

**Gemeinde Oberdiessbach**



# **FINANZBERICHT 2022**

**mit Jahresrechnung**  
(nach HRM 2)

# Inhaltsverzeichnis

Seite

<b>1</b>	<b>FINANZBERICHT</b>	<b>1</b>
<b>1.1</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>1</b>
1.1.1	Gesamthaushalt	1
1.1.2	Allgemeiner Haushalt	8
1.1.3	Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht	8
1.1.4	Übrige Spezialfinanzierungen mit Gemeindereglement	9
<b>1.2</b>	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>9</b>
<b>1.3</b>	<b>Bilanz</b>	<b>10</b>
<b>2</b>	<b>ECKDATEN</b>	<b>11</b>
<b>2.1</b>	<b>Übersicht</b>	<b>11</b>
<b>2.2</b>	<b>Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis</b>	<b>12</b>
<b>2.3</b>	<b>Gestufte Erfolgsausweise</b>	<b>13</b>
2.3.1	Gesamthaushalt	13
2.3.2	Allgemeiner Haushalt	14
2.3.3	Wasserversorgung Bleiken	15
2.3.4	Abwasserentsorgung	16
2.3.5	Abfall	17
2.3.6	Elektrizität	18
2.3.7	Feuerwehr	19
<b>3</b>	<b>BILANZ</b>	<b>20</b>
<b>4</b>	<b>FUNKTIONEN</b>	<b>21</b>
<b>4.1</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>21</b>
<b>4.2</b>	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>38</b>
<b>5</b>	<b>SACHGRUPPEN</b>	<b>39</b>
<b>5.1</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>39</b>
<b>5.2</b>	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>40</b>
<b>6</b>	<b>GELDFLUSSRECHNUNG</b>	<b>41</b>
<b>7</b>	<b>FINANZKENNZAHLEN</b>	<b>44</b>
<b>7.1</b>	<b>Gesamthaushalt</b>	<b>44</b>
<b>7.2</b>	<b>Allgemeiner Haushalt</b>	<b>46</b>
<b>7.3</b>	<b>Wasserversorgung Bleiken</b>	<b>47</b>
<b>7.4</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>47</b>
<b>7.5</b>	<b>Abfall</b>	<b>48</b>
<b>7.6</b>	<b>Elektrizität</b>	<b>48</b>
<b>7.7</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>49</b>
<b>8</b>	<b>ANTRAG DER EXEKUTIVE</b>	<b>50</b>
<b>9</b>	<b>BESTÄTIGUNGSBERICHT</b>	<b>51</b>
<b>10</b>	<b>GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG</b>	<b>53</b>
<b>11</b>	<b>ANHANG</b>	<b>54</b>
<b>11.1</b>	<b>Regelwerk</b>	<b>54</b>
11.1.1	Angewendetes Regelwerk	54
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen	54

11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen	55
11.1.4	Aktivierungsgrenzen	55
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	55
<b>11.2</b>	<b>Grundlagen der Jahresrechnung</b>	<b>56</b>
<b>11.3</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b>	<b>57</b>
<b>11.4</b>	<b>Rückstellungsspiegel</b>	<b>58</b>
<b>11.5</b>	<b>Beteiligungsspiegel</b>	<b>59</b>
<b>11.6</b>	<b>Gewährleistungsspiegel</b>	<b>63</b>
<b>11.7</b>	<b>Anlagespiegel</b>	<b>64</b>
<b>11.8</b>	<b>Verpflichtungskreditkontrolle</b>	<b>67</b>
<b>11.9</b>	<b>Nachkreditabelle</b>	<b>72</b>
<b>11.10</b>	<b>Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Wasser Bleiken</b>	<b>77</b>
<b>11.11</b>	<b>Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Abwasserentsorgung</b>	<b>78</b>
<b>11.12</b>	<b>Anschaffungswerte und Einlagen in die SF Elektrizität</b>	<b>79</b>
<b>12</b>	<b>DETAILS ZUR JAHRESRECHNUNG</b>	<b>80</b>
<b>12.1</b>	<b>Bilanz</b>	<b>80</b>
<b>12.2</b>	<b>Erfolgsrechnung nach Funktionen</b>	<b>90</b>
<b>12.3</b>	<b>Erfolgsrechnung nach Sachgruppen</b>	<b>149</b>
<b>12.4</b>	<b>Investitionsrechnung nach Funktionen</b>	<b>177</b>
<b>12.5</b>	<b>Investitionsrechnung nach Sachgruppen</b>	<b>186</b>

# 1 FINANZBERICHT

## 1.1 Erfolgsrechnung

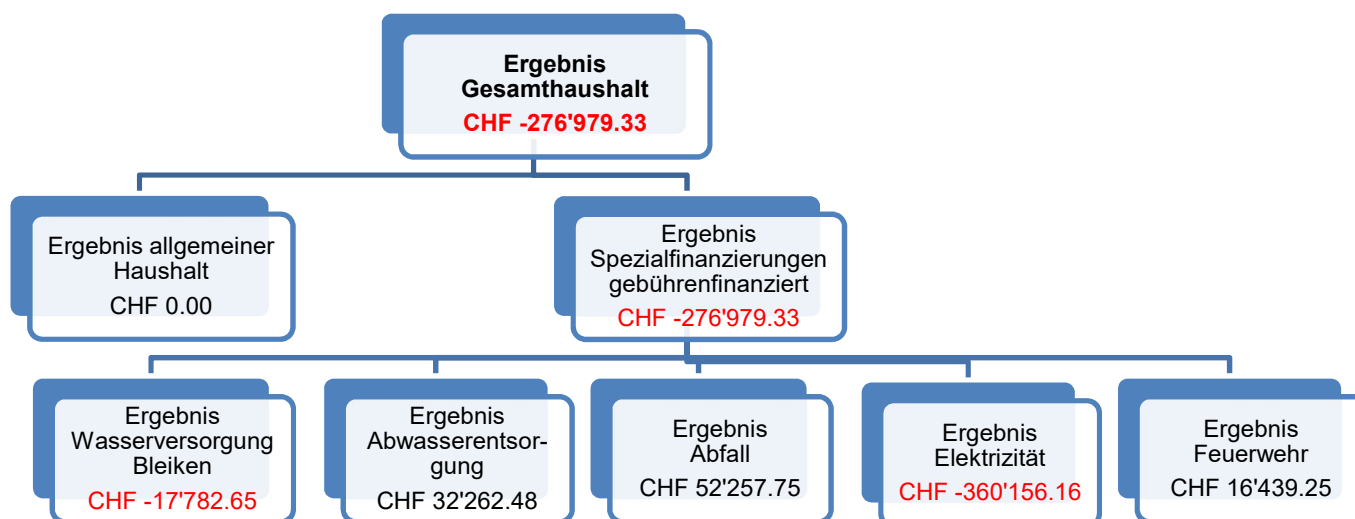
### 1.1.1 Gesamthaushalt

#### Allgemeines

Die Jahresrechnung 2022 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 276'979.33 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 556'500.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2022 beträgt CHF 279'520.67.

#### Abgaben

Die Gemeindeversammlung hat mit dem Budget 2022 am 13. Dezember 2021 folgende Abgaben beschlossen:

<b>Steueranlage:</b>	<b>1,54 der einfachen Steuer</b>
<b>Liegenschaftssteuer:</b>	<b>1,1 Promille des amtlichen Wertes</b>

#### 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 2022 in der Kompetenz des Gemeinderates****Wasser Bleiken:**

Verbrauchsgebühr pro m3	CHF	1.60	*	unverändert
Grundgebühr pro Haushalt/Gewerbe	CHF	100.00	*	unverändert

**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	*	bisher 14.50
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>1'170'271.00</u>
davon:		
gebunden	CHF	821'162.95
GR Kompetenz	CHF	349'108.05
durch GV zu beschliessen	CHF	0.00

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

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>3 Aufwand</b>	<b>20'635'975.23</b>	<b>21'894'200.00</b>	<b>21'126'585.30</b>

<b>30 Personalaufwand</b>	<b>3'350'337.75</b>	<b>3'374'000.00</b>	<b>3'301'083.10</b>
---------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Der Personalaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
300 Behörden und Kommissionen	168'826.35	168'500.00	169'080.55
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'628'849.20	2'639'500.00	2'610'898.05
302 Löhne der Lehrpersonen	5'684.80	5'400.00	5'101.80
304 Zulagen	23'151.50	21'700.00	21'598.20
305 Arbeitgeberbeiträge	431'674.65	447'200.00	421'708.25
309 Übriger Personalaufwand	92'151.25	91'700.00	72'696.25

Die **Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals** sind mit CHF 2'628'849.20 um CHF 10'650.80 tiefer ausgefallen. Diese Unterschreitung resultiert vor allem aus deutlich höherem Ertrag aus Versicherungsleistungen Krankentaggeld und EO-Entschädigungen. Der **übrige Personalaufwand** liegt mit CHF 92'151.25 um CHF 451.25 über den Erwartungen. Die tieferen Kosten für Aus- und Weiterbildung konnten die Mehrkosten für die Personalrekrutierung aufgrund von Stellenneubesetzungen praktisch auffangen.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>31 Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>4'654'481.85</b>	<b>4'830'100.00</b>	<b>4'672'849.56</b>

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

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
310 Material- und Warenaufwand	2'456'505.04	2'459'000.00	2'442'894.01
311 Nicht aktivierbare Anlagen	149'725.95	151'800.00	161'523.60
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	227'653.75	224'600.00	231'867.35
313 Dienstleistungen und Honorare	775'099.92	859'050.00	842'400.35
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	449'354.95	478'500.00	547'183.50
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	300'500.95	340'450.00	313'263.75
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	50'834.05	65'500.00	48'771.40
317 Spesenentschädigungen	130'485.79	178'200.00	117'281.75
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	79'757.00	49'000.00	-56'595.47
319 Verschiedener Betriebsaufwand	34'564.45	24'000.00	24'259.32

Beim **Material- und Warenaufwand** der Elektrizitätsversorgung ist der Stromeinkauf sowie das Netznutzungs-entgelt für die Vorliegernetze mit insgesamt CHF 1'492'399.10 um CHF 67'399.10 höher als budgetiert. Mit CHF 220'893.61 ist beim Einkauf von Lehrmitteln, Schulmaterial und Lebensmittel der Schulen ein Minderaufwand um CHF 46'406.39 gegenüber dem Budget zu verzeichnen.

