.50
43 Verschiedene Erträge		196'844.60				4'360.00
44 Finanzertrag		320'402.81		198'380		490'247.35
45 Entnahmen Fonds-/Spezial- finanzierungen		83'645.15		72'850		186'937.86
46 Transferertrag		2'142'585.60		2'291'150		1'861'589.49
48 Ausserordentlicher Ertrag		254'400.00				399'205.70
49 Interne Verrechnungen		478'054.25		283'300		364'634.50

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	8'047'576.15		7'970'170		8'781'893.50	
30	Personalaufwand	2'770'869.32		3'009'050		2'985'722.30	
300	Behörden und Kommissionen	155'758.05		160'350		149'919.50	
3000	Behörden und Kommissionen	155'758.05		160'350		149'919.50	
301	Löhne Verwaltung/Betrieb	832'655.45		864'850		839'276.90	
3010	Löhne Verwaltung/Betrieb	832'655.45		864'850		839'276.90	
302	Löhne der Lehrpersonen	1'545'128.60		1'459'700		1'480'812.60	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'545'128.60		1'459'700		1'480'812.60	
303	Temporäre Arbeitskräfte					947.80	
3030	Temporäre Arbeitskräfte					947.80	
304	Zulagen	30'301.65		29'550		30'458.90	
3040	Erziehungszulagen	30'301.65		29'550		30'458.90	
305	Arbeitgeberbeiträge	195'122.72		471'700		471'327.30	
3050	AHV, IV, EO, ALV, VK	156'128.75		157'700		156'590.70	
3052	Pensionskassen	28'581.68		243'050		242'649.75	
3053	Unfallversicherungen	16'399.25		19'200		18'832.80	
3054	Familienausgleichskasse	29'929.95		30'200		29'994.30	
3055	Krankentaggeldversicherungen	21'246.45		21'550		23'259.75	
309	Übriger Personalaufwand	11'902.85		22'900		12'979.30	
3090	Aus-Weiterbildung Personal	2'950.40		12'500		4'781.20	
3091	Personalrekrutierung	2'303.25					
3099	Sonstiger Personalaufwand	6'649.20		10'400		8'198.10	
31	Sach- übriger Betriebsaufwand	1'674'708.21		1'876'070		1'685'856.14	
310	Material- und Warenaufwand	127'859.36		141'400		127'043.67	
3100	Büromaterial	4'016.19		7'500		3'797.00	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	41'048.40		45'650		42'344.37	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102 Drucksachen, Publikationen	18'837.05		21'300		18'403.65	
3103 Fachliteratur, Zeitschriften	1'776.00		1'500		1'369.00	
3104 Lehrmittel	34'042.22		36'300		32'223.20	
3109 Übriger Material- Warenaufwand	28'139.50		29'150		28'906.45	
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	79'723.33		95'200		93'147.00	
3110 Büromöbel und -geräte	10'805.90		16'500		4'933.80	
3111 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	37'920.60		37'500		48'822.25	
3112 Dienstkleider	2'786.30		5'100		5'612.85	
3113 Hardware	13'927.30		18'000		27'270.10	
3118 Immaterielle Anlagen	6'741.58		8'300		3'335.25	
3119 Übrige Anschaffungen	7'541.65		9'800		3'172.75	
312 Ver- und Entsorgung	147'313.55		153'850		148'520.75	
3120 Ver- und Entsorgung	147'313.55		153'850		148'520.75	
313 Dienstleistungen und Honorare	759'675.91		929'290		760'618.12	
3130 Dienstleistungen Dritter	530'114.92		594'450		566'441.12	
3131 Planungen/Projektierung Dritte	423.60		1'500			
3132 Honorare ext.Berater,Gutachter Fachexperten	191'632.10		293'700		153'408.08	
3133 Informatik-Nutzungsaufwand	2'005.29		2'090		3'324.77	
3134 Sachversicherungsprämien	31'888.00		34'350		33'956.15	
3137 Steuern und Gebühren	3'612.00		3'200		3'488.00	
314 Unterhalt Baulicher/Betriebl.	357'377.20		323'700		358'526.95	
3140 Unterhalt an Grundstücken	4'133.00		12'700		23'180.50	
3141 Unterhalt Strassen/Wege	49'370.25		82'500		51'573.15	
3142 Unterhalt Wasserbau	47'028.60		10'000		19'388.25	
3143 Unterhalt übrige Tiefbauten	226'983.00		147'850		202'336.00	
3144 Unterhalt Hochbauten	29'862.35		70'650		15'337.40	
3149 Unterhalt übrige Sachanlagen					46'711.65	
315 Unterhalt Mobilien/immaterielle Anlagen	46'748.47		65'900		45'806.45	
3150 Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'317.92		1'100			

