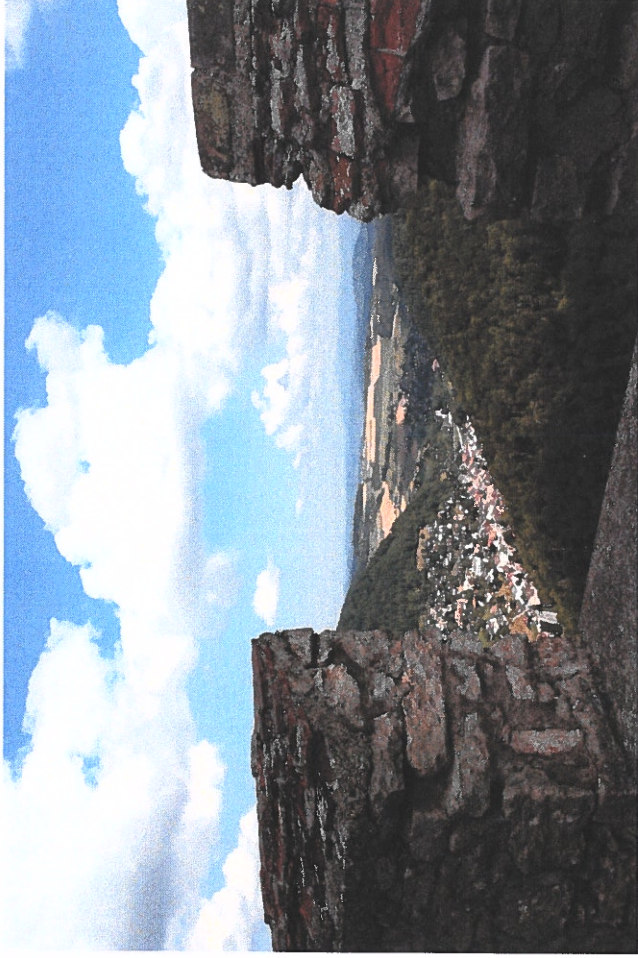


GEMEINDE WALDENBURG  
Hauptstrasse 38  
4437 Waldenburg

Postcheck: 40-3832-5  
Telefon: 061/965 96 00  
Telefax: 061/965 96 01  
[www.waldenburg.ch](http://www.waldenburg.ch)  
E-Mail: [gemeinde@waldenburg.ch](mailto:gemeinde@waldenburg.ch)

# BÜRGERGEMEINDE WALDENBURG



# BUDGET 2022

## ZUSAMMENZUG

**Das detaillierte Budget kann auf der  
Gemeindeverwaltung bezogen werden !**

## Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen dienen dem besseren Verständnis der Gemeinderechnung. Die Rechnungslegung der Baselbieter Einwohnergemeinden orientiert sich am „Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2“ (HRM2) der Schweizerischen Finanzdirektorenkonferenz (165 Absatz 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 Verwaltungswert ins Finanzvermögen oder aus Beiträgen Dritter (Bsp. Anwänderbeiträge). Die Nettoinvestitionen sind als Verwaltungsvermögen zu aktivieren. Sie unterliegen anschliessend der Abschreibungspflicht.

### **Bilanz**

Die Bilanz zeigt die Vermögens- und Schuldenstruktur der Gemeinde zu Jahresbeginn und zum Jahresende. Sie umfasst die Aktiven (Finanz- und Verwaltungsvermögen) und Passiven (Fremd- und Eigenkapital).

### **Abschreibungen**

Mittels 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). Wird festgestellt, dass eine Anlage weniger lang als ihre kategorisierte Nutzungsdauer genutzt werden kann, muss die Nutzungsdauer verkürzt werden und es sind - zusätzlich zu den planmässigen - ausserplanmässige Abschreibungen zu tätigen. Diese ausserplanmässigen Abschreibungen stellen sicher, dass die Anlage bei Erreichen der (verkürzten) Nutzungsdauer auf Null abgeschrieben ist. Für Investitionen, welche vor Inkrafttreten von HRM2, d.h. vor dem 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 dieses 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 Rechnungsabschluss 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.

## 1. Erläuterungen zum Budget 2022 der Bürgergemeinde

### A. Vorbemerkungen

Das Budget 2022 sieht einen Aufwandüberschuss von CHF 27'100.00 vor. Die Bürgergemeinde Waldenburg ist im Zweckverband Forstbetrieb Frenkentäler anteilmässig vertreten und bei einem Gewinn erhält die Bürgergemeinde Waldenburg pro Jahr maximal CHF 30'600.00. Dieser Gewinnanteil sowie die Miete für den Werkhof sind im Budget enthalten (siehe 8200/4470.01 und 4612.00).

