



Gemeinde Oberdiessbach



FINANZBERICHT

2023

mit Jahresrechnung
(nach HRM 2)

Inhaltsverzeichnis

Seite

1	FINANZBERICHT	1
1.1	Erfolgsrechnung	1
1.1.1	Gesamthaushalt	1
1.1.2	Allgemeiner Haushalt	9
1.1.3	Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht	9
1.1.4	Übrige Spezialfinanzierungen mit Gemeindereglement	10
1.2	Investitionsrechnung	10
1.3	Bilanz	11
2	ECKDATEN	12
2.1	Übersicht	12
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	13
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	14
2.3.1	Gesamthaushalt	14
2.3.2	Allgemeiner Haushalt	15
2.3.3	Wasserversorgung Bleiken	16
2.3.4	Abwasserentsorgung	17
2.3.5	Abfall	18
2.3.6	Elektrizität	19
2.3.7	Feuerwehr	20
3	BILANZ	21
4	FUNKTIONEN	22
4.1	Erfolgsrechnung	22
4.2	Investitionsrechnung	39
5	SACHGRUPPEN	40
5.1	Erfolgsrechnung	40
5.2	Investitionsrechnung	41
6	GELDFLUSSRECHNUNG	42
7	FINANZKENNZAHLEN	45
7.1	Gesamthaushalt	45
7.2	Allgemeiner Haushalt	47
7.3	Wasserversorgung Bleiken	48
7.4	Abwasserentsorgung	48
7.5	Abfall	49
7.6	Elektrizität	49
7.7	Feuerwehr	50
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE	51
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT	52
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	54
11	ANHANG	55
11.1	Regelwerk	55
11.1.1	Angewendetes Regelwerk	55
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen	55

11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen	56
11.1.4	Aktivierungsgrenzen	56
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	56
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung	57
11.3	Eigenkapitalnachweis	58
11.4	Rückstellungsspiegel	59
11.5	Beteiligungsspiegel	60
11.6	Gewährleistungsspiegel	64
11.7	Anlagespiegel	65
11.8	Verpflichtungskreditkontrolle	68
11.9	Nachkreditabelle	71
11.10	Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Wasser Bleiken	76
11.11	Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Abwasserentsorgung	77
11.12	Anschaffungswerte und Einlagen in die SF Elektrizität	78
12	DETAILS ZUR JAHRESRECHNUNG	79
12.1	Bilanz	79
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	90
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	147
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	173
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	183

1 FINANZBERICHT

1.1 Erfolgsrechnung

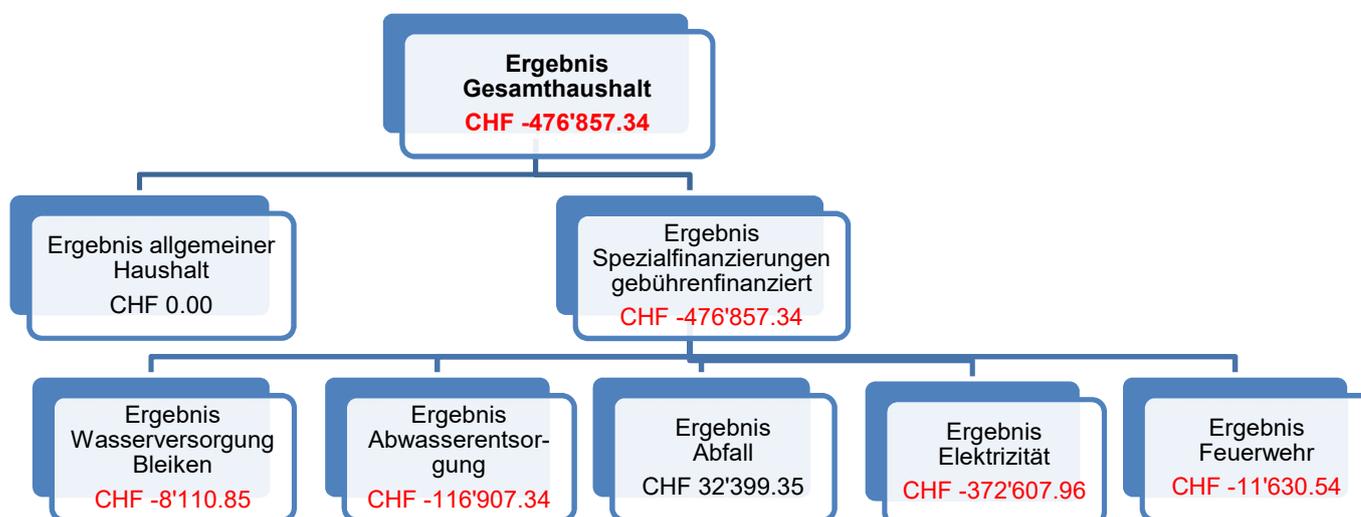
1.1.1 Gesamthaushalt

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz erstellt. Zum Einsatz gelangte die Gemeindesoftware NEST/ABACUS.

Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des Gesamthaushalts von der Gemeindeversammlung genehmigt werden (siehe untenstehende Grafik).



Ergebnis Gesamthaushalt (mit Spezialfinanzierungen)

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 476'857.34 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 512'300.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2023 beträgt CH 35'442.66.

Abgaben

Die Gemeindeversammlung hat mit dem Budget 2023 am 12. Dezember 2022 folgende Abgaben beschlossen:

Steueranlage:	1,64 der einfachen Steuer
Liegenschaftssteuer:	1,1 Promille des amtlichen Wertes

Elektrizität:

Unveränderte Abgaben der Elektrizitätsversorgung an die Einwohnergemeinde pro gelieferte Menge Kilowattstunden von

- 1,0 Rp. bei key account-Kunden
- 1,0 Rp. bei Kunden mit Leistungsmessung
- 1,5 Rp. bei den übrigen Produkten.

Bleikner Abgaben analog BKW Energie AG.

Wiederkehrende Gebührenansätze 2023 in der Kompetenz des Gemeinderates**Wasser Bleiken:**

Verbrauchsgebühr pro m3	CHF	1.60	*	unverändert
Grundgebühr pro Haushalt/Gewerbe	CHF	200.00	*	Erhöhung um CHF 100

Abwasser:

Verbrauchsgebühr pro m3	CHF	1.80	**	unverändert
Grundgebühr pro Haushalt/Gewerbe	CHF	100.00	**	unverändert
Sauberabwassergebühr für die ersten 100 m2	CHF	30.00	**	unverändert
pro weitere 100 m2	CHF	45.00	**	unverändert

Kehricht:

Grundgebühr pro Haushalt/Gewerbe	CHF	110.00	**	unverändert
Containermarken 600 l	CHF	38.00		unverändert
Containermarken 800 l	CHF	48.00		unverändert
Verbrauchsgebühren gemäss Beschluss GV der AVAG				unverändert

Elektrizität:

siehe Gebührenverordnung zum Stromversorgungsreglement

Feuerwehr:

Ersatzabgabe in % der einfachen Steuer		18.00	*	unverändert
Maximum	CHF	450.00	*	unverändert
Minimum	CHF	50.00	*	unverändert

* = keine Mehrwertsteuerpflicht

** = Ansätze exklusive Mehrwertsteuer

Nachkredite

Die Nachkredite (grösser CHF 3'000) sind in der entsprechenden Tabelle brutto pro Konto dargestellt. Gebundene Nachkredite sind Überschreitungen mit keinem Handlungsspielraum wie Abgaben an den Kanton, Aufwand gemäss Gemeindereglementen sowie "unechte" Nachkredite wie Rechnungsausgleiche, Einlagen in Spezialfinanzierungen oder interne/externe Verrechnungen. Kreditunterschreitungen oder Mehrerträge werden dabei nicht berücksichtigt.

Total:	CHF	<u>1'251'610.46</u>
davon:		
gebunden	CHF	716'990.96
GR Kompetenz	CHF	554'619.50
durch GV zu beschliessen	CHF	0.00

Kommentar zu den einzelnen Sachgruppen (Gesamthaushalt) (siehe Ziffer 5.1)

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
3 Aufwand	22'227'754.56	22'449'800.00	20'635'975.23
30 Personalaufwand	3'579'000.00	3'455'500.00	3'350'337.75

Der Personalaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
300 Behörden und Kommissionen	174'139.85	166'700.00	168'826.35
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'834'836.45	2'728'400.00	2'628'849.20
302 Löhne der Lehrpersonen	2'882.40	5'200.00	5'684.80
304 Zulagen	21'667.90	23'400.00	23'151.50
305 Arbeitgeberbeiträge	439'792.50	446'500.00	431'674.65
309 Übriger Personalaufwand	105'680.90	85'300.00	92'151.25

Die **Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals** sind mit CHF 2'834'836.45 um CHF 106'436.45 höher ausgefallen. Die Überschreitung resultiert aus der erstmaligen Bilanzierung der per Ende Jahr nicht bezogenen Ferien- und Überzeitguthaben von CHF 106'900.00, was die Jahresrechnung entsprechend belastet. Der **übrige Personalaufwand** liegt mit CHF 105'680.90 um CHF 20'380.90 über den Erwartungen. Die höheren Kosten sind hauptsächlich in den Bereichen Aus- und Weiterbildung des Personals (Feuerwehr) und Personalwerbung (diverse Personalwechsel in der Verwaltung) entstanden.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'020'669.83	6'214'950.00	4'654'481.85

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
310 Material- und Warenaufwand	3'492'285.64	3'781'850.00	2'456'505.04
311 Nicht aktivierbare Anlagen	244'499.60	238'600.00	149'725.95
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	234'244.40	248'900.00	227'653.75
313 Dienstleistungen und Honorare	861'371.80	788'450.00	775'099.92
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	526'712.45	504'100.00	449'354.95
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	341'469.40	361'350.00	300'500.95
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	70'222.15	64'000.00	50'834.05
317 Spesenentschädigungen	144'601.45	150'300.00	130'485.79
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	77'868.14	53'400.00	79'757.00
319 Verschiedener Betriebsaufwand	27'394.80	24'000.00	34'564.45

Beim **Material- und Warenaufwand** der Elektrizitätsversorgung ist der Stromeinkauf sowie das Netznutzungs-entgelt für die Vorliegernetze mit insgesamt CHF 2'498'450.50 um CHF 171'549.50 tiefer als budgetiert. Die im Zusammenhang stehenden Erträge aus Stromverkäufen sind demzufolge entsprechend tiefer ausgefallen. Mit CHF 169'805.43 ist beim Einkauf von Lehrmitteln und Schulmaterial der Schulen ein Minderaufwand von CHF 41'694.57 gegenüber dem Budget feststellbar.

