



2024-214

**STADT LIESTAL
EINWOHNERGEMEINDE**

RECHNUNG

2023

1. Zusammenfassung Rechnung 2023
2. Anträge
3. Erläuterungen Rechnung 2023 Einwohnerkasse
4. Spezialfinanzierungen
5. Investitionsrechnung: Einwohnerkasse und Spezialfinanzierungen
6. Erfolgsrechnung nach lokaler Gliederung
7. Kennzahlen (Übersicht)

Anhang, weisser Teil

Daten zur Rechnung 2023 gemäss Kantonalen Rechnungslegung (HRM2)

Abkürzungen

AHV	Alters- und Hinterlassenenversicherung
BLPK	Basellandschaftliche Pensionskasse
BU23	Budget 2023
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
RE23	Rechnung 2023
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 2023	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 2023 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	23
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 BU23	33
Einwohnerkasse	33
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	34
Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	35
Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	35
6. Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung	36
7. Kennzahlen (Übersicht):	46
Einwohnerkasse	46
Wasserversorgung	48
Abwasserbeseitigung	49
Abfallbeseitigung	50

1. Zusammenfassung Rechnung 2023

Einwohnerkasse

Rechnung 2023 mit einer schwarzen «Null»

Die Finanzen der Stadt Liestal für das Jahr 2023 zeigen statt einer roten «Null» ein ausgeglichenes Ergebnis von exakt «0» Franken. Durch höhere Einnahmen konnte das im Vergleich zum Vorjahr budgetierte Aufwandswachstum kompensiert werden. Der Stadtrat zeigt sich verhalten optimistisch über dieses Ergebnis. Das ausgeglichene Resultat wird davon betrübt, dass die selber erwirtschafteten Mittel bei einem hohen Steuerfuss weiterhin nicht ausreichen, um die erforderlichen Investitionen für ein attraktives Liestal aus eigener Kraft zu finanzieren (Selbstfinanzierungsgrad: 72%). Der Stadtrat will daher weiterhin an der Umsetzung der Massnahmen der Aufgabenüberprüfung festhalten. Ebenso sollen wichtige Entwicklungsprojekte weiter vorangetrieben werden, um die Attraktivität von Liestal als Wohn- und Wirtschaftsstandort zu stärken.

Im Jahr 2023 erzielte die steuerfinanzierte Einwohnerkasse einen Ertrag von CHF 55.4 Mio. Bei einem Aufwand von CHF 52.8 Mio. resultiert somit ein Überschuss in der Höhe von CHF 2.6 Mio. Unter anderem wegen der nicht ausreichenden Liquidität und ausserordentlichen Zuflüssen aus dem Finanzausgleich wurde der Überschuss der Finanzpolitischen Reserve zugeführt. Daher wird analog zum Vorjahr auch im Rechnungsjahr 2023 ein Erfolg von exakt «0» Franken ausgewiesen.

Das Ergebnis liegt CHF 2.6 Mio. höher als noch im Budget 2023 angezeigt. Einerseits konnte der gegenüber dem Vorjahr um rund CHF 2.4 Mio. höher budgetierte Aufwand insgesamt eingehalten werden. Andererseits stiegen die Erträge stark an (+CHF 5.0 Mio. vs. RE22) und lagen um CHF 2.7 Mio. höher als der budgetierte Wert.

Hervorzuheben sind insbesondere die hohen Erträge aus dem Ressourcenausgleich. Noch im Rahmen der Budgetierung musste aufgrund der kantonalen Steuerdaten angenommen werden, dass Liestal als finanzstarke Gebergemeinde etwa CHF 0.5 Mio. in den Ausgleich einzahlen müsste. Tatsächlich lag die Steuerkraft Liestals aber unter dem kantonalen Ausgleichsniveau. Somit flossen der Stadt gegen CHF 2.0 Mio. aus dem Ressourcenausgleich zu. Dadurch resultierte aus dieser Position eine beachtliche Ergebnisverbesserung von CHF 2.5 Mio.

Die Steuererträge für die Steuerperiode 2023 fallen CHF 2.6 Mio. tiefer aus als budgetiert. Immerhin konnten CHF 3.5 Mio. mehr aus Vorjahren eingebucht werden, was nach wie vor auf die zu pessimistischen Budgetwerte aufgrund der Coronapandemie zurückzuführen ist. Aktuell ist leider unklar, ob solche Erträge auch in Zukunft zufließen. Erfreulicherweise entwickelte sich dafür die Quellensteuer positiv (+CHF 1.0 Mio. im Vergleich zum Budget 2023).

Auf der Aufwandseite kostete das Lehrpersonal CHF 1.5 Mio. mehr als budgetiert. Dies ist unter anderem auf die für alle Gemeinden vom Landrat aufgezwungene Klassenlehrpersonenstunde zurückzuführen. Schliesslich entschied der Regierungsrat deren überstürzte Einführung per Mitte 2023. Zusätzlich schlug auch das neue Angebot Medien und Informatik zu Buche.

Erfreulicherweise konnten die Unterstützungsbeiträge im Sozialwesen erneut um rund CHF 1.5 Mio. gesenkt werden.

Dank des positiven Ergebnisses beläuft sich die Selbstfinanzierung auf CHF 5.7 Mio., wobei der angestrebte mittlere Zielwert von CHF 6.0 Mio. nur knapp nicht erreicht wurde. Bei Nettoinvestitionen der Einwohnerkasse von gegen CHF 8 Mio. konnte auch in diesem Berichtsjahr der Erhalt der benötigten Infrastruktur nicht aus eigener Kraft gestemmt werden. Entsprechend erhöht sich das verzinsliche Fremdkapital um CHF 1.7 Mio. auf CHF 56.9 Mio.

Der Stadtrat zeigt sich erfreut über das bessere Ergebnis; er äussert sich jedoch nur verhalten optimistisch, da dieses Ergebnis auf einigen glücklichen Umständen beruht und weiterhin auf einem hohen Steuerfuss von 65% basiert. Entsprechend sieht der Stadtrat die Notwendigkeit mit den eingesetzten Ressourcen behutsam umzugehen und auch die Aufgabenüberprüfung weiterzuführen. Weiterhin sollen aber auch die Entwicklungsprojekte wie z.B. die Masterplanung Rheinstrasse vorangetrieben werden, um brachliegende Potentiale abschöpfen zu können.

Kennzahlen (Einwohnerkasse)

in TCHF Netto	RE23	BU23	ABW	RE22
Saldo Erfolgsrechnung (inkl. Sonderfaktoren)	0	-51	51	0
Ertrag	55'386	52'730	2'656	50'378
Aufwand	-55'386	-52'781	-2'604	-50'378
Bilanzüberschüss (Eigenkapital)	19'388	14'637	4'751	19'388
Finanzpolitische Reserve	5'348	2'167	3'181	2'793
Selbstfinanzierung*	5'735	3'136	2'599	3'637
<i>Selbstfinanzierungsgrad*</i>	72%	41%	30%	58%
Nettoinvestitionen	-7'984	-7'584	-400	-6'257
Finanzierungssaldo	-2'250	-4'448	2'199	-2'620
Verzinsliches Fremdkapital (brutto)	56'919	65'034	-8'115	55'251
Sonderfaktoren (+/-)	2'513	-2'340	4'853	394
Operatives Ergebnis (Saldo Erfolgsrechnung exkl. Sonderfaktoren)	2'513	-2'391	4'904	394

Detailerläuterung zu obenstehenden Kennzahlen

Nach Einlage in die Finanzpolitische Reserve schliesst die Erfolgsrechnung mit einem Saldo von 0 ab. Vor dieser Einlage schliesst die Rechnung mit einem Saldo von TCHF 2'555 insgesamt TCHF 2'606 besser ab als budgetiert. Diese positive Differenz zum Budget resultiert hauptsächlich aus folgenden Faktoren auf der Ertragsseite: erhöhte Steuereinnahmen (TCHF 1'958), Einnahmen statt Ausgaben im Rahmen des Ressourcenausgleichs (TCHF 2'470) sowie ausbleibende Infrastrukturabgaben Raumplanung (TCHF -2'298).

Die Abweichungen in den Steuereinnahmen sind vor allem auf hohe Einnahmen aus Vorjahres-Steuerperioden (TCHF 3'533) zurückzuführen, von denen TCHF 2'781 auf Ertragssteuern bei juristischen Personen entfallen. Die immer noch spürbaren Auswirkungen der zu pessimistischen Konjunkturprognosen während der Corona-Jahre sind hierbei massgeblich. Ebenfalls wurde ein beachtlicher Anstieg bei der Quellenbesteuerung um TCHF 989 und 310 zusätzlichen Steuersubjekten verzeichnet. Im Gegensatz dazu konnten die Ziele für die Einkommens- und Vermögenssteuer des laufenden Jahres nicht erreicht werden (TCHF -2'556).

Die Prognose des Ressourcenausgleichs gestaltet sich als Kaffeesatzlesen. Die Zahlen zeigen, dass sich die Steuerkraft Liestals weniger stark entwickelt hat als bei der Erstellung des Budgets angenommen. Die Ursachen für einen Wechsel von Liestal von einer Gebergemeinde (BU23: TCHF -465) zu einer Nehmergemeinde (RE23: TCHF 1'965) und

die daraus resultierende Abweichung von TCHF 2'470 können allerdings nicht nachvollzogen werden.

Die Infrastrukturabgabe wird bei Vorliegen einer rechtsgültigen Baubewilligung fällig. Die Einreichung eines grösseren Quartierplanprojekts verzögert sich jedoch.

Bei den Aufwandspositionen machte der Personalaufwand TCHF 1'539 mehr aus als erwartet, vor allem aufgrund zu konservativer Schätzungen und gesetzlicher Vorgaben (Klassenlehrpersonen-Stunde, Medien & Informatik).

Demgegenüber fielen die Unterstützungsbeiträge in der Sozialhilfe mit einer positiven Abweichung von TCHF -1'532 deutlich geringer aus. Das Sozialhilfekonzept zeigt eine langfristige Wirkung, wodurch die Kosten im Vergleich zum Vorjahr trotz der gestiegenen Anzahl von Klientinnen und Klienten stabil geblieben sind.

Die Finanzpolitische Reserve wird um TCHF 2'555 auf TCHF 5'348 erhöht.

Das operative Ergebnis (nach Sonderfaktoren) liegt bei TCHF 2'513.

Nachweis Sonderfaktoren:

in TCHF	RE23	BU23
Infrastrukturabgaben Raumplanung	-42	-2'340
Einlage in die Finanzpolitische Reserve	2'555	0
Total	2'513	-2'340

Dank des verbesserten Ergebnisses vor Einlage in die Finanzpolitische Reserve schliesst auch die Selbstfinanzierung mit TCHF 5'735 um TCHF 2'599 besser ab als im Budget 2023 vorgesehen. Der angestrebte Zielwert von TCHF 6'000, der für eine nachhaltige Investitionspolitik erforderlich wäre, konnte somit knapp nicht erreicht werden. Das Budget für die Nettoinvestitionen wurde dieses Jahr mit TCHF 7'984 um TCHF 400 überschritten. Der daraus resultierende Selbstfinanzierungsgrad beträgt 72%.

Das verzinsliche Fremdkapital (Brutto) erhöhte sich um TCHF 1'668 auf TCHF 56'919. Bei der Kennzahl Selbstfinanzierung handelt es sich lediglich um die Differenz zwischen dem Ergebnis der Erfolgsrechnung und den Abschreibungen, und somit nicht um eine vollständige Cashflow-Berechnung. Daher muss die Veränderung des verzinslichen Fremdkapitals nicht zwingend mit dem Finanzierungssaldo übereinstimmen.

