

Gemeinde Oberdiessbach



FINANZBERICHT 2020

mit Jahresrechnung
(nach HRM 2)

Inhaltsverzeichnis

Seite

1	FINANZBERICHT	1
1.1	Erfolgsrechnung	1
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
1.2	Investitionsrechnung	9
1.3	Bilanz	10
2	ECKDATEN	11
2.1	Übersicht	11
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	12
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	13
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
3	BILANZ	20
4	FUNKTIONEN	21
4.1	Erfolgsrechnung	21
4.2	Investitionsrechnung	36
5	SACHGRUPPEN	37
5.1	Erfolgsrechnung	37
5.2	Investitionsrechnung	38
6	GELDFLUSSRECHNUNG	39
7	FINANZKENNZAHLEN	41
7.1	Gesamthaushalt	41
7.2	Allgemeiner Haushalt	42
7.3	Wasserversorgung Bleiken	42
7.4	Abwasserentsorgung	43
7.5	Abfall	43
7.6	Elektrizität	44
7.7	Feuerwehr	44
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE	45
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT	46
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	48
11	ANHANG	49
11.1	Regelwerk	49
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung	51
11.3	Eigenkapitalnachweis	52

11.4	Rückstellungsspiegel	53
11.5	Beteiligungsspiegel	54
11.6	Gewährleistungsspiegel	57
11.7	Anlagespiegel	58
11.8	Verpflichtungskreditkontrolle	61
11.9	Nachkreditabelle	65
11.10	Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Wasser Bleiken	68
11.11	Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Abwasserentsorgung	69
11.12	Anschaffungswerte und Einlagen in die SF Elektrizität	70
12	DETAILS ZUR JAHRESRECHNUNG	71
12.1	Bilanz	71
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	79
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	123
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	130
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	137

1 FINANZBERICHT

1.1 Erfolgsrechnung

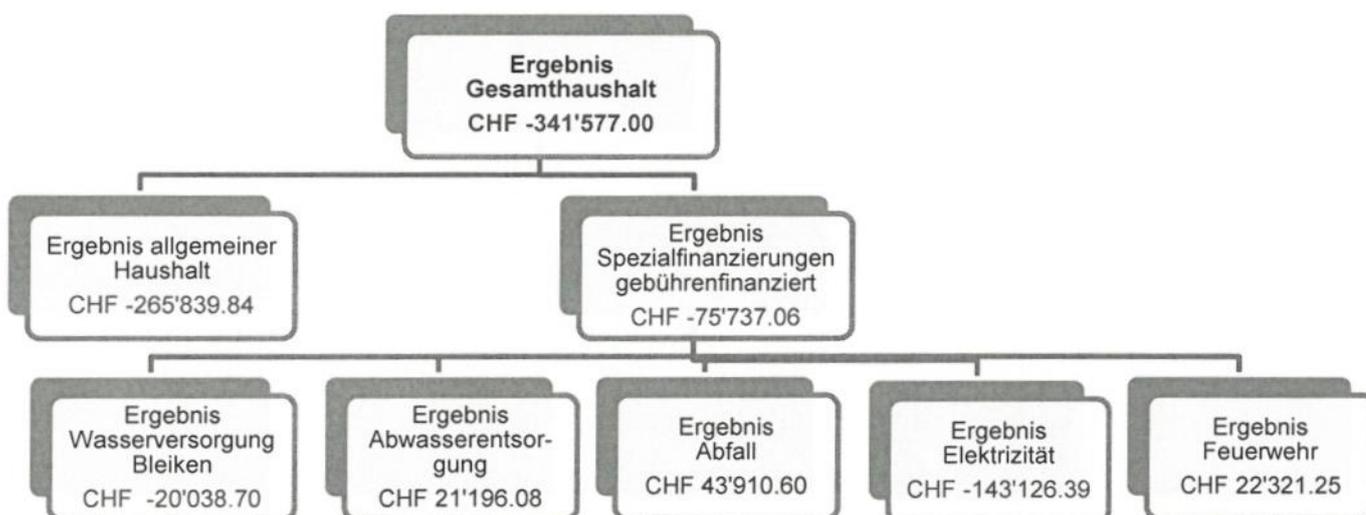
1.1.1 Gesamthaushalt

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2020 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz erstellt. Zum Einsatz gelangte die Gemeindesoftware NEST/ABACUS.

Ergebnisse

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



Ergebnis Gesamthaushalt (mit Spezialfinanzierungen)

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 341'577.00 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 343'300.00. Die Verbesserung gegenüber dem Budget 2020 beträgt CHF 1'723.00.

Abgaben

Die Gemeindeversammlung hat mit dem Budget 2020 am 02. Dezember 2020 folgende Abgaben beschlossen:

Steueranlage:	1,54 der einfachen Steuer
Liegenschaftsteuer:	1,1 Promille des amtlichen Wertes

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 2020 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>924'264.07</u>
davon:		
gebunden	CHF	477'843.07
GR Kompetenz	CHF	446'421.00
durch GV zu beschliessen	CHF	0.00

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

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
3 Aufwand	21'088'785.89	21'320'400.00	20'699'422.53

30 Personalaufwand	3'318'556.25	3'359'600.00	3'350'701.90
---------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Der Personalaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
300 Behörden und Kommissionen	162'930.05	171'200.00	169'672.35
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'630'288.15	2'641'500.00	2'643'341.40
302 Löhne der Lehrpersonen	4'118.15	11'300.00	11'002.60
304 Zulagen	25'983.70	26'500.00	27'195.60
305 Arbeitgeberbeiträge	428'864.70	425'000.00	418'216.95
309 Übriger Personalaufwand	66'371.50	84'100.00	81'273.00

Die **Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals** sind mit CHF 2'630'288.15 um CHF 11'211.85 tiefer ausgefallen. Diese Unterschreitung resultiert vor allem aus weniger ausbezahlem Sold Einsätze Feuerwehr von CHF -8'365.60 sowie Sold Übungen Feuerwehr von CHF -28'925.00. Der **übrige Personalaufwand** ist mit CHF 66'371.50 aufgrund der tieferen Kosten für Aus- und Weiterbildung geringer ausgefallen als mit CHF 84'100.00 budgetiert.

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'954'775.42	5'026'200.00	4'589'028.95

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

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
310 Material- und Warenaufwand	2'343'324.92	2'450'400.00	2'338'678.35
311 Nicht aktivierbare Anlagen	283'812.95	271'100.00	167'234.70
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	218'182.30	229'100.00	233'032.05
313 Dienstleistungen und Honorare	888'296.80	951'400.00	903'674.20
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	695'842.35	526'000.00	401'834.30
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	272'292.90	311'100.00	236'254.30
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	59'638.40	64'200.00	77'395.85
317 Spesenentschädigungen	111'963.55	145'900.00	122'086.70
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	66'332.55	53'500.00	82'810.05
319 Verschiedener Betriebsaufwand	15'088.70	23'500.00	26'028.45

Beim **Material- und Warenaufwand** der Elektrizitätsversorgung ist der Stromeinkauf sowie das Netznutzungs-entgelt für die Vorliegernetze mit insgesamt CHF 1'377'844.90 um CHF 32'655.10 tiefer als budgetiert. Mit CHF 225'504.98 ist beim Einkauf von Lehrmitteln, Schulmaterial und Lebensmittel der Schulen ein Minderaufwand um CHF 41'995.02 gegenüber dem Budget zu verzeichnen.