Für **Honorare externer Berater** sind im Budget insgesamt CHF 189'200.00 berücksichtigt worden. Die Kredite wurden insgesamt um CHF 85'553.20 überschritten. Aufgrund diverser Personalmutationen mussten Leistungen bei externen Firmen eingekauft werden (Coaching neuer Stelleninhaber, Ausgliederung Administration

EVO). Der Mehraufwand kann jedoch durch Einsparungen bei den Besoldungskosten teilweise aufgefangen werden.

Für den **baulichen Unterhalt der Hochbauten** mussten insgesamt CHF 215'120.90 oder CHF 63'220.90 mehr als vorgesehen ausgegeben werden. Die bei der Budgetierung noch nicht vorhersehbare Radonsanie- rung im Primarschulhaus belastet die Jahresrechnung mit rund CHF 73'000.00.

Die **Wertberichtigungen auf Forderungen** sind auf 5% der Ausstände per 31. Dezember 2023 angepasst worden. Aufgrund der stark gestiegenen Strompreise sind die Ausstände am Bilanzstichtag entsprechend hö- her als noch vor einem Jahr. Die Wertberichtigungen im Gesamthaushalt sind dadurch insgesamt um rund CHF 24'000 höher ausgefallen als vorgesehen.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
33 Abschreibungen VV	1'112'932.55	1'168'700.00	1'049'594.90

Die Abschreibungen des bisherigen Verwaltungsvermögens über 12 Jahre gemäss Beschluss der Gemeinde- versammlung vom 7. Dezember 2015 beziffern sich wie vorgesehen auf jährlich CHF 596'167.00. Insgesamt betragen die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen CHF 1'112'932.55. Budgetiert waren hierfür CHF 1'168'700.00. Der Hauptgrund für die tieferen Abschreibungen liegt bei den gering ausgefallenen Nettoin- vestitionen 2023.

Zusätzliche Abschreibungen müssen zwingend vorgenommen werden, wenn im Rechnungsjahr

- in der Erfolgsrechnung (nur allg. Haushalt) ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- die ordentlichen Abschreibungen des allg. Haushalts kleiner sind als die Nettoinvestitionen des allg. Haushalts.

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000)		296'801.12
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	1'280'563.52	
./.. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	962'485.75	
Differenz	318'077.77	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Er- tragsüberschusses)		296'801.12
Ergebnis Jahresrechnung 2023		0.00

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
34 Finanzaufwand	29'632.50	12'000.00	16'816.38

Trotz der grundsätzlich gestiegenen Zinssätze wurde auf die interne Zinsverrechnung verzichtet, da wir auf den flüssigen Mitteln nach wie vor keine Zinserträge vereinnahmen konnten. Der bauliche **Unterhalt für Lie- genschaften des Finanzvermögens** von CHF 24'076.30 konnte vollumfänglich durch Versicherungsleistun- gen (Behebung Wasserschaden Schloss-Strasse 39) und die Entnahme aus der Spezialfinanzierung «Werter- halt für die Liegenschaften des Finanzvermögens» finanziert werden.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	256'966.00	272'100.00	608'106.00

Diese Position umfasst die gesetzlich vorgeschriebenen **Einlagen in die Spezialfinanzierungen «Werterhalt» Wasserversorgung Bleiken und Abwasserentsorgung**. Die vereinnahmten Abwasseranschlussgebühren von CHF 83'610.00 sind dabei nicht an die ordentliche Einlage angerechnet und somit zusätzlich in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt worden.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
36 Transferaufwand	9'878'845.27	10'257'500.00	9'742'923.22

Die Beiträge in den kantonalen Lastenausgleich (unter 3611 und 3631) betragen im Vergleich zum Budget netto wie folgt:

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
2110 Lehrergehälter Kindergarten	115'973.35	127'800.00	155'128.80
2111 Lehrergehälter Basisstufe	74'274.75	81'100.00	58'960.50
2120 Lehrergehälter Primarstufe	782'379.85	916'800.00	888'132.95
2130 Lehrergehälter Sekundarstufe 1	574'690.55	404'600.00	437'784.35
5320 Ergänzungsleistungen	802'182.00	853'200.00	817'625.00
5410 Familienzulagen	14'256.00	17'700.00	16'887.00
5799 Sozialhilfe	1'823'000.52	1'982'400.00	1'913'697.05
6291 Öffentlicher Verkehr	266'257.00	279'300.00	250'916.00
9300 Neue Aufgabenteilung	649'928.60	652'100.00	653'542.40
Total	5'102'942.62	5'315'000.00	5'192'674.05

Brutto sind die Beiträge in den **Lastenausgleich "Lehrergehälter"** um CHF 17'018.50 höher als budgetiert.

Gegenüber dem budgetierten Wert von CHF 2'200'000.00 sind bei den **Beiträgen an private Haushalte** die Sozialhilfeunterstützungen mit brutto CHF 2'080'817.16 um CHF 119'182.84 tiefer ausgefallen. Die Bevorschussungen von Unterhaltsbeiträgen liegen mit CHF 124'737.00 um CHF 34'737.00 über dem Budgetwert. Diese Beträge werden allesamt in den Lastenausgleich "Sozialhilfe" eingegeben und sind deshalb erfolgsneutral.

Nebst dem zinslosen rückzahlbaren Darlehen von CHF 20'000.00 unterstützt die Gemeinde Oberdiessbach den Tennisclub mit einem nicht rückzahlbaren Beitrag in derselben Höhe für die Platzsanierung.

Der zu leistende Beitrag an den **Lastenausgleich Sozialhilfe** belastet die Jahresrechnung um CHF 159'399.48 weniger als vorgesehen. Auch im Vergleich mit dem Vorjahr ist ein Minderaufwand von CHF 90'696.53 feststellbar.

Der **Lastenausgleichsbeitrag Ergänzungsleistungen** beträgt knapp CHF 228.00 je Einwohner und belastet die Jahresrechnung mit CHF 802'182.00. Er liegt damit um CHF 51'018.00 unter den Erwartungen.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
38 Ausserordentlicher Aufwand			665'956.78

Hier werden die **Einlagen in die Spezialfinanzierung "Werterhalt"** Elektrizität verbucht. Diese betragen CHF 439'680.00. Ebenfalls ist in dieser Position die Einlage in die Spezialfinanzierung "Werterhalt" Liegenschaften Finanzvermögen enthalten. Sämtliche Einlagen in Spezialfinanzierungen beruhen auf den geltenden Reglementen der Gemeinde.

Die Jahresrechnung im allgemeinen Haushalt schliesst gegenüber den Erwartungen um CHF 273'751.11 besser ab. Aufgrund der gesetzlichen Bestimmungen muss der Ertragsüberschuss in die **finanzpolitische Reserve** eingelegt werden.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
39 Interne Verrechnungen	585'617.30	571'700.00	547'758.35

Bei den **internen Verrechnungen** werden Personal- und Sachaufwand, Zinsen und Abschreibungen sowie Erträge zwischen den einzelnen Funktionen verrechnet, mit dem Ziel, die wirtschaftliche Aufgabenerfüllung je Aufgabenbereich beurteilen zu können. Es werden jedoch nur Aufwände und Erträge innerhalb des allgemeinen Haushalts intern weiterverrechnet. Gegenseitige Verrechnungen mit Spezialfinanzierungen werden über die Sachgruppen 3612, bzw. 4612 verbucht. Mit CHF 585'617.30 liegen die internen Verrechnungen um CHF 13'917.30 über dem Budgetwert.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
4 Ertrag	21'750'897.22	21'937'500.00	20'358'995.90
40 Fiskalertrag	9'855'130.50	9'485'500.00	9'141'054.40

Die Steuererträge betragen wie folgt (siehe Bemerkungen zur Funktion 91):

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
400 Direkte Steuern natürliche Personen	7'809'664.20	7'687'000.00	6'937'569.65
4000 Einkommenssteuern natürliche Personen	6'882'583.20	6'601'500.00	5'952'716.30
4001 Vermögenssteuern natürliche Personen	864'843.75	1'023'500.00	926'718.65
4002 Quellensteuern natürliche Personen	62'237.25	62'000.00	58'134.70
401 Direkte Steuern juristische Personen	606'463.80	646'500.00	718'266.15
4010 Gewinnsteuern juristische Personen	604'274.10	640'000.00	716'207.40
4011 Kapitalsteuern juristische Personen	2'189.70	6'500.00	2'058.75
4019 Übrige direkte Steuern juristische Personen	0.00	0.00	0.00
402 Übrige direkte Steuern	1'425'562.50	1'139'000.00	1'472'138.60
4021 Grundsteuern	848'190.15	819'000.00	819'954.75
4022 Vermögensgewinnsteuern	563'800.50	295'000.00	606'502.65
4024 Erbschafts- und Schenkungssteuern	8'140.00	15'000.00	29'613.50
4029 Eingang abgeschriebene Steuern	5'431.85	10'000.00	16'067.70
403 Besitz- und Aufwandsteuern	13'440.00	13'000.00	13'080.00
4033 Hundesteuer	13'440.00	13'000.00	13'080.00

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
42 Entgelte	6'552'483.72	6'760'100.00	5'963'731.57

Benützungsgebühren und Dienstleistungen: Die wiederkehrenden Elektrizitätsgebührenerträge sind gegenüber dem Budget von CHF 4'072'000 um CHF 345'695.46 tiefer ausgefallen. Sie betragen CHF 3'726'304.54.

Die **Rückerstattungen Dritter** im Bereich gesetzliche wirtschaftliche Hilfe liegen mit CHF 830'980.53 um CHF 130'980.53 über den Erwartungen. Der Mehrertrag hat keinen Einfluss auf das Ergebnis der Jahresrechnung, da er über den Lastenausgleich Sozialhilfe abgerechnet werden muss.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
43 Verschiedene Erträge	7'772.65	0.00	4'755.90

Keine Bemerkungen.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
44 Finanzertrag	238'033.93	245'100.00	233'332.98

Hier werden hauptsächlich die Miet- und Pachtzinserträge aus den Liegenschaften vereinnahmt. Aufgrund der Fliegenplage in der Liegenschaft Kirch 5 Bleiken sind den Mietern Mietzinsreduktionen gewährt worden.

Der Ertrag aus Verzugszinsen auf Steuern liegt mit CHF 29'024.60 um CHF 3'975.40 unter dem Budgetwert. Gegenüber dem Vorjahr ist ein Mehrertrag von CHF 7'584.30 feststellbar.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung	39'063.60	56'000.00	34'768.70

Hier sind die **Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen** "Werterhalt" Wasser und Abwasser zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen und des werterhaltenden Unterhalts ER von insgesamt CHF 39'063.60 verbucht worden.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
46 Transferertrag	4'340'664.42	4'675'100.00	4'335'361.05

Mit CHF 1'689'931.59 liegen die **Entschädigungen des Kantons** aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe (Sollstellung der Sozialhilfekosten des Regionalen Sozialdienstes) um CHF 292'368.41 unter dem Budget. Entsprechend tiefer sind die Sozialhilfeunterstützungen wirtschaftliche Hilfe und Alimentenbevorschussungen ausgefallen.

