2023-164

STADT LIESTAL
EINWOHNERGEMEINDE

RECHNUNG

2022

1. Zusammenfassung Rechnung 2022
2. Anträge
3. Erläuterungen Rechnung 2022 Einwohnerkasse
4. Spezialfinanzierungen
5. Investitionsrechnung: Einwohnerkasse und Spezialfinanzierungen
6. Erfolgsrechnung nach lokaler Gliederung
7. Kennzahlen (Übersicht)

Anhang, weisser Teil
Daten zur Rechnung 2022 gemäss Kantonaler Rechnungslegung (HRM2)

Abkürzungen

AHV	Alters- und Hinterlassenenversicherung
BLPK	Basellandschaftliche Pensionskasse
BU22	Budget 2022
EK	Einwohnerkasse
EL	Ergänzungsleistung
EP	Entwicklungsplan
FA (FAG)	Finanzausgleich (Finanzausgleichsgesetz)
GeBPA	Gesetz über die Betreuung und Pflege im Alter
GFS/RFS	Gemeindeführungsstab/Regionaler Führungsstab
HRM2	Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (gültig ab 1.1.2014)
IV	Invalidenversicherung
JP	Juristische Personen
KantSA	Kantonale Schulanlagen
KESB	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde
KG	Kindergarten
KLIB	Klientenbuchhaltung (Soziale Dienste)
KSA	Kantonales Sozialamt
MZH	Mehrzweckhalle
Netto	Ertrag abzgl. Aufwand bzw. Einnahmen abzgl. Ausgaben
NP	Natürliche Personen
RE	Rechnung
RE22	Rechnung 2022
RML	Regionale Musikschule Liestal
SA	Schulanlage
Sek	Schulstufe Sekundar
SF	Spezialfinanzierung
SR	Stadtrat
SRFWL	Stützpunkt- und Regionalfeuerwehr Liestal
TCHF	in CHF 1’000
VJ	Vorjahr
VV	Verwaltungsvermögen
W&U	Wartung und Unterhalt bzw. Instandsetzung
ZS/ZSO	Zivilschutz/Zivilschutzorganisation
ABW	Abweichung

Vorzeichenregelung

alle Beträge/Jahr sind Nettobeträge, also Ertrag minus Aufwand;
+/oder kein Vorzeichen/plus = Erträge
-/minus = Aufwände

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungen **2**

Vorzeichenregelung **2**

1. Zusammenfassung Rechnung 2022 **4**
- Einwohnerkasse 4
  - Kennzahlen (Einwohnerkasse) 5
  - Erfolgsrechnung Stadt Liestal 7
  - Bilanz 8
  - Geldflussrechnung 9
  - Ereignis nach Rechnungsabschluss 10
- Spezialfinanzierungen 11
  - Wasserversorgung 11
  - Abwasserbeseitigung 11
  - Abfallbeseitigung 12

2. Anträge **12**

3. Erläuterungen Rechnung 2022 Einwohnerkasse **13**
- Erfolgsrechnung – Ertrag 13
  - Nettoertrag nach lokaler Gliederung 13
  - Steuererträge 14
  - Ressourcenausgleich 16
  - Lokale Erträge 17
  - Finanzvermögen mit Buchgewinnen/-verlusten 17
- Erfolgsrechnung – Aufwand 18
  - Nettoaufwand nach lokaler Gliederung 18
  - Leistungserbringer 20
  - Leistungsbezüger 21
  - Abschreibungen 24
  - Sachaufwand nach lokaler Gliederung 24
  - Personalaufwand nach lokaler Gliederung 24
- Bilanz - Aktiven 25
- Bilanz - Passiven 27

4. Spezialfinanzierungen **30**
- Wasserversorgung 30
  - Erfolgsrechnung (netto) nach lokaler Gliederung 30
- Abwasserbeseitigung 31
  - Erfolgsrechnung (netto) nach lokaler Gliederung 31
- Abfallbeseitigung 32
  - Erfolgsrechnung (netto) nach lokaler Gliederung 32

5. Investitionsrechnung: Einwohnerkasse und Spezialfinanzierungen **33**
- Investitionen – Zusammenfassung und Abweichungen zum BU22 33
  - Einwohnerkasse 33
  - Spezialfinanzierung Wasserversorgung 34
  - Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung 35
  - Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung 35

6. Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung **36**

7. Kennzahlen (Übersicht): **45**
  - Einwohnerkasse 45
  - Wasserversorgung 47
  - Abwasserbeseitigung 48
  - Abfallbeseitigung 49

1. Zusammenfassung Rechnung 2022

Einwohnerkasse

Rechnung 2022 – Erneut eine schwarze 0 dank höheren Steuererträgen und tieferen Sozialhilfekosten

Wie im Vorjahr schliesst die Rechnung 2022 der Stadt Liestal mit einem Erfolg von exakt «0» Franken ab. Die Abweichungen zum budgetierten Defizit von 4.7 Mio. Franken lässt sich erneut auf dieselben Faktoren wie im Jahr 2021 zurückführen. Erneut haben sich die Volkswirtschaft und damit auch die Steuereinnahmen besser entwickelt als bei der Erstellung des Budgets (im zweiten Corona-Jahr) angenommen. Wiederum darf positiv vermerkt werden, dass die Sozialhilfekosten tiefer zu liegen kommen (-2.1 Mio. Franken vs. BU22). So konnten mehr Personen aus der Sozialhilfe abgelöst werden. Der Stadtrat kann aus finanzieller Sicht allerdings keine Entwarnung geben. Der Steuerfuss liegt mit 65% weiterhin deutlich über dem Kantonsdurchschnitt von rund 59%. Mit selbst erwirtschafteten liquiden Mittel (Selbstfinanzierung) von 3.6 Mio. Franken wird der Zielwert von 6 Mio. Franken erneut verpasst. Damit können die Nettoinvestitionen in der Höhe von 6.2 Mio. Franken nicht aus eigenen Mitteln finanziert werden. Die Verschuldung der steuerfinanzierten Einwohnerkasse steigt auf 55.3 Mio. Franken an (+0.23 Mio. Franken). Der Stadtrat hält daher weiterhin an der Umsetzung der Massnahmen der Aufgabenüberprüfung fest, um den Finanzhaushalt in ein nachhaltiges Gleichgewicht zu bringen. Dennoch sollen auch zukunftsweisende Projekte wie z.B. die Umgestaltung der Allee oder Masterplanung Rheinstrasse vorangetrieben werden. Denn gerade diese tragen in der längeren Frist zu einer Attraktivitätssteigerung der Hauptstadt und Entlastung des Finanzhaushalts bei.

Die steuerfinanzierte Einwohnerkasse erwirtschaftete im Jahr 2022 einen Ertrag von 50.4 Mio. Franken. Bei einem Aufwand von 49.8 Mio. Franken resultiert ein leicht positives Ergebnis in der Höhe von 0.6 Mio. Franken. Nach Äufnung der Finanzpolitischen Reserve wird analog zum Vorjahr auch im Rechnungsjahr 2022 ein Erfolg von exakt «0» Franken ausgewiesen.

Das Ergebnis liegt somit 4.7 Mio. Franken höher als noch im Budget angezeigt. Wie bereits im Vorjahr stammen die Abweichung massgeblich von den während der Corona-Pandemie getroffenen (zu negativen) Annahmen bei den Steuererträgen (+2.6 Mio. Franken) und dem Sozialhilfeaufwand (-2.1 Mio. Franken vs. BU22).

Diese Abweichung kommt infolge der sich glücklicherweise als falsch herausgestellten Prognosen im zweiten Corona-Jahr heraus. Der Kanton hatte auch fürs Budget 2022 empfohlen, eine Erhöhung von 20% ins Budget einzustellen. Wie im Vorjahr veranschlagte die Stadt Liestal lediglich eine Erhöhung von 10%. Als zweiter Effekt wurde die bereits im Rahmen des Budgets 2023 und Entwicklungsplanes 2023-27 angezeigte Reduktion der von der Sozialhilfe abhängigen Personen. Andererseits senkten sich in der Folge die Rückerstattungen und Beiträge aus der vertikalen Lastenabgeltung.

Mit Blick auf andere Positionen bleibt festzuhalten, dass die Kosten für die Verwaltungsorganisation (Leistungserbringer) erneut auf gleichem Niveau gehalten werden konnten. Die Kosten für die Führung von KESB-Mandaten überstiegen den budgetierten Betrag um 0.5 Mio. Franken, da zusätzliche Massnahmen und Mandate anfielen, womit sie sich gegenüber dem Vorjahr wiederum erhöhten (+0.3 Mio. Franken). Im Asylbereich fällt auf, dass die Kosten aufgrund von Statuswechseln gegenüber dem Budget um rund 0.3 Mio. Franken erhöhten. Immerhin konnten diese Mehrkosten durch Bundesbeiträge an Flüchtende aus der Ukraine und weiteren Statuswechseln teilweise aufgefangen werden.

In der Bildung schlugen zusätzliche Personalaufwände gegenüber dem Budget erneut zu Buche (+0.3 Mio. Franken) und erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr um 0.5 Mio. Franken. Vor diesem Hintergrund fast schon stossend ist, dass im Berichtsjahr keinerlei Mittel aus der kantonalen Lastenabgeltung Bildung an die Stadt flossen (-0.4 Mio. Franken vs. BU22).

Die Selbstfinanzierung beziehungsweise die selbständig erarbeiteten Mittel lagen bei 3.6 Mio. Franken und damit 2.4 Mio. Franken tiefer als der Zielwert von 6 Mio. Franken.

Um die getätigten Nettoinvestitionen (6.2 Mio. Franken) bezahlen zu können, musste die Stadt sich erneut verschulden. Das verzinsliche Fremdkapital (brutto) stieg um 0.23 Mio. Franken auf 55.3 Mio. Franken an.

Ungeachtet der deutlich besser ausgefallenen Zahlen in Relation zum Budget 2022 muss weiterhin betont werden: Liestal hat trotz seines hohen Steuerfusses von 65% weiterhin ein Problem mit der Finanzierung der notwendigen Investitionen. Der Stadtrat sieht daher die Umsetzung der Massnahmen der Aufgabenüberprüfung als wesentliches Mittel zur Erreichung eines nachhaltigen Finanzhaushalts an.

Kennzahlen (Einwohnerkasse)

in TCHF Netto	RE22	BU22	ABW	RE21
Saldo Erfolgsrechnung (inkl. Sonderfaktoren)	0	-4'700	4'700	0
Ertrag	50'378	47'907	2'471	50'166
Aufwand	-50'378	-52'607	2'229	-50'166
Bilanzüberschüss (Eigenkapital)	19'388	9'631	9'757	19'388
Finanzpolitische Reserve	2'793	0	2'793	2'167
Selbstfinanzierung*	3'637	-2'010	5'647	3'783
*Selbstfinanzierungsgrad**	*58%*	*-26%*	*84%*	*104%*
Nettoinvestitionen	-6'257	-7'650	1'393	-3'624
Finanzierungssaldo	-2'620	-9'660	7'040	159
Verzinsliches Fremdkapital (brutto)	55'251	64'681	-9'430	55'021
Sonderfaktoren (+/-)	394	0	394	-196
Operatives Ergebnis (Saldo Erfolgsrechnung exkl. Sonderfaktoren)	394	-4'700	5'094	-196

* Berechnung vor Einlage in die Finanzpolitische Reserve

Mit einem Saldo von 0 schliesst die Erfolgsrechnung rund TCHF 4'700 besser ab als budgetiert.

Die positive Abweichung gegenüber dem Budget resultiert im Ertrag hauptsächlich aus höheren Steuereinnahmen (TCHF 2'591), davon TCHF 1'772 aus Vorjahresperioden. Dies infolge zu pessimistischer Konjunkturprognosen in den Corona-Jahren.
Im Aufwand fielen vor allem die Sozialhilfekosten mit einer Budgetabweichung von TCHF -2'138 viel weniger ins Gewicht. Aufgrund der Corona-Pandemie wurde mit einem höheren Anfall an Klienten/innen budgetiert. Dieser blieb bisher aus und es konnte weitere Klientel abgelöst werden.

Infolge des ausgeglichenen Resultats bleibt der Bilanzüberschuss unverändert bei TCHF 19'388.

Die Finanzpolitische Reserve wird um TCHF 626 auf TCHF 2’793 erhöht.

Das operative Ergebnis (nach Sonderfaktoren) liegt bei TCHF 394.

Nachweis Sonderfaktoren:

in TCHF	RE22	BU22
Infrastrukturabgaben Raumplanung	-231	0
Einlage in die Finanzpolitische Reserve	626	0
Total	**394**	**0**

Durch das bessere Rechnungsergebnis schliesst auch die Selbstfinanzierung mit TCHF 3’637 um TCHF 5'647 besser ab als im Budget 2022 veranschlagt. Der angestrebte Zielwert von TCHF 6'000, welcher für eine nachhaltige Investitionspolitik notwendig wäre, konnte somit weiterhin nicht erreicht werden. Das Budget der Nettoinvestitionen wurde mit TCHF 6’257 um TCHF 1’393 nicht ausgeschöpft. Der daraus resultierende Selbstfinanzierungsgrad beträgt 58%.