Im Bereich "Baulicher und betrieblicher Unterhalt" ist für Unterhalt von Strassen, Wasserbau sowie Hochbauten ein nicht budgetierter Mehraufwand von CHF 176'837.55 entstanden.

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
33 Abschreibungen VV	955'476.75	1'023'300.00	862'238.55

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 955'476.75. Budgetiert waren CHF 1'023'300.00. Der Hauptgrund für die tieferen Abschreibungen liegt bei den gering ausgefallenen Nettoinvestitionen 2020.

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.

Da die Jahresrechnung des allgemeinen Haushalts 2020 mit einem Verlust abschliesst, sind keine zusätzlichen Abschreibungen notwendig.

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
34 Finanzaufwand	251'242.70	11'500.00	93'730.30

Aufgrund der weiterhin sehr tiefen Zinssätze wurde auf die interne Zinsverrechnung verzichtet. Der höhere Liegenschaftsaufwand des Finanzvermögens um CHF 60'073.45 ist ein Grund für die Zunahme des **Finanzaufwandes**. Der Hauptgrund liegt aber bei der Wertberichtigung Sachanlagen von CHF 176'500.00. Die Kosten für den baulichen Unterhalt von zwei Wohnungen konnten in der Höhe von CHF 60'786.70 aus der Spezialfinanzierung "Werterhalt" Liegenschaften Finanzvermögen entnommen werden.

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzieru.	188'923.00	320'200.00	509'690.00

Diese Position umfasst die gesetzlich vorgeschriebenen **Einlagen in die Spezialfinanzierungen "Werterhalt" Wasserversorgung Bleiken und Abwasserentsorgung**. Mit CHF 17'800.00 wurde der Budgetwert um CHF 132'200.00 unterschritten, da massiv weniger Abwasser-Anschlussgebühren fakturiert wurden als geplant. Die eingenommenen Anschlussgebühren müssen in den "Werterhalt" eingelegt werden.

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
36 Transferaufwand	10'148'340.67	10'273'500.00	10'233'347.73

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

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
2110 Lehrergehälter Kindergarten	129'209.50	135'000.00	134'709.40
2111 Lehrergehälter Basisstufe	67'504.75	69'000.00	78'053.75
2120 Lehrergehälter Primarstufe	870'931.00	822'000.00	838'212.30
2130 Lehrergehälter Sekundarstufe 1	475'111.00	398'000.00	381'075.70
5320 Ergänzungsleistungen	791'733.00	820'000.00	783'471.00
5410 Familienzulagen	15'494.00	21'000.00	20'998.00

5799	Sozialhilfe	1'785'735.80	1'848'000.00	1'759'228.85
6291	Öffentlicher Verkehr	254'677.00	262'000.00	231'348.80
9300	Neue Aufgabenteilung	645'558.60	651'000.00	659'278.40
	Total	5'035'954.65	5'026'000.00	4'886'376.20

Brutto sind die Beiträge in den Lastenausgleich "Lehrergehälter" um CHF 115'844.45 höher.

Mit CHF 791'733.00 wurden um CHF 28'267.00 weniger Beiträge in den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen gezahlt. Gegenüber dem budgetierten Wert von CHF 2'600'000.00 sind bei den **Beiträgen an private Haushalte** die Sozialhilfeunterstützungen mit brutto CHF 2'537'217.85 um CHF 62'782.15 tiefer ausgefallen. Demgegenüber liegen die Bevorschussungen von Unterhaltsbeiträgen mit CHF 69'476.00 um CHF 70'524.00 unter dem Budget. Diese Beträge können allesamt in den Lastenausgleich "Sozialhilfe" eingegeben werden und sind deshalb erfolgsneutral. Die ab 01.08.2020 eingeführten Betreuungsgutscheine für Kinderbetreuung generieren bei den **Beiträgen an private Haushalte** um brutto CHF 13'585.65 weniger Aufwand als budgetiert.

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
38 Ausserordentlicher Aufwand	697'217.45	737'300.00	502'210.00

Hier werden die **Einlagen in die Spezialfinanzierung** "Werterhalt" Elektrizität verbucht. Diese betragen CHF 419'500.00. 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.

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
39 Interne Verrechnungen	574'253.65	568'800.00	558'475.10

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 574'253.65 liegen die internen Verrechnungen um CHF 5'453.65 über dem Budgetwert.

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
4 Ertrag	20'747'208.89	20'977'100.00	20'531'173.80

40 Fiskalertrag	8'558'124.75	8'465'000.00	8'252'353.45
------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

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

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
400 Direkte Steuern natürliche Personen	6'931'549.15	6'656'000.00	6'500'453.75
4000 Einkommenssteuern natürliche Personen	6'142'260.00	5'894'000.00	5'760'228.00
4001 Vermögenssteuern natürliche Personen	698'575.70	690'000.00	665'586.10
4002 Quellensteuern natürliche Personen	90'713.45	72'000.00	74'639.65
401 Direkte Steuern juristische Personen	614'675.65	722'000.00	646'746.10
4010 Gewinnsteuern juristische Personen	608'856.85	715'000.00	635'988.45
4011 Kapitalsteuern juristische Personen	5'793.60	5'000.00	10'027.45
4019 Übrige direkte Steuern juristische Personen	25.20	2'000.00	730.20
402 Übrige direkte Steuern	999'119.95	1'074'000.00	1'092'373.60
4021 Grundsteuern	775'621.75	775'000.00	705'413.25
4022 Vermögensgewinnsteuern	209'801.05	270'000.00	364'398.35
4024 Erbschafts- und Schenkungssteuern	9'603.55	20'000.00	17'955.00
4029 Eingang abgeschriebene Steuern	4'093.60	9'000.00	4'607.00
403 Besitz- und Aufwandsteuern	12'780.00	13'000.00	12'780.00
4033 Hundesteuer	12'780.00	13'000.00	12'780.00

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
42 Entgelte	5'557'419.60	5'840'700.00	6'070'982.90

Benützungsgebühren und Dienstleistungen: Die wiederkehrenden Elektrizitätsgebühren sind gegenüber dem Budget von CHF 2'959'000.00 um CHF 151'992.74 auf CHF 2'807'007.26 gesunken. Die Anschlussgebühren der Spezialfinanzierungen "Abwasser" sind mit CHF 17'800.00 um CHF 132'200.00 tiefer ausgefallen als budgetiert.

Bei den **Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter** sind die Rückerstattungen von wirtschaftlicher Hilfe mit CHF 852'431.80 um CHF 102'431.80 höher als prognostiziert.

