



Einwohnergemeinde Liesberg

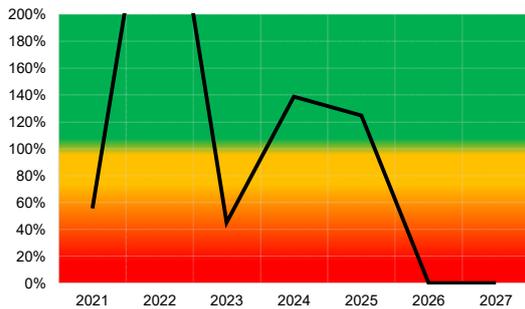
Aufgaben- und Finanzplanung steuerfinanzierter Bereich

2023 bis 2027

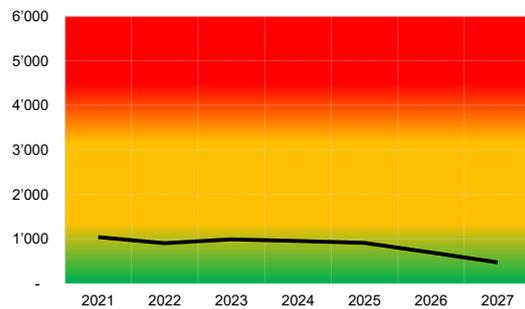
Finanzkennzahlen nach HRM2 Kanton Basel-Landschaft

Kennzahl	Jahr							
	2021 Rechnung	2022 Budget lfd. Jahr	2023 Budget	2024 Planjahr 1	2025 Planjahr 2	2026 Planjahr 3	2027 Planjahr 4	2023-2027 Durchschnitt
Selbstfinanzierungsgrad in %	55%	359%	45%	139%	125%	#DIV/0!	#DIV/0!	210%
Nettoschuld- / Nettovermögen in CHF	1'160'006	999'906	1'095'881	1'057'281	1'020'181	777'781	533'881	
Nettoschuld- / Nettovermögen pro Einwohner in CHF	1'043	901	987	948	911	691	472	
Verwaltungsvermögen in CHF	3'974'400	3'820'300	3'751'525	3'609'325	3'525'825	3'291'525	3'063'225	
Eigenkapital in CHF	2'814'345	2'820'345	2'655'595	2'551'995	2'505'595	2'513'695	2'529'295	

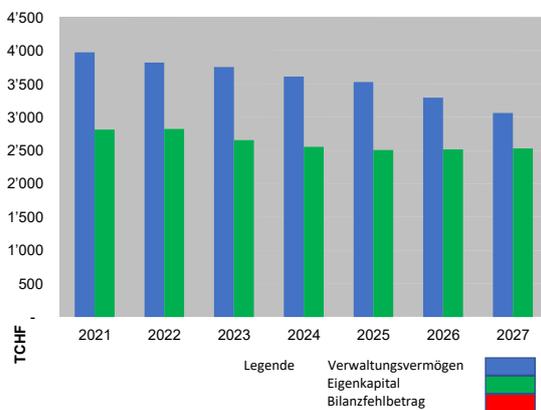
Selbstfinanzierungsgrad



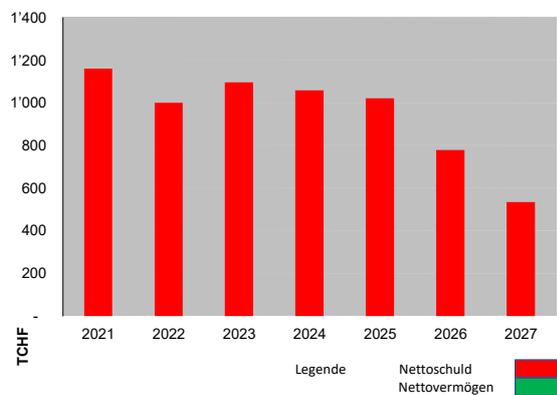
Nettoschuld- / Nettovermögen pro Einwohner in CHF



