



Gemeinde Oberdiessbach



BUDGET 2024

nach HRM 2



Inhaltsverzeichnis

	Seiten
Vorbericht	1 – 25
Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	26 – 66
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	67 – 85
Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	86 – 92
Investitionsrechnung nach Sachgruppen	93 – 94



Vorbericht Budget 2024

nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Art. 29
Mindestinhalt

¹ Das Budget enthält mindestens

- a den Vorbericht mit einer Kommentierung über das Ergebnis des Budgets, die voraussichtliche Veränderung des Eigenkapitals, die wesentlichen Änderungen gegenüber dem letzten Budget und der letzten Jahresrechnung und die wesentlichen Investitionen im Budgetjahr sowie die Anträge des Gemeinderates an das zuständige Organ,
- b den Zusammenschluss des Budgets der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung nach Funktionen,
- c das Budget der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung nach Konten,
- d bei Einwohner- und gemischten Gemeinden zusätzlich die Übersicht über das Budget.

² Diese Vorgaben gelten nicht für Gemeinden, die ganz oder teilweise nach einem wirkungsorientierten Steuerungsmodell geführt werden; diese beschliessen ihr Budget oder Teile davon als Produktbudget.

³ Das Budget ist jeweils vergleichend mit den Daten des Budgets des laufenden Jahres und der Jahresrechnung des Vorjahres darzustellen.

0 Das Wichtigste in Kürze

Das Budget für das Jahr 2024 der Gemeinde Oberdiessbach weist bei einem Gesamtumsatz von CHF 16'213'500.00 einen Ertragsüberschuss vor Abschlussbuchung im allgemeinen Haushalt (mit Steuern finanziert, ohne Spezialfinanzierungen) von CHF 6'400.00 aus. Da die Nettoinvestitionen im steuerfinanzierten Haushalt höher als deren ordentlichen Abschreibungen sind, muss der Ertragsüberschuss in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden. Der allgemeine Haushalt schliesst somit ausgeglichen (CHF 0.00) ab. Das Defizit des Gesamthaushalts beträgt insgesamt CHF 129'900.00. Es wurde mit einer unveränderten Steueranlage von 1,64 gerechnet. Ein Steuerzehntel beträgt CHF 518'000.00. Für das Vorjahr wurde ein Ertragsüberschuss vor Abschlussbuchung zu Gunsten des allgemeinen Haushaltes von CHF 23'050 budgetiert. Dieser muss aufgrund der gesetzlichen Bestimmungen ebenfalls vollumfänglich in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden. Aufgrund der geplanten Investitionen wird die Gemeinde seit längerer Zeit wieder zinspflichtiges Fremdkapital (Darlehen) von rund 8 Mio. Franken beschaffen müssen.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Verwaltungsvermögen Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 1.1.2016	CHF	7'472'850
Abzüglich:		
./. Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	- CHF	318'850
./. Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist	- CHF	0
./. Investitionen für Anlagen im Bau	- CHF	0
./. Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser	- CHF	0
./. Verwaltungsvermögen mit Ausnahmebewilligungen Abschreibungen	- CHF	0
Verwaltungsvermögen netto	CHF	7'154'000

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 7'154'000

wird gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 innert
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027 linear abgeschrieben.

12 Jahren

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von gerundet
oder

8,33 %
CHF 596'200

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Da das Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser per 1.1.2016 bereits vollständig abgeschrieben ist, müssen hierfür keine weiteren linearen Abschreibungen vorgenommen werden.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Ab 2016 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten, Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer und nicht mehr degressiv.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000)		6'400.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	7'233'000.00	
./.. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	939'600.00	
Differenz	6'293'400.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		6'400.00
Ergebnis Budget (SG 9000)		0.00

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen im allgemeinen Haushalt sowie in den Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Wasser Bleiken, Abwasser und Abfall bis zum Betrag von **CHF 30'000.00** der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis. Die maximale Aktivierungsgrenze beträgt gemäss Art. 79a GV für Gemeinden mit zwischen 1'000 – 5'000 Einwohnern CHF 50'000.00. In der Spezialfinanzierung Elektrizität wurde die Aktivierungsgrenze auf CHF 5'000.00 festgesetzt.

2 Abgaben

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

Wiederkehrende Gebührenansätze 2024 in der Kompetenz des Gemeinderates

Wasser Bleiken:

Verbrauchsgebühr pro m3	CHF	1.60	*	unverändert
Grundgebühr pro Wohnung/Gewerbe	CHF	200.00	*	unverändert

Abwasser:

Verbrauchsgebühr pro m3	CHF	1.80	**	unverändert
Grundgebühr pro Wohnung/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 Wohnung/Gewerbe	CHF	110.00	**	unverändert
Containermarken 600 l	CHF	38.00		unverändert
Containermarken 800 l	CHF	48.00		unverändert

Elektrizität:

Siehe Gebührenverordnung zum Stromversorgungsreglement

Feuerwehr:

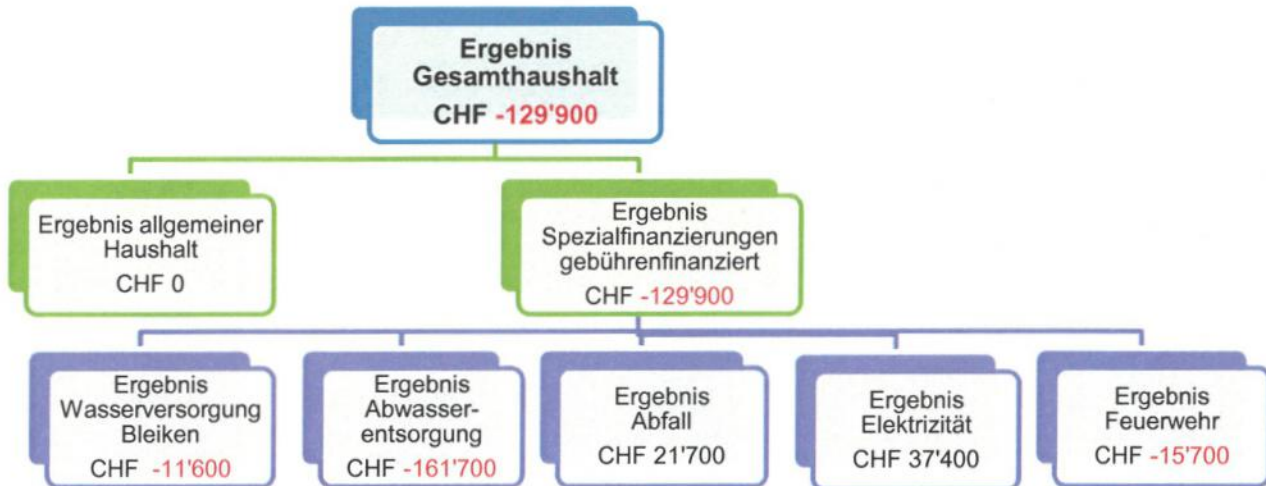
Ersatzabgabe in % der einfachen Steuer		18.00	*	unverändert
Maximum	CHF	450.00	*	unverändert
Minimum	CHF	50.00	*	unverändert

