



**Gemeinde Oberdiessbach**



# **FINANZBERICHT 2021**

**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>37</b> |
| <b>5</b>    | <b>SACHGRUPPEN</b>                                 | <b>38</b> |
| <b>5.1</b>  | <b>Erfolgsrechnung</b>                             | <b>38</b> |
| <b>5.2</b>  | <b>Investitionsrechnung</b>                        | <b>39</b> |
| <b>6</b>    | <b>GELDFLUSSRECHNUNG</b>                           | <b>40</b> |
| <b>7</b>    | <b>FINANZKENNZAHLEN</b>                            | <b>43</b> |
| 7.1         | Gesamthaushalt                                     | 43        |
| 7.2         | Allgemeiner Haushalt                               | 44        |
| 7.3         | Wasserversorgung Bleiken                           | 44        |
| 7.4         | Abwasserentsorgung                                 | 45        |
| 7.5         | Abfall   | 45        |
| 7.6         | Elektrizität                                       | 46        |
| 7.7         | Feuerwehr  | 46        |
| <b>8</b>    | <b>ANTRAG DER EXEKUTIVE</b>                        | <b>47</b> |
| <b>9</b>    | <b>BESTÄTIGUNGSBERICHT</b>                         | <b>48</b> |
| <b>10</b>   | <b>GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG</b>              | <b>50</b> |
| <b>11</b>   | <b>ANHANG</b>                                      | <b>51</b> |
| <b>11.1</b> | <b>Regelwerk</b>                                   | <b>51</b> |
| 11.1.1      | Angewendetes Regelwerk                             | 51        |
| 11.1.2      | Bewertung Finanzvermögen                           | 51        |

|        |  |            |
|--------|--|------------|
| 11.1.3 | Bewertung Verwaltungsvermögen  | 52         |
| 11.1.4 | Aktivierungsgrenzen  | 52         |
| 11.1.5 | Bestehendes Verwaltungsvermögen  | 52         |
| 11.2   | <b>Grundlagen der Jahresrechnung</b>                                     | <b>53</b>  |
| 11.3   | <b>Eigenkapitalnachweis</b>  | <b>54</b>  |
| 11.4   | <b>Rückstellungsspiegel</b>  | <b>55</b>  |
| 11.5   | <b>Beteiligungsspiegel</b>   | <b>56</b>  |
| 11.6   | <b>Gewährleistungsspiegel</b>  | <b>59</b>  |
| 11.7   | <b>Anlagespiegel</b>   | <b>60</b>  |
| 11.8   | <b>Verpflichtungskreditkontrolle</b>                                     | <b>63</b>  |
| 11.9   | <b>Nachkreditabelle</b>  | <b>66</b>  |
| 11.10  | <b>Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Wasser Bleiken</b>     | <b>69</b>  |
| 11.11  | <b>Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Abwasserentsorgung</b> | <b>70</b>  |
| 11.12  | <b>Anschaffungswerte und Einlagen in die SF Elektrizität</b>             | <b>71</b>  |
| <br>   |  |            |
| 12     | <b>DETAILS ZUR JAHRESRECHNUNG</b>  | <b>72</b>  |
| 12.1   | <b>Bilanz</b>  | <b>72</b>  |
| 12.2   | <b>Erfolgsrechnung nach Funktionen</b>                                   | <b>83</b>  |
| 12.3   | <b>Erfolgsrechnung nach Sachgruppen</b>                                  | <b>134</b> |
| 12.4   | <b>Investitionsrechnung nach Funktionen</b>                              | <b>159</b> |
| 12.5   | <b>Investitionsrechnung nach Sachgruppen</b>                             | <b>167</b> |

# 1 FINANZBERICHT

## 1.1 Erfolgsrechnung

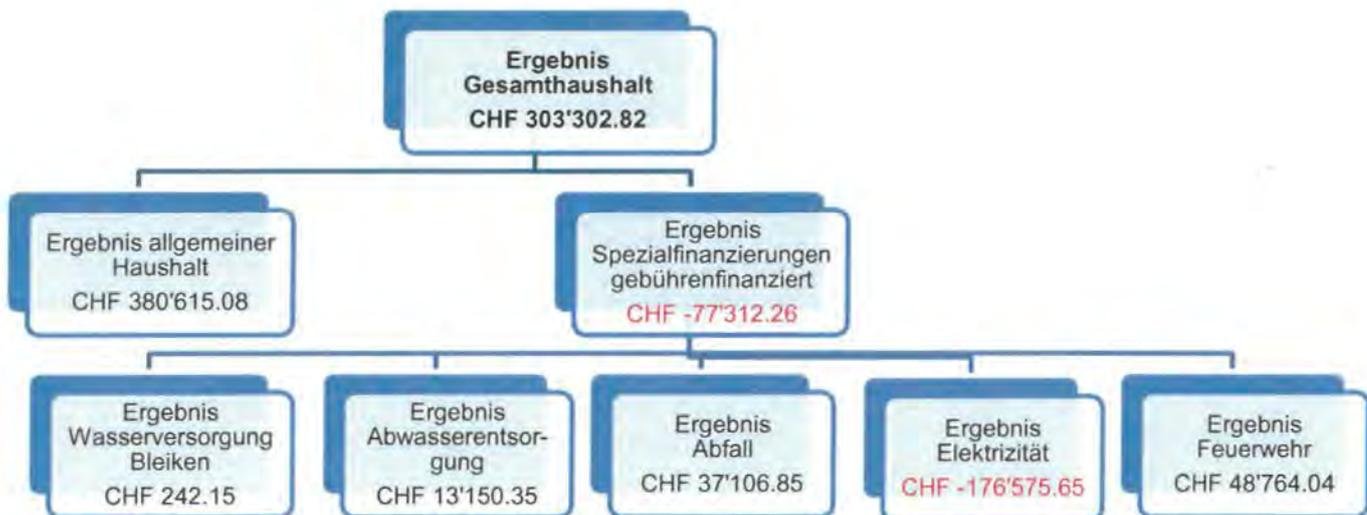
### 1.1.1 Gesamthaushalt

#### Allgemeines

Die Jahresrechnung 2021 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 Ertragsüberschuss (Gewinn) von CHF 303'302.82 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 761'500.00. Die Verbesserung gegenüber dem Budget 2021 beträgt CHF 1'064'802.82.

#### Abgaben

Die Gemeindeversammlung hat mit dem Budget 2021 am 07. Dezember 2020 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. (0,75 Rp. Konzession / 0,25 Rp. Ertragsüberschuss EVO) bei key account-Kunden,
- 1,6 Rp. (1,2 Rp. Konzession / 0,4 Rp. Ertragsüberschuss EVO) bei Kunden mit Leistungsmessung,
- 2,0 Rp. (1,5 Rp. Konzession / 0,5 Rp. Ertragsüberschuss EVO) bei den übrigen Produkten.

Bleikner Abgaben analog BKW Energie AG.

### Wiederkehrende Gebührenansätze 2021 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>1'782'599.24</u> |
| davon:                   |     |                     |
| gebunden                 | CHF | 1'335'993.44        |
| GR Kompetenz             | CHF | 446'605.80          |
| durch GV zu beschliessen | CHF | 0.00                |

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

|                  | Rechnung<br>2021     | Budget<br>2021       | Rechnung<br>2020     |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>3 Aufwand</b> | <b>21'126'585.30</b> | <b>21'159'000.00</b> | <b>21'088'785.89</b> |

|                           |                     |                     |                     |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>30 Personalaufwand</b> | <b>3'301'083.10</b> | <b>3'369'800.00</b> | <b>3'318'556.25</b> |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|

Der Personalaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

|  | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021 | Rechnung<br>2020 |
|--|------------------|----------------|------------------|
| 300 Behörden und Kommissionen                    | 169'080.55       | 166'900.00     | 162'930.05       |
| 301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 2'610'898.05     | 2'656'600.00   | 2'630'288.15     |
| 302 Löhne der Lehrpersonen                       | 5'101.80         | 6'800.00       | 4'118.15         |
| 304 Zulagen                                      | 21'598.20        | 24'400.00      | 25'983.70        |
| 305 Arbeitgeberbeiträge                          | 421'708.25       | 427'400.00     | 428'864.70       |
| 309 Übriger Personalaufwand                      | 72'696.25        | 87'700.00      | 66'371.50        |

Die **Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals** sind mit CHF 2'610'898.05 um CHF 45'701.95 tiefer ausgefallen. Diese Unterschreitung resultiert vor allem aus deutlich höherem Ertrag aus Versicherungsleistungen Krankentaggeld und EO-Entschädigungen. Der **übrige Personalaufwand** ist mit CHF 72'696.25 aufgrund der tieferen Kosten für Aus- und Weiterbildung geringer ausgefallen als budgetiert Die Mehrkosten für die Personalrekrutierung aufgrund von Stellenneubesetzungen konnten dadurch mehr als aufgefangen werden.

|   | Rechnung<br>2021    | Budget<br>2021      | Rechnung<br>2020    |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>31 Sach- und übriger Betriebsaufwand</b> | <b>4'672'849.56</b> | <b>4'780'400.00</b> | <b>4'954'775.42</b> |

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

|  | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021 | Rechnung<br>2020 |
|--|------------------|----------------|------------------|
| 310 Material- und Warenaufwand                   | 2'442'894.01     | 2'409'900.00   | 2'343'324.92     |
| 311 Nicht aktivierbare Anlagen                   | 161'523.60       | 133'300.00     | 283'812.95       |
| 312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV        | 231'867.35       | 228'300.00     | 218'182.30       |
| 313 Dienstleistungen und Honorare                | 842'400.35       | 854'500.00     | 888'296.80       |
| 314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt        | 547'183.50       | 503'100.00     | 695'842.35       |
| 315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen  | 313'263.75       | 336'800.00     | 272'292.90       |
| 316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren | 48'771.40        | 63'000.00      | 59'638.40        |
| 317 Spesenentschädigungen                        | 117'281.75       | 149'000.00     | 111'963.55       |
| 318 Wertberichtigungen auf Forderungen           | -56'595.47       | 78'500.00      | 66'332.55        |
| 319 Verschiedener Betriebsaufwand                | 24'259.32        | 24'000.00      | 15'088.70        |

Beim **Material- und Warenaufwand** der Elektrizitätsversorgung ist der Stromeinkauf sowie das Netznutzungs-entgelt für die Vorliegernetze mit insgesamt CHF 1'484'884.60 um CHF 109'884.60 höher als budgetiert. Die weiterverrechneten Verbrauchsgebühren sind in der Folge entsprechend höher ausgefallen. Mit CHF 215'162.08 ist beim Einkauf von Lehrmitteln, Schulmaterial und Lebensmittel der Schulen ein Minderaufwand um CHF 48'137.92 gegenüber dem Budget zu verzeichnen.

Im Bereich **baulicher und betrieblicher Unterhalt** mussten für den Unterhalt von Strassen und Verkehrswegen 31'397.20 mehr aufgewendet werden als vorgesehen.

Die Wertberichtigungen auf Forderungen sind auf 5% der Ausstände per 31. Dezember 2021 angepasst worden. Die dabei resultierte Teilauflösung der Wertberichtigung auf Steuerguthaben von CHF 132'700.00 hat das Rechnungsergebnis entsprechend positiv beeinflusst.

|                             | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021 | Rechnung<br>2020 |
|-----------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>33 Abschreibungen VV</b> | 1'012'165.25     | 1'032'500.00   | 955'476.75       |

Die Abschreibungen des bisherigen Verwaltungsvermögens über 12 Jahre gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 beziffern sich wie vorgesehen auf jährlich CHF 596'167.00. Insgesamt betragen die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens CHF 1'012'165.25. Budgetiert waren hierfür CHF 1'032'500.00. Der Hauptgrund für die tieferen Abschreibungen liegt bei den gering ausgefallenen Nettoinvestitionen 2021.