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
44 Finanzertrag	497'781.87	553'000.00	235'100.77

Die **Marktwertanpassungen Liegenschaften** sind mit CHF 240'324.00 um CHF 59'676.00 tiefer ausgefallen als im Budget angenommen.

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzieru.	65'874.40	93'100.00	7'608.90

Hier sind die **Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen** "Werterhalt" Wasser und Abwasser zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen und des werterhaltenden Unterhalts ER von insgesamt CHF 65'874.40 verbucht worden.

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
46 Transferertrag	5'194'917.02	5'378'300.00	5'284'945.98

Mit CHF 2'368'036.57 liegen die **Entschädigungen des Kantons** aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe (Sollstellung der Sozialhilfekosten des Regionalen Sozialdienstes) um CHF 114'963.43 unter dem Budget. Die neu eingeführten Betreuungsgutscheine - KIBON - für die Kinderbetreuung in Kindertagesstätten und bei Tageseltern sind mit CHF 68'004.25 um CHF 21'995.75 tiefer ausgefallene Erträge als prognostiziert. Diese decken 80% des Selbstbehaltes der Gemeinde.

Aufgrund der höheren Steuererträge 2019 ist der **Zuschuss Disparitätenabbau aus dem kantonalen Finanzausgleich** mit CHF 371'587.00 um CHF 23'413.00 geringer ausgefallen.

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
48 Ausserordentlicher Ertrag	298'837.60	78'200.00	121'706.70

Zur Finanzierung der Wertberichtigungen und Buchverluste konnte aus der **Spezialfinanzierung "Verwendung Buchgewinne Finanzvermögen"** eine Entnahme von CHF 179'305.00 verbucht werden. Damit der bauliche Unterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens finanziert werden kann, besteht eine Spezialfinanzierung "Werterhalt" Liegenschaften FV. Aus dieser konnten 2020 CHF 60'786.70 entnommen werden.

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
49 Interne Verrechnungen	574'253.65	568'800.00	558'475.10

Siehe Bemerkungen beim Aufwand.

1.1.2 Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Der allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss (Defizit) von CHF 265'839.84 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 167'400.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2020 beträgt CHF 98'439.84.

Wesentliche Veränderungen zum Budget

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

Wesentliche Mehraufwände, Mindererträge	CHF	372'000
Minderertrag Gewinnsteuern JP sowie Grundstückgewinnsteuer	CHF	154'000
Höherer Nettoaufwand für die Liegenschaft Kirchbühlstr. 30, Sekundarstufe 1	CHF	53'000
Höhere netto Beiträge in den Lastenausgleich Lehrergehälter	CHF	90'000
Höher Aufwand Unterhalt Strassen, Verkehrswege	CHF	75'000

Wesentliche Mehrerträge, Minderaufwände	CHF	211'000
Minderaufwand Passive Steuerauscheidung NP	CHF	91'000
Mehrertrag bei den Einkommenssteuern NP	CHF	120'000

Veränderungen < CHF 45'000.00	CHF	62'000
---	------------	---------------

1.1.3 Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht

SF Wasserversorgung Bleiken		
	<i>Rechnung per 31.12.2020</i>	<i>Budget</i>
	<i>CHF</i>	<i>CHF</i>
Erfolg	-20'038.70	-10'700.00
Verwaltungsvermögen	7'991.00	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	647'178.90	
Eigenkapital	122'778.60	

SF Abwasserentsorgung		
	<i>Rechnung per 31.12.2020</i>	<i>Budget</i>
	<i>CHF</i>	<i>CHF</i>
Erfolg	21'196.08	-3'900.00
Verwaltungsvermögen	1'086'680.60	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	2'486'104.80	
Eigenkapital	1'311'062.94	

SF Abfall		
	<i>Rechnung per 31.12.2020</i>	<i>Budget</i>
	<i>CHF</i>	<i>CHF</i>
Erfolg	43'910.60	15'400.00
Verwaltungsvermögen	0.00	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	0.00	
Eigenkapital	439'005.55	

1.1.4 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Elektrizität		
	<i>Rechnung per 31.12.2020</i>	<i>Budget</i>
	<i>CHF</i>	<i>CHF</i>
Erfolg	-143'126.39	-156'700.00
Verwaltungsvermögen	1'535'291.80	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	4'227'643.65	
Eigenkapital	1'580'305.30	

SF Feuerwehr		
	<i>Rechnung per 31.12.2020</i>	<i>Budget</i>
	<i>CHF</i>	<i>CHF</i>
Erfolg	22'321.25	-20'000.00
Verwaltungsvermögen	370'802.00	(ohne Beteiligungen)
Eigenkapital	311'172.85	

1.2 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 1'372'260.75 getätigt. Budgetiert waren CHF 2'691'000. Die Gründe für die wesentlich tieferen Nettoinvestitionen sind die zum grössten Teil aufgeschobenen Investitionen. Gründe dafür sind einerseits die Corona Situation, aber auch zeitliche Verzögerungen. Einige Ausgaben sind zudem etwas günstiger ausgefallen als prognostiziert. Im allgemeinen Haushalt mussten Projekte, welche in der IR budgetiert waren, in der Erfolgsrechnung verbucht werden, da die tatsächlichen Kosten die Aktivierungsgrenze von CHF 30'000.00 unterschritten haben. Die wichtigsten Projekte waren:

• Bildung:	Anschaffung Laptops Sekundarstufe 1, Ersatz Mobiliar Sekundarstufe 1, Ersatz Beleuchtung Primarschule, Erweiterung Pausenplatz Primarschule, Anschaffung Schulbus
• Freizeit, Kultur:	Anschlüsse Medien Festplatz Freimettigenstrasse
• Verkehr, Strassen:	Sanierung Haubenstrasse, Sanierung Kirchbühlstrasse ost, Sanierung Schwandstrasse
• Umwelt:	Aufhebung ARA Lehn mit Anschluss an ARA Lindenhof in Bleiken, werterhaltende Massnahmen im Kanalisationsnetz (Haubenstrasse, Kirchbühlstrasse ost), Nachführung GEP, Beiträge an Wasserbauverband Chisebach
• Elektrizität:	Gebäudeanschlüsse ans Netz (Gewerbezentrum Nord und Überbauung Schlossblick), Erschliessungen Kirchbühl und Dorfeingang Nord, Sanierung Trafostation Birkenweg 4, Zähleranschaffungen, Sanierung öffentliche Beleuchtung, bzw. Umstellung auf LED (u.a. Haubenstrasse und Kirchbühlstrasse ost)

1.3 Bilanz

		31.12.2020	01.01.2020	Abweichung	% Diff.
1	Aktiven	22'842'824.19	22'605'963.18	236'861.01	1.05
10	Finanzvermögen	11'677'965.74	11'857'888.73	-179'922.99	-1.52
100	Total Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'864'381.56	3'654'718.91	-790'337.35	-21.63
101	Forderungen	5'222'417.28	5'483'261.07	-260'843.79	-4.76
102	Kurzfristige Finanzanlagen	550'000.00	400'000.00	150'000.00	37.50
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	548'623.90	77'409.75	471'214.15	608.73
106	Vorräte und angefangenen Arbeiten	9'380.00	3'160.00	6'220.00	196.84
108	Total Sachanlagen Finanzvermögen	2'483'163.00	2'239'339.00	243'824.00	10.89

Das Finanzvermögen umfasst alle Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können. Es ist siebenmal so hoch wie das Fremdkapital. Oberdiessbach ist weiterhin schuldenfrei.