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	31'519.35		50'550		33'466.20	
3153	Informatik-Unterhalt(Hardware)	10'429.80		10'500		10'429.80	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'481.40		1'750		1'910.45	
3159	Unterhalt üb. mobile Anlagen			2'000			
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	67'545.36		81'330		86'508.58	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	5'770.30		19'730		19'685.30	
3161	Mieten Mobilien	1'147.86		2'700		1'162.06	
3162	Raten für operatives Leasing	60'627.20		58'900		65'661.22	
317	Spesenentschädigungen	20'815.98		35'200		11'653.09	
3170	Reisekosten und Spesen	10'946.78		19'500		7'947.99	
3171	Exkursionen, Schulreisen, Lager	9'869.20		15'700		3'705.10	
318	Wertberichtigung Forderungen	61'495.35		44'000		22'023.83	
3180	Wertberichtigung Forderungen	2'512.70-				956.50	
3181	Tatsächliche Ford. Verluste	29'336.85				5'081.90	
3182	Wertberichtigung NP	12'971.30-				7'541.02-	
3183	Tatsächliche Ford. Verluste NP	47'297.20		44'000		22'889.85	
3184	Wertberichtigung JP	153.30				550.60-	
3185	Tatsächliche Ford. Verluste JP	192.00				1'187.20	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	6'153.70		6'200		32'007.70	
3199	Übriger Betriebsaufwand	6'153.70		6'200		32'007.70	
33	Abschr. Verwaltungsvermögen	379'010.75		232'850		1'220'719.95	
330	Abschreibungen Sachanlagen	372'332.15		224'950		1'214'041.40	
3300	Planmässige Absch. Sachanlagen	367'848.75		220'450		390'957.10	
3301	Ausserplanmässige Abschreibung Sachanlagen	4'483.40		4'500		823'084.30	
332	Abschr. Immaterielle Anlagen	6'678.60		7'900		6'678.55	
3320	Planmässige Absch. immaterielle Anlagen	6'678.60		7'900		6'678.55	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
34	Finanzaufwand	53'171.59		85'200		102'448.54	
340	Zinsaufwand	45'474.75		50'400		73'758.10	
3403	Vergütungszinsen/Skonti Steuern	2'776.45		2'400		2'932.10	
3406	Verzinsung langf. Finanzver- bindlichkeiten	42'614.55		48'000		70'855.00	
3409	Übrige Passivzinsen	83.75				29.00-	
341	Realisierte Verluste Finanz- vermögen	375.60					
3411	Realisierte Verluste auf Sach- anlagen	375.60					
342	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	266.24		250		266.24	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	266.24		250		266.24	
343	Liegenschaftenaufwand Finanz- vermögen	3'311.00		4'550		5'585.75	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Fi- nanzvermögen			200		1'094.20	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	3'311.00		4'350		4'491.55	
344	Wertberichtigungen FV					9'330.00	
3440	Wertberichtigungen Finanz- anlagen					9'330.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand	3'744.00		30'000		13'508.45	
3499	Übriger Finanzaufwand	3'744.00		30'000		13'508.45	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	55'021.75		5'700		2'967.25	
351	Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	55'021.75		5'700		2'967.25	
3510	Einlagen Spezialfinanzierung	55'021.75		5'700		2'967.25	
36	Transferaufwand	2'831'494.53		2'478'000		2'500'879.32	
361	Entschädigung an Gemeinwesen	1'203'937.40		949'900		992'162.30	
3611	Entschädigung an Kanton	377'838.50		307'050		342'814.05	
3612	Entschädigung Gemeinden Zweckverbände	252'159.65		152'850		174'994.10	
3614	Entschädigung öff. Unternehmen	573'939.25		490'000		474'354.15	
362	Finanz- und Lastenausgleich	18'240.00		18'400		18'450.00	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	18'240.00		18'400		18'450.00	
363	Beitrag Gemeinwesen / Dritte	1'609'317.13		1'509'700		1'490'267.02	
3631	Beitrag an Kanton	270'165.20		287'150		338'598.80	
3632	Beitrag Gemeinden/Zweckverband	274'280.73		308'400		277'869.37	
3634	Beitrag öff. Unternehmen	923.00		1'050		1'027.00	
3635	Beitrag private Unternehmen	11'921.85		7'800		18'069.95	
3636	Beitrag private Organisation ohne Erwerbszweck	219'868.90		218'600		210'778.00	
3637	Beitrag private Haushalte	832'157.45		686'700		643'923.90	
39	Interne Verrechnungen	283'300.00		283'300		283'300.00	
391	Dienstleistungen	32'100.00		32'100		32'100.00	
3910	Int. Verr. Dienstleistungen	32'100.00		32'100		32'100.00	
392	Pacht,Mieten,Benützungskosten	29'000.00		29'000		29'000.00	
3920	Interne Verrechnungen Pacht, Mieten, Benützungskosten	29'000.00		29'000		29'000.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
393	Betriebs-Verwaltungskosten	222'200.00		222'200		222'200.00	
3930	Int. Verr. Betriebs-Verwaltung	222'200.00		222'200		222'200.00	
4	Ertrag		8'047'576.15		7'602'730		8'382'687.80
40	Fiskalertrag		3'502'980.45		3'882'000		4'135'644.40
400	Steuern natürliche Personen		3'235'203.10		3'675'000		3'797'000.40
4000	Einkommenssteuern NP		2'819'148.15		3'260'000		3'270'117.45
4001	Vermögenssteuern NP		316'129.10		340'000		443'641.75
4002	Quellensteuern NP		99'925.85		75'000		83'241.20
401	Steuern juristische Personen		267'777.35		207'000		338'644.00
4010	Ertragssteuern JP		232'906.40		180'000		299'601.50
4011	Kapitalsteuern JP		34'870.95		27'000		39'042.50
41	Regalien und Konzessionen		7'975.00		7'350		7'378.00
410	Regalien		1'500.00		1'500		1'500.00
4100	Regalien		1'500.00		1'500		1'500.00
412	Konzessionen		6'475.00		5'850		5'878.00
4120	Konzessionen		6'475.00		5'850		5'878.00
42	Entgelte		1'060'688.29		867'700		932'690.50
420	Ersatzabgaben		110'566.05		75'000		85'090.55
4200	Ersatzabgaben		110'566.05		75'000		85'090.55
421	Gebühren für Amtshandlungen		30'017.93		39'350		44'727.75
4210	Gebühren für Amtshandlungen		30'017.93		39'350		44'727.75
424	Benützungsgebühren und DL		655'329.65		642'200		601'328.40
4240	Benützungsgebühren und DL		655'329.65		642'200		601'328.40
425	Erlös aus Verkäufen		41'905.41		31'000		35'413.20

