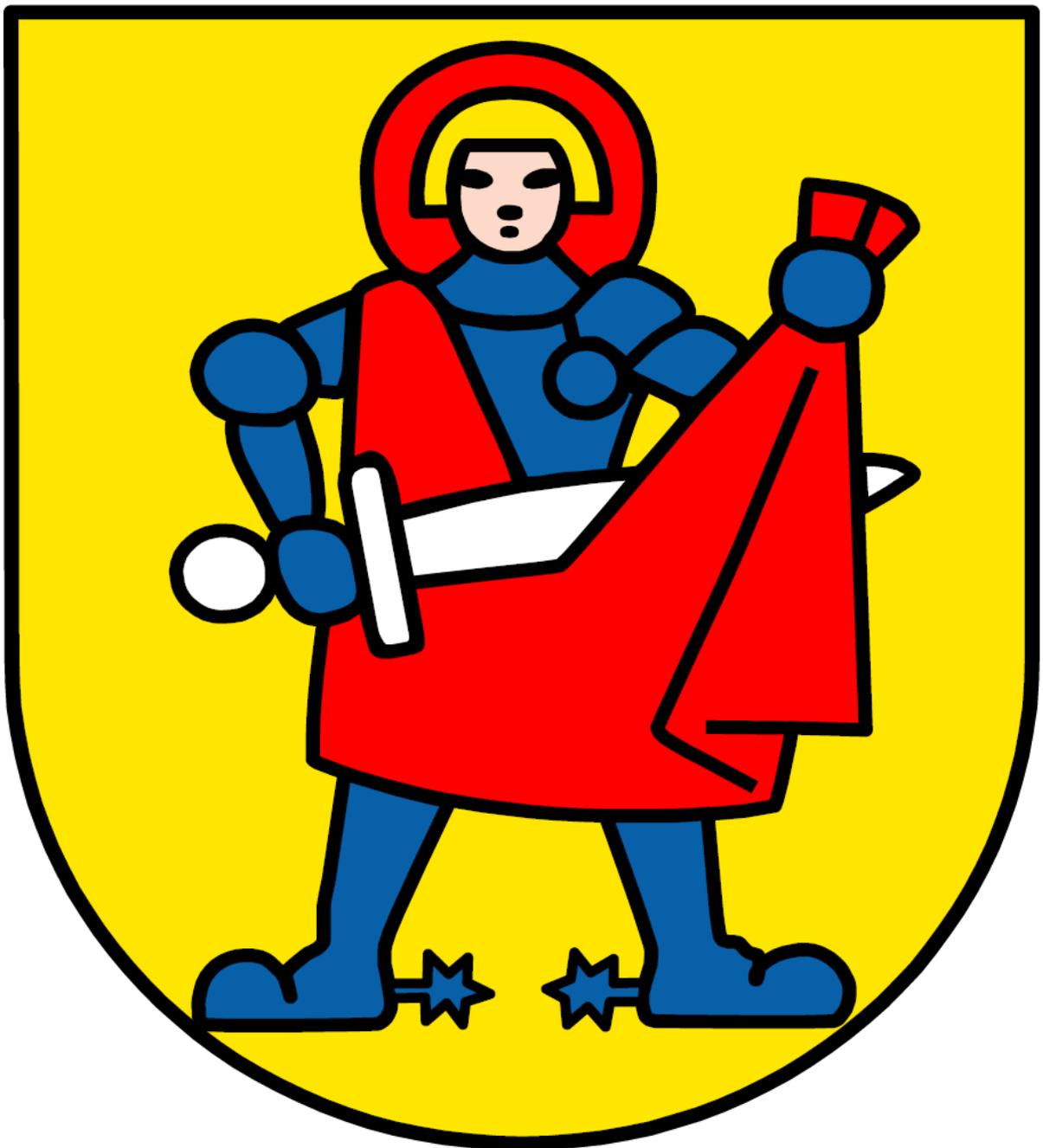


Budget 2022

Bürgergemeinde Titterten



Inhalte des Budgets

1)	Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte	3
2)	Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget	4
	▪ Zusammenfassung und generelle Bemerkungen	4
3)	Budget 2022	5
	▪ Ergebnisübersicht	5
	▪ Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung – Zusammenzug	6
	▪ Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung – Detailbudget	7
	▪ Erfolgsrechnung nach Artengliederung – Zusammenzug	8
	▪ Erfolgsrechnung nach Artengliederung – Detailbudget	9
4)	Bericht der Rechnungsprüfungskommission	10

1) Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen dienen zum besseren Verständnis der Gemeinderechnung. Die Rechnungslegung der Baselbieter Einwohnergemeinden orientiert 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 wesentlichste Unterschied zur Rechnungslegung eines Privatunternehmens ist die zusätzlich geführte Investitionsrechnung. Die Investitionsrechnung umfasst die Ausgaben und Einnahmen für Sachwerte, die der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen und mehrjährig genutzt werden können (Verwaltungsvermögen). Ausgaben erfolgen für den Erwerb, die Erstellung oder die Sanierung von Verwaltungsvermögen. Einnahmen resultieren aus der Veräusserung von Verwaltungsvermögen, Überträgen vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen oder aus Beiträgen Dritter (Bsp. Erschliessungsbeiträge). Die Nettoinvestitionen sind als Verwaltungsvermögen zu aktivieren. Sie unterliegen anschliessend der Abschreibungspflicht.

Abschreibungen

Mittels Abschreibung wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung (Cash-Flow) der Gemeinde sichergestellt. Jede Anlage des Verwaltungsvermögens wird einer bestimmten Anlagekategorie zugeteilt und über die festgelegte (kategorisierte) Nutzungsdauer hinweg linear abgeschrieben (planmässige Abschreibungen). Stellt man fest, dass eine Anlage weniger lang als ihre kategorisierte Nutzungsdauer genutzt werden kann, muss die Nutzungsdauer verkürzt werden und es sind, zusätzlich zu den planmässigen, ausserplanmässige Abschreibungen zu tätigen. Diese ausserplanmässigen Abschreibungen stellen sicher, dass die Anlage bei Erreichen der (verkürzten) Nutzungsdauer vollständig abgeschrieben ist. Für Investitionen, welche vor Inkrafttreten von HRM2, d.h. vor dem 01.01.2014 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). 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.

2) Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget

Zusammenfassung und generelle Bemerkungen

Der Entwurf des Budgets 2022 der Bürgergemeinde Titterten zeigt folgendes Ergebnis:

Budget 2022		Budget 2021			Rechnung 2020	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		Aufwand	Ertrag
15'704	11'900	14'500	7'000	Total Aufwand / Ertrag	11'391.15	6'847.50
	3'804		7'500	Aufwandüberschuss		4'543.65
				Ertragsüberschuss		

Kommentar:

In den geraden Jahren findet jeweils der Banntag statt. Die Differenz zum Budget 2021 ergibt sich aus den sinkenden Abschreibungen des Erlebniswegs und den erwarteten Dividenden.

Ergebnisübersicht Bürgergemeinde**Gemeinde Titterten**
Buchungsperiode 2022

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	15'704	11'900	14'500	7'000	11'391.15	6'847.50
+ Betriebliches Ergebnis: Aufwandüberschuss		12'004		10'500		7'708.15
+ Ergebnis aus Finanzierung: Aufwandüberschuss	8'200		3'000		3'164.50	
= Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung) Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		3'804		7'500		4'543.65
+ Ausserordentliches Ergebnis: Aufwandüberschuss						
= Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich) Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		3'804		7'500		4'543.65
INVESTITIONSRECHNUNG						

Erfolgsrechnung**Gemeinde Titterten**
Buchungsperiode 2022

Bürgergemeinde		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020		Abweichung	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	CHF	%
Bürgergemeinde		15'704	11'900 3'804	14'500	7'000 7'500	11'391.15	11'391.15	3'696.00-	-49
0	Allgemeine Verwaltung	3'401	3'100 301	4'600	3'500 1'100	2'925.60 238.90	3'164.50	799.00-	-73
3	Kultur, Sport, Freizeit	6'403	0 6'403	4'000	0 4'000	3'583.30	0.00 3'583.30	2'403.00	60
8	Forstwirtschaft	5'900	3'200 2'700	5'900	3'500 2'400	4'882.25	3'683.00 1'199.25	300.00	12.3
9	Finanzen und Steuern	0 5'600	5'600	0	0	0.00 4'543.65	4'543.65	5'600.00	---