Erfolgsrechnung Stadt Liestal

(inkl. Spezialfinanzierungen)

in TCHF Brutto	RE23	BU23	ABW	RE22
Ertrag	83'292	80'765	2'527	78'733
Fiskalertrag	48'652	46'694	1'958	45'634
Regalien und Konzessionen	204	237	-33	323
Entgelte	13'902	13'193	709	13'778
Verschiedene Erträge	0	0	0	520
Finanzertrag	2'299	1'872	427	1'417
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	469	351	118	385
Transferertrag	15'153	14'565	588	13'540
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0
Interne Verrechnungen	2'613	3'853	-1'240	3'136
Aufwand	-83'292	-80'816	-2'476	-78'733
Personalaufwand	-28'415	-26'877	-1'538	-26'742
Sach- und übriger Aufwand	-13'544	-12'798	-746	-12'180
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-3'179	-3'080	-99	-2'989
Finanzaufwand	-423	-385	-38	-383
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-345	-526	181	-916
Transferaufwand	-32'218	-33'297	1'079	-31'761
Ausserordentlicher Aufwand	-2'555	0	-2'555	-626
Interne Verrechnungen	-2'613	-3'853	1'240	-3'136
Saldo Erfolgsrechnung (inkl. Sonderfaktoren)	0	-51	51	0

Bilanz

(inkl. Spezialfinanzierungen)

in TCHF	31.12.2023	31.12.2022	Veränderung
Aktiven	106'766	106'550	0.2%
Finanzvermögen	56'059	60'888	-7.9%
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4'373	3'936	11.1%
Forderungen	26'220	25'885	1.3%
davon Steuerforderungen	23'265	22'798	2.0%
kurzfristige Finanzanlagen	0	5'500	-
Aktive Rechnungsabgrenzungen	9'079	9'642	-5.8%
davon aktive Rechnungsabgrenzungen Steuern	3'197	3'076	3.9%
Finanzanlagen	0	0	0.0%
Sachanlagen	16'387	15'925	2.9%
Verwaltungsvermögen	50'707	45'662	11.0%
Verwaltungsvermögen Einwohnerkasse	50'399	45'579	10.6%
Verwaltungsvermögen Wasserversorgung	183	10	1730.0%
Verwaltungsvermögen Abwasserbeseitigung	64	0	0.0%
Verwaltungsvermögen Abfallbeseitigung	61	73	-16.4%
Passiven	106'766	106'550	0.2%
Fremdkapital	62'271	64'545	-3.5%
Laufende Verbindlichkeiten	21'735	21'698	0.2%
Kurzfristige Verbindlichkeiten	0	0	0.0%
Passive Rechnungsabgrenzungen	1'275	5'053	-74.8%
Kurzfristige Rückstellungen	495	969	-48.9%
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	38'074	36'074	5.5%
Fonds im Fremdkapital	692	751	-7.9%
Eigenkapital	44'495	42'005	5.9%
Eigenkapital Wasserversorgung	10'561	10'290	2.6%
Eigenkapital Abwasserbeseitigung	7'209	7'426	-2.9%
Eigenkapital Abfallbeseitigung	803	995	-19.3%
Fonds im Eigenkapital	1'186	1'112	6.6%
Finanzpolitische Reserve (Einwohnerkasse)	5'348	2'793	91.5%
Bilanzüberschuss (Einwohnerkasse)	19'388	19'388	0.0%

Geldflussrechnung

(inkl. Spezialfinanzierungen)

in TCHF	RE23	RE22
Geldfluss aus Betriebstätigkeit (Indirekt)		
+ Reingewinn/ - Reinverlust (Ergebnis der Erfolgsrechnung)	0	0
+ Planmässige Abschreibungen: Sachanlagen	3'084	2'897
+ Planmässige Abschreibungen: immaterielle Anlagen	95	92
- Übertragung aus der Investitionsrechnung	0	-521
- Zunahme/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	-334	5'666
- Zunahme/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzung	563	-3'766
+ Zunahme/ - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	37	1'345
+ Zunahme/ - Abnahme Kurzfristige Rückstellungen	-474	563
+ Zunahme/ - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-3'778	3'535
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Fonds im Fremdkapital	-59	0
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	-138	497
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Fonds	74	47
+ Einlagen/ - Entnahmen Finanzpolitische Reserve	2'555	626
Geldzufluss/-abfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cashflow)	1'625	10'979
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
- Sachanlagen	-9'541	-8'222
- Immaterielle Anlagen	-167	-331
- Darlehen	0	340
- Eigene Investitionsbeiträge	0	0
+ Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0
+ Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	974	2'475
+ Rückzahlung von Darlehen	510	0
Geldzufluss/-abfluss aus Investitionstätigkeit	-8'224	-5'737
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
+ Zunahme/ - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0
+ Zunahme/ - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000	-291
+ Abnahme/ - Zunahme kurzfristige Finanzanlagen	5'500	-5'500
+ Abnahme/ - Zunahme Sachanlagen	-463	305
Geldzufluss/-abfluss aus Finanzierungstätigkeit	7'037	-5'487
Total Geldfluss	438	-244
Flüssige Mittel per 1. Januar	3'936	4'180
Flüssige Mittel per 31. Dezember	4'373	3'936
Veränderung Flüssige Mittel	438	-244

Der Cashflow aus dem laufenden Geschäftsbetrieb ist positiv, was bedeutet, dass die Einnahmen aus dem laufenden Betrieb der gesamten Stadt (einschliesslich Spezialfinanzierungen) ausreichen, um die laufenden Kosten zu decken. Allerdings reichen diese Mittel nicht aus, um die Investitionen zu finanzieren, was zu einem erheblichen Abfluss von Geldern aus Investitionstätigkeiten führt. Nur durch eine hohe Finanzierungstätigkeit, einschliesslich der Aufnahme von Fremdkapital, blieben die liquiden Mittel praktisch unverändert.

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

Kein Ereignis nach Rechnungsabschluss

Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

In TCHF Netto	RE23	BU23	ABW	RE22
Saldo Erfolgsrechnung	271	326	-55	815
+ Abschreibungen VV	2	64	-62	0
=Selbstfinanzierung	273	390	-117	815
./. Nettoinvestitionen	-174	-2'820	2'646	234
=Finanzierungssaldo (Überschuss+/-Fehlbetrag-)	99	-2'430	2'529	1'049
Nettovermögen Ende Jahr	10'378	7'452	2'926	10'280
Eigenkapital Ende Jahr	10'561	10'208	353	10'291

Die Ergebnisse der Erfolgsrechnung für das Jahr 2023 zeigen mehrere Abweichungen (siehe Anhang «Erläuterungen des Stadtrats zur Erfolgsrechnung») wobei das Ergebnis um TCHF 55 unter dem Budget liegt. Dies ist hauptsächlich auf eine Wertberichtigung einer Forderung (TCHF 125) zurückzuführen, die aufgrund eines Gerichtsurteils über Wasseranschlussbeiträge erfolgte.

Die Nettoinvestitionen liegen um TCHF 2'646 niedriger als erwartet, vor allem aufgrund der Verzögerung des Baubeginns für den Abriss und Neubau des Reservoirs Burg (TCHF -2'000).

Diese Abweichungen führen dadurch nicht zu einem Finanzierungsfehlbetrag wie budgetiert, sondern zu einem Finanzierungsüberschuss von TCHF 99, was das Nettovermögen auf 10'378 anwachsen lässt.

Abwasserbeseitigung

In TCHF Netto	RE23	BU23	ABW	RE22
Saldo Erfolgsrechnung	-217	-166	-51	-372
+ Abschreibungen VV	1	9	-8	0
=Selbstfinanzierung	-216	-157	-59	-372
./. Nettoinvestitionen	-65	-185	120	286
=Finanzierungssaldo (Überschuss+/-Fehlbetrag-)	-281	-342	61	-86
Nettovermögen Ende Jahr	7'145	7'530	-385	7'426
Eigenkapital Ende Jahr	7'209	7'706	-497	7'426

Die Erfolgsrechnung schliesst TCHF 51 unter dem Budget ab. Diese Abweichung resultiert hauptsächlich aus einer geringeren Anzahl ausgestellter Bewilligungen und den entsprechenden Gebühren im Vergleich zu den im Budget angenommenen Werten (TCHF -86).

In der Investitionsrechnung weisen die Ergebnisse mehrere Abweichungen auf (siehe Anhang «Erläuterungen des Stadtrats zur Erfolgsrechnung»). Die signifikanteste Abweichung ergibt sich aus ausbleibenden oder verzögerten Bauprojekten, was zu einer Verringerung der Einnahmen aus Kanalisationsanschlussbewilligungen führte (TCHF -227).

Das Nettovermögen reduziert sich um den Finanzierungsfehlbetrag auf TCHF 7'145.

Abfallbeseitigung

In TCHF Netto	RE23	BU23	ABW	RE22
Saldo Erfolgsrechnung	-193	-177	-16	55
+ Abschreibungen VV	12	12	0	13
=Selbstfinanzierung	-181	-165	-16	67
J. Nettoinvestitionen	0	0	0	0
=Finanzierungssaldo (Überschuss+/Fehlbetrag)	-181	-165	-16	67
Nettovermögen Ende Jahr	742	509	233	923
Eigenkapital Ende Jahr	803	569	234	995

Das Ergebnis zeigt einen Verlust von TCHF 193, der nur TCHF 16 unter dem budgetierten Wert liegt. Angesichts dieses Verlustes des sinkenden Nettovermögens und eines Eigenkapitals von CHF 50 pro Einwohner, welches unter dem Zielwert von CHF 70 liegt, prüft der Stadtrat mögliche Gebührenerhöhungen.

2. Anträge

- Der Einwohnerrat genehmigt die Rechnung 2023 der Stadt Liestal, bestehend aus
 - **Einwohnerkasse**
 - Erfolgsrechnung
 - Investitionsrechnung
 - **Spezialfinanzierungen (Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung, Abfallbeseitigung)**
 - Erfolgsrechnungen
 - Investitionsrechnungen
 - **Stadt Liestal**
 - Bilanz

Liestal, 9. April 2024

Für den Stadtrat Liestal

Der Stadtpräsident

Der Stadtverwalter

Daniel Spinnler

Marcel Meichtry

3. Erläuterungen Rechnung 2023 Einwohnerkasse

Erfolgsrechnung – Ertrag

Nettoertrag nach lokaler Gliederung

in TCHF Netto	RE23	BU23	ABW
Steuererträge	48'884	47'186	1'698
Finanzausgleich	2'289	-485	2'774
lokale Erträge EK	3'269	5'622	-2'353
Finanzvermögen mit Buchgewinnen/-verlusten	943	408	536
TOTAL Ertrag	55'386	52'730	2'656

Details Abweichungen Nettoertrag (RE23/BU23) nach lokaler Gliederung

in TCHF	Mehr- ertrag/ Minder- aufwand	Minder- ertrag/ Mehr- aufwand
Steuererträge		
Steuererträge NP und JP aus Vorjahren	3'526	
Steuererträge NP und JP aus Jahr 2023		-2'557
Quellensteuern	989	
Abschreibung von Steuern		-110
Anteil direkte Bundessteuer (Ausgleich SV17)		-150
Finanzausgleich		
Finanzausgleich / Kompensationsleistungen	2'774	
lokale Erträge EK		
Vergütungen durch Dritte		-186
W Immobilien Nutzung durch Dritte		-125
Nutzung Allmend		-13
Verkehrsbussen	2	
Parkplatzgebühren	238	
Int. Verr. von anderen Rechnungskreisen	30	
Raumplanung		-2'298
Finanzvermögen mit Buchgewinnen/-verlusten		
FV Immobilien	535	
Wertschriften Beteiligungen	1	
Zwischensumme	8'095	-5'440
Mehrertrag RE23 zu BU23	2'656	

Steuererträge

Steuererträge (ohne Steuerabschreibungen)

in TCHF	RE23	BU23	ABW
Natürliche Personen			
Einbuchungen aus Vorjahren	881	-20	901
Annahmen für Jahr 2023			
– Einkommens- und Vermögenssteuer	37'448	40'004	-2'556
– Quellensteuer	3'789	2'800	989
Juristische Personen			
Einbuchungen aus Vorjahren	2'625	0	2'625
Annahmen für Jahr 2023			
- Ertrags- und Kapitalsteuern	3'908	3'910	-1
Anteil direkte Bundessteuer (Ausgleich SV17)	562	712	-150
Total	49'214	47'406	1'808

Wachstum der Bevölkerung und Steuerhaushalte

Jahr	Bevölkerung	Veränderung	Steuerhaushalte	Veränderung	Steuerhaushalte in % der Bevölkerung
2023	15'899	263	9'918	190	62.4%
2022	15'636	492	9'728	236	62.2%
2021	15'144	346	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%

Im Durchschnitt leben in Liestal 1.6 Einwohner/innen pro Steuerhaushalt. Das Verhältnis der Anzahl Steuerhaushalte zur Anzahl der Bevölkerung ist im Jahr 2023 im Vergleich zum Vorjahr leicht gestiegen.