Das verzinsliche Fremdkapital (Brutto), erhöhte sich um TCHF 230 auf TCHF 55’251. Bei der Kennzahl Selbstfinanzierung handelt es sich lediglich um die Berechnung Saldo der Erfolgsrechnung abzüglich Abschreibungen und somit nicht um eine vollständige Geldfussberechnung. Daher muss die Veränderung des verzinslichen Fremdkapitals nicht dem Finanzierungssaldo entsprechen.

Erfolgsrechnung Stadt Liestal

(inkl. Spezialfinanzierungen)

in TCHF Brutto	RE22	BU22	ABW	RE21
Ertrag	**78'733**	**74'267**	**4'466**	**81'869**
Fiskalertrag	45'634	43'110	2'524	45'924
Regalien und Konzessionen	323	230	93	210
Entgelte	13'778	13'260	518	13'105
Verschiedene Erträge	521	0	521	4'793
Finanzertrag	1'417	1'954	-537	2'308
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	385	198	187	516
Transferertrag	13'540	11'719	1'820	11'217
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0
Interne Verrechnungen	3'136	3'796	-660	3'795
Aufwand	**-78'733**	**-78'967**	**233**	**-81'869**
Personalaufwand	-26'742	-26'641	-101	-26'215
Sach- und übriger Aufwand	-12'180	-12'276	95	-11'124
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2'989	-2'955	-34	-2'697
Finanzaufwand	-383	-362	-22	-354
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-916	-566	-350	-5'090
Transferaufwand	-31'761	-32'372	611	-31'546
Ausserordentlicher Aufwand	-626	0	-626	-1'047
Interne Verrechnungen	-3'136	-3'796	660	-3'795
Saldo Erfolgsrechnung (inkl. Sonderfaktoren)	**0**	**-4'700**	**4'700**	**0**

Bilanz

(inkl. Spezialfinanzierungen)

in TCHF	31.12.2022	31.12.2021	Veränderung
Aktiven	**106'550**	**100'229**	**6.3%**
Finanzvermögen	**60'888**	**57'836**	**5.3%**
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'936	4'180	-5.8%
Forderungen	25'885	31'551	-18.0%
davon Steuerforderungen	22'798	22'840	-0.2%
kurzfristige Finanzanlagen	5'500	0	-
Aktive Rechnungsabgrenzungen	9'642	5'876	64.1%
davon aktive Rechnungsabgrenzungen Steuern	3'076	1'853	66.0%
Finanzanlagen	0	0	0.0%
Sachanlagen	15'925	16'229	-1.9%
Verwaltungsvermögen	**45'662**	**42'392**	**7.7%**
Verwaltungsvermögen Einwohnerkasse	45'579	42'297	7.8%
Verwaltungsvermögen Wasserversorgung	10	10	0.0%
Verwaltungsvermögen Abwasserbeseitigung	0	0	0.0%
Verwaltungsvermögen Abfallbeseitigung	73	85	-14.3%

Passiven	**106'550**	**100'229**	**6.3%**
Fremdkapital	**64'545**	**59'393**	**8.7%**
Laufende Verbindlichkeiten	21'698	20'353	6.6%
Kurzfristige Verbindlichkeiten	0	0	0.0%
Passive Rechnungsabgrenzungen	5'053	1'518	232.9%
Kurzfristige Rückstellungen	969	406	138.7%
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	36'074	36'365	-0.8%
Fonds im Fremdkapital	751	751	0.0%
Eigenkapital	**42'005**	**40'836**	**2.9%**
Eigenkapital Wasserversorgung	10'290	9'476	8.6%
Eigenkapital Abwasserbeseitigung	7'426	7'798	-4.8%
Eigenkapital Abfallbeseitigung	995	941	5.8%
Fonds im Eigenkapital	1'112	1'065	4.4%
Finanzpolitische Reserve (Einwohnerkasse)	2'793	2'167	28.9%
Bilanzüberschuss (Einwohnerkasse)	19'388	19'388	0.0%

Geldflussrechnung

(inkl. Spezialfinanzierungen)

in TCHF	RE22	RE21
Geldfluss aus Betriebstätigkeit (Indirekt)		
+ Reingewinn/ - Reinverlust (Ergebnis der Erfolgsrechnung)	0	0
+ Planmässige Abschreibungen: Sachanlagen	2'897	2'641
+ Planmässige Abschreibungen: immaterielle Anlagen	92	56
- Übertragung aus der Investitionsrechnung	-521	-4'793
- Zunahme/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	5'666	-3'007
- Zunahme/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzung	-3'766	309
+ Zunahme/ - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	1'345	-80
+ Zunahme/ - Abnahme Kurzfristige Rückstellungen	563	-8
+ Zunahme/ - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	3'535	-918
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	497	4'492
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Fonds	47	105
+ Einlagen/ - Entnahmen Finanzpolitische Reserve	626	1'047
Geldzufluss/-abfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cashflow)	10'979	-157
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
- Sachanlagen	-8'222	-5'669
- Immaterielle Anlagen	-331	-224
- Darlehen	340	0
- Eigene Investitionsbeiträge	0	-50
+ Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0
+ Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	2'475	10'429
Geldzufluss/-abfluss aus Investitionstätigkeit	-5'737	4'486
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
+ Zunahme/ - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	-10'500
+ Zunahme/ - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-291	5'714
+ Abnahme/ - Zunahme kurzfristige Finanzanlagen	-5'500	0
+ Abnahme/ - Zunahme Sachanlagen	305	-305
Geldzufluss/-abfluss aus Finanzierungstätigkeit	-5'487	-5'091
Total Geldfluss	**-244**	**-762**
Flüssige Mittel per 1. Januar	4'180	4'942
Flüssige Mittel per 31. Dezember	3'936	4'180
Veränderung Flüssige Mittel	**-244**	**-762**

Der operative Cashflow ist positiv, was bedeutet, dass die selbsterwirtschafteten Mittel ausreichen, um den laufenden Betrieb der gesamten Stadt (inkl. Spezialfinanzierungen) zu finanzieren. Bei genauerer Betrachtung ist jedoch ersichtlich, dass der positive operative Cashflow nebst den bekannten nicht liquiditätswirksamen Abschreibungen zu einem grossen Teil aus der Abnahme von Forderungen und Zunahme passiver Rechnungsabgrenzung entstanden ist.

Erläuterung zur Geldflussrechnung der Stadt Liestal (inkl. Spezialfinanzierungen)
Mit liquiden Mitteln werden letztlich Rechnungen und Löhne bezahlt, um die Stadtverwaltung am Laufen zu halten. Sind zu wenig liquide Mittel vorhanden, müssen diese fremdfinanziert werden. Sind überschüssige liquide Mittel vorhanden, können Schulden abgebaut werden.

In einer Gemeinde ist nicht nur die Erfolgsrechnung relevant, sondern insbesondere auch die Fähigkeit, die eigene Infrastruktur aus selbst erwirtschafteten liquiden Mitteln zu ermöglichen. Nur dann findet kein Schuldenaufbau statt.

Der **Geldfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cashflow)** zeigt an, wie viel Geld durch die Aktivitäten der Stadt für die Finanzierung der Investitionen aus dem «eigenen Sack» finanziert werden kann. Sie ist ein exakter Gradmesser, im Gegensatz zur Selbstfinanzierung, die in der Investitionsrechnung gezeigt wird (siehe bspw. Rechnung 2019, in welcher Schulden aufgebaut werden mussten, obwohl die Selbstfinanzierung positiv war).

Der **Geldfluss aus Investitionstätigkeit** gibt an, wie viel Geld effektiv für Investitionen in Infrastruktur (Gebäude, Fahrzeuge etc.) ausbezahlt wurde. Eine Handwerkerrechnung die im Vorjahr gestellt wurde, erscheint in der Erfolgsrechnung im Vorjahr. Hier wird der effektive Zahlungszeitpunkt dargestellt, in dem der Mittelabfluss stattfindet.

Der **Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit** zeigt an, welche Mittel nach Geldfluss aus Investitionstätigkeit zurückbezahlt werden konnten bzw. aufgenommen werden mussten, um zu Jahresende weiterhin über liquide Mittel zu verfügen.

Ereignis nach Rechnungsabschluss

Die Stützpunkt- und Regionalfeuerwehr Liestal weist in ihrer Jahresrechnung 2022 einen Ertragsüberschuss inkl. Vorträge von TCHF 371 aus:
Mit der Gründung des Zweckverbandes wurde das Anlagevermögen ohne Bilanzwerte übernommen. Sämtliche Investitionen erfolgten erfolgswirksam und nicht über eine Anlagebuchhaltung. Durch die rückwirkende Einführung einer Anlagebuchhaltung mit Bilanzierung der Anlagen zu Verkehrswerten, resultierte eine erfolgswirksame Aufwertung von Total TCHF 371. Davon stehen der Stadt Liestal anteilmässig TCHF 264 zu. Dieser Effekt wurde aus zeitlichen Gründen nicht in der Jahresrechnung berücksichtigt und würde das Ergebnis in selbigem Umfang verbessern.

Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

In TCHF Netto	RE22	BU22	ABW	RE21
Saldo Erfolgsrechnung	**815**	**406**	**409**	**2'874**
+ Abschreibungen VV	0	98	-98	26
=Selbstfinanzierung	815	504	311	2'900
./. Nettoinvestitionen	**234**	**360**	**-126**	**5'066**
=Finanzierungssaldo (Überschuss+/Fehlbetrag-)	**1'049**	**864**	**185**	**7'966**
Nettovermögen Ende Jahr	10'280	6'742	3'538	9'467
Eigenkapital Ende Jahr	10'291	7'537	2'754	9'476

Die Erfolgsrechnung schliesst aufgrund höheren Wasserbezugsgebühren und Investitionseinnahmen aus Wasseranschlussbeiträge, welche der Erfolgsrechnung angerechnet wurden, rund TCHF 409 über Budget ab.

Die Nettoinvestitionen fallen aufgrund tieferen Bruttoinvestitionen aber auch tieferen Investitionseinnahmen insgesamt unwesentlich tiefer aus.

Daraus resultiert ein Finanzierungsüberschuss, der das Nettovermögen auf TCHF 10’280 anwachsen lässt.

Abwasserbeseitigung

In TCHF Netto	RE22	BU22	ABW	RE21
Saldo Erfolgsrechnung	**-372**	**74**	**-446**	**2'111**
+ Abschreibungen VV	0	24	-24	2
=Selbstfinanzierung	-372	98	-470	2'113
./. Nettoinvestitionen	**286**	**350**	**-64**	**3'044**
=Finanzierungssaldo (Überschuss+/Fehlbetrag-)	**-86**	**448**	**-534**	**5'157**
Nettovermögen Ende Jahr	7'426	6'101	1'325	7'798
Eigenkapital Ende Jahr	7'426	5'727	1'699	7'798

Die Erfolgsrechnung schliesst rund TCHF 446 unter Budget ab. Die Abweichung resultiert hauptsächlich aus höheren Abwasserreinigungskosten, welche der Kanton der Stadt Liestal verrechnet. Einerseits wurde ein höherer Reinigungspreis vom Kanton an die Gemeinden weitergegeben. Der Ansatz wurde von CHF 1.25/m3 auf 1.38/m3 angehoben. Andererseits machte der Kanton bei den Gemeinden im unteren Ergolztal eine zusätzliche Gebühr für Fremdwasser geltend, was von der Stadt bestritten wird.

Die Nettoinvestitionen fallen aufgrund von tieferen Bruttoinvestitionen sowie höheren Investitionseinnahmen insgesamt unwesentlich tiefer aus als geplant.

Das Nettovermögen reduziert sich dem Finanzierungsfehlbetrag auf TCHF 7'426.

Abfallbeseitigung

In TCHF Netto	RE22	BU22	ABW	RE21
Saldo Erfolgsrechnung	**55**	**-195**	**250**	**-493**
+ Abschreibungen VV	13	13	0	14
=Selbstfinanzierung	67	-182	249	-479
./. Nettoinvestitionen	**0**	**0**	**0**	**0**
=Finanzierungssaldo (Überschuss+/Fehlbetrag-)	**67**	**-182**	**249**	**-479**
Nettovermögen Ende Jahr	923	653	270	856
Eigenkapital Ende Jahr	995	722	273	941

Die Erfolgsrechnung schliesst infolge Erhöhung der Gebühren und höherem Absatz an Abfall- und Grünvignetten rund TCHF 250 besser ab als budgetiert. Der Stadtrat sieht daher aktuell keine Notwendigkeit die angekündigte zusätzliche Gebührenerhöhung im Jahr 2023 vorzunehmen. Er wird die Entwicklung aber weiterhin im Auge behalten.