**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.

Die Jahresrechnung 2021 schliesst mit einem Ertragsüberschuss ab. Da aber die Nettoinvestitionen des allgemeinen Haushalts tiefer ausgefallen sind als die ordentlichen Abschreibungen sind keine zusätzlichen Abschreibungen notwendig.

|                         | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021 | Rechnung<br>2020 |
|-------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>34 Finanzaufwand</b> | 12'000.17        | 14'000.00      | 251'242.70       |

Aufgrund der weiterhin sehr tiefen Zinssätze wurde auf die interne Zinsverrechnung verzichtet. Der bauliche Unterhalt für Liegenschaften des Finanzvermögens von CHF 2'509.65 konnte vollumfänglich durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung «Werterhalt für die Liegenschaften des Finanzvermögens» finanziert werden.

|   | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021 | Rechnung<br>2020 |
|---|------------------|----------------|------------------|
| <b>35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung</b> | 417'168.00       | 270'200.00     | 188'923.00       |

Diese Position umfasst die gesetzlich vorgeschriebenen **Einlagen in die Spezialfinanzierungen "Werterhalt" Wasserversorgung Bleiken und Abwasserentsorgung**. Da die vereinnahmten Abwasseranschlussgebühren von CHF 245'880.00 den Budgetwert um CHF 145'880.00 deutlich übertraf, ist die gesetzlich vorgeschriebene Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt entsprechend höher ausgefallen.

|                           | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021 | Rechnung<br>2020 |
|---------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>36 Transferaufwand</b> | 9'813'913.17     | 10'678'900.00  | 10'148'340.67    |

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

|                                  | Rechnung 2021 | Budget 2021 | Rechnung 2020 |
|----------------------------------|---------------|-------------|---------------|
| 2110 Lehrergehälter Kindergarten | 136'525.00    | 150'000.00  | 129'209.50    |
| 2111 Lehrergehälter Basisstufe   | 61'235.00     | 81'000.00   | 67'504.75     |

|      |                                |                     |                     |                     |
|------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 2120 | Lehrergehälter Primarstufe     | 970'356.00          | 864'000.00          | 870'931.00          |
| 2130 | Lehrergehälter Sekundarstufe 1 | 419'203.75          | 417'000.00          | 475'111.00          |
| 5320 | Ergänzungsleistungen           | 823'181.00          | 826'000.00          | 791'733.00          |
| 5410 | Familienzulagen                | 19'650.00           | 17'000.00           | 15'494.00           |
| 5799 | Sozialhilfe                    | 1'797'173.69        | 1'970'000.00        | 1'785'735.80        |
| 6291 | Öffentlicher Verkehr           | 231'357.00          | 264'000.00          | 254'677.00          |
| 9300 | Neue Aufgabenteilung           | 641'110.40          | 640'000.00          | 645'558.60          |
|      | <b>Total</b>                   | <b>5'099'791.84</b> | <b>5'229'000.00</b> | <b>5'035'954.65</b> |

Brutto sind die Beiträge in den Lastenausgleich "Lehrergehälter" um CHF 129'208.16 tiefer als budgetiert.

Gegenüber dem budgetierten Wert von CHF 2'900'000.00 sind bei den **Beiträgen an private Haushalte** die Sozialhilfeunterstützungen mit brutto CHF 2'215'214.79 um CHF 684'785.21 tiefer ausgefallen. Demgegenüber liegen die Bevorschussungen von Unterhaltsbeiträgen mit CHF 97'830.00 um CHF 7'830.00 über dem Budget. Diese Beträge können allesamt in den Lastenausgleich "Sozialhilfe" eingegeben werden und sind deshalb erfolgsneutral.

|                                      | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021 | Rechnung<br>2020 |
|--------------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>38 Ausserordentlicher Aufwand</b> | 1'320'410.00     | 442'300.00     | 697'217.45       |

Hier werden die **Einlagen in die Spezialfinanzierung** "Werterhalt" Elektrizität verbucht. Diese betragen CHF 415'600.00. 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.

Aus Planungsmehrwerten konnten CHF 877'200.00 vereinnahmt werden, welche über diese Sachgruppe in die Spezialfinanzierung eingelegt werden muss.

|                                 | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021 | Rechnung<br>2020 |
|---------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>39 Interne Verrechnungen</b> | 576'996.05       | 570'900.00     | 574'253.65       |

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 576'996.05 liegen die internen Verrechnungen um CHF 6'096.05 über dem Budgetwert.

|                        | Rechnung<br>2021     | Budget<br>2021       | Rechnung<br>2020     |
|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>4 Ertrag</b>        | <b>21'429'888.12</b> | <b>20'397'500.00</b> | <b>20'747'208.89</b> |
| <b>40 Fiskalertrag</b> | <b>9'018'752.85</b>  | <b>8'252'000.00</b>  | <b>8'558'124.75</b>  |

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

|  | Rechnung<br>2021    | Budget<br>2021      | Rechnung<br>2020    |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>400 Direkte Steuern natürliche Personen</b>   | <b>6'791'435.20</b> | <b>6'451'000.00</b> | <b>6'931'549.15</b> |
| 4000 Einkommenssteuern natürliche Personen       | 5'894'016.90        | 5'669'000.00        | 6'142'260.00        |
| 4001 Vermögenssteuern natürliche Personen        | 854'551.95          | 710'000.00          | 698'575.70          |
| 4002 Quellensteuern natürliche Personen          | 42'866.35           | 72'000.00           | 90'713.45           |
| <b>401 Direkte Steuern juristische Personen</b>  | <b>1'001'994.30</b> | <b>651'000.00</b>   | <b>614'675.65</b>   |
| 4010 Gewinnsteuern juristische Personen          | 999'138.15          | 645'000.00          | 608'856.85          |
| 4011 Kapitalsteuern juristische Personen         | 2'856.15            | 5'000.00            | 5'793.60            |
| 4019 Übrige direkte Steuern juristische Personen | 0.00                | 1'000.00            | 25.20               |
| <b>402 Übrige direkte Steuern</b>                | <b>1'212'183.35</b> | <b>1'137'000.00</b> | <b>999'119.95</b>   |
| 4021 Grundsteuern                                | 819'076.85          | 784'000.00          | 775'621.75          |
| 4022 Vermögensgewinnsteuern                      | 369'542.80          | 325'000.00          | 209'801.05          |
| 4024 Erbschafts- und Schenkungssteuern           | 9'040.60            | 20'000.00           | 9'603.55            |
| 4029 Eingang abgeschriebene Steuern              | 14'523.10           | 8'000.00            | 4'093.60            |
| <b>403 Besitz- und Aufwandsteuern</b>            | <b>13'140.00</b>    | <b>13'000.00</b>    | <b>12'780.00</b>    |
| 4033 Hundesteuer                                 | 13'140.00           | 13'000.00           | 12'780.00           |

|                    | Rechnung<br>2021    | Budget<br>2021      | Rechnung<br>2020    |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>42 Entgelte</b> | <b>5'609'393.38</b> | <b>5'708'700.00</b> | <b>5'557'419.60</b> |

**Benützungsgebühren und Dienstleistungen:** Die wiederkehrenden Elektrizitätsgebühren sind gegenüber dem Budget von CHF 2'859'700.00 um CHF 98'078.70 auf CHF 2'957'778.70 gestiegen. Die Anschlussgebühren der Spezialfinanzierungen "Abwasser" sind mit CHF 245'880.00 um CHF 145'880.00 höher ausgefallen als budgetiert.

Bei den **Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter** sind die Rückerstattungen von wirtschaftlicher Hilfe mit CHF 469'458.26 um CHF 330'541.74 tiefer als prognostiziert. Demgegenüber stehen aber auch Minderaufwendungen von CHF 684'785.21 für Sozialhilfeunterstützungen wirtschaftliche Hilfe.

|                                | Rechnung<br>2021  | Budget<br>2021 | Rechnung<br>2020 |
|--------------------------------|-------------------|----------------|------------------|
| <b>43 Verschiedene Erträge</b> | <b>877'200.00</b> | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>      |

Die im Berichtsjahr vereinnahmten Planungsmehrwertabgaben von CHF 877'200.00 müssen zwingend vollumfänglich in die Spezialfinanzierung Planungsmehrwerte eingelegt werden. Der Ertrag hat somit keinen Einfluss auf das Rechnungsergebnis.

|                        | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021 | Rechnung<br>2020 |
|------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>44 Finanzertrag</b> | 237'344.29       | 251'100.00     | 497'781.87       |

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 24'995.85 um CHF 10'004.15 unter dem Budgetwert. Gegenüber dem Vorjahr ist ein Minderertrag von CHF 15'506.40 feststellbar.

|   | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021 | Rechnung<br>2020 |
|---|------------------|----------------|------------------|
| <b>45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung</b> | 55'675.70        | 50'400.00      | 65'874.40        |

Hier sind die **Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen** "Werterhalt" Wasser und Abwasser zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen und des werterhaltenden Unterhalts ER von insgesamt CHF 55'675.70 verbucht worden.

|                          | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021 | Rechnung<br>2020 |
|--------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>46 Transferertrag</b> | 4'974'096.65     | 5'470'500.00   | 5'194'917.02     |

Mit CHF 2'226'536.08 liegen die **Entschädigungen des Kantons** aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe (Sollstellung der Sozialhilfekosten des Regionalen Sozialdienstes) um CHF 373'463.92 unter dem Budget. Entsprechend tiefer sind die Sozialhilfeunterstützungen wirtschaftliche Hilfe ausgefallen.

Aufgrund der höheren Steuererträge 2020 ist der **Zuschuss Disparitätenabbau aus dem kantonalen Finanzausgleich** mit CHF 317'956.00 um CHF 11'044.00 geringer ausgefallen.

|                                     | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021 | Rechnung<br>2020 |
|-------------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>48 Ausserordentlicher Ertrag</b> | 80'429.20        | 93'900.00      | 298'837.60       |

Damit der bauliche Unterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens finanziert werden kann, besteht eine Spezialfinanzierung "Werterhalt" Liegenschaften FV. Aus dieser konnten 2021 CHF 2'509.65 entnommen werden.

Die werterhaltenden Unterhaltskosten im Bereich Elektrizität betragen CHF 77'919.55. Durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Werterhalt Elektrizitätsversorgung in derselben Höhe belasten die Kosten das Ergebnis nicht.

|                                 | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021 | Rechnung<br>2020 |
|---------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>49 Interne Verrechnungen</b> | 576'996.05       | 570'900.00     | 574'253.65       |

Siehe Bemerkungen beim Aufwand.

### 1.1.2 Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Der allgemeine Haushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von CHF 380'615.08 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 537'500.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2022 beträgt CHF 918'115.08.

#### Wesentliche Veränderungen zum Budget

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

| <b>Wesentliche Mehraufwände, Mindererträge</b>                    | <b>CHF</b> | <b>108'000</b> |
|---|------------|----------------|
| Minderertrag aus Quellensteuern                                   | CHF        | 29'000         |
| Minderertrag aus Erbschafts- und Schenkungssteuern                | CHF        | 11'000         |
| Mehraufwand beim Strassenunterhalt                                | CHF        | 37'000         |
| Tieferer Nettoertrag (resp. Nettoaufwand) Verkauf SBB-Tageskarten | CHF        | 13'000         |
| Mehraufwand für Honorare externe Beratung betr. Planungsmehrwert  | CHF        | 18'000         |

| <b>Wesentliche Mehrerträge, Minderaufwände</b>                      | <b>CHF</b> | <b>1'071'000</b> |
|---|------------|------------------|
| Minderaufwand an den Lastenausgleich Sozialhilfe                    | CHF        | 173'000          |
| Anpassung Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben (Auflösung)    | CHF        | 133'000          |
| Höherer Ertrag Einkommens- und Vermögenssteuern natürliche Personen | CHF        | 425'000          |
| Höherer Nettoertrag aus Steuerteilungen juristischer Personen       | CHF        | 340'000          |

### 1.1.3 Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht

| <b>SF Wasserversorgung Bleiken</b> |                                |                      |
|------------------------------------|--------------------------------|----------------------|
|                                    | <i>Rechnung per 31.12.2021</i> | <i>Budget</i>        |
|                                    | <i>CHF</i>                     | <i>CHF</i>           |
| Erfolg                             | 242.15                         | -5'800.00            |
| Verwaltungsvermögen                | 7'719.00                       | (ohne Beteiligungen) |
| Bestand Werterhalt                 | 646'076.95                     |                      |
| Eigenkapital                       | 123'020.75                     |                      |

| <b>SF Abwasserentsorgung</b> |                                |                      |
|------------------------------|--------------------------------|----------------------|
|                              | <i>Rechnung per 31.12.2021</i> | <i>Budget</i>        |
|                              | <i>CHF</i>                     | <i>CHF</i>           |
| Erfolg                       | 13'150.35                      | 0.00                 |
| Verwaltungsvermögen          | 1'296'678.75                   | (ohne Beteiligungen) |
| Bestand Werterhalt           | 2'848'699.05                   |                      |
| Eigenkapital                 | 1'324'213.29                   |                      |

| <b>SF Abfall</b>    |                                |                      |
|---------------------|--------------------------------|----------------------|
|                     | <i>Rechnung per 31.12.2021</i> | <i>Budget</i>        |
|                     | <i>CHF</i>                     | <i>CHF</i>           |
| Erfolg              | 37'106.85                      | 7'200.00             |
| Verwaltungsvermögen | 0.00                           | (ohne Beteiligungen) |
| Bestand Werterhalt  | 0.00                           |                      |
| Eigenkapital        | 476'112.40                     |                      |

### 1.1.4 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

| <b>SF Elektrizität</b> |                                |                      |
|------------------------|--------------------------------|----------------------|
|                        | <i>Rechnung per 31.12.2021</i> | <i>Budget</i>        |
|                        | <i>CHF</i>                     | <i>CHF</i>           |
| Erfolg                 | -176'575.65                    | -218'500.00          |
| Verwaltungsvermögen    | 1'971'148.50                   | (ohne Beteiligungen) |
| Bestand Werterhalt     | 4'565'324.10                   |                      |
| Eigenkapital           | 1'403'729.65                   |                      |

| <b>SF Feuerwehr</b> |                                |                      |
|---------------------|--------------------------------|----------------------|
|                     | <i>Rechnung per 31.12.2021</i> | <i>Budget</i>        |
|                     | <i>CHF</i>                     | <i>CHF</i>           |
| Erfolg              | 48'764.04                      | -6'900.00            |
| Verwaltungsvermögen | 506'257.00                     | (ohne Beteiligungen) |
| Eigenkapital        | 359'936.89                     |                      |