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250 Verkäufe		41'905.41		31'000		35'413.20
426 Rückerstattungen		219'742.95		80'150		155'149.25
4260 Rückerstattungen Dritter		219'742.95		80'150		155'149.25
427 Bussen		1'154.25				2'820.00
4270 Bussen		1'154.25				2'820.00
429 Übrige Entgelte		1'972.05				8'161.35
4290 Übrige Entgelte						2'554.50
4293 Eing. bereits abgesch. Steuer- forderung NP		1'972.05				5'606.85
43 Verschiedene Erträge		196'844.60				4'360.00
439 Übriger Ertrag		196'844.60				4'360.00
4391 Übertrag Investitionsrechnung		196'844.60				4'360.00
44 Finanzertrag		320'402.81		198'380		490'247.35
440 Zinsertrag		56'653.35		77'200		61'043.70
4401 Zinsen Forderungen und KK		2'772.35				3'314.50
4403 Verzugszinsen Steuern		53'881.00		50'000		57'729.20
4407 Zinsen langfr. Finanzanlagen				27'200		
441 Real. Gewinne Finanzvermögen		141'634.00				272'703.00
4411 Real. Gewinne Sachanlagen		141'634.00				272'703.00
442 Beteiligungsertrag Finanz- vermögen		12'739.00		1'850		12'739.00
4420 Dividenden		12'739.00		1'850		12'739.00
443 Liegenschaftenertrag Finanz- vermögen		74'170.70		79'000		82'255.90
4430 Pacht-Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		74'170.70		79'000		82'255.90