2. Anträge

- Der Einwohnerrat genehmigt die Rechnung 2022 der Stadt Liestal, bestehend aus

  - **Einwohnerkasse**
    - Erfolgsrechnung
    - Investitionsrechnung

  - **Spezialfinanzierungen**
    (Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung, Abfallbeseitigung)
    - Erfolgsrechnungen
    - Investitionsrechnungen

  - **Stadt Liestal**
    - Bilanz

Liestal, 18. April 2023

Für den Stadtrat Liestal

Der Stadtpräsident Der Stadtverwalter

Daniel Spinnler Marcel Meichtry

3. Erläuterungen Rechnung 2022 Einwohnerkasse

Erfolgsrechnung – Ertrag

Nettoertrag nach lokaler Gliederung

in TCHF Netto	RE22	BU22	ABW
Steuererträge	46'047	43'456	2'591
Ressourcenausgleich	774	1'000	-226
lokale Erträge EK	3'420	3'043	377
Finanzvermögen mit Buchgewinnen/-verlusten	136	408	-271
TOTAL Ertrag	50'378	47'907	2'471

Details Abweichungen Nettoertrag (RE22/BU22) nach lokaler Gliederung

in TCHF	Mehr-ertrag/ Minder-aufwand	Minder-ertrag/ Mehr-aufwand
Steuerträge		
Steuererträge NP und JP aus Vorjahren	1'761	
Steuererträge NP und JP aus Jahr 2022	140	
Quellensteuern	624	
Abschreibung von Steuern	82	
Anteil direkte Bundessteuer (Ausgleich SV17)		-14
Ressourcenausgleich		
in Horizontalen Ressourcenausgleich		-226
lokale Erträge EK		
Vergütungen durch Dritte		-71
VV Immobilien Nutzung durch Dritte		-3
Nutzung Allmend	25	
Verkehrsbussen		-37
Parkplatzgebühren	233	
Raumplanung	231	
Finanzvermögen mit Buchgewinnen/-verlusten		
FV Immobilien		-258
Wertschriften Beteiligungen		-13
Zwischensumme	3'095	-624
Mehrertrag RE22 zu BU22	2'471	

Steuererträge

Steuererträge (ohne Steuerabschreibungen)

in TCHF	RE22	BU22	ABW
Natürliche Personen			
Einbuchungen aus Vorjahren	1'143	-20	1'163
Annahmen für Jahr 2022			
– Einkommens- und Vermögenssteuer	36'288	37'015	-727
– Quellensteuer	3'264	2'640	624
Juristische Personen			
Einbuchungen aus Vorjahren	598	0	598
Annahmen für Jahr 2022			
- Ertrags- und Kapitalsteuern	4'342	3'475	867
Anteil direkte Bundessteuer (Ausgleich SV17)	583	597	-14
Total	**46'217**	**43'707**	**2'510**

Wachstum der Bevölkerung und Steuerhaushalte

Jahr	Bevölkerung	Veränderung	Steuerhaushalte	Veränderung	Steuerhaushalte in % der Bevölkerung
2022	15'636	492	9'728	450	62.2%
2021	15'144	341	9'492	214	62.7%
2020	14'798	388	9'278	304	62.7%
2019	14'410	-4	8'974	99	62.3%
2018	14'414	137	8'875	79	61.6%
2017	14'277		8'796		61.6%

Das Verhältnis der Anzahl Steuerhaushalte zur Anzahl der Bevölkerung ist im Jahr 2022 im Vergleich zu den Vorjahren 2019-2021 wieder leicht gesunken. Die Budgetierung der Steuereinnahmen erfolgt u.a. anhand der Bevölkerungsentwicklung. Daher ist dies ein möglicher Grund, dass die Steuereinnahmen der natürlichen Personen des Steuerjahres 2022 unter dem Budget lagen (siehe Steuererträge ohne Steuerabschreibungen).

Steuererträge Natürliche Personen – Einbuchungen aus Vorjahren

in TCHF		ABW RE22/BU22
Steuerjahre 2005-2020	negative Steuereinbuchung	-415
Steuerjahr 2021	positive Steuereinbuchung	1'558
Total	**positive Steuereinbuchung**	**1'143**

Solange nicht alle Steuerpflichtigen definitiv veranlagt sind, werden Korrekturen aus Vorjahren möglich sein. Mit der Rechnung 2022 sind das insgesamt positive Korrekturen im Betrag von TCHF 1’143.

Steuererträge Juristische Personen – Einbuchungen aus Vorjahren

in TCHF		ABW RE22/BU22
Steuerjahre 2005-2020	positive Steuereinbuchung	460
Steuerjahr 2021	positive Steuereinbuchung	138
Total	**positive Steuereinbuchung**	**598**

Solange nicht alle Steuersubjekte definitiv veranlagt sind, werden Korrekturen aus Vorjahren möglich sein. Mit der Rechnung 2022 sind das insgesamt positive Korrekturen im Betrag von TCHF 598.

Quellensteuern

in TCHF	RE16	RE17	RE18	RE19	RE20	RE21	BU22	RE22
Quellensteuern	2'706	2'823	2'651	2'846	2'583	2'762	2'640	3'264

Die Anzahl quellenbesteuerter Personen hat sich gegenüber dem Steuerjahr 2021 um 478 resp. 14% auf 3'834 erhöht. Die Ursache wird abgeklärt.

Tatsächliche Forderungsverluste von Steuern (Abschreibungen von Steuerforderungen)

in TCHF	RE16	RE17	RE18	RE19	RE20	RE21	BU22	RE22
Natürliche Personen	-448	-518	-342	-870	-331	-352	-300	-236
Juristische Personen	-4	-4	-20	-3	-52	-17	-40	-15
Total	**-452**	**-522**	**-362**	**-873**	**-383**	**-369**	**-340**	**-251**

In dieser Position werden tatsächliche Steuerausfälle bzw. uneinbringbare Steuerforderungen verbucht. Im Vergleich zu den Vorjahren fielen im Jahr 2022 tiefere Forderungsverluste an, was zu einer positiven Budgetabweichung von TCHF 89 führte.
Die Abweichung in der RE19 lag an einem erkannten ausserordentlichen Forderungsverlust für das Steuerjahr 2017.

Ertrag aus bereits abgeschriebenen Steuerforderungen

in TCHF	RE16	RE17	RE18	RE19	RE20	RE21	BU22	RE22
Ertrag	133	183	97	161	93	75	89	152

Wertberichtigung (Delkredere) für zweifelhafte Steuerforderungen

in TCHF	RE16	RE17	RE18	RE19	RE20	RE21	BU22	RE22
- Bildung/Auflösung+	10	-320	-110	300	140	-10	0	-70
Wertberichtigung per 31.12.	-550	-870	-980	-680	-540	-550	-550	-620

Die Überprüfung der zweifelhaften Steuerguthaben (potenzielle Ausfälle) hat ergeben, dass die vorhandene Wertberichtigung um TCHF 70 auf TCHF 620 erhöht werden muss. Entsprechend wir die Erfolgsrechnung um diesen Betrag verschlechtert.

Ressourcenausgleich

in TCHF	RE22	BU22	ABW
Zahlung **von** Liestal in den Ressourcenausgleich	0	0	0
Zahlung **an** Liestal aus den Ressourcenausgleich	774	1'000	-226
Total	**774**	**1'000**	**-226**

Die Zahlung von TCHF 774 aus dem Ressourcenausgleich basiert auf der Steuerkraft der Rechnung 2021. Die Steuerkraft einer Einwohnergemeinde ist die Summe ihrer mit den fiktiven Steuerfüssen und -sätzen umgerechneten Steuererträge geteilt durch ihre Einwohnerzahl. Die Steuerkraft der Rechnung 2022 wird somit den horizontalen Ressourcenausgleich 2023 beeinflussen. Ebenfalls beeinflusst wird der Ressourcenausgleich durch die Fixierung der Obergrenze der Einlagen durch die Gebergemeinden (15%-Regelung).

Lokale Erträge

Grössere Abweichungen lokale Erträge (RE22/BU22)

in TCHF	Mehr-ertrag/ Minder-aufwand	Minder-ertrag/ Mehr-aufwand
Vergütungen durch Dritte (nicht abschliessend)		
Gebührenerhöhung Einwohnerdienste	37	
Tiefere Betreibungskosten/ Bussen Steuerverwaltung BL		-23
SVA BL – mehr Rückvergütung CO2 Abgabe	92	
Tiefere Verzugszinsen auf Steuern		-161
Gebühren Baupolizei – mehr Einnahmen	22	
Nutzung Allmend		
Allmendgebühren	25	
Verkehrbussen		
Weniger Busseinnahmen		-37
Parkplätze		
Parkuhren - Benützungsgeb. / Dienstleistungen	278	
Gebühren/Bewilligungen/ Konzessionen – Raumplanung		
Infrastrukturbeiträge von Quartierplanungen werden mit der Erteilung der Baubewilligung fällig.	231	

Finanzvermögen mit Buchgewinnen/-verlusten

Grössere Abweichungen Finanzvermögen mit Buchgewinn/-Verlusten (RE22/BU22)

in TCHF	Mehr-ertrag/ Minder-aufwand	Minder-ertrag/ Mehr-aufwand
Immobilien		
FV Immobilien Marktwertanpassung Die Marktwertanpassung der Immobilien erfolgt regelmässig.		-305

Erfolgsrechnung – Aufwand

Nettoaufwand nach lokaler Gliederung

in TCHF Netto	RE22	BU22	ABW
Leistungserbringer	-10'812	-11'955	1'144
Interne Verrechnungen	1'354	2'652	-1'298
Leistungsbezüger	-37'049	-40'237	3'188
R'Kreise - EK-unabhängig	0	0	0
Schuldzinsen	-278	-250	-28
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2'966	-2'816	-151
Total Aufwand vor Einlage Finanzpolitische Reserve	**-49'752**	**-52'607**	**2'854**
Einlage in Finanzpolitische Reserve	-626	0	-626
TOTAL Aufwand	**-50'378**	**-52'607**	**2'229**

Der Gesamtaufwand der Rechnung 2022 liegt vor Einlage in die Finanzpolitische Reserve um TCHF 2'854 tiefer als im Budget 2022 ausgewiesen. Die Abweichungen sind in den folgenden Bereichen enthalten:

Details Abweichungen Nettoaufwand nach lokaler Gliederung

in TCHF	Mehr-ertrag/ Minder-aufwand	Minder-ertrag/ Mehr-aufwand
Leistungserbringer		
Legislative und Exekutive	62	
Nicht zugeordneter Sachaufwand	179	
Nicht zugeordneter Personalaufwand		-26
Stab Zentrale Dienste		-30
Sicherheit/Soziales	533	
Finanzen/Einwohnerdienste		-24
Informatik	109	
Hochbau/Planung	49	
Schulleitung	146	
Werkhof	145	
Interne Verrechnungen		-1'298

Leistungsbezüger		
Begleitung im Alter	343	
Schulen der Gemeinde		-705
Rückvergütung an Kanton für Sek Niveau A + KESB		0
Beiträge an Organisationen und Institutionen	14	
Zugekaufte Dienstleistungen		-351
Kulturbeiträge	70	
Fasnacht/Chienbäse		-17
Sport/Sportanlagen		-13
Sozialhilfe	2'167	
Asylwesen – Betreut durch Sozialdienst		-376
Asylwesen – Betreut durch Convalere AG	415	
Strassen/Plätze/Anlagen	1'435	
VV Liegenschaften – Schulanlagen		-26
Reinigung KantSA		0
VV Liegenschaften – nicht Schulanlagen		-3
Öffentlicher Verkehr		-8
Raumplanung	78	
Spezialaufgaben/Projekte	40	
Übrige Leistungsbezüger	41	
Abschreibung FV	85	
Schuldzinsen		-28
Abschreibungen		-151
Einlage in Finanzpolitische Reserve		-626
Zwischensumme	5'911	-3'682
Minderaufwand RE22 zu BU22	2'229	

Leistungserbringer

Grössere Abweichungen Leistungserbringer (RE22/BU22)

in TCHF	Mehr-ertrag/ Minder-aufwand	Minder-ertrag/ Mehr-aufwand
Legislative und Exekutive		
Stadtrat: nicht in Anspruch genommene externe Dienstleistungen und Honorare	15	
Entschädigung Wahlbüro	17	
Stadtverwaltung: nicht zugeordneter Sachaufwand		
Nicht in Anspruch genommene externe Dienstleistungen und Honorare	181	
Sicherheit/Soziales		
Feuerwehr Mehreinnahmen Ersatzabgaben	224	
Feuerwehr Minderabgaben Zweckverband	95	
Nicht in Anspruch genommene externe Dienstleistungen	292	
Informatik		
Software - Dienstleistungen: Minderaufwand hauptsächlich infolge nicht gestarterter Evaluation einer neuen Kernapplikation.	97	
Tieferer externer IT-Support	12	
Werkhof		
Tieferer Personalaufwand infolge Vakanzen	171	