Für **Honorare externer Berater** sind im Budget insgesamt CHF 258'800.00 berücksichtigt worden. Die Kredite mussten lediglich mit CHF 215'820.70 (Minderaufwand CHF 42'979.30) beansprucht werden.

Auch die veranschlagten Aufwände der obligatorischen Schule für **Exkursionen, Schulanlässe und Lager** von CHF 133'000.00 wurden um CHF 43'022.56 nicht ausgeschöpft.

Die Wertberichtigungen auf Forderungen sind auf 5% der Ausstände per 31. Dezember 2022 angepasst worden. Die dabei resultierte Erhöhung der Wertberichtigungen im allgemeinen Haushalt von CHF 40'700.00 hat das Rechnungsergebnis entsprechend negativ beeinflusst.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>33 Abschreibungen VV</b>	1'049'594.90	1'088'300.00	1'012'165.25

Die Abschreibungen des bisherigen Verwaltungsvermögens über 12 Jahre gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 beziffern sich wie vorgesehen auf jährlich CHF 596'166.00. Insgesamt betragen die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen CHF 1'049'594.90. Budgetiert waren hierfür CHF 1'088'300.00. Der Hauptgrund für die tieferen Abschreibungen liegt bei den gering ausgefallenen Nettoinvestitionen 2022.

**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)		166'695.73
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	1'247'481.05	
./i. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	932'446.05	
Differenz	315'035.00	
<b>Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)</b>		<b>166'695.73</b>
Ergebnis Jahresrechnung 2022		0.00

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>34 Finanzaufwand</b>	16'816.38	21'000.00	12'000.17

Aufgrund der weiterhin sehr tiefen Zinssätze wurde auf die interne Zinsverrechnung verzichtet. Der bauliche Unterhalt für Liegenschaften des Finanzvermögens von CHF 10'337.55 konnte vollumfänglich durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung «Werterhalt für die Liegenschaften des Finanzvermögens» finanziert werden.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung</b>	608'106.00	273'000.00	417'168.00

Diese Position umfasst die gesetzlich vorgeschriebenen **Einlagen in die Spezialfinanzierungen «Werterhalt» Wasserversorgung Bleiken und Abwasserentsorgung**. Die vereinnahmten Abwasseranschlussgebühren von CHF 436'540.00 sind dabei nicht an die ordentliche Einlage angerechnet und somit zusätzlich in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt worden.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>36 Transferaufwand</b>	9'742'923.22	10'750'500.00	9'813'913.17

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

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
2110 Lehrergehälter Kindergarten	155'128.80	151'000.00	136'525.00
2111 Lehrergehälter Basisstufe	58'960.50	69'000.00	61'235.00
2120 Lehrergehälter Primarstufe	888'132.95	931'000.00	970'356.00
2130 Lehrergehälter Sekundarstufe 1	437'784.35	357'000.00	419'203.75
5320 Ergänzungsleistungen	817'625.00	850'800.00	823'181.00
5410 Familienzulagen	16'887.00	21'200.00	19'650.00
5799 Sozialhilfe	1'913'697.05	2'036'800.00	1'797'173.69
6291 Öffentlicher Verkehr	250'916.00	281'000.00	231'357.00
9300 Neue Aufgabenteilung	653'542.40	653'000.00	641'110.40
<b>Total</b>	<b>5'192'674.05</b>	<b>5'350'800.00</b>	<b>5'099'791.84</b>

Brutto sind die Beiträge in den **Lastenausgleich "Lehrergehälter"** um CHF 32'006.60 höher als budgetiert. Gegenüber dem budgetierten Wert von CHF 3'000'000.00 sind bei den **Beiträgen an private Haushalte** die Sozialhilfeunterstützungen mit brutto CHF 2'014'373.97 um CHF 985'626.03 tiefer ausgefallen. Auch die Bevorschussungen von Unterhaltsbeiträgen liegen mit CHF 82'608.00 um CHF 7'392.00 unter dem Budgetwert. Diese Beträge werden allesamt in den Lastenausgleich "Sozialhilfe" eingegeben und sind deshalb erfolgsneutral.

Der zu leistende Beitrag an den **Lastenausgleich Sozialhilfe** belastet die Jahresrechnung um CHF 123'102.95 weniger als vorgesehen. Im Vergleich mit dem Vorjahr ist aber ein Mehraufwand von CHF 116'523.36 feststellbar.

Der **Lastenausgleichsbeitrag Ergänzungsleistungen** beträgt knapp CHF 232.00 je Einwohner und belastet die Jahresrechnung mit CHF 817'625.00. Er liegt damit um CHF 33'175.00 unter den Erwartungen.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>38 Ausserordentlicher Aufwand</b>	665'956.78	928'300.00	1'320'410.00

Hier werden die **Einlagen in die Spezialfinanzierung "Werterhalt"** Elektrizität verbucht. Diese betragen CHF 459'780.00. 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 geplanten Erträge aus Planungsmehrwerten von CHF 540'000.00 konnten im Berichtsjahr noch nicht realisiert werden. Diese werden zu 10% an den Kanton weitergeleitet und 90% in die entsprechende Spezialfinanzierung eingelegt. Das Rechnungsergebnis wird somit nicht beeinflusst.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>39 Interne Verrechnungen</b>	547'758.35	575'000.00	576'996.05

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 547'758.35 liegen die internen Verrechnungen um CHF 27'241.65 unter dem Budgetwert.



	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>4 Ertrag</b>	<b>20'358'995.90</b>	<b>21'337'700.00</b>	<b>21'429'888.12</b>

<b>40 Fiskalertrag</b>	9'141'054.40	8'887'000.00	9'018'752.85
------------------------	--------------	--------------	--------------

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

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>400 Direkte Steuern natürliche Personen</b>	<b>6'937'569.65</b>	<b>7'186'000.00</b>	<b>6'791'435.20</b>
4000 Einkommenssteuern natürliche Personen	5'952'716.30	6'384'000.00	5'894'016.90
4001 Vermögenssteuern natürliche Personen	926'718.65	730'000.00	854'551.95
4002 Quellensteuern natürliche Personen	58'134.70	72'000.00	42'866.35
<b>401 Direkte Steuern juristische Personen</b>	<b>718'266.15</b>	<b>593'000.00</b>	<b>1'001'994.30</b>
4010 Gewinnsteuern juristische Personen	716'207.40	587'000.00	999'138.15
4011 Kapitalsteuern juristische Personen	2'058.75	5'000.00	2'856.15
4019 Übrige direkte Steuern juristische Personen	0.00	1'000.00	0.00
<b>402 Übrige direkte Steuern</b>	<b>1'472'138.60</b>	<b>1'095'000.00</b>	<b>1'212'183.35</b>
4021 Grundsteuern	819'954.75	795'000.00	819'076.85
4022 Vermögensgewinnsteuern	606'502.65	275'000.00	369'542.80
4024 Erbschafts- und Schenkungssteuern	29'613.50	20'000.00	9'040.60
4029 Eingang abgeschriebene Steuern	16'067.70	5'000.00	14'523.10
<b>403 Besitz- und Aufwandsteuern</b>	<b>13'080.00</b>	<b>13'000.00</b>	<b>13'140.00</b>
4033 Hundesteuer	13'080.00	13'000.00	13'140.00

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>42 Entgelte</b>	<b>5'963'731.57</b>	<b>5'650'000.00</b>	<b>5'609'393.38</b>

**Benützungsgebühren und Dienstleistungen:** Die wiederkehrenden Elektrizitätsgebühren sind gegenüber dem Budget von CHF 2'860'000.00 um CHF 9'826.39 auf CHF 2'869'826.39 gestiegen. Die Anschlussgebühren der Spezialfinanzierung "Abwasser" sind mit CHF 436'540.00 um CHF 336'540.00 höher ausgefallen als budgetiert. Sie beeinträchtigen das Rechnungsergebnis nicht, da diese zusätzlich in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt werden.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>43 Verschiedene Erträge</b>	<b>4'755.90</b>	<b>486'000.00</b>	<b>877'200.00</b>

Die veranschlagten Planungsmehrwertabgaben von CHF 486'000.00 konnten im Berichtsjahr noch nicht realisiert werden. Da diese zwingend vollumfänglich in die Spezialfinanzierung Planungsmehrwerte eingelegt werden müssen, hat dieser Sachverhalt somit keinen Einfluss auf das Rechnungsergebnis.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>44 Finanzertrag</b>	233'332.98	257'000.00	237'344.29

Hier werden hauptsächlich die Miet- und Pachtzinserträge aus den Liegenschaften vereinnahmt. Diese Erträge liegen im Bereich der Erwartungen.

Der Ertrag aus Verzugszinsen auf Steuern liegt mit CHF 21'440.30 um CHF 20'559.70 unter dem Budgetwert. Gegenüber dem Vorjahr ist ein Minderertrag von CHF 3'555.55 feststellbar.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung</b>	34'768.70	56'800.00	55'675.70

Hier sind die **Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen** "Werterhalt" Wasser und Abwasser zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen und des werterhaltenden Unterhalts ER von insgesamt CHF 34'768.70 verbucht worden.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>46 Transferertrag</b>	4'335'361.05	5'268'300.00	4'974'096.65

Mit CHF 1'625'306.88 liegen die **Entschädigungen des Kantons** aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe (Sollstellung der Sozialhilfekosten des Regionalen Sozialdienstes) um CHF 974'693.12 unter dem Budget. Entsprechend tiefer sind die Sozialhilfeunterstützungen wirtschaftliche Hilfe ausgefallen.

Aufgrund der höheren Steuererträge 2021 ist der **Zuschuss Disparitätenabbau aus dem kantonalen Finanzausgleich** mit CHF 229'121.00 um CHF 34'879.00 geringer ausgefallen.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>48 Ausserordentlicher Ertrag</b>	98'232.95	103'600.00	80'429.20

Damit der bauliche Unterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens finanziert werden kann, besteht eine Spezialfinanzierung "Werterhalt" Liegenschaften FV. Aus dieser konnten 2022 CHF 10'337.55 entnommen werden.