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
445 Ertrag Darlehen/Beteiligungen Verwaltungsvermögen		15'000.00				24'068.75
4450 Ertrag Darlehen Verwaltungs- vermögen		15'000.00				24'068.75
446 Ertrag öffentl. Unternehmen		1'300.00				1'300.00
4463 Ertrag privatrechtliche Unternehmen öff. Hand		1'300.00				1'300.00
447 Liegenschaftenertrag Ver- waltungsvermögen		24'925.00		23'700		21'925.00
4470 Pacht- Mietzinse Liegenschaft Verwaltungsvermögen		20'675.00		20'700		20'675.00
4472 Benützungsgebühren Liegen- schaften Verwaltungsvermögen		4'250.00		3'000		1'250.00
448 Erträge gemieteten Liegen- schaften				16'630		14'212.00
4480 Mietzinse gemieteten Liegen- schaften				15'180		12'650.00
4489 Übrige Erträge gemieteten Liegenschaften				1'450		1'562.00
449 Übriger Finanzertrag		6'019.24-				
4490 Aufwertungen Verwaltungs- vermögen		6'019.24-				
45 Entnahmen Fonds-/Spezial- finanzierungen		83'645.15		72'850		186'937.86
450 Entnahmen Fonds Fremdkapital						3'105.96
4501 Entnahmen Fonds Schutzraum						3'105.96
451 Entnahmen Fonds-/Spezial- finanzierungen Eigenkapital		83'645.15		72'850		183'831.90
4510 Entnahmen Spezialfinanzierung		83'645.15		72'850		183'831.90