Leistungsbezüger

Grössere Abweichungen Leistungsbezüger (RE22/BU22)

in TCHF	Mehr-ertrag/ Minder-aufwand	Minder-ertrag/ Mehr-aufwand
Begleitung im Alter		
Pflegefinanzierung: Die Beiträge sind abhängig von der Anzahl der zu betreuenden Personen sowie von der entsprechenden Pflegestufe.	79	
Minderausgaben infolge weniger Gesuche	97	
Höhere Rückzahlung der EL-Zusatzbeiträge	60	
Spitex: Ist abhängig von den Beantragungen		-48
Gemeindeanteil an Ergänzungsleistungen AHV / IV / EL	146	
Schulen der Gemeinde		
Erhöhung des Lehrpesonals		-546
Keine Sonderlastenabgeltung für Bildung		-390
Mehreinnahmen durch Schulgelder aus anderen Gemeinden aufgrund steigender Schülerzahl	105	
Minderausgaben infolge tieferer Nachfrage Aufgabenhort & Mittagstisch	62	
Familienergänzende Tagesstrukturen: Das neue Verfahren mit Betreuungsgutscheinen führte zu Mehreinnahmen (brutto)	51	
Beiträge an Organisationen und Institutionen		
Die höheren Kosten sind auf die Umstellung auf Betreuungsgutscheine zurück zu führen. Es handelt sich dabei um KITA Beiträge. Neben der Zunahme der KITA-Plätze in Liestal, ist insgesamt eine Zunahme der Kinderzahlen festzustellen.		-86

in TCHF	Mehr-ertrag/ Minder-aufwand	Minder-ertrag/ Mehr-aufwand
Zugekaufte Dienstleistungen – Kindes- und Erwachsenenschutz		
Es gab 63 Massnahmen (Abklärungen, Mandate, etc.) mehr als im Vorjahr. Per Ende Jahr waren es 313 laufende Mandate, d.h. 18 Mandate mehr als im Vorjahr. Infolge der hohen Zunahme der Massnahmen und laufenden Mandate sowie der nicht besetzten Teamleitungsstelle mussten diese Extern vergeben werden. Derzeit werden 84% unserer Mandate extern geführt.		-499
Minderaufwand aufgrund tieferen Beiträge	69	
Minderaufwand wegen der weniger ereignisbezogenen Stunden	60	
Sozialhilfe		
Minderaufwand infolge geringer Klienten/innen	2'523	
Geringe Rückerstattung der Sozialhilfe aufgrund der tieferen Kosten		-770
n-FAG Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe		-82
Solidaritätsbeitrag Sozialhilfe	79	
Aufgrund der Statuswechsel hat die Anzahl der abrechenbaren Asylsuchenden abgenommen.	385	
Asylwesen – Betreut durch Sozialdienst		
Im Herbst hatten ca. 30 Klienten einen Statuswechsel und sind vom Asylwesen (mit Kanton/Bund abrechenbar) in den Asylbereich (nicht mehr abrechenbar - volle Kosten zu Lasten der Stadt) gewechselt.		-695
Die Lohnkosten wurden im 2021 neu aufgeteilt (KES, Admin. Etc.). Dies wurde zum Zeitpunkt der Budgeterstellung noch nicht berücksichtigt	317	
Asylwesen - ausgelagert		
Infolge der Ukraine Flüchtlinge sind die Rückerstattung seitens Kanton/Bund im Asylwesen stark gestiegen.	415	

in TCHF	Mehr-ertrag/ Minder-aufwand	Minder-ertrag/ Mehr-aufwand
Strassen / Plätze / Anlagen		
Minderausgaben aufgrund des geringeren Bedarfs an Unterhalt	1'279	
Die vorgesehene grosse Brunnensanierung beim Regierungsgebäude war im Rechnungsjahr noch nicht von Nöten. Die eigene Analyse hat ergeben, dass die Sanierung im 2023 erfolgen wird und deutlich günstiger. Ursprünglich wurde davon ausgegangen, dass das gesamte Brunnenbauwerk (ca. 100m2) ersetzt werden muss. Nun muss nur das Zentrum von (ca. 5m2) ersetzt werden.	99	
VV Liegenschaften - Schulanlagen		
Mehrausgaben infolge der Preiserhöhung an Energie		-61
Der budgetierte Mehraufwand (Raumpflege) für Covid-19 musste nicht in Anspruch genommen werden.	87	
Der Kanton führt alle 5 Jahre eine Kontrolle der Parameter für die Berechnung der Zahlungen für die schulische Nutzung der Schulanlagen durch. Dabei erfolgte eine Wertbereinigung, welche sich negativ auf die Auszahlung auswirkte.		-71
Abschreibungen Finanzvermögen		
Tiefere Wertberichtigung auf Forderungen infolge tieferen Debitorenbestands	85	

Abschreibungen

in TCHF	Mehr-ertrag/ Minder-aufwand	Minder-ertrag/ Mehr-aufwand
Abschreibungen Finanzvermögen		
Aufgrund der Reduktion des Debitorenbestandes konnte das entsprechende Delkredere reduziert werden	85	

Sachaufwand nach lokaler Gliederung

in TCHF Netto	RE22	BU22	ABW	RE21
Total Sachaufwand 31–HRM2	-12'180	-12'276	95	-11'124
			0	
Rechnungskreise–EK-unabhängig	**-2'795**	**-2'541**	**-253**	**-2'593**
Spezialfinanzierungen	-2'794	-2'540	-254	-2'592
Fonds	-1	-1	0	-1
Einwohnerkasse(EK)	**-9'386**	**-9'734**	**349**	**-8'531**
Erträge	-515	-510	-5	-558
Leistungserbringer	-2'317	-2'699	382	-2'199
Leistungsbezüger	-6'554	-6'526	-29	-5'774

Die budgetierten Sachaufwendungen (Kostenart 31) wurden insgesamt eingehalten und sogar leicht unterschritten.

Personalaufwand nach lokaler Gliederung

in TCHF Netto	RE22	BU22	ABW	RE21
Total Personalaufwand 30 – HRM2	-26'742	-26'641	-101	-26'215
Rechnungskreise – EK-unabhängig	**-557**	**-574**	**17**	**-558**
Spezialfinanzierungen	-557	-574	17	-558
Einwohnerkasse(EK)	**-10'674**	**-10'771**	**98**	**-10'712**
Leistungserbringer	-9'392	-9'113	-279	-9'143
Leistungsbezüger	-1'281	-1'658	377	-1'569
EK Schulen der Gemeinde – Unterricht	**-15'512**	**-15'295**	**-216**	**-14'945**

Die budgetierten Personalaufwendungen (Kostenart 30) wurden insgesamt um TCHF 101 überschritten. Grund dafür sind insbesondere die Erhöhungen beim Lehrpersonal.

Bilanz - Aktiven

Flüssige Mittel

Die Höhe der flüssigen Mittel per Stichtag 31.12.2022 steht u.a. in Zusammenhang mit den zu bezahlenden Forderungen sowie den eingehenden Guthaben. Mit den flüssigen Mitteln werden sämtliche Zahlungen getätigt.

Steuerforderungen

in TCHF	RE22	RE21
Steuerforderungen (definitiv und provisorisch in Rechnung gestellt, noch nicht bezahlt) => Brutto	23'418	23'390
Wertberichtigung auf Steuerforderungen	-620	-550
Total	**22'798**	**22'840**

Steuerforderungen:
Die Steuerforderungen werden brutto ausgewiesen. Die Steuerguthaben der Steuerpflichtigen (höhere Einzahlung getätigt als mit Steuerrechnung angezeigt) werden in den Passiven ausgewiesen.

Wertberichtigung auf Steuerforderungen:
Steuerguthaben müssen jährlich bewertet werden. Falls es sich dabei um zweifelhafte Forderungen handelt, ist eine Wertberichtigung vorzunehmen. Die Wertberichtigung von TCHF 620 setzt sich aus Einzelwertberichtigungen im Betrag von TCHF 169 (VJ: TCHF 135) gemäss der Körperschaftsliste des Kantons und einer Pauschalwertberichtigung (2%) von TCHF 451 (VJ: TCHF 415) zusammen.

Übrige Forderungen

in TCHF	RE22	RE21
Debitoren	1'356	6'704
Wertberichtigung auf Debitoren	-43	-139
Kontokorrente mit Dritten	305	623
Durchlaufkonto	7	9
Übrige	1'462	1'515
Total	**3'087**	**8'711**

Debitoren:
Hier handelt es sich um Leistungen für die ganze Stadt Liestal (inkl. Spezialfinanzierungen), welche noch nicht bezahlt wurden. Es kommt auf die Anzahl und Höhe der Rechnungsbeträge sowie die Zahlungseingänge per Bilanzstichtag an.

Wertberichtigung auf Debitoren:
Debitorenguthaben müssen jährlich bewertet werden. Falls es sich dabei um zweifelhafte Forderungen handelt, ist eine Wertberichtigung vorzunehmen. Die Wertberichtigung von TCHF 43 setzt sich aus Einzelwertberichtigungen im Betrag von TCHF 16 (VJ: TCHF 12)

und einer Pauschalwertberichtigung von TCHF 27 (VJ: TCHF 127) für den Bereich der Einwohnerkasse zusammen.

Kontokorrente mit Dritten:
Ab RE19 werden die Steuerablieferungen als Kontokorrent mit der Kantonalen Steuerverwaltung (Konto 1011) geführt anstatt wie bisher unter den Steuerforderungen (Konto 1012).

Übrige:
Hierbei handelt sich primär um die aktivierte Arbeitgeberbeitragsreserve (ohne Verwendungsverzicht) im Betrag von TCHF 1’492 als Forderung der Stadt Liestal gegenüber der Pensionskasse BL. Diese wurde in der RE19 vom Verwendungsverzicht befreit. Das Vorsorgewerk der Stadt Liestal erreichte per 31.12.2022 einen Deckungsgrad von über 100%. Somit bleibt die Arbeitgeberbeitragsreserve weiterhin befreit und als Guthaben gegenüber der BLPK bestehen.

Kurzfristige Finanzanlagen
Die Stadt verfügt über TCHF 5’500 Festgeldanlagen per 31.12.2022 mit einer Verzinsung von 0.65%.

Aktive Rechnungsabgrenzungen: Steuern
Die Steuererträge sind in ihrer mutmasslichen Höhe zu erfassen. Die Schätzungen/ Hochrechnungen ergeben Einbuchungen im Betrag von TCHF 3’076 (VJ: TCHF 1’853).

Aktive Rechnungsabgrenzungen: Übrige

in TCHF	RE22	RE21
Erfolgsrechnung	6'566	4'021
Investitionsrechnung	0	1
Total	**6'566**	**4'023**

Erfolgsrechnung:
- Per Bilanzstichtag bestehen TCHF 6’566 noch nicht erhaltene Zahlungen, diese sind jedoch in der Rechnungsperiode 2022 als Erträge verbucht.

Finanzanlagen
Genossenschaftsanteil Raiffeisenbank im Betrag von CHF 200.–.

Sachanlagen (Immobilien Finanzvermögen)
Marktwertanpassungen gem. Anlagespiegel auf S. 122 im weissen Teil.

Verwaltungsvermögen Einwohnerkasse
Zunahme des Verwaltungsvermögens um TCHF 3'291. Das Verwaltungsvermögen wird um die getätigten Nettoinvestitionen von TCHF 6’257 erhöht und um die Abschreibungen von TCHF 2’966 reduziert.

Verwaltungsvermögen Wasserversorgung
Keine Bestandsveränderung des Verwaltungsvermögen. Mit Ausnahme einer Beteiligung (TCHF 10) sind die Anlagen im Rechnungskreis Wasserversorgung aufgrund positiver Nettoinvestitionen in den Vorjahren bereits alle abgeschrieben.

Verwaltungsvermögen Abwasserversorgung
Keine Bestandsveränderung des Verwaltungsvermögen. Die Anlagen im Rechnungskreis Wasserversorgung sind aufgrund positiver Nettoinvestitionen in den Vorjahren bereits alle abgeschrieben.

Verwaltungsvermögen Abfallbeseitigung
Abnahme des Verwaltungsvermögens um TCHF 13: aufgrund der getätigten Abschreibungen auf das Verwaltungsvermögen.

Bilanz - Passiven

Laufende Verbindlichkeiten

in TCHF	RE22	RE21
Kreditoren	2'905	3'629
Kontokorrente mit Dritten	412	0
Steuerguthaben der Steuerpflichtigen	18'178	16'440
Steuerschulden Mehrwertsteuer	44	68
Durchlaufkonto	160	208
Übrige laufende Verpflichtungen	0	8
Total	**21'698**	**20'353**

Kreditoren:
Die Höhe der laufenden Verbindlichkeiten ist schwankend. Es kommt auf die eingehende und verarbeitete Anzahl und Höhe der Rechnungsbeträge per Bilanzstichtag an.