Steuererträge Natürliche Personen – Einbuchungen aus Vorjahren

in TCHF		ABW RE23/BU23
Steuerjahre 2005-2020	negative Steuereinbuchung	-508
Steuerjahre 2021: 98.7% veranlagt	positive Steuereinbuchung	501
Steuerjahre 2022: 93.1% veranlagt	positive Steuereinbuchung	889
Total	positive Steuereinbuchung	881

Solange nicht alle Steuerpflichtigen definitiv veranlagt sind, werden Korrekturen aus Vorjahren möglich sein. Mit der Rechnung 2023 sind das insgesamt positive Korrekturen im Betrag von TCHF 881.

Steuererträge Juristische Personen – Einbuchungen aus Vorjahren

in TCHF		ABW RE23/BU23
Steuerjahre 2015-2020	positive Steuereinbuchung	190
Steuerjahre 2021: 92.5% veranlagt	positive Steuereinbuchung	1'886
Steuerjahre 2022: 52.2% veranlagt	positive Steuereinbuchung	549
Total	positive Steuereinbuchung	2'625

Solange nicht alle Steuersubjekte definitiv veranlagt sind, werden Korrekturen aus Vorjahren möglich sein. Mit der Rechnung 2023 sind das insgesamt positive Korrekturen im Betrag von TCHF 2'625.

Quellensteuern

in TCHF	RE17	RE18	RE19	RE20	RE21	RE22	BU23	RE23
Quellensteuern	2'823	2'651	2'846	2'583	2'762	3'264	2'800	3'789

Die Anzahl quellenbesteufter Personen hat sich gegenüber dem Steuerjahr 2022 um 310 resp. 8% auf 4'144 erhöht.

Tatsächliche Forderungsverluste von Steuern (Abschreibungen von Steuerforderungen)

in TCHF	RE17	RE18	RE19	RE20	RE21	RE22	BU23	RE23
Natürliche Personen	-518	-342	-870	-331	-352	-236	-300	-434
Juristische Personen	-4	-20	-3	-52	-17	-15	-20	-11
Total	-522	-362	-873	-383	-369	-251	-320	-445

In dieser Position werden tatsächliche Steuerausfälle bzw. uneinbringbare Steuerforderungen verbucht. Im Vergleich zu den Vorjahren wurden im Jahr 2023 deutlich mehr Erlassanträge gestellt.

Ertrag aus bereits abgeschrieben Steuerforderungen

in TCHF	RE17	RE18	RE19	RE20	RE21	RE22	BU23	RE23
Ertrag	183	97	161	93	75	152	100	114

Wertberichtigung (Delkredere) für zweifelhafte Steuerforderungen

in TCHF	RE17	RE18	RE19	RE20	RE21	RE22	BU23	RE23
- Bildung/Auflösung+	-320	-110	300	140	-10	-70	-70	0
Wertberichtigung per 31.12.	-870	-980	-680	-540	-550	-620	-690	-620

Die Überprüfung der zweifelhaften Steuerguthaben (potenzielle Ausfälle) hat ergeben, dass die vorhandene Wertberichtigung von TCHF 620 nicht erhöht werden muss.

Ressourcenausgleich

in TCHF	RE23	BU23	ABW
Zahlung von Liestal in den Ressourcenausgleich	0	-485	485
Zahlung an Liestal aus den Ressourcenausgleich	1'985	0	1'985
Total	1'985	-485	2'470

Die Einnahme von TCHF 1'985 aus dem Ressourcenausgleich basiert auf der Steuerkraft der Rechnung 2022. Die Steuerkraft einer Einwohnergemeinde ist die Summe ihrer mit den fiktiven Steuerfüssen und -sätzen umgerechneten Steuererträge geteilt durch ihre Einwohnerzahl. Die Steuerkraft der Rechnung 2023 wird somit den horizontalen Ressourcenausgleich 2024 beeinflussen. Ebenfalls beeinflusst wird der Ressourcenausgleich durch die Fixierung der Obergrenze der Einlagen durch die Gebergemeinden (15%-Regelung).

Lokale Erträge

Grössere Abweichungen lokale Erträge (RE23/BU23)

in TCHF	Mehr- ertrag/ Minder- aufwand	Minder- ertrag/ Mehr- aufwand
Vergütungen durch Dritte (nicht abschliessend)		
Gebührenerhöhung Einwohnerdienste	58	
Tiefere Betreuungskosten/ Bussen Steuerverwaltung BL		-45
Höhere Einzugsprovision der Kirchensteuern	15	
Gebühren Baupolizei – weniger Einnahmen		-29
Nutzung Allmend		
Allmendgebühren		-13
Verkehrsbussen		
Mehr Busseinnahmen	2	
Parkplätze		
Parkuhren - Benützungsggeb. / Dienstleistungen	238	
Gebühren/Bewilligungen/ Konzessionen – Raumplanung		
Die Infrastrukturabgabe wird beim Vorliegen einer rechtsgültigen Baubewilligung fällig. Die Baueingabe eines grösseren Quartierplanprojekts verzögert sich.		-2'298

Finanzvermögen mit Buchgewinnen/-verlusten

Grössere Abweichungen Finanzvermögen mit Buchgewinn/-Verlusten (RE23/BU23)

in TCHF	Mehr- ertrag/ Minder- aufwand	Minder- ertrag/ Mehr- aufwand
Immobilien		
FV Immobilien Marktwertanpassung Die Marktwertanpassung der Immobilien erfolgt regelmässig.	463	

Erfolgsrechnung – Aufwand

Nettoaufwand nach lokaler Gliederung

in TCHF Netto	RE23	BU23	ABW
Leistungserbringer	-11'102	-11'864	762
Interne Verrechnungen	1'143	2'629	-1'486
Leistungsbezüger	-39'428	-40'275	847
R'Kreise - EK-unabhängig	0	0	0
Schuldzinsen	-348	-285	-63
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-3'155	-2'987	-168
Total Aufwand vor Einlage Finanzpolitische Reserve	-52'890	-52'781	-108
Einlage in Finanzpolitische Reserve	-2'555	0	-2'555
TOTAL Aufwand	-55'445	-52'781	-2'664

Der Gesamtaufwand der Rechnung 2023 liegt vor Einlage in die Finanzpolitische Reserve um TCHF 108 höher als im Budget 2023 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		-8
Nicht zugeordneter Sachaufwand	127	
Nicht zugeordneter Personalaufwand	50	
Stab Zentrale Dienste		-73
Sicherheit/Soziales	256	
Finanzen/Einwohnerdienste	169	
Informatik	36	
Hochbau/Planung	60	
Schulleitung		-24
Werkhof	169	
Interne Verrechnungen		-1'486

in TCHF	Mehr- ertrag/ Minder- aufwand	Minder- ertrag/ Mehr- aufwand
Leistungsbezüger		
Begleitung im Alter		-583
Schulen der Gemeinde		-1'376
Rückvergütung an Kanton für Sek Niveau A + KESB	6	
Beiträge an Organisationen und Institutionen	128	
Zugekaufte Dienstleistungen		-184
Kulturbeiträge		-36
Fasnacht/Chienbäse		-39
Sport/Sportanlagen		-35
Sozialhilfe	1'174	
Asylwesen – Betreut durch Sozialdienst	197	
Asylwesen – Betreut durch Convalere AG		-64
Strassen/Plätze/Anlagen	1'391	
W/Liegenschaften – Schulanlagen	186	
Reinigung KantSA	28	
W/Liegenschaften – nicht Schulanlagen		-51
Öffentlicher Verkehr	2	
Raumplanung	101	
Spezialaufgaben/Projekte	43	
Übrige Leistungsbezüger	59	
Abschreibung FV		-101
Schuldzinsen		-63
Abschreibungen		-168
Einlage in Finanzpolitische Reserve		-2'555
Zwischensumme	4'183	-6'847
Mehraufwand RE23 zu BU23		-2'664

Leistungserbringer

Grössere Abweichungen Leistungserbringer (RE23/BU23)

in TCHF	Mehr- ertrag/ Minder- aufwand	Minder- ertrag/ Mehr- aufwand
Legislative und Exekutive		
Stadtrat: Höherer Repräsentationsaufwand		-12
Stadtverwaltung:		
Nicht in Anspruch genommene externe Dienstleistungen und Honorare	156	
Sicherheit/Soziales		
Feuerwehr Mehreinnahmen Ersatzabgaben	136	
Feuerwehr Minderabgaben Zweckverband	94	
Informatik		
Software - Dienstleistungen: Minderaufwand	17	
Hardware: Minderaufwand	11	
Werkhof		
Minderaufwand aufgrund verzögerter Durchführung der Strassenmarkierung und reduzierte Dienstleistungen für die Muldenbewirtschaftung	34	
Steigende Einnahmen infolge der Preiserhöhungen für die Treibstoffbezüge der Bürgergemeinde an der werkhofeigenen Tankstelle	45	