### B. Hinweise und Erläuterungen zum Budget 2022

#### Erfolgsrechnung

##### 0220 Allgemeine Verwaltung

0220/3111.01  
0220/3900.01

Es ist wiederum ein Betrag für die Instandstellung von einer Feuerstelle enthalten. Bestehende Rastplätze sollen in den kommenden Jahren weiterhin Instand gestellt und allenfalls sollen noch zusätzliche Standorte für neue Feuerstellen geschaffen werden. Damit soll u.a. auch die Attraktivität des Wandergebietes in unserer Gemeinde gefördert werden. Das Material wird jeweils eingekauft und die Arbeiten müssen beim neuen Zweckverband eingekauft werden.

0220/3636.01

Ob und wann allenfalls eine Stiftung für das Schloss gegründet wird, ist heute noch offen. Entsprechende Abklärungen sind noch im Gange. Allenfalls erfolgt im 2022 dazu eine Vorlage. Im Budget 2022 sind dazu keine jährlichen Beiträge vorgesehen. Für das Stiftungskapital müsste eine spezielle Sondervorlage erstellt werden.

0220/3632.01

Neben einem Beitrag an die Naturschutzarbeiten ist im Budget 2022 wiederum ein Beitrag von CHF 5'000.00 an das Schwimmbad enthalten.

##### 8200 Volkswirtschaft / Forstwirtschaft

8200/3130.01  
8200/3141.01  
8200/4470.01  
8200/4612.01

Dem Zweckverband Forstbetrieb wurden vertraglich Dienstleistungen zugeteilt, und zwar für einen Betrag von CHF 20'000.00. An die Sanierung der Strasse auf der Wasserfallen muss die Bürgergemeinde einen einmaligen Anteil von CHF 10'000.00 leisten. Ebenfalls soll unter dieser Position nun jährlich ein Unterhaltsbetrag von CHF 10'000.00 für die Strassen der Bürgergemeinde aufgenommen werden. Wie bereits in den Vorbemerkungen unter A erwähnt, entfallen praktisch alle bisherigen budgetierten Beträge, da der Forstbetrieb nun in einem Zweckverband organisiert ist. Der Zweckverband mietet den bisherigen Werkhof der Bürgergemeinde Waldenburg, diese Einnahme ist budgetiert worden. Hier ist der Gewinnanteil des Zweckverbandes Forstbetrieb Frenkentäler aufgenommen. Gemäss § 23 der Statuten werden zwei Drittel des Ertragsüberschusses gemäss Jahresrechnung, aber maximal ein Betrag von CHF 100'000.00 an die Verbandsgemeinden ausbezahlt, solange das Eigenkapital den Maximalbestand von 2,5 Mio. Franken nicht erreicht hat. Bei einem zu verteilenden Ertragsüberschuss von CHF 100'000.00 erhält die Bürgergemeinde Waldenburg den maximalen Anteil.

##### 8400

8400/3159.01

##### Tourismus

Der Kitz-Pfad muss wieder instand gestellt werden. Dazu wird ein Betrag von CHF 10'000.00 aufgenommen. Wird die Instandstellung nicht vorgenommen, muss der Kitz-Pfad aus Haftungsgründen geschlossen bzw. aufgehoben werden. Auch hier soll ein jährlicher Betrag von CHF 10'000.00 für die Instandstellung bzw. Unterhalt von Tourismusplätzen (Aussichtspunkte, Rastplätze, etc.) aufgenommen werden.

## 8900

### Volkswirtschaft / Waldweid

8900/4240.01/  
8900/4470.01

In den Benützungsgebühren / Dienstleistungen ist der Beitrag der Pächterfamilie für die Sommerung enthalten. Diese wird seit einigen Jahren durch die Familie Plattner auf eigene Rechnung aufgeführt. Die Pachtzinsen für die Waldweid betragen jährlich CHF 25'000.00 (Landwirtschaftsteil und Restaurant / Wohnung). Diese Beträge wurden durch das Landwirtschaftliche Zentrum Ebenrain festgelegt (Landwirtschaft) und können nicht angepasst werden, wenn keine Veränderungen vorgenommen werden (z.B. grössere Pachtfläche). Sollten im Restaurant / in der Wohnung grössere Umbauarbeiten erfolgen, kann hier eine Anpassung vorgenommen werden.

## 9

### Finanzen

9610.01/4401.01

Das Kapital, welches die Bürgergemeinde der Einwohnergemeinde zur Verfügung stellt, wird im 2022 voraussichtlich wieder nur minimal verzinzt (ca. 0,2 %).

### Investitionsrechnung

Im Jahr 2022 sind keine Investitionen vorgesehen, welche mit dem Budget genehmigt werden.

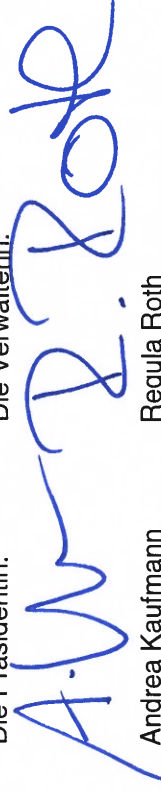
Waldenburg, 18. Oktober 2021 RR (169/2021)

## 2. Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat beantragt der Bürgergemeindeversammlung vom 29. November 2021 die Genehmigung des Budgets 2022 der Bürgerkasse.