Der **Zuschuss Disparitätenabbau aus dem kantonalen Finanzausgleich** ist mit CHF 252'912.00 um CHF 35'312.00 höher ausgefallen.

Die **Gewinnablieferung (Dividende)** der Elektrizitätsversorgung Oberdiessbach berechnet sich auf den vereinnahmten Gebührenerträgen. Da der Stromtarif gestützt auf die gestiegenen Stromeinkaufspreise auf den 1. Januar 2023 wesentlich erhöht werden musste, sind die Erträge entsprechend höher ausgefallen als in den Vorjahren. Darauf würde eine Dividende im Berichtsjahr von CHF 141'728.10 resultieren. Im Vergleich mit dem Vorjahr entspräche dies einer Zunahme von CHF 32'213.35 oder 29,4 %. Aufgrund des Defizites bei der Elektrizitätsversorgung wird auf eine Dividendenausschüttung zu Gunsten des Steuerhaushaltes verzichtet.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
48 Ausserordentlicher Ertrag	132'131.10	144'000.00	98'232.95

Damit der bauliche Unterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens finanziert werden kann, besteht eine Spezialfinanzierung "Werterhalt" Liegenschaften FV. Aus dieser konnten 2023 CHF 17'205.70 entnommen werden.

Die Abschreibungen im Bereich Elektrizität betragen CHF 114'925.40. Durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Werterhalt Elektrizitätsversorgung in derselben Höhe belasten die Kosten das Ergebnis nicht.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
49 Interne Verrechnungen	585'617.30	571'700.00	547'758.35

Siehe Bemerkungen beim Aufwand.

1.1.2 Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Der allgemeine Haushalt schliesst mit einem ausgeglichenen Ergebnis von CHF 0.00 ab. Vor der zwingend vorzunehmenden Einlage in die finanzpolitische Reserve beträgt der Ertragsüberschuss CHF 296'801.12. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss vor Vornahme der zusätzlichen Abschreibungen von CHF 23'050.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2023 beträgt somit CHF 273'751.12.

Wesentliche Veränderungen zum Budget

Gegenüber dem Budget sind folgende wesentlichen Abweichungen eingetreten (Beträge gerundet):

Wesentliche Mehraufwände, Mindererträge	CHF	314'000
Rückstellung nicht bezogene Ferien- und Überzeitguthaben	CHF	107'000
Verzicht Dividende Elektrizitätsversorgung	CHF	90'000
Radonsanierung Primarschulhaus	CHF	73'000
Minderertrag aus Steuerteilungen natürlicher und juristischer Personen	CHF	44'000

Wesentliche Mehrerträge, Minderaufwände	CHF	602'000
Mehrertrag Vermögensgewinnsteuern	CHF	269'000
Minderaufwand Lastenausgleich Sozialhilfe	CHF	159'000
Mehrertrag Einkommens- und Vermögenssteuern natürliche Personen	CHF	123'000
Minderaufwand Lastenausgleich Ergänzungsleistungen	CHF	51'000

1.1.3 Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht

SF Wasserversorgung Bleiken		
	Rechnung per 31.12.2023	Budget
	CHF	CHF
Erfolg	-8'110.85	-25'900.00
Verwaltungsvermögen	7'175.00	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	679'739.00	
Eigenkapital	97'127.25	

SF Abwasserentsorgung		
	Rechnung per 31.12.2023	Budget
	CHF	CHF
Erfolg	-116'907.34	-172'700.00
Verwaltungsvermögen	1'634'239.25	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	3'606'276.70	
Eigenkapital	1'239'568.43	

SF Abfall		
	Rechnung per 31.12.2023	Budget
	CHF	CHF
Erfolg	32'399.35	26'200.00
Verwaltungsvermögen	0.00	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	0.00	
Eigenkapital	560'769.50	

1.1.4 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Elektrizität		
	Rechnung per 31.12.2023	Budget
	CHF	CHF
Erfolg	-372'607.96	-342'600.00
Verwaltungsvermögen	2'902'643.95	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	5'261'963.30	
Eigenkapital	670'965.53	

SF Feuerwehr		
	Rechnung per 31.12.2023	Budget
	CHF	CHF
Erfolg	-11'630.54	2'700.00
Verwaltungsvermögen	597'732.10	(ohne Beteiligungen)
Eigenkapital	364'745.60	

1.2 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 1'789'620.62 getätigt. Budgetiert waren CHF 2'946'000.00. Die Gründe für die wesentlich tieferen Nettoinvestitionen sind die zum grössten Teil aufgeschobenen Investitionen aber auch zeitliche Verzögerungen. Einige Ausgaben sind zudem etwas günstiger ausgefallen als prognostiziert. Die wichtigsten Projekte waren:

• Verwaltungsliegenschaften	Ersatz Heizung/Solaranlage Gde'haus Bleiken
• Öff. Sicherheit	Feuerwehr: Ersatz Tore bei Fahrzeughalle und 2. Anzahlung KTLF Übrige: Altlastensanierungen Pistolenstand Oberdiessbach und Schiessanlage Aeschlen
• Bildung:	Anschaffung Laptops, Realisierung Schulraumplanung
• Freizeit, Kultur:	Realisierung Ausbau/Umnutzung Geissbühlerhaus, Redesign Website
• Verkehr, Strassen:	Sanierung Haubenstrasse und Sanierung Panoramaweg, Anschaffung Dreipunktstreuer und Gabelstapler, Hindernisfreie Bushaltestellen Krankenhausstrasse
• Umwelt (Abwasserentsorgung):	Aufhebung ARA Lindenhof, Erschliessung Tannlimatt, Nachführung GEP
• Umwelt (Raumordnung)	Vorstudie künftige Bebauung Ziegelei-Areal, Anpassung UeO Erb Bittmoos
• Elektrizität:	Netzverstärkung Verteilkabine Wilstrasse 13, Ersatz Trafostation Diessbachgraben mit Leitung, Zähleranschaffungen

1.3 Bilanz

	31.12.2023	01.01.2023	Abweichung
1 Aktiven	27'096'642.25	26'396'881.60	699'760.65
10 Finanzvermögen	13'372'705.18	13'349'632.60	23'072.58
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'362'176.14	4'553'595.80	-1'191'419.66
101 Forderungen	6'789'008.24	6'082'689.30	706'318.94
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	200'000.00	-200'000.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	674'038.00	13'074.50	660'963.50
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	7'090.00	6'610.00	480.00
107 Finanzanlagen	9'000.00	10'500.00	-1'500.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	2'531'392.80	2'483'163.00	48'229.80

Das Finanzvermögen umfasst alle Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können. Oberdiessbach ist weiterhin schuldenfrei.

14 Verwaltungsvermögen	13'723'937.07	13'047'249.00	676'688.07
140 Sachanlagen Verwaltungsverm.	12'577'269.17	11'906'920.35	670'348.82
142 Immaterielle Anlagen	367'817.90	371'478.65	-3'660.75
144 Darlehen	10'000.00	0.00	10'000.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	768'850.00	768'850.00	0.00

Das Verwaltungsvermögen umfasst alle Vermögenswerte, die unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen.

2 Passiven	27'096'642.25	26'396'881.60	699'760.65
20 Fremdkapital	2'770'270.12	2'443'514.54	326'755.58
200 Laufende Verbindlichkeiten	2'164'389.75	1'893'624.50	270'765.25
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	368'531.30	411'768.05	-43'236.75
205 Kurzfristige Rückstellungen	106'900.00	0.00	106'900.00
209 Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds	130'449.07	138'121.99	-7'672.92
29 Eigenkapital	24'326'372.13	23'953'367.06	373'005.07
290 Verpflichtungen ggü. Spez'finanz.	2'933'176.31	3'410'033.65	-476'857.34
293 Vorfinanzierungen	13'111'401.70	12'558'340.40	553'061.30
294 Reserven	475'367.89	178'566.78	296'801.11
299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	7'806'426.23	7'806'426.23	0.00

Der Bestand des Bilanzüberschusses von 7,80 Mio. Franken entspricht rund 16 Steuerzehnteln.

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-476'857.34	-512'300.00	-276'979.33
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	-476'857.34	-512'300.00	-276'979.33
Steuerertrag natürliche Personen	7'809'664.20	7'687'000.00	6'937'569.65
Steuerertrag juristische Personen	606'463.80	646'500.00	718'266.15
Liegenschaftssteuer	848'190.15	819'000.00	819'954.75
Nettoinvestitionen	1'789'620.62	2'946'000.00	2'274'531.55
Bestand Finanzvermögen	13'372'705.18		13'349'632.60
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	13'723'937.07		13'047'249.00
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	8'565'296.77		8'314'568.55
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	5'158'640.30		4'732'680.45
Fremdkapital	2'770'270.12		2'443'514.54
Eigenkapital	24'326'372.13		23'953'367.06
Reserven	475'367.89		178'566.78
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	7'806'426.23		7'806'426.23

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
90 Ergebnis Gesamthaushalt	-476'857.34	-512'300.00	-276'979.33
33 Abschreibung Verwaltungsvermögen	1'112'932.55	1'168'700.00	1'049'594.90
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	256'966.00	272'100.00	608'106.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-39'063.60	-56'000.00	-34'768.70
364 Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
365 Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
389 Einlagen in das Eigenkapital	764'091.11	497'350.00	665'956.78
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-132'131.10	-144'000.00	-98'232.95
Selbstfinanzierung	1'485'937.62	1'225'850.00	1'913'676.70
5 Investitionsausgaben	2'118'384.75	2'996'000.00	2'296'957.20
6 Investitionseinnahmen	328'764.13	50'000.00	22'425.65
Nettoinvestitionen	1'789'620.62	2'946'000.00	2'274'531.55
Finanzierungsergebnis	-303'683.00	-1'720'150.00	-360'854.85