Leistungsbezüger

Grössere Abweichungen Leistungsbezüger (RE23/BU23)

in TCHF	Mehr- ertrag/ Minder- aufwand	Minder- ertrag/ Mehr- aufwand
Begleitung im Alter		
Pflegefinanzierung: Die Ausgaben sind abhängig von der Anzahl der Personen in den Institutionen und der Pflegestufe.		-212
Mehrausgaben infolge eines Spezialfalls, welcher keinen Anspruch auf AHV, EL oder sonstige Leistungen hatte. Zusätzlich ist keine Person im laufenden Berichtsjahr mit Unterstützung § 40 APG verstorben, bei welcher hätten Kosten zurückgefordert werden können.		-199
Höhere Rückzahlung der EL-Zusatzbeiträge	31	
Spitex: Ist abhängig von den Beantragungen	16	
Gemeindeanteil an Ergänzungsleistungen AHV/ IV/ EL		-190
Schulen der Gemeinde		
Erhöhung des Lehrpersonals infolge zusätzlicher Lektionen (Gesetzliche Vorgabe: Klassenlehrpersonen-Stunde, Medien&Informatik), Stellvertretungskosten infolge Krankheit, zu tiefe Annahme von Erfahrungswerten		-1'538
Die Entschädigung des Kantons fällt aufgrund der gestiegenen Anzahl logopädischer Behandlungen höher aus.	53	
Mehr Informatikaufwand aufgrund der Einführung der iPads, welche nicht absehbar waren. Ausserdem ist das Mengengerüst der Nutzenden und der Hardware wieder gestiegen.		-48
Höhere Kosten der familienergänzenden Tagesbetreuung infolge hohen Krankheitsausfällen	19	
Beiträge an Organisationen und Institutionen		
Es wurden weniger Betreuungsgutscheine beantragt als in der Budgetierung angenommen.	65	

in TCHF	Mehr- ertrag/ Minder- aufwand	Minder- ertrag/ Mehr- aufwand
Zugekaufte Dienstleistungen		
Kindes- und Erwachsenenschutz: Im Jahr 2023 gab es eine erneut starke Mandatszunahme, welche aufgrund der Ressourcenknappheit an externe Beistände vergeben werden musste. Die externen Beistände sind kostenintensiver als die interne Fallführung. Daher wurde auch seitens SR des KES-Konzept genehmigt, mit dem Ziel, die Anzahl an externgeführten Mandaten zu verringern, um intern zu führen und Kosten zu sparen.		-367
RML - Beitrag Liestal: Tiefere Beiträge an die Musikschule RML infolge weniger Unterrichtsstunden als angenommen.	89	
Kantonspolizei: Minderausgabe aufgrund geringerer ausserordentlicher Ereignisse	104	
Sozialhilfe		
Minderaufwand für die Unterstützungsbeiträge infolge der erfolgreichen Umsetzung des neuen Konzepts	1'532	
Geringe Rückerstattung der Sozialhilfe aufgrund der tieferen Kosten		-348
n-FAG Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe	140	
Berufliche Eingliederung: Aufgrund der stark gestiegenen Zuweisung der arbeitsfähigen Klientinnen und Klienten		-159
Asylwesen – Betreut durch Sozialdienst		
Die Zuweisung der arbeitsfähigen Klientinnen und Klienten konnte im Jahr 2023 stark gesteigert werden. Dadurch fiel die entsprechende Rückerstattung durch den Kanton höher aus als budgetiert.	132	
Mehraufwand aufgrund stark gesteigener Zuweisung von arbeitsfähigen Klientinnen und Klienten		-139
Mehrausgaben infolge deutlich gesteigener Zuweisung von Eingliederungsmassnahmen für arbeitsfähige Klientinnen und Klienten		-172
Asylwesen - ausgelagert		
Mehraufwand Infolge der steigender Zahl von Flüchtlingen mit S-Status		-64

in TCHF	Mehr- ertrag/ Minder- aufwand	Minder- ertrag/ Mehr- aufwand
Strassen / Plätze / Anlagen		
Mehrausgaben aufgrund gestiegenen Bedarfs an Unterhalt		-72
VV Liegenschaften - Schulanlagen		
Minderaufwand der Energie- und Wasserkosten	52	
Der geplante Aufwand (Raumpflege) musste nicht vollumfänglich in Anspruch genommen werden.	89	
Unterjährig mussten die Möbel für die Einrichtung der Tagesstruktur in der SA Fraumatt beschafft werden, da die Anzahl Anmeldungen für die Tagesstruktur höher war als angenommen.		-50

Abschreibungen

in TCHF	Mehr- ertrag/ Minder- aufwand	Minder- ertrag/ Mehr- aufwand
Abschreibungen Finanzvermögen		
Ein grosser Debitor, der die Rückforderung der Gemeindebeiträge sowie Zusatzbeiträge nicht erfüllen konnte, musste abgeschrieben werden. Zusätzlich wurde das entsprechende Delkredere Aufgrund des gestiegenen Debitorenbestandes erhöht.		-101

Sachaufwand nach lokaler Gliederung

in TCHF Netto	RE23	BU23	ABW	RE22
Total Sachaufwand 31–HRM2	-13'544	-12'798	-746	-12'180
			0	
Rechnungskreise–EK-unabhängig	-2'800	-2'795	-5	-2'795
Spezialfinanzierungen	-2'800	-2'794	-6	-2'794
Fonds	0	-1	1	-1
Einwohnerkasse(EK)	-10'744	-10'003	-741	-9'386
Erträge	-721	-490	-231	-515
Leistungserbringer	-2'241	-2'473	232	-2'317
Leistungsbezüger	-7'782	-7'040	-742	-6'554

Die budgetierten Sachaufwendungen (Kostenart 31) wurden durch höhere Kosten in den Leistungsbezügen überschritten.

Personalaufwand nach lokaler Gliederung

in TCHF Netto	RE23	BU23	ABW	RE22
Total Personalaufwand 30 – HRM2	-28'415	-26'877	-1'539	-26'742
Rechnungskreise – EK-unabhängig	-688	-678	-10	-557
Spezialfinanzierungen	-688	-678	-10	-557
Einwohnerkasse(EK)	-11'097	-11'106	9	-10'674
Leistungserbringer	-9'733	-9'381	-353	-9'392
Leistungsbezüger	-1'363	-1'726	362	-1'281
EK Schulen der Gemeinde – Unterricht	-16'630	-15'093	-1'538	-15'512

Die geplanten Personalausgaben (Kostenart 30) wurden insgesamt um TCHF 1'539 überschritten. Dies ist zu einem grossen Teil auf gesetzliche Vorgaben in der Bildung zurückzuführen, die zu einem erhöhten Bedarf an Lektionen und einer Erhöhung des Lehrpersonals geführt haben (einschliesslich Klassenlehrpersonen-Stunden, Medien & Informatik). Zusätzlich entstanden Vertretungskosten aufgrund von Krankheitsausfällen und die geschätzten Erfahrungswerte waren allgemein zu tief.

Bilanz - Aktiven

Flüssige Mittel

Die Höhe der flüssigen Mittel per Stichtag 31.12.2023 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	RE23	RE22
Steuerforderungen (definitiv und provisorisch in Rechnung gestellt, noch nicht bezahlt) => Brutto	23'885	23'418
Wertberichtigung auf Steuerforderungen	-620	-620
Total	23'265	22'798

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 162 (VJ: TCHF 169) gemäss der Körperschaftsliste des Kantons und einer Pauschalwertberichtigung (2%) von TCHF 458 (VJ: TCHF 451) zusammen.

Übrige Forderungen

in TCHF	RE23	RE22
Debitoren	942	1'356
Wertberichtigung auf Debitoren	-65	-43
Kontokorrente mit Dritten	691	305
Durchlaufkonto	2	7
Übrige	1'384	1'462
Total	2'954	3'087

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 65 setzt sich aus Einzelwertberichtigungen im Betrag von TCHF 20 (VJ: TCHF 16)

und einer Pauschalwertberichtigung von TCHF 45 (VJ: TCHF 27) 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 31.12.2023 einen Deckungsgrad von über 100%. Somit bleibt die Arbeitgeberbeitragsreserve weiterhin befreit und als Guthaben gegenüber der BLPK bestehen.

Aktive Rechnungsabgrenzungen: Steuern

Die Steuererträge sind in ihrer mutmasslichen Höhe zu erfassen. Die Schätzungen/ Hochrechnungen ergeben Einbuchungen im Betrag von TCHF 3'206 (VJ: TCHF 3'076).

Aktive Rechnungsabgrenzungen: Übrige

in TCHF	RE23	RE22
Erfolgsrechnung	5'882	6'566
Investitionsrechnung	0	0
Total	5'882	6'566

Erfolgsrechnung:

- Per Bilanzstichtag bestehen TCHF 5'882 noch nicht erhaltene Zahlungen, diese sind jedoch in der Rechnungsperiode 2023 als Erträge verbucht.

Finanzanlagen

Genossenschaftsanteil Raiffeisenbank im Betrag von CHF 200.–.

Sachanlagen (Immobilien Finanzvermögen)

Marktwertanpassungen gem. Anlagespiegel auf S. 116 im weissen Teil.

Verwaltungsvermögen Einwohnerkasse

Zunahme des Verwaltungsvermögens um TCHF 4'829. Das Verwaltungsvermögen wird um die getätigten Nettoinvestitionen von TCHF 7'894 erhöht und um die Abschreibungen von TCHF 3'155 reduziert.

Verwaltungsvermögen Wasserversorgung

Das Verwaltungsvermögen ist um TCHF 172 gestiegen. Dieser Anstieg resultiert aus Nettoinvestitionen in Höhe von TCHF 174, die das Verwaltungsvermögen erhöhen, sowie Abschreibungen in Höhe von TCHF 2, die es verringern. In den Vorjahren überstiegen die Investitions-Einnahmen die Ausgaben, weshalb das Verwaltungsvermögen in diesem Umfang vorzeitig abgeschrieben werden musste.

Verwaltungsvermögen Abwasserversorgung

Das Verwaltungsvermögen ist um TCHF 64 gestiegen. Dieser Anstieg resultiert aus Nettoinvestitionen in Höhe von TCHF 65, die das Verwaltungsvermögen erhöhen, sowie Abschreibungen in Höhe von TCHF 1, die es verringern. In den Vorjahren überstiegen die

Investitions-Einnahmen die Ausgaben, weshalb das Verwaltungsvermögen in diesem Umfang vorzeitig abgeschrieben werden musste.

Verwaltungsvermögen Abfallbeseitigung

Abnahme des Verwaltungsvermögens um TCHF 11 aufgrund Abschreibungen auf bestehendem Verwaltungsvermögen.

Bilanz - Passiven

Laufende Verbindlichkeiten

in TCHF	RE23	RE22
Kreditoren	4'749	2'905
Kontokorrente mit Dritten	268	412
Steuerguthaben der Steuerpflichtigen	16'834	18'178
Steuerschulden Mehrwertsteuer	-267	44
Durchlaufkonto	150	160
Übrige laufende Verpflichtungen	0	0
Total	21'735	21'698

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 268.

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).

Passive Rechnungsabgrenzung

in TCHF	RE23	RE22
Erfolgsrechnung	1'266	4'006
Investitionsrechnung	0	201
Total	1'266	4'206

Erfolgsrechnung:

- Per Bilanzstichtag TCHF 1'266 für Aufwendungen im 2023, für welche die Rechnungen erst im Jahr 2024 eingetroffen sind.

Investitionsrechnung:

- Es handelt sich um Rechnungen, die per Bilanzstichtag für die Rechnungsperiode 2023 noch nicht eingetroffen sind, obwohl die Arbeiten bereits ausgeführt wurden.

Kurzfristige Rückstellungen

in TCHF	RE23	RE22
Mehrleistungen des Personals	495	466
Total	495	466

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

Langfristige Finanzverbindlichkeiten

in TCHF	RE23	RE22
Darlehen	25'500	23'500
Übrige (Ausfinanzierung BLPK)	12'574	12'574
Total	38'074	36'074

Details siehe im Anhang, weisser Teil, Seite 118.

Übrige (Ausfinanzierung BLPK):

- Die Tilgung von TCHF 273 für das Jahr 2023 wurde erst zu Beginn des Jahres 2024 durchgeführt, daher blieben die Verbindlichkeiten gegenüber der Rechnung 2022 unverändert. Da es sich bei der Tilgung um eine rein bilanzielle Buchung handelt, war keine Abgrenzung erforderlich, ausser für den Zinsanteil.

Fonds im Fremdkapital

in TCHF	RE23	RE22
Ersatzabgaben für Schutzraumbauten	692	751
Total	692	751

Entnahme aus Fonds Schutzraumbauten aufgrund der Sanierung der Zivilschutzanlage Frenke.

Eigenkapital Wasserversorgung

Das Eigenkapital nimmt um den Saldo der Erfolgsrechnung Wasserversorgung (Ertragsüberschuss) von TCHF 271 zu.

Eigenkapital Abwasserbeseitigung

Das Eigenkapital nimmt um den Saldo der Erfolgsrechnung Abwasserbeseitigung (Aufwandüberschuss) von TCHF 217 ab.

Eigenkapital Abfallbeseitigung

Das Eigenkapital nimmt um den Saldo der Erfolgsrechnung Abfallbeseitigung (Aufwandüberschuss) von TCHF 193 ab. Es beträgt CHF 50 pro Einwohner und liegt somit unter dem Zielwert von CHF 70 pro Einwohner.