## 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. Gründe dafür ist einerseits die Corona Situation, aber auch zeitliche Verzögerungen. Einige Ausgaben sind zudem etwas günstiger ausgefallen als prognostiziert. Die wichtigsten Projekte waren:

- **Öff. Sicherheit**      Anschaffung Logistikfahrzeug Feuerwehr
- **Bildung:**              Ersatz Beamer und Wandtafeln Primarstufe, Anschaffung Laptops Sekundarstufe 1, Machbarkeitsstudie Schulraumplanung, Ersatz Beleuchtung Altbau Primarschule
- **Freizeit, Kultur:**      Vorprojekt Ausbau/Umnutzung Geissbühlerhaus, Kauf mobile Pumprackanlage
- **Verkehr, Strassen:**    Verkehrsberuhigung Dorfkernzone, Sanierung Glasholzstrasse, Sanierung Sonnenstrasse, Sanierung Fussweg unterer Rainweg
- **Umwelt:**                Aufhebung ARA Lehn mit Anschluss an ARA Lindenhof in Bleiken, Leitungersatz Ziegelei-Thunstrasse, Nachführung GEP, Sanierung Biotop Glasholz
- **Elektrizität:**            Gebäudeanschlüsse ans Netz, Sanierung Trafostation Birkenweg 4, Zähleranschaffungen, Sanierung Trafostation Burgdorfstrasse 5 (Rest. Löwen), Sanierung öffentliche Beleuchtung Sonnenstrasse

**1.3 Bilanz**

|  | 31.12.2021           | 01.01.2021           | Abweichung          | % Diff.      |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| <b>1 Aktiven</b>                                 | <b>25'222'550.66</b> | <b>22'842'824.19</b> | <b>2'379'726.47</b> | <b>10.42</b> |
| <b>10 Finanzvermögen</b>                         | <b>13'400'238.31</b> | <b>11'677'965.74</b> | <b>1'722'272.57</b> | <b>14.75</b> |
| 100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 4'557'977.45         | 2'864'381.56         | 1'693'595.89        | 59.13        |
| 101 Forderungen                                  | 5'869'684.01         | 5'222'417.28         | 647'266.73          | 12.39        |
| 102 Kurzfristige Finanzanlagen                   | 450'000.00           | 550'000.00           | -100'000.00         | -18.18       |
| 104 Aktive Rechnungsabgrenzungen                 | 18'053.85            | 548'623.90           | -530'570.05         | -96.71       |
| 106 Vorräte und angefangene Arbeiten             | 6'360.00             | 9'380.00             | -3'020.00           | -32.20       |
| 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>11'822'312.35</b> | <b>11'164'858.45</b> | <b>657'453.90</b> | <b>5.89</b> |
| 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen | 10'696'030.35        | 9'976'202.45         | 719'827.90        | 7.22        |
| 142 Immaterielle Anlagen            | 357'432.00           | 419'806.00           | -62'374.00        | -14.86      |
| 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>25'222'550.66</b> | <b>22'842'824.19</b> | <b>2'379'726.47</b> | <b>14.75</b> |
| <b>20 Fremdkapital</b>                         | <b>2'133'265.40</b>  | <b>1'658'314.85</b>  | <b>474'950.55</b>   | <b>28.64</b> |
| 200 Laufende Verbindlichkeiten                 | 1'663'454.06         | 1'140'296.16         | 523'157.90          | 45.88        |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzungen              | 353'175.85           | 407'793.55           | -54'617.70          | -13.39       |
| 209 Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds        | 116'635.49           | 110'225.14           | 6'410.35            | 5.82         |
| <b>29 Eigenkapital</b>                         | <b>23'089'285.26</b> | <b>21'184'509.34</b> | <b>1'901'775.92</b> | <b>8.99</b>  |
| 290 Verpflichtungen ggü. Spezialfinanzierungen | 3'687'012.98         | 3'764'325.24         | -77'312.26          | -2.05        |
| 293 Vorfinanzierungen                          | 11'595'846.05        | 9'994'372.95         | 1'601'473.10        | 16.02        |
| 299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag             | 7'806'426.23         | 7'425'811.15         | 380'615.08          | 5.13         |

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

## 2 ECKDATEN

### 2.1 Übersicht

|   | Rechnung 2021     | Budget 2021        | Rechnung 2020      |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Jahresergebnis ER Gesamthaushalt</b>           | <b>303'302.82</b> | <b>-761'500.00</b> | <b>-341'577.00</b> |
| <b>Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt</b>     | <b>380'615.08</b> | <b>-537'500.00</b> | <b>-265'839.84</b> |
| <b>Jahresergebnis Spezialfinanzierungen</b>       | <b>-77'312.26</b> | <b>-224'000.00</b> | <b>-75'737.16</b>  |
| Steuerertrag natürliche Personen                  | 6'791'435.20      | 6'451'000.00       | 6'931'549.15       |
| Steuerertrag juristische Personen                 | 1'001'994.30      | 651'000.00         | 614'675.65         |
| Liegenschaftssteuer                               | 819'076.85        | 784'000.00         | 775'621.75         |
| Nettoinvestitionen                                | 1'669'619.15      | 2'300'000.00       | 1'372'260.75       |
| Bestand Finanzvermögen                            | 13'400'238.31     |                    | 11'677'965.74      |
| Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt        | 11'822'312.35     |                    | 11'164'858.45      |
| Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt  | 8'023'659.10      |                    | 8'147'243.05       |
| Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen | 3'798'653.25      |                    | 3'017'615.40       |
| Fremdkapital                                      | 2'133'265.40      |                    | 1'658'314.85       |
| Eigenkapital                                      | 23'089'285.26     |                    | 21'184'509.34      |
| Reserven  | 0.00              |                    | 0.00               |
| Bilanzüberschuss / -fehlbetrag                    | 7'806'426.23      |                    | 7'425'811.15       |

**2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis**

|  | <b>Rechnung<br/>2021</b> | <b>Budget<br/>2021</b> | <b>Rechnung<br/>2020</b> |
|--|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| 90 Ergebnis Gesamthaushalt                             | 303'302.82               | -761'500.00            | -341'577.00              |
| 33 Abschreibung Verwaltungsvermögen                    | 1'012'165.25             | 1'032'500.00           | 955'476.75               |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen         | 417'168.00               | 270'200.00             | 188'923.00               |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen       | -55'675.70               | -50'400.00             | -65'874.40               |
| 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                       | 1'320'410.00             | 442'300.00             | 697'217.45               |
| 489 Entnahmen aus dem Eigenkapital                     | -80'429.20               | -93'900.00             | -298'837.60              |
| <b>Selbstfinanzierung</b>                              | <b>2'916'941.17</b>      | <b>839'200.00</b>      | <b>1'135'328.20</b>      |
| 5 Investitionsausgaben                                 | 1'676'819.15             | 2'520'000.00           | 1'372'260.75             |
| 6 Investitionseinnahmen                                | -7'200.00                | -220'000.00            | 0.00                     |
| <b>Nettoinvestitionen</b>                              | <b>1'669'619.15</b>      | <b>2'300'000.00</b>    | <b>1'372'260.75</b>      |
| <b>Finanzierungsergebnis</b>                           | <b>1'247'322.02</b>      | <b>-1'460'800.00</b>   | <b>-236'932.55</b>       |

## 2.3 Gestufte Erfolgsausweise

### 2.3.1 Gesamthaushalt

|   | Rechnung 2021        | Budget 2021          | Rechnung 2020        |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                |                      |                      |                      |
| 30 Personalaufwand                          | 3'301'083.10         | 3'369'800.00         | 3'318'556.25         |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand        | 4'672'849.56         | 4'780'400.00         | 4'954'775.42         |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen       | 1'012'165.25         | 1'032'500.00         | 955'476.75           |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 417'168.00           | 270'200.00           | 188'923.00           |
| 36 Transferaufwand                          | 9'813'913.17         | 10'678'900.00        | 10'148'340.67        |
| 37 Durchlaufende Beiträge                   | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                | <b>19'217'179.08</b> | <b>20'131'800.00</b> | <b>19'566'072.09</b> |
| <b>Betrieblicher Ertrag</b>                 |                      |                      |                      |
| 40 Fiskalertrag                             | 9'018'752.85         | 8'252'000.00         | 8'558'124.75         |
| 41 Regalien und Konzessionen                | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| 42 Entgelte                                 | 5'609'393.38         | 5'708'700.00         | 5'557'419.60         |
| 43 Verschiedene Erträge                     | 877'200.00           | 0.00                 | 0.00                 |
| 45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen | 55'675.70            | 50'400.00            | 65'874.40            |
| 46 Transferertrag                           | 4'974'096.65         | 5'470'500.00         | 5'194'917.02         |
| 47 Durchlaufende Beiträge                   | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| <b>Betrieblicher Ertrag</b>                 | <b>20'535'118.58</b> | <b>19'481'600.00</b> | <b>19'376'335.77</b> |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> | <b>1'317'939.50</b>  | <b>-650'200.00</b>   | <b>-189'736.32</b>   |
| 34 Finanzaufwand                            | 12'000.17            | 14'000.00            | 251'242.70           |
| 44 Finanzertrag                             | 237'344.29           | 251'100.00           | 497'781.87           |
| <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>            | <b>225'344.12</b>    | <b>237'100.00</b>    | <b>246'539.17</b>    |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                  | <b>1'543'283.62</b>  | <b>-413'100.00</b>   | <b>56'802.85</b>     |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand               | 1'320'410.00         | 442'300.00           | 697'217.45           |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag                | 80'429.20            | 93'900.00            | 298'837.60           |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>          | <b>-1'239'980.80</b> | <b>-348'400.00</b>   | <b>-398'379.85</b>   |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>       | <b>303'302.82</b>    | <b>-761'500.00</b>   | <b>-341'577.00</b>   |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

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

|   | Rechnung 2021        | Budget 2021          | Rechnung 2020        |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                |                      |                      |                      |
| 30 Personalaufwand                          | 3'122'219.35         | 3'165'800.00         | 3'170'944.80         |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand        | 1'919'493.24         | 2'051'200.00         | 2'290'180.52         |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen       | 846'189.70           | 865'400.00           | 829'999.20           |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| 36 Transferaufwand                          | 8'794'283.13         | 9'656'200.00         | 9'160'703.37         |
| 37 Durchlaufende Beiträge                   | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                | <b>14'682'185.42</b> | <b>15'738'600.00</b> | <b>15'451'827.89</b> |
| <b>Betrieblicher Ertrag</b>                 |                      |                      |                      |
| 40 Fiskalertrag                             | 9'018'752.85         | 8'252'000.00         | 8'558'124.75         |
| 41 Regalien und Konzessionen                | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| 42 Entgelte                                 | 973'407.27           | 1'323'500.00         | 1'298'644.11         |
| 43 Verschiedene Erträge                     | 877'200.00           | 0.00                 | 0.00                 |
| 45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| 46 Transferertrag                           | 4'870'396.61         | 5'410'100.00         | 5'120'305.77         |
| 47 Durchlaufende Beiträge                   | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| <b>Betrieblicher Ertrag</b>                 | <b>15'739'756.73</b> | <b>14'985'600.00</b> | <b>14'977'074.63</b> |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> | <b>1'057'571.31</b>  | <b>-753'000.00</b>   | <b>-474'753.26</b>   |
| 34 Finanzaufwand                            | 12'000.17            | 14'000.00            | 251'242.70           |
| 44 Finanzertrag                             | 237'344.29           | 251'100.00           | 497'781.87           |
| <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>            | <b>225'344.12</b>    | <b>237'100.00</b>    | <b>246'539.17</b>    |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                  | <b>1'282'915.43</b>  | <b>-515'900.00</b>   | <b>-228'214.09</b>   |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand               | 904'810.00           | 27'600.00            | 277'717.45           |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag                | 2'509.65             | 6'000.00             | 240'091.70           |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>          | <b>-902'300.35</b>   | <b>-21'600.00</b>    | <b>-37'625.75</b>    |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>       | <b>380'615.08</b>    | <b>-537'500.00</b>   | <b>-265'839.84</b>   |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