* = keine Mehrwertsteuerpflicht

** = Ansätze exklusive Mehrwertsteuer

3 Ergebnisse

3.1 Überblick Ergebnisse



3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<u>Erfolgsrechnung</u>			
Betrieblicher Aufwand	21'870'700.00	21'368'750.00	19'405'443.72
Betrieblicher Ertrag	21'932'000.00	20'976'700.00	19'479'671.62
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	61'300.00	-392'050.00	74'227.90
Finanzaufwand	123'700.00	12'000.00	16'816.38
Finanzertrag	264'100.00	245'100.00	233'332.98
Ergebnis aus Finanzierung	140'400.00	233'100.00	216'516.60
Operatives Ergebnis	201'700.00	-158'950.00	290'744.50
Ausserordentlicher Aufwand	498'200.00	497'350.00	665'956.78
Ausserordentlicher Ertrag	166'600.00	144'000.00	98'232.95
Ausserordentliches Ergebnis	-331'600.00	-353'350.00	-567'723.83
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-129'900.00	-512'300.00	-276'979.33
<u>Investitionsrechnung</u>			
Investitionsausgaben	10'570'800.00	3'446'000.00	2'296'957.20
Investitionseinnahmen	50'000.00	50'000.00	22'425.65
Ergebnis Investitionsrechnung	-10'520'800.00	-3'396'000.00	-2'274'531.55

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Finanzierungsergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-129'900.00	-512'300.00	-276'979.33
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'245'200.00	1'168'700.00	1'049'594.90
Einlagen Fonds u. SF	272'200.00	272'100.00	608'106.00
Entnahmen Fonds u. SF	-92'500.00	-56'000.00	-34'768.70
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	498'200.00	497'350.00	665'956.78
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-166'600.00	-144'000.00	-98'232.95
Aufwertung Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	1'626'600.00	1'225'850.00	1'913'676.70
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-10'520'800.00	-2'946'000.00	-2'274'531.55
Finanzierungsergebnis	-8'894'200.00	-1'720'150.00	-360'854.85

(- = Finanzierungsfehlbetrag)

3.3 Übersicht Gesamtergebnis Allgemeiner Haushalt (ohne SF Wasser, Abwasser, Abfall, Elektrizität und Feuerwehr)

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	15'415'100.00	15'412'800.00	14'682'223.97
Betrieblicher Ertrag	15'311'700.00	15'226'100.00	14'661'546.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-103'400.00	-186'700.00	-20'677.37
Finanzaufwand	123'700.00	12'000.00	16'816.38
Finanzertrag	243'700.00	245'100.00	233'332.98
Ergebnis aus Finanzierung	120'000.00	233'100.00	216'516.60
Operatives Ergebnis	16'600.00	46'400.00	195'839.23
Ausserordentlicher Aufwand	34'000.00	52'400.00	206'176.78
Ausserordentlicher Ertrag	17'400.00	6'000.00	10'337.55
Ausserordentliches Ergebnis	-16'600.00	-46'400.00	-195'839.23
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00

Kommentar:

- Der Ertragsüberschuss beträgt CHF 6'400.00. Da im allgemeinen Haushalt die Nettoinvestitionen höher ausfallen werden als die ordentlichen Abschreibungen, ist der Ertragsüberschuss in die finanzpolitische Reserve einzulegen.
- Die Aufnahme von zinspflichtigem Fremdkapital in der Höhe von rund 8 Mio. Franken wird sich entsprechend negativ auf den Finanzaufwand auswirken.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung Bleiken

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	72'000.00	88'600.00	60'246.30
Betrieblicher Ertrag	56'700.00	62'700.00	42'463.65
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-15'300.00	-25'900.00	-17'782.65
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	3'700.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	3'700.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-11'600.00	-25'900.00	-17'782.65
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-11'600.00	-25'900.00	-17'782.65

Kommentar:

- Nach den kantonalen gesetzlichen Vorgaben müssen mindestens 60 % des Wiederbeschaffungswertes in die Spezialfinanzierung "Werterhalt" eingelegt werden. Dies entspricht einem jährlichen Betrag von CHF 21'200.00.
- Aus dem per 01. Januar 2023 neu abgeschlossene Wasserlieferungsvertrag mit der Gemeinde Buchholterberg hat sich die Entschädigung für den Wasserbezug deutlich erhöht und belastet die Jahresrechnung mit CHF 21'700.00
- Das Eigenkapital abzüglich dem Verwaltungsvermögen wird ab dem Jahr 2024 aufgrund des gestiegenen Zinsniveaus mit 0.5% verzinst. Der Zinsertrag zu Gunsten der Wasserversorgung Bleiken beträgt voraussichtlich CHF 3'700.00.
- Die Erfolgsrechnung der Wasserversorgung Bleiken schliesst im Jahr 2024 voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss von CHF 11'600.00 ab. Das Defizit kann durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung "Rechnungsausgleich" gedeckt werden. Sie weist per 01.01.2023 einen Bestand von CHF 105'238.10 aus.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	961'900.00	913'400.00	1'037'230.55
Betrieblicher Ertrag	786'200.00	740'700.00	1'069'493.03
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-175'700.00	-172'700.00	32'262.48
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	14'000.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	14'000.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-161'700.00	-172'700.00	32'262.48
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-161'700.00	32'262.48

Kommentar:

- Nach den kantonalen gesetzlichen Vorgaben müssen mindestens 60 % des Wiederbeschaffungswertes in die Spezialfinanzierung "Werterhalt" eingelegt werden. Dies entspricht einem jährlichen Betrag von CHF 151'000.00. Der voraussichtliche Ertrag aus Anschlussgebühren von CHF 100'000 wird zusätzlich in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt.
- Der zu leistende Betriebsbeitrag an die ARA Region Unteres Kiesental basiert auf voraussichtlich 3'500 EWG. Der Ansatz pro EWG hat sich seit dem 1. Januar 2023 auf CHF 150.00 erhöht. Der Betriebsbeitrag beträgt somit voraussichtlich CHF 525'000.00.
- Das Eigenkapital abzüglich dem Verwaltungsvermögen wird ab dem Jahr 2024 aufgrund des gestiegenen Zinsniveaus mit 0.5% verzinst. Der Zinsertrag zu Gunsten des Abwassers beträgt voraussichtlich CHF 14'000.00.
- Die Erfolgsrechnung der Abwasserentsorgung schliesst im Jahr 2024 voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss von CHF 161'700.00 ab. Das Defizit kann durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung "Rechnungsausgleich" gedeckt werden. Sie weist per 01.01.2023 einen Bestand von CHF 1'356'475.77 aus.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	395'300.00	404'300.00	367'080.10
Betrieblicher Ertrag	414'300.00	430'500.00	419'337.85
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	19'000.00	26'200.00	52'257.75
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	2'700.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	2'700.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	21'700.00	26'200.00	52'257.75
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	21'700.00	26'200.00	52'257.75