Verwaltungsvermögen / Eigenkapital



Nettoschuld- / Nettovermögen



Aufgaben- und Finanzplanung steuerfinanzierter Bereich

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	Rechnung	Budget lfd. Jahr	Budget	Planjahr 1	Planjahr 2	Planjahr 3	Planjahr 4
Ergebnis Erfolgsrechnung	-27'100	26'000	-144'750	-83'600	-26'400	28'100	35'600
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	405'500	216'000	243'775	242'200	233'500	234'300	228'300
Einlagen in Fonds	10'700	-	-	-	-	-	-
Wertberichtigung Darlehen und Beteiligungen VV / Abschreibungen Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-	-	-
Einlagen in Vorfinanzierungen	-	-	-	-	-	-	-
Aufwertungen Verwaltungsvermögen (Darl./Bet.)	-	-	-	-	-	-	-
Entnahmen aus Fonds / Zweckbindungen	-	-	-	-	-	-	-
Auflösung von Vorfinanzierungen	-	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000
Veränderung finanzpolitische Reserven	-350'000	-	-	-	-	-	-
Abschreibung Bilanzfehlbetrag	257'461	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	296'561	222'000	79'025	138'600	187'100	242'400	243'900
Nettoinvestitionen	-534'900	-61'900	-175'000	-100'000	-150'000	-	-
Finanzierungsüberschuss/-fehlbetrag	-238'339	160'100	-95'975	38'600	37'100	242'400	243'900
Refinanzierung langfr. Darlehen	-	-	-700'000	-500'000	-	-	-3'700'000
Veränderung Sachanlagen FV (Invest = - / Desinv. = +)	-	-	-	-	-	-	-
Veränderung flüssige Mittel	-	-160'100	795'975	91'125	-37'100	-242'400	279'500
Finanzbedarf	-	-	-	-370'275	-	-	-3'176'600
Flüssige Mittel Anfangs Jahr		1'227'000	1'387'100	591'125	500'000	537'100	779'500
Veränderung Liquidität		160'100	-795'975	-91'125	37'100	242'400	-279'500
Flüssige Mittel Ende Jahr	1'227'000	1'387'100	591'125	500'000	537'100	779'500	500'000
Nettoschuld Anfangs Jahr		-1'160'006	-999'906	-1'095'881	-1'057'281	-1'020'181	-777'781
Finanzierungsüberschuss/-fehlbetrag		160'100	-95'975	38'600	37'100	242'400	243'900
Nettoschuld Ende Jahr	-1'160'006	-999'906	-1'095'881	-1'057'281	-1'020'181	-777'781	-533'881
Verwaltungsvermögen Anfangs Jahr		3'845'000	3'974'400	3'820'300	3'751'525	3'609'325	3'525'825
Nettoinvestitionen		534'900	61'900	175'000	100'000	150'000	-
Abschreibungen / Bewertungskorrekturen VV		-405'500	-216'000	-243'775	-242'200	-233'500	-228'300
Verwaltungsvermögen Ende Jahr	3'974'400	3'820'300	3'751'525	3'609'325	3'525'825	3'291'525	3'063'225
Pensionskassen-Bilanzfehlbetrag per 1.1.	-257'461	-	-	-	-	-	-
Abschreibung	257'461	-	-	-	-	-	-
verbuchte / geplante Abtragung	-	-	-	-	-	-	-
Pensionskassen-Bilanzfehlbetrag per 31.12.	-	-	-	-	-	-	-
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag per 1.1.	2'498'906	2'214'345	2'240'345	2'095'595	2'011'995	1'985'595	2'013'695
Abschreibung Bilanzfehlbetrag	-	-	-	-	-	-	-
Ergebnis	-27'100	26'000	-144'750	-83'600	-26'400	28'100	35'600
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag per 31.12.	2'214'345	2'240'345	2'095'595	2'011'995	1'985'595	2'013'695	2'049'295
Finanzpolitische Reserve per 1.1.	350'000	-	-	-	-	-	-
Veränderung Finanzpolitische Reserve	-350'000	-	-	-	-	-	-
Finanzpolitische Reserve per 31.12.	-	-	-	-	-	-	-
Fonds im und privatrechtl. Zweckbindungen 1.1.	-10'700	-	-	-	-	-	-
Veränderungen Fonds im EK und privatr. ZB	10'700	-	-	-	-	-	-
Fonds und privatrechtl. Zweckbindungen 31.12.	-	-	-	-	-	-	-
Vorfinanzierungen für Investitionsvorhaben 1.1.	-	-	-	-	-	-	-
Einlagen Vorfinanzierung für Investitionsvorh.	-	-	-	-	-	-	-
Vorfinanzierungen für Investitionsvorhaben 31.12.	-	-	-	-	-	-	-
Vorfinanzierung für realisierte Investitionen 1.1.	600'000	600'000	580'000	560'000	540'000	520'000	500'000
Auflösung Vorfinanzierung für realisierte Inv.	-	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000
Vorfinanzierung für realisierte Investitionen 31.12.	600'000	580'000	560'000	540'000	520'000	500'000	480'000
Eigenkapital per 31.12.	2'814'345	2'820'345	2'655'595	2'551'995	2'505'595	2'513'695	2'529'295