14	Verwaltungsvermögen	11'164'858.45	10'748'074.45	416'784.00	3.88
140	Total Sachanlagen Verwaltungsvermögen	9'976'202.45	9'500'103.45	476'099.00	5.01
142	Immaterielle Anlagen	419'806.00	479'121.00	-59'315.00	-12.38
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	768'850.00	768'850.00	0.00	

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

2	Passiven	22'842'824.19	22'605'963.18	236'861.01	1.05
20	Fremdkapital	1'658'314.85	1'601'305.29	57'009.56	3.56
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'140'296.16	1'283'667.25	-143'371.09	-11.17
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	407'793.55	220'659.35	187'134.20	84.81
209	Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds	110'225.14	96'978.69	13'246.45	13.66
29	Eigenkapital	21'184'509.34	21'004'657.89	179'851.45	0.86
290	Verpflichtungen ggü. Spezialfinanzierung.	3'764'325.24	3'840'062.40	-75'737.16	-1.97
293	Vorfinanzierungen	9'994'372.95	9'472'944.50	521'428.45	5.50
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	7'425'811.15	7'691'650.99	-265'839.84	-3.46

Der Bestand des Bilanzüberschusses von 7,42 Mio. Franken entspricht knapp 16 Steuerzehnteln.

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-341'577.00	-343'300.00	-168'248.73
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-265'839.84	-167'400.00	-175'900.04
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	-75'737.16	-175'900.00	7'651.31
Steuerertrag natürliche Personen	6'931'549.15	6'656'000.00	6'500'453.75
Steuerertrag juristische Personen	614'675.65	722'000.00	646'746.10
Liegenschaftssteuer	775'621.75	775'000.00	705'413.25
Nettoinvestitionen	1'372'260.75	2'691'000.00	1'862'107.90
Bestand Finanzvermögen	11'677'965.74		11'857'888.73
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	11'164'858.45		10'748'074.45
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	8'147'243.05		8'030'560.85
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	3'017'615.40		2'717'513.60
Fremdkapital	1'658'314.85		1'601'305.29
Eigenkapital	21'184'509.34		21'004'657.89
Reserven	0.00		0.00
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	7'425'811.15		7'691'650.99

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
90 Ergebnis Gesamthaushalt	-341'577.00	-343'300.00	-168'248.73
33 Abschreibung Verwaltungsvermögen	955'476.75	1'023'300.00	862'238.55
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	188'923.00	320'200.00	509'690.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-65'874.40	-93'100.00	-7'608.90
364 Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			
365 Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen			
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge			
389 Einlagen in das Eigenkapital	697'217.45	737'300.00	502'210.00
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-298'837.60	-78'200.00	-121'706.70
Selbstfinanzierung	1'135'328.20	1'566'200.00	1'576'574.22
5 Investitionsausgaben	1'372'260.75	2'691'000.00	1'877'156.75
6 Investitionseinnahmen	0.00	0.00	15'048.85
Nettoinvestitionen	1'372'260.75	2'691'000.00	1'862'107.90
Finanzierungsergebnis	-236'932.55	-1'124'800.00	-285'533.68

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamthaushalt

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'318'556.25	3'359'600.00	3'350'701.90
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'954'775.42	5'026'200.00	4'589'028.95
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	955'476.75	1'023'300.00	862'238.55
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	188'923.00	320'200.00	509'690.00
36 Transferaufwand	10'148'340.67	10'273'500.00	10'233'347.73
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	19'566'072.09	20'002'800.00	19'545'007.13
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	8'558'124.75	8'465'000.00	8'252'353.45
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	5'557'419.60	5'840'700.00	6'070'982.90
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	65'874.40	93'100.00	7'608.90
46 Transferertrag	5'194'917.02	5'378'300.00	5'284'945.98
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	19'376'335.77	19'777'100.00	19'615'891.23
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-189'736.32	-225'700.00	70'884.10
34 Finanzaufwand	251'242.70	11'500.00	93'730.30
44 Finanzertrag	497'781.87	553'000.00	235'100.77
Ergebnis aus Finanzierung	246'539.17	541'500.00	141'370.47
Operatives Ergebnis	56'802.85	315'800.00	212'254.57
38 Ausserordentlicher Aufwand	697'217.45	737'300.00	502'210.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	298'837.60	78'200.00	121'706.70
Ausserordentliches Ergebnis	-398'379.85	-659'100.00	-380'503.30
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-341'577.00	-343'300.00	-168'248.73

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

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

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'170'944.80	3'159'600.00	3'165'187.40
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'290'180.52	2'166'200.00	1'996'690.90
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	829'999.20	863'300.00	763'566.90
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	9'160'703.37	9'278'000.00	9'252'223.78
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	15'451'827.89	15'467'100.00	15'177'668.98
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	8'558'124.75	8'465'000.00	8'252'353.45
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'298'644.11	1'314'700.00	1'340'084.09
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	5'120'305.77	5'300'100.00	5'213'513.08
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	14'977'074.63	15'079'800.00	14'805'950.62
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-474'753.26	-387'300.00	-371'718.36
34 Finanzaufwand	251'242.70	11'500.00	93'730.30
44 Finanzertrag	497'781.87	553'000.00	235'100.77
Ergebnis aus Finanzierung	246'539.17	541'500.00	141'370.47
Operatives Ergebnis	-228'214.09	154'200.00	-230'347.89
38 Ausserordentlicher Aufwand	277'717.45	327'600.00	27'610.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	240'091.70	6'000.00	82'057.85
Ausserordentliches Ergebnis	-37'625.75	-321'600.00	54'447.85
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-265'839.84	-167'400.00	-175'900.04

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.3 Wasserversorgung Bleiken

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	7'748.85	5'500.00	5'360.70
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	37'569.20	67'000.00	18'537.70
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	272.00	300.00	272.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	21'168.00	21'200.00	21'220.00
36 Transferaufwand	11'851.25	10'000.00	10'731.50
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	78'609.30	104'000.00	56'121.90
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	35'070.90	38'000.00	43'693.35
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	23'499.70	55'300.00	1'317.35
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	58'570.60	93'300.00	45'010.70
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-20'038.70	-10'700.00	-11'111.20
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-20'038.70	-10'700.00	-11'111.20
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-20'038.70	-10'700.00	-11'111.20