Kontokorrente mit Dritten:
Die Steuerbezugskontokorrente mit den Landeskirchen beträgt TCHF 412.

Steuerguthaben der Steuerpflichtigen
Die Steuerforderungen müssen brutto ausgewiesen werden. Die Steuerguthaben der Steuerpflichtigen (höhere Einzahlung getätigt als mit provisorischer Steuerrechnung angezeigt) werden hier aufgeführt.

Durchlaufkonto:
Dabei handelt es sich um Kontroll-, Durchlauf- und Abrechnungskonten (z.B. KLIB).

Kurzfristige Verbindlichkeiten
Aufgrund von Darlehensfälligkeiten sowie zur Sicherstellung des Liquiditätsbedarfs wurden im Jahr 2022 kurzfristige Darlehen aufgenommen und zurückbezahlt.

Passive Rechnungsabgrenzung

in TCHF	RE22	RE21
Erfolgsrechnung	4'509	1'503
Investitionsrechnung	201	15
Total	**4'709**	**1'518**

Erfolgsrechnung:
- Per Bilanzstichtag TCHF 4’509 für Aufwendungen im 2022, für welche die Rechnungen erst im Jahr 2023 eingetroffen sind.

Investitionsrechnung:
- Es handelt sich um Rechnungen, die per Bilanzstichtag für die Rechnungsperiode 2022 noch nicht eingetroffen sind, obwohl die Arbeiten bereits ausgeführt wurden.

Kurzfristige Rückstellungen

in TCHF	RE22	RE21
Mehrleistungen des Personals	466	406
Total	**466**	**406**

Hier handelt es sich um Guthaben für nicht bezogene Feriensaldi sowie Gleitzeitsaldi.

Langfristige Finanzverbindlichkeiten

in TCHF	RE22	RE21
Darlehen	23'500	23'500
Übrige (Ausfinanzierung BLPK)	12'574	12'865
Total	**36'074**	**36'365**

Details siehe im Anhang, weisser Teil, Seite 124.

Übrige (Ausfinanzierung BLPK):
- Die Verbindlichkeit gegenüber der BLPK hat sich im Jahr 2022 um die ordentliche Amortisation im Betrag von TCHF 291 reduziert.

Fonds im Fremdkapital

in TCHF	RE22	RE21
Ersatzabgaben für Schutzraumbauten	751	751
Total	**751**	**751**

Es wurden keine Entnahmen getätigt.

Eigenkapital Wasserversorgung
Das Eigenkapital nimmt um den Saldo der Erfolgsrechnung Wasserversorgung (Ertragsüberschuss) von TCHF 814 zu.

Eigenkapital Abwasserbeseitigung
Das Eigenkapital nimmt um den Saldo der Erfolgsrechnung Abwasserbeseitigung (Aufwandüberschuss) von TCHF 372 ab.

Eigenkapital Abfallbeseitigung
Das Eigenkapital nimmt um den Saldo der Erfolgsrechnung Abfallbeseitigung (Ertragsüberschuss) von TCHF 55 zu. Es beträgt CHF 64 pro Einwohner und liegt somit unter dem Zielwert von CHF 70 pro Einwohner.

Fonds im Eigenkapital

in TCHF	RE22	RE21
Ersatzabgaben für Parkplatzbauten (Parkplatzfonds)	564	529
Altersfonds	138	138
Pestalozzifonds	92	92
Kunstfonds	107	107
Weckenfonds	56	56
Allemandi-Legat	24	24
Kapital Schulpool	108	97
Kapital Kompetenzkasse	23	22
Total	**1'112**	**1'065**

Die Zahlung von Parkplatzersatzabgaben von TCHF 35 erhöht den Parkplatzfonds.

Finanzpolitische Reserve (Einwohnerkasse)
Im Hinblick auf die unsichere Lage infolge der Corona-Pandemie wurde mit der Rechnung 2019 erstmals das Instrument der Finanzpolitischen Reserve zur Anwendung gebracht. Der gesamte Ertragsüberschuss aus den Jahren 2019 und 2021 von TCHF 2’167 wurde als Einlage verbucht. Im 2022 wurde die Finanzpolitische Reserve um TCHF 626 erhöht und beträgt nun TCHF 2’793.

Bilanzüberschuss (Einwohnerkasse)
Der Bilanzüberschuss liegt bei TCHF 19’388 (VJ TCHF 19’388; Saldo Erfolgsrechnung: TCHF 0).

4. Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

Erfolgsrechnung (netto) nach lokaler Gliederung

In TCHF	RE22	BU22	ABW	RE21
Betriebsertrag	2'910	2'603	307	2'610
Zinsen	0	0	0	0
Nettoinvestitionen z.G. Erfolgsrechnung	235	0	235	2'589
Personalaufwand	-518	-537	19	-522
Sachaufwand	-1'310	-1'226	-85	-1'335
Zukauf von Dienstleistungen	-249	-249	0	-249
Zukauf von Dienstleistungen Extern	-81	-87	6	-193
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	-98	98	-26
Wertber. auf Forderungenen/Tatsächliche Forderungsverluste	-172	0	-172	0
Ertragsüberschuss + / Aufwandüberschuss -	**814**	**406**	**408**	**2'873**

Grössere Abweichungen Erfolgsrechnung (RE22/BU22) nach lokaler Gliederung

in TCHF	Mehr-ertrag/ Minder-aufwand	Minder-ertrag/ Mehr-aufwand
Betriebsertrag		
Wasserversorgung Verkäufe: Mehr Verkäufe, da viele Hausanschlüsse geprüft und ersetzt wurden.	285	
Übertrag Wasser aus IR in ER: Die Investitionsrechnung hat höhere Wasseranschlussbeiträge als effektive vorhandene Anlagen. Dies führte zu einem Überschuss, welcher in die Erfolgsrechnung fliesst	234	
Sachaufwand		
Hausanschlüsse: Anlässlich der grossen Bautätigkeiten wurden auch mehr Hausanschlüsse gebaut.		-149
Unterhalt übr. Tiefbauten: Es waren häufiger und grössere Leitungsbrüche zu reparieren, als budgetiert.		-64
Tatsächliche Forderungsverluste: Mit Abschluss eines Rechtsverfahrens musste ein Teil der Forderungen abgeschrieben werden		-172
Abschreibungen		
Tiefere Abschreibung infolge des tieferen Verwaltungsvermögens der Wasserversorgung.	98	

Abwasserbeseitigung

Erfolgsrechnung (netto) nach lokaler Gliederung

In TCHF	RE22	BU22	ABW	RE21
Betriebsertrag	2'529	2'639	-110	2'479
Zinserträge	0	0	0	0
Nettoinvestitionen z.G. Erfolgsrechnung	286	0	286	2'203
Sachaufwand	-382	-354	-29	-368
Zukauf von Dienstleistungen Intern	-387	-387	0	-387
Zukauf von Dienstleistungen Extern	-2'418	-1'800	-618	-1'814
Wertberichtigung/Abschreibung Forderungen	0	0	0	0
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	-24	24	-2
Ertragsüberschuss + / Aufwandüberschuss -	**-372**	**75**	**-447**	**2'111**

Grössere Abweichungen Erfolgsrechnung (RE22/BU22) nach lokaler Gliederung

in TCHF	Mehr-ertrag/ Minder-aufwand	Minder-ertrag/ Mehr-aufwand
Betriebsertrag / Nettoinvestitionen z.G. Erfolgsrechnung		
Bewilligungsgebühren: Mindereinnahme infolge weniger Bauanträgen als Vorjahr, welches als Basis für die Budgetierung diente.		-97
Übertrag Wasser aus IR in ER: Die Investitionsrechnung hat höhere Abwasseranschlussbeiträge als effektive Vorhandene Anlagen. Dies führte zu einem Überschuss, welcher in die Erfolgsrechnung fliesst.	286	
Sachaufwand		
Hausanschlüsse DL Dritter: Anlässlich des grösseren Antragsvolumen im Vorjahr wurden im laufenden Jahr mehr Hausanschlüsse gebaut als budgetiert.		-47
Zukauf von Dienstleistungen Extern		
Kanalisationsgebühren (ARA) an Kanton BL: Mehrausgaben hauptsächlich infolge Erhöhung des Reinigungspreises		-618

Abfallbeseitigung

Erfolgsrechnung (netto) nach lokaler Gliederung

In TCHF	RE22	BU22	ABW	RE21
Betriebsertrag	1'355	1'136	220	770
Zinserträge	0	0	0	0
a.o. Erträge	0	0	0	0
Personalaufwand	-39	-38	-1	-37
Sachaufwand	-477	-496	19	-422
Zukauf von Dienstleistungen Intern	-130	-130	0	-130
Zukauf von Dienstleistungen Extern	-642	-654	12	-660
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-13	-13	0	-14
Ertragsüberschuss + / Aufwandüberschuss -	**55**	**-195**	**250**	**-492**

Grössere Abweichungen Erfolgsrechnung (RE22/BU22) nach lokaler Gliederung
Siehe Kommentare im Anhang, weisser Teil, ab S. 136

5. Investitionsrechnung: Einwohnerkasse und Spezialfinanzierungen

Investitionen – Zusammenfassung und Abweichungen zum BU22

Einwohnerkasse

Investitionsrechnung

in TCHF	RE22	BU22	ABW	RE21
Bruttoinvestitionen	-8'029	-8'220	191	-3'729
Investitionseinnahmen	1'772	570	1'202	105
Nettoinvestitionen	-6'257	-7'650	1'393	-3'624

Die Nettoinvestitionen betragen TCHF 6’257 und erhöhen das Verwaltungsvermögen. Die im Budget 2022 geplanten Nettoinvestitionen von TCHF 7’650 werden um TCHF 1’393 nicht erreicht.

Abweichungen im Detail gegenüber Budget 2022

in TCHF	RE22	BU22	ABW
Ohne Tiefbau	**-2'053**	**-3'728**	**1'675**
Sicherheit (Feuerwehr/Zivilschutz)	-12	0	-12
Hochbauten: Schulanlagen	-1'838	-2'402	564
Hochbauten: übrige	-92	-856	764
Informatik Schulen	-109	0	-109
Informations- und Kommunikationstechnologie	-20	-50	30
Friedhof	-3	0	-3
Raumplanung	-301	-340	39
Sport	340	0	340
Diverse Projekte	-17	-80	63
Tiefbau	**-4'204**	**-3'922**	**-282**
Stadtzentrum	0	0	0
SBB Vierspurausbau: Projekte Liestal	-2'280	-1'937	-343
Zentrum Nord, Liestal Ost	-207	-740	533
Brücken	0	0	0
Diverse Wege und Strassen	-1'473	-895	-578
Gewässer	0	0	0
Diverse Projekte	-244	-350	106
Nettoinvestitionen Total	**-6'257**	**-7'650**	**1'393**

Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Investitionsrechnung

in TCHF	RE22	BU22	ABW	RE21
Bruttoinvestitionen	-421	-650	229	-1'482
Investitionseinnahmen	654	1'010	-356	6'548
Nettoinvestitionen	234	360	-126	5'066

Die Nettoinvestitionen sind aufgrund tieferer Bruttoinvestitionen sowie tieferer Investitionseinnahmen (Wasseranschlussbeiträge) insgesamt tiefer als geplant und reduzieren das Verwaltungsvermögen.

Abweichungen im Detail gegenüber Budget 2022

in TCHF	RE22	BU22	ABW
Ohne Tiefbau	**-33**	**-65**	**32**
Tiefbau	**267**	**425**	**-158**
Stadtzentrum	0	0	0
SBB Vierspurausbau: Projekte Liestal	-2	0	-2
Zentrum Nord, Liestal Ost	0	-10	10
Entwicklungsgebiete	-102	0	-102
Leitungen diverse Wege und Strassen	-284	-575	291
Einnahmen	654	1'010	-356
Nettoinvestitionen Total	**234**	**360**	**-126**

Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung

Investitionsrechnung

in TCHF	RE22	BU22	ABW	RE21
Bruttoinvestitionen	-103	-250	147	-732
Investitionseinnahmen	389	600	-211	3'776
Nettoinvestitionen	286	350	-64	3'044

Abweichungen im Detail gegenüber Budget 2022

in TCHF	RE22	BU22	ABW
Tiefbau	**286**	**350**	**-64**
Stadtzentrum	0	0	0
SBB Vierspurausbau: Projekte Liestal	-11	0	-11
Zentrum Nord, Liestal Ost	0	0	0
Entwicklungsgebiete	0	0	0
Leitungen diverse Wege und Strassen	-85	-250	165
Diverse Projekte	-7	0	-7
Einnahmen	389	600	-211
Nettoinvestitionen Total	**286**	**350**	**-64**

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

Investitionsrechnung

in TCHF	RE22	BU22	ABW	RE21
Bruttoinvestitionen	0	0	0	0
Investitionseinnahmen	0	0	0	0
Nettoinvestitionen	0	0	0	0

Keine Investitionen im Rechnungsjahr 2022.

6. Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung

(Netto = Aufwand – Ertrag --> Ertragsüberschuss ergibt einen negativen Saldo)

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details (TCHF)	RE22 netto	BU22 netto	RE21 netto
Gesamtergebnis	**0**	**-4'700**	**0**
ERTRÄGE	**50'378**	**47'907**	**50'166**
Steuererträge	46'047	43'456	46'224
Natürliche Personen	40'694	39'635	41'170
Basis: Veranlagung	36'288	37'015	35'885
Basis: Quellensteuer	3'264	2'640	2'762
aus Vorjahren	1'143	-20	2'523
Juristische Personen	4'940	3'475	4'754
Ertragssteuern	3'521	3'010	2'820
Kapitalsteuern	822	465	861
aus Vorjahren	598	0	1'073
Abschreibungen von Steuern	-169	-251	-304
Ertrag aus bereits abgeschriebenen Steuerforderungen	152	89	75
Brutto Steuerabschreibungen (tatsächliche)	-251	-340	-369
Brutto Steuerabschreibungen (mutmassliche)	-70	0	-10
Ertragsanteile an Bundessteuern	583	597	604
Finanzausgleich	774	1'000	19
a-FAG Finanzausgleich ungebunden	0	0	0
Horizontaler Finanzausgleich: Basis Steuerkraft	774	1'000	19
Finanzierung Ausgleichsfonds	0	0	0
Übergangsbeiträge	0	0	0
lokale Erträge EK	3'420	3'043	3'143
Vergütungen durch Dritte	1'399	1'470	1'478
übrige	367	274	264
Zinsen im Zusammenhang mit Steuern	452	625	617
Steuerveranlagungen	318	342	332
Gebühren / Bewilligungen / Konzessionen	262	229	266
VV Immobilien Nutzung durch Dritte	156	160	157
Rathaus	12	12	12
Wohnungen in Schulliegenschaften	85	101	56
andere Erträge von Schulliegenschaften	10	26	20
Wohnungen im Werkhof	38	21	38
Sekundarschulanlagen	12	0	31
Nutzung Allmend	95	70	115
Verkehrsbussen	106	143	112
Parkplätze - Ertrag für EK	648	415	375
W&U Parkplätze und -uhren	-68	-46	-32
Erträge aus Parkplatzgebühren	751	546	489
Einlage in Parkplatzfonds	-35	-85	-82
int. Verr. von anderen Rechnungskreisen	786	786	766
Wasserversorgung	249	249	249
Abwasserbeseitigung	387	387	387
Abfallbeseitigung	130	130	130
KantSA	20	20	0
Gebühren/Bewilligungen/Konzessionen - Raumplanung	231	0	140

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details (TCHF)	RE22 netto	BU22 netto	RE21 netto
Finanzvermögen	136	408	779
Finanzvermögen Immobilien	154	413	789
Baurechtszins an Bürgergemeinde	-20	-29	-28
W&U	-53	-61	-39
Honorare für externe Dienstleistungen	-29	-22	-16
Buchgewinne / - Verluste	-305	0	305
Pacht- und Mietzinserträge	228	250	235
Baurechtszinserträge	333	275	332
Wertschriften / Beteiligungen	-18	-5	-10
Marktwertanpassungen	0	0	0
Finanzvermögen übrige Sachanlagen	0	0	0
RECHNUNGSKREISE - EK UNABHÄNGIG	**0**	**0**	**0**
Spezialfinanzierungen	0	0	0
Wasserversorgung	0	0	0
Personalaufwand	-518	-537	-522
Sachaufwand	-1'310	-1'226	-1'335
Zukauf von Dienstleistungen	-249	-249	-249
Zukauf von Dienstleistungen Extern	-81	-87	-193
Zinsen	0	0	0
Abschreibungen	0	-98	-26
Betriebsertrag	3'145	2'603	5'199
Aufwandüberschuss	0	0	0
Ertragsüberschuss	-814	-406	-2'873
Rückerstattungen	0	0	0
Wertber. auf Forderungenen/Tatsächliche Forderungsverluste	-172	0	0
Abwasserbeseitigung	0	0	0
Sachaufwand	-382	-354	-368
Zukauf von Dienstleistungen Intern	-387	-387	-387
Zukauf von Dienstleistungen Extern	-2'418	-1'800	-1'814
Zinsen	0	0	0
Abschreibungen	0	-24	-2
Betriebsertrag	2'529	2'639	2'479
Aufwandüberschuss	372	0	0
Ertragsüberschuss	0	-75	-2'111
Wertber. auf Forderungenen/Tatsächliche Forderungsverluste	0	0	0
Nettoinvestitionsüberschuss z.G. Erfolgsrechnung	286	0	2'203
Abfallbeseitigung	0	0	0
Personalaufwand	-39	-38	-37
Sachaufwand	-477	-496	-422
Zukauf von Dienstleistungen Intern	-130	-130	-130
Zukauf von Dienstleistungen Extern	-642	-654	-660
Zinsen	0	0	0
Abschreibungen	-13	-13	-14
Betriebsertrag	1'355	1'136	770
Aufwandüberschuss	0	195	492
Ertragsüberschuss	-55	0	0
Wertber. auf Forderungenen/Tatsächliche Forderungsverluste	0	0	0
a.o. Erträge	0	0	0
Fonds	0	0	0

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details (TCHF)	RE22 netto	BU22 netto	RE21 netto
Leistungserbringer	**-10'812**	**-11'955**	**-11'075**
Legislative & Exekutive	**-587**	**-649**	**-594**
Stadtrat	-384	-413	-390
Sachaufwand	-4	-2	-2
Mandatsentschädigung	-353	-362	-361
Repräsentationen & Anlässe	-23	-30	-25
Dienstleistungen & Honorare	-5	-20	-2
SR-Kommissionen	-14	-26	-15
Stadtbaukommission - Farbgebung+Reklame	-3	-5	-2
Natur- und Landschaftsplanung	-1	-5	-3
Stadtbaukommission	-7	-7	-7
Energiekommission	-1	-2	-1
Integrationskommission	0	-3	0
Gemeinde-Sportanlagen-Konzept	-2	-3	-2
Marktkommission	0	-1	0
Abfallkommission / Zweckverband Unteres Ergolztal	0	0	0
Vorsorgekommission	0	-1	0
Kommissionen	-55	-66	-55
Personalkommission	-3	-3	-3
Feuerwehrkommission	0	0	0
Schulrat	-13	-18	-15
Jugendkommission	0	0	0
Alterskommission	-5	-7	-4
Sozialhilfebehörde	-31	-36	-31
Buskommission	0	0	0
Paritätische Vorsorgekommission Pensionskasse	-2	-2	-2
Einwohnerrat & ER- Kommissionen	-122	-114	-117
Wahlbüro	-13	-30	-17
Stadtverwaltung: nicht zugeordneter Sachaufwand	**-606**	**-785**	**-678**
Büromaterial, Drucksachen	-121	-120	-125
Büro-Mobiliar	-22	-21	-18
Übriger Sachaufwand	-273	-272	-268
Zukauf ext. Dienstleistungen	-191	-372	-266
Rechtskosten	-18	-19	0
Honorare Stab Zentrale Dienste	-93	-215	-104
Honorare Bereich Finanzen/Einwohnerdienste	-38	-17	-26
Honorare Bereich Stadtbauamt	-24	-59	-46
Betreibungskosten	-9	-16	-14
Honorare Bereich Sicherheit/Soziales	-3	-40	-69
Qualitäts-Management	-5	-6	-5
Stadtverwaltung: nicht zugeordneter Personalaufwand	**-370**	**-344**	**-279**
Lernende	-152	-168	-107
Pensionskasse/Rentenleistungen	-60	-64	-59
Verschiedenes	-98	-112	-120
Nachführung Archiv	0	0	0
Ferien- und Überzeitguthaben (Rückstellung gemäss HRM2)	-60	0	8

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details (TCHF)	RE22 netto	BU22 netto	RE21 netto
SV/ZD/Recht/Personaladministration	**-831**	**-802**	**-877**
Personalaufwand	-831	-802	-877
Sicherheit / Soziales	**-1'891**	**-2'424**	**-2'086**
Hoheitliche Aufgaben der Verwaltung	-312	-292	-292
Personalaufwand	-310	-291	-292
Sachaufwand	-2	-1	0
Bahnhofpaten	0	0	0
Zivilschutz Liestal / GFS	11	8	9
Erträge	14	10	14
Sachaufwand	-2	-3	-5
Feuerwehr (ohne Gebäude)	-45	-363	-219
Erträge	783	560	631
Personalaufwand	0	0	0
Sachaufwand	-1	0	0
an Zweckverband	-827	-922	-849
Sozialberatung	-1'210	-1'288	-1'279
Personalaufwand	-1'062	-948	-1'176
Zukauf ext. Dienstleistungen	-149	-340	-103
Vormundschaft	-238	-395	-222
Personalaufwand	-281	-338	-138
Zukauf ext. Dienstleistungen	43	-57	-85
Alter	-53	-51	-53
Personalaufwand	-53	-51	-53
Familien	-44	-44	-30
Personalaufwand	-44	-44	-30
Finanzen/Einwohnerdienste	**-1'671**	**-1'647**	**-1'697**
Personalaufwand	-1'671	-1'647	-1'697
Informatik	**-744**	**-853**	**-608**
Personalaufwand	-12	-10	-2
Hardware	-78	-80	-39
Software	-259	-356	-169
externer IT-Support	-396	-408	-398
Stadtbauamt	**-1'086**	**-1'135**	**-1'092**
Personalaufwand	-1'086	-1'135	-1'092
Schulleitung	**65**	**-82**	**-83**
Personalaufwand	65	-82	-83
Werkhof	**-3'090**	**-3'235**	**-3'081**
Personalaufwand	-2'597	-2'768	-2'564
Sachaufwand	-587	-514	-527
an Dritte verrechnete Dienstleistungen	93	48	10
Interne Verrechnungen der EK	**1'354**	**2'652**	**2'545**
Verwaltung (SV/ZD/Fi/SBA)	**123**	**121**	**119**
Jugendzahnpflege	20	20	20
Bestattung	58	58	57
Sicherheit / Soziales	35	35	35
Asylwesen	10	10	10
Sozialhilfe	25	25	25
Verkauf SBB-Gemeinde-Tageskarten	10	8	7

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details (TCHF)	RE22 netto	BU22 netto	RE21 netto
Sicherheit / Soziales	**18**	**18**	**18**
Hundehaltung	10	10	10
Fahrende	8	8	8
Werkhof	**1'213**	**2'513**	**2'408**
Friedhof	210	210	210
Gemeindestrassen	0	1'300	1'300
Gitterli	250	250	250
Hundehaltung	10	10	10
Kultur / Strassenveranstaltungen	45	45	45
Fasnacht / Chienbäse	85	85	5
Marktwesen	45	45	45
Öffentlicher Verkehr	15	15	15
Parkanlagen / Wanderwege	300	300	300
Rathaus	5	5	5
Schulliegenschaften der Gemeinde	130	130	130
Freizeitanlagen	92	92	92
Fahrende	1	1	1
KantSA	25	25	0
Leistungsbezüger	**-37'049**	**-40'237**	**-37'700**
Begleitung im Alter	**-6'118**	**-6'461**	**-7'139**
Pflegeheime	-3'804	-4'026	-4'446
alte Pflegefinanzierung	-6	-6	-6
neue Pflegefinanzierung	-3'291	-3'370	-3'532
neue Pflegefinanzierung: a.o. Beitrag vom Kanton (2015+2016)	0	0	0
§38 GeBPA	47	-50	-168
EL-Obergrenze: Zusatzbeiträge	-540	-600	-734
Nachzahlung Pflegebeiträge Jahr 2011	0	0	0
§42 GeBPA	-15	0	-6
Spitex	-1'258	-1'210	-1'166
Pro Senectute	-39	-42	-31
Soziale Dienste / Gesundheit / Kultur	-28	-34	-27
Gemeindeanteil an Ergänzungsleistungen AHV / IV / EL	-988	-1'134	-1'465
Interkommunale Kommission Altersregion	-1	-15	-2
Schulen der Gemeinde - Unterricht	**-14'206**	**-13'501**	**-13'055**
Personalaufwand	-14'941	-14'396	-14'186
Sachaufwand	-431	-424	-428
n-FAG Sonderlastenabgeltung Bildung	0	390	277
n-FAG Sonderlastenabgeltung kumuliert - pro rata Bildung	0	0	0
Benützung Hallenbad Primar	-54	-50	-36
Gemeindebeiträge	193	88	160
Kantonsbeiträge	67	21	52
Informatik	-167	-167	-129
Erwachsenenbildung	-62	-71	-60
Aufgabenhort und Mittagstisch	-248	-310	-218
Familienergänzende Tagesstrukturen	-102	-153	-71
Schulschwimmen	-45	-46	-44
Beiträge an Privatschulen	-37	-4	-3
Verein Ferienbetreuung	0	0	0
Projekt Hochbegabung	-1	2	3
Übriger Sachaufwand	0	0	0
Schulsozialarbeit	-133	-133	-137
Kanton für 6. Primarschuljahr	1'777	1'763	1'777