Fonds im Eigenkapital

in TCHF	RE23	RE22
Ersatzabgaben für Parkplatzbauten (Parkplatzfonds)	607	564
Altersfonds	139	138
Pestalozzifonds	92	92
Kunstfonds	107	107
Weckenfonds	56	56
Allemandi-Legat	24	24
Kapital Schulpool	128	108
Kapital Kompetenzkasse	34	23
Total	1'186	1'112

Die Zahlung von Parkplatzerersatzabgaben von TCHF 43 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, 2021 und 2022 von TCHF 2'793 wurde als Einlage verbucht. Im 2023 wurde die Finanzpolitische Reserve um TCHF 2'555 erhöht und beträgt nun TCHF 5'348.

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	RE23	BU23	ABW	RE22
Betriebsertrag	2'677	2'623	54	2'910
Zinsen	26	0	26	0
Nettoinvestitionen z.G. Erfolgsrechnung	0	0	0	235
Personalaufwand	-637	-640	2	-518
Sachaufwand	-1'289	-1'247	-42	-1'310
Zukauf von Dienstleistungen	-301	-249	-52	-249
Zukauf von Dienstleistungen Extern	-77	-97	20	-81
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2	-64	62	0
Rückerstattungen	1	0	1	0
Wertber. auf Forderungen/Tatsächliche Forderungsverluste	-127	0	-127	-172
Ertragsüberschuss + / Aufwandüberschuss -	271	326	-55	814

Grössere Abweichungen Erfolgsrechnung (RE23/BU23) nach lokaler Gliederung

in TCHF	Mehr- ertrag/ Minder- aufwand	Minder- ertrag/ Mehr- aufwand
Betriebsertrag		
Wasserversorgung Verkäufe: Weniger Verkäufe infolge des feuchten Wetters		-119
Aufgrund eines Gerichtsurteils bezüglich der Wasseranschlussbeiträgen, wurde ein bereits eingemommener Betrag zurückbezahlt.		-127
Für das Jahr 2023 werden die internen Verpflichtungen mit einem Zinssatz von 0.253% verzinst, was dem durchschnittlichen Zinssatz der Darlehen der Stadt Liestal für dasselbe Jahr entspricht.	26	
Sachaufwand		
Hausanschlüsse: Anlässlich der grossen Bautätigkeiten wurden auch mehr Hausanschlüsse gebaut.		-136
Unterhalt übr. Tiefbauten: Es wurden mehr Rohrleitungsbrüche festgestellt und behoben, als budgetiert.		-44
Abschreibungen		
Tiefere Abschreibung infolge des tieferen Verwaltungsvermögens der Wasserversorgung.	62	

Abwasserbeseitigung

Erfolgsrechnung (netto) nach lokaler Gliederung

In TCHF	RE23	BU23	ABW	RE22
Betriebsertrag	2'443	2'639	-196	2'529
Zinserträge	19	0	19	0
Nettoinvestitionen z.G. Erfolgsrechnung	0	0	0	286
Sachaufwand	-484	-609	125	-382
Zukauf von Dienstleistungen Intern	-322	-387	65	-387
Zukauf von Dienstleistungen Extern	-1'872	-1'800	-72	-2'418
Wertberichtigung/Abschreibung Forderungen	0	0	0	0
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1	-9	7	0
Ertragsüberschuss + / Aufwandüberschuss -	-217	-166	-52	-372

Grössere Abweichungen Erfolgsrechnung (RE23/BU23) nach lokaler Gliederung

in TCHF	Mehr- ertrag/ Minder- aufwand	Minder- ertrag/ Mehr- aufwand
Betriebsertrag		
Bewilligungsgebühren: Mindereinnahme infolge weniger Bauanträgen als im Vorjahr, welches als Basis für die Budgetierung diente.		-87
Benützungsgebühren: Gegenüber dem Vorjahr wurde infolge des feuchten Wetters weniger Wasser in Liestal verkauft. Dies schlägt sich direkt in der Abwasserrechnung nieder.		-109
Sachaufwand		
Minderaufwand infolge tieferen Unterhaltsbedarfs	90	
Zinsen		
Für das Jahr 2023 werden die internen Verpflichtungen mit einem Zinssatz von 0.253% verzinst, was dem durchschnittlichen Zinssatz der Darlehen der Stadt Liestal für dasselbe Jahr entspricht.	19	

Abfallbeseitigung

Erfolgsrechnung (netto) nach lokaler Gliederung

In TCHF	RE23	BU23	ABW	RE22
Betriebsertrag	1'173	1'146	28	1'355
Zinserträge	2	0	2	0
a.o. Erträge	0	0	0	0
Personalaufwand	-52	-39	-13	-39
Sachaufwand	-448	-454	6	-477
Zukauf von Dienstleistungen Intern	-186	-130	-56	-130
Zukauf von Dienstleistungen Extern	-670	-687	17	-642
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-12	-12	0	-13
Ertragsüberschuss + / Aufwandüberschuss -	-192	-177	-15	55

*Grössere Abweichungen Erfolgsrechnung (RE23/BU23) nach lokaler Gliederung
Siehe Kommentare im Anhang, weisser Teil, ab S. 130*

5. Investitionsrechnung: Einwohnerkasse und Spezialfinanzierungen

Investitionen – Zusammenfassung und Abweichungen zum BU23

Einwohnerkasse

Investitionsrechnung

in TCHF	RE23	BU23	ABW	RE22
Bruttoinvestitionen	-9'272	-9'769	497	-8'029
Investitionseinnahmen	1'288	2'185	-897	1'772
Nettoinvestitionen	-7'984	-7'584	-400	-6'257

Die Nettoinvestitionen betragen TCHF 7'984 und erhöhen das Verwaltungsvermögen. Die im Budget 2023 geplanten Nettoinvestitionen von TCHF 7'650 wurden um TCHF 400 überschritten.

Abweichungen im Detail gegenüber Budget 2023

in TCHF	RE23	BU23	ABW
Ohne Tiefbau	-3'688	-3'182	-506
Sicherheit (Feuerwehr/Zivilschutz)	-69	50	-119
Hochbauten: Schulanlagen	-3'214	-1'556	-1'658
Hochbauten: übrige	-749	-1'490	741
Informatik Schulen	0	0	0
Informations- und Kommunikationstechnologie	0	0	0
Friedhof	0	0	0
Raumplanung	-83	-426	343
Sport	510	340	170
Diverse Projekte	-83	-100	17
Tiefbau	-4'296	-4'402	106
Stadtzentrum	0	-150	150
SBB Vierspurausbau: Projekte Liestal	-3'917	-3'227	-690
Zentrum Nord, Liestal Ost	-95	0	-95
Brücken	0	0	0
Diverse Wege und Strassen	-229	-215	-14
Gewässer	0	0	0
Parkleitsystem	-16	-550	534
Diverse Projekte	-39	-260	221
Nettoinvestitionen Total	-7'984	-7'584	-400

Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Investitionsrechnung

in TCHF	RE23	BU23	ABW	RE22
Bruttoinvestitionen	-298	-3'320	3'022	-421
Investitionseinnahmen	123	500	-377	654
Nettoinvestitionen	-175	-2'820	2'645	234

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

Abweichungen im Detail gegenüber Budget 2023

in TCHF	RE23	BU23	ABW
Ohne Tiefbau	0	0	0
Tiefbau	-175	-2'820	2'645
Stadtzentrum	0	0	0
SBB Vierspurausbau: Projekte Liestal	-50	-722	672
Zentrum Nord, Liestal Ost	-49	0	-49
Entwicklungsgebiete	-66	-2'098	2'032
Diverse Wege und Strassen	-132	-500	368
Einnahmen	123	500	-377
Nettoinvestitionen Total	-175	-2'820	2'645

Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung

Investitionsrechnung

in TCHF	RE23	BU23	ABW	RE22
Bruttoinvestitionen	-138	-485	347	-103
Investitionseinnahmen	73	300	-227	389
Nettoinvestitionen	-65	-185	120	286

Abweichungen im Detail gegenüber Budget 2023

in TCHF	RE23	BU23	ABW
Tiefbau	-65	-185	120
Stadtzentrum	0	0	0
SBB Vierspurausbau: Projekte Liestal	-30	-40	10
Zentrum Nord, Liestal Ost	-68	0	-68
Entwicklungsgebiete	0	0	0
Diverse Wege und Strassen	-39	-425	386
Diverse Projekte	-1	-20	19
Einnahmen	73	300	-227
Nettoinvestitionen Total	-65	-185	120

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

Investitionsrechnung

Keine Investitionen im Rechnungsjahr 2023.

6. Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung

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

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details		(TCHF)	RE23 netto	BU23 netto	RE22 netto
Gesamtergebnis			0	-51	0
ERTRÄGE			55'386	52'730	50'378
	Steuererträge		48'884	47'186	46'047
	Natürliche Personen		42'119	42'784	40'694
	Basis: Veranlagung		37'448	40'004	36'288
	Basis: Quellensteuer		3'789	2'800	3'264
	aus Vorjahren		881	-20	1'143
	Juristische Personen		6'533	3'910	4'940
	Ertragssteuern		3'315	3'276	3'521
	Kapitalsteuern		594	634	822
	aus Vorjahren		2'625	0	598
	Abschreibungen von Steuern		-330	-220	-169
	Ertrag aus bereits abgeschriebenen Steuerforderungen		114	100	152
	Brutto Steuerabschreibungen (tatsächliche)		-445	-320	-251
	Brutto Steuerabschreibungen (mutmassliche)		0	0	-70
	Ertragsanteile an Bundessteuern		562	712	583
	Finanzausgleich		2'289	-485	774
	a-FAG Finanzausgleich ungebunden		0	0	0
	Horizontaler Finanzausgleich: Basis Steuerkraft		1'985	-485	774
	Finanzierung Ausgleichsfonds		0	0	0
	Übergangsbeiträge		0	0	0
	Abferderung Vermögenssteuern		304	0	0
	lokale Erträge EK		3'269	5'622	3'420
	Vergütungen durch Dritte		1'290	1'476	1'399
	übrige		242	270	367
	Zinsen im Zusammenhang mit Steuern		458	621	452
	Steuerveranlagungen		357	335	318
	Gebühren / Bewilligungen / Konzessionen		235	250	262
	VV Immobilien Nutzung durch Dritte		60	185	156
	Rathaus		8	12	12
	Wohnungen in Schulliegenschaften		6	105	85
	andere Erträge von Schulliegenschaften		2	2	10
	Wohnungen im Werkhof		44	36	38
	Sekundarschulanlagen		0	30	12
	Nutzung Allmend		74	87	95
	Verkehrsbussen		136	135	106
	Parkplätze - Ertrag für EK		851	613	648
	W&U Parkplätze und -uhren		-73	-55	-68
	Erträge aus Parkplatzgebühren		967	868	751
	Einlage in Parkplatzfonds		-43	-200	-35
	int. Verr. von anderen Rechnungskreisen		816	786	786
	Wasserversorgung		301	249	249
	Abwasserbeseitigung		322	387	387
	Abfallbeseitigung		186	130	130
	KantSA		7	20	20
	Gebühren/Bewilligungen/Konzessionen - Raumplanung		42	2'340	231