Kommentar:

- Die Rückerstattungen aus Metall-, Papier-, Karton- und Textilsammlungen sind von der aktuellen Preissituation abhängig.
- Das Eigenkapital abzüglich dem Verwaltungsvermögen wird ab dem Jahr 2024 aufgrund des gestiegenen Zinsniveaus mit 0.5% verzinst. Der Zinsertrag zu Gunsten des Abfalls beträgt voraussichtlich CHF 2'700.00.
- Der Ertragsüberschuss von CHF 21'700.00 muss in die Spezialfinanzierung "Rechnungsausgleich" eingelegt werden. Diese beträgt per 1.1.2023 CHF 528'370.15.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	4'623'600.00	4'150'900.00	2'901'149.85
Betrieblicher Ertrag	4'976'000.00	4'117'000.00	2'912'878.29
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	352'400.00	-33'900.00	11'728.44
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	352'400.00	-33'900.00	11'728.44
Ausserordentlicher Aufwand	464'200.00	446'700.00	459'780.00
Ausserordentlicher Ertrag	149'200.00	138'000.00	87'895.40
Ausserordentliches Ergebnis	-315'000.00	-308'700.00	-371'884.60
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	37'400.00	-342'600.00	-360'156.16

Kommentar:

- Der Ansatz für Systemdienstleistungen erhöht sich von 0,46 Rp./kWh auf 0,75 Rp./kWh währenddessen die kostendeckende Einspeisevergütung KEV unverändert bei 2,2 Rp./kWh verbleibt.
- Für die Verwaltung und Administration musste aufgrund von Personalmutationen nach neuen Lösungen gesucht werden, was sich auf den Aufwand für Honorare für externe Berater, Gutachter, Fachexperten, etc. entsprechend negativ auswirkt. Die wegen der Personalmutationen tieferen internen Verrechnungen für den Personalaufwand können den Mehraufwand nur teilweise auffangen.

Dienstleistungen Netzulg AG	CHF	102'500.00
Dienstleistungen Youtility AG	CHF	29'000.00
Messdienstleistungen BKW Energie AG	CHF	9'000.00
- Die Anschlussgebühren müssen nach HRM2 in der Erfolgsrechnung verbucht werden. Sie werden zur Neutralisation zusätzlich in die Spezialfinanzierung "Werterhalt" eingelegt (CHF 30'000.00).
- Das E-Drive Carsharing wird mit einem Betriebsbeitrag von CHF 2'000.00 unterstützt (interne Verrechnung von Dienstleistungen SF).
- Auf den 1. Januar 2024 erhebt der Bund für die Bereitstellung der Winterstromreserve 1,2 Rp./kWh. Die Jahresrechnung wird dadurch mit voraussichtlich CHF 290'000.00 belastet.
- Die Gebührentarife in der Grundversorgung mussten insgesamt um durchschnittlich 17,7 % erhöht werden.
- Der Ertragsüberschuss von CHF 37'400.00 muss in die Spezialfinanzierung "Rechnungsausgleich" eingelegt werden. Diese beträgt per 1.1.2023 CHF 1'043'573.49.

3.8 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	402'800.00	397'000.00	357'512.95
Betrieblicher Ertrag	387'100.00	399'700.00	373'952.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-15'700.00	2'700.00	16'439.25
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-15'700.00	2'700.00	16'439.25
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-15'700.00	2'700.00	16'439.25

Kommentar:

- Der Aufwandüberschuss der Regionalen Feuerwehrorganisation Oberdiessbach, Herbligen und Oppligen wird im Jahr 2024 voraussichtlich CHF 21'300 (Vorjahresbudget: Ertragsüberschuss von CHF 3'800) betragen. Gemäss Vertrag mit den Anschlussgemeinden wird dieser anhand des Schutzwertfaktors unter den Gemeinden aufgeteilt. Der Oberdiessbacher Anteil beträgt CHF 15'700, welcher durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung «Rechnungsausgleich» finanziert werden kann. Der Bestand der Spezialfinanzierung «Rechnungsausgleich» zur Deckung von Aufwandüberschüssen beträgt per 31. Dezember 2022 CHF 311'172.85.
- Die Hauptursache für die Entstehung des Aufwandüberschusses ist der höhere Abschreibungsbedarf von CHF 22'500 aufgrund der Neuanschaffungen (Tanklöschfahrzeug klein und Ersatz des Land Rovers Jg. 1986).

- Anschaffungen:
 - Maschinen, Geräte und Fahrzeuge:

Schläuche und Armaturen	CHF	3'500.00
Ersatzmaterial Verkehr	CHF	1'000.00
Schlauchkassetten für KTLF	CHF	1'600.00
Handfunkgerät mit Helmgarnitur KTLF	CHF	2'500.00
Polycom Einsatzleitung und Kommando	CHF	2'500.00
Ersatz Funkgeräte	CHF	7'000.00
Anhänger MS	CHF	500.00
Tablet für TLF	CHF	500.00
 - Kleider, Wäsche

Ausrüstung Jugendfeuerwehr	CHF	4'500.00
Einsatzhandschuhe ASGT	CHF	700.00
Brandschutzstiefel	CHF	600.00
Mützen, T-Shirts, Pullover	CHF	1'000.00
Grundausrüstung Neueingeteilte	CHF	6'000.00

4 Erfolgsrechnung

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
3	Aufwand	23'133'300.00	22'449'800.00	20'635'975.23
30	Personalaufwand	3'486'850.00	3'455'500.00	3'350'337.75
300	Behörden und Kommissionen	170'650.00	166'700.00	168'826.35
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'727'100.00	2'728'400.00	2'628'849.20
302	Löhne der Lehrpersonen	2'400.00	5'200.00	5'684.80
304	Zulagen	20'350.00	23'400.00	23'151.50
305	Arbeitgeberbeiträge	464'950.00	446'500.00	431'674.65
309	Übriger Personalaufwand	101'400.00	85'300.00	92'151.25