## 2.3.3 Wasserversorgung Bleiken

|   | Rechnung 2021    | Budget 2021      | Rechnung 2020     |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                |                  |                  |                   |
| 30 Personalaufwand                          | 4'791.80         | 6'800.00         | 7'748.85          |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand        | 28'361.10        | 37'800.00        | 37'569.20         |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen       | 272.00           | 300.00           | 272.00            |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 21'168.00        | 21'200.00        | 21'168.00         |
| 36 Transferaufwand                          | 10'564.90        | 10'500.00        | 11'851.25         |
| 37 Durchlaufende Beiträge                   | 0.00             | 0.00             | 0.00              |
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                | <b>65'157.80</b> | <b>76'600.00</b> | <b>78'609.30</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                                 | 43'130.00        | 41'500.00        | 35'070.90         |
| 43 Verschiedene Erträge                     | 0.00             | 0.00             | 0.00              |
| 45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen | 22'269.95        | 29'300.00        | 23'499.70         |
| 46 Transferertrag                           | 0.00             | 0.00             | 0.00              |
| 47 Durchlaufende Beiträge                   | 0.00             | 0.00             | 0.00              |
| <b>Betrieblicher Ertrag</b>                 | <b>65'399.95</b> | <b>70'800.00</b> | <b>58'570.60</b>  |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> | <b>242.15</b>    | <b>-5'800.00</b> | <b>-20'038.70</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>242.15</b>    | <b>-5'800.00</b> | <b>-20'038.70</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>242.15</b>    | <b>-5'800.00</b> | <b>-20'038.70</b> |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

## 2.3.4 Abwasserentsorgung

|   | Rechnung 2021     | Budget 2021       | Rechnung 2020     |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                |                   |                   |                   |
| 30 Personalaufwand                          | 5'799.05          | 6'200.00          | 5'577.30          |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand        | 51'426.72         | 69'600.00         | 87'800.25         |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen       | 23'238.75         | 14'300.00         | 11'915.65         |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 396'000.00        | 249'000.00        | 167'755.00        |
| 36 Transferaufwand                          | 371'926.80        | 377'000.00        | 379'073.20        |
| 37 Durchlaufende Beiträge                   | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                | <b>848'391.32</b> | <b>716'100.00</b> | <b>652'121.40</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                                 | 828'135.92        | 695'000.00        | 630'942.78        |
| 43 Verschiedene Erträge                     | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| 45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen | 33'405.75         | 21'100.00         | 42'374.70         |
| 46 Transferertrag                           | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| 47 Durchlaufende Beiträge                   | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| <b>Betrieblicher Ertrag</b>                 | <b>861'541.67</b> | <b>716'100.00</b> | <b>673'317.48</b> |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> | <b>13'150.35</b>  | <b>0.00</b>       | <b>21'196.08</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>13'150.35</b>  | <b>0.00</b>       | <b>21'196.08</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>13'150.35</b>  | <b>0.00</b>       | <b>21'196.08</b>  |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

## 2.3.5 Abfall

|   | Rechnung 2021     | Budget 2021       | Rechnung 2020     |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                |                   |                   |                   |
| 30 Personalaufwand                          | 411.00            | 400.00            | 410.00            |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand        | 304'741.30        | 305'400.00        | 280'978.45        |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen       | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| 36 Transferaufwand                          | 89'417.35         | 93'000.00         | 97'061.05         |
| 37 Durchlaufende Beiträge                   | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                | <b>394'569.65</b> | <b>398'800.00</b> | <b>378'449.50</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                                 | 431'676.50        | 406'000.00        | 422'360.10        |
| 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>431'676.50</b> | <b>406'000.00</b> | <b>422'360.10</b> |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> | <b>37'106.85</b>  | <b>7'200.00</b>   | <b>43'910.60</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>37'106.85</b>  | <b>7'200.00</b>   | <b>43'910.60</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>37'106.85</b>  | <b>7'200.00</b>   | <b>43'910.60</b>  |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

## 2.3.6 Elektrizität

|   | Rechnung 2021       | Budget 2021         | Rechnung 2020       |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                |                     |                     |                     |
| 30 Personalaufwand                          | 11'752.45           | 13'400.00           | 12'780.75           |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand        | 2'269'258.55        | 2'198'600.00        | 2'121'946.35        |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen       | 77'919.55           | 87'900.00           | 58'745.90           |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| 36 Transferaufwand                          | 444'974.65          | 496'000.00          | 430'699.95          |
| 37 Durchlaufende Beiträge                   | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                | <b>2'803'905.20</b> | <b>2'795'900.00</b> | <b>2'624'172.95</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                                 | 2'962'874.00        | 2'900'200.00        | 2'839'563.66        |
| 43 Verschiedene Erträge                     | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| 45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| 46 Transferertrag                           | 2'136.00            | 4'000.00            | 2'237.00            |
| 47 Durchlaufende Beiträge                   | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| <b>Betrieblicher Ertrag</b>                 | <b>2'965'010.00</b> | <b>2'904'200.00</b> | <b>2'841'800.66</b> |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> | <b>161'104.80</b>   | <b>108'300.00</b>   | <b>217'627.71</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>161'104.80</b>   | <b>108'300.00</b>   | <b>217'627.71</b>   |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand               | 415'600.00          | 414'700.00          | 419'500.00          |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag                | 77'919.55           | 87'900.00           | 58'745.90           |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>          | <b>-337'680.45</b>  | <b>-326'800.00</b>  | <b>-360'754.10</b>  |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>       | <b>-176'575.65</b>  | <b>-218'500.00</b>  | <b>-143'126.39</b>  |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

## 2.3.7 Feuerwehr

|   | Rechnung 2021     | Budget 2021       | Rechnung 2020     |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                |                   |                   |                   |
| 30 Personalaufwand                          | 156'109.45        | 177'200.00        | 121'094.55        |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand        | 99'568.65         | 117'800.00        | 136'300.65        |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen       | 64'545.25         | 64'600.00         | 54'544.00         |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| 36 Transferaufwand                          | 102'746.34        | 46'200.00         | 68'951.85         |
| 37 Durchlaufende Beiträge                   | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                | <b>422'969.69</b> | <b>405'800.00</b> | <b>380'891.05</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                                 | 370'169.69        | 342'500.00        | 330'838.05        |
| 43 Verschiedene Erträge                     | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| 45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| 46 Transferertrag                           | 101'564.04        | 56'400.00         | 72'374.25         |
| 47 Durchlaufende Beiträge                   | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| <b>Betrieblicher Ertrag</b>                 | <b>471'733.73</b> | <b>398'900.00</b> | <b>403'212.30</b> |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> | <b>48'764.04</b>  | <b>-6'900.00</b>  | <b>22'321.25</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>48'764.04</b>  | <b>-6'900</b>     | <b>22'321.25</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>48'764.04</b>  | <b>-6'900.00</b>  | <b>22'321.25</b>  |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

**3 BILANZ**

|   | 1.1.2021             | Zuwachs              | Abgang               | 31.12.2021           |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>1 Aktiven</b>  | <b>22'842'824.19</b> | <b>56'495'805.94</b> | <b>54'116'079.47</b> | <b>25'222'550.66</b> |
| <b>10 Finanzvermögen</b>  | <b>11'677'965.74</b> | <b>54'058'558.49</b> | <b>52'336'285.92</b> | <b>13'400'238.31</b> |
| 100 Flüssige Mittel, kurzfristige Geldanlagen                                   | 2'864'381.56         | 19'889'533.23        | 18'195'937.34        | 4'557'977.45         |
| 101 Forderungen   | 5'222'417.28         | 34'116'461.41        | 33'469'194.68        | 5'869'684.01         |
| 102 Kurzfristige Finanzanlagen  | 550'000.00           | 0.00                 | 100'000.00           | 450'000.00           |
| 104 Aktive Rechnungsabgrenzungen  | 548'623.90           | 18'053.85            | 548'623.90           | 18'053.85            |
| 106 Vorräte und angefangenen Arbeiten   | 9'380.00             | 19'510.00            | 22'530.00            | 6'360.00             |
| 107 Finanzanlagen   | 0.00                 | 15'000.00            | 0.00                 | 15'000.00            |
| 108 Sachanlagen Finanzvermögen  | 2'483'163.00         | 0.00                 | 0.00                 | 2'483'163.00         |
| <b>14 Verwaltungsvermögen</b>   | <b>11'164'858.45</b> | <b>2'437'247.45</b>  | <b>1'779'793.55</b>  | <b>11'822'312.35</b> |
| 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen   | 9'976'202.45         | 2'282'134.95         | 1'562'307.05         | 10'696'030.35        |
| 142 Immaterielle Anlagen  | 419'806.00           | 155'112.50           | 217'486.50           | 357'432.00           |
| 145 Beteiligungen, Grundkapitalien  | 768'850.00           | 0.00                 | 0.00                 | 768'850.00           |
| <b>2 Passiven</b>   | <b>22'842'824.19</b> | <b>19'334'813.28</b> | <b>16'955'086.81</b> | <b>25'222'550.66</b> |
| <b>20 Fremdkapital</b>  | <b>1'658'314.85</b>  | <b>16'731'850.77</b> | <b>16'256'900.22</b> | <b>2'133'265.40</b>  |
| 200 Laufende Verbindlichkeiten  | 1'140'296.16         | 16'608'070.92        | 16'084'913.02        | 1'663'454.06         |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzungen   | 407'793.55           | 46'065.45            | 100'683.15           | 353'175.85           |
| 209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital | 110'225.14           | 77'714.40            | 71'304.05            | 116'635.49           |
| <b>29 Eigenkapital</b>  | <b>21'184'509.34</b> | <b>2'602'962.51</b>  | <b>698'186.59</b>    | <b>23'089'285.26</b> |
| 290 Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen         | 3'764'325.24         | 218'929.59           | 296'241.85           | 3'687'012.98         |
| 293 Vorfinanzierungen   | 9'994'372.95         | 1'737'578.00         | 136'104.90           | 11'595'846.05        |
| 299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag  | 7'425'811.15         | 646'454.92           | 265'839.84           | 7'806'426.23         |

## 4 FUNKTIONEN

### 4.1 Erfolgsrechnung

|   | Rechnung 2021        |                      | Budget 2021          |                      | Rechnung 2020        |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | Aufwand              | Ertrag               | Aufwand              | Ertrag               | Aufwand              | Ertrag               |
| <b>ERFOLGSRECH-<br/>NUNG</b>  | <b>21'726'129.97</b> | <b>21'726'129.97</b> | <b>21'195'600.00</b> | <b>21'195'600.00</b> | <b>21'196'316.20</b> | <b>21'196'316.20</b> |
| <b>0 Allgemeine Ver-<br/>waltung</b>                                  | <b>1'633'041.20</b>  | <b>391'229.20</b>    | <b>1'589'100.00</b>  | <b>397'100.00</b>    | <b>1'647'002.80</b>  | <b>404'628.30</b>    |
| Nettoaufwand  |                      | 1'241'812.00         |                      | 1'172'000.00         |                      | 1'242'374.50         |
| <b>1 Öffentliche Ord-<br/>nung und Sicher-<br/>heit, Verteidigung</b> | <b>610'487.88</b>    | <b>577'079.28</b>    | <b>564'000.00</b>    | <b>505'000.00</b>    | <b>572'490.55</b>    | <b>503'884.88</b>    |
| Nettoaufwand  |                      | 33'408.60            |                      | 59'000.00            |                      | 68'605.67            |
| <b>2 Bildung</b>  | <b>4'620'301.33</b>  | <b>1'488'694.60</b>  | <b>4'693'300.00</b>  | <b>1'607'200.00</b>  | <b>4'752'918.28</b>  | <b>1'618'165.20</b>  |
| Nettoaufwand  |                      | 3'131'606.73         |                      | 3'086'100.00         |                      | 3'134'753.08         |
| <b>3 Kultur, Sport und<br/>Freizeit, Kirche</b>                       | <b>277'688.08</b>    | <b>64'762.30</b>     | <b>311'800.00</b>    | <b>50'900.00</b>     | <b>344'658.80</b>    | <b>28'766.65</b>     |
| Nettoaufwand  |                      | 212'925.78           |                      | 260'900.00           |                      | 315'892.15           |
| <b>4 Gesundheit</b>   | <b>16'503.00</b>     | <b>0.00</b>          | <b>18'600.00</b>     | <b>500.00</b>        | <b>21'507.55</b>     | <b>0.00</b>          |
| Nettoaufwand  |                      | 16'503.00            |                      | 18'100.00            |                      | 21'507.55            |
| <b>5 Soziale Sicherheit</b>   | <b>6'208'106.43</b>  | <b>3'317'335.67</b>  | <b>7'009'900.00</b>  | <b>4'007'800.00</b>  | <b>6'492'426.56</b>  | <b>3'689'521.47</b>  |
| Nettoaufwand  |                      | 2'890'770.76         |                      | 3'002'100.00         |                      | 2'802'905.09         |
| <b>6 Verkehr und<br/>Nachrichtenüber-<br/>mittlung</b>                | <b>911'092.95</b>    | <b>166'395.66</b>    | <b>914'900.00</b>    | <b>199'200.00</b>    | <b>947'572.95</b>    | <b>164'126.23</b>    |
| Nettoaufwand  |                      | 744'697.29           |                      | 715'700.00           |                      | 783'446.72           |
| <b>7 Umweltschutz und<br/>Raumordnung</b>                             | <b>2'520'327.82</b>  | <b>2'262'024.52</b>  | <b>1'474'800.00</b>  | <b>1'225'900.00</b>  | <b>1'502'768.43</b>  | <b>1'213'956.03</b>  |
| Nettoaufwand  |                      | 258'303.30           |                      | 248'900.00           |                      | 288'812.40           |
| <b>8 Volkswirtschaft</b>  | <b>3'347'491.15</b>  | <b>3'753'252.05</b>  | <b>3'272'400.00</b>  | <b>3'692'000.00</b>  | <b>3'096'167.68</b>  | <b>3'471'295.03</b>  |
| Nettoertrag   | 405'760.90           |                      | 419'600.00           |                      | 375'127.35           |                      |
| <b>9 Finanzen und<br/>Steuern</b>                                     | <b>1'581'090.13</b>  | <b>9'705'356.69</b>  | <b>1'346'800.00</b>  | <b>9'510'000.00</b>  | <b>1'818'802.60</b>  | <b>10'101'972.41</b> |
| Nettoertrag   | 8'124'266.56         |                      | 8'163'200.00         |                      | 8'283'169.81         |                      |