Die Abschreibungen im Bereich Elektrizität betragen CHF 87'895.40. Durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Werterhalt Elektrizitätsversorgung in derselben Höhe belasten die Kosten das Ergebnis nicht.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>49 Interne Verrechnungen</b>	547'758.35	575'000.00	576'996.05

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 (Berechnungsgrundlage siehe Seite 4) beträgt der Ertragsüberschuss CHF 166'695.73. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 299'200.00. Die Besserstellung vor Vornahme der zusätzlichen Abschreibungen gegenüber dem Budget 2022 beträgt somit CHF 465'895.73.

#### Wesentliche Veränderungen zum Budget

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

<b>Wesentliche Mehraufwände, Mindererträge</b>	<b>CHF</b>	<b>444'000</b>
Tieferer Zuschuss aus dem Finanzausgleich Disparitätenabbau	CHF	35'000
Minderertrag aus Einkommenssteuern natürlicher Personen	CHF	360'000
Mehraufwand für Unterhalt Wasserbau (Unwetterschäden 2021)	CHF	49'000

<b>Wesentliche Mehrerträge, Minderaufwände</b>	<b>CHF</b>	<b>718'000</b>
Höherer Ertrag aus Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen	CHF	332'000
Höherer Ertrag aus Vermögenssteuern natürlicher Personen	CHF	220'000
Tieferer Beitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe	CHF	123'000
Tiefere planmässige Abschreibungen Informatik	CHF	43'000

### 1.1.3 Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht

<b>SF Wasserversorgung Bleiken</b>		
	<b>Rechnung per 31.12.2022</b>	<b>Budget</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Erfolg	-17'782.65	-3'500.00
Verwaltungsvermögen	7'447.00	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	661'457.70	
Eigenkapital	105'238.10	

<b>SF Abwasserentsorgung</b>		
	<b>Rechnung per 31.12.2022</b>	<b>Budget</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Erfolg	32'262.48	5'200.00
Verwaltungsvermögen	1'564'044.85	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	3'406'655.60	
Eigenkapital	1'356'475.77	

<b>SF Abfall</b>		
	<b>Rechnung per 31.12.2022</b>	<b>Budget</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Erfolg	52'257.75	12'900.00
Verwaltungsvermögen	0.00	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	0.00	
Eigenkapital	528'370.15	

### 1.1.4 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

<b>SF Elektrizität</b>		
	<b>Rechnung per 31.12.2022</b>	<b>Budget</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Erfolg	-360'156.16	-265'000.00
Verwaltungsvermögen	2'613'956.05	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	4'937'208.70	
Eigenkapital	1'043'573.49	

<b>SF Feuerwehr</b>		
	<b>Rechnung per 31.12.2022</b>	<b>Budget</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Erfolg	16'439.25	-6'900.00
Verwaltungsvermögen	530'382.55	(ohne Beteiligungen)
Eigenkapital	376'376.14	

### 1.2 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 1'669'619.15 getätigt. Budgetiert waren CHF 2'300'000.00. 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:

• <b>Öff. Sicherheit</b>	Anzahlung Ersatz Kleintanklöschfahrzeug (Mehrbereichsfahrzeug) Feuerwehr
• <b>Bildung:</b>	Ersatz Stühle Schulzimmer und Anschaffung Laptops Sekundarstufe 1, Projektierung Schulraumplanung,
• <b>Freizeit, Kultur:</b>	Projektierung Ausbau/Umnutzung Geissbühlerhaus
• <b>Verkehr, Strassen:</b>	Sanierungen Sonnenstrasse und Helisbühlstrasse, Anpassung Überbauungsordnung Bittmoos, Anschaffung Traktor
• <b>Umwelt (Abwasserentsorgung):</b>	Aufhebung ARA Lehn mit Anschluss an ARA Lindenhof in Bleiken, Erschliessung Tannlimatt, Erschliessung Überbauung Hubemoos
• <b>Elektrizität:</b>	Ersatz Trafostation Diessbachgraben mit Leitung, Erschliessung Überbauung Hubemoos, Gebäudeanschlüsse ans Netz, Zähleranschaffungen, Sanierungen öffentliche Beleuchtung Sonnenstrasse und Panoramaweg

**1.3 Bilanz**

	31.12.2022	01.01.2022	Abweichung	% Diff.
<b>1 Aktiven</b>	<b>26'395'891.60</b>	<b>25'222'550.66</b>	<b>1'173'340.94</b>	<b>4.65</b>

<b>10 Finanzvermögen</b>	<b>13'348'642.60</b>	<b>13'400'238.31</b>	<b>-51'595.71</b>	<b>-0.39</b>
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4'553'595.80	4'557'977.45	-4'381.65	-0.10
101 Forderungen	6'081'699.30	5'869'684.01	212'015.29	3.61
102 Kurzfristige Finanzanlagen	200'000.00	450'000.00	-250'000.00	-55.56
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	13'074.50	18'053.85	-4'979.35	-27.58
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	6'610.00	6'360.00	250.00	3.93
107 Finanzanlagen	10'500.00	15'000.00	-4'500.00	-30.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	2'483'163.00	2'483'163.00	0.00	0.00

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

<b>14 Verwaltungsvermögen</b>	<b>13'047'249.00</b>	<b>11'822'312.35</b>	<b>1'224'936.65</b>	<b>10.36</b>
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	11'906'920.35	10'696'030.35	1'210'890.00	11.32
142 Immaterielle Anlagen	371'478.65	357'432.00	14'046.65	3.93
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	768'850.00	768'850.00	0.00	0.00

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

<b>2 Passiven</b>	<b>26'395'891.60</b>	<b>25'222'550.66</b>	<b>1'173'340.94</b>	<b>4.65</b>
-------------------	----------------------	----------------------	---------------------	-------------

<b>20 Fremdkapital</b>	<b>2'442'524.54</b>	<b>2'133'265.40</b>	<b>309'259.14</b>	<b>14.50</b>
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'892'634.50	1'663'454.06	229'180.44	13.78
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	411'768.05	353'175.85	58'592.20	16.59
209 Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds	138'121.99	116'635.49	21'486.50	18.42

<b>29 Eigenkapital</b>	<b>23'953'367.06</b>	<b>23'089'285.26</b>	<b>864'081.80</b>	<b>3.74</b>
290 Verpflichtungen ggü. Spezialfinanzierungen	3'410'033.65	3'687'012.98	-276'979.33	-7.51
293 Vorfinanzierungen	12'558'340.40	11'595'846.05	962'494.35	8.30
294 Reserven	178'566.78	0.00	178'566.78	--
299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	7'806'426.23	7'806'426.23	0.00	0.00

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

## 2 ECKDATEN

### 2.1 Übersicht

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Jahresergebnis ER Gesamthaushalt</b>	<b>-276'979.33</b>	<b>-556'500.00</b>	<b>303'302.82</b>
<b>Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt</b>	<b>0.00</b>	<b>-299'200.00</b>	<b>380'615.08</b>
<b>Jahresergebnis Spezialfinanzierungen</b>	<b>-276'979.33</b>	<b>-257'300.00</b>	<b>-77'312.26</b>
Steuerertrag natürliche Personen	6'937'569.65	7'186'000.00	6'791'435.20
Steuerertrag juristische Personen	718'266.15	593'000.00	1'001'994.30
Liegenschaftssteuer	819'954.75	795'000.00	819'076.85
Nettoinvestitionen	2'274'531.55	2'946'100.00	1'669'619.15
Bestand Finanzvermögen	13'348'642.60		13'400'238.31
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	13'047'249.00		11'822'312.35
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	8'314'568.55		8'023'659.10
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	4'732'680.45		3'798'653.25
Fremdkapital	2'442'524.54		2'133'265.40
Eigenkapital	23'953'367.06		23'089'285.26
Reserven	178'566.78		0.00
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	7'806'426.23		7'806'426.23

## 2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

	<b>Rechnung 2022</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Rechnung 2021</b>
90 Ergebnis Gesamthaushalt	-276'979.33	-556'500.00	303'302.82
33 Abschreibung Verwaltungsvermögen	1'049'594.90	1'088'300.00	1'012'165.25
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	608'106.00	273'000.00	417'168.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-34'768.70	-56'800.00	-55'675.70
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	665'956.78	928'300.00	1'320'410.00
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-98'232.95	-103'600.00	-80'429.20
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>1'913'676.70</b>	<b>1'572'700.00</b>	<b>2'916'941.17</b>
5 Investitionsausgaben	2'296'957.20	2'946'100.00	1'676'819.15
6 Investitionseinnahmen	22'425.65	0.00	-7'200.00
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>2'274'531.55</b>	<b>2'946'100.00</b>	<b>1'669'619.15</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>-360'854.85</b>	<b>-1'373'400.00</b>	<b>1'247'322.02</b>

## 2.3 Gestufte Erfolgsausweise

### 2.3.1 Gesamthaushalt

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	3'350'337.75	3'374'000.00	3'301'083.10
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'654'481.85	4'830'100.00	4'672'849.56
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'049'594.90	1'088'300.00	1'012'165.25
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	608'106.00	273'000.00	417'168.00
36 Transferaufwand	9'742'923.22	10'750'500.00	9'813'913.17
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	54'000.00	0.00
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>19'405'443.72</b>	<b>20'369'900.00</b>	<b>19'217'179.08</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	9'141'054.40	8'887'000.00	9'018'752.85
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	5'963'731.57	5'650'000.00	5'609'393.38
43 Verschiedene Erträge	4'755.90	486'000.00	877'200.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	34'768.70	56'800.00	55'675.70
46 Transferertrag	4'335'361.05	5'268'300.00	4'974'096.65
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	54'000.00	0.00
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>19'479'671.62</b>	<b>20'402'100.00</b>	<b>20'535'118.58</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>74'227.90</b>	<b>32'200.00</b>	<b>1'317'939.50</b>
34 Finanzaufwand	16'816.38	21'000.00	12'000.17
44 Finanzertrag	233'332.98	257'000.00	237'344.29
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>216'516.60</b>	<b>236'000.00</b>	<b>225'344.12</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>290'744.50</b>	<b>268'200.00</b>	<b>1'543'283.62</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	665'956.78	928'300.00	1'320'410.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	98'232.95	103'600.00	80'429.20
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-567'723.83</b>	<b>-824'700.00</b>	<b>-1'239'980.80</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-276'979.33</b>	<b>-556'500.00</b>	<b>303'302.82</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)