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details (TCHF)	RE22 netto	BU22 netto	RE21 netto
Pensionskasse: Vorsorgeverpflichtungen	0	0	0
Spitalbeschulung	-8	-8	-8
Ferienbetreuung	-10	0	-2
Schulleiterkonferenz	-3	-2	-2
Rückvergütung an Kanton für Sek Niveau A + KESB	**-436**	**-436**	**-378**
Beiträge an Organisationen und Institutionen	**-978**	**-992**	**-894**
Betriebsbeitrag Haus zur Allee	-150	-180	-182
Streetworker	-66	-65	-66
Ferienpass	-13	-13	-11
Jugendzahnpflege	-154	-148	-126
Verein Mütter- und Väterberatung Region Liestal	-52	-57	-66
Tagesheim "Sunnewirbel"	0	0	0
Tagesmütterverein	-99	-90	-88
für Heimgeburten	0	0	0
Beitr. an übr. Priv. Institut.	-30	-66	-28
Familienergänzende Kinderbetreuung (FEB) im Vorschulalter	-260	-174	-180
Tierpark Weihermätteli	-35	-35	-35
Ludothek Tatzelwurm	-3	-3	-3
Velostation	-52	-80	-52
W&U	-2	-5	-2
Mietzinse	0	-25	-1
Beiträge	-49	-50	-50
Tourismus	-24	-24	-24
Vereine	-42	-53	-32
Engel-Saal	-29	-38	-23
KantSA ausserschulische Nutzung	-11	-14	-7
andere Beiträge	-1	-2	-2
einmalige Beiträge	0	-3	0
Gewerbeausstellung	0	0	0
Verschönerung Stadtbild	0	-3	0
Weihnachtsbeleuchtung	0	0	0
Zugekaufte Dienstleistungen	**-3'507**	**-3'156**	**-3'272**
Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB)	-1'429	-910	-1'108
Beitrag an KESB Kreis Liestal	-470	-450	-488
Dienstleistungen verfügt durch KESB	-959	-460	-620
Zivilschutz Ergolz / RFS	-34	-31	-36
Anteil Liestal RFS Ergolz	-27	-31	-36
Personalaufwand	-31	-23	-41
Sachaufwand	-13	-19	-9
Anteil Lausen	10	11	14
Anteil Liestal	27	31	36
Zivilschutz Ergolz / ZSO	-167	-204	-191
Anteil Liestal ZSO Ergolz	-157	-204	-191
Personalaufwand	-143	-152	-181
Sachaufwand	-97	-128	-120
Anteil Lausen	58	76	73
Anteil Liestal	157	204	191
Beiträge Bund	0	0	0
Rückerstattungen	14	0	38
RML - Beitrag Liestal	-1'272	-1'341	-1'291

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details (TCHF)	RE22 netto	BU22 netto	RE21 netto
RML - SA Rosen	0	0	0
Wasser/Energie/Heizung	0	0	0
Raumpflege	0	0	0
übriger Unterhalt	0	0	0
baulicher Unterhalt	0	0	0
Steuer-Inkasso	-195	-200	-204
Kantonspolizei	-410	-470	-441
Kulturbeiträge	**-421**	**-491**	**-383**
Dichter- und Stadtmuseum (DISTL)	-170	-176	-160
Abschreibungen	-10	-5	0
Beitrag gem. Leistungsvereinbarung	-150	-150	-150
Sonderausstellung	0	-10	-10
Unterhalt Kulturgüter	-10	-11	0
Kulturanbieter	-175	-217	-177
Kulturförderung	-18	-18	-18
übrige	-13	-35	17
Strassenveranstaltungen	-45	-45	-45
Fasnacht / Chienbäse	**-263**	**-246**	**-12**
Vergütungen an Dritte	-180	-165	-7
Feuerwehr	0	0	0
Vergütungen von Dritten	2	4	0
Werkhof	-85	-85	-5
Sport / Sportanlagen	**-1'506**	**-1'493**	**-1'124**
Sport	-34	-16	-26
Personalaufwand	-42	-36	-36
Veranstaltungen	-1	-3	0
ausserordentiche Erträge	0	0	0
Freiwilliger Schulsport	9	22	10
Streetworkoutanlage	0	0	0
Beiträge an Private	-19	-13	-20
Sportler-Ehrungen	-9	-7	-10
Übrige Beiträge	-11	-6	-10
Schiesswesen	-88	-102	-74
Betriebsbeitrag	-69	-50	-35
Baurechtszins an Bürgergemeinde	-15	-15	-15
W&U	-19	-53	-39
Erträge	16	16	16
Bäder	-1'123	-1'124	-871
Betriebsbeitrag	-900	-900	-900
Baurechtszins an Bürgergemeinde	-251	-251	0
Sachaufwand	0	0	0
Abschreibungen	0	0	0
Baurechtszins von Wasserversorgung Liestal	16	16	16
Ertrag aus Darlehen VV	12	12	13
Sportanlagen und Stadion Gitterli	-242	-238	-133
Baurechtszins an Bürgergemeinde	-86	-86	0
W&U	-312	-306	-303
baulicher Unterhalt	-60	-56	-60
Benützungsgebühren/Miet-/Pachterträge	222	224	241
Miete von Sportanlagen	-6	-14	-12

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details (TCHF)	RE22 netto	BU22 netto	RE21 netto
Sozialhilfe	**-3'735**	**-5'902**	**-4'221**
Unterstützung gemäss Sozialhilfegesetz	-3'384	-5'135	-3'648
Sozialhilfe-Aufwand	-8'512	-11'035	-9'426
Sozialhilfe-Rückerstattungen	3'230	4'000	3'875
n-FAG Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe	1'152	1'234	1'234
n-FAG Sonderlastenabgeltung kumuliert - pro rata Sozialhilfe	0	0	0
Solidaritätsbeitrag Sozialhilfe	894	815	815
Solidaritätsbeitrag Sozialhilfe: Finanzierung	-150	-149	-146
übrige soziale Aufwendungen	-176	-207	-194
Berufliche Eingliederung	-175	-560	-380
Asylwesen - Betreut durch Sozialdienst	**-1'290**	**-913**	**-1'275**
Sachaufwand	-4	-6	-4
Vergütungen KSA	259	230	294
Auszahlung an Asylbewerber gem. Gesetz	-1'415	-720	-1'239
Betreuung	-6	-323	-260
Berufliche Eingliederung	-124	-94	-67
Asylwesen - Betreut durch Convalere AG	**-9**	**-424**	**-66**
Asylwesen ausgelagert	-9	-424	-66
Strassen / Plätze / Anlagen	**-1'171**	**-2'606**	**-2'593**
W&U	-825	-2'104	-2'112
Strassenbeleuchtung	-167	-216	-234
Stromverbrauch	-97	-126	-138
W&U	-70	-90	-96
Abfallbewirtschaftung	-7	-11	-30
Beitrag an BüGde für Wald und Waldpflege	-91	-95	-105
Öffentliche Brunnen	-81	-180	-112
VV Liegenschaften - Schulanlagen	**-2'306**	**-2'280**	**-2'144**
W&U - Gde Schulliegenschaften	-2'470	-2'515	-2'374
	0	0	0
Wasser/Energie/Heizung WEH	-516	-456	-516
Mobilien	-72	-93	-60
Raumpflege	-872	-959	-903
übriger Unterhalt	-420	-462	-378
baulicher Unterhalt	-553	-512	-480
Mietaufwand	-37	-33	-37
SA Frenke MZH	164	235	230
Miete vom Kanton	164	235	230
Gde-SA Rotacker	0	0	0
Miete vom Kanton ab 2011	0	0	0
Reinigung KantSA	**-47**	**-47**	**0**
SA Burg	-23	-22	0
SA Frenke Sek.	-25	-25	0
VV Liegenschaften - nicht Schulanlagen	**-517**	**-514**	**-490**
W&U	0	0	0
W&U - Rathaus	-294	-271	-262
übriger Unterhalt	-201	-181	-187
baulicher Unterhalt	-93	-90	-75
W&U - Haus zur Allee	-22	-22	-41
W&U - Friedhof	-233	-261	-252
W&U - Werkhof (Gebäude)	-172	-157	-157
W&U - Zivilschutzanlage	-27	-22	-22

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details (TCHF)	RE22 netto	BU22 netto	RE21 netto
W&U - Feuerwehr-Magazin	245	236	248
W&U	-6	-15	-3
Miete vom Zweckverband	251	251	251
Kulturgüterschutzraum	-9	-13	-2
Öffentliche Toilettenanlagen	-4	-5	-2
Öffentlicher Verkehr	**-45**	**-36**	**-39**
Beiträge an lokale Verkehrsunternehmungen	0	0	0
Buswartekabinen	-41	-29	-33
SBB-Gemeinde-Tageskarten	-4	-8	-6
Neubewertung Beteiligungen	0	0	0
Raumplanung	**-199**	**-277**	**-156**
Aufwand durch Dritte	-199	-277	-156
verschiedene	0	-1	0
SBB-Entflechtung	-33	-30	-20
Verkehrsplanung	-14	-22	-30
Zonenplan Siedlung: Bereinigungen	-45	-88	-38
Nachführung Stadtmodell	-3	-6	-7
Tiefbauprojekte	-55	-80	-44
Zonenplan Landschaft	0	-10	0
Entwicklungsoptionen Liestal und Umgebung	-22	-10	0
Entwicklung Güterareal-Gutsmatten-Kreuzboden	-27	-30	-16
Spezialaufgaben und -projekte	**-185**	**-225**	**-174**
Standort Liestal	-12	-20	-10
Integration	0	-10	0
Projekte	0	0	0
Integra-Anlass	0	-10	0
Projekte aus Jugendkommission	-6	-7	-5
Energie-Label	-8	-20	-7
Wahlen / Abstimmungen	-55	-64	-52
Kommunikation	-43	-36	-37
Liestal Aktuell (LA)	-20	-14	-14
Internet	-22	-22	-23
Informationsbroschüren der Stadt	-1	0	0
Landschaft	-62	-69	-63
Projekte	-27	-31	-30
Bewirtschaftungsbeiträge	-35	-35	-34
Felswand Schleifenberg	0	-3	1
Klimaschutz	0	0	0
Übrige Leistungsbezüger	**-196**	**-238**	**-206**
übrige Zahlungen an Dritte	-28	-57	-24
Bestattung	-76	-56	-59
Hundehaltung	55	25	13
Marktwesen	-43	-58	-50
Standplatz für Fahrende	-11	-1	5
Freizeitanlagen	-92	-92	-92
Abschreibungen Finanzvermögen	**86**	**1**	**-78**
Forderungen aus Lieferung & Leistung	86	1	-78
Sicherheit / Soziales	**0**	**0**	**0**
Übriger Sachaufwand	0	0	0
Schuldzinsen	**-278**	**-250**	**-234**
Schuldzinsen EK	**-278**	**-250**	**-234**
Abschreibungen	**-2'966**	**-2'816**	**-2'655**
Abschreibungen VV	**-2'966**	**-2'816**	**-2'655**
Einlage in Finanzpolitische Reserve	**-626**	**0**	**-1'047**

7. Kennzahlen (Übersicht):

Einwohnerkasse

Einwohnerkasse - TCHF - Netto		RE22	BU22	RE21	Abweichung
		RE22 ER 2023-164	BU22 ER 2021-71	RE21 ER 2022-96	RE22 minus BU22
Erfolgsrechnung					
Ertrag	Steuererträge	46'047	43'456	46'224	2'591
	Neuer Finanzausgleich	774	1'000	19	-226
	lokale Erträge EK	3'420	3'043	3'143	377
	Finanzvermögen **mit** Buchgewinn/-verlust	136	408	779	-271
	TOTAL Ertrag	**50'378**	**47'907**	**50'166**	**2'471**
Aufwand	Leistungserbringer	-10'812	-11'955	-11'075	1'144
	Interne Verrechnungen	1'354	2'652	2'545	-1'298
	Leistungsbezüger	-37'049	-40'237	-37'700	3'188
	R'Kreise - EK unabhängig	0	0	0	0
	Schuldzinsen	-278	-250	-234	-28
	Abschreibungen	-2'966	-2'816	-2'655	-151
	Einlage(-)/Entnahme(+) Finanzpolitische Reserve	-626	0	-1'047	-626
	TOTAL Aufwand	**-50'378**	**-52'607**	**-50'166**	**2'229**
Saldo	**Erfolgsrechnung (-Aufwandsüberschuss /+Ertragsüberschuss)**	**0**	**-4'700**	**0**	**4'700**
Abschreibungen VV		2'966	2'816	2'655	151
Saldo aus Fonds im Fremd-/Eigenkapital Saldo aus Finanzpolitische Reserve Wertberichtigung Beteiligungen		671	-126	1'129	797
Selbstfinanzierung		**3'637**	**-2'010**	**3'784**	**5'647**