## 0 Allgemeine Verwaltung



| Leistungen und Nettoaufwand ER |  | Rechnung<br>2021    | Budget<br>2021      | Rechnung<br>2020    |
|--------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>0</b>                       | <b>Allgemeine Verwaltung</b>   | <b>1'302'572.10</b> | <b>1'192'000.00</b> | <b>1'242'374.50</b> |
| 011                            | Legislative  | 54'373.25           | 47'100.00           | 38'953.30           |
|                                | Gemeindeversammlungen, Abstimmungen, Wahlen, Rechnungsprüfung, Parteienfinanzierung  |                     |                     |                     |
| 012                            | Exekutive  | 141'757.35          | 136'300.00          | 126'347.20          |
|                                | Gemeinderat, Kommissionen, Jungbürgerfeier   |                     |                     |                     |
| 022                            | Allgemeine Dienste   | 1'011'920.05        | 980'600.00          | 1'036'848.70        |
|                                | Gemeindeverwaltung, Personaldienst, Informatik, Archivierung, Interne und externe Dienstleistungen (Verrechnung an Spezialfinanzierungen, Mediothek und AHV-Zweigstelle) |                     |                     |                     |
| 029                            | Verwaltungsliegenschaften  | 33'761.35           | 28'000.00           | 40'225.30           |
|                                | Gemeindehaus (Gemeindeplatz 1), Altes Sekundarschulhaus - Regionaler Sozialdienst (Mattenweg 2), Mehrzweckgebäude (Schloss-Str. 39), Mehrzweckgebäude Bleiken (Kirch 5)  |                     |                     |                     |

### SOLL-/IST-Vergleich

**022 - Allgemeine Dienste:** Nicht vorgesehene Coachingkosten Finanzverwaltung sowie höhere Servicekosten des Kantons für das Steuerinkasso.

# 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung



| Leistungen und Nettoaufwand ER |   | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021   | Rechnung<br>2020 |
|--------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| <b>1</b>                       | <b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>   | <b>33'408.60</b> | <b>59'000.00</b> | <b>68'605.67</b> |
| 111                            | Polizei   | 8'173.00         | 13'100.00        | 14'754.80        |
|                                | Gemeindepolizei, Sicherheitsdienste, Hundekontrolle, Amts- und Vollzugshilfe, Fundbüro  |                  |                  |                  |
| 112                            | Verkehrssicherheit  | -227.00          | -500.00          | -492.00          |
|                                | Verkaufsstelle Mofavignetten  |                  |                  |                  |
| 140                            | Allgemeines Rechtswesen   | -37'940.05       | -38'500.00       | -35'546.58       |
|                                | Einwohnerkontrolle, Fremdenpolizei, Erbschaftsangelegenheiten, Baupolizei, Kataster- und Vermessungswesen, Einbürgerungen, Reklamebewilligungen, Marktwesen, Gewerbepolizei, Feuerschau |                  |                  |                  |
| 150                            | Feuerwehr   | 0.00             | 0.00             | 0.00             |
|                                | Betrieb regionale Feuerwehrorganisation Oberdiessbach-Herbligen-Oppligen, Ersatzabgaben   |                  |                  |                  |
| 161                            | Militärische Verteidigung   | 4'653.00         | 5'400.00         | 4'836.05         |
|                                | Schiessanlagen, Entlassung aus der Wehrpflicht  |                  |                  |                  |
| 162                            | Zivile Verteidigung   | 58'749.65        | 79'500.00        | 85'053.40        |
|                                | Zivilschutzorganisation, Zivilschutzbauten, Schutzräume, Regionales Führungsorgan   |                  |                  |                  |

## SOLL-/IST-Vergleich

**111 - Polizei:** nicht beanspruchter Kredit von CHF 5'000.00 für Dienstleistungen Dritter (Gemeindepolizei)

**140 - Allgemeines Rechtswesen:** Höherer Nettoertrag von CHF 10'252.75 aus Gebühren Baupolizei

### **150 - Feuerwehr:**

- Ertragsüberschuss von CHF 48'764.40 (Defizit budgetiert: CHF 6'900.00)
- Höherer Ertrag aus Feuerwehr-Ersatzabgaben um CHF 8'661.65
- Nicht budgetierter Erlös aus Fahrzeugverkauf von CHF 25'000.00
- Reduktion Wertberichtigung auf Guthaben
- Geringerer Aufwand für Einsatz- und Übungssold sowie für die Aus- und Weiterbildung der Feuerwehrangehörigen von insgesamt CHF 21'400.30.
- Höherer Aufwand für die Anschaffung von Feuerwehrbekleidung von CHF 5'020.60.

**162 - Zivile Verteidigung:** Tieferer Beitrag an die ZSO Kiesental von CHF 17'479.95.

## 2 Bildung



| Leistungen und Nettoaufwand ER |   | Rechnung<br>2021    | Budget<br>2021      | Rechnung<br>2020    |
|--------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>2</b>                       | <b>Bildung</b>  | <b>3'131'606.73</b> | <b>3'086'100.00</b> | <b>3'134'753.08</b> |
| 211                            | Eingangsstufe<br>Kindergartenbetrieb, Betrieb Basisstufe Bleiken, Lehrergehälter  | 225'887.10          | 257'800.00          | 233'841.60          |
| 212                            | Primarstufe<br>Primarschulbetrieb, Primotheke, Lehrergehälter   | 1'284'383.43        | 1'204'200.00        | 1'208'500.34        |
| 213                            | Oberstufe<br>Sekundarschulbetrieb, Anteil Infrastrukturkosten Sek.1, Hauswirtschaft, Integration und besondere Massnahmen IBEM, Lehrergehälter  | 935'259.23          | 975'400.00          | 971'210.90          |
| 214                            | Musikschulen<br>Beiträge an Musikschulen  | 61'004.70           | 70'000.00           | 67'899.90           |
| 217                            | Schulliegenschaften   | 460'274.05          | 412'900.00          | 503'854.15          |
| 218                            | Schulanlage Schulhausstrasse 20 (Primarstufe), Kindergartenanlage (Sportplatzweg 14), Schulanlage Kirch 1 Bleiken (Basis- und Primarstufe), Schulanlage Kirchbühlstrasse 30 (Sekundarstufe 1)<br>Tagesbetreuung | 10'243.85           | -8'600.00           | -10'079.40          |
| 219                            | Betreuungs- und Verpflegungsangebote für Kinder und Jugendliche im Rahmen der Volksschule (Tagesschule)<br>Obligatorische Schule  | 154'454.37          | 173'300.00          | 157'425.59          |
| 220                            | Schülertransporte, Schulsozialdienst<br>Sonderschulen   | 100.00              | 100.00              | 100.00              |
| 299                            | Beiträge an heilpädagogische Schule<br>Übriges Bildungswesen  | 0.00                | 1'000.00            | 2'000.00            |
|                                | Beiträge an 10. Schuljahr   |                     |                     |                     |

SOLL-/IST-Vergleich

- 211 - Eingangsstufe:** Der Nettoaufwand der Bereiche Kindergarten und Basisstufe liegt mit CHF 225'887.10 um CHF 31'912.90 unter dem Budgetwert.
- 212 - Primarstufe:** Da weniger Schüler aus anderen Gemeinden die Primarschule besuchen, liegen die Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden mit CHF 107'490.55 um CHF 70'509.45 unter dem Budgetwert.
- 213 - Oberstufe:** Der Bereich (Sekundarstufe I inkl. Hauswirtschaft, IBEM) belastet die Jahresrechnung mit CHF 935'259.23 und liegt damit um CHF 40'140.77 unter den Erwartungen. Die Besserstellung ist hauptsächlich auf Minderausgaben zurückzuführen.
- 217 - Schulliegenschaften:** Die Malerarbeiten im Primarschulhaus sind nicht budgetiert worden. Der Aufwand für den baulichen Unterhalt von CHF 54'682.25 übertrifft in der Folge den Budgetwert um CHF 17'682.25.
- 218 - Tagesbetreuung:** Aufgrund des um CHF 28'094.00 tieferen Kantonsbeitrages resultiert statt des geplanten Ertragsüberschusses von CHF 8'600 ein Aufwandüberschuss von CHF 10'243.85.

### 3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche



| Leistungen und Nettoaufwand ER |   | Rechnung<br>2021  | Budget<br>2021    | Rechnung<br>2020  |
|--------------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>3</b>                       | <b>Kultur, Sport und Freizeit</b>   | <b>212'925.78</b> | <b>260'900.00</b> | <b>315'892.15</b> |
| 311                            | Museen und bildende Kunst   | 7'419.75          | 26'100.00         | 28'043.65         |
|                                | Betrieb und Infrastruktur Kulturhaus BuumeHus   |                   |                   |                   |
| 312                            | Denkmalpflege und Heimatschutz  | 100.00            | 100.00            | 100.00            |
|                                | Beiträge an Kulturgüterschutz   |                   |                   |                   |
| 321                            | Mediotheken   | 67'944.18         | 73'600.00         | 76'095.95         |
|                                | Betrieb Mediothek   |                   |                   |                   |
| 329                            | Kultur  | 55'101.15         | 50'300.00         | 53'847.75         |
|                                | Infotafeln, Beflaggung, Dorfchronist, Gemein-<br>deanlässe, Regionale Kulturkonferenz, Bei-<br>träge an Kulturvereine             |                   |                   |                   |
| 332                            | Massenmedien  | 28'003.75         | 25'400.00         | 29'043.60         |
|                                | Gemeinde-Website, Gemeindeinformationen,<br>Entschädigungen GV Anzeiger Konolfingen   |                   |                   |                   |
| 341                            | Sport   | 34'631.05         | 57'600.00         | 98'577.90         |
|                                | Beiträge an Sportvereine, Betrieb und Infra-<br>struktur Sportanlage Leimen (Helisbühlstrasse<br>4), Tennisanlage Diessbachgraben |                   |                   |                   |
| 342                            | Freizeit  | 19'725.90         | 27'800.00         | 30'183.30         |
|                                | Wanderwege, Spielplätze, Sitzbänke, Fest-<br>platz  |                   |                   |                   |

#### SOLL-/IST-Vergleich

- 311 - Kulturhaus BuumeHus:** Die Entschädigung für das Jahr 2020 an den Kulturverein war nur für die Monate Januar und Februar geschuldet. Aufgrund der Auflösung der im Vorjahr vorgenommenen Abgrenzung für zwölf Monate resultiert im 2021 gar ein Minusaufwand von CHF 5'120.00.
- 321 - Mediotheken:** Der budgetierte Betrag von CHF 6'000.00 für Dienstleistungen Dritter (Öffentlichkeitsarbeit, Lesungen) ist nur mit CHF 439.55 ausgeschöpft worden.
- 341 - Sport:** Die Jahresrechnung 2021 enthält die Beteiligung an den Kosten des Sportplatzes Leimen durch den FC Oberdiessbach für die Jahre 2020 und 2021. Der budgetierte Ertrag ist in der Folge um das Doppelte übertroffen worden.

## 4 Gesundheit



| Leistungen und Nettoaufwand ER |  | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021   | Rechnung<br>2020 |
|--------------------------------|--|------------------|------------------|------------------|
| <b>4</b>                       | <b>Gesundheit</b>  | <b>16'503.00</b> | <b>18'100.00</b> | <b>21'507.55</b> |
| 421                            | Ambulante Krankenpflege  | 1'971.50         | 2'000.00         | 2'137.25         |
|                                | Beiträge an Spitex, Mahlzeitendienst   |                  |                  |                  |
| 432                            | Krankheitsbekämpfung, übrige   | 1'771.50         | 1'800.00         | 4'289.65         |
|                                | Beiträge an Lungenliga Bern  |                  |                  |                  |
| 433                            | Schulgesundheitsdienst   | 12'760.00        | 14'300.00        | 15'080.65        |
|                                | Schulärztliche Untersuchungen, Schulzahn-<br>ärztliche Untersuchungen, Schulzahnpflege |                  |                  |                  |

### SOLL-/IST-Vergleich

- Keine wesentlichen Budgetabweichungen.