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

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	3'165'727.85	3'165'300.00	3'122'219.35
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'931'273.40	2'024'800.00	1'919'493.24
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	868'412.05	909'100.00	846'189.70
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	8'716'810.67	9'781'200.00	8'794'283.13
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	54'000.00	0.00
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>14'682'223.97</b>	<b>15'934'400.00</b>	<b>14'682'185.42</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	9'141'054.40	8'887'000.00	9'018'752.85
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'235'098.05	1'258'000.00	973'407.27
43 Verschiedene Erträge	4'755.90	486'000.00	877'200.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	4'280'638.25	5'214'800.00	4'870'396.61
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	54'000.00	0.00
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>14'661'546.60</b>	<b>15'899'800.00</b>	<b>15'739'756.73</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-20'677.37</b>	<b>-34'600.00</b>	<b>1'057'571.31</b>
34 Finanzaufwand	16'816.38	21'000.00	12'000.17
44 Finanzertrag	233'332.98	257'000.00	237'344.29
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>216'516.60</b>	<b>236'000.00</b>	<b>225'344.12</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>195'839.23</b>	<b>201'400.00</b>	<b>1'282'915.43</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	206'176.78	513'600.00	904'810.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	10'337.55	13'000.00	2'509.65
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-195'839.23</b>	<b>-500'600.00</b>	<b>-902'300.35</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>0.00</b>	<b>-299'200.00</b>	<b>380'615.08</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

**2.3.3 Wasserversorgung Bleiken**

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	4'783.55	8'400.00	4'791.80
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'430.10	14'600.00	28'361.10
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	272.00	300.00	272.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	21'168.00	24'000.00	21'168.00
36 Transferaufwand	21'592.65	10'500.00	10'564.90
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>60'246.30</b>	<b>57'800.00</b>	<b>65'157.80</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	36'676.40	39'000.00	43'130.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	5'787.25	15'300.00	22'269.95
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>42'463.65</b>	<b>54'300.00</b>	<b>65'399.95</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-17'782.65</b>	<b>-3'500.00</b>	<b>242.15</b>
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-17'782.65</b>	<b>-3'500.00</b>	<b>242.15</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-17'782.65</b>	<b>-3'500.00</b>	<b>242.15</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

**2.3.4 Abwasserentsorgung**

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	5'109.75	5'900.00	5'799.05
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	39'045.35	75'300.00	51'426.72
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	28'981.45	21'500.00	23'238.75
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	586'938.00	249'000.00	396'000.00
36 Transferaufwand	377'156.00	379'600.00	371'926.80
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>1'037'230.55</b>	<b>731'300.00</b>	<b>848'391.32</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'040'511.58	695'000.00	828'135.92
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	28'981.45	41'500.00	33'405.75
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>1'069'493.03</b>	<b>736'500.00</b>	<b>861'541.67</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>32'262.48</b>	<b>5'200.00</b>	<b>13'150.35</b>
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>32'262.48</b>	<b>5'200.00</b>	<b>13'150.35</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>32'262.48</b>	<b>5'200.00</b>	<b>13'150.35</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

**2.3.5 Abfall**

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	433.00	400.00	411.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	286'380.70	306'200.00	304'741.30
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	80'266.40	95'000.00	89'417.35
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>367'080.10</b>	<b>401'600.00</b>	<b>394'569.65</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	419'337.85	414'500.00	431'676.50
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
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>419'337.85</b>	<b>414'500.00</b>	<b>431'676.50</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>52'257.75</b>	<b>12'900.00</b>	<b>37'106.85</b>
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>52'257.75</b>	<b>12'900.00</b>	<b>37'106.85</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>52'257.75</b>	<b>12'900.00</b>	<b>37'106.85</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

**2.3.6 Elektrizität**

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	12'301.50	13'700.00	11'752.45
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'293'517.45	2'298'600.00	2'269'258.55
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	87'895.40	90'600.00	77'919.55
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	507'435.50	443'000.00	444'974.65
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>2'901'149.85</b>	<b>2'845'900.00</b>	<b>2'803'905.20</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	2'909'868.49	2'901'000.00	2'962'874.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	3'009.80	4'000.00	2'136.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>2'912'878.29</b>	<b>2'905'000.00</b>	<b>2'965'010.00</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>11'728.44</b>	<b>59'100.00</b>	<b>161'104.80</b>
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>11'728.44</b>	<b>59'100.00</b>	<b>161'104.80</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	459'780.00	414'700.00	415'600.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	87'895.40	90'600.00	77'919.55
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-371'884.60</b>	<b>-324'100.00</b>	<b>-337'680.45</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-360'156.16</b>	<b>-265'000.00</b>	<b>-176'575.65</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

**2.3.7 Feuerwehr**

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	161'982.10	180'300.00	156'109.45
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	91'834.85	110'600.00	99'568.65
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	64'034.00	66'800.00	64'545.25
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	39'662.00	41'200.00	102'746.34
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>357'512.95</b>	<b>398'900.00</b>	<b>422'969.69</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	322'239.20	342'500.00	370'169.69
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	51'713.00	49'500.00	101'564.04
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>373'952.20</b>	<b>392'000.00</b>	<b>471'733.73</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>16'439.25</b>	<b>-6'900.00</b>	<b>48'764.04</b>
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>16'439.25</b>	<b>-6'900.00</b>	<b>48'764.04</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>16'439.25</b>	<b>-6'900.00</b>	<b>48'764.04</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

**3 BILANZ**

		<b>01.01.2022</b>	<b>Zuwachs</b>	<b>Abgang</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>25'222'550.66</b>	<b>53'205'855.62</b>	<b>52'032'514.68</b>	<b>26'395'891.60</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>13'400'238.31</b>	<b>50'768'832.97</b>	<b>50'820'428.68</b>	<b>13'348'642.60</b>
100	Flüssige Mittel, kurzfristige Geldanlagen	4'557'977.45	20'093'264.26	20'097'645.91	4'553'595.80
101	Forderungen	5'869'684.01	30'641'544.21	30'429'528.92	6'081'699.30
102	Kurzfristige Finanzanlagen	450'000.00	0.00	250'000.00	200'000.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	18'053.85	13'074.50	18'053.85	13'074.50
106	Vorräte und angefangenen Arbeiten	6'360.00	20'950.00	20'700.00	6'610.00
107	Finanzanlagen	15'000.00	0.00	4'500.00	10'500.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	2'483'163.00	0.00	0.00	2'483'163.00
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>11'822'312.35</b>	<b>2'437'022.65</b>	<b>1'212'086.00</b>	<b>13'047'249.00</b>
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	10'696'030.35	2'272'619.45	1'061'729.45	11'906'920.35
142	Immaterielle Anlagen	357'432.00	164'403.20	150'356.55	371'478.65
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	768'850.00	0.00	0.00	768'850.00
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>25'222'550.66</b>	<b>19'09'516.84</b>	<b>17'920'175.90</b>	<b>26'395'891.60</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>2'133'265.40</b>	<b>17'337'134.25</b>	<b>17'027'875.11</b>	<b>2'442'524.54</b>
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'663'454.06	17'147'166.40	16'917'985.96	1'892'634.50
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	353'175.85	104'657.65	46'065.45	411'768.05
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	116'635.49	85'310.20	63'823.70	138'121.99
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>23'089'285.26</b>	<b>1'756'382.59</b>	<b>892'300.79</b>	<b>23'953'367.06</b>
290	Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	3'687'012.98	101'704.73	378'684.06	3'410'033.65
293	Vorfinanzierungen	11'595'846.05	1'095'496.00	133'001.65	12'558'340.40
294	Reserven	0.00	178'566.78	0.00	178'566.78
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	7'806'426.23	380'615.08	380'615.08	7'806'426.23

## 4 FUNKTIONEN

### 4.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>20'737'679.96</b>	<b>20'737'679.96</b>	<b>21'912'600.00</b>	<b>21'912'600.00</b>	<b>21'726'129.97</b>	<b>21'726'129.97</b>
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>1'570'580.03</b>	<b>367'788.11</b>	<b>1'550'600.00</b>	<b>359'600.00</b>	<b>1'633'041.20</b>	<b>391'229.20</b>
Nettoaufwand		1'202'791.92		1'191'000.00		1'241'812.00
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>537'494.20</b>	<b>496'641.35</b>	<b>563'200.00</b>	<b>494'800.00</b>	<b>610'487.88</b>	<b>577'079.28</b>
Nettoaufwand		40'852.85		68'400.00		33'408.60
<b>2 Bildung</b>	<b>4'570'064.70</b>	<b>1'486'269.15</b>	<b>4'613'100.00</b>	<b>1'465'400.00</b>	<b>4'620'301.33</b>	<b>1'488'694.60</b>
Nettoaufwand		3'083'795.55		3'147'700.00		3'131'606.73
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>329'227.42</b>	<b>59'351.10</b>	<b>363'400.00</b>	<b>53'800.00</b>	<b>277'688.08</b>	<b>64'762.30</b>
Nettoaufwand		269'876.32		309'600.00		212'925.78
<b>4 Gesundheit</b>	<b>20'029.40</b>	<b>0.00</b>	<b>18'600.00</b>	<b>500.00</b>	<b>16'503.00</b>	<b>0.00</b>
Nettoaufwand		20'029.40		18'100.00		16'503.00
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>6'110'942.37</b>	<b>3'095'189.61</b>	<b>7'266'500.00</b>	<b>4'078'900.00</b>	<b>6'208'106.43</b>	<b>3'317'335.67</b>
Nettoaufwand		3'015'752.76		3'187'600.00		2'890'770.76
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>826'720.00</b>	<b>122'815.78</b>	<b>892'300.00</b>	<b>137'700.00</b>	<b>911'092.95</b>	<b>166'395.66</b>
Nettoaufwand		703'904.22		754'600.00		744'697.29
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>1'845'059.43</b>	<b>1'557'389.13</b>	<b>2'014'900.00</b>	<b>1'760'000.00</b>	<b>2'520'327.82</b>	<b>2'262'024.52</b>
Nettoaufwand		287'670.30		254'900.00		258'303.30
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>3'389'688.55</b>	<b>3'813'317.60</b>	<b>3'293'400.00</b>	<b>3'707'900.00</b>	<b>3'347'491.15</b>	<b>3'753'252.05</b>
Nettoertrag	423'629.05		414'500.00		405'760.90	
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>1'537'873.86</b>	<b>9'738'918.13</b>	<b>1'336'600.00</b>	<b>9'854'000.00</b>	<b>1'581'090.13</b>	<b>9'705'356.69</b>
Nettoertrag	8'201'044.27		8'517'400.00		8'124'266.56	