Kommentar:

- Gemäss Budgetvorgaben durch Beschluss des Gemeinderates wurde für individuelle Gehaltsanpassungen der öffentlich-rechtlichen Angestellten mit 1.5% gerechnet.
- Nebst den Lohnerhöhungen ist im Budget 2024 die Teuerung mit 1,5% berücksichtigt.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'883'450.00	6'214'950.00	4'654'481.85
310	Material- und Warenaufwand	4'272'250.00	3'781'850.00	2'456'505.04
311	Nicht aktivierbare Anlagen	234'400.00	238'600.00	149'725.95
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	247'200.00	248'900.00	227'653.75
313	Dienstleistungen und Honorare	950'700.00	788'450.00	775'099.92
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	517'800.00	504'100.00	449'354.95
315	Unterhalt Mobilien und immater. Anlagen	361'000.00	361'350.00	300'500.95
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgb.	67'700.00	64'000.00	50'834.05
317	Spesenentschädigungen	156'300.00	150'300.00	130'485.79
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	52'100.00	53'400.00	79'757.00
319	Verschiedener Betriebsaufwand	24'000.00	24'000.00	34'564.45

Kommentar:

- 310: Die ab dem Jahr 2024 in Kraft tretende Bundesabgabe für die Bereitstellung der Winterstromreserve sowie die Erhöhung der Systemdienstleistungspreise der Swissgrid, und Netznutzungsentgelte belasten die Erfolgsrechnung zusätzlich mit voraussichtlich CHF 440'000.00.
- 313: Die Auslagerung der Betriebsführung der Elektra und die externe Unterstützung der Verwaltung sind die Gründe des Anstiegs.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'245'200.00	1'168'700.00	1'049'594.90
330	Sachanlagen VV	1'089'100.00	995'700.00	910'564.85
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	156'100.00	173'000.00	139'030.05

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
35	Einlagen in Fonds und Spez'fin.	272'200.00	272'100.00	608'106.00
351	Einlagen in Fonds u. Spez. fin. im EK	272'200.00	272'100.00	608'106.00

Kommentar:

- Diese Position umfasst die gesetzlich vorgeschriebenen Einlagen in die Spezialfinanzierungen "Werterhalt Wasserversorgung und Abwasserentsorgung".

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
36	Transferaufwand	9'983'000.00	10'257'500.00	9'742'923.22
360	Ertragsanteile an Dritte	327'000.00	358'000.00	396'365.50
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	4'443'500.00	4'562'500.00	4'493'212.35
362	Finanz- und Lastenausgleich	648'800.00	652'100.00	653'542.40
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	4'563'700.00	4'684'900.00	4'199'802.97

Kommentar:

- Die Beiträge in den kantonalen Lastenausgleich werden wie folgt prognostiziert:

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
2110 Lehrergehälter Kindergarten	138'700.00	127'800.00	155'128.80
2111 Lehrergehälter Basisstufe	83'200.00	81'100.00	58'960.50
2120 Lehrergehälter Primarstufe, netto	859'900.00	916'800.00	888'132.95
2130 Lehrergehälter Sekundarstufe 1, netto	376'400.00	404'600.00	437'784.35
5320 Ergänzungsleistungen	798'600.00	853'200.00	817'625.00
5410 Familienzulagen	17'800.00	17'700.00	16'887.00
5799 Sozialhilfe	2'002'900.00	1'982'400.00	1'913'697.05
6291 Öffentlicher Verkehr	292'000.00	279'300.00	250'916.00
9300 Neue Aufgabenteilung	648'800.00	652'100.00	653'542.40
Total	5'218'300.00	5'315'000.00	5'192'674.05

Kommentar:

- Gemäss den heutigen Prognoseannahmen beträgt der Beitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe CHF 565.00 je Einwohner. In der Vorjahresprognose ist der Beitrag je Einwohner für das Jahr 2024 noch mit CHF 584.00 geschätzt worden.
- Der Beitrag je Einwohner an den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen beträgt voraussichtlich CHF 225.00. Im Vergleich mit der letztjährigen Prognoseannahme für das Jahr 2024 ist ein Minderaufwand von CHF 18.00 je Einwohner feststellbar.
- Die Beiträge an die Lastenausgleiche Lehrergehälter basieren auf den sogenannten Vollzeit-einheiten. Sie liegen im Berichtsjahr durchwegs unter dem Vorjahreswert, was sich entsprechend positiv auf die Jahresrechnung auswirken wird.

- Gemäss den heutigen Prognoseannahmen beträgt der Beitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe CHF 565.00 je Einwohner. In der Vorjahresprognose ist der Beitrag je Einwohner für das Jahr 2024 noch mit CHF 584.00 geschätzt worden.
- Der Beitrag je Einwohner an den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen beträgt voraussichtlich CHF 225.00. Im Vergleich mit der letztjährigen Prognoseannahme für das Jahr 2024 ist ein Minderaufwand von CHF 18.00 je Einwohner feststellbar.
- Die Beiträge an die Lastenausgleiche Lehrergehälter basieren auf den sogenannten Vollzeiteinheiten. Sie liegen im Berichtsjahr durchwegs unter dem Vorjahreswert, was sich entsprechend positiv auf die Jahresrechnung auswirken wird.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
370	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00

Kommentar:

- Im Berichtsjahr sind keine durchlaufenden Beiträge veranschlagt.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
38	Ausserordentlicher Aufwand	498'200.00	497'350.00	665'956.78
389	Einlagen in das Eigenkapital	498'200.00	497'350.00	665'956.78

Kommentar:

- Hier werden die Einlagen in die Spezialfinanzierung "Werterhalt Elektrizität" verbucht. Diese betragen CHF 464'200.00 (inkl. Anschlussgebühren).
- Die Einlage in die Spezialfinanzierung «Werterhalt für die Liegenschaften des Finanzvermögens» erfolgt mit 1% vom Gebäudeversicherungswert und wird die Jahresrechnung mit CHF 27'600.00 belasten.
- Das Rechnungsjahr 2024 wird voraussichtlich mit einem Ertragsüberschuss von CHF 6'400.00 abschliessen. Gemäss den gesetzlichen Bestimmungen (Nettoinvestitionen im allgemeinen Haushalt sind höher als die ordentlichen Abschreibungen) ist der Gewinn in die sog. finanzpolitische Reserve einzulegen.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
39	Interne Verrechnungen	640'700.00	571'700.00	547'758.35
391	Dienstleistungen	142'800.00	78'100.00	73'189.90
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	491'100.00	486'800.00	467'735.05
395	Planmässige u. ausserplanmässige Abschr.	6'800.00	6'800.00	6'833.40

Kommentar:

- 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. Im Gegensatz zum HRM1 werden jedoch nur Aufwände und Erträge innerhalb des allgemeinen Haushalts intern weiterverrechnet. Gegenseitige Verrechnungen mit Spezialfinanzierungen werden über die Sachgruppen 3612, bzw. 4612 verbucht. Die internen Verrechnungen haben keinen Einfluss auf das Ergebnis des Steuerhaushaltes.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
4	Ertrag	23'003'400.00	21'937'500.00	20'358'995.90
40	Fiskalertrag	9'720'300.00	9'485'500.00	9'141'054.40
400	Direkte Steuern natürliche Personen	7'910'800.00	7'687'000.00	6'937'569.65
401	Direkte Steuern juristische Personen	633'500.00	646'500.00	718'266.15
402	Übrige direkte Steuern	1'163'000.00	1'139'000.00	1'472'138.60
403	Besitz- und Aufwandsteuern	13'000.00	13'000.00	13'080.00

Kommentar:

Siehe Detailbemerkung ab Seite 21.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
42	Entgelte	7'630'500.00	6'760'100.00	5'963'731.57
420	Ersatzabgaben	316'700.00	328'000.00	305'887.30
421	Gebühren für Amtshandlungen	108'500.00	100'300.00	110'821.40
423	Schul- und Kursgelder	0.00	500.00	360.00
424	Benützungsgebühren u. Dienstleistungen	6'249'400.00	5'390'900.00	4'498'540.51
425	Erlös aus Verkäufen	81'400.00	81'400.00	49'522.40
426	Rückerstattungen	866'200.00	850'500.00	989'489.57
427	Bussen	8'300.00	8'500.00	9'110.39

Kommentar:

- Der Mehrertrag aus Benützungsgebühren (Sachgruppe 424) ist hauptsächlich auf die Erhöhung der Stromtarife zurückzuführen.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	4'755.90
430	Verschiedene betriebliche Erträge	0.00	0.00	0.00
431	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00	4'755.90

Kommentar:

- Im Berichtsjahr 2024 sind keine entsprechenden Erträge zu erwarten.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
44	Finanzertrag	264'100.00	245'100.00	233'332.98
440	Zinsertrag	49'400.00	33'500.00	22'245.93
443	Liegenschaftenertrag FV	161'500.00	161'100.00	159'063.55
445	Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV	11'000.00	9'300.00	9'349.50
447	Liegenschaftenertrag VV	42'200.00	41'200.00	42'674.00

Kommentar:

- In dieser Sachgruppe werden die Verzugszinse auf Gemeindesteuern, Mietzinsenerträge sowie Erträge aus Wertschriften vereinnahmt.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	92'500.00	56'000.00	34'768.70
451	Entnahmen aus Fonds u. Spez'finanzierungen EK	92'500.00	56'000.00	34'768.70

Kommentar:

- Hier sind die Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen "Werterhalt Wasser und Abwasser" zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen sowie von Ausgaben in der Erfolgsrechnung mit Investitionscharakter unter der Aktivierungsgrenze in diesen Bereichen veranschlagt.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
46	Transferertrag	4'488'700.00	4'675'100.00	4'335'361.05
460	Ertragsanteile	419'400.00	455'900.00	487'096.40
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	3'424'000.00	3'606'300.00	3'180'960.65
462	Finanz- und Lastenausgleich	304'600.00	285'400.00	335'411.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	339'200.00	326'500.00	329'627.30
469	Übriger Transferertrag	1'500.00	1'000.00	2'265.70

Kommentar:

- 460: In dieser Sachgruppe werden die Konzessionsabgaben von Elektrizitätsunternehmen und die Dividende der Elektra erfasst.
- 461: Die Rückerstattung aus der Sozialhilfeabrechnung wird im Vergleich zu den Erwartungen im Jahr 2023 niedriger ausfallen. Die Sozialhilfeabrechnung basiert auf den effektiven Aufwendungen und hat keinen direkten Einfluss auf das Ergebnis.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
470	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00

Kommentar:

- Im Berichtsjahr 2024 sind keine durchlaufenden Beiträge vorgesehen.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
48	Ausserordentlicher Ertrag	166'600.00	144'000.00	98'232.95
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	166'600.00	144'000.00	98'232.95

Kommentar:

- Zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen kann aus der Spezialfinanzierung "Werterhalt Elektrizität" eine Entnahme von CHF 149'200.00 vorgenommen werden.
- Damit der bauliche Unterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens finanziert werden kann, besteht eine Spezialfinanzierung "Werterhalt Liegenschaften FV". Aus dieser können im Jahr 2024 voraussichtlich CHF 17'400.00 entnommen werden.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
49	Interne Verrechnungen	640'700.00	571'700.00	547'758.35
491	Dienstleistungen	142'800.00	78'100.00	73'189.90
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	491'100.00	486'800.00	467'735.05
495	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen	6'800.00	6'800.00	6'833.40

Kommentar:

Siehe Bemerkungen beim Aufwand

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	23'333'400.00	23'333'400.00	22'485'000.00	22'485'000.00	20'737'679.96	20'737'679.96
0 Allgemeine Verwaltung	1'695'700.00	313'400.00	1'604'000.00	376'600.00	1'570'580.03	367'788.11
Nettoaufwand		1'382'300.00		1'227'400.00		1'202'791.92
1 Öff. Ordnung u. Sicherheit, Verteidigung	582'200.00	520'200.00	543'800.00	495'400.00	537'494.20	496'641.35
Nettoaufwand		62'000.00		48'400.00		40'852.85
2 Bildung	4'873'200.00	1'647'100.00	4'825'500.00	1'560'900.00	4'570'064.70	1'486'269.15
Nettoaufwand		3'226'100.00		3'264'600.00		3'083'695.55
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	348'800.00	53'900.00	356'200.00	47'200.00	329'227.42	59'351.10
Nettoaufwand		294'900.00		309'000.00		269'876.32
4 Gesundheit	19'200.00	0.00	18'700.00	0.00	20'029.40	0.00
Nettoaufwand		19'200.00		18'700.00		20'029.40
5 Soziale Sicherheit	6'333'800.00	3'217'500.00	6'480'750.00	3'337'700.00	6'110'942.37	3'095'189.61
Nettoaufwand		3'116'300.00		3'015'752.76		2'890'770.76
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	960'900.00	132'400.00	929'600.00	136'200.00	826'720.00	122'815.78
Nettoaufwand		828'500.00		793'400.00		703'904.22
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'776'900.00	1'475'900.00	1'738'000.00	1'446'900.00	1'845'059.43	1'557'389.13
Nettoaufwand		301'000.00		291'100.00		287'670.30
8 Volkswirtschaft	5'298'300.00	5'667'100.00	4'636'400.00	5'036'600.00	3'389'688.55	3'813'317.60
Nettoertrag	368'800.00		400'200.00		423'629.05	
9 Finanzen und Steuern	1'444'400.00	10'305'900.00	1'352'050.00	10'047'500.00	1'537'873.86	9'738'918.13
Nettoertrag	8'861'500.00		8'695'450.00		8'201'044.27	

Kommentar:

Nachfolgend sind die wesentlichsten Veränderungen zum Vorjahresbudget und der Inhalt der wichtigsten Budgetpositionen ersichtlich, welche nicht bereits im vorangehenden Text erläutert worden sind.