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamthaushalt

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'579'000.00	3'455'500.00	3'350'337.75
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'020'669.83	6'214'950.00	4'654'481.85
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'112'932.55	1'168'700.00	1'049'594.90
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	256'966.00	272'100.00	608'106.00
36 Transferaufwand	9'878'845.27	10'257'500.00	9'742'923.22
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	20'848'413.65	21'368'750.00	19'405'443.72
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	9'855'130.50	9'485'500.00	9'141'054.40
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	6'552'483.72	6'760'100.00	5'963'731.57
43 Verschiedene Erträge	7'772.65	0.00	4'755.90
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	39'063.60	56'000.00	34'768.70
46 Transferertrag	4'340'664.42	4'675'100.00	4'335'361.05
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	20'795'114.89	20'976'700.00	19'479'671.62
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-53'298.76	-392'050.00	74'227.90
34 Finanzaufwand	29'632.50	12'000.00	16'816.38
44 Finanzertrag	238'033.93	245'100.00	233'332.98
Ergebnis aus Finanzierung	208'401.43	233'100.00	216'516.60
Operatives Ergebnis	155'102.67	-158'950.00	290'744.50
38 Ausserordentlicher Aufwand	764'091.11	497'350.00	665'956.78
48 Ausserordentlicher Ertrag	132'131.10	144'000.00	98'232.95
Ausserordentliches Ergebnis	-631'960.01	-353'350.00	-567'723.83
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-476'857.34	-512'300.00	-276'979.33

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.2 Allgemeiner Haushalt (ohne SF Wasser, Abwasser, Abfall, Elektrizität und Feuerwehr)

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'355'738.95	3'252'000.00	3'165'727.85
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'228'194.64	2'144'650.00	1'931'273.40
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	897'343.30	939'300.00	868'412.05
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	8'865'368.52	9'078'600.00	8'716'810.67
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	15'346'645.41	15'414'550.00	14'682'223.97
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	9'855'130.50	9'485'500.00	9'141'054.40
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'304'632.97	1'119'000.00	1'235'098.05
43 Verschiedene Erträge	7'772.65	0.00	4'755.90
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	4'277'913.27	4'621'600.00	4'280'638.25
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	15'445'449.39	15'226'100.00	14'661'546.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	98'803.98	-188'450.00	-20'677.37
34 Finanzaufwand	29'632.50	12'000.00	16'816.38
44 Finanzertrag	238'033.93	245'100.00	233'332.98
Ergebnis aus Finanzierung	208'401.43	233'100.00	216'516.60
Operatives Ergebnis	307'205.41	44'650.00	195'839.23
38 Ausserordentlicher Aufwand	324'411.11	50'650.00	206'176.78
48 Ausserordentlicher Ertrag	17'205.70	6'000.00	10'337.55
Ausserordentliches Ergebnis	-307'205.41	-44'650.00	-195'839.23
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.3 Wasserversorgung Bleiken

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	5'709.25	8'400.00	4'783.55
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'902.40	29'100.00	12'430.10
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	272.00	300.00	272.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	21'168.00	22'000.00	21'168.00
36 Transferaufwand	26'117.90	28'800.00	21'592.65
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	62'169.55	88'600.00	60'246.30
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	51'172.00	52'400.00	36'676.40
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	2'886.70	10'300.00	5'787.25
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	54'058.70	62'700.00	42'463.65
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-8'110.85	-25'900.00	-17'782.65
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-8'110.85	-25'900.00	-17'782.65
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-8'110.85	-25'900.00	-17'782.65

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.4 Abwasserentsorgung

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	5'356.70	5'900.00	5'109.75
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	31'956.25	78'700.00	39'045.35
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	35'249.40	25'700.00	28'981.45
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	235'798.00	250'100.00	586'938.00
36 Transferaufwand	532'073.35	553'000.00	377'156.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	840'433.70	913'400.00	1'037'230.55
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	687'349.46	695'000.00	1'040'511.58
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	36'176.90	45'700.00	28'981.45
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	723'526.36	740'700.00	1'069'493.03
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-116'907.34	-172'700.00	32'262.48
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-116'907.34	-172'700.00	32'262.48
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-116'907.34	-172'700.00	32'262.48

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.5 Abfall

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	365.00	400.00	433.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	300'197.15	311'300.00	286'380.70
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	82'043.90	92'600.00	80'266.40
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	382'606.05	404'300.00	367'080.10
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	415'005.40	430'500.00	419'337.85
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	415'005.40	430'500.00	419'337.85
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	32'399.35	26'200.00	52'257.75
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	32'399.35	26'200.00	52'257.75
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	32'399.35	26'200.00	52'257.75

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.6 Elektrizität

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	12'581.40	12'900.00	12'301.50
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'326'565.85	3'534'000.00	2'293'517.45
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	114'925.40	138'000.00	87'895.40
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	336'170.75	466'000.00	507'435.50
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	3'790'243.40	4'150'900.00	2'901'149.85
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	3'740'314.54	4'113'000.00	2'909'868.49
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	2'075.50	4'000.00	3'009.80
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	3'742'390.04	4'117'000.00	2'912'878.29
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-47'853.36	-33'900.00	11'728.44
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-47'853.36	-33'900.00	11'728.44
38 Ausserordentlicher Aufwand	439'680.00	446'700.00	459'780.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	114'925.40	138'000.00	87'895.40
Ausserordentliches Ergebnis	-324'754.60	-308'700.00	-371'884.60
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-372'607.96	-342'600.00	-360'156.16

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.7 Feuerwehr

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	199'248.70	175'900.00	161'982.10
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	124'853.54	117'200.00	91'834.85
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	65'142.45	65'400.00	64'034.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	37'070.85	38'500.00	39'662.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	426'315.54	397'000.00	357'512.95
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	354'009.35	350'200.00	322'239.20
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	60'675.65	49'500.00	51'713.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	414'685.00	399'700.00	373'952.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-11'630.54	2'700.00	16'439.25
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-11'630.54	2'700.00	16'439.25
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-11'630.54	2'700.00	16'439.25

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

3 BILANZ

	01.01.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
1 Aktiven	26'396'881.60	55'424'372.67	54'724'612.02	27'096'642.25
10 Finanzvermögen	13'349'632.60	52'346'418.02	52'323'345.44	13'372'705.18
100 Flüssige Mittel, kurzfristige Geldanlagen	4'553'595.80	19'960'532.80	21'151'952.46	3'362'176.14
101 Forderungen	6'082'689.30	31'641'667.42	30'935'348.48	6'789'008.24
102 Kurzfristige Finanzanlagen	200'000.00	0.00	200'000.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	13'074.50	674'038.00	13'074.50	674'038.00
106 Vorräte und angefangenen Arbeiten	6'610.00	21'950.00	21'470.00	7'090.00
107 Finanzanlagen	10'500.00	0.00	1'500.00	9'000.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	2'483'163.00	48'229.80	0.00	2'531'392.80
14 Verwaltungsvermögen	13'047'249.00	3'077'954.65	2'401'266.58	13'723'937.07
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	11'906'920.35	2'894'153.80	2'223'804.98	12'577'269.17
142 Immaterielle Anlagen	371'478.65	163'800.85	167'461.60	367'817.90
144 Darlehen	0.00	20'000.00	10'000.00	10'000.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	768'850.00	0.00	0.00	768'850.00
2 Passiven	26'396'881.60	20'974'141.14	20'274'380.49	27'096'642.25
20 Fremdkapital	2'443'514.54	19'914'438.28	19'587'68.70	2'770'270.12
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'893'624.50	19'697'490.70	19'426'725.45	2'164'389.75
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	411'768.05	61'420.90	104'657.65	368'531.30
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.00	106'900.00	0.00	106'900.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	138'121.99	48'626.68	56'299.60	130'449.07
29 Eigenkapital	23'953'367.06	1'059'702.86	686'697.79	24'326'372.13
290 Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	3'410'033.65	38'645.75	515'503.09	2'933'176.31
293 Vorfinanzierungen	12'558'340.40	724'256.00	171'194.70	13'111'401.70
294 Reserven	178'566.78	296'801.11	0.00	475'367.89
299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	7'806'426.23	0.00	0.00	7'806'426.23

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	22'266'400.31	22'266'400.31	22'485'000.00	22'485'000.00	20'737'679.96	20'737'679.96
0 Allgemeine Verwaltung	1'687'554.88	340'775.25	1'604'000.00	376'600.00	1'570'580.03	367'788.11
Nettoaufwand		1'346'779.63		1'227'400.00		1'202'791.92
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	604'425.18	544'814.68	543'800.00	495'400.00	537'494.20	496'641.35
Nettoaufwand		59'610.50		48'400.00		40'852.85
2 Bildung	4'925'500.88	1'660'983.85	4'825'500.00	1'560'900.00	4'570'064.70	1'486'269.15
Nettoaufwand		3'264'517.03		3'264'600.00		3'083'795.55
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	367'893.42	48'675.85	356'200.00	47'200.00	329'227.42	59'351.10
Nettoaufwand		319'217.57		309'000.00		269'876.32
4 Gesundheit	19'651.85	0.00	18'700.00	0.00	20'029.40	0.00
Nettoaufwand		19'651.85		18'700.00		20'029.40
5 Soziale Sicherheit	6'205'859.42	3'201'237.76	6'480'750.00	3'337'700.00	6'110'942.37	3'095'189.61
Nettoaufwand		3'004'621.66		3'143'050.00		3'015'752.76
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	898'455.92	118'764.29	929'600.00	136'200.00	826'720.00	122'815.78
Nettoaufwand		779'691.63		793'400.00		703'904.22
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'602'603.70	1'318'895.60	1'738'000.00	1'446'900.00	1'845'059.43	1'557'389.13
Nettoaufwand		283'708.10		291'100.00		287'670.30
8 Volkswirtschaft	4'306'680.75	4'576'863.50	4'636'400.00	5'036'600.00	3'389'688.55	3'813'317.60
Nettoertrag	270'182.75		400'200.00		423'629.05	
9 Finanzen und Steuern	1'647'774.31	10'455'389.53	1'352'050.00	10'047'500.00	1'537'873.86	9'738'918.13
Nettoertrag	8'807'615.22		8'695'450.00		8'201'044.27	

0 Allgemeine Verwaltung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
0	Allgemeine Verwaltung	1'346'779.63	1'227'400.00	1'202'791.92
011	Legislative Gemeindeversammlungen, Abstimmungen, Wahlen, Rechnungsprüfung, Parteienfinanzierung	40'070.60	43'600.00	43'200.95
012	Exekutive Gemeinderat, Kommissionen, Jungbürgerfeier	141'145.25	139'900.00	148'299.55
022	Allgemeine Dienste Gemeindeverwaltung, Personaldienst, Informatik, Archivierung, Interne und externe Dienstleistungen (Verrechnung an Spezialfinanzierungen, Mediothek und AHV-Zweigstelle)	1'130'327.08	1'000'500.00	975'090.31
029	Verwaltungsliegenschaften Gemeindehaus (Gemeindeplatz 1), Altes Sekundarschulhaus - Regionaler Sozialdienst (Mattenweg 2), Mehrzweckgebäude (Schloss-Str. 39), Mehrzweckgebäude Bleiken (Kirch 5)	35'236.70	43'400.00	36'201.11