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.4 Abwasserentsorgung

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	5'577.30	7'400.00	5'676.10
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	87'800.25	80'500.00	53'285.45
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11'915.65	22'800.00	4'206.30
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	167'755.00	299'000.00	488'470.00
36 Transferaufwand	379'073.20	372'000.00	380'747.75
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	652'121.40	781'700.00	932'385.60
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	630'942.78	740'000.00	934'925.65
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	42'374.70	37'800.00	6'291.55
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	673'317.48	777'800.00	941'217.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	21'196.08	-3'900.00	8'831.60
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	21'196.08	-3'900.00	8'831.60
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	21'196.08	-3'900.00	8'831.60

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.5 Abfall

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	410.00	500.00	413.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	280'978.45	303'100.00	282'124.95
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	97'061.05	91'000.00	93'203.35
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	378'449.50	394'600.00	375'741.30
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	422'360.10	410'000.00	408'896.80
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	422'360.10	410'000.00	408'896.80
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	43'910.60	15'400.00	33'155.50
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	43'910.60	15'400.00	33'155.50
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	43'910.60	15'400.00	33'155.50

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.6 Elektrizität

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	12'780.75	13'400.00	12'673.20
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'121'946.35	2'273'100.00	2'123'372.95
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	58'745.90	72'200.00	39'648.85
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	430'699.95	464'000.00	442'462.25
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	2'624'172.95	2'822'700.00	2'618'157.25
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	2'839'563.66	2'999'500.00	3'041'208.66
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	2'237.00	4'000.00	3'545.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	2'841'800.66	3'003'500.00	3'044'753.66
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	217'627.71	180'800.00	426'596.41
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	217'627.71	180'800.00	426'596.41
38 Ausserordentlicher Aufwand	419'500.00	409'700.00	474'600.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	58'745.90	72'200.00	39'648.85
Ausserordentliches Ergebnis	-360'754.10	-337'500.00	-434'951.15
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-143'126.39	-156'700.00	-8'354.74

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.7 Feuerwehr

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	121'094.55	173'200.00	161'391.50
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	136'300.65	136'300.00	115'017.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	54'544.00	64'700.00	54'544.50
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	68'951.85	58'500.00	53'979.10
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	380'891.05	432'700.00	384'932.10
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	330'838.05	338'500.00	302'174.35
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	72'374.25	74'200.00	67'887.90
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	403'212.30	412'700.00	370'062.25
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	22'321.25	-20'000.00	-14'869.85
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	22'321.25	-20'000.00	-14'869.85
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	22'321.25	-20'000.00	-14'869.85

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

3 BILANZ

	1.1.2020	Zuwachs	Abgang	31.12.2020
1 Aktiven	22'605'963.18	52'074'130.09	51'837'269.08	22'842'824.19
10 Finanzvermögen	11'857'888.73	49'740'123.54	49'920'046.53	11'677'965.74
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'654'718.91	19'581'972.81	20'372'310.16	2'864'381.56
101 Forderungen	5'483'261.07	29'003'492.83	29'264'336.62	5'222'417.28
102 Kurzfristige Finanzanlagen	400'000.00	150'000.00		550'000.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	77'409.75	548'623.90	77'409.75	548'623.90
106 Vorräte und angefangenen Arbeiten	3'160.00	23'350.00	17'130.00	9'380.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	2'239'339.00	432'684.00	188'860.00	2'483'163.00
14 Verwaltungsvermögen	10'748'074.45	2'334'006.55	1'917'222.55	11'164'858.45
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	9'500'103.45	2'252'019.15	1'775'920.15	9'976'202.45
142 Immaterielle Anlagen	479'121.00	81'987.40	141'302.40	419'806.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	768'850.00			768'850.00
2 Passiven	22'605'963.18	18'403'204.04	18'166'343.03	22'842'824.19
20 Fremdkapital	1'601'305.29	17'233'633.24	17'176'623.68	1'658'314.85
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'283'667.25	16'856'599.39	16'999'970.48	1'140'296.16
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	220'659.35	296'115.55	108'981.35	407'793.55
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	96'978.69	80'918.30	67'671.85	110'225.14
29 Eigenkapital	21'004'657.89	1'169'570.80	989'719.35	21'184'509.34
290 Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	3'840'062.40	107'530.31	183'267.47	3'764'325.24
293 Vorfinanzierungen	9'472'944.50	886'140.45	364'712.00	9'994'372.95
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	7'691'650.99	175'900.04	441'739.88	7'425'811.15

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	21'196'316.20	21'196'316.20	21'361'200.00	21'361'200.00	20'818'492.19	20'818'492.19
0 Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	1'647'002.80	404'628.30	1'555'100.00	382'200.00	1'576'519.70	379'720.20
		1'242'374.50		1'172'900.00		1'196'799.50
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoaufwand	572'490.55	503'884.88	610'300.00	533'200.00	528'339.30	475'987.50
		68'605.67		77'100.00		52'351.80
2 Bildung Nettoaufwand	4'752'918.28	1'618'165.20	4'689'300.00	1'637'000.00	4'418'976.57	1'561'795.40
		3'134'753.08		3'052'300.00		2'857'181.17
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaufwand	344'658.80	28'766.65	354'700.00	54'200.00	351'118.18	52'193.40
		315'892.15		300'500.00		298'924.78
4 Gesundheit Nettoaufwand	21'507.55		18'500.00	500.00	17'785.55	459.05
		21'507.55		18'000.00		17'326.50
5 Soziale Sicherheit Nettoaufwand	6'492'426.56	3'689'521.47	6'701'300.00	3'816'900.00	6'785'090.68	4'000'489.70
		2'802'905.09		2'884'400.00		2'784'600.98
6 Verkehr und Nachrichtenüber- mittlung Nettoaufwand	947'572.95	164'126.23	916'900.00	212'700.00	853'828.45	196'881.19
		783'446.72		704'200.00		656'947.26
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	1'502'768.43	1'213'956.03	1'597'100.00	1'321'700.00	1'646'245.05	1'426'449.25
		288'812.40		275'400.00		219'795.80
8 Volkswirtschaft Nettoertrag	3'096'167.68	3'471'295.03	3'293'500.00	3'689'300.00	3'190'688.51	3'597'404.39
	375'127.35		395'800.00		406'715.88	
9 Finanzen und Steuern Nettoertrag	1'818'802.60	10'101'972.41	1'624'500.00	9'713'500.00	1'449'900.20	9'127'112.11
	8'283'169.81		8'089'000.00		7'677'211.91	

0 Allgemeine Verwaltung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
0	Allgemeine Verwaltung	1'242'374.50	1'172'900.00	1'196'799.50
011	Legislative	38'953.30	35'600.00	40'286.25
	Gemeindeversammlungen, Abstimmungen, Wahlen, Rechnungsprüfung, Parteienfinanzierung			
012	Exekutive	126'347.20	133'800.00	141'196.90
	Gemeinderat, Kommissionen, Jungbürgerfeier			
022	Allgemeine Dienste	1'036'848.70	994'100.00	993'366.15
	Gemeindeverwaltung, Personaldienst, Informatik, Archivierung, Interne und externe Dienstleistungen (Verrechnung an Spezialfinanzierungen, Mediothek und AHV-Zweigstelle)			
029	Verwaltungsliegenschaften	40'225.30	9'400.00	21'950.20
	Gemeindehaus (Gemeindeplatz 1), Altes Sekundarschulhaus - Regionaler Sozialdienst (Mattenweg 2), Mehrzweckgebäude (Schloss-Str. 39), Mehrzweckgebäude Bleiken (Kirch 5)			