4.2 Ausserordentliche Aufwände / Erträge

0 Allgemeine Verwaltung

0220 Allgemeine Dienste, übrige

Hardware

- Ersatz Drucker, Notebook und iPad CHF 6'500.00

Immaterielle Anlagen (Software)

- Digitales Langzeitarchiv CHF 9'700.00
- Einführung Versand E-Rechnung CHF 5'800.00

Honorare

- Fachliche Unterstützung Bauverwaltung CHF 95'000.00

0290 Gemeindehaus, Gemeindeplatz 1

Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude

- Sauberwasserleitung unter Gartentor und Kellertreppe CHF 15'000.00

0291 Altes Sekundarschulhaus, Mattenweg 2Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude

- Sanierung Bodenbekleidung Sitzungszimmer CHF 9'200.00
- Erneuerung Wand- und Deckenfarbe CHF 7'500.00
- Ersatz Elektroinstallationen, Beleuchtung CHF 7'000.00

0292 Mehrzweckgebäude Schloss-Strasse 39Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude

- Erstellen Parkfläche östlich Feuerwehrmagazin CHF 22'000.00

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**1620 Zivilschutz**

Die Beiträge an die Zivilschutzorganisation Kiesental betragen voraussichtlich CHF 57'300.00. Diejenigen an den Gemeindeverband RKZ Bern-Mittelland in Köniz ist mit CHF 6'500.00 berücksichtigt.

2 Bildung**2110 Kindergarten**Büromöbel und Geräte

- Bücherregal, Schrank CHF 1'700.00

2120 PrimarstufeLehrmitteln und Schulmaterial

- Neues Lehrmittel «ça roule» CHF 2'000.00
- Projektwoche (Zirkusprojekt) CHF 20'000.00

Büromöbel und Geräte

- Schülerstühle CHF 5'200.00
- Mobiliar Schulleitung CHF 4'700.00
- Drei Bänke in einem CHF 2'200.00

Hardware

- Anschaffungen Notebooks CHF 3'000.00
- Images für Notebooks CHF 10'000.00

Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)

- Supportaufwand mobile Geräte CHF 11'600.00

Exkursionen, Schulanlässe und Lager

- MFM-Projekt CHF 8'900.00

2130 Sekundarstufe 1Büromöbel und Geräte

- Ersatz Mischpult CHF 3'500.00
- Frästisch CHF 1'000.00
- Kapp- und Gehrungskreissäge CHF 1'150.00
- Dübelfräse, Dübelse CHF 1'600.00

Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)

- Supportaufwand mobile Geräte CHF 17'400.00

2170 Schulanlage Schulhausstrasse 20, PrimarstufeMaschinen, Geräte und Fahrzeuge

- Anschaffung Scheuersaugmaschine CHF 4'700.00
- Anschaffung Akku-Rückensauger CHF 1'700.00

Übrige nicht aktivierbare Anlagen (Turngeräte und Ballmaterial)

- Ersatz Tischtennis aussen CHF 3'500.00

Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude

- Allgemeiner Liegenschaftsunterhalt CHF 9'000.00
- Ersatz Dachfenster Treppenhaus Turnhalle CHF 5'500.00
- Reparatur Mauer Nordseite CHF 2'500.00
- Anpassungen Brandschutz Turnhalle CHF 5'000.00

2172 Schulanlage Kirch 1 Bleiken, PrimarstufeBaulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude

- Reparatur Treppenstufen Haupteingang CHF 1'500.00
- Allgemeiner Unterhalt CHF 2'000.00
- Schutznetz zur Strasse CHF 300.00

2176 Schulanlage Kirchbühlstrasse 30, Sekundarstufe 1Maschinen, Geräte und Fahrzeuge

- I-Mob Scheuersaugmaschine CHF 4'600.00
- Ersatz Musikanlage Turnhalle CHF 5'000.00
- Ersatz Geschirrspüler CHF 2'500.00
- Ersatz Kleingeräte CHF 1'000.00
- Anbaugerät Strigel CHF 700.00

Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude

- Allgemeiner Unterhalt CHF 15'500.00
- Ersatz Schmutzschleuse CHF 1'600.00
- Bewegungsmelder CHF 3'400.00
- Sanierung Teich CHF 8'000.00
- Absturzsicherung Geländer CHF 8'000.00

2197 SchulsozialdienstBüromöbel und Geräte

- Laptop, Drucker CHF 1'500.00

Der Kostenbeitrag der Anschlussgemeinden beträgt voraussichtlich CHF 19.73 pro Einwohner. Im Vorjahresbudget waren es CHF 19.46.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**3111 Kulturhaus BuumeHus**Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude

- Geländer CHF 2'300.00
- Allgemeiner Unterhalt CHF 4'000.00

3210 MediothekenUnterhalt immaterielle Anlagen (Software)

- Lizenz Netbiblio CHF 1'300.00
- Supportpaket Netbiblio CHF 900.00

3290 Übrige KulturÜbrige nicht aktivierbare Anlagen

- Ersatz Infotafeln Ortseingänge CHF 7'100.00

3411 Sportanlage Leimen, Helisbühlstrasse 4Maschinen, Geräte und Fahrzeuge

- Rasenmäher CHF 1'500.00
- Ersatz Kleingeräte CHF 800.00

3420 FreizeitUnterhalt übrige Tiefbauten (Spielplätze)

- Haube CHF 1'500.00
- Hohlenhaus CHF 1'500.00
- Hohlenhaus, Zaunreparatur CHF 5'000.00
- Mehrgenerationenspielplatz CHF 1'500.00

4 Gesundheit

Keine Bemerkungen

5 Soziale Sicherheit**5350 Leistungen an das Alter**Honorare externe Berater

- Bildungsanlass CHF 1'850.00
- Referate, Kurse CHF 2'000.00

5796 Regionaler SozialdienstBüromöbel und Geräte

- Beleuchtung Büros CHF 9'000.00
- Tisch CHF 1'000.00
- Ersatz Moderationstafeln CHF 1'800.00
- TV 85 Zoll als Ersatz Wandtafel CHF 2'500.00
- ClickShare Präsentationssystem CHF 1'600.00
- Elektrische Anpassungen, Anschluss Netzwerk CHF 1'700.00

Honorare

- Rechtsberatungen CHF 6'000.00
- Hausbesuchsprogramm MVB plus CHF 6'000.00

Der Kostenbeitrag der RSD-Anschlussgemeinden wird gemäss Vereinbarung aufgrund des Budgets fakturiert. Er wird im Jahr 2024 voraussichtlich CHF 60.07 pro Einwohner betragen (Vorjahresbudget: CHF 54.82).