SOLL-/IST-Vergleich

- 012 - Exekutive:** Die Sitzungsgelder der Spezialkommission Bau Schul- und Freizeitanlagen sind den beiden Verpflichtungskredite «Schulraumplanung» und «Geissbühlerhaus» belastet worden, was die Erfolgsrechnung entsprechend entlastet.
- 022 - Allgemeine Dienste:** Aufgrund diverser Personalwechsel auf der Gemeindeverwaltung mussten für die Personalrekrutierung CHF 5'092.45 statt der im Budget vorgesehenen CHF 500.00 aufgewendet werden. Als weitere Folgen der Personalwechsel musste externe Unterstützung zur Bewältigung des Tagesgeschäfts beansprucht werden. Dadurch belastet der Aufwand für Honorare externer Berater die Jahresrechnung mit insgesamt CHF 65'001.90. Das Budget rechnete hierfür noch CHF 5'000.00. Die nicht bezogene Ferien- und Überzeitguthaben des Verwaltungspersonals ist im Berichtsjahr erstmals abgegrenzt worden und belastet die Jahresrechnung mit CHF 24'000.00. Der höhere Bedarf an EDV-Support verursachte gegenüber den Erwartungen einen Mehraufwand von rund CHF 10'000.00. Durch die Ausgliederung der Administration an die Netzulg AG im Bereich Elektrizitätsversorgung ist das Personal weniger beansprucht worden. Somit sank insgesamt auch die Interne Verrechnung von Dienstleistungen an die Spezialfinanzierungen.
- 029 - Verwaltungsliegenschaften:** Für Malerarbeiten in der Wohnung im Gemeindehaus mussten nicht vorgesehene CHF 12'236.80 aufgewendet werden.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	59'610.50	48'400.00	40'852.85
111	Polizei Gemeindepolizei, Sicherheitsdienste, Hundekontrolle, Amts- und Vollzugshilfe, Fundbüro	8'205.20	9'300.00	8'209.80
112	Verkehrssicherheit Verkaufsstelle Mofavignetten	0.00	0.00	57.00
140	Allgemeines Rechtswesen Einwohnerkontrolle, Fremdenpolizei, Erbschaftsangelegenheiten, Baupolizei, Kataster- und Vermessungswesen, Einbürgerungen, Reklamebewilligungen, Marktwesen, Gewerbepolizei, Feuerschau	-24'313.55	-35'600.00	-29'095.30
150	Feuerwehr Betrieb regionale Feuerwehrgesellschaft Oberdiessbach-Herbligen-Oppligen, Ersatzabgaben	0.00	0.00	0.00
161	Militärische Verteidigung Schiessanlagen, Entlassung aus der Wehrpflicht	4'653.00	5'500.00	4'653.00
162	Zivile Verteidigung Zivilschutzorganisation, Zivilschutzbauten, Schutzräume, Regionales Führungsorgan	71'065.85	69'200.00	57'028.35

SOLL-/IST-Vergleich

111 - Polizei: Nicht beanspruchter Kredit von CHF 1'000.00 für Dienstleistungen Dritter (Gemeindepolizei)

140 - Allgemeines Rechtswesen: Die höheren Gebührenaufwände in den Bereichen Fremdenkontrolle und Baupolizei haben entsprechend höhere Gebührenerträge zur Folge. Die Rückzahlungsrate über CHF 7'000.00 an die Neuvermessung, Los 6 ist im Budget nicht berücksichtigt worden.

150 - Feuerwehr:

- Aufwandüberschuss von CHF 11'630.54 (Ertragsüberschuss budgetiert: CHF 2'700.00)
- Höherer Aufwand für Übungs- und Einsatzsold CHF 10'875.00
- Höherer Aufwand für Aus- und Weiterbildungskosten CHF 14'896.15
- Höherer Aufwand für Unterhalt Geräte, Apparate und Fahrzeuge CHF 6'354.85
- Höhere Einnahmen aus Feuerwehersatzabgaben von CHF 8'964.00
- Höherer Beitrag der kantonalen Gebäudeversicherung von CHF 7'062.80.

162 - Zivile Verteidigung: Tieferer Beitrag an die ZSO Kiesental von CHF 4'490.50

2 Bildung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
2	Bildung	3'264'517.03	3'264'600.00	3'083'795.55
211	Eingangsstufe Kindergartenbetrieb, Betrieb Basisstufe Bleiken, Lehrergehälter	229'240.70	249'200.00	241'767.45
212	Primarstufe Primarschulbetrieb, Primotheke, Lehrergehälter	1'137'430.74	1'264'900.00	1'217'496.44
213	Oberstufe Sekundarschulbetrieb, Anteil Infrastrukturkosten Sek.1, Hauswirtschaft, Integration und besondere Massnahmen IBEM, Lehrergehälter	1'146'369.40	1'007'500.00	978'606.59
214	Musikschulen Beiträge an Musikschulen	81'212.45	68'100.00	73'568.80
217	Schulliegenschaften Schulanlage Schulhausstrasse 20 (Primarstufe), Kindergartenanlage (Sportplatzweg 14), Schulanlage Kirch 1 Bleiken (Basis- und Primarstufe), Schulanlage Kirchbühlstrasse 30 (Sekundarstufe 1)	523'874.00	458'400.00	376'579.05
218	Tagesbetreuung Betreuungs- und Verpflegungsangebote für Kinder und Jugendliche im Rahmen der Volksschule (Tagesschule)	-34'288.40	29'200.00	9'717.35
219	Obligatorische Schule Schülertransporte, Schulsozialdienst	180'578.14	185'200.00	185'959.87
220	Sonderschulen Beiträge an heilpädagogische Schule	100.00	100.00	100.00
299	Übriges Bildungswesen Beiträge an 10. Schuljahr	0.00	2'000.00	0.00

SOLL-/IST-Vergleich

- 211 - Eingangsstufe:** Der Nettoaufwand der Bereiche Kindergarten und Basisstufe liegt mit CHF 229'240.70 um CHF 19'959.30 unter dem Budgetwert.
- 212 - Primarstufe:** Im Budget sind die Vollzeiteneinheiten, welche für die Berechnung des Kantonsbeitrages an die Lehrergehälter beigezogen werden, um 1.8911 VZE zu hoch berücksichtigt worden. Der hälftige Kostenanteil der Gemeinde an einer Vollzeiteneinheit für das Schuljahr 2022/2023 beträgt dabei 76'240.44. Der Kostenanteil an die Besoldungskosten belastet die Jahresrechnung mit CHF 941'382.20 und liegt somit um CHF 165'417.80 tiefer als budgetiert.
- 213 - Oberstufe:** Der Bereich (Sekundarstufe I inkl. Hauswirtschaft, IBEM) belastet die Jahresrechnung mit CHF 1'146'369.40 (Vorjahr CHF 978'606.59) und liegt damit um CHF 138'869.40 über den Erwartungen. Die Schlechterstellung ist hauptsächlich auf höhere Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerbeseoldungen zurückzuführen: Im Gegensatz zur Primarstufe sind die Vollzeiteneinheiten im Budget um 1.8209 VZE zu tief berücksichtigt worden. Zudem ist gemäss Vorberechnung des Kantons im Schuljahr 2023/2024 mit einem erneuten Anstieg zu rechnen, was sich bereits auf die monatlichen Akontorechnungen ab August 2023 entsprechend negativ auswirkt.
- 214 - Musikschulen:** Im Vergleich zum Vorjahr ist eine deutliche Zunahme der Musikschüler feststellbar. Die Beiträge an die Musikschulen belasten die Jahresrechnung mit CHF 81'212.45.
- 217 - Schulliegenschaften:** Die erstmalige Abgrenzung von nicht bezogenen Ferien- und Überzeitguthaben belastet die Jahresrechnung mit CHF 13'800.00. Für den baulichen Unterhalt des Primarschulhauses musste insgesamt CHF 98'268.05 oder CHF 77'068.05 mehr als vorgesehen aufgewendet werden. Die Hauptursache hierfür ist die unaufschiebbare Radonsanierung.
- 218 - Tagesbetreuung:** Deutlich über den Erwartungen ist der Kantonsbeitrag an die Tagesschule ausgefallen. Anstelle der geschätzten CHF 50'000.00 konnten im Berichtsjahr CHF 114'883.00 vereinnahmt werden.
- 219 - Schülertransporte:** Aufgrund von nicht vorhersehbaren Reparaturen an den Schulbussen musste für den Fahrzeugaufwand CHF 4'276.50 mehr aufgewendet werden als vorgesehen.
- 219 - Schulsozialarbeit:** Infolge unbezahltem Urlaub ist der Personalaufwand tiefer ausgefallen als vorgesehen. Der Nettoaufwand beträgt CHF 55'013.34 und liegt damit um CHF 14'086.66 unter dem Budgetwert.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche



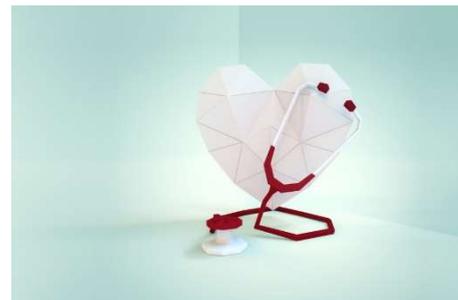
Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
3	Kultur, Sport und Freizeit	319'217.57	309'000.00	269'876.32
311	Museen und bildende Kunst	20'708.70	23'100.00	20'885.20
	Betrieb und Infrastruktur Kulturhaus BuumeHus			
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	100.00	100.00	100.00
	Beiträge an Kulturgüterschutz			
321	Mediotheken	91'352.42	85'100.00	91'019.62
	Betrieb Mediothek			
329	Kultur	69'664.80	69'900.00	50'504.25
	Infotafeln, Beflaggung, Dorfchronist, Gemein- deanlässe, Regionale Kulturkonferenz, Bei- träge an Kulturvereine			
332	Massenmedien	32'865.60	34'200.00	25'061.30
	Gemeinde-Website, Gemeindeformationen, Entschädigungen GV Anzeiger Konolfingen			
341	Sport	86'557.75	64'100.00	64'795.35
	Beiträge an Sportvereine, Betrieb und Infra- struktur Sportanlage Leimen (Helisbühlstrasse 4), Tennisanlage Diessbachgraben			
342	Freizeit	17'968.30	32'500.00	17'510.60
	Wanderwege, Spielplätze, Sitzbänke, Fest- platz			

SOLL-/IST-Vergleich

- 311 - Kulturhaus BuumeHus:** Der Nettoaufwand beträgt CHF 20'708.70. Im Budget wurde hierfür CHF 23'100.00 berücksichtigt. Die Besserstellung von CHF 2'391.23 ist trotz zu tief veranschlagtem Aufwand für die Ver- und Entsorgung hauptsächlich auf Minderausgaben in den Bereichen Personalaufwand, Aufwand für Drucksachen und Publikationen sowie baulichem Unterhalt zurückzuführen.
- 321 - Mediotheken:** Der um CHF 9'844.25 höhere Personalaufwand (Auszahlung von Überzeitguthaben, Pensionskassenpflicht) konnte durch die Generierung von Mehrerträgen leicht aufgefangen werden. Der Nettoaufwand beträgt im Berichtsjahr CHF 91'352.42 (Budget: CHF 85'100.00).
- 329 - Übrige Kultur:** Seit dem Jahr 2022 ist erstmals eine Kommission für Kultur, Freizeit und Sport eingesetzt worden. Der im Budget nicht berücksichtigte Aufwand für Sitzungsgelder und Entschädigungen beträgt insgesamt CHF 2'700.00. Der im Budget berücksichtigte Betrag von CHF 7'000.00 für das Neujahrsapéro wurde lediglich mit CHF 653.55 beansprucht.