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details		(TCHF)	RE23 netto	BU23 netto	RE22 netto
	Finanzvermögen		943	408	136
	Finanzvermögen Immobilien		947	412	154
	Baurechtszins an Bürgergemeinde		-36	-29	-20
	W&U		-42	-61	-53
	Honorare für externe Dienstleistungen		-17	-22	-29
	Buchgewinne / - Verluste		463	0	-305
	Pacht- und Mietzinserträge		235	249	228
	Baurechtszinserträge		345	275	333
	Wertschriften / Beteiligungen		-4	-5	-18
	Marktwertanpassungen Finanzanlagen		0	0	0
	Finanzvermögen übrige Sachanlagen		0	0	0
RECHNUNGSKREISE - EK UNABHÄNGIG			59	0	0
	Spezialfinanzierungen		0	0	0
	Wasserversorgung		0	0	0
	Personalaufwand		-637	-640	-518
	Sachaufwand		-1'289	-1'247	-1'310
	Zukauf von Dienstleistungen		-301	-249	-249
	Zukauf von Dienstleistungen Extern		-77	-97	-81
	Zinsen		26	0	0
	Abschreibungen		-2	-64	0
	Betriebsertrag		2'677	2'623	3'145
	Aufwandüberschuss		0	0	0
	Ertragsüberschuss		-271	-326	-814
	Rückerstattungen		1	0	0
	Wertber. auf Forderungen/Tatsächliche Forderungsverluste		-127	0	-172
	Abwasserbeseitigung		0	0	0
	Sachaufwand		-484	-609	-382
	Zukauf von Dienstleistungen Intern		-322	-387	-387
	Zukauf von Dienstleistungen Extern		-1'872	-1'800	-2'418
	Zinsen		19	0	0
	Abschreibungen		-1	-9	0
	Betriebsertrag		2'443	2'639	2'529
	Aufwandüberschuss		217	166	372
	Ertragsüberschuss		0	0	0
	Wertber. auf Forderungen/Tatsächliche Forderungsverluste		0	0	0
	Nettoinvestitionsüberschuss z.G. Erfolgsrechnung		0	0	286
	Abfallbeseitigung		0	0	0
	Personalaufwand		-52	-39	-39
	Sachaufwand		-448	-454	-477
	Zukauf von Dienstleistungen Intern		-186	-130	-130
	Zukauf von Dienstleistungen Extern		-670	-687	-642
	Zinsen		2	0	0
	Abschreibungen		-12	-12	-13
	Betriebsertrag		1'173	1'146	1'355
	Aufwandüberschuss		192	177	0
	Ertragsüberschuss		0	0	-55
	Wertber. auf Forderungen/Tatsächliche Forderungsverluste		0	0	0
	a.o. Erträge		0	0	0
	Fonds		59	0	0

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details		(TCHF)	RE23 netto	BU23 netto	RE22 netto
Leistungserbringer			-11'102	-11'864	-10'812
	Legislative & Exekutive		-668	-660	-587
	Stadtrat		-433	-424	-384
	Sachaufwand		-4	-5	-4
	Mandatsentschädigung		-360	-364	-353
	Repräsentationen & Anlässe		-57	-45	-23
	Dienstleistungen & Honorare		-12	-10	-5
	SR-Kommissionen		-13	-24	-14
	Stadtbaukommission - Farbgebung+Reklame		-2	-5	-3
	Natur- und Landschaftsplanung		-2	-5	-1
	Stadtbaukommission		-6	-7	-7
	Energiekommission		0	-2	-1
	Integrationskommission		0	-2	0
	Gemeinde-Sportanlagen-Konzept		-3	-2	-2
	Marktkommission		0	-1	0
	Abfallkommission / Zweckverband Unteres Ergolzthal		0	0	0
	Vorsorgekommission		0	-1	0
	Kommissionen		-75	-71	-55
	Personalkommission		-5	-3	-3
	Feuerwehrrkommission		0	0	0
	Schulrat		-13	-18	-13
	Jugendkommission		0	-1	0
	Alterskommission		-21	-11	-5
	Sozialhilfebehörde		-35	-36	-31
	Buskommission		0	0	0
	Paritätische Vorsorgekommission Pensionskasse		0	-2	-2
	Einwohnerrat & ER- Kommissionen		-109	-111	-122
	Wahlbüro		-37	-30	-13
	Stadtverwaltung: nicht zugeordneter Sachaufwand		-633	-761	-606
	Büromaterial, Drucksachen		-118	-116	-121
	Büro-Mobiliar		-20	-21	-22
	Übriger Sachaufwand		-278	-251	-273
	Zukauf ext. Dienstleistungen		-217	-373	-191
	Rechtskosten		-1	-15	-18
	Honorare Stab Zentrale Dienste		-124	-250	-93
	Honorare Bereich Finanzen/Einwohnerdienste		-8	-16	-38
	Honorare Bereich Stadtbauamt		-26	-30	-24
	Betriebskosten		-17	-16	-9
	Honorare Bereich Sicherheit/Soziales		-29	-40	-3
	Qualitäts-Management		-11	-6	-5
	Stadtverwaltung: nicht zugeordneter Personalaufwand		-288	-337	-370
	Lernende		-109	-159	-152
	Pensionskasse/Rentenleistungen		-63	-67	-60
	Verschiedenes		-86	-102	-98
	Nachführung Archiv		0	-10	0
	Ferien- und Überzeitguthaben (Rückstellung gemäss HRM2)		-29	0	-60
	SV/ZD/Recht/Personaladministration		-852	-778	-831
	Personalaufwand		-852	-778	-831

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details		(TCHF)	RE23 netto	BU23 netto	RE22 netto
Sicherheit / Soziales			-1'985	-2'242	-1'891
	Hoheitliche Aufgaben der Verwaltung		-348	-305	-312
	Personalaufwand		-347	-305	-310
	Sachaufwand		-2	-1	-2
	Bahnhofpaten		0	0	0
	Zivilschutz Liestal / GFS		11	12	11
	Erträge		14	14	14
	Sachaufwand		-2	-3	-2
	Feuerwehr (ohne Gebäude)		-49	-308	-45
	Erträge		814	648	783
	Personalaufwand		0	0	0
	Sachaufwand		-1	0	-1
	an Zweckverband		-862	-956	-827
	Sozialberatung		-1'172	-1'109	-1'210
	Personalaufwand		-1'160	-989	-1'062
	Zukauf ext. Dienstleistungen		-13	-120	-149
	Vormundschaft		-326	-430	-238
	Personalaufwand		-271	-328	-281
	Zukauf ext. Dienstleistungen		-55	-102	43
	Alter		-55	-55	-53
	Personalaufwand		-55	-55	-53
	Familien		-46	-46	-44
	Personalaufwand		-46	-46	-44
Finanzen/Einwohnerdienste			-1'603	-1'772	-1'671
	Personalaufwand		-1'603	-1'772	-1'671
Informatik			-722	-758	-744
	Personalaufwand		0	-14	-12
	Hardware		-114	-125	-78
	Software		-213	-230	-259
	externer IT-Support		-395	-389	-396
Stadtbauamt			-1'103	-1'164	-1'086
	Personalaufwand		-1'103	-1'164	-1'086
Schulleitung			-129	-105	65
	Personalaufwand		-129	-105	65
Werkhof			-3'118	-3'287	-3'090
	Personalaufwand		-2'666	-2'756	-2'597
	Sachaufwand		-543	-577	-587
	an Dritte verrechnete Dienstleistungen		91	46	93
Externe Büros			0	0	0
	Personalaufwand		0	0	0
	Sachaufwand		0	0	0
Interne Verrechnungen der EK			1'143	2'629	1'354
Verwaltung (SV/ZD/Fi/SBA)			126	98	123
	Jugendzahnpflege		22	20	20
	Bestattung		65	60	58
	Sicherheit / Soziales		39	10	35
	Asylwesen		11	10	10
	Sozialhilfe		28	0	25
	Verkauf SBB-Gemeinde-Tageskarten		0	8	10

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details		(TCHF)	RE23 netto	BU23 netto	RE22 netto
Sicherheit / Soziales			21	18	18
	Hundehaltung		13	10	10
	Fasnacht / Chienbäse		0	0	0
	Marktwesen		0	0	0
	Fahrende		8	8	8
Werkhof			996	2'513	1'213
	Friedhof		193	210	210
	Gemeindestrassen		0	1'300	0
	Gitterli		252	250	250
	Hundehaltung		9	10	10
	Kultur / Strassenveranstaltungen		84	45	45
	Fasnacht / Chienbäse		96	85	85
	Marktwesen		40	45	45
	Öffentlicher Verkehr		17	15	15
	Parkanlagen / Wanderwege		170	300	300
	Rathaus		0	5	5
	Schulliegenschaften der Gemeinde		61	130	130
	Freizeitanlagen		61	92	92
	Fahrende		4	1	1
	KantSA		9	25	25
Leistungsbezüger			-39'428	-40'275	-37'049
Begleitung im Alter			-7'113	-6'529	-6'118
	Pflegeheime		-4'856	-4'456	-3'804
	alte Pflegefinanzierung		-6	-6	-6
	neue Pflegefinanzierung		-3'812	-3'600	-3'291
	neue Pflegefinanzierung: a.o. Beitrag vom Kanton (2015+2016)		0	0	0
	§38 GeBPA		-239	-40	47
	EL-Obergrenze: Zusatzbeiträge		-769	-800	-540
	Nachzahlung Pflegebeiträge Jahr 2011		0	0	0
	§42 GeBPA		-31	-10	-15
	Spitex		-1'429	-1'445	-1'258
	Pro Senectute		-39	-42	-39
	Soziale Dienste / Gesundheit / Kultur		-21	-4	-28
	Gemeindeanteil an Ergänzungsleistungen AHV / IV / EL		-768	-578	-988
	Interkommunale Kommission Altersregion		0	-4	-1
Schulen der Gemeinde - Unterricht			-15'246	-13'870	-14'206
	Personalaufwand		-15'615	-14'314	-14'941
	Sachaufwand		-481	-490	-431
	n-FAG Sonderlastenabgeltung Bildung		0	0	0
	n-FAG Sonderlastenabgeltung kumuliert - pro rata Bildung		0	0	0
	Benützung Hallenbad Primar		-52	-50	-54
	Gemeindebeiträge		100	68	193
	Kantonsbeiträge		79	26	67
	Informatik		-343	-295	-167
	Erwachsenenbildung		-44	-62	-62
	Aufgabenhort und Mittagstisch		-363	-202	-248
	Familienergänzende Tagesstrukturen		51	-212	-102
	Schulschwimmen		-58	-46	-45
	Beiträge an Privatschulen		-4	-5	-37

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details		(TCHF)	RE23 netto	BU23 netto	RE22 netto
	Verein Ferienbetreuung		0	0	0
	Projekt Hochbegabung		-2	1	-1
	Übriger Sachaufwand		-20	0	0
	Schulsozialarbeit		-154	-143	-133
	Kanton für 6. Primarschuljahr		1'791	1'867	1'777
	Pensionskasse: Vorsorgeverpflichtungen		0	0	0
	Spitalbeschulung		-8	-8	-8
	Ferienbetreuung		-122	-1	-10
	Schulleiterkonferenz		-3	-3	-3
	Kleinklasse		0	0	0
	Rückvergütung an Kanton für Sek Niveau A + KESB		-345	-351	-436
	Beiträge an Organisationen und Institutionen		-1'027	-1'155	-978
	Betriebsbeitrag Haus zur Allee		-154	-150	-150
	Streetworker		-68	-65	-66
	Ferienpass		-17	-13	-13
	Jugendzahnpflege		-179	-170	-154
	Verein Mütter- und Väterberatung Region Liestal		-58	-65	-52
	Tagesheim "Sunnewirbel"		0	0	0
	Tagesmütterverein		-84	-100	-99
	für Heimgeburten		0	0	0
	Beitr. an übr. Priv. Institut.		-48	-59	-30
	Familienergänzende Kinderbetreuung (FEB) im Vorschulalter		-257	-322	-260
	Tierpark Weihermätteli		-35	-35	-35
	Ludothek Tatzelwurm		-3	-3	-3
	Velostation		-75	-85	-52
	W&U		-3	-5	-2
	Mietzinse		0	0	0
	Beiträge		-71	-80	-49
	Tourismus		-24	-24	-24
	Vereine		-27	-60	-42
	Engel-Saal		-14	-45	-29
	KantSA ausserschulische Nutzung		-13	-14	-11
	andere Beiträge		-1	-2	-1
	einmalige Beiträge		0	-3	0
	Gewerbeausstellung		0	0	0
	Verschönerung Stadtbild		0	-3	0
	Weihnachtsbeleuchtung		0	0	0
	Zugekaufte Dienstleistungen		-3'630	-3'446	-3'507
	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB)		-1'573	-1'190	-1'429
	Beitrag an KESB Kreis Liestal		-485	-470	-470
	Dienstleistungen verfügt durch KESB		-1'087	-720	-959
	Zivilschutz Ergolz / RFS		-44	-30	-34
	Anteil Liestal RFS Ergolz		-44	-30	-27
	Personalaufwand		-34	-20	-31
	Sachaufwand		-27	-21	-13
	Anteil Lausen		16	11	10
	Anteil Liestal		44	30	27