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

6150 Gemeindestrassen

Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.

- Nachführung PMS CHF 2'000.00

Unterhalt Strassen, Verkehrswege

- Reinigung Schlammsammler CHF 27'000.00
- Diverse Kleinsanierungen und Belagsflächen CHF 16'000.00
- Riss-Sanierungen CHF 10'000.00
- Randabschlüsse und Entwässerungen CHF 10'000.00

Unterhalt Strassen, Verkehrswege (Investitionen < Aktivierungsgrenze)

- Mikrobelage Gumiweg, Diessbachgrabenstr., Zelghaus CHF 26'000.00

6230 Agglomerationsverkehr

Maschinen, Geräte und Fahrzeuge

- Übernahme Elektrofahrzeug CHF 25'000.00

Öffentlicher Verkehr

Aus dem Vertrieb der neu eingeführten Spartageskarte Gemeinde ist ein Nettoertrag von CHF 500.00 veranschlagt.

7 Umweltschutz und Raumordnung

7100 Öffentliche Brunnen

Aus- und Weiterbildung des Personals

- Wasserwartkurs SVGW CHF 2'000.00

Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten

- Planung/Umsetzung Konzept Brunnenwasserversorgung CHF 2'000.00

Unterhalt übrige Tiefbauten

- Leitungssanierungen infolge Verkalkung CHF 4'000.00
- Entnahmen Wasserproben CHF 3'000.00

7410 Gewässerverbauungen

Unterhalt Wasserbau

- Geschieberückhaltebecken Weichelgraben CHF 15'000.00
- Geschieberückhaltebecken Lehngraben CHF 20'000.00
- Geschiebesammler leeren Nüschengraben CHF 5'000.00

Naturgefahren

- Notfallplanung Naturgefahren (Nettoaufwand) CHF 9'000.00

9 Finanzen und Steuern

9100 Allgemeine Gemeindesteuern

Die Berechnung der Steuern wurde mit der Finanzplanungshilfe des Kantons vorgenommen. Die Steuererträge basieren auf einer unveränderten Steueranlage von 1.64 Steueranlagezehntel. Zudem wurden die Hochrechnungen aufgrund der Empfehlungen der KPG sowie der Kant. Steuerverwaltung vorgenommen.

Einkommenssteuern: CHF 6'886'500.00

Es wurde mit einer Zuwachsrate von 3.4% gegenüber der Hochrechnung 2023 gerechnet.

Vermögenssteuern CHF 1'038'300.00

Es wird mit einem voraussichtlichen Zuwachs von 2.00 % gegenüber der Hochrechnung 2023 gerechnet.

Gewinnsteuern: CHF 200'000

Die Gewinnsteuern können grösseren Schwankungen unterliegen, da diese abhängig vom Geschäftsgang der jeweiligen juristischen Person sind. Für die Budgetierung ist von einem 3-Jahresdurchschnitt ausgegangen worden.

Bei den Gemeindesteuerteilungen NP und JP darf davon ausgegangen werden, dass die aktiven Steuerauscheidungen (zugunsten Oberdiessbach) um rund CHF 318'500.00 über den passiven Steuerauscheidungen (zulasten) ausfallen werden. Die Quellensteuern werden aufgrund von Durchschnitts- und Erfahrungswerten voraussichtlich CHF 60'000 betragen.

9101 Sondersteuern

Die einmaligen Sondersteuern können ebenfalls grösseren Schwankungen unterliegen. Die im vorliegenden Budget enthaltenen Erträge basieren auf einem 3-Jahresdurchschnitt und betragen insgesamt CHF 318'000.00 (Grundstückgewinnsteuern CHF 150'000.00, Sonderveranlagungen CHF 168'000.00). Im Vergleich mit den Erwartungen im Jahr 2023 sind sie um CHF 23'000.00 höher berücksichtigt.

9102 Liegenschaftssteuern

Die Liegenschaftssteuern sind mit CHF 820'000.00 berücksichtigt, Dieser Wert entspricht dem effektiven Ertrag im Jahr 2022. Die Liegenschaftsteuer wird auf dem amtlichen Wert berechnet.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

Aus dem Fonds für Sonderfälle aufgrund der Kompensation von Fusions-Einbussen kann für Bleiken ab dem Jahr 2024 kein Beitrag mehr vereinnahmt werden.

Der ordentliche Zuschuss aus dem Finanzausgleich wird gemäss FILAG-Berechnungen voraussichtlich CHF 277'100.00 betragen.

9610 Zinsen

Aufgrund der steigenden Zinssätze wird im Jahr 2024 die interne Verzinsung mit 0,5 % budgetiert. Im Verlauf des Jahres ist zinspflichtiges Fremdkapital (Darlehen) von voraussichtlich rund 8 Mio. Franken zu beschaffen. Der darauf entfallende Zinsaufwand ist mit 2 % für 6 Monate, ausmachend CHF 80'000.00, berücksichtigt.

9630 Liegenschaften des Finanzvermögens

Baulicher Unterhalt Liegenschaften Finanzvermögen:

Für bauliche Unterhaltsarbeiten in den Wohnungen Schloss-Strasse 39 und Gemeindehaus Bleiken sind insgesamt CHF 17'400.00 vorgesehen. Der Aufwand wird aus der Spezialfinanzierung «Werterhalt der Liegenschaften Finanzvermögen» finanziert und belastet somit die Jahresrechnung 2024 nicht.

9901 Abschreibungen bisheriges Verwaltungsvermögen (vor 1.1.2016)

Die Abschreibungen der Funktion "Wehrdienstgebäude" in der Höhe von CHF 6'800.00 werden intern weiterverrechnet.