341 - Sport: Für die Platzsanierung ist dem Tennisclub nebst einem rückzahlbaren Darlehen von CHF 20'000.00 ein à-fonds-perdu Beitrag in derselben Höhe ausbezahlt worden.

4 Gesundheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
4	Gesundheit	19'651.85	18'700.00	16'503.00
421	Ambulante Krankenpflege Beiträge an Spitex, Mahlzeitendienst	1'990.50	2'000.00	1'955.00
432	Krankheitsbekämpfung, übrige Beiträge an Lungenliga Bern	1'790.50	1'800.00	1'755.00
433	Schulgesundheitsdienst Schulärztliche Untersuchungen, Schulzahn- ärztliche Untersuchungen, Schulzahnpflege	15'870.85	14'900.00	16'319.40

SOLL-/IST-Vergleich

- Keine wesentlichen Budgetabweichungen.

5 Soziale Sicherheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
5	Soziale Sicherheit	3'004'621.66	3'143'050.00	3'015'752.76
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV AHV-Zweigstelle der Gemeinde	44'923.00	49'700.00	39'992.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV Beiträge in Lastenausgleich	802'182.00	853'200.00	817'625.00
535	Leistungen an das Alter Beiträge an Seniorennetzwerk Oberdiessbach und Umgebung, Alterspolitik	8'027.90	8'350.00	8'145.35
541	Familienzulagen Beiträge in Lastenausgleich	14'256.00	17'700.00	16'887.00
543	Alimentenbevorschussung und –inkasso für die Gemeinden Bevorschussung und Inkasso von Unterhalts- beiträgen der Gemeinden Oberdiessbach, Brenzikofen, Herbligen und Linden	33'072.60	2'000.00	7'836.26
544	Jugendschutz Beiträge an Elternbriefe von Pro Juventute	29'856.00	32'900.00	29'148.60
545	Leistungen an Familien Beiträge an private Organisationen, Beiträge an Kindertagesstätte Kinderpunkt, Beiträge an TEV Konolfingen und Umgebung, Selbstbehalt der Gemeinde	38'020.26	52'400.00	22'847.48
572	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe Unterstützung gemäss kantonaler Sozialhilfe- gesetzgebung an Sozialhilfeempfänger/innen der Gemeinden Oberdiessbach, Brenzikofen, Herbligen und Linden	1'091'966.03	1'311'000.00	1'010'908.25
573	Asylwesen	0.00	0.00	625.00
579	Sozialhilfe Integrationsangebot Deutsch für Ausländer/in- nen, Beiträge an gggfon, Betrieb und Anteil In- frastruktur Regionaler Sozialdienst, Entschädi- gungen an/von Lastenausgleich Sozialhilfe (wirtschaftliche Hilfe, Bevorschussung Kinde- ralimente, Fallpauschalen Besoldungen Sozial- dienst, Betriebsdefizit Kindertagesstätte)	942'317.87	815'800.00	1'061'737.82

SOLL-/IST-Vergleich

- 532 - Ergänzungsleistungen AHV / IV:** Die Beiträge an den Lastenausgleich "Ergänzungsleistungen" liegt mit CHF 802'182.00 um CHF 51'018.00 unter den Erwartungen. Die Abnahme im Vergleich mit dem Vorjahr beträgt CHF 15'443.00.
- 543 - Alimentenbevorschussung:** Anstelle des budgetierten praktisch ausgeglichenen Ergebnisses resultierte ein Nettoaufwand von CH 33'072.60. Diese Funktion ist allerdings erfolgsneutral, da sie in den Lastenausgleich Sozialhilfe eingegeben werden kann.
- 545 - Leistungen an Familien:** Der Kanton Bern übernimmt im Rahmen des Lastenausgleichs 80% der Kosten der Betreuungsgutscheine. Der Nettoaufwand beträgt CHF 38'020.26 und liegt damit um CHF 14'379.74 unter den Erwartungen.
- 572 - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe:** Der Nettoaufwand an Sozialhilfeunterstützungen liegt mit CHF 1'091'966.03 um CHF 219'033.97 unter dem Budgetwert. Auch diese Position ist erfolgsneutral, da die Nettokosten mit dem Lastenausgleich abgerechnet werden.
- 579 - Sozialhilfe:** Der Beitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe belastet die Jahresrechnung mit CHF 1'823'000.52 und liegt damit um CHF 159'399.48 unter dem Budgetwert. Auch im Vergleich zum Vorjahr ist eine Abnahme von CHF 90'696.53 feststellbar.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
6	Verkehr	779'691.63	793'400.00	703'904.22
615	Gemeindestrassen Betrieb, Bau und Unterhalt des Gemeindestrassennetzes, Winterdienst, Signalisierung, Werkhof, Hausnummerierung, Fussgängeranlagen, Rad- und Fusswege, Verkehrssicherheit, Waldstrassen und -wege, WG Laass, Parkplatzbewirtschaftung	511'067.67	510'800.00	449'366.72
622	Regionalverkehr Beiträge an Moonliner	0.00	0.00	323.10
623	Agglomerationsverkehr eDrive Carsharing	2'366.96	3'300.00	3'253.40
629	Öffentlicher Verkehr SBB-Tageskarten, Beiträge an Lastenausgleich ÖV	266'257.00	279'300.00	250'961.00

SOLL-/IST-Vergleich

- 615 - Gemeindestrassen:** Der Nettoaufwand liegt mit CHF 511'067.67 um CHF 267.67 über dem Budgetwert. Trotz erstmaliger Abgrenzung der nicht bezogenen Ferien- und Überzeitguthaben von CHF 13'100.00 und höherem Aufwand für den Strassenunterhalt liegt der Nettoaufwand im Bereich der Erwartungen (Minderaufwand für Material Winterdienst und Abschreibungen)
- 623 - Agglomerationsverkehr:** Das Defizit des eDrive Carsharing beträgt CHF 7'366.96. Der Steuerhaushalt wird jedoch nur mit CHF 2'366.96 belastet, da die Spezialfinanzierung Elektrizität CHF 5'000.00 übernimmt.
- 629 - Öffentlicher Verkehr:** Der Lastenausgleichsbetrag von CHF 266'257.00 liegt um CHF 13'043.00 unter den Erwartungen. Gegenüber dem Vorjahr ist eine Zunahme von CHF 15'296.00 feststellbar.

7 Umweltschutz und Raumordnung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
7	Umweltschutz und Raumordnung	283'708.10	291'100.00	287'670.30
710	Wasserversorgung Öffentliche Brunnen, Wasserversorgung Orts- teil Bleiken	6'343.85	15'200.00	9'371.65
720	Abwasserentsorgung Abwasserreinigung, Kanalisationen, Sauber- wasserleitungen	0.00	0.00	0.00
730	Abfall Kehrichtabfuhr, Hauskehricht, Separatsamm- lungen, Tierkörperbeseitigung	0.00	0.00	0.00
741	Gewässerverbauungen Wasserbau, Beiträge an Wasserbauverband Chise	91'868.25	88'400.00	110'756.25
750	Arten- und Landschaftsschutz Beiträge an private Haushalte	1'267.45	900.00	1'284.15
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung Beiträge an private Organisationen	1'051.50	1'100.00	1'048.80
771	Friedhof und Bestattung Bestattungskosten Minderbemittelte, Beiträge an Gemeindeverband Friedhofwesen	151'313.30	145'000.00	131'314.40
779	Umweltschutz Betrieb und Unterhalt der Hundetoiletten	2'415.70	4'500.00	1'330.35
790	Raumordnung Raum- und Ortsplanung, Planungsmehrwerte, Beiträge an Regionalkonferenz	29'448.05	36'000.00	32'564.70

SOLL-/IST-Vergleich

710 - Wasserversorgung: Es resultiert ein Aufwandüberschuss in der Spezialfinanzierung Wasser Bleiken von CHF 8'110.85. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 25'900.00. Die Hauptgründe hierfür liegt in den nicht ausgeschöpften Krediten «Maschinen, Geräte und Fahrzeuge», «Honorare», «Unterhalt Tiefbauten» und «Unterhalt Apparate».

720 - Abwasserentsorgung: Es wurde ein Aufwandüberschuss in der Spezialfinanzierung Abwasser von CHF 116'907.34 (Budget: Aufwandüberschuss CHF 172'700.00) erwirtschaftet. Deutlich tiefere Aufwände für den Netunterhalt sowie nicht beanspruchte Kredite für Hardware, Honorare und Geräteunterhalt haben hauptsächlich zu diesem «positiven» Ergebnis beigetragen.

- 730 - Abfall:** Der Gewinn der Spezialfinanzierung Abfall ist mit CHF 32'399.35 um CHF 6'199.35 besser ausgefallen als budgetiert. Die Hauptgründe hierfür sind gegenüber dem Budget tiefere Entsorgungskosten für den Hauskehricht und Grobsperrgut sowie Minderaufwand für Arbeitsleistungen des Personals.
- 771 - Friedhof und Bestattung:** Die Kostenübernahmen für das Erstellen eines Erbschaftsinventars und Bestattungskosten belasten die Jahresrechnung mit CHF 8'433.30 statt der vorgesehenen CHF 5'000.00.

8 Volkswirtschaft



Leistungen und Nettoertrag ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
8	Volkswirtschaft	270'182.75	400'200.00	423'629.05
812	Strukturverbesserungen	-150.00	-200.00	-150.00
	Beiträge an schweizerische Arbeitsgemein- schaft für die Berggebiete			
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	-2'148.50	-2'900.00	-2'473.55
	Betrieb Ackerbaustelle der Gemeinde			
820	Forstwirtschaft	-22'076.80	2'400.00	-12'293.90
	Waldbewirtschaftung, Aufforstungen, Betrieb Waldhütte			
871	Elektrizität	294'558.05	400'900.00	438'546.50
	Konzessions- und Gewinnabgabe, Elektrizitäts- netz, Elektrizitätswerk, Elektrizitätsproduk- tion, Öffentliche Beleuchtung, Energieberatung			

SOLL-/IST-Vergleich

820 - Forstwirtschaft: Die wesentlich höheren Personal- und Maschinenbenutzungskosten konnten durch die höheren Verkaufserlöse nur teilweise kompensiert werden. Statt des budgetierten Ertragsüberschusses von CHF 2'400.00 resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 22'076.80.