## 5 Soziale Sicherheit



| Leistungen und Nettoaufwand ER |  | Rechnung<br>2021    | Budget<br>2021      | Rechnung<br>2020    |
|--------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>5</b>                       | <b>Soziale Sicherheit</b>  | <b>2'890'770.76</b> | <b>3'002'100.00</b> | <b>2'802'905.09</b> |
| 531                            | Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV   | 48'230.00           | 52'500.00           | 52'476.00           |
|                                | AHV-Zweigstelle der Gemeinde   |                     |                     |                     |
| 532                            | Ergänzungsleistungen AHV / IV  | 823'181.00          | 826'000.00          | 791'733.00          |
|                                | Beiträge in Lastenausgleich  |                     |                     |                     |
| 535                            | Leistungen an das Alter  | 5'728.95            | 7'800.00            | 7'310.20            |
|                                | Beiträge an Seniorennetzwerk Oberdiessbach<br>und Umgebung, Alterspolitik  |                     |                     |                     |
| 541                            | Familienzulagen  | 19'650.00           | 17'000.00           | 15'494.00           |
|                                | Beiträge in Lastenausgleich  |                     |                     |                     |
| 543                            | Alimentenbevorschussung und –inkasso für<br>die Gemeinden  | -2'151.45           | 0.00                | -10'727.70          |
|                                | Bevorschussung und Inkasso von Unterhalts-<br>beiträgen der Gemeinden Oberdiessbach,<br>Brenzikofen, Herbligen und Linden  |                     |                     |                     |
| 544                            | Jugendschutz   | 30'667.00           | 29'000.00           | 1'248.00            |
|                                | Beiträge an Elternbriefe von Pro Juventute   |                     |                     |                     |
| 545                            | Leistungen an Familien   | 55'654.37           | 42'400.00           | 218'964.07          |
|                                | Beiträge an private Organisationen, Beiträge<br>an Kindertagesstätte Kinderpunkt, Beiträge an<br>TEV Konolfingen und Umgebung, Selbstbehalt<br>der Gemeinde  |                     |                     |                     |
| 572                            | Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe  | 1'573'201.38        | 1'860'000.00        | 1'496'849.00        |
|                                | Unterstützung gemäss kantonaler Sozialhilfe-<br>gesetzgebung an Sozialhilfeempfänger/innen<br>der Gemeinden Oberdiessbach, Brenzikofen,<br>Herbligen und Linden  |                     |                     |                     |
| 579                            | Sozialhilfe  | 336'609.51          | 167'400.00          | 229'558.52          |
|                                | Integrationsangebot Deutsch für Ausländer/in-<br>nen, Beiträge an gggfon, Betrieb und Anteil In-<br>frastruktur Regionaler Sozialdienst, Entschädi-<br>gungen an/von Lastenausgleich Sozialhilfe<br>(wirtschaftliche Hilfe, Bevorschussung Kinde-<br>ralimente, Fallpauschalen Besoldungen Sozial-<br>dienst, Betriebsdefizit Kindertagesstätte) |                     |                     |                     |

SOLL-/IST-Vergleich

- 532 - Ergänzungsleistungen AHV / IV:** Die Beiträge an den Lastenausgleich "Ergänzungsleistungen" liegt mit CHF 823'181.00 leicht unter den Erwartungen. Die Zunahme im Vergleich mit dem Vorjahr beträgt CHF 31'448.00.
- 543 - Alimentenbevorschussung:** Anstelle des budgetierten ausgeglichenen Ergebnisses resultierte ein Nettoertrag von CH 2'151.45. Diese Funktion ist allerdings erfolgsneutral, da sie in den Lastenausgleich Sozialhilfe eingegeben werden kann.
- 545 - Leistungen an Familien:** Aufgrund der grösseren Nachfrage für Betreuungsgutscheine fiel der geplante Selbstbehalt der Gemeinde mit 55'654.37 um CHF 13'254.37 höher aus. Der Kanton Bern übernimmt im Rahmen des Lastenausgleichs 80% der Kosten der Betreuungsgutscheine.
- 572 - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe:** Der Nettoaufwand an Sozialhilfeunterstützungen liegt mit CHF 1'573'201.38 um CHF 286'7989.62 unter dem Budgetwert. Auch diese Position ist erfolgsneutral, da die Kosten in den Lastenausgleich eingegeben werden können.

## 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung



| Leistungen und Nettoaufwand ER |  | Rechnung<br>2021  | Budget<br>2021    | Rechnung<br>2020  |
|--------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>6</b>                       | <b>Verkehr</b>   | <b>744'697.29</b> | <b>715'700.00</b> | <b>783'446.72</b> |
| 615                            | Gemeindestrassen   | 488'046.20        | 449'700.00        | 490'982.57        |
|                                | Betrieb, Bau und Unterhalt des Gemeindestrassennetzes, Winterdienst, Signalisierung, Werkhof, Hausnummerierung, Fussgängeranlagen, Rad- und Fusswege, Verkehrssicherheit, Waldstrassen und -wege, WG Laass, Parkplatzbewirtschaftung |                   |                   |                   |
| 622                            | Regionalverkehr  | 0.00              | 6'000.00          | 57'63.80          |
|                                | Beiträge an Moonliner  |                   |                   |                   |
| 629                            | Öffentlicher Verkehr   | 240'525.30        | 260'000.00        | 286'700.35        |
|                                | SBB-Tageskarten, Beiträge an Lastenausgleich ÖV  |                   |                   |                   |

### SOLL-/IST-Vergleich

- 615 - Gemeindestrassen:** Verschiedenen Investitionen wurden betragsmässig unter der Aktivierungsgrenze abgeschlossen, welche dann der Erfolgsrechnung zu belasten sind. Somit ist ein Mehraufwand von CHF 31'397.20 aufgelaufen.
- 622 - Regionalverkehr:** Die im Budget mit CHF 6'000.00 berücksichtigte Defizitgarantie an den Moonliner musste nicht beansprucht werden.
- 629 - Öffentlicher Verkehr:** Aus dem Verkauf der SBB-Tageskarten resultiert im Berichtsjahr erneut ein Aufwandüberschuss vom CHF 9'168.30. Der Verkauf ist auf den 1. Dezember 2021 eingestellt worden.

## 7 Umweltschutz und Raumordnung



| Leistungen und Nettoaufwand ER |  | Rechnung<br>2021  | Budget<br>2021    | Rechnung<br>2020  |
|--------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>7</b>                       | <b>Umweltschutz und Raumordnung</b>  | <b>258'303.30</b> | <b>248'900.00</b> | <b>288'812.40</b> |
| 710                            | Wasserversorgung   | 5'102.90          | 11'800.00         | 10'164.85         |
|                                | Öffentliche Brunnen, Wasserversorgung Orts-<br>teil Bleiken                      |                   |                   |                   |
| 720                            | Abwasserentsorgung   | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
|                                | Abwasserreinigung, Kanalisationen, Sauber-<br>wasserleitungen                    |                   |                   |                   |
| 730                            | Abfall   | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
|                                | Kehrichtabfuhr, Hauskehricht, Separatsamm-<br>lungen, Tierkörperbeseitigung      |                   |                   |                   |
| 741                            | Gewässerverbauungen  | 74'685.80         | 75'100.00         | 102'453.05        |
|                                | Wasserbau, Beiträge an Wasserbauverband<br>Chise                                 |                   |                   |                   |
| 750                            | Arten- und Landschaftsschutz   | 1'686.45          | 1'000.00          | 1'899.05          |
|                                | Beiträge an private Haushalte  |                   |                   |                   |
| 771                            | Friedhof und Bestattung  | 131'047.35        | 127'500.00        | 129'444.10        |
|                                | Bestattungskosten Minderbemittelte, Beiträge<br>an Gemeindeverband Friedhofwesen |                   |                   |                   |
| 779                            | Umweltschutz   | 1'483.55          | 3'500.00          | 3'282.15          |
|                                | Betrieb und Unterhalt der Hundetoiletten   |                   |                   |                   |
| 790                            | Raumordnung  | 43'251.75         | 29'000.00         | 40'521.00         |
|                                | Raum- und Ortsplanung, Planungsmehrwerte,<br>Beiträge an Regionalkonferenz       |                   |                   |                   |

### SOLL-/IST-Vergleich

**710 - Wasserversorgung:** Es resultiert ein Ertragsüberschuss in der Spezialfinanzierung Wasser Bleiken von CHF 242.15. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 5'800.00.

**720 – Abwasserentsorgung:** Es wurde ein Gewinn in der Spezialfinanzierung Abwasser von CHF 13'150.35 (Budget: Aufwand-/Ertragsüberschuss CHF 0.00) erwirtschaftet. Tiefere Beiträge an den Gemeindeverband ARA unteres Kiesental sowie Minderaufwand für Honorare externer Berater haben zu diesem positiven Ergebnis beigetragen.

- 730 - Abfall:** Der Gewinn der Spezialfinanzierung Abfall ist mit CHF 37'106.85 um CHF 29'906.85 besser ausgefallen als budgetiert. Die Hauptgründe hierfür sind Mehrerträge aus Containergebühren, Metallsammlungen sowie Papier- und Kartonsammlungen.
- 790 - Raumordnung:** Für diverse Beratungsdienstleistungen (UeO Bittmoos, Vogt-Areal, allgemeine Beratungen) mussten insgesamt CHF 25'401.95 aufgewendet werden, was die Erwartungen um CHF 18'401.95 übertraf. Demgegenüber konnten 50% Kostenanteil an die Aufwendungen für die Zonenplanänderung «Neuhus» von CHF 4'004.55 vereinnahmt werden.

## 8 Volkswirtschaft



| Leistungen und Nettoertrag ER |  | Rechnung<br>2021  | Budget<br>2021    | Rechnung<br>2020  |
|-------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>8</b>                      | <b>Volkswirtschaft</b>   | <b>405'760.90</b> | <b>419'600.00</b> | <b>375'127.35</b> |
| 812                           | Strukturverbesserungen   | -150.00           | -200.00           | -150.00           |
|                               | Beiträge an schweizerische Arbeitsgemein-<br>schaft für die Berggebiete  |                   |                   |                   |
| 814                           | Produktionsverbesserungen Pflanzen   | -2'708.40         | -2'400.00         | -6'628.20         |
|                               | Betrieb Ackerbaustelle der Gemeinde  |                   |                   |                   |
| 820                           | Forstwirtschaft  | 14'545.70         | 10'200.00         | 4'210.70          |
|                               | Waldbewirtschaftung, Aufforstungen, Betrieb<br>Waldhütte   |                   |                   |                   |
| 871                           | Elektrizität   | 394'073.60        | 412'000.00        | 377'694.85        |
|                               | Konzessions- und Gewinnabgabe, Elektrizitäts-<br>netz, Elektrizitätswerk, Elektrizitätsproduk-<br>tion, 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 17'273.00 deutlich unter dem budgetierten Wert von CHF 38'000.00

**871 - Elektrizität:** Die Abgaben an die Gemeinde beziffern sich auf CHF 394'073.60 (inklusive Aeschlen und Bleiken). Diese sind um CHF 17'926.40 tiefer ausgefallen als budgetiert

Spezialfinanzierung Elektrizitätsnetz: Der Aufwandüberschuss von CHF 195'953.10 ist um CHF 55'553.10 höher ausgefallen. Während die Gebührenerträge leicht über den Erwartungen zu Buche schlagen, beeinträchtigen höhere Aufwendungen für den Unterhalt des Niederspannungsnetzes NE7, die Erhöhung der Wertberichtigung auf Forderungen 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: Gewinn CHF 119'666.20 (budgetiert: CHF 29'400). Höhere Gebührenerträge von CHF 74'838.40 haben zu diesem positiven Ergebnis beigetragen.

Spezialfinanzierung Elektrizitätsproduktion: Gewinn CHF 348.80 (budgetiert: CHF 0.00).

Spezialfinanzierung öffentliche Beleuchtung: Defizit CHF 99'939.95 (budgetiert: CHF 107'500.00). Die Unterhaltskosten fielen um CHF 17'361.90 tiefer aus als vorgesehen.