## 0 Allgemeine Verwaltung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>1'202'791.92</b>	<b>1'191'000.00</b>	<b>1'241'812.00</b>
011	Legislative Gemeindeversammlungen, Abstimmungen, Wahlen, Rechnungsprüfung, Parteienfinanzierung	43'200.95	42'700.00	54'373.25
012	Exekutive Gemeinderat, Kommissionen, Jungbürgerfeier	148'299.55	137'000.00	141'757.35
022	Allgemeine Dienste Gemeindeverwaltung, Personaldienst, Informatik, Archivierung, Interne und externe Dienstleistungen (Verrechnung an Spezialfinanzierungen, Mediothek und AHV-Zweigstelle)	975'090.31	987'000.00	1'011'920.05
029	Verwaltungsliegenschaften Gemeindehaus (Gemeindeplatz 1), Altes Sekundarschulhaus - Regionaler Sozialdienst (Mattenweg 2), Mehrzweckgebäude (Schloss-Str. 39), Mehrzweckgebäude Bleiken (Kirch 5)	36'201.11	24'300.00	33'761.35

### SOLL-/IST-Vergleich

- 012 - Exekutive:** Das Jahresschlussessen konnte nach drei Jahren coronabedingten Absagen wieder durchgeführt werden. Der Aufwand für die Verabschiedung des Schulleiters belastete die Jahresrechnung höher als angenommen.
- 022 - Allgemeine Dienste:** Infolge Kündigung des Abteilungsleiters Hochbau belasteten die Kosten für die Rekrutierung des Nachfolgers die Jahresrechnung mit CHF 9'062.85. Die an andere Dienststellen verrechenbaren Leistungen konnten den Mehraufwand jedoch mehr als kompensieren.
- 029 - Verwaltungsliegenschaften:** Aufgrund der stark gestiegenen Heizölpreise konnte der Budgetwert von CHF 10'500.00 um CHF 5'587.20 für die Ver- und Entsorgung der Liegenschaft Kirch 5, Bleiken nicht eingehalten werden.

# 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>40'852.85</b>	<b>68'400.00</b>	<b>33'408.60</b>
111	Polizei Gemeindepolizei, Sicherheitsdienste, Hundekontrolle, Amts- und Vollzugshilfe, Fundbüro	8'209.80	9'300.00	8'173.00
112	Verkehrssicherheit Verkaufsstelle Mofavignetten	57.00	0.00	-227.00
140	Allgemeines Rechtswesen Einwohnerkontrolle, Fremdenpolizei, Erbschaftsangelegenheiten, Baupolizei, Kataster- und Vermessungswesen, Einbürgerungen, Reklamebewilligungen, Marktwesen, Gewerbe- polizei, Feuerschau	-29'095.30	-31'000.00	-37'940.05
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	5'600.00	4'653.00
162	Zivile Verteidigung Zivilschutzorganisation, Zivilschutzbauten, Schutzräume, Regionales Führungsorgan	57'028.35	84'500.00	58'749.65

## SOLL-/IST-Vergleich

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

**140 - Allgemeines Rechtswesen:** Aus den Gebühren Baupolizei resultiert ein höherer Nettoertrag von CHF 5'571.40. Die erste Rückzahlungsrate über CHF 6'000.00 an die Neuvermessung, Los 6 ist im Budget nicht berücksichtigt worden.

### **150 - Feuerwehr:**

- Ertragsüberschuss von CHF 16'439.25 (Defizit budgetiert: CHF 6'900.00)
- Versicherungsleistung aus nicht repartiertem Hagelschaden an einem Fahrzeug von CHF 4'300.00
- Geringerer Aufwand für Einsatz- und Übungssold sowie für die Aus- und Weiterbildung der Feuerwehrangehörigen von insgesamt CHF 14'679.25
- Tieferer Aufwand für die Anschaffung von Feuerwehrbekleidung von CHF 6'148.40
- Tiefere Einnahmen aus Feuerwehersatzabgaben von CHF 14'112.70
- Höherer Beitrag der kantonalen Gebäudeversicherung von CHF 4'713.00

**162 - Zivile Verteidigung:** Tieferer Beitrag an die ZSO Kiesental von CHF 16'008.70

## 2 Bildung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>2</b>	<b>Bildung</b>			<b>3'131'606.73</b>
211	Eingangsstufe Kindergartenbetrieb, Betrieb Basisstufe Bleiken, Lehrergehälter	241'767.45	249'100.00	225'887.10
212	Primarstufe Primarschulbetrieb, Primotheke, Lehrergehälter	1'217'496.44	1'298'000.00	1'284'383.43
213	Oberstufe Sekundarschulbetrieb, Anteil Infrastrukturkosten Sek.1, Hauswirtschaft, Integration und besondere Massnahmen IBEM, Lehrergehälter	978'606.59	934'800.00	935'259.23
214	Musikschulen Beiträge an Musikschulen	73'568.80	70'100.00	61'004.70
217	Schulliegenschaften Schulanlage Schulhausstrasse 20 (Primarstufe), Kindergartenanlage (Sportplatzweg 14), Schulanlage Kirch 1 Bleiken (Basis- und Primarstufe), Schulanlage Kirchbühlstrasse 30 (Sekundarstufe 1)	376'579.05	417'900.00	460'274.05
218	Tagesbetreuung Betreuungs- und Verpflegungsangebote für Kinder und Jugendliche im Rahmen der Volksschule (Tagesschule)	9'717.35	600.00	10'243.85
219	Obligatorische Schule Schülertransporte, Schulsozialdienst	185'959.87	176'100.00	154'454.37
220	Sonderschulen Beiträge an heilpädagogische Schule	100.00	100.00	100.00
299	Übriges Bildungswesen Beiträge an 10. Schuljahr	0.00	1'000.00	0.00

SOLL-/IST-Vergleich

- 211 - Eingangsstufe:** Der Nettoaufwand der Bereiche Kindergarten und Basisstufe liegt mit CHF 241'767.45 um CHF 7'332.55 unter dem Budgetwert.
- 212 - Primarstufe:** Da im Verhältnis mehr Schüler aus anderen Gemeinden die Primarschule besuchen, liegen die Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden mit CHF 169'525.20 um CHF 94'525.70 über dem Budgetwert.
- 213 - Oberstufe:** Der Bereich (Sekundarstufe I inkl. Hauswirtschaft, IBEM) belastet die Jahresrechnung mit CHF 978'606.59 (Vorjahr CHF 935'259.23) und liegt damit um CHF 43'806.59 über den Erwartungen. Die Schlechterstellung ist hauptsächlich auf höhere Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerbessoldungen zurückzuführen.
- 217 - Schulliegenschaften:** Die Fällung eines Nussbaums beim Geissbühlerhaus und der Ersatz des Kletterdrehturms auf dem Pausenplatz von insgesamt CHF 6'097.05 sind nicht budgetiert worden.
- 218 - Tagesbetreuung:** Aufgrund des gegenüber den Erwartungen um CHF 9'989.00 tieferen Kantonsbeitrages sowie Auszahlung von Überzeitguthaben resultiert statt des geplanten Aufwandüberschusses von CHF 600.00 ein solcher von CHF 9'717.35.
- 219 - Schülertransporte:** Aufgrund von nicht vorhersehbaren Reparaturen an den Schulbussen sowie für die Garantieverlängerung über vier Jahre mussten für den Fahrzeugaufwand 11'163.55 mehr aufgewendet werden als vorgesehen.

### 3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	<b>269'876.32</b>	<b>309'600.00</b>	<b>212'925.78</b>
311	Museen und bildende Kunst	20'885.20	36'400.00	7'419.75
	Betrieb und Infrastruktur Kulturhaus BuumeHus			
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	100.00	100.00	100.00
	Beiträge an Kulturgüterschutz			
321	Mediotheken	91'019.62	91'600.00	67'944.18
	Betrieb Mediothek			
329	Kultur	50'504.25	58'300.00	55'101.15
	Infotafeln, Beflaggung, Dorfchronist, Gemein- deanlässe, Regionale Kulturkonferenz, Bei- träge an Kulturvereine			
332	Massenmedien	25'061.30	31'200.00	28'003.75
	Gemeinde-Website, Gemeindeformationen, Entschädigungen GV Anzeiger Konolfingen			
341	Sport	64'795.35	64'700.00	34'631.05
	Beiträge an Sportvereine, Betrieb und Infra- struktur Sportanlage Leimen (Helisbühlstrasse 4), Tennisanlage Diessbachgraben			
342	Freizeit	17'510.60	27'300.00	19'725.90
	Wanderwege, Spielplätze, Sitzbänke, Fest- platz			

#### SOLL-/IST-Vergleich

- 311 - Kulturhaus BuumeHus:** Der Nettoaufwand beträgt CHF 20'885.20. Im Budget wurde hierfür CHF 36'400.00 berücksichtigt. Die Besserstellung von CHF 15'514.80 ist hauptsächlich auf Minderausgaben in den Bereichen Personalaufwand, baulichem Unterhalt und Beiträge zurückzuführen.
- 321 - Mediotheken:** Der um CHF 8'604.45 höhere Aufwand an Bruttolöhnen (Auszahlung von Überzeitguthaben) konnte durch die Generierung von Mehrerträgen teilweise aufgefangen werden. Der Nettoaufwand beträgt im Berichtsjahr CHF 91'019.62 (Budget: CHF 91'600.00).
- 329 - Übrige Kultur:** Ab 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 3'000.00. Der im Budget berücksichtigte Betrag von CHF 8'000.00 für das Neujahrsapéro musste coronabedingt nicht beansprucht werden.

## 4 Gesundheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>16'503.00</b>	<b>18'100.00</b>	<b>16'503.00</b>
421	Ambulante Krankenpflege Beiträge an Spitex, Mahlzeitendienst	1'955.00	2'000.00	1'971.50
432	Krankheitsbekämpfung, übrige Beiträge an Lungenliga Bern	1'755.00	1'800.00	1'771.50
433	Schulgesundheitsdienst Schulärztliche Untersuchungen, Schulzahn- ärztliche Untersuchungen, Schulzahnpflege	16'319.40	14'300.00	12'760.00

### SOLL-/IST-Vergleich

- Keine wesentlichen Budgetabweichungen.