871 - Elektrizität: Der Ertrag aus Konzessionsabgaben von der Elektra Energie Genossenschaft Linden, BKW Energie AG und Elektrizitätsversorgung Oberdiessbach beträgt insgesamt CHF 294'558.05. Im Budget berücksichtigt wurden hierfür CHF 311'000.00, woraus ein Minderertrag von CHF 16'441.95 resultiert. Auch im Vergleich mit dem Vorjahr ist ein Rückgang von CHF 9'931.65 feststellbar.

Die Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung weist ein Aufwandüberschuss vor Dividendenausschüttung von CHF 372'607.96 aus. Das Budget rechnete mit einem Aufwandüberschuss nach Dividendenausschüttung von CHF 342'600.00. Auf die Dividendenausschüttung an den allgemeinen Haushalt von rund CHF 142'000 (Budgetwert = CHF 89'900.00) wird verzichtet, da der effektive Aufwandüberschuss dadurch auf rund CHF 514'600 ansteigen würde (Schlechterstellung rund CHF 172'000).

Spezialfinanzierung Elektrizitätsnetz: Der Aufwandüberschuss von CHF 15'044.76 ist um CHF 65'655.24 tiefer ausgefallen. Während die Gebührenerträge um rund CHF 155'300 unter den Erwartungen ausfielen, beeinträchtigen die entsprechend tieferen Aufwendungen beim Netznutzungsentgelt von Vorlieferanten sowie der Verzicht auf die Dividendenabgabe an die Gemeinde das Ergebnis positiv. Die Dividendenabgabe an den Steuerhaushalt würde CHF 80'512.40 betragen, wodurch ein Aufwandüberschuss von CHF 95'557.16 ausgewiesen werden müsste (Schlechterstellung CHF 14'857.16).

Spezialfinanzierung Elektrizitätswerk: Verlust CHF 264'881.45 (budgetiert: CHF 151'700.00). Auch hier liegen die Gebührenerträge um rund CHF 190'000.00 unter den Erwartungen. Der Minderaufwand für den Stromeinkauf Vorlieferanten liegt jedoch nur rund CHF 50'000.00 unter dem Budgetwert, was als

Hauptgrund für die Schlechterstellung auszumachen ist. Eine Dividendenabgabe von CHF 61'215.70 an den Steuerhaushalt würde den Aufwandüberschuss auf CHF 326'097.15 ansteigen lassen.

Spezialfinanzierung Elektrizitätsproduktion: Gewinn CHF 6'246.40 (budgetiert: CHF 6'300.00).

Spezialfinanzierung öffentliche Beleuchtung: Defizit CHF 98'928.15 (budgetiert: CHF 116'500.00). Für den Unterhalt musste lediglich CHF 8'273.00 statt der vorgesehenen CHF 30'000.00 ausgegeben werden.

9 Finanzen und Steuern



Leistungen und Nettoertrag ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
9	Finanzen und Steuern	8'807'615.22	8'695'450.00	8'201'044.27
910	Steuern Allgemeine Gemeindesteuern, Sondersteuern, Liegenschaftssteuern, Hundetaxe	9'801'998.20	9'423'900.00	9'063'739.15
930	Finanz- und Lastenausgleich Beiträge in Lastenausgleich neue Aufgabenteilung Kanton-Gemeinden, Zuschüsse aus dem Finanzausgleich	-329'458.00	-362'800.00	-314'324.20
950	Ertragsanteile, übrige Erbschafts- und Schenkungssteuern	55'940.70	70'000.00	78'163.40
961	Zinsen Aktiv- und Passivzinsen, Vergütungs- und Verzugzinsen, Erträge aus Beteiligungen VV	36'644.43	35'800.00	25'382.90
963	Liegenschaften des Finanzvermögens Bau- und Unterhaltskosten sowie Erträge aus Liegenschaften des Finanzvermögens, Buchgewinne und -verluste	95'131.30	104'200.00	101'066.70
969	Finanzvermögen Wertberichtigung auf Forderungen	-4'000.00	0.00	-23'100.00
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Rückverteilung aus CO2-Abgabe	1'743.30	1'000.00	2'265.70
990	Nicht aufgeteilte Posten Abschreibungen bisheriges Verwaltungsvermögen (Bestand per 1.1.2016)	-850'384.71	-576'650.00	-732'149.38
999	Abschluss Verbuchung Aufwand-/Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00

910 - Steuern: Mit CHF 9'801'998.20 ist der Steuerertrag insgesamt um CHF 378'098.20 oder 4.01 % höher ausgefallen als budgetiert. Die Abweichungen zum Budget zeigen sich wie folgt:

SOLL-/IST-Vergleich

	Rechnung 2023	Budget 2023	Verände- rung CHF	Verände- rung %
Steuerertrag				
<u>Allgemeine Gemeindesteuern</u>	8'376'717.30	8'298'500.00	78'217.30	0.94
Einkommenssteuern NP	6'953'182.75	6'638'500.00	314'682.75	4.74
Nachsteuern und Bussen	7'035.25	5'000.00	2'035.25	40.71
Steuerteilungen NP, netto	-97'951.05	-39'000.00	-58'951.05	-151.16
Vermögenssteuern	886'053.60	1'022'500.00	-136'446.40	-13.34
Quellensteuern	62'237.25	62'000.00	237.25	0.38
Pauschale Steueranrechnung NP	-2'423.60	-2'000.00	-423.60	-21.18
Gewinnsteuern JP	147'999.25	200'000.00	-52'000.75	-26.00
Steuerteilungen JP, netto (inkl. Rückst.)	456'791.35	441'500.00	15'291.35	3.46
Kapital- und Holdingsteuern	1'673.20	5'000.00	-3'326.80	-66.54
Forderungsverluste/Erlasse + Wertber.	-43'270.65	-45'000.00	1'729.35	3.84
Eingang abgeschriebene Steuern	5'389.95	10'000.00	-4'610.05	-46.10
<u>Sondersteuern</u>	563'956.10	293'600.00	270'356.10	92.08
Lotteriegewinnsteuern	1'530.00	0.00	1'530.00	---
Grundstückgewinnsteuern	224'202.45	132'000.00	92'202.45	69.85
Sonderveranlagungen	339'598.05	163'000.00	176'598.05	108.34
Forderungsverluste/Erlasse	-1'410.90	-1'400.00	-10.90	-0.78
Eingang abgeschriebene Steuern	36.50	0.00	36.50	---
<u>Übrige Steuern</u>	861'324.80	831'800.00	29'524.80	3.55
Liegenschaftssteuern	848'190.15	819'000.00	29'190.15	3.56
Forderungsverluste/Erlasse	-310.75	-200.00	-110.75	-55.38
Hundetaxen	13'440.00	13'000.00	440.00	3.38
Eingang abgeschriebene Steuern	5.40	0.00	5.40	---

Die Einkommenssteuern der natürlichen Personen liegen um CHF 314'682.75 über den Erwartungen. Demgegenüber konnten CHF 136'446.40 weniger an Vermögenssteuern vereinnahmt werden als vorgesehen. Auch die Gewinnsteuern liegen um CHF 52'000.75 unter dem Budgetwert. Aus den Steuerteilungen natürlicher und juristischer Personen resultiert im Vergleich mit dem Budget eine Schlechterstellung von CHF 43'659.70. Insgesamt resultiert aus den Einnahmen allgemeiner Gemeindesteuern ein Mehrertrag von CHF 78'217.30.

Nebst dem Mehrertrag aus Liegenschaftssteuern tragen hauptsächlich die vereinnahmten einmaligen Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen zum insgesamt höheren Steuerertrag bei. Im Vergleich zu den Erwartungen beträgt der Mehrertrag CHF 268'800.50. Diese Positionen sind nur schwer voraussehbar und können grossen Schwankungen unterliegen.

930 - Finanz- und Lastenausgleich: Der Zuschuss aus dem Finanzausgleich Disparitätenabbau liegt um CHF 33'342.00 unter dem Budgetwert. Massgebend hierfür sind die Steuererträge der vergangenen drei Rechnungsjahre.

961 - Zinsen: Aus Verzugszinsen auf Steuerguthaben konnten insgesamt CHF 29'024.60 vereinnahmt werden. Der Mehrertrag gegenüber den Erwartungen beträgt CHF 3'975.40.

4.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONS-RECHNUNG	2'447'148.88	2'447'148.88	3'046'000.00	3'046'000.00	2'319'382.85	2'319'382.85
0 Allgemeine Verwaltung	72'344.65	0.00	57'000.00	0.00	0.00	0.00
Nettoausgaben		72'344.65		57'000.00		0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	535'593.05	265'364.13	163'000.00	0.00	98'901.45	0.00
Nettoausgaben		270'228.92		163'000.00		98'901.45
2 Bildung	458'740.40	8'400.00	751'000.00	0.00	588'984.20	8'774.50
Nettoausgaben		450'340.40		751'000.00		580'209.70
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	217'109.50	55'000.00	584'000.00	0.00	198'772.40	6'620.00
Nettoausgaben		162'109.50		584'000.00		192'152.40
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	218'717.55	0.00	471'000.00	0.00	311'409.75	0.00
Nettoausgaben		218'717.55		471'000.00		311'409.75
7 Umweltschutz und Raumordnung	212'266.30	0.00	500'000.00	50'000.00	361'155.30	0.00
Nettoausgaben		212'266.30		450'000.00		361'155.30
8 Volkswirtschaft	403'613.30	0.00	470'000.00	0.00	737'734.10	7'031.15
Nettoausgaben		403'613.30		470'000.00		730'702.95
9 Finanzen und Steuern	328'764.13	2'118'384.75	50'000.00	2'996'000.00	22'425.65	2'296'957.20
Nettoeinnahmen	1'789'620.62		2'946'000.00		2'274'531.55	