Erfolgsrechnung

Gemeinde Titterten
Buchungsperiode 2022

Bürgergemeinde	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020		Abweichung		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	CHF	%	
0	Allgemeine Verwaltung	3'401	3'100	4'600	3'500	2'925.60	3'164.50	799.00-	-73
02	Bürgerrechnung	3'401	3'100	4'600	3'500	2'925.60	3'164.50	799.00-	-73
022	Allgemeine Verwaltung	3'401	3'100	4'600	3'500	2'925.60	3'164.50	799.00-	-73
0220	Bürgerrechnung	3'401	3'100	4'600	3'500	2'925.60	3'164.50	799.00-	-73
	3000.00 Behörden und Kommissionen	1		1'200		0.00		1'199.00-	-100
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	500		500		0.00		0.00	0
	3134.00 Sachversicherungsprämien	1'200		1'200		1'199.20		0.00	0
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	200		200		226.40		0.00	0
	3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'500		1'500		1'500.00		0.00	0
	4210.00 Gebühren für Amtshandlungen		500		500		0.00	0.00	0
	4420.00 Kapitalerträge		0		300		540.00	300.00-	-100
	4430.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		0		2'700		2'624.50	2'700.00-	-100
	4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		2'600		0		0.00	2'600.00	---
3	Kultur, Sport, Freizeit	6'403		4'000		3'583.30		2'403.00	60
32	Kultur allgemein	6'403		4'000		3'583.30		2'403.00	60
329	Kultur, sonstiges	6'403		4'000		3'583.30		2'403.00	60
3290	Kultur, sonstiges	6'403		4'000		3'583.30		2'403.00	60
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	3'500		1'000		0.00		2'500.00	250
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'903		3'000		3'583.30		97.00-	-3
8	Forstwirtschaft	5'900	3'200	5'900	3'500	4'882.25	3'683.00	300.00	12.3
82	Forstrechnung	5'900	3'200	5'900	3'500	4'882.25	3'683.00	300.00	12.3
820	Forstwirtschaft	5'900	3'200	5'900	3'500	4'882.25	3'683.00	300.00	12.3
8200	Forstrechnung	5'900	3'200	5'900	3'500	4'882.25	3'683.00	300.00	12.3
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'700		3'700		4'582.25		0.00	0
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'500		1'500		0.00		0.00	0
	3140.00 Unterhalt an Grundstücken	300		300		0.00		0.00	0
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	400		400		300.00		0.00	0
	4250.00 Verkäufe		3'200		3'500		3'683.00	300.00-	-9
9	Finanzen und Steuern		5'600				4'543.65	5'600.00	---
9690	Dividenden aus Aktien		5'600					5'600.00	---
	4420.00 Dividenden		5'600		0		0.00	5'600.00	---
99	Finanzen und Steuern						4'543.65	0.00	---
999	Abschluss						4'543.65	0.00	---
9990	Abschluss						4'543.65	0.00	---
	9001.00 Aufwandüberschuss		0		0		4'543.65	0.00	---

ErfolgsrechnungGemeinde Titterten
Buchungsperiode 2022

Bürgergemeinde Artengliederung		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020		Abweichung	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	CHF	%
	Bürgergemeinde	15'704	11'900 3'804	14'500	7'000 7'500	11'391.15	11'391.15	3'696-	-49
3	Aufwand	15'704		14'500		11'391.15		1'204	8
30	Personalaufwand	1		1'200				1'199-	-100
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'300		8'800		6'307.85		2'500	28
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'903		3'000		3'583.30		97-	-3
36	Transferaufwand	1'500		1'500		1'500.00		0	0
4	Ertrag		11'900		7'000		6'847.50	4'900	70
42	Entgelte		3'700		4'000		3'683.00	300-	-7.8
44	Finanzertrag		8'200		3'000		3'164.50	5'200	173
9	Abschluss						4'543.65	0	---
90	Abschluss						4'543.65	0	---