## 5 Soziale Sicherheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>	<b>3'015'752.76</b>	<b>3'187'600.00</b>	<b>2'890'770.76</b>
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV AHV-Zweigstelle der Gemeinde	39'992.00	52'500.00	48'230.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV Beiträge in Lastenausgleich	817'625.00	850'800.00	823'181.00
535	Leistungen an das Alter Beiträge an Seniorennetzwerk Oberdiessbach und Umgebung, Alterspolitik	8'145.35	8'600.00	5'728.95
541	Familienzulagen Beiträge in Lastenausgleich	16'887.00	21'200.00	19'650.00
543	Alimentenbevorschussung und –inkasso für die Gemeinden Bevorschussung und Inkasso von Unterhalts- beiträgen der Gemeinden Oberdiessbach, Brenzikofen, Herbligen und Linden	7'836.26	0.00	-2'151.45
544	Jugendschutz Beiträge an Elternbriefe von Pro Juventute	29'148.60	29'000.00	30'667.00
545	Leistungen an Familien Beiträge an private Organisationen, Beiträge an Kindertagesstätte Kinderpunkt, Beiträge an TEV Konolfingen und Umgebung, Selbstbehalt der Gemeinde	22'847.48	52'400.00	55'654.37
572	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe Unterstützung gemäss kantonaler Sozialhilfe- gesetzgebung an Sozialhilfeempfänger/innen der Gemeinden Oberdiessbach, Brenzikofen, Herbligen und Linden	1'010'908.25	1'940'000.00	1'573'201.38
579	Sozialhilfe Integrationsangebot Deutsch für Ausländer/in- nen, Beiträge an gggfon, Betrieb und Anteil Inf- rastruktur Regionaler Sozialdienst, Entschädi- gungen an/von Lastenausgleich Sozialhilfe (wirtschaftliche Hilfe, Bevorschussung Kinde- ralimente, Fallpauschalen Besoldungen Sozial- dienst, Betriebsdefizit Kindertagesstätte)	1'061'737.82	233'100.00	336'609.51



SOLL-/IST-Vergleich

- 532 - Ergänzungsleistungen AHV / IV:** Die Beiträge an den Lastenausgleich "Ergänzungsleistungen" liegt mit CHF 817'625.00 um CHF 33'175.00 unter den Erwartungen. Die Abnahme im Vergleich mit dem Vorjahr beträgt CHF 5'556.00.
- 543 - Alimentenbevorschussung:** Anstelle des budgetierten ausgeglichenen Ergebnisses resultierte ein Nettoaufwand von CH 7'836.26. 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. Zudem mussten die Abrechnungen mit den angeschlossenen Gemeinden rückwirkend per 2020 korrigiert werden, woraus ein einmaliger Mehrertrag resultierte. Somit wird die Jahresrechnung statt der geplanten CHF 52'400.00 lediglich mit CHF 22'847.48 belastet.
- 572 - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe:** Der Nettoaufwand an Sozialhilfeunterstützungen liegt mit CHF 1'010'908.25 um CHF 929'091.75 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 1'913'697.05 und liegt damit um CHF 123'012.95 unter dem Budgetwert. Im Vergleich zum Vorjahr ist jedoch eine Zunahme von CHF 116'523.36 feststellbar.

## 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>6</b>	<b>Verkehr</b>	<b>703'904.22</b>	<b>754'600.00</b>	<b>744'697.29</b>
615	Gemeindestrassen Betrieb, Bau und Unterhalt des Gemein- destrassennetzes, Winterdienst, Signalisie- rung, Werkhof, Hausnummerierung, Fussgän- geranlagen, Rad- und Fusswege, Verkehrssi- cherheit, Waldstrassen und -wege, WG Laass, Parkplatzbewirtschaftung	449'366.72	471'100.00	488'046.20
622	Regionalverkehr Beiträge an Moonliner	323.10	0.00	0.00
629	Öffentlicher Verkehr SBB-Tageskarten, Beiträge an Lastenaus- gleich ÖV	250'961.00	281'000.00	240'525.30

### SOLL-/IST-Vergleich

- 615 - Gemeindestrassen:** Der Aufwand für den Ersatz des Geländers an der Haubenstrasse ist nicht budgetiert worden und belastet die Jahresrechnung mit rund CHF 27'000.00. Im Werkhof musste das Sektionaltor mit CHF 9'585.30 ersetzt werden. Die Jahresrechnung wird aber hierfür nur mit CHF 1'000.00 belastet, da die Versicherungsleistung hierfür CHF 8'585.30 beträgt.
- 623 - Agglomerationsverkehr:** Das Defizit des eDrive Carsharing beträgt CHF 8'253.40. Der Steuerhaushalt wird jedoch nur mit CHF 3'253.40 belastet, da die Spezialfinanzierung Elektrizität CHF 5'000.00 übernimmt.
- 629 - Öffentlicher Verkehr:** Der Lastenausgleichsbetrag von CHF 250'916.00 liegt um CHF 30'084.00 unter den Erwartungen.

## 7 Umweltschutz und Raumordnung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>287'670.30</b>	<b>254'900.00</b>	<b>258'303.30</b>
710	Wasserversorgung Öffentliche Brunnen, Wasserversorgung Orts- teil Bleiken	9'371.65	20'800.00	5'102.90
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	110'756.25	69'400.00	74'685.80
750	Arten- und Landschaftsschutz Beiträge an private Haushalte	1'284.15	900.00	1'686.45
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung Beiträge an private Organisationen	1'048.80	1'100.00	1'045.50
771	Friedhof und Bestattung Bestattungskosten Minderbemittelte, Beiträge an Gemeindeverband Friedhofwesen	131'314.40	129'100.00	131'047.35
779	Umweltschutz Betrieb und Unterhalt der Hundetoiletten	1'330.35	4'500.00	1'483.55
790	Raumordnung Raum- und Ortsplanung, Planungsmehrwerte, Beiträge an Regionalkonferenz	32'564.70	29'100.00	43'251.75

### SOLL-/IST-Vergleich

**710 - Wasserversorgung:** Es resultiert ein Aufwandüberschuss in der Spezialfinanzierung Wasser Bleiken von CHF 17'782.65. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 3'500.00. Der Hauptgrund hierfür ist der neu in Kraft getretene Vertrag mit der Wasserversorgung Buchholterberg, welcher deutlich höhere Entschädigungsansätze für die jährliche Werterhaltungs- und Betriebskosten vorsieht.

**720 - Abwasserentsorgung:** Es wurde ein Gewinn in der Spezialfinanzierung Abwasser von CHF 32'262.48 (Budget: Ertragsüberschuss CHF 5'200.00) erwirtschaftet. Höhere Einnahmen aus Grund- und Verbrauchsgebühren sowie Minderaufwendungen bei fast allen Aufwandpositionen trugen zu diesem positiven Ergebnis bei.

- 730 - Abfall:** Der Gewinn der Spezialfinanzierung Abfall ist mit CHF 52'257.75 um CHF 39'357.75 besser ausgefallen als budgetiert. Die Hauptgründe hierfür sind gegenüber dem Budget tiefere Entsorgungskosten sowie Mehrerträge aus Rückerstattungen aus Metall- Papier-, Karton- und Textilsammlungen.
- 741 - Gewässerverbauungen:** Für die Behandlung der Unwetterschäden 2021 Lochgraben und Schwandstrasse bei obere Schwand mussten nicht vorgesehene CHF 54'500.00 aufgewendet werden.
- 790 - Raumordnung:** Für diverse Beratungsdienstleistungen (UeO Bittmoos, Vogt-Areal, Verkehrswertschätzungen und allgemeine Beratungen) mussten insgesamt CHF 10'65.15 aufgewendet werden, was die Erwartungen um CHF 3'665.15 übertraf.

## 8 Volkswirtschaft



Leistungen und Nettoertrag ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>423'629.05</b>	<b>414'500.00</b>	<b>405'760.90</b>
812	Strukturverbesserungen	-150.00	-200.00	-150.00
	Beiträge an schweizerische Arbeitsgemeinschaft für die Berggebiete			
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	-2'473.55	-3'000.00	-2'708.40
	Betrieb Ackerbaustelle der Gemeinde			
820	Forstwirtschaft	-12'293.90	4'700.00	14'545.70
	Waldbewirtschaftung, Aufforstungen, Betrieb Waldhütte			
871	Elektrizität	438'546.50	413'000.00	394'073.60
	Konzessions- und Gewinnabgabe, Elektrizitätsnetz, Elektrizitätswerk, Elektrizitätsproduktion, Öffentliche Beleuchtung, Energieberatung			

### SOLL-/IST-Vergleich

**820 - Forstwirtschaft:** Gegenüber dem Budget wurde in der Forstwirtschaft ein reduzierter Holzschlag getätigt, weshalb der Personal- und Sachaufwand deutlich tiefer ausgefallen ist. Der Verkaufserlös aus Holzschlag liegt mit CHF 12'846.00 deutlich unter dem budgetierten Wert von CHF 32'000.00.

**871 - Elektrizität:** Die Berechnung der Konzessions- und Gewinnabgaben ist im Vorjahr noch aufgrund der alten Berechnungsmethode vorgenommen worden. Die Neuberechnung 2021 hat dabei ein Ertrag zu Gunsten des Steuerhaushaltes von CHF 27'235.00 ergeben. Zusammen mit den Abgaben 2022 an die Gemeinde beziffern sich die vereinnahmten Konzessionen und Dividenden auf insgesamt CHF 438'546.50 (inklusive Aeschlen und Bleiken). Sie übertreffen die Erwartungen damit um CHF 25'546.50.

Spezialfinanzierung Elektrizitätsnetz: Der Aufwandüberschuss von CHF 103'140.33 ist um CHF 28'559.67 tiefer ausgefallen. Während die Gebührenerträge leicht unter den Erwartungen ausfielen, beeinträchtigen tiefere Aufwendungen beim Netznutzungsentgelt von Vorlieferanten und Honorare sowie die höhere Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt das Ergebnis. Die Verrechnung von Netzverlusten zwischen den Funktionen «Elektrizitätsnetz» und «Elektrizitätswerk» beeinflussen das Gesamtergebnis im Bereich Elektrizität nicht.