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details		(TCHF)	RE23 netto	BU23 netto	RE22 netto
	Zivilschutz Ergolz / ZSO		-187	-215	-167
	Anteil Liestal ZSO Ergolz		-187	-215	-157
	Personalaufwand		-159	-159	-143
	Sachaufwand		-111	-138	-97
	Anteil Lausen		68	82	58
	Anteil Liestal		187	215	157
	Beiträge Bund		0	0	0
	Rückerstattungen		15	0	14
	RML - Beitrag Liestal		-1'249	-1'338	-1'272
	Steuer-Inkasso		-212	-204	-195
	Kantonspolizei		-366	-470	-410
	Kulturbeiträge		-500	-464	-421
	Dichter- und Stadtmuseum (DISTL)		-160	-181	-170
	Abschreibungen		-10	-10	-10
	Beitrag gem. Leistungsvereinbarung		-150	-150	-150
	Sonderausstellung		0	-10	0
	Unterhalt Kulturgüter		-1	-12	-10
	Kulturanbieter		-186	-202	-175
	Kulturförderung		-1	0	-18
	übrige		-69	-37	-13
	Strassenveranstaltungen		-84	-45	-45
	Fasnacht / Chienbäse		-371	-332	-263
	Vergütungen an Dritte		-286	-250	-180
	Feuerwehr		0	0	0
	Vergütungen von Dritten		12	3	2
	Werkhof		-96	-85	-85
	Sicherheit / Soziales		0	0	0
	Sport / Sportanlagen		-1'546	-1'511	-1'506
	Sport		-48	-9	-34
	Personalaufwand		-55	-24	-42
	Veranstaltungen		-1	-3	-1
	ausserordentliche Erträge		0	0	0
	Freiwilliger Schulsport		7	17	9
	Streetworkoutanlage		0	0	0
	Beiträge an Private		-21	-17	-19
	Sportler-Ehrungen		-9	-11	-9
	Übrige Beiträge		-12	-6	-11
	Schiesswesen		-60	-62	-88
	Betriebsbeitrag		-52	-50	-69
	Baurechtszins an Bürgergemeinde		-15	-15	-15
	W&U		-10	-13	-19
	Erträge		17	16	16

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details		(TCHF)	RE23 netto	BU23 netto	RE22 netto
	Bäder		-1'125	-975	-1'123
	Betriebsbeitrag		-900	-900	-900
	Baurechtszins an Bürgergemeinde		-251	-86	-251
	Sachaufwand		0	0	0
	Abschreibungen		0	0	0
	Baurechtszins von Wasserversorgung Liestal		16	0	16
	Ertrag aus Darlehen VV		9	12	12
	Sportanlagen und Stadion Gitterli		-291	-447	-242
	Baurechtszins an Bürgergemeinde		-86	-251	-86
	W&U		-328	-304	-312
	baulicher Unterhalt		-109	-106	-60
	Benützungsgebühren/Miet-/Pachterträge		244	228	222
	Miete von Sportanlagen		-12	-14	-6
	Hochbau		0	0	0
	Unterhalt Hochbauten		0	0	0
	Sozialhilfe		-3'436	-4'610	-3'735
	Kantonsbeiträge		0	0	0
	Unterstützung gemäss Sozialhilfegesetz		-2'820	-4'161	-3'384
	Sozialhilfe-Aufwand		-7'968	-9'500	-8'512
	Sozialhilfe-Rückerstattungen		3'152	3'500	3'230
	n-FAG Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe		1'292	1'152	1'152
	n-FAG Sonderlastenabgeltung kumuliert - pro rata Sozialhilfe		0	0	0
	Solidaritätsbeitrag Sozialhilfe		858	842	894
	Solidaritätsbeitrag Sozialhilfe: Finanzierung		-154	-156	-150
	übrige soziale Aufwendungen		-187	-178	-176
	Berufliche Eingliederung		-429	-270	-175
	Asylwesen - Betreut durch Sozialdienst		-1'499	-1'696	-1'290
	Sachaufwand		-3	-5	-4
	Vergütungen KSA		352	220	259
	Auszahlung an Asylbewerber gem. Gesetz		-1'609	-1'470	-1'415
	Betreuung		-7	-381	-6
	Berufliche Eingliederung		-232	-60	-124
	Asylwesen - Betreut durch Convalere AG		-66	-1	-9
	Asylwesen ausgelagert		-66	-1	-9
	Strassen / Plätze / Anlagen		-1'329	-2'720	-1'171
	W&U		-836	-2'283	-825
	Strassenbeleuchtung		-296	-221	-167
	Stromverbrauch		-129	-126	-97
	W&U		-167	-95	-70
	Abfallbewirtschaftung		-13	-11	-7
	Beitrag an BüGde für Wald und Waldpflege		-100	-95	-91
	Öffentliche Brunnen		-84	-110	-81
	VV Liegenschaften - Schulanlagen		-2'110	-2'296	-2'306
	W&U - Gde Schulliegenschaften		-2'293	-2'479	-2'470
	Wasser/Energie/Heizung WEH		-499	-551	-516
	Mobilien		-86	-36	-72
	Raumpflege		-900	-989	-872
	übriger Unterhalt		-246	-334	-420
	baulicher Unterhalt		-525	-533	-553
	Mietaufwand		-37	-37	-37

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details		(TCHF)	RE23 netto	BU23 netto	RE22 netto
	SA Frenke MZH		183	183	164
	Miete vom Kanton		183	183	164
	Gde-SA Rotacker		0	0	0
	Miete vom Kanton ab 2011		0	0	0
	Reinigung KantSA		-18	-46	-47
	SA Burg		-10	-22	-23
	SA Frenke Sek.		-8	-24	-25
	VV Liegenschaften - nicht Schulanlagen		-550	-499	-517
	W&U		0	-1	0
	W&U - Rathaus		-247	-244	-294
	übriger Unterhalt		-188	-185	-201
	baulicher Unterhalt		-59	-59	-93
	W&U - Haus zur Allee		-28	-24	-22
	W&U - Friedhof		-220	-256	-233
	W&U - Werkhof (Gebäude)		-214	-176	-172
	W&U - Zivilschutzanlage		-82	-29	-27
	W&U - Feuerwehr-Magazin		252	236	245
	W&U		-5	-15	-6
	Miete vom Zweckverband		257	251	251
	Kulturgüterschutzraum		-2	-2	-9
	Öffentliche Toilettenanlagen		-9	-4	-4
	Öffentlicher Verkehr		-32	-34	-45
	Beiträge an lokale Verkehrsunternehmen		0	0	0
	Buswartekabinen		-37	-31	-41
	SBB-Gemeinde-Tageskarten		5	-4	-4
	Neubewertung Beteiligungen		0	0	0
	Raumplanung		-162	-263	-199
	Aufwand durch Dritte		-162	-263	-199
	verschiedene		0	-1	0
	SBB-Entflechtung		-10	-30	-33
	Verkehrsplanung		-15	-22	-14
	Zonenplan Siedlung: Bereinigungen		-41	-84	-45
	Nachführung Stadtmodell		-2	-7	-3
	Tiefbauprojekte		-78	-80	-55
	Zonenplan Landschaft		0	-10	0
	Entwicklungsoptionen Liestal und Umgebung		-10	-10	-22
	Entwicklung Güterareal-Gutsmatten-Kreuzboden		-6	-20	-27

Erfolgsrechnung nach Lokaler Gliederung: Details		(TCHF)	RE23 netto	BU23 netto	RE22 netto
Spezialaufgaben und -projekte			-171	-215	-185
	Standort Liestal		-12	-20	-12
	Integration		0	-10	0
	Projekte		0	0	0
	Integra-Anlass		0	-10	0
	Projekte aus Jugendkommission		-8	-7	-6
	Energie-Label		-14	-20	-8
	Wahlen / Abstimmungen		-63	-63	-55
	Kommunikation		-37	-43	-43
	Liestal Aktuell (LA)		-11	-21	-20
	Internet		-26	-22	-22
	Informationsbroschüren der Stadt		0	0	-1
	Landschaft		-38	-53	-62
	Projekte		-5	-6	-27
	Bewirtschaftungsbeiträge		-36	-44	-35
	Felswand Schleifenberg		3	-3	0
	Klimaschutz		0	0	0
Übrige Leistungsbezüger			-178	-237	-196
	übrige Zahlungen an Dritte		-30	-66	-28
	Bestattung		-83	-60	-76
	Hundehaltung		42	41	55
	Marktwesen		-39	-51	-43
	Standplatz für Fahrende		-4	-1	-11
	Freizeitanlagen		-65	-100	-92
Abschreibungen Finanzvermögen			-99	2	86
	Forderungen aus Lieferung & Leistung		-99	2	86
Sicherheit / Soziales			0	0	0
	Übriger Sachaufwand		0	0	0
Finanzen/Einwohnerdienste			0	0	0
	Übriger Sachaufwand		0	0	0
Schuldzinsen			-348	-285	-278
	Schuldzinsen EK		-348	-285	-278
Abschreibungen			-3'155	-2'987	-2'966
	Abschreibungen VV		-3'155	-2'987	-2'966
Einlage in Finanzpolitische Reserve			-2'555	0	-626

7. Kennzahlen (Übersicht):

Einwohnerkasse

Einwohnerkasse - TCHF - Netto		RE23	BU23	RE22	Abweichung
		RE23 ER 2024-214	BU23 ER 2022-135	RE22 ER 2023-164	RE23-BU23
Erfolgsrechnung					
Ertrag	Steuererträge	48'884	47'186	46'047	1'698
	Alter Finanzausgleich				0
	Neuer Finanzausgleich	2'289	-485	774	2'774
	Steuererträge + Finanzausgleich	51'173	46'701	46'821	4'472
	lokale Erträge EK	3'269	5'622	3'420	-2'353
	Finanzvermögen mit Buchgewinn/-verlust	943	408	136	536
	TOTAL Ertrag	55'386	52'730	50'378	2'656
Aufwand	Leistungserbringer	-11'102	-11'864	-10'812	762
	Interne Verrechnungen	1'143	2'629	1'354	-1'486
	Leistungsbezüger	-39'428	-40'275	-37'049	847
	R'Kreise - EK unabhängig	59	0	0	59
	Schuldzinsen	-348	-285	-278	-63
	Abschreibungen	-3'155	-2'987	-2'966	-168
	Einlage(-)/Entnahme(+) Finanzpolitische Reserve	-2'555	0	-626	-2'555
	TOTAL Aufwand	-55'386	-52'781	-50'378	-2'604
Saldo	Erfolgsrechnung (-Aufwandsüberschuss /+Ertragsüberschuss)	0	-51	0	51
Abschreibungen VV		3'155	2'987	2'966	168
Saldo aus Fonds im Fremd-/Eigenkapital					
Saldo aus Finanzpolitische Reserve		2'580	200	671	2'380
Wertberichtigung Beteiligungen					
Selbstfinanzierung		5'735	3'136	3'637	2'599