## 9 Finanzen und Steuern



| Leistungen und Nettoertrag ER |   | Rechnung<br>2021    | Budget<br>2021      | Rechnung<br>2020    |
|-------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>9</b>                      | <b>Finanzen und Steuern</b>   | <b>8'124'266.56</b> | <b>8'163'200.00</b> | <b>8'283'169.81</b> |
| 910                           | Steuern   | 9'094'386.27        | 8'161'000.00        | 8'495'494.45        |
|                               | Allgemeine Gemeindesteuern, Sondersteuern,<br>Liegenschaftssteuern, Hundetaxe                                   |                     |                     |                     |
| 930                           | Finanz- und Lastenausgleich   | -208'349.60         | -194'500.00         | -117'613.40         |
|                               | Beiträge in Lastenausgleich neue Aufgabenteilung<br>Kanton-Gemeinden, Zuschüsse aus dem<br>Finanzausgleich      |                     |                     |                     |
| 950                           | Ertragsanteile, übrige  | 59'212.30           | 75'000.00           | 52'290.35           |
|                               | Erbschafts- und Schenkungssteuern   |                     |                     |                     |
| 961                           | Zinsen  | 26'012.72           | 34'000.00           | 39'235.37           |
|                               | Aktiv- und Passivzinsen, Vergütungs- und Verzugszinsen,<br>Erträge aus Beteiligungen VV                         |                     |                     |                     |
| 963                           | Liegenschaften des Finanzvermögens  | 97'510.55           | 100'300.00          | 102'823.70          |
|                               | Bau- und Unterhaltskosten sowie Erträge aus<br>Liegenschaften des Finanzvermögens, Buchgewinne<br>und -verluste |                     |                     |                     |
| 969                           | Finanzvermögen  | -11'100.00          | 0.00                | -2'700.00           |
|                               | Wertberichtigung auf Forderungen  |                     |                     |                     |
| 971                           | Rückverteilungen aus CO2-Abgabe   | 793.00              | 3'500.00            | 1'383.10            |
|                               | Rückverteilung aus CO2-Abgabe   |                     |                     |                     |
| 990                           | Nicht aufgeteilte Posten  | -553'583.60         | -553'600.00         | -553'583.60         |
|                               | Abschreibungen bisheriges Verwaltungsvermögen<br>(Bestand per 1.1.2016)   |                     |                     |                     |
| 999                           | Abschluss   | -380'615.08         | 537'500.00          | 265'839.84          |
|                               | Verbuchung Aufwand-/Ertragsüberschuss   |                     |                     |                     |

SOLL-/IST-Vergleich

**910 - Steuern:** Mit CHF 9'094'386.27 ist der Steuerertrag insgesamt um CHF 933'386.27 oder 11.44 % höher als budgetiert. Die Abweichungen zum Budget zeigen sich wie folgt:

|   | Rechnung<br>2021    | Budget<br>2021      | Verände-<br>rung CHF | Verände-<br>rung % |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Steuerertrag</b>                                 | <b>9'094'386.27</b> | <b>8'161'000.00</b> | <b>933'386.27</b>    | <b>11.44%</b>      |
| Einkommenssteuern                                   | 5'962'934.10        | 5'690'000.00        | 272'934.10           | 4.80%              |
| Nachsteuern und Bussen                              | 5'058.70            | 20'000.00           | -14'941.30           | -74.71%            |
| Steuerteilungen NP, netto                           | -81'005.65          | -40'000.00          | -41'005.65           | -102.51%           |
| Vermögenssteuern                                    | 862'978.20          | 710'000.00          | 152'978.20           | 21.55%             |
| Quellensteuern                                      | 42'866.35           | 72'000.00           | -29'133.65           | -40.46%            |
| Pauschale Steueranrechnung NP                       | -1'396.50           | -2'000.00           | 603.50               | 30.17%             |
|   |                     |                     |                      |                    |
| Gewinnsteuern                                       | 195'795.80          | 180'000.00          | 15'795.80            | 8.78%              |
| Steuerteilungen JP, netto (inkl. Rückstel-<br>lung) | 805'698.70          | 465'000.00          | 340'698.70           | 73.27%             |
| Kapital- und Holdingsteuern                         | 499.80              | 6'000.00            | -5'500.20            | -91.67%            |
|   |                     |                     |                      |                    |
| Forderungsverluste/Erlasse + Wertbericht.           | 84'674.02           | -71'000.00          | 155'674.02           | n/v                |
| Eingang abgeschriebene Steuern                      | 14'517.70           | 8'000.00            | 6'517.70             | 81.47%             |
|   |                     |                     |                      |                    |
| Lotteriegewinnsteuern                               | 0.00                | 1'000.00            | -1'000.00            | -100.0%            |
| Grundstückgewinnsteuern                             | 137'177.30          | 190'000.00          | -52'822.70           | -27.80%            |
| Sonderveranlagungen                                 | 232'365.50          | 135'000.00          | 97'365.50            | 72.12%             |
|   |                     |                     |                      |                    |
| Liegenschaftssteuern                                | 819'082.25          | 784'000.00          | 35'082.25            | 4.47%              |
| Hundetaxen  | 13'140.00           | 13'000.00           | 140.00               | 1.08%              |

Das Budget 2021 ist aufgrund der damals sehr schwer absehbaren Entwicklung vorsichtig erarbeitet worden. Die Auswirkungen der Corona-Pandemie sind glücklicherweise weniger stark als im Zeitpunkt der Budgeterstellung befürchtet. Dennoch muss festgestellt werden, dass im Vergleich mit den effektiven Zahlen des Vorjahres ein Minderertrag von CHF 116'749.25 bei den Einkommenssteuern natürlicher Personen zu verzeichnen ist.

Nebst den Mehrerträgen im Vergleich mit dem Budget aus Einkommens- und Vermögenssteuern natürlicher Personen, Steuerteilungen juristischer Personen und Sonderveranlagungen mussten weniger Steuerabschreibungen vorgenommen werden als vorgesehen. Ferner wurde die Wertberichtigung auf gefährdete Steuerforderungen auf 5% des Ausstandes per 31. Dezember 2021 herabgesetzt, was das Rechnungsergebnis mit CHF 132'700.00 entsprechend positiv beeinflusst.

**930 - Finanz- und Lastenausgleich:** Der Zuschuss aus dem Finanzausgleich Disparitätenabbau liegt um CHF 11'044.00 unter dem Budgetwert.

**961 - Zinsen:** Die hohe Liquidität hat zur Folge, dass Negativzinsen belastet wurden. Die Jahresrechnung wird dadurch mit CHF 2'338.12 belastet. Aus Verzugszinsen auf Steuerguthaben konnten insgesamt CHF 24'995.85 vereinnahmt werden. Der Minderertrag gegenüber den Erwartungen beträgt CHF 10'004.15.

## 4.2 Investitionsrechnung

|   | Rechnung 2021       |                     | Budget 2021         |                     | Rechnung 2020       |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | Ausgaben            | Einnahmen           | Ausgaben            | Einnahmen           | Ausgaben            | Einnahmen           |
| <b>INVESTITIONS-RECHNUNG</b>                              | <b>1'684'019.15</b> | <b>1'684'019.15</b> | <b>2'740'000.00</b> | <b>2'740'000.00</b> | <b>1'372'260.75</b> | <b>1'372'260.75</b> |
| 0 <b>Allgemeine Verwaltung</b>                            | 0.0                 | 0.00                | 0.00                | 0.00                | 6'341.40            | 0.00                |
| Nettoausgaben   |                     |                     |                     | 0.00                |                     | 6'341.40            |
| 1 <b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b> | 200'180.65          | 0.00                | 449'000.00          | 220'000.00          | 0.00                | 0.00                |
| Nettoausgaben   |                     | 200'180.65          |                     | 229'000.00          |                     | 0.00                |
| 2 <b>Bildung</b>  | 370'546.20          | 7'200.00            | 410'000.00          | 0.00                | 385'755.25          | 0.00                |
| Nettoausgaben   |                     | 363'346.20          |                     | 410'000.00          |                     | 385'755.25          |
| 3 <b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>               | 97'086.15           | 0.00                | 35'000.00           | 0.00                | 94'545.05           | 0.00                |
| Nettoausgaben   |                     | 97'086.15           |                     | 35'000.00           |                     | 94'545.05           |
| 4 <b>Gesundheit</b>                                       | 0.00                | 0.00                | 0.00                | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| Nettoausgaben   |                     | 0.00                |                     | 0.00                |                     | 0.00                |
| 5 <b>Soziale Sicherheit</b>                               | 0.00                | 0.00                | 0.00                | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| Nettoausgaben   |                     | 0.00                |                     | 0.00                |                     | 0.00                |
| 6 <b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>              | 175'372.40          | 0.00                | 351'000.00          | 0.00                | 264'607.30          | 0.00                |
| Nettoausgaben   |                     | 175'372.40          |                     | 351'000.00          |                     | 264'607.30          |
| 7 <b>Umweltschutz und Raumordnung</b>                     | 319'857.50          | 0.00                | 315'000.00          | 0.00                | 299'756.65          | 0.00                |
| Nettoausgaben   |                     | 317'857.50          |                     | 315'000.00          |                     | 299'756.65          |
| 8 <b>Volkswirtschaft</b>                                  | 513'776.25          | 0.00                | 960'000.00          | 0.00                | 321'255.10          | 0.00                |
| Nettoausgaben   |                     | 513'776.25          |                     | 960'000.00          |                     | 321'255.10          |
| 9 <b>Finanzen und Steuern</b>                             | 7'200.00            | 1'676'819.15        | 220'000.00          | 2'520'000.00        | 0.00                | 1'372'260.75        |
| Nettoeinnahmen  | 1'669'619.15        |                     | 2'300'000.00        |                     | 1'372'260.75        |                     |

## 5 SACHGRUPPEN

### 5.1 Erfolgsrechnung

|                                       | Rechnung 2021        |                      | Budget 2021          |                      | Rechnung 2020        |                      |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                       | Aufwand              | Ertrag               | Aufwand              | Ertrag               | Aufwand              | Ertrag               |
| <b>Erfolgsrechnung</b>                | <b>21'726'129.97</b> | <b>21'726'129.97</b> | <b>21'195'600.00</b> | <b>21'195'600.00</b> | <b>21'196'316.20</b> | <b>21'196'316.20</b> |
| <b>3 Aufwand</b>                      | <b>21'126'585.30</b> |                      | <b>21'159'000.00</b> |                      | <b>21'088'785.89</b> |                      |
| 30 Personalaufwand                    | 3'301'083.10         |                      | 3'369'800.00         |                      | 3'318'556.25         |                      |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand  | 4'672'849.56         |                      | 4'780'400.00         |                      | 4'954'775.42         |                      |
| 33 Abschreibungen Verw' Vermögen      | 1'012'165.25         |                      | 1'032'500.00         |                      | 955'476.75           |                      |
| 34 Finanzaufwand                      | 12'000.17            |                      | 14'000.00            |                      | 251'242.70           |                      |
| 35 Einlagen in Fonds und Spez'finanz. | 417'168.00           |                      | 270'200.00           |                      | 188'923.00           |                      |
| 36 Transferaufwand                    | 9'813'913.17         |                      | 10'678'900.00        |                      | 10'148'340.67        |                      |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand         | 1'320'410.00         |                      | 442'300.00           |                      | 697'217.45           |                      |
| 39 Interne Verrechnungen              | 576'996.05           |                      | 570'900.00           |                      | 574'253.65           |                      |
| <b>4 Ertrag</b>                       |                      | <b>21'429'888.12</b> |                      | <b>20'397'500.00</b> |                      | <b>20'747'208.89</b> |
| 40 Fiskalertrag                       |                      | 9'018'752.85         |                      | 8'252'000.00         |                      | 8'558'124.75         |
| 42 Entgelte                           |                      | 5'609'393.38         |                      | 5'708'700.00         |                      | 5'557'419.60         |
| 43 Versch. Erträge                    |                      | 877'200.00           |                      | 0.00                 |                      | 0.00                 |
| 44 Finanzertrag                       |                      | 237'344.29           |                      | 251'100.00           |                      | 497'781.87           |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spez'fin.  |                      | 55'675.70            |                      | 50'400.00            |                      | 65'874.40            |
| 46 Transferertrag                     |                      | 4'974'096.65         |                      | 5'470'500.00         |                      | 5'194'917.02         |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag          |                      | 80'429.20            |                      | 93'900.00            |                      | 298'837.60           |
| 49 Interne Verrechnungen              |                      | 576'996.05           |                      | 570'900.00           |                      | 574'253.65           |
| <b>9 Abschlusskonten</b>              | <b>599'544.67</b>    | <b>296'241.85</b>    | <b>36'600.00</b>     | <b>798'100.00</b>    | <b>107'530.31</b>    | <b>449'107.31</b>    |
| 90 Abschluss Erfolgsrechnung          | 599'544.67           | 296'241.85           | 36'600.00            | 798'100.00           | 107'530.31           | 449'107.31           |

## 5.2 Investitionsrechnung

|   | Rechnung 2021       |                     | Budget 2021         |                     | Rechnung 2020       |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | Ausgaben            | Einnahmen           | Ausgaben            | Einnahmen           | Ausgaben            | Einnahmen           |
| <b>Investitionsrechnung</b>                 | <b>1'684'019.15</b> | <b>1'684'019.15</b> | <b>2'740'000.00</b> | <b>2'740'000.00</b> | <b>1'372'260.75</b> | <b>1'372'260.75</b> |
| <b>5 Investitionsausgaben</b>               | <b>1'684'019.15</b> |                     | <b>2'740'000.00</b> |                     | <b>1'372'260.75</b> |                     |
| 50 Sachanlagen                              | 1'455'095.80        |                     | 2'335'000.00        |                     | 1'094'840.95        |                     |
| 51 Investitionen auf Rechnung Dritter       | 0.00                |                     | 0.00                |                     | 0.00                |                     |
| 52 Immaterielle Anlagen                     | 221'723.35          |                     | 185'000.00          |                     | 81'987.40           |                     |
| 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                |                     | 195'432.40          |                     |
| 57 Durchlaufende Investitionsbeiträge       | 0.00                |                     | 0.00                |                     | 0.00                |                     |
| 59 Übertrag an Bilanz                       | 7'200.00            |                     | 220'000.00          |                     | 0.00                |                     |
| <b>6 Investitionseinnahmen</b>              |                     | <b>1'684'019.15</b> |                     | <b>2'740'000.00</b> |                     | <b>1'372'260.75</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 |                     | 7'200.00            |                     | 220'000.00          |                     | 0.00                |
| 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                       |                     | 1'676'819.15        |                     | 2'520'000.00        |                     | 1'372'260.75        |
| <b>Nettoinvestitionen</b>                   | <b>1'669'619.15</b> |                     | <b>2'300'000.00</b> |                     | <b>1'372'260.75</b> |                     |