Investitionsrechnung				
Bruttoinvestitionen	**-8'029**	**-8'220**	**-3'729**	**191**
Investitionseinnahmen	1'772	570	105	1'202
Nettoinvestitionen	**-6'257**	**-7'650**	**-3'624**	**1'393**

Finanzierungssaldo				
Nettoinvestitionen	-6'257	-7'650	-3'624	1'393
Selbstfinanzierung	3'637	-2'010	3'784	5'647
Selbstfinanzierungsgrad	**58%**	**-26%**	**104%**	**84%**
Finanzierungssaldo (+ = Reduktion Fremdkapital / - = Erhöhung Fremdkapital)	**-2'620**	**-9'660**	**159**	**7'040**

Einwohnerkasse - TCHF - Netto		RE22	BU22	RE21	Abweichung
		RE22 ER 2023-164	BU22 ER 2021-71	RE21 ER 2022-96	RE22 minus BU22
Eigenkapital					
Anfang Jahr	**(+) Bilanzüberschuss/ (-) Bilanzfehlbetrag (kumulierte Saldi Erfolgsrechnung)**	**19'388**	**14'331**	**19'388**	
Erfolgs-rechnung	(+) Saldo Erfolgsrechnung	0	-4'700	0	
Bilanz	Bilanzfehlbetrag aus Reform BLPK: Verrechnung mit Bilanzüberschuss				
Ende Jahr	**(+) Bilanzüberschuss/ (-) Bilanzfehlbetrag (kumulierte Saldi Erfolgsrechnung)**	**19'388**	**9'631**	**19'388**	
Ende Jahr	**Fonds im Eigenkapital**	**564**	**362**	**529**	
Ende Jahr	**Privatrechtliche Zweckbindungen**	**548**	**513**	**536**	
Ende Jahr	**Finanzpolitische Reserve**	**2'793**	**0**	**2'167**	
Ende Jahr	**Eigenkapital**	**23'293**	**10'506**	**22'620**	

Verwaltungsvermögen					
Anfang Jahr		**42'297**	**42'467**	**41'328**	
(+) Nettoinvestitionen VV		6'257	7'650	3'624	
(-) Abschreibungen VV		-2'966	-2'816	-2'655	
Ende Jahr		**45'588**	**47'301**	**42'297**	

Nettoschuld I	**(+ = Nettoschuld / - = Nettovermögen)**				
Ende Jahr	14 Verwaltungsvermögen - 29 Eigenkapital ohne SpezFin (20 Fremdkapital - 10 Finanzvermögen ohne SpezFin)	**22'295**	**36'795**	**19'677**	
	Anzahl Einwohner: Stat. Amt BL per 31.12.	15'636	15'228	15'139	
Ende Jahr	pro Einwohner in CHF < CHF 1'000: Geringe Verschuldung CHF 1'101 - 2'500: Mittlere Verschuldung CHF 2'501 - 5'000: Hohe Verschuldung	1'426	2'416	1'300	

Verzinsliches Fremdkapital (brutto)					
Fremdkapitalbedarf inkl. Verpflichtung BLPK					
Finanzierungssaldo **mit** Buchgewinne/-verluste		2'620	9'660	-159	
Finanzvermögen: geplante Zu-/Abgänge					
übrige Zunahme (+) / Abnahme (-)		-2'390		4'092	
Ende Jahr	201 kfr. Finanzverbindl. + 206 lfr. Finanzverbindl. + 2911 privatrchtl. Zweckbdg. + 290 Verpflichtung SpezFin - 14 Ver-waltungsverm. SpezFin	**55'251**	**64'681**	**55'021**	

Schuldzinsen (Basis Anfang Jahr)					
Zinssatz	BLPK: technischer Zinssatz Annuitätenmodell	1.75%	1.75%	1.75%	
Schuldzinsen	**BLPK: Annuitätenmodell (40 Jahre ,1.75% Zins)**	**-225**	**-225**	**-230**	
Zinssatz		0.12%	0.05%	0.01%	
Schuldzinsen	**Fremdkapital**	**-53**	**-25**	**-4**	

Wasserversorgung

Wasserversorgung - netto - TCHF		RE22	BU22	RE21	Abweichung
		RE22 ER 2023-164	BU22 ER 2021-71	RE21 ER 2022-96	RE22-BU22
Erfolgsrechnung					
	Wasserbezugsgebühren	2'911	2'603	2'610	308
	Zinsertrag	0	0	0	0
	Nettoinvestitionsüberschuss z.G. Erfolgsrechnung	234	0	2'589	234
	TOTAL Ertrag	**3'145**	**2'603**	**5'199**	**542**
Aufwand	Personalaufwand	-518	-537	-522	19
	Sachaufwand	-1'310	-1'226	-1'335	-84
	Zukauf Dienstleistungen intern	-249	-249	-249	0
	Zukauf Dienstleistungen extern	-81	-87	-193	6
	Zinsaufwand	0	0	0	0
	Wertberichtigung/Abschreibung Forderungen	-171	0	0	-171
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	-98	-26	98
	TOTAL Aufwand	**-2'330**	**-2'197**	**-2'325**	**-133**
Saldo	**Saldo Erfolgsrechnung**	**815**	**406**	**2'874**	**409**
	Aufwandüberschuss	0	0	0	0
	Ertragsüberschuss	815	406	2'874	409
Selbstfinanzierung		**815**	**504**	**2'900**	**311**
Eigenkapital (kumulierte Saldi Erfolgsrechnung)					
Anfang Jahr		**9'476**	**7'131**	**6'602**	
+ Saldo Erfolgsrechnung		815	406	2'874	
Eigenkapital Ende Jahr		**10'291**	**7'537**	**9'476**	
Investitionsrechnung					
Bruttoinvestitionen		-421	-650	-1'482	229
Investitionseinnahmen		654	1'010	6'548	307
Nettoinvestitionen		**234**	**360**	**5'066**	**-126**
Finanzierungssaldo					
Nettoinvestitionen		234	360	5'066	-126
Selbstfinanzierung		815	504	2'900	311
Finanzierungssaldo (- = Fremdkapital wird erhöht)		**1'049**	**864**	**7'966**	**185**
Verwaltungsvermögen					
Anfang Jahr		**10**	**1'254**	**2'512**	
+/- Nettoinvestition		-234	-360	-5'066	
+/- Nettoinvestitionsübertrag z.G. Erfolgsrechnung		234	0	2'589	
./. Abschreibung HRM2 (Nutzungsdauer)		0	-98	-26	
Verwaltungsvermögen Ende Jahr		**10**	**796**	**10**	
Nettovermögen (+) / Nettoschulden (-)					
Anfang Jahr		**9'467**	**5'878**	**4'091**	
Finanzierungssaldo		1'049	864	7'966	
+/- Nettoinvestitionsübertrag z.G. Erfolgsrechnung		-234	0	-2'589	
Nettovermögen (+) / Nettoschulden (-) Ende Jahr		**10'280**	**6'742**	**9'467**	
Zinsen (Basis 1.1.)					
Zinssatz		0.0%	0.0%	0.0%	
Schuldzinsen (Basis 1.1.)		**0**	**0**	**0**	

Abwasserbeseitigung

Abwasserbeseitigung - netto - TCHF		RE22	BU22	RE21	Abweichung
		RE22 ER 2023-164	BU22 ER 2021-71	RE21 ER 2022-96	RE22-BU22
Erfolgsrechnung					
Ertrag	Grundgebühr				
	Kanalisationsbenützungsgebühren	2'529	2'639	2'479	-110
	Zinserträge	0	0	0	0
	Nettoinvestitionsüberschuss z.G. Erfolgsrechnung	286	0	2'203	286
	TOTAL Ertrag	**2'815**	**2'639**	**4'682**	**176**
Aufwand	Sachaufwand	-382	-354	-368	-28
	Zukauf von Dienstleistungen intern	-387	-387	-387	0
	Zukauf Dienstleistungen extern	-2'418	-1'800	-1'814	-618
	Wertberichtigung/Abschreibung Forderungen	0	0	0	0
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	-24	-2	24
	TOTAL Aufwand	**-3'187**	**-2'565**	**-2'571**	**-622**
Saldo	**Saldo Erfolgsrechnung**	**-372**	**74**	**2'111**	**-446**
	Aufwandüberschuss	-372	0	0	-446
	Ertragsüberschuss	0	74	2'111	0
Selbstfinanzierung		**-372**	**98**	**2'113**	**-470**
Eigenkapital (kumulierte Saldi Erfolgsrechnung)					
Anfang Jahr		**7'798**	**5'653**	**5'687**	
Erfolgs-rechnung	+ Saldo Erfolgsrechnung	-372	74	2'111	
	./. Abschreibung auf Bilanzfehlbetrag	0	0	0	
Eigenkapital Ende Jahr		**7'426**	**5'727**	**7'798**	
Investitionsrechnung					
Bruttoinvestitionen		-103	-250	-732	-703
Investitionseinnahmen		389	600	3'776	39
Nettoinvestitionen		**286**	**350**	**3'044**	**286**
Finanzierungssaldo					
Nettoinvestitionen		286	350	3'044	188
Selbstfinanzierung		-372	98	2'113	-820
Finanzierungssaldo (- = Fremdkapital wird erhöht)		**-86**	**448**	**5'157**	**-86**
Verwaltungsvermögen					
Anfang Jahr		**0**	**0**	**843**	
+/- Nettoinvestition		-286	-350	-3'044	
+/- Nettoinvestitionsübertrag z.G. Erfolgsrechnung		286	0	2'203	
./. Abschreibung HRM2 (Nutzungsdauer)		0	-24	-2	
Verwaltungsvermögen Ende Jahr		**0**	**-374**	**0**	
Nettovermögen (+) / Nettoschulden (-)					
Anfang Jahr		**7'798**	**5'653**	**4'844**	
Finanzierungssaldo		-86	448	5'157	
+/- Nettoinvestitionsübertrag z.G. Erfolgsrechnung		-286	0	-2'203	
Nettovermögen (+) / Nettoschulden (-) Ende Jahr		**7'426**	**6'101**	**7'798**	
Zinsen (Basis 01.01.)					
Zinssatz		0.0%	0.0%	0.0%	
Zinsen		**0**	**0**	**0**	

Abfallbeseitigung

Abfallbeseitigung - netto - TCHF		RE22	BU22	RE21	Abweichung
		RE22 ER 2023-164	BU22 ER 2021-71	RE21 ER 2022-96	RE22-BU22
Erfolgsrechnung					
Ertrag	Betriebsertrag	1'355	1'136	770	219
	Zinsertrag		0	0	0
	Total Ertrag	**1'355**	**1'136**	**770**	**219**
Aufwand	Personalaufwand	-39	-38	-37	-1
	Sachaufwand	-477	-496	-422	19
	Zukauf von Dienstleistungen Intern	-130	-130	-130	0
	Zukauf von Dienstleistungen Extern	-642	-654	-660	12
	Abschreibungen	-13	-13	-14	0
	Abschreibungen zusätzlich		0	0	0
	Abschreibungen auf Bilanzfehlbetrag		0	0	0
	Total Aufwand	**-1'301**	**-1'331**	**-1'263**	**30**
Saldo	**Saldo Erfolgsrechnung**	**55**	**-195**	**-493**	**250**
	Aufwandüberschuss	0	-195	-493	250
	Ertragsüberschuss	55	0	0	0
Selbstfinanzierung		**67**	**-182**	**-479**	**249**
Eigenkapital (kumulierte Saldi Erfolgsrechnung)					
Anfang Jahr		**941**	**917**	**1'434**	
+ Saldo Erfolgsrechnung		55	-195	-493	
Eigenkapital Ende Jahr		**995**	**722**	**941**	
Investitionsrechnung					
Bruttoinvestitionen		0	0	0	0
Investitionseinnahmen		0	0	0	0
Nettoinvestitionen		**0**	**0**	**0**	**0**
Finanzierungssaldo					
Nettoinvestitionen		0	0	0	0
Selbstfinanzierung		67	-182	-479	0
Finanzierungssaldo (- = Fremdkapital wird erhöht)		**67**	**-182**	**-479**	**0**
Verwaltungsvermögen					
Anfang Jahr		**85**	**84**	**99**	
+/- Nettoinvestition		0	0	0	
./. Abschreibung HRM2		-13	-13	-14	
Verwaltungsvermögen Ende Jahr		**72**	**71**	**85**	
Nettovermögen (+) / Nettoschulden (-)					
Anfang Jahr		**856**	**835**	**1'335**	
Finanzierungssaldo		67	-182	-479	
Nettovermögen (+) / Nettoschulden (-) Ende Jahr		**923**	**653**	**856**	
Zinsen					
Zinssatz		0.0%	0.0%	0.0%	
Zinsen (Basis 1.1.)		**0**	**0**	**0**	