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46	Transferertrag					
		2'142'585.60		2'291'150		1'861'589.49
460	Ertragsanteile von Dritten	55'038.85		58'100		49'081.60
4600	Anteil an Bundeserträgen	55'038.85		58'100		49'081.60
461	Entschädigungen Gemeinwesen	327'744.25		341'700		301'951.87
4610	Entschädigungen vom Bund	3'945.40		2'600		2'609.40
4611	Entschädigungen vom Kanton	295'692.45		310'300		272'860.72
4612	Entschädigungen Gemeinden und Zweckverbänden	28'106.40		28'800		26'481.75
462	Finanz- und Lastenausgleich	1'356'572.00		1'510'200		1'134'632.00
4621	Lastenabgeltungen	102'203.00		118'900		118'972.00
4622	Ressourcenausgleich	1'254'369.00		1'387'000		1'011'362.00
4625	Solidaritätsbeitrag			4'300		4'298.00
463	Beiträge Gemeinwesen / Dritte	401'243.61		380'050		375'280.35
4630	Beiträge vom Bund	4'060.00		4'450		4'060.00
4631	Beiträge vom Kanton	313'296.01		306'400		306'799.45
4632	Beiträge Gemeinden und Zweckverbänden	83'887.60		69'200		64'420.90
469	Verschiedener Transferertrag	1'986.89		1'100		643.67
4699	Rückverteilungen	1'986.89		1'100		643.67
48	Ausserordentlicher Ertrag	254'400.00				399'205.70
484	Ausserordentliche Finanzertrag	6'400.00				
4840	Ausserordentliche Finanzertrag	6'400.00				
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	248'000.00				399'205.70
4894	Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve	248'000.00				399'205.70

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
49	Interne Verrechnungen					
		478'054.25		283'300		364'634.50
491	Dienstleistungen	32'100.00		32'100		32'100.00
4910	Int. Verr. Dienstleistungen	32'100.00		32'100		32'100.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	29'000.00		29'000		29'000.00
4920	Int. Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten	29'000.00		29'000		29'000.00
493	Betriebs-Verwaltungskosten	222'200.00		222'200		222'200.00
4930	Int. Verr. Betriebs-Verwaltung	222'200.00		222'200		222'200.00
900	Abschluss Erfolgsrechnung	194'754.25				81'334.50
9001	Aufwandüberschuss	194'754.25				81'334.50

Investitionsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
2	Bildung Nettoaufwand	79'762.50	79'762.50	96'000	96'000		
6	Verkehr Nettoaufwand	331'734.05	63'375.60 268'358.45	223'000	223'000	165'121.20	165'121.20
7	Umwelt und Raumplanung Nettoaufwand	382'586.70	382'586.70	58'000	58'000	356'079.15	356'079.15
	T o t a l Zunahme der Nettoinvestitionen	794'083.25	63'375.60 730'707.65	377'000	377'000	521'200.35	521'200.35

Investitionsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	794'083.25		377'000		521'200.35	
50	Sachanlagen	476'239.70		341'000		423'698.80	
501	Strassen/Verkehrswege	285'463.40		223'000		158'501.25	
5010	Strassen/Verkehrswege	285'463.40		223'000		158'501.25	
503	Übriger Tiefbau	84'737.90		62'000		262'860.45	
5030	Übrige Tiefbauten	84'737.90		62'000		262'860.45	
504	Hochbauten	68'038.40		56'000		2'337.10	
5040	Hochbauten	68'038.40		56'000		2'337.10	
506	Mobilien	38'000.00					
5060	Mobilien	38'000.00					
52	Immaterielle Anlagen	317'843.55		36'000		97'501.55	
529	Übrige immaterielle Anlagen	317'843.55		36'000		97'501.55	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	317'843.55		36'000		97'501.55	
6	Investitionseinnahmen		63'375.60				
60	Übertragung Sachanlagen ins Finanzvermögen		3'375.60				
606	Übertragung Mobilien		3'375.60				
6060	Übertragung von Mobilien ins Finanzvermögen		3'375.60				
63	Investitionsbeiträge eigene Rechnung		60'000.00				
632	Gemeinden und Gemeindezweck- verbände		60'000.00				

Investitionsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6320 Investitionsbeiträge Gemeinden und Zweckverbänden		60'000.00				