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	22'266'400.31	22'266'400.31	22'485'000.00	22'485'000.00	20'737'679.96	20'737'679.96
3 Aufwand	22'227'754.56		22'449'800.00		20'635'975.23	
30 Personalaufwand	3'579'000.00		3'455'500.00		3'350'337.75	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'020'669.83		6'214'950.00		4'654'481.85	
33 Abschreibungen Verw'ermögen	1'112'932.55		1'168'700.00		1'049'594.90	
34 Finanzaufwand	29'632.50		12'000.00		16'816.38	
35 Einlagen in Fonds und Spez'finanz.	256'966.00		272'100.00		608'106.00	
36 Transferaufwand	9'878'845.27		10'257'500.00		9'742'923.22	
37 Durchlaufende Beiträge	0.00		0.00		0.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	764'091.11		497'350.00		665'956.78	
39 Interne Verrechnungen	585'617.30		571'700.00		547'758.35	
4 Ertrag		21'750'897.22		21'937'500.00		20'358'995.90
40 Fiskalertrag		9'855'130.50		9'485'500.00		9'141'054.40
42 Entgelte		6'552'483.72		6'760'100.00		5'963'731.57
43 Versch. Erträge		7'772.65		0.00		4'755.90
44 Finanzertrag		238'033.93		245'100.00		233'332.98
45 Entnahmen aus Fonds und Spez'fin.		39'063.60		56'000.00		34'768.70
46 Transferertrag		4'340'664.42		4'675'100.00		4'335'361.05
47 Durchlaufende Beiträge		0.00		0.00		0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		132'131.10		144'000.00		98'232.95
49 Interne Verrechnungen		585'617.30		571'700.00		547'758.35
9 Abschlusskonten	38'645.75	515'503.09	35'200.00	547'500.00	101'704.73	378'684.06
90 Abschluss Erfolgsrechnung	38'645.75	515'503.09	35'200.00	547'500.00	101'704.73	378'684.06

5.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	2'447'148.88	2'447'148.88	3'046'000.00	3'046'000.00	2'319'382.85	2'319'382.85
5 Investitionsausgaben	2'447'148.88		3'046'000.00		2'319'382.85	
50 Sachanlagen	1'871'092.55		2'767'000.00		2'192'273.55	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00		0.00		0.00	
52 Immaterielle Anlagen	227'292.20		229'000.00		104'683.65	
54 Darlehen	20'000.00		0.00		0.00	
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		0.00		0.00	
56 Eigene Investitionsbeiträge	0.00		0.00		0.00	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00		0.00		0.00	
59 Übertrag an Bilanz	328'764.13		50'000.00		22'425.65	
6 Investitionseinnahmen		2'447'148.88		3'046'000.00		2'319'382.85
60 Übertragung Sachanlagen in Fin'verm.		0.00		0.00		0.00
61 Rückerstattungen		0.00		0.00		0.00
62 Abgang immaterielle Anlagen		0.00		0.00		0.00
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		318'764.13		50'000.00		22'425.65
64 Rückzahlung von Darlehen		10'000.00		0.00		0.00
65 Übertragung von Beteiligungen		0.00		0.00		0.00
66 Rückzahlung eigener Invest'beiträge		0.00		0.00		0.00
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00
69 Übertrag an Bilanz		2'118'384.75		2'996'000.00		2'296'957.20
Nettoinvestitionen	1'789'620.62		2'946'000.00		2'274'531.55	

6 GELDFLUSSRECHNUNG**Gesamthaushalt**

Bezeichnung	CHF	CHF
	2023	2022
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-476'857.34	-276'979.33
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'112'932.55	1'049'594.90
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	764'091.11	665'956.78
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-132'131.10	-98'232.95
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-708'079.74	-209'023.19
(-) Zunahme/Abnahme Vorräte	-480.00	-250.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-399'963.50	4'979.35
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	132'419.20	268'350.09
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	106'900.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-43'236.75	58'592.20
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	217'902.40	573'337.30
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	573'496.83	2'036'325.15

Bezeichnung	2023	2022
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-2'040'620.62	-2'274'531.55
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	-20'000.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	10'000.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	-48'229.80	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	200'000.00	250'000.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	1'500.00	4'500.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-1'897'350.42	-2'020'031.55
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	140'106.85	-42'161.75
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-7'672.92	21'486.50
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	132'433.93	-20'675.25
Total Geldfluss	-1'191'419.66	-4'381.65
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	4'553'595.80	4'557'977.45
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	3'362'176.14	4'553'595.80
<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	0.00	0.00

Kommentar zur Geldflussrechnung 2023

Die Geldflussrechnung zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel aufgeteilt in die drei Geldflusstätigkeiten betriebliche Tätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit.

Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit liegt mit CHF 573'496.83 deutlich unter dem Vorjahreswert von CHF 2'036'325.15. Die grössten Differenzen stammen aus der Veränderung des Forderungsbestandes (Zunahme), Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen (Steuerteilung), kurzfristige Rückstellungen (Ferien- und Überzeitguthaben) und der Spezialfinanzierungen. Es handelt sich um die wichtigste Zahl in der Geldflussrechnung. Diese ergibt sich aus den Einzahlungen und Auszahlungen der Geschäftstätigkeit. Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit soll mittelfristig den Geldabfluss für Investitionstätigkeit decken. Jährliche Schwankungen, welche nicht durch die flüssigen Mittel gedeckt werden können, müssen im Wesentlichen durch Aufnahme oder Rückzahlung von Finanzverbindlichkeiten (Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit) ausgeglichen werden.

Die selbst erarbeiteten Mittel der Einwohnergemeinde (Geldfluss betriebliche Tätigkeit) von CHF 573'496.83 liegen um CHF 1'323'853.59 unter dem Geldfluss aus Investitionstätigkeit der Einwohnergemeinde von CHF 1'897'350.42. Dies ist der Hauptgrund für den Rückgang des Bestandes der flüssigen Mittel gegenüber dem Vorjahr. Der gesamte Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit beträgt CHF 132'433.93. Insgesamt ergibt sich demnach aus dem Geldzufluss aus operativer Tätigkeit, abzüglich der Geldabflüsse für Investitions- und zuzüglich der Finanzierungstätigkeiten ein gesamter Geldabfluss der flüssigen Mittel im Jahr 2023 von CHF 1'191'419.66 (Vorjahreswert: Abfluss von CHF 4'381.65).

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Nettoverschuldungsquotient	-138.5%	-126.0%	-138.4%	-137.8%	-121.9%	-132.3%	Nettoschuld in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich) Gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. Richtwert: 100% = gut.
Selbstfinanzierungsgrad	84.7%	82.7%	174.7%	84.1%	83.0%	100.7%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	-0.1%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages. Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Richtwert: 0-4% gut.
Bruttoverschuldungsanteil	6.5%	5.7%	8.0%	9.6%	10.3%	8.0%	Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages. Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Richtwert: < 50% = sehr gut.
Investitionsanteil	9.3%	6.9%	8.6%	11.5%	9.8%	9.2%	Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben. Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde Aussage: < 10% = schwache Investitionstätigkeit.
Kapitaldienstanteil	4.2%	4.6%	4.8%	5.2%	5.2%	4.8%	Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages. Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist. Richtwert: < 5% = geringe Belastung.

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-CHF 2'949	-CHF 2'855	-CHF 3'195	-CHF 3'095	-CHF 2'957	-CHF 3'010	Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.
Selbstfinanzierungsanteil	7.9%	5.7%	14.0%	9.7%	7.1%	8.9%	Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages. Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit unserer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Richtwert: 10-20% = mittel
Nettozinsbelastungsanteil	-1.1%	-2.3%	-1.9%	-1.8%	-1.6%	-1.8%	Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages. Richtwert 0-4% = Sehr tiefe Belastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	CHF 4'070	CHF 4'070	CHF 4'511	CHF 4'675	CHF 4'772	CHF 4'422	Vergleichsgrösse

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	80.91%	101.68%	341.37%	123.88%	133.21%	142.33%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Bilanzüberschussquotient	103.87%	93.39%	95.87%	98.67%	89.77%	96.08%	Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich). Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit. Richtwert: > 60 % Gemeinden unter 2'000 Einwohner.

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	80.20%	74.51%	100.00%	70.48%	86.95%	82.30%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	28.92%	28.82%	28.77%	29.45%	30.27%	29.25%	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	133.66%	151.92%	171.06%	208.94%	111.87%	161.27%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	100.95%	103.25%	101.55%	103.11%	86.09%	99.00%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	12.55%	13.02%	14.90%	17.79%	18.60%	15.39%	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	108.8%	111.6%	109.4%	114.2%	108.5%	110.5%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss

7.6 Spezialfinanzierung Elektrizität

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	11.89%	58.66%	30.60%	13.63%	14.12%	23.90%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	99.74%	95.33%	94.71%	89.29%	91.20%	93.82%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	28.91%	29.89%	30.92%	31.06%	33.60%	30.96%	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.7 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	47.86%	242.02%	56.65%	91.28%	40.39%	67.97%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	96.14%	105.86%	111.53%	104.4%	97.34%	103.05%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE / GENEHMIGUNG:

Der Gemeinderat Oberdiessbach beschliesst die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Oberdiessbach, inklusive die Nachkredite, mit folgenden Eckwerten:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	21'642'137.26
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	21'165'279.92
	Aufwandüberschuss	CHF	-476'857.34

davon

	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	15'700'689.02
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	15'700'689.02
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0.00
	Aufwand Wasserversorgung Bleiken	CHF	62'169.55
	Ertrag Wasserversorgung Bleiken	CHF	54'058.70
	Aufwandüberschuss	CHF	-8'110.85
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	840'433.70
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	723'526.36
	Aufwandüberschuss	CHF	-116'907.34
	Aufwand Abfall	CHF	382'606.05
	Ertrag Abfall	CHF	415'005.40
	Ertragsüberschuss	CHF	32'399.35
	Aufwand Elektrizität	CHF	4'229'923.40
	Ertrag Elektrizität	CHF	3'857'315.44
	Aufwandüberschuss	CHF	-372'607.96
	Aufwand Feuerwehr	CHF	426'315.54
	Ertrag Feuerwehr	CHF	414'685.00
	Aufwandüberschuss	CHF	-11'630.54

INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	2'118'384.75
	Einnahmen	CHF	328'764.13
	Nettoinvestitionen	CHF	1'789'620.62

NACHKREDITE gemäss separater Tabelle		CHF	1'251'610.46
--------------------------------------	--	-----	--------------

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen. Die Gemeindeversammlung hat keine Nachkredite zu beschliessen.

Oberdiessbach, 24. April 2024

Gemeinderat Oberdiessbach

Bettina Gerber
Gemeindepräsidentin

Oliver Zbinden
Gemeindeschreiber

Markus Hofer
Finanzverwalter

Bestätigungsbericht Revisionsstelle

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Oberdiessbach hat die Jahresrechnung 2023 am 10. Juni 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 24. April 2024 genehmigt.

Oberdiessbach, 10. Juni 2024

Einwohnergemeinde Oberdiessbach

Bettina Gerber
Gemeindepräsidentin

Oliver Zbinden
Gemeindeschreiber