Investitionsrechnung					
Bruttoinvestitionen		-9'272	-9'769	-8'029	497
Investitionseinnahmen		1'288	2'185	1'772	-897
Nettoinvestitionen		-7'984	-7'584	-6'257	-400

Finanzierungssaldo					
Nettoinvestitionen		-7'984	-7'584	-6'258	-400
Selbstfinanzierung		5'735	3'136	3'637	2'599
Selbstfinanzierungsgrad		72%	41%	58%	30%
Finanzierungssaldo (+ = Reduktion Fremdkapital // - = Erhöhung Fremdkapital)		-2'250	-4'448	-2'620	2'199

Einwohnerkasse - TCHF - Netto		RE23	BU23	RE22	Abweichung
		RE23	BU23	RE22	RE23-BU23
		ER 2024-214	ER 2022-135	ER 2023-164	
Eigenkapital					
Anfang Jahr	(+) Bilanzüberschuss/ (-) Bilanzfehlbetrag (kumulierte Saldi Erfolgsrechnung)	19'388	14'331	19'388	
Erfolgs-rechnung	(+) Saldo Erfolgsrechnung	0	-51	0	
Bilanz	Bilanzfehlbetrag aus Reform BLPK: Verrechnung mit Bilanzüberschuss				
Ende Jahr	(+) Bilanzüberschuss/ (-) Bilanzfehlbetrag (kumulierte Saldi Erfolgsrechnung)	19'388	14'280	19'388	
Ende Jahr	Fonds im Eigenkapital	607	814	564	
Ende Jahr	Privatrechtliche Zweckbindungen	579	548	548	
Ende Jahr	Finanzpolitische Reserve	5'348	2'167	2'793	
Ende Jahr	Eigenkapital	25'923	17'809	23'293	

Verwaltungsvermögen					
Anfang Jahr		45'588	45'588	42'297	
(+) Nettoinvestitionen VV		7'984	7'584	6'257	
(-) Abschreibungen VV		-3'155	-2'987	-2'966	
Ende Jahr		50'417	50'185	45'588	

Nettoschuld I (+ = Nettoschuld / - = Nettovermögen)					
Ende Jahr	14 Verwaltungsvermögen - 29 Eigenkapital ohne SpezFin (20 Fremdkapital - 10 Finanzvermögen ohne SpezFin)	24'495	32'376	22'295	
	Anzahl Einwohner: Stat. Amt BL per 31.12.	15'899	15'621	15'636	
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	1'541	2'073	1'426	

Verzinsliches Fremdkapital (brutto)					
Fremdkapitalbedarf inkl. Verpflichtung BLPK					
	Finanzierungssaldo mit Buchgewinne/-verluste	2'250	4'448	2'620	
	Finanzvermögen: geplante Zu-/Abgänge				
	übrige Zunahme (+) / Abnahme (-)	-582		-2'390	
Ende Jahr	201 kfr. Finanzverbindl. + 206 lfr. Finanzverbindl. + 2911 privatrchl. Zweckbdg. + 290 Verpflichtung SpezFin - 14 Ver-waltungsverm. SpezFin	56'919	59'699	55'251	

Schuldzinsen (Basis Anfang Jahr)					
Zinssatz	BLPK: technischer Zinssatz Annuitätenmodell	2.25%	1.75%	1.75%	
Schuldzinsen	BLPK: Annuitätenmodell (40 Jahre ,2.25% Zins)	-283	-220	-225	
Zinssatz		0.25%	0.14%	0.13%	
Schuldzinsen	Fremdkapital	-65	-65	-53	

Wasserversorgung

Wasserversorgung - netto - TCHF		RE23	BU23	RE22	Abweichung
		RE23 ER 2024-214	BU23 ER 2022-135	RE22 ER 2023-164	RE23-BU23
Erfolgsrechnung					
	Wasserbezugsgebühren	2'677	2'623	2'911	54
	Zinsertrag	26	0	0	26
	Rückerstattungen	1	0	0	1
	Nettoinvestitionsüberschuss z.G. Erfolgsrechnung	0	0	234	0
	TOTAL Ertrag	2'704	2'623	3'145	81
Aufwand	Personalaufwand	-637	-640	-518	3
	Sachaufwand	-1'289	-1'247	-1'310	-42
	Zukauf Dienstleistungen intern	-301	-249	-249	-52
	Zukauf Dienstleistungen extern	-77	-97	-81	20
	Zinsaufwand	0	0	0	0
	Wertberichtigung/Abschreibung Forderungen	-127	0	-172	-127
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2	-64	0	62
	TOTAL Aufwand	-2'433	-2'297	-2'330	-136
Saldo	Saldo Erfolgsrechnung	271	326	815	-55
	Aufwandüberschuss	0	0	0	0
	Ertragsüberschuss	271	326	815	-55
Selbstfinanzierung		273	390	815	-117
Eigenkapital (kumulierte Saldi Erfolgsrechnung)					
Anfang Jahr		10'291	9'882	9'476	
+ Saldo Erfolgsrechnung		271	326	815	
Eigenkapital Ende Jahr		10'562	10'208	10'291	
Investitionsrechnung					
Bruttoinvestitionen		-297	-3'320	-420	3'023
Investitionseinnahmen		123	500	654	307
Nettoinvestitionen		-174	-2'820	234	2'646
Finanzierungssaldo					
Nettoinvestitionen		-174	-2'820	234	2'646
Selbstfinanzierung		273	390	815	-117
Finanzierungssaldo (- = Fremdkapital wird erhöht)		99	-2'430	1'049	2'529
Verwaltungsvermögen					
Anfang Jahr		10	0	10	
+/- Nettoinvestition		174	2'820	-234	
+/- Nettoinvestitionsübertrag z.G. Erfolgsrechnung		0	0	234	
./ Abschreibung HRM2 (Nutzungsdauer)		-2	-64	0	
Verwaltungsvermögen Ende Jahr		182	2'756	10	
Nettovermögen (+) / Nettoschulden (-)					
Anfang Jahr		10'280	9'882	9'467	
Finanzierungssaldo		99	-2'430	1'049	
+/- Nettoinvestitionsübertrag z.G. Erfolgsrechnung		0	0	-234	
Nettovermögen (+) / Nettoschulden (-) Ende Jahr		10'378	7'452	10'280	
Zinsen (Basis 1.1.)					
Zinssatz		0.253%	0.0%	0.0%	
Zinsen (Basis 1.1.)		26	0	0	

Abwasserbeseitigung

Abwasserbeseitigung - netto - TCHF		RE23	BU23	RE22	Abweichung
		RE23 ER 2024-214	BU23 ER 2022-135	RE22 ER 2023-164	RE23-BU23
Erfolgsrechnung					
	Kanalisationsbenützungsgebühren	2'443	2'639	2'529	-196
	Zinserträge	19	0	0	19
	Nettoinvestitionsüberschuss z.G. Erfolgsrechnung	0	0	286	0
	TOTAL Ertrag	2'462	2'639	2'815	-177
Aufwand	Sachaufwand	-484	-609	-382	125
	Zukauf von Dienstleistungen intern	-322	-387	-387	65
	Zukauf von Dienstleistungen Extern	-1'872	-1'800	-2'418	-72
	Wertberichtigung/Abschreibung Forderungen	0	0	0	0
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1	-9	0	8
	TOTAL Aufwand	-2'679	-2'805	-3'187	126
Saldo	Saldo Erfolgsrechnung	-217	-166	-372	-51
	Aufwandüberschuss	-217	-166	-372	-217
	Ertragsüberschuss	0	0	0	0
Selbstfinanzierung		-216	-157	-372	-59
Eigenkapital (kumulierte Saldi Erfolgsrechnung)					
Anfang Jahr		7'426	7'872	7'798	
Erfolgs- rechnung	+ Saldo Erfolgsrechnung	-217	-166	-372	
	./. Abschreibung auf Bilanzfehlbetrag	0	0	0	
Eigenkapital Ende Jahr		7'209	7'706	7'426	
Investitionsrechnung					
Bruttoinvestitionen		-138	-485	-103	-438
Investitionseinnahmen		73	300	389	258
Nettoinvestitionen		-65	-185	286	-65
Finanzierungssaldo					
Nettoinvestitionen		-65	-185	286	92
Selbstfinanzierung		-216	-157	-372	126
Finanzierungssaldo (- = Fremdkapital wird erhöht)		-281	-342	-86	-281
Verwaltungsvermögen					
Anfang Jahr		0	0	0	
+/- Nettoinvestition		65	185	-286	
+/- Nettoinvestitionsübertrag z.G. Erfolgsrechnung		0	0	286	
./. Abschreibung HRM2 (Nutzungsdauer)		-1	-9	0	
Verwaltungsvermögen Ende Jahr		64	176	0	
Nettovermögen (+) / Nettoschulden (-)					
Anfang Jahr		7'426	7'872	7'798	
Finanzierungssaldo		-281	-342	-86	
+/- Nettoinvestitionsübertrag z.G. Erfolgsrechnung		0	0	-286	
Nettovermögen (+) / Nettoschulden (-) Ende Jahr		7'145	7'530	7'426	
Zinsen (Basis 01.01.)					
Zinssatz		0.253%	0.0%	0.0%	
Zinsen		19	0	0	

Abfallbeseitigung

Abfallbeseitigung - netto - TCHF		RE23	BU23	RE22	Abweichung
		RE23 ER 2024-214	BU23 ER 2022-135	RE22 ER 2023-164	RE23-BU23
Erfolgsrechnung					
Ertrag	Betriebsertrag	1'173	1'146	1'355	27
	Zinsertrag	2	0	0	2
	Total Ertrag	1'175	1'146	1'355	29
Aufwand	Personalaufwand	-52	-39	-39	-13
	Sachaufwand	-448	-454	-477	6
	Zukauf von Dienstleistungen Intern	-186	-130	-130	-56
	Zukauf von Dienstleistungen Extern	-670	-688	-642	18
	Abschreibungen	-12	-12	-13	0
	Abschreibungen zusätzlich	0	0	0	0
	Abschreibungen auf Bilanzfehlbetrag	0	0	0	0
Total Aufwand	-1'368	-1'323	-1'301	-45	
Saldo	Saldo Erfolgsrechnung	-193	-177	55	-16
	Aufwandüberschuss	-193	-177	0	177
	Ertragsüberschuss	0	0	55	0
Selbstfinanzierung		-181	-165	67	-16
Eigenkapital (kumulierte Saldi Erfolgsrechnung)					
Anfang Jahr		996	746	941	
+ Saldo Erfolgsrechnung		-193	-177	55	
Eigenkapital Ende Jahr		803	569	996	
Investitionsrechnung					
Bruttoinvestitionen		0	0	0	0
Investitionseinnahmen		0	0	0	0
Nettoinvestitionen		0	0	0	0
Finanzierungssaldo					
Nettoinvestitionen		0	0	0	0
Selbstfinanzierung		-181	-165	67	0
Finanzierungssaldo (- = Fremdkapital wird erhöht)		-181	-165	67	0
Verwaltungsvermögen					
Anfang Jahr		72	72	85	
+/- Nettoinvestition		0	0	0	
./. Abschreibung HRM2		-12	-12	-13	
Verwaltungsvermögen Ende Jahr		60	60	72	
Nettovermögen (+) / Nettoschulden (-)					
Anfang Jahr		924	674	856	
Finanzierungssaldo		-181	-165	67	
Nettovermögen (+) / Nettoschulden (-) Ende Jahr		742	509	923	
Zinsen					
Zinssatz		0.253%	0.0%	0.0%	
Zinsen (Basis 1.1.)		2	0	0	