**6 GELDFLUSSRECHNUNG****Gesamthaushalt**

| Bezeichnung   | CHF                 | CHF               |
|---|---------------------|-------------------|
|   | 2021                | 2020              |
| <b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>  |                     |                   |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss   | 303'302.82          | -274'581.46       |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen  | 1'012'165.25        | 955'476.75        |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge   | 0.00                | 0.00              |
| Einlagen in das Eigenkapital  | 1'320'410.00        | 697'217.45        |
| (-) Entnahmen aus dem Eigenkapital  | -80'429.20          | -298'837.60       |
| Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV /<br>(-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV | 0.00                | 0.00              |
| Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV /<br>(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV       | 0.00                | -12'360.00        |
| Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV   | 0.00                | -63'824.00        |
| Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV  | 0.00                | 0.00              |
| (-) Aufwertung VV   | 0.00                | 0.00              |
| (-) Zunahme/Abnahme Forderungen   | -651'649.13         | 274'545.84        |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte   | 3'020.00            | -6'220.00         |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen  | 530'570.05          | -471'214.15       |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten  | 212'157.90          | -120'225.84       |
| (-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen  | 0.00                | 0.00              |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen   | -54'617.70          | -8'298.20         |
| (-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen  | 0.00                | 0.00              |
| Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen   | 361'492.30          | 47'316.01         |
| <b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>  | <b>2'956'422.29</b> | <b>718'994.80</b> |

| Bezeichnung   | 2021                 | 2020                 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>                                    |                      |                      |
| Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV | -1'669'619.15        | -1'176'828.35        |
| (-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV                                | 0.00                 | 0.00                 |
| Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV                                      | 0.00                 | 0.00                 |
| (-) Kauf Sachanlagen FV   | 0.00                 | -167'640.00          |
| Verkauf Sachanlagen FV  | 0.00                 | 0.00                 |
| (-) Investitionen Sachanlagen FV  | 0.00                 | 0.00                 |
| (-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV  | 0.00                 | -150'000.00          |
| Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV   | 100'000.00           | 0.00                 |
| (-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV  | -15'000.00           | 0.00                 |
| Verkauf langfristige Finanzanlagen FV   | 0.00                 | 0.00                 |
| <b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>                                    | <b>-1'584'619.15</b> | <b>-1'494'468.35</b> |
| <b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>                                   |                      |                      |
| Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten                                | 315'382.40           | -28'110.25           |
| 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   | 6'410.35             | 13'246.45            |
| <b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>                                   | <b>321'792.75</b>    | <b>-14'863.80</b>    |
| <b>Total Geldfluss</b>  | <b>1'693'595.89</b>  | <b>-790'337.35</b>   |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.                     | 2'864'381.56         | 3'654'718.91         |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.                   | 4'557'977.45         | 2'864'381.56         |
| Kontrollrechnung: Differenz   | 0.00                 | 0.00                 |

**Kommentar zur Geldflussrechnung 2021**

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 2'956'422.29 deutlich über dem Vorjahreswert von CHF 718'994.80. Die grösste Differenz stammt aus der Veränderung des Forderungsbestandes, der Rechnungsabgrenzungen 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 2'956'422.29 übertreffen den Geldfluss aus Investitionstätigkeit der Einwohnergemeinde von CHF 1'584'619.15 um CHF 1'371'803.14. Dies ist der Hauptgrund für die Zunahme der flüssigen Mittel gegenüber dem Vorjahr. Der gesamte Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit beträgt CHF 321'792.75. Insgesamt ergibt sich demnach aus dem Geldzufluss aus operativer Tätigkeit, abzüglich der Geldabflüsse für Investitions- und Finanzierungstätigkeiten ein gesamter Geldzufluss der flüssigen Mittel im Jahr 2021 von rund 1,7 Mio. Franken (Vorjahreswert: Abfluss von rund CHF 790'000).

## 7 Finanzkennzahlen

### 7.1. Gesamthaushalt

| Kennzahl                                 | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       | 2021       | Ø 5 Jahre  | Kommentar/Interpretation   |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--|
| Nettoverschuldungsquotient               | -162.9%    | -141.6%    | -138.5%    | -126.0%    | -138.4%    | -140.9%    | <b>Nettoschuld in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich)</b><br>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                  | 197.2%     | 59.2%      | 84.7%      | 82.7%      | 174.7%     | 115.4%     | <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%      | -0.2%      | -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                | 7.7%       | 8.5%       | 6.5%       | 5.7%       | 8.0%       | 7.3%       | <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                       | 7.9%       | 10.8%      | 9.3%       | 6.9%       | 8.6%       | 8.7%       | <b>Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben.</b> Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde. <b>Aussage: &lt; 10% = schwache Investitionstätigkeit.</b>   |
| Kapitaldienstanteil                      | 3.1%       | 3.4%       | 4.2%       | 4.6%       | 4.8%       | 4.0%       | <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 3'272 | -CHF 3'011 | -CHF 2'949 | -CHF 2'855 | -CHF 3'195 | -CHF 3'056 | Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet.<br>Ein <b>negativer Wert</b> entspricht einem <b>Nettovermögen</b> pro Einwohner.  |
| Selbstfinanzierungsanteil                | 14.5%      | 6.3%       | 7.9%       | 5.7%       | 14.0%      | 9.8%       | <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                | -23.0%     | -1.7%      | -1.1%      | -2.3%      | -1.9%      | -5.7%      | <b>Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages.</b> <b>Richtwert 0-4% = Sehr tiefe Belastung</b>   |
| Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner | CHF 3'975  | CHF 3'985  | CHF 4'070  | CHF 4'070  | CHF 4'511  | CHF 4'123  | Vergleichsgrösse   |

## 7.2 Allgemeiner Haushalt

| Kennzahl                 | 2017    | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    | Ø 5 Jahre | Kommentar/Interpretation   |
|--------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|--|
| Selbstfinanzierungsgrad  | 253.52% | 74.54%  | 80.91%  | 101.68% | 341.37% | 158.80%   | <b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen</b> . Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können.<br><b>Richtwert: &gt; 100% ideal.</b>  |
| Bilanzüberschussquotient | 116.03% | 105.64% | 103.87% | 93.39%  | 95.87%  | 102.54%   | <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.<br><b>Richtwert: &gt; 60 % Gemeinden unter 2'000 Einwohner.</b> |

## 7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

| Kennzahl                | 2017   | 2018    | 2019   | 2020   | 2021    | Ø 5 Jahre | Kommentar/Interpretation  |
|-------------------------|--------|---------|--------|--------|---------|-----------|---|
| Selbstfinanzierungsgrad | n.a.   | 311.78% | n.a.   | n.a.   | n.a.    | 388.94%   | <b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen</b> . Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können.<br><b>Richtwert: &gt; 100% ideal.</b> |
| Kostendeckungsgrad      | 98.41% | 121.15% | 80.20% | 74.51% | 100.00% | 92.18%    | <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     | 27.21% | 28.03%  | 28.92% | 28.82% | 28.77%  | 28.35%    | <b>Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes</b> .   |

## 7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

| Kennzahl                | 2017    | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    | Ø 5 Jahre | Kommentar/Interpretation  |
|-------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|---|
| Selbstfinanzierungsgrad | 280.38% | 81.71%  | 133.66% | 151.92% | 171.06% | 129.78%   | <b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen</b> . Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können.<br><b>Richtwert: &gt; 100% ideal.</b> |
| Kostendeckungsgrad      | 98.28%  | 104.83% | 100.95% | 103.25% | 101.55% | 101.8%    | <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     | 8.20%   | 10.03%  | 12.55%  | 13.02%  | 14.90%  | 11.76%    | <b>Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes</b> .   |

## 7.5 Spezialfinanzierung Abfall

| Kennzahl                | 2017    | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   | 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.<br><b>Richtwert: &gt; 100% ideal.</b> |
| Kostendeckungsgrad      | 106.53% | 109.3% | 108.8% | 111.6% | 109.4% | 109.1%    | <b>Aufwand in % des Ertrages</b> . Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträge gedeckt ist. <b>&gt; 100% = Ertragsüberschuss</b>  |

## 7.6 Spezialfinanzierung Elektrizität

| Kennzahl                | 2017    | 2018    | 2019   | 2020   | 2021   | Ø 5 Jahre | Kommentar/Interpretation  |
|-------------------------|---------|---------|--------|--------|--------|-----------|---|
| Selbstfinanzierungsgrad | 102.29% | 7.04%   | 11.89% | 58.66% | 30.60% | 38.04%    | <b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen</b> . Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können.<br><b>Richtwert: &gt; 100% Ideal.</b> |
| Kostendeckungsgrad      | 98.77%  | 100.27% | 99.74% | 95.33% | 94.71% | 97.8%     | <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     | 23.28%  | 25.98%  | 28.91% | 29.89% | 30.92% | 27.90%    | <b>Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes</b> .   |

## 7.7 Spezialfinanzierung Feuerwehr

| Kennzahl                | 2017    | 2018    | 2019   | 2020    | 2021   | Ø 5 Jahre | Kommentar/Interpretation  |
|-------------------------|---------|---------|--------|---------|--------|-----------|---|
| Selbstfinanzierungsgrad | 126.00% | 167.13% | 47.86% | 242.02% | 56.65% | 85.72%    | <b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen</b> . Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können.<br><b>Richtwert: &gt; 100% Ideal.</b> |
| Kostendeckungsgrad      | 103.45% | 98.56%  | 96.14% | 105.86% | 111.5% | 103.33%   | <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 2021 der Einwohnergemeinde Oberdiessbach, inklusive die Nachkredite, mit folgenden Eckwerten:

|                                      |   |     |               |
|--------------------------------------|---|-----|---------------|
| ERFOLGSRECHNUNG                      | Aufwand <b>Gesamthaushalt</b>           | CHF | 20'549'589.25 |
|                                      | Ertrag <b>Gesamthaushalt</b>            | CHF | 20'852'892.07 |
|                                      | Ertragsüberschuss                       | CHF | 303'302.82    |
| davon                                |   |     |               |
|                                      | Aufwand <b>Allgemeiner Haushalt</b>     | CHF | 15'598'995.59 |
|                                      | Ertrag <b>Allgemeiner Haushalt</b>      | CHF | 15'979'610.67 |
|                                      | Ertragsüberschuss                       | CHF | 380'615.08    |
|                                      | Aufwand <b>Wasserversorgung Bleiken</b> | CHF | 65'157.80     |
|                                      | Ertrag <b>Wasserversorgung Bleiken</b>  | CHF | 65'399.95     |
|                                      | Ertragsüberschuss                       | CHF | 242.15        |
|                                      | Aufwand <b>Abwasserentsorgung</b>       | CHF | 848'391.32    |
|                                      | Ertrag <b>Abwasserentsorgung</b>        | CHF | 861'541.67    |
|                                      | Ertragsüberschuss                       | CHF | 13'150.35     |
|                                      | Aufwand <b>Abfall</b>                   | CHF | 394'569.65    |
|                                      | Ertrag <b>Abfall</b>                    | CHF | 431'676.50    |
|                                      | Ertragsüberschuss                       | CHF | 37'106.85     |
|                                      | Aufwand <b>Elektrizität</b>             | CHF | 3'219'505.20  |
|                                      | Ertrag <b>Elektrizität</b>              | CHF | 3'042'929.55  |
|                                      | Aufwandüberschuss                       | CHF | -176'575.65   |
|                                      | Aufwand <b>Feuerwehr</b>                | CHF | 422'969.69    |
|                                      | Ertrag <b>Feuerwehr</b>                 | CHF | 471'733.73    |
|                                      | Ertragsüberschuss                       | CHF | 48'764.04     |
| INVESTITIONSRECHNUNG                 | Ausgaben                                | CHF | 1'676'819.15  |
|                                      | Einnahmen                               | CHF | 7'200.00      |
|                                      | Nettoinvestitionen                      | CHF | 1'669'619.15  |
| NACHKREDITE gemäss separater Tabelle |   | CHF | 1'782'599.24  |

**ANTRAG:**

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2021 zu genehmigen. Die Gemeindeversammlung hat keine Nachkredite zu beschliessen.

Oberdiessbach, 27. April 2022

**Gemeinderat Oberdiessbach**

Bettina Gerber  
Gemeindepräsidentin

Oliver Zbinden  
Gemeindeschreiber

Markus Hofer  
Finanzverwalter

Revisionsbericht ROD



## 10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Oberdiessbach hat die Jahresrechnung 2021 am 13. Juni 2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 28. April 2021 genehmigt.

Oberdiessbach, 13. Juni 2022

### Einwohnergemeinde Oberdiessbach

Bettina Gerber  
Gemeindepräsidentin

Oliver Zbinden  
Gemeindeschreiber