5 Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt (allgemeiner Haushalt)	CHF	7'233'000.00
ICT-Ausgaben Prim. und Sek. (Notebooks Prim., Ersatz Server)	CHF	293'200.00
Alllastensanierung Pistolenstand Oberdiessbach	CHF	18'800.00
Alllastensanierung Schiessanlage Aeschlen	CHF	6'500.00
Ersatz Fahrzeug Mazda Werkhof	CHF	90'000.00
Lärmsanierungsmassnahmen	CHF	20'000.00
Verkehrsberuhigung Dorfkernzone	CHF	10'000.00
Erschliessung Überbauung Eichhölzliweg	CHF	90'000.00
Schulwegsicherheit Industrie-/Freimettigenstrasse	CHF	175'000.00
Sanierung Ortsdurchfahrt	CHF	10'000.00
Umgestaltung/Sanierung Bahnhofstrasse	CHF	40'000.00
Sanierung Schloss-Strasse, Erschliessung Bittmoos	CHF	18'000.00
Sanierung Kirchbühlstrasse west	CHF	30'000.00
Verkehrsrichtplan 2024+	CHF	25'000.00
Sanierung Quellfassung, UV-Anlage 2.Etappe	CHF	65'000.00
Schulraumplanung	CHF	2'650'000.00
Ausbau/Umnutzung Geissbühlerhaus	CHF	3'300'000.00
Fassadensanierung Gemeindehaus Bleiken	CHF	39'000.00
Verschiebung Beachvolleyballfelder	CHF	160'000.00
Ersatz Beleuchtung Sportplatz Leimen	CHF	100'000.00
Erneuerung Fallschutzbelag Nordseite Prim.	CHF	32'500.00
Heizung/Lüftung Schwingkeller	CHF	60'000.00
Feuerwehr	CHF	261'800.00
Ersatz Landrover	CHF	100'000.00
Ersatz KTLF	CHF	161'800.00
Abwasserentsorgung	CHF	2'028'000.00
Neuerschliessungen	CHF	15'000.00
Leitungssanierung Bahnhofstrasse	CHF	10'000.00
Leitungssanierung Kirchbühlstrasse west	CHF	10'000.00
Subventionsbeitrag Erschliessung Tannlimatt LW	CHF	50'000.00
Sanierung Ortsdurchfahrt	CHF	10'000.00
Nachführung GEP	CHF	50'000.00
Erschliessung Vogt-Areal	CHF	90'000.00
Entfernen Ablagerungen Sauberwasserleitung (DrainJet)	CHF	50'000.00
Erschliessung Überbauung Eichhölzliweg	CHF	40'000.00
Anschluss ARA Bleiken an ARA Verband	CHF	1'703'000.00
Erschliessung Chriseggle	CHF	100'000.00
Abfall	CHF	5'000.00
Generelle Überprüfung Kehricht	CHF	5'000.00
Elektrizität	CHF	993'000.00
Hausanschlüsse	CHF	20'000.00
Sanierung MS-Kabel	CHF	20'000.00
Ersatz Rundsteueranlage Gemeindehaus	CHF	175'000.00
Verkabelung Diessbachgraben 72-77	CHF	130'000.00
Power Quality Messgeräte – Anbindung an Netzleitstelle	CHF	50'000.00
Netzverstärkungen, Neuverkabelung	CHF	50'000.00
Erschliessung Chriseggle	CHF	50'000.00
Leitungsersatz Kirchbühlstrasse west	CHF	5'000.00
Sanierung Ortsdurchfahrt	CHF	10'000.00
Sanierung TS Haubenstrasse 17	CHF	10'000.00
Erschliessung Vogt-Areal mit TS	CHF	180'000.00
Anschaffung Zähler und RSE	CHF	130'000.00
Sanierung Bahnhofstrasse (Bahnhofplatz)	CHF	30'000.00
Erschliessung Überbauung Eichhölzliweg	CHF	30'000.00
Rechtsformänderung Elektra	CHF	103'000.00
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	CHF	10'520'800.00

6 Eigenkapitalnachweis

		EK 01.01.2023	Veränd. 2023	Veränd. 2024	EK 31.12.2024
29	Eigenkapital	23'953'367	94'850	381'400	24'429'617
290	Spezialfinanzierungen im EK	3'410'034	- 468'300	-129'900	2'811'834
29000.00	SF Feuerwehr zweiseitig	376'376	2'700	- 15'700	363'376
29001.00	SF Wasserversorgung Bleiken	105'238	- 25'900	- 11'600	67'738
29002.00	SF Abwasserentsorgung	1'356'476	- 172'700	- 161'700	1'022'076
29003.00	SF Abfallentsorgung	528'370	26'200	21'700	576'270
29004.00	SF Elektrizitätsversorgung	1'043'574	- 298'600	37'400	782'374
293	Vorfinanzierungen	12'558'340	540'100	504'900	13'603'340
29300.01	Liegenschaften FV Werterhalt Buchgewinne Verkäufe/Aufwertungen	604'125	21'600	10'200	635'925
29300.02	FV	1'673'382	0	0	1'673'382
29300.03	Planungsmehrwerte (SF) altrechtlich	1'275'512	0	0	1'275'512
29300.04	Planungsmehrwerte (SF) neurechtlich	0	0	0	0
29301.00	Wasserversorgung Bleiken WE	661'458	11'700	16'900	690'058
29302.00	Abwasserentsorgung Werterhalt	3'406'655	204'400	162'800	3'773'855
29304.00	Elektrizitätsversorgung Werterhalt	4'937'208	302'400	315'000	5'554'608
294	Reserven	178'567	23'050	6'400	208'017
29400.00	Zusätzliche Abschreibungen	178'567	23'050	6'400	208'017
296	Neubewertungsreserve FV	0	0	0	0
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	7'806'426	0	0	7'806'426
29900.00	Jahresergebnis	0	0	0	0
29990.00	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	7'806'426	0	0	7'806'426

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Die **Gemeindesteuer** beträgt **unverändert** das **1,64-fache** der einfachen Steuer.
- b) Die **Liegenschaftssteuer** beträgt **unverändert 1,1 Promille** des amtlichen Wertes.
- c) Das Budget 2024 der Einwohnergemeinde Oberdiessbach wird mit einem **Aufwand-/Ertragsüberschuss im allgemeinen Haushalt** von **CHF 0.00** genehmigt. Zusammen mit den Ergebnissen der Spezialfinanzierungen beträgt der Aufwandüberschuss insgesamt CHF 129'900.00.

Oberdiessbach, 25. Oktober 2023

Gemeinderat Oberdiessbach		Finanzverwaltung Oberdiessbach
Die Präsidentin	Der Sekretär	Der Finanzverwalter
		
Bettina Gerber	Oliver Zbinden	Markus Hofer

8 Genehmigung der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung Oberdiessbach hat das Budget 2024 am 11. Dezember 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates genehmigt.

Oberdiessbach, 11. Dezember 2023

Einwohnergemeinde Oberdiessbach	
Die Präsidentin	Der Sekretär

Bettina Gerber	Oliver Zbinden
----------------	----------------