Erfolgsrechnung

Gemeinde Titterten
Buchungsperiode 2022

Bürgergemeinde Artengliederung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020		Abweichung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	CHF	%
3 Aufwand	15'704		14'500		11'391.15		1'204	8
30 Personalaufwand	1		1'200				1'199-	-100
300 Behörden und Kommissionen	1		1'200				1'199-	-100
3000 Behörden und Kommissionen	1		1'200				1'199-	-100
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'300		8'800		6'307.85		2'500	28
310 Material- und Warenaufwand	3'700		3'700		4'582.25		0	0
3101 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'700		3'700		4'582.25		0	0
313 Dienstleistungen und Honorare	3'200		3'200		1'199.20		0	0
3130 Dienstleistungen Dritter	2'000		2'000				0	0
3134 Sachversicherungsprämien	1'200		1'200		1'199.20		0	0
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	300		300				0	0
3140 Unterhalt an Grundstücken	300		300				0	0
319 Verschiedener Betriebsaufwand	4'100		1'600		526.40		2'500	156
3199 Übriger Betriebsaufwand	4'100		1'600		526.40		2'500	156
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'903		3'000		3'583.30		97-	-3
330 Abschreibungen Sachanlagen	2'903		3'000		3'583.30		97-	-3
3300 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'903		3'000		3'583.30		97-	-3
36 Transferaufwand	1'500		1'500		1'500.00		0	0
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'500		1'500		1'500.00		0	0
3632 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'500		1'500		1'500.00		0	0
4 Ertrag		11'900		7'000		6'847.50	4'900	70
42 Entgelte		3'700		4'000		3'683.00	300-	-7.8
421 Gebühren für Amtshandlungen		500		500		0	0	0
4210 Gebühren für Amtshandlungen		500		500		0	0	0
425 Erlös aus Verkäufen		3'200		3'500		3'683.00	300-	-9
4250 Verkäufe		3'200		3'500		3'683.00	300-	-9
44 Finanzertrag		8'200		3'000		3'164.50	5'200	173
442 Beteiligungsertrag Finanzvermögen		5'600		300		540.00	5'300	1767
4420 Dividenden		5'600		300		540.00	5'300	1767
443 Liegenschaftenertrag Finanzvermögen				2'700		2'624.50	2'700-	-100
4430 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen				2'700		2'624.50	2'700-	-100
447 Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen		2'600					2'600	---
4470 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		2'600					2'600	---
9 Abschluss						4'543.65	0	---
90 Abschluss						4'543.65	0	---
900 Abschluss Erfolgsrechnung						4'543.65	0	---
9001 Aufwandüberschuss						4'543.65	0	---



Gemeinde Titterten
Kanton Basel-Landschaft

Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission

An die Bürgergemeinde
den Gemeinderat und
die Gemeindeverwaltung Titterten

Titterten, 29. November 2021

Bericht der RGPK zum Budgetvorschlag 2022 der Bürgergemeinde

Durchführung der Begutachtung

Die RGPK erhielt das Budget vom Gemeinderat in qualitativ guter Form. Nach individueller Vorbereitung begutachtete die RGPK an ihrer ersten Sitzung vom 10. November 2021 den Voranschlag 2022. An der zweiten Sitzung vom 22. November 2021 mit der Präsidentin und dem Vizepräsidenten des Gemeinderates sowie dem Gemeindeverwalter Martin Rychener wurden unsere Fragen dazu besprochen. Wir erhielten auf unsere Fragen zufriedenstellende Antworten.

Ergebnisse unserer Begutachtung

Der Gemeinderat präsentiert ein Budget der Bürgergemeinde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 3'804.-. Dies ist ein leicht verminderter Aufwandüberschuss gegenüber der Rechnung 2020. Die Höhe der einzelnen Aufwands- und Ertragspositionen sind plausibel und die Erläuterungen zu den Abweichungen nachvollziehbar. Daher kommt die RGPK zu folgendem Antrag:

Antrag

Die RGPK empfiehlt der Bürgergemeindeversammlung, den Voranschlag 2022 zu genehmigen.

Die RGPK dankt dem Gemeinderat und der Verwaltung für die geleistete Arbeit.

Rechnungs – und Geschäftsprüfungskommission

Karl Bolli
Präsident

Stefan Merz
Aktuar

Kopie an: Mitglieder RGPK
Archiv RGPK