SOLL-/IST-Vergleich

029 - Verwaltungsliegenschaften: Mehraufwand aufgrund baulichem Unterhalt Gemeindehaus, Altes Sekschulhaus

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	68'605.67	77'100.00	52'351.80
111	Polizei	14'754.80	7'600.00	263.80
	Gemeindepolizei, Sicherheitsdienste, Hundekontrolle, Amts- und Vollzugshilfe, Fundbüro			
112	Verkehrssicherheit	-492.00	-500.00	-282.50
	Verkaufsstelle Mofavignetten			
140	Allgemeines Rechtswesen	-35'546.58	-28'000.00	-26'223.65
	Einwohnerkontrolle, Fremdenpolizei, Erbschaftsangelegenheiten, Baupolizei, Kataster- und Vermessungswesen, Einbürgerungen, Reklamebewilligungen, Marktwesen, Gewerbe-polizei, Feuerschau			
150	Feuerwehr	0.00	0.00	0.00
	Betrieb regionale Feuerwehrgorganisation Oberdiessbach-Herbligen-Oppligen, Ersatzabgaben			
161	Militärische Verteidigung	4'836.05	5'200.00	4'653.00
	Schiessanlagen, Entlassung aus der Wehrpflicht			
162	Zivile Verteidigung	85'053.40	92'800.00	73'941.15
	Zivilschutzorganisation, Zivilschutzbauten, Schutzräume, Regionales Führungsorgan			

SOLL-/IST-Vergleich

111 - Polizei: Mehraufwand von CHF 5'741.40 für Dienstleistungen durch Dritte für Aufgaben der Gemeindepolizei

140 - Allgemeines Rechtswesen: Mehrertrag Gebührenaufwand Baupolizei von CHF 8'450.90

150 - Feuerwehr:

- Ertragsüberschuss von CHF 22'321.25 (Defizit budgetiert: CHF 20'000.00)
- Tieferer Ertrag aus Feuerwehr-Ersatzabgaben um CHF 4'509.45
- Geringerer Aufwand für die Aus- und Weiterbildung der Feuerwehrangehörigen um CHF 12'027.35

2 Bildung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
2	Bildung	3'134'753.08	3'052'300.00	2'857'181.17
211	Eingangsstufe	233'841.60	245'800.00	241'318.32
	Kindergartenbetrieb, Betrieb Basisstufe Bleiken, Lehrergehälter			
212	Primarstufe	1'208'500.35	1'232'700.00	1'127'821.99
	Primarschulbetrieb, Primothek, Lehrergehälter			
213	Oberstufe	971'210.90	916'700.00	842'509.95
	Sekundarschulbetrieb, Anteil Infrastrukturkosten Sek.1, Hauswirtschaft, Integration und besondere Massnahmen IBEM, Lehrergehälter			
214	Musikschulen	67'899.90	72'000.00	68'867.80
	Beiträge an Musikschulen			
217	Schulliegenschaften	503'854.15	415'200.00	409'468.30
	Schulanlage Schulhausstrasse 20 (Primarstufe), Kindergartenanlage (Sportplatzweg 14), Schulanlage Kirch 1 Bleiken (Basis- und Primarstufe), Schulanlage Kirchbühlstrasse 30 (Sekundarstufe 1)			
218	Tagesbetreuung	-10'079.40	300.00	87.25
	Betreuungs- und Verpflegungsangebote für Kinder und Jugendliche im Rahmen der Volksschule (Tagesschule)			
219	Obligatorische Schule	157'425.59	169'000.00	163'007.56
	Schülertransporte, Schulsozialdienst			
220	Sonderschulen	100.00	100.00	100.00
	Beiträge an heilpädagogische Schule			
299	Übriges Bildungswesen	2'000.00	500.00	4'000.00
	Beiträge an 10. Schuljahr			

SOLL-/IST-Vergleich

- 212 - Primarstufe:** Gehaltskostenbeiträge Primarstufe sind netto um CHF 48'931.00 höher.
- 213 - Sekundarstufe 1:** Die Gehaltskostenbeiträge Sekundarstufe 1 sind netto um CHF 77'111.00 höher ausgefallen.
- 217 - Schulanlage Primarstufe:** Betriebs- und Verbrauchsmaterial um CHF 10'521.25 sowie Maschinen, Geräte und Fahrzeuge um CHF 12'001.85 höher ausgefallen.
- 218 - Tagesbetreuung:** Löhne des Personals um CHF 17'290.70 höher als budgetiert.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche



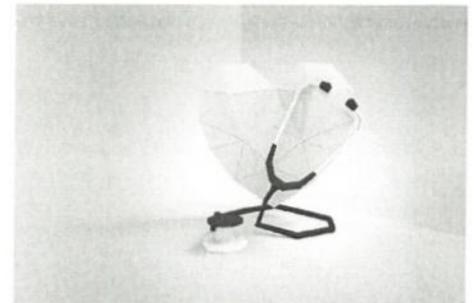
Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
3	Kultur, Sport und Freizeit	315'892.15	300'500.00	298'924.78
311	Museen und bildende Kunst	28'043.65	30'700.00	17'793.00
	Betrieb und Infrastruktur Kulturhaus Buume-Hus			
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	100.00	100.00	100.00
	Beiträge an Kulturgüterschutz			
321	Mediotheken	76'095.95	82'700.00	68'852.63
	Betrieb Mediothek			
329	Kultur	53'847.75	57'300.00	82'004.15
	Infotafeln, Beflaggung, Dorfchronist, Gemein- deanlässe, Regionale Kulturkonferenz, Bei- träge an Kulturvereine			
332	Massenmedien	29'043.60	24'700.00	26'036.65
	Gemeinde-Website, Gemeindeformationen, Entschädigungen GV Anzeiger Konolfingen			
341	Sport	98'577.90	75'800.00	59'826.15
	Beiträge an Sportvereine, Betrieb und Infra- struktur Sportanlage Leimen (Helisbühlstrasse 4), Tennisanlage Diessbachgraben			
342	Freizeit	30'183.30	29'200.00	44'312.20
	Wanderwege, Spielplätze, Sitzbänke, Fest- platz			

SOLL-/IST-Vergleich

321 - Mediotheken: Budgetierte Anschaffung von Mobiliar und Geräten um CHF 5'689.45 tiefer ausgefallen.

341 - Sport: Beteiligung an den Kosten des Sportplatz Leimen in der Höhe von CHF 22'046.85 durch den FC Oberdiessbach wurde erst im März 2021 in Rechnung gestellt und nicht berücksichtigt.