Zusammenzug der Bilanz

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2022

		Bestand per 1.1.2022	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2022
1	AKTIVEN	21'721'253.90	31'885'506.30	33'617'439.57	19'989'320.63
10	FINANZVERMÖGEN	16'156'725.31	31'091'423.05	33'101'364.32	14'146'784.04
14	VERWALTUNGSVERMÖGEN	5'564'528.59	794'083.25	516'075.25	5'842'536.59
	Allgemeiner Haushalt	5'041'837.36	419'065.95	442'386.35	5'018'516.96
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	522'691.23	375'017.30	73'688.90	824'019.63
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung				
2	PASSIVEN	21'721'253.90	12'979'897.42	14'711'830.69	19'989'320.63
20	FREMDKAPITAL	8'143'850.52	12'924'875.67	14'175'389.36	6'893'336.83
29	EIGENKAPITAL	13'577'403.38	55'021.75	536'441.33	13'095'983.80
	Allgemeiner Haushalt	10'374'180.76		452'796.18	9'921'384.58
	> Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag	8'273'386.46		204'796.18	8'068'590.28
	> Neubewertungsreserve/PK-Bilanzfehlbetrag				
	> Vorfinanzierungen				
	> Fonds und privatrechtliche Zweckbindungen				
	> Finanzpolitische Reserve	2'100'794.30		248'000.00	1'852'794.30
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	211'034.89		78'614.65	132'420.24
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	2'773'160.00	55'021.75		2'828'181.75
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	219'027.73		5'030.50	213'997.23



GEMEINDE NIEDERDORF

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

BERICHT DER GESCHÄFTS- UND RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION NIEDERDORF AN DIE GEMEINDEVERSAMMLUNG VOM 19. JUNI 2023

Allgemeine Prüfungen

In unserer Doppelfunktion als Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Niederdorf haben wir vom 1. Juli 2022 bis zum 30. Juni 2023 insbesondere die folgenden Geschäfte geprüft:

- Prüfung der vorliegenden Jahresrechnung 2022 und Besprechung der Resultate mit der Verwaltung und einer Delegation des Gemeinderates
- Detaillierte Prüfung des Budgets 2023 (mit separater Berichterstattung an die Gemeindeversammlung vom 22. November 2022)
- Einsichtnahme in die Gemeinderatsprotokolle
- Rechnungsprüfung Forstbetriebsverband Dottlenberg
- Prüfung Behördenreglement Gemeinde Niederdorf
- Prüfung von Verträgen, weiteren Dokumenten und der Rechnung der Versorgungsregion Waldenburgerthal plus
- Allgemeine Geschäftsprüfungen und Besprechungen mit dem Gemeinderat zu aktuellen Themen

Über die Ergebnisse unserer Prüfungen wurde der Gemeinderat laufend informiert. Diskussionspunkte wurden mit der Verwaltung oder dem Gemeinderat besprochen.

Rechnungsabschluss Einwohnergemeinde 2022

Als gesetzliche Kontrollstelle haben wir die Rechnung der Einwohnergemeinde Niederdorf für das Geschäftsjahr 2022 mit Bilanz und Erfolgsrechnung sowie der Investitionsrechnung geprüft und halten folgendes fest:

- Für die Erstellung der Jahresrechnung ist der Gemeinderat verantwortlich.
- Unsere Prüfung erfolgte nach branchenüblichen Standards (HRM2), wonach eine Prüfung so zu planen und durchzuführen ist, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung mit angemessener Sicherheit erkannt werden.
- Wir prüften die Posten der Jahresrechnung mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben. Ferner beurteilten wir die Anwendung der massgeblichen gesetzlichen Bestimmungen, die wesentlichen Bewertungsentscheidungen sowie die Darstellung der Jahresrechnung als Ganzes.