NAMENS DES GEMEINDERATES

Die Präsidentin: Die Verwalterin:



Andrea Kaufmann

Regula Roth

Waldenburg, 18. Oktober 2021 RR (169/2021)

**ERGEBNISUEBERSICHT**

1.1.2022 - 31.12.2022

Bürgergemeinde

Rechnung 2020

Budget 2022

Budget 2021

	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	153'000.00	125'900.00	91'200.00	117'600.00	2'070'081.66	2'171'691.62		
<b>Betriebliches Ergebnis</b>								
Aufwandüberschuss		93'600.00		32'100.00		587'159.29		
Ertragsüberschuss								
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>								
Aufwandüberschuss	75'500.00		67'500.00		48'736.70			
Ertragsüberschuss								
<b>Operatives Ergebnis (Betrieb &amp; Finanzierung)</b>								
Aufwandüberschuss		18'100.00				538'422.59		
Ertragsüberschuss			35'400.00					
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>								
Aufwandüberschuss					640'032.55			
Ertragsüberschuss								
<b>Gesamtergebnis (operativ &amp; ausserordentlich)</b>								
Aufwandüberschuss		18'100.00						
Ertragsüberschuss			35'400.00		101'609.96			
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>								
Zunahme der Nettoinvestitionen								
Abnahme der Nettoinvestitionen								

**Erfolgsrechnung**

1.1.2022 - 31.12.2022

Bürgergemeinde

Funktionale Gliederung	Zusammenzug		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>								
Aufwandüberschuss	153'000.00	125'900.00	91'200.00	117'600.00	2'070'081.66	2'171'691.62		
Ertragsüberschuss		27'100.00	26'400.00		101'609.96			
<b>00 ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>								
Nettoaufwand	54'400.00	3'700.00	53'800.00	3'400.00	39'770.65	8'069.70		
		50'700.00		50'400.00		31'700.95		
<b>8 VOLKSWIRTSCHAFT</b>								
Nettoertrag	98'600.00	101'500.00	37'400.00	93'500.00	2'030'311.01	2'143'649.62		
	2'900.00		56'100.00		113'338.61			
<b>9 FINANZEN UND STEUERN</b>								
Nettoertrag	20'700.00	20'700.00	20'700.00	20'700.00	19'972.30	19'972.30		

**Erfolgsrechnung**

1.1.2022 - 31.12.2022

Bürgergemeinde

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Erfolgsrechnung</b>						
	Aufwandüberschuss	153'000.00	125'900.00	91'200.00	117'600.00	2'070'081.66	2'171'691.62
	Ertragsüberschuss		27'100.00	26'400.00		101'609.96	
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>153'000.00</b>		<b>91'200.00</b>		<b>2'070'081.66</b>	
30	Personalaufwand	900.00		400.00		523'076.20	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	104'300.00		42'800.00		557'187.51	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen					729'460.00	
35	Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen					100'000.00	
36	Transferaufwand	38'800.00		39'000.00		1'10'400.50	
38	Ausserordentlicher Aufwand					49'957.45	
39	Interne Verrechnung	9'000.00		9'000.00			
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>125'900.00</b>		<b>117'600.00</b>		<b>2'171'691.62</b>
41	Regalien und Konzession						402.60
42	Entgelte		18'200.00		17'900.00		670'970.92
44	Finanzertrag		75'500.00		67'500.00		48'736.70
45	Entnahmen aus Fonds u. Spezialfinanzierungen						7'172.65
46	Transferertrag		32'200.00		32'200.00		754'418.75
48	Ausserordentlicher Ertrag						689'990.00

## Investitionsrechnung

1.1.2022 - 31.12.2022

Bürgergemeinde

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>FUNKTIONALE GLIEDERUNG</b>						
	Zunahme der Nettoinvestitionen					552'928.50	552'928.50
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>					552'928.50	552'928.50
	Nettoaussgaben						
<b>82</b>	<b>Forstwirtschaft</b>					552'928.50	552'928.50
<b>820</b>	<b>Forstwirtschaft</b>					552'928.50	552'928.50
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft</b>					552'928.50	552'928.50
	8200.5010.2 Waldweidstrasse, Sanierungsarbeiten						
	2						
	8200.5040.2 Werkhof, Vorplatz (2020/2021)						
	2						
	8200.5060.2 Waldrapp					96'261.65	
	3						
	8200-5060.2 Fahrzeug Mitarbeiter (Baumpfleger)						
	4					37'900.00	
	8200.5060.2 Forstschlepper, Kauf 2020						
	5					309'941.55	