4 Gesundheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
4	Gesundheit	21'507.55	18'000.00	17'326.50
421	Ambulante Krankenpflege	2'137.25	2000.00	1'963.00
	Beiträge an Spitex, Mahlzeitendienst			
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	4'289.65	1'800.00	1'763.00
	Beiträge an Lungenliga Bern			
433	Schulgesundheitsdienst	15'080.65	14'200.00	13'600.50
	Schulärztliche Untersuchungen, Schulzahn- ärztliche Untersuchungen, Schulzahnpflege			

SOLL-/IST-Vergleich

- Keine wesentlichen Budgetabweichungen.

5 Soziale Sicherheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
5	Soziale Sicherheit	2'802'905.09	2'884'400.00	2'784'600.98
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	52'476.00	50'500.00	49'471.00
532	AHV-Zweigstelle der Gemeinde Ergänzungsleistungen AHV / IV	791'733.00	820'000.00	783'471.00
535	Beiträge in Lastenausgleich Leistungen an das Alter	7'310.20	9'000.00	5'405.10
541	Beiträge an Seniorennetzwerk Oberdiessbach und Umgebung, Alterspolitik Familienzulagen	15'494.00	21'000.00	20'998.00
543	Beiträge in Lastenausgleich Alimentenbevorschussung und –inkasso für die Gemeinden	-10'727.70	20'000.00	-22'296.53
544	Bevorschussung und Inkasso von Unterhalts- beiträgen der Gemeinden Oberdiessbach, Brenzikofen, Herbligen und Linden Jugendschutz	1'248.00	1'000.00	1'092.00
545	Beiträge an Elternbriefe von Pro Juventute Leistungen an Familien	218'964.07	186'400.00	304'487.45
572	Beiträge an private Organisationen, Beiträge an Kindertagesstätte Kinderpunkt, Beiträge an TEV Konolfingen und Umgebung, Selbstbehalt der Gemeinde Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	1'496'849.00	1'610'000.00	1'797'380.21
579	Unterstützung gemäss kantonaler Sozialhilfe- gesetzgebung an Sozialhilfeempfänger/innen der Gemeinden Oberdiessbach, Brenzikofen, Herbligen und Linden Sozialhilfe	229'558.52	166'500.00	-155'407.25
	Integrationsangebot Deutsch für Ausländer/in- nen, Beiträge an gggfon, Betrieb und Anteil Inf- rastruktur Regionaler Sozialdienst, Entschädi- gungen an/von Lastenausgleich Sozialhilfe (wirtschaftliche Hilfe, Bevorschussung Kinde- ralimente, Fallpauschalen Besoldungen Sozial- dienst, Betriebsdefizit Kindertagesstätte)			

SOLL-/IST-Vergleich

- 532 - Ergänzungsleistungen AHV / IV:** Die Beiträge an den Lastenausgleich "Ergänzungsleistungen" sind um CHF 28'267.00 tiefer ausgefallen.
- 543 - Alimentenbevorschussung:** Anstelle des budgetierten Nettoaufwandes von CHF 20'000.00 resultierte ein Nettoertrag von CHF 10'727.70, was eine Besserstellung um CHF 30'727.70 ergibt. Diese Funktion ist allerdings erfolgsneutral, da sie in den Lastenausgleich Sozialhilfe eingegeben werden kann.
- 545 - Leistungen an Familien:** Ab 01.08.2020 wurden die Betreuungsgutscheine für die Kinderbetreuung eingeführt. Die Beiträge an Familien werden zu 20 % von der Gemeinde getragen, dies sind CHF 25'437.60 (budgetiert CHF 30'000.00). Der Kanton Bern übernimmt im Rahmen des Lastenausgleichs die restlichen 80% der Kosten der Betreuungsgutscheine.
- 572 - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe:** Der Nettoaufwand an Sozialhilfeunterstützungen liegt mit CHF 1'496'489.00 um CHF 113'151.00 unter dem Budgetwert. Auch diese Position ist erfolgsneutral, da die Kosten in den Lastenausgleich eingegeben werden können.
- 579 - Sozialhilfe:** Die Betriebskosten zulasten der Sitzgemeinde Oberdiessbach für den Regionalen Sozialdienst sind um CHF 21'741.08 höher ausgefallen als budgetiert. Der Grund liegt bei Anschaffungen von Hardware sowie Unterhalt Software. Diese Kosten werden jedoch durch die Anschlussgemeinden mitfinanziert.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
6	Verkehr	783'446.72	704'200.00	656'947.26
615	Gemeindestrassen	490'982.57	441'200.00	419'039.06
	Betrieb, Bau und Unterhalt des Gemeindestrassennetzes, Winterdienst, Signalisierung, Werkhof, Hausnummerierung, Fussgängeranlagen, Rad- und Fusswege, Verkehrssicherheit, Waldstrassen und -wege, WG Laass, Parkplatzbewirtschaftung			
622	Regionalverkehr	5'763.80	6'000.00	5'769.40
629	Beiträge an Moonliner Öffentlicher Verkehr	286'700.35	257'000.00	232'138.80
	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 74'918.35 aufgelaufen.
- 629 - Öffentlicher Verkehr:** Aufgrund der Corona Situation und die daraus resultierenden Massnahmen, wurden die SBB-Tagekarten viel weniger verkauft. Es resultiert ein Minderertrag von CHF 38'190.00.

7 Umweltschutz und Raumordnung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
7	Umweltschutz und Raumordnung	288'812.40	275'400.00	219'795.80
710	Wasserversorgung	10'164.85	13'400.00	3'780.50
	Öffentliche Brunnen, Wasserversorgung Orts- teil Bleiken			
720	Abwasserentsorgung	0.00	0.00	0.00
	Abwasserreinigung, Kanalisationen, Sauber- wasserleitungen			
730	Abfall	0.00	0.00	0.00
	Kehrichtabfuhr, Hauskehricht, Separatsamm- lungen, Tierkörperbeseitigung			
741	Gewässerverbauungen	102'453.05	91'800.00	54'982.95
	Wasserbau, Beiträge an Wasserbauverband Chise			
750	Arten- und Landschaftsschutz	1'899.05	1'000.00	932.90
	Beiträge an private Haushalte			
771	Friedhof und Bestattung	129'444.10	128'500.00	128'357.80
	Bestattungskosten Minderbemittelte, Beiträge an Gemeindeverband Friedhofwesen			
779	Umweltschutz	3'282.15	4'500.00	1'437.80
	Betrieb und Unterhalt der Hundetoiletten			
790	Raumordnung	40'521.00	35'200.00	30'303.85
	Raum- und Ortsplanung, Planungsmehrwerte, Beiträge an Regionalkonferenz			

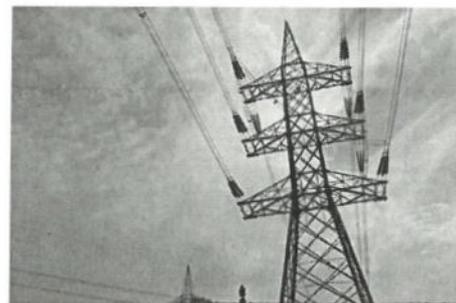
SOLL-/IST-Vergleich

710 - Wasserversorgung: Es resultiert ein Defizit in der Spezialfinanzierung Wasser Bleiken von CHF 20'038.70 (budgetiert: CHF 10'700.00). Es wurden weniger Erträge aus Verbrauchgebühren generiert und es konnten keine Anschlussgebühren erhoben werden.