Die vorliegende Jahresrechnung 2022 der Einwohnergemeinde Niederdorf schliesst mit einem **Aufwandüberschuss von CHF 204'796** ab. Budgetiert war ein Fehlbetrag von CHF 367'440. Zu berücksichtigen ist, dass das vorliegende Ergebnis eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve im Ausmass von CHF 248'000.00 beinhaltet. **Ohne diese Entnahme hätte die Rechnung mit einem Aufwandüberschuss von rund CHF 453'000 abgeschlossen.**



GEMEINDE NIEDERDORF

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

Bei der **Detailanalyse des Jahresabschlusses 2022** sind uns folgende Punkte speziell aufgefallen, die wir nachstehend kurz kommentieren:

- Beim **Stockwerkeigentum (STWEG) Gemeindeverwaltung** resultiert gegenüber dem Budget wie im Vorjahr eine **Mehrbelastung** durch die vom Kanton angeordnete höhere Abschreibung im Ausmass von rund **CHF 248'000**. Zu berücksichtigen ist hierbei die vom Gemeinderat beantragte Entnahme aus der Finanzpolitischen Reserve im selben Ausmass, mit der dieser höhere Abschreibungsaufwand finanziert werden soll.
- Durch den **Verkauf einer Baurechtsparzelle** resultierte ein ausserordentlicher Ertrag von rund **CHF 141'600**.
- Bei den **Steuereinnahmen aus den Vorjahren** musste eine **Korrektur** im Ausmass von rund **CHF - 365'000** vorgenommen werden. Die Steuerabgrenzungen werden jeweils nach den Vorgaben des Kantons berechnet und verbucht. Da die definitiven Veranlagungen nun substantiell tiefer ausgefallen sind, hat diese Korrektur das Jahresergebnis 2022 sehr stark belastet.
- **Die Steuern des laufenden Jahres 2022 entsprachen mehr oder weniger den budgetierten Werten.**
- Der **horizontale Finanzausgleich** erholte sich zwar gegenüber dem Wert des Vorjahres (CHF + 240'000); gegenüber dem budgetierten Wert resultierte jedoch eine Verminderung im Ausmass von rund **CHF - 130'000**.
- Als a. o. Faktor resultierte bei der **PK für die Gemeindeangestellten** die **Auflösung von Rückstellungen** und eine **Aktivierung einer Arbeitgeberbeitragsreserve** im Ausmass von insgesamt **CHF 310'000**.

Ohne all diese Sondereffekte und a. o. Faktoren ist die Jahresrechnung 2022 der Gemeinde Niederdorf somit nicht rot, sondern tief rot! Eine kurz- und mittelfristige Verbesserung des Finanzhaushalts ist deshalb unbedingt erforderlich, damit nicht weiter von der Vermögenssubstanz gezehrt werden muss.

Bei den **Spezialfinanzierungen** resultierten folgende Ergebnisse:

- Wasserversorgung: Aufwandüberschuss von CHF 78'614.65
- Abwasserbeseitigung: Ertragsüberschuss von CHF 55'021.75
- Abfallbeseitigung: Aufwandüberschuss von CHF 5'030.50

Das **Eigenkapital** der Einwohnergemeinde Niederdorf verminderte sich um rund 481'420 Franken und beträgt per 31.12.2022 **CHF 13'095'984**.



G E M E I N D E N I E D E R D O R F

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

Aufgrund der Prüfungsergebnisse empfehlen wir der Gemeindeversammlung, die vorliegende Jahresrechnung 2022 der Einwohnergemeinde Niederdorf zu genehmigen.

Niederdorf, im Mai 2022

**Geschäfts- und
Rechnungsprüfungskommission**

Urs Roth (Präsident)

Erika Bucher (Vizepräsidentin)

Jürg Bürgin

Nicole Fortini

Hansjörg Thommen

U. Roth
E. Bucher
J. Bürgin
N. Fortini
H. Thommen

GEMEINDE NIEDERDORF

Beschluss über die Jahresrechnung durch die Gemeindeversammlung

Die vorliegende Jahresrechnung 2022 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 204'796.18 und einer Zunahme der Nettoinvestitionen von CHF 730'707.65 wurde an der Gemeindeversammlung vom 19. Juni 2023 beschlossen.

Niederdorf, 19.06.2023

Gemeinderat Niederdorf

Präsident

Verwalter



Martin Zürcher



Philipp Thüring