Spezialfinanzierung Elektrizitätswerk: Verlust CHF 140'957.48 (budgetiert: CHF 26'100.00). Deutlich höhere Stromeinkaufskosten von Vorlieferanten sowie die Erhöhung der Wertberichtigung auf Forderungen und die nachträgliche Dividendennachzahlung 2021 aufgrund falscher Berechnungsgrundlage haben zu diesem negativen Ergebnis beigetragen.

Spezialfinanzierung Elektrizitätsproduktion: Gewinn CHF 745.25 (budgetiert: CHF 300.00).

Spezialfinanzierung öffentliche Beleuchtung: Defizit CHF 116'803.60 (budgetiert: CHF 107'500.00). Die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt ist um CHF 14'563.00 höher ausgefallen als vorgesehen.

## 9 Finanzen und Steuern



Leistungen und Nettoertrag ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>8'201'044.27</b>	<b>8'517'400.00</b>	<b>8'124'266.56</b>
910	Steuern Allgemeine Gemeindesteuern, Sondersteuern, Liegenschaftssteuern, Hundetaxe	9'063'739.15	8'826'000.00	9'094'386.27
930	Finanz- und Lastenausgleich Beiträge in Lastenausgleich neue Aufgabenteilung Kanton-Gemeinden, Zuschüsse aus dem Finanzausgleich	-314'324.20	-274'200.00	-208'349.60
950	Ertragsanteile, übrige Erbschafts- und Schenkungssteuern	78'163.40	75'000.00	59'212.30
961	Zinsen Aktiv- und Passivzinsen, Vergütungs- und Verzugszinsen, Erträge aus Beteiligungen VV	25'382.90	41'000.00	26'012.72
963	Liegenschaften des Finanzvermögens Bau- und Unterhaltskosten sowie Erträge aus Liegenschaften des Finanzvermögens, Buchgewinne und -verluste	101'066.70	100'500.00	97'510.55
969	Finanzvermögen Wertberichtigung auf Forderungen	-23'100.00	0.00	-11'100.00
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Rückverteilung aus CO2-Abgabe	2'265.70	3'500.00	793.00
990	Nicht aufgeteilte Posten Abschreibungen bisheriges Verwaltungsvermögen (Bestand per 1.1.2016)	-732'149.38	-553'600.00	-553'583.60
999	Abschluss Verbuchung Aufwand-/Ertragsüberschuss	0.00	299'200.00	-380'615.08

SOLL-/IST-Vergleich

**910 - Steuern:** Mit CHF 9'063'739.15 ist der Steuerertrag insgesamt um CHF 237'739.15 oder 2.69 % höher ausgefallen als budgetiert. Die Abweichungen zum Budget zeigen sich wie folgt:

	Rechnung 2022	Budget 2022	Verände- rung CHF	Verände- rung %
<b>Steuerertrag</b>	<b>9'063'739.15</b>	<b>8'826'000.00</b>	<b>237'739.15</b>	<b>2.69</b>
Allgemeine Gemeindesteuern	7'626'438.20	7'743'000.00	-116'561.80	-1.51
Einkommenssteuern NP	6'029'778.90	6'390'000.00	-360'221.10	-5.64
Nachsteuern und Bussen	22'619.55	20'000.00	2'619.55	13.10
Steuerteilungen NP, netto	-120'298.40	-25'000.00	-95'298.40	-381.19
Vermögenssteuern	949'272.10	730'000.00	219'272.10	30.04
Quellensteuern	58'134.70	72'000.00	-13'865.30	-19.26
Pauschale Steueranrechnung NP	-1'937.20	-2'000.00	62.80	3.14
Gewinnsteuern JP	213'326.35	152'000.00	61'326.35	40.35
Steuerteilungen JP, netto	503'094.60	435'000.00	68'094.60	15.65
Kapital- und Holdingsteuern	1'845.20	6'000.00	-4'154.80	-69.25
Forderungsverluste/Erlasse + Wertber.	-45'459.90	-40'000.00	-5'459.90	-13.65
Eingang abgeschriebene Steuern	16'062.30	5'000.00	11'062.30	221.25
<b>Sondersteuern</b>	<b>605'402.20</b>	<b>275'000.00</b>	<b>330'402.20</b>	<b>120.15</b>
Lotteriegewinnsteuern	0.00	1'000.00	-1'000.00	--
Grundstückgewinnsteuern	320'029.75	140'000.00	180'029.75	128.59
Sonderveranlagungen	286'472.90	135'000.00	151'472.90	112.20
Forderungsverluste/Erlasse	-1'100.45	-1'000.00	-100.45	-0.04
<b>Übrige Steuern</b>	<b>831'898.75</b>	<b>808'000.00</b>	<b>23'898.75</b>	<b>2.96</b>
Liegenschaftssteuern	819'960.15	795'000.00	24'960.15	3.14
Forderungsverluste/Erlasse	-1'141.40	0.00	-1'141.40	--
Hundetaxen	13'080.00	13'000.00	80.00	0.62

Die Einkommenssteuern der natürlichen Personen liegen um CHF 360'221.10 unter den Erwartungen. Im Vergleich mit dem Vorjahr ist aber ein Zuwachs von CHF 66'844.80 oder 1.12% feststellbar. Demgegenüber konnten CHF 219'272.10 mehr Vermögenssteuern vereinnahmt werden als vorgesehen. Auch die Gewinnsteuern liegen um CHF 61'326.35 über dem Budgetwert. Aus den Steuerteilungen natürlicher und juristischer Personen resultiert im Vergleich mit dem Budget eine Schlechterstellung von CHF 27'203.80.

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 331'502.65. Diese Positionen sind nur schwer voraussehbar und können grossen Schwankungen unterliegen.

**930 - Finanz- und Lastenausgleich:** Der Zuschuss aus dem Finanzausgleich Disparitätenabbau liegt um CHF 34'879.00 unter dem Budgetwert. Massgebend hierfür sind die Steuererträge der vergangenen drei Rechnungsjahre.

**961 - Zinsen:** Aus Verzugszinsen auf Steuerguthaben konnten insgesamt CHF 21'440.30 vereinnahmt werden. Der Minderertrag gegenüber den Erwartungen beträgt CHF 20'559.70.



## 4.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>INVESTITIONS-RECHNUNG</b>	<b>2'319'382.85</b>	<b>2'319'382.85</b>	<b>2'946'100.00</b>	<b>2'946'100.00</b>	<b>1'684'019.15</b>	<b>1'684'019.15</b>
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>0.0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.0</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben				0.00		
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>98'901.45</b>	<b>0.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>200'180.65</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben		98'901.45		30'000.00		200'180.65
<b>2 Bildung</b>	<b>588'984.20</b>	<b>8'774.50</b>	<b>492'100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>370'546.20</b>	<b>7'200.00</b>
Nettoausgaben		580'209.70		492'100.00		363'346.20
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>198'772.40</b>	<b>6'620.00</b>	<b>200'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>97'086.15</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben		192'152.40		200'000.00		97'086.15
<b>4 Gesundheit</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>311'409.75</b>	<b>0.00</b>	<b>410'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>175'372.40</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben		311'409.75		410'000.00		175'372.40
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>361'155.30</b>	<b>0.00</b>	<b>694'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>319'857.50</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben		361'155.30		694'000.00		317'857.50
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>737'734.10</b>	<b>7'031.15</b>	<b>1'120'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>513'776.25</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben		730'702.95		1'120'000.00		513'776.25
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>22'425.65</b>	<b>2'296'957.20</b>	<b>0.00</b>	<b>2'946'100.00</b>	<b>7'200.00</b>	<b>1'676'819.15</b>
Nettoeinnahmen	2'274'531.55		2'946'100.00		1'669'619.15	

## 5 SACHGRUPPEN

### 5.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>20'737'679.96</b>	<b>20'737'679.96</b>	<b>21'912'600.00</b>	<b>21'912'600.00</b>	<b>21'726'129.97</b>	<b>21'726'129.97</b>
<b>3 Aufwand</b>	<b>20'635'975.23</b>		<b>21'894'200.00</b>		<b>21'126'585.30</b>	
30 Personalaufwand	3'350'337.75		3'374'000.00		3'301'083.10	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'654'481.85		4'830'100.00		4'672'849.56	
33 Abschreibungen Verw'ermögen	1'049'594.90		1'088'300.00		1'012'165.25	
34 Finanzaufwand	16'816.38		21'000.00		12'000.17	
35 Einlagen in Fonds und Spez'finanz.	608'106.00		273'000.00		417'168.00	
36 Transferaufwand	9'742'923.22		10'750'500.00		9'813'913.17	
37 Durchlaufende Beiträge	0.00		54'000.00		0.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	665'956.78		928'300.00		1'320'410.00	
39 Interne Verrechnungen	547'758.35		575'000.00		576'996.05	
<b>4 Ertrag</b>		<b>20'358'995.90</b>		<b>21'337'700.00</b>		<b>21'429'888.12</b>
40 Fiskalertrag		9'141'054.40		8'887'000.00		9'018'752.85
42 Entgelte		5'963'731.57		5'650'000.00		5'609'393.38
43 Versch. Erträge		4'755.90		486'000.00		877'200.00
44 Finanzertrag		233'332.98		257'000.00		237'344.29
45 Entnahmen aus Fonds und Spez'fin.		34'768.70		56'800.00		55'675.70
46 Transferertrag		4'335'361.05		5'268'300.00		4'974'096.65
47 Durchlaufende Beiträge		0.00		54'000.00		0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		98'232.95		103'600.00		80'429.20
49 Interne Verrechnungen		547'758.35		575'000.00		576'996.05
<b>9 Abschlusskonten</b>	<b>101'704.73</b>	<b>378'684.06</b>	<b>18'400.00</b>	<b>574'900.00</b>	<b>599'544.67</b>	<b>296'241.85</b>
90 Abschluss Erfolgsrechnung	101'704.73	378'684.06	18'400.00	574'900.00	599'544.67	296'241.85