Aufgaben- und Finanzplanung steuerfinanzierter Bereich

Erfolgsrechnung	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Artengliederung	Rechnung	Budget lfd. Jahr	Budget	Planjahr 1	Planjahr 2	Planjahr 3	Planjahr 4
30 Personalaufwand	1'646'500	1'725'000	1'752'200	1'786'800	1'823'000	1'859'500	1'896'300
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	833'500	842'900	825'500	842'000	858'800	876'000	893'600
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	405'500	216'000	243'800	242'200	233'500	234'300	228'300
34 Finanzaufwand	14'400	15'100	18'200	7'500	10'000	10'000	41'100
35 Einlagen in Fonds	10'700	-	-	-	-	-	-
36 Transferaufwand	1'716'900	1'734'500	1'799'500	1'799'500	1'799'500	1'799'500	1'799'500
38 Ausserordentlicher Aufwand	-350'000	-	-	-	-	-	-
39 Interne Verrechnungen	28'500	36'000	36'000	36'000	36'000	36'000	36'000
Total Aufwand	4'306'000	4'569'500	4'675'200	4'714'000	4'760'800	4'815'300	4'894'800
40 Fiskalertrag	1'828'700	1'902'000	2'136'000	2'307'000	2'390'000	2'474'000	2'532'000
41 Regalien und Konzessionen	35'200	35'200	35'200	35'200	35'200	35'200	35'200
42 Entgelte	300'300	205'900	191'500	191'500	191'500	191'500	191'500
43 Verschiedene Erträge	8'700	-	-	-	-	-	-
44 Finanzertrag	381'900	77'800	54'000	54'000	54'000	54'000	54'000
45 Entnahmen aus Fonds	-	-	-	-	-	-	-
46 Transferertrag	1'690'600	2'312'600	2'023'700	1'952'700	1'973'700	1'998'700	2'027'700
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
49 Interne Verrechnungen	33'500	42'000	70'000	70'000	70'000	70'000	70'000
Total Ertrag	4'278'900	4'595'500	4'530'400	4'630'400	4'734'400	4'843'400	4'930'400
Ergebnis	-27'100	26'000	-144'800	-83'600	-26'400	28'100	35'600

Erläuterungen / Hinweise / Bemerkungen

Bei den Steuerfüssen der natürlichen Personen ist ab 2024 eine Erhöhung des Steuerfusses auf 63% berücksichtigt. Die Veränderungen aufgrund der Steuerreform SV17 ab 2023 bei den Kapital- und Ertragssteuern der juristischen Personen sowie aufgrund der Vermögenssteuerreform der natürlichen Personen sind im vorliegenden Aufgaben-/Finanzplan berücksichtigt. Die konjunkturellen Veränderungen und Prognosen für die Berechnung der Steuererträge wurden aufgrund von Angaben der Steuerverwaltung BL vorgenommen. Einmalige und wiederkehrende Korrekturen gegenüber dem Budget 2023, welches die Grundlage für die Planperiode bildet, sind separat ausgewiesen. Der Ressourcenausgleich wurde pro Planjahr um 1% erhöht.

Für zu beschaffendes Fremdkapital wurde ab dem Jahr 2024 mit einem Zinssatz von 2% gerechnet. Die Teuerung der Personalkosten (eigenes Personal und Lehrer/innen) wurde mit 2% berücksichtigt.

Die Verwendung von vorhandenen flüssigen Mitteln resp. deren Abbau bis auf eine betriebsnotwendige Reserve (CHF 500'000) ist berücksichtigt.

Die Abschreibungen sind gemäss Finanzhandbuch der BL-Gemeinden differenziert nach den entsprechenden Anlagekategorien respektive aufgrund der Nutzungsdauer der Investitionsobjekte berechnet. Die Bevölkerungszahl wurde jährlich um 5 Personen erhöht.

Aufgaben- und Finanzplanung steuerfinanzierter Bereich

Korrekturen zur Erfolgsrechnung in den Planjahren

in CHF

Bezeichnung	Beschreibung	Betrag	Jahr /		Art (vierstellig)
			Startjahr	einmalig/wiederk.	
Realisierte Vorfin.	Auflösung Vorfinanzierung während Nutzungsdauer	20'000	2024	wiederkehrend	4893
Teuerung 2024	Teuerung auf Sachaufwand 2% auf TCHF 825	16'500	2024	wiederkehrend	3100
Bundessteuern	Anteile an dBST aufgrund SV17	3'000	2024	wiederkehrend	4600
Vermögenssteuern	Kompensation aufgrund Vermögenssteuerreform	4'000	2024	wiederkehrend	4631
Vermögenssteuern	Kompensation aufgrund Vermögenssteuerreform	4'000	2025	wiederkehrend	4631
Vermögenssteuern	Kompensation aufgrund Vermögenssteuerreform	4'000	2026	wiederkehrend	4631
Vermögenssteuern	Kompensation aufgrund Vermögenssteuerreform	4'000	2027	wiederkehrend	4631
Teuerung 2025	Teuerung auf Sachaufwand 2% auf TCHF 840	16'800	2025	wiederkehrend	3100
Teuerung 2026	Teuerung auf Sachaufwand 2% auf TCHF 860	17'200	2026	wiederkehrend	3100
Teuerung 2027	Teuerung auf Sachaufwand 2% auf TCHF 880	17'600	2027	wiederkehrend	3100
Total	10	107'100		einmalig wiederkehrend	- 107'100