## 5.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>2'319'382.85</b>	<b>2'319'382.85</b>	<b>2'946'100.00</b>	<b>2'946'100.00</b>	<b>1'684'019.15</b>	<b>1'684'019.15</b>
<b>5 Investitionsausgaben</b>	<b>2'319'382.85</b>		<b>2'946'100.00</b>		<b>1'684'019.15</b>	
50 Sachanlagen	2'192'273.55		2'904'100.00		1'455'095.80	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00		0.00		0.00	
52 Immaterielle Anlagen	104'683.65		42'000.00		221'723.35	
54 Darlehen	0.00		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	22'425.65		0.00		7'200.00	
<b>6 Investitionseinnahmen</b>		<b>2'319'382.85</b>		<b>2'946'100.00</b>		<b>1'684'019.15</b>
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		22'425.65		0.00		7'200.00
64 Rückzahlung von Darlehen		0.00		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		2'296'957.20		2'946'100.00		1'676'819.15
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>2'274'531.55</b>		<b>2'946'100.00</b>		<b>1'669'619.15</b>	

**6 GELDFLUSSRECHNUNG****Gesamthaushalt**

Bezeichnung	CHF	CHF
	2022	2021
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-276'979.33	303'302.82
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'049'594.90	1'012'165.25
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	665'956.78	1'320'410.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-98'232.95	-80'429.20
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	-209'023.19	-651'649.13
(-) Zunahme/Abnahme Vorräte	-250.00	3'020.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	4'979.35	530'570.05
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	268'350.09	212'157.90
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	58'592.20	-54'617.70
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	573'337.30	361'492.30
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>2'036'325.15</b>	<b>2'956'422.29</b>

Bezeichnung	2022	2021
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-2'274'531.55	-1'669'619.15
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	250'000.00	100'000.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	-15'000.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	4'500.00	0.00
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-2'020'031.55</b>	<b>-1'584'619.15</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	-42'161.75	315'382.40
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	21'486.50	6'410.35
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-20'675.25</b>	<b>321'792.75</b>
<b>Total Geldfluss</b>	<b>-4'381.65</b>	<b>1'693'595.89</b>
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	4'557'977.45	2'864'381.56
<b>Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.</b>	<b>4'553'595.80</b>	<b>4'557'977.45</b>
<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	<b>0.00</b>	0.00

**Kommentar zur Geldflussrechnung 2022**

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 2'036'325.15 deutlich unter dem Vorjahreswert von CHF 2'956'422.29. Die grösste Differenz stammt aus der Veränderung des Forderungsbestandes 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 2'036'325.15 übertreffen den Geldfluss aus Investitionstätigkeit der Einwohnergemeinde von CHF 2'020'031.55 um CHF 16'293.60. Dies ist der Hauptgrund für den praktisch unveränderten Bestand der flüssigen Mittel gegenüber dem Vorjahr. Der gesamte Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit beträgt -CHF 20'675.25. Insgesamt ergibt sich demnach aus dem Geldzufluss aus operativer Tätigkeit, abzüglich der Geldabflüsse für Investitions- und Finanzierungstätigkeiten ein gesamter Geldabfluss der flüssigen Mittel im Jahr 2022 von CHF 4'381.65 (Vorjahreswert: Zufluss von rund CHF 1'700'000).

## 7 FINANZKENNZAHLEN

### 7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	2018	2019	2020	2021	2022	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Nettoverschuldungsquotient	-141.6%	-138.5%	-126.0%	-138.4%	-137.8%	-136.4%	<b>Nettoschuld in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich)</b> Gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. <b>Richtwert: 100% = gut.</b>
Selbstfinanzierungsgrad	59.2%	84.7%	82.7%	174.7%	84.1%	94.6%	<b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen.</b> Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. <b>Richtwert: &gt; 100% ideal.</b>
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	-0.2%	<b>Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages.</b> Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. <b>Richtwert: 0-4% gut.</b>
Bruttoverschuldungsanteil	8.5%	6.5%	5.7%	8.0%	9.6%	7.7%	<b>Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages.</b> Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. <b>Richtwert: &lt; 50% = sehr gut.</b>
Investitionsanteil	10.8%	9.3%	6.9%	8.6%	11.5%	9.4%	<b>Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben.</b> Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde <b>Aussage: &lt; 10% = schwache Investitionstätigkeit.</b>
Kapitaldienstanteil	3.4%	4.2%	4.6%	4.8%	5.2%	4.4%	<b>Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages.</b> Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist. <b>Richtwert: &lt; 5% = geringe Belastung.</b>

Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-CHF 3'011	-CHF 2'949	-CHF 2'855	-CHF 3'195	-CHF 3'095	-CHF 3'021	Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein <b>negativer Wert</b> entspricht einem <b>Nettovermögen</b> pro Einwohner.
Selbstfinanzierungsanteil	6.3%	7.9%	5.7%	14.0%	9.7%	8.8%	<b>Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages.</b> 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. <b>Richtwert: 10-20% = mittel</b>
Nettozinsbelastungsanteil	-1.7%	-1.1%	-2.3%	-1.9%	-1.8%	-1.8%	<b>Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages. Richtwert 0-4% = Sehr tiefe Belastung</b>
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	CHF 3'985	CHF 4'070	CHF 4'070	CHF 4'511	CHF 4'675	CHF 4'263	Vergleichsgrösse



## 7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	2018	2019	2020	2021	2022	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	74.54%	80.91%	101.68%	341.37%	123.88%	130.61%	<b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen.</b> Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. <b>Richtwert: &gt; 100% ideal.</b>
Bilanzüberschussquotient	105.64%	103.87%	93.39%	95.87%	98.67%	99.33%	<b>Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich).</b> Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit. <b>Richtwert: &gt; 60 % Gemeinden unter 2'000 Einwohner.</b>

### 7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	2018	2019	2020	2021	2022	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	311.78%	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	138.28%	<b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen.</b> Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. <b>Richtwert: &gt; 100% ideal.</b>
Kostendeckungsgrad	121.15%	80.20%	74.51%	100.00%	70.48%	87.12%	<b>Aufwand in % des Ertrages.</b> Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. <b>&gt; 100% = Ertragsüberschuss</b>
Werterhaltungsquote	28.03%	28.92%	28.82%	28.77%	29.45%	28.80%	<b>Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.</b>

### 7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	2018	2019	2020	2021	2022	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	81.71%	133.66%	151.92%	171.06%	208.94%	139.56%	<b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen.</b> Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. <b>Richtwert: &gt; 100% ideal.</b>
Kostendeckungsgrad	104.83%	100.95%	103.25%	101.55%	103.11%	102.7%	<b>Aufwand in % des Ertrages.</b> Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. <b>&gt; 100% = Ertragsüberschuss</b>
Werterhaltungsquote	10.03%	12.55%	13.02%	14.90%	17.79%	13.68%	<b>Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.</b>

## 7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	2018	2019	2020	2021	2022	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	<b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen.</b> Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. <b>Richtwert: &gt; 100% ideal.</b>
Kostendeckungsgrad	109.26%	108.8%	111.6%	109.4%	114.2%	110.6%	<b>Aufwand in % des Ertrages.</b> Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. <b>&gt; 100% = Ertragsüberschuss</b>

## 7.6 Spezialfinanzierung Elektrizität

Kennzahl	2018	2019	2020	2021	2022	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	7.04%	11.89%	58.66%	30.60%	13.63%	21.65%	<b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen.</b> Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. <b>Richtwert: &gt; 100% ideal.</b>
Kostendeckungsgrad	100.27%	99.74%	95.33%	94.71%	89.29%	95.9%	<b>Aufwand in % des Ertrages.</b> Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. <b>&gt; 100% = Ertragsüberschuss</b>
Werterhaltungsquote	25.98%	28.91%	29.89%	30.92%	31.06%	29.46%	<b>Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.</b>

## 7.7 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	2018	2019	2020	2021	2022	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	167.13%	47.86%	242.02%	56.65%	91.28%	82.83%	<b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen.</b> Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. <b>Richtwert: &gt; 100% ideal.</b>
Kostendeckungsgrad	98.56%	96.14%	105.86%	111.53%	104.4%	103.52%	<b>Aufwand in % des Ertrages.</b> Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. <b>&gt; 100% = Ertragsüberschuss</b>

**8 ANTRAG DER EXEKUTIVE / GENEHMIGUNG:**

Der Gemeinderat Oberdiessbach beschliesst die Jahresrechnung 2022 der Einwohnergemeinde Oberdiessbach, inklusive die Nachkredite, mit folgenden Eckwerten:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand <b>Gesamthaushalt</b>	CHF	20'088'216.88
	Ertrag <b>Gesamthaushalt</b>	CHF	19'811'237.55
	Aufwandüberschuss	CHF	-276'979.33

davon

	Aufwand <b>Allgemeiner Haushalt</b>	CHF	14'905'217.13
	Ertrag <b>Allgemeiner Haushalt</b>	CHF	14'905'217.13
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0.00
	Aufwand <b>Wasserversorgung Bleiken</b>	CHF	60'246.30
	Ertrag <b>Wasserversorgung Bleiken</b>	CHF	42'463.65
	Aufwandüberschuss	CHF	-17'782.65
	Aufwand <b>Abwasserentsorgung</b>	CHF	1'037'230.55
	Ertrag <b>Abwasserentsorgung</b>	CHF	1'069'493.03
	Ertragsüberschuss	CHF	32'262.48
	Aufwand <b>Abfall</b>	CHF	367'080.10
	Ertrag <b>Abfall</b>	CHF	419'337.85
	Ertragsüberschuss	CHF	52'257.75
	Aufwand <b>Elektrizität</b>	CHF	3'360'929.85
	Ertrag <b>Elektrizität</b>	CHF	3'000'773.69
	Aufwandüberschuss	CHF	-360'156.16
	Aufwand <b>Feuerwehr</b>	CHF	357'512.95
	Ertrag <b>Feuerwehr</b>	CHF	373'952.20
	Ertragsüberschuss	CHF	16'439.25

INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	2'296'957.20
	Einnahmen	CHF	22'425.65
	Nettoinvestitionen	CHF	2'274'531.55

NACHKREDITE gemäss separater Tabelle		CHF	1'170'271.00
--------------------------------------	--	-----	--------------

**ANTRAG:**

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2022 zu genehmigen. Die Gemeindeversammlung hat keine Nachkredite zu beschliessen.

Oberdiessbach, 26. April 2023

**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 2022 am 12. Juni 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 26. April 2023 genehmigt.

Oberdiessbach, 12. Juni 2023

### **Einwohnergemeinde Oberdiessbach**

Bettina Gerber  
Gemeindepräsidentin

Oliver Zbinden  
Gemeindeschreiber