720 – Abwasserentsorgung: Es wurde ein Gewinn in der Spezialfinanzierung Abwasser von CHF 21'196.08 (Budget: Defizit von CHF 3'900.00) erreicht. Die Erträge aus Verbrauchsgebühren von CHF 11'544.53 sowie Grundgebühren von CHF 7'880.10 sind höher ausgefallen als budgetiert. Zudem sind aufgrund nicht vorgenommener Investitionen auch die planmässigen Abschreibungen geringer.

- 730 - Abfall:** Der Gewinn Spezialfinanzierung Abfall ist mit CHF 43'910.60 um CHF 28'510.60 besser ausgefallen als budgetiert. Mehrerträge aus Grund-, Verbrauchs- sowie Containergebühren von 24'910.00 sind zu verzeichnen.
- 741 - Gewässerverbauung:** An den Unterhalt Wasserbau ging ein nicht budgetierter Gemeindebeitrag ein in der Höhe von CHF 16'000.00. Jedoch ist der Unterhalt Wasserbau um brutto CHF 18'788.70 schlechter ausgefallen als budgetiert.

8 Volkswirtschaft



Leistungen und Nettoertrag ER		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
8	Volkswirtschaft	375'127.35	395'800.00	406'715.88
812	Strukturverbesserungen	-150.00	-200.00	-150.00
	Beiträge an schweizerische Arbeitsgemein- schaft für die Berggebiete			
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	-6'628.20	-4'600.00	-2'239.70
	Betrieb Ackerbaustelle der Gemeinde			
820	Forstwirtschaft	4'210.70	9'600.00	18'887.45
	Waldbewirtschaftung, Aufforstungen, Betrieb Waldhütte			
871	Elektrizität	377'694.85	391'000.00	390'218.13
	Konzessions- und Gewinnabgabe, Elektrizitäts- netz, Elektrizitätswerk, Elektrizitätsproduk- 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 25'167.85 deutlich unter dem budgetierten Wert von CHF 39'000.00

871 - Elektrizität: Die Abgaben an die Gemeinde beziffern sich auf CHF 377'694.85 (inklusive Aeschlen und Bleiken). Diese sind um CHF 13'305.15 tiefer ausgefallen als budgetiert

Spezialfinanzierung Elektrizitätsnetz: Der Aufwandüberschuss von CHF 68'791.77 ist um CHF 5'608.23 geringer ausgefallen. Die Gebührenerträge sowie Anschlussgebühren sind um CHF 113'096.92 tiefer ausgefallen. Jedoch sind auch die Aufwände für Netznutzungsentgelte der BKW Energie AG, Swissgrid für Systemdienstleistungen sowie KEV erneuerbare Energie um CHF 50'992.20 tiefer als budgetiert.

Spezialfinanzierung Elektrizitätswerk: Gewinn CHF 20'102.38 (budgetiert: CHF 25'400.00). Tiefere Gebührenerträge aus Haushalte, Gewerbe und Wärme sind in der Höhe von rund CHF 51'000.00 zu verzeichnen.

Spezialfinanzierung Elektrizitätsproduktion: Gewinn CHF 990.05 (budgetiert: CHF 700.00).

Spezialfinanzierung öffentliche Beleuchtung: Defizit CHF 93'446.95 (budgetiert: CHF 107'000). Die Unterhaltskosten sind um CHF 18'429.85 tiefer.

9 Finanzen und Steuern



Leistungen und Nettoertrag ER		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
9	Finanzen und Steuern	8'283'169.81	8'089'000.00	7'677'211.91
910	Steuern	8'495'494.45	8'399'000.00	8'155'017.75
	Allgemeine Gemeindesteuern, Sondersteuern, Liegenchaftssteuern, Hundetaxe			
930	Finanz- und Lastenausgleich	-117'613.40	-100'400.00	-246'243.20
	Beiträge in Lastenausgleich neue Aufgabenteilung Kanton-Gemeinden, Zuschüsse aus dem Finanzausgleich			
950	Ertragsanteile, übrige	52'290.35	30'000.00	17'955.00
	Erbschafts- und Schenkungssteuern			
961	Zinsen	39'235.37	37'000.00	22'956.77
	Aktiv- und Passivzinsen, Vergütungs- und Ver- zugszinsen, Erträge aus Beteiligungen VV			
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	102'823.70	106'600.00	101'894.55
	Bau- und Unterhaltskosten sowie Erträge aus Liegenschaften des Finanzvermögens, Buch- gewinne und -verluste			
969	Finanzvermögen	-2'700.00	0.00	0.00
	Wertberichtigung auf Forderungen			
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	1'383.10	3'000.00	3'314.60
	Rückverteilung aus CO2-Abgabe			
990	Nicht aufgeteilte Posten	-553'583.60	-553'600.00	-553'583.60
	Abschreibungen bisheriges Verwaltungsver- mögen (Bestand per 1.1.2016)			
999	Abschluss	265'839.84	167'400.00	175'900.04
	Verbuchung Aufwand-/Ertragsüberschuss			

SOLL-/IST-Vergleich

910 - Steuern: Mit CHF 8'495'494.45 ist der Steuerertrag insgesamt um CHF 96'494.45 oder 1.15 % höher als budgetiert. Die Abweichungen zum Budget sind wie folgt zustande gekommen:

	Rechnung 2020	Budget 2020	Verände- rung CHF	Verände- rung %
Steuerertrag	8'495'494.45	8'399'000.00	96'494.45	1.15%
Einkommenssteuern	6'079'683.35	5'960'000.00	119'683.35	2.0%
Nachsteuern und Bussen	38'775.55	25'000.00	13'775.55	55.1%
Steuerteilungen NP, netto	27'008.20	-90'000.00	117'008.20	130.0%
Vermögenssteuern	698'575.70	690'000.00	8'575.70	1.24%
Quellensteuern	90'713.45	72'000.00	18'713.45	25.99%
Pauschale Steueranrechnung NP	-3'207.10	-2'000.00	-1'207.10	60.35%
Gewinnsteuern	186'029.90	270'000.00	-83'970.10	-31.10%
Steuerteilungen JP, netto (inkl. Rückstel- lung)	422'826.95	445'000.00	-22'173.05	-4.98%
Kapital- und Holdingsteuern	5'818.80	7'000.00	-1'181.20	-16.87%
Forderungsverluste/Erlasse + Wertbericht.	-53'026.75	-46'000.00	-7'026.75	15.27%
Eingang abgeschriebene Steuern	4'093.60	9'000.00	-4'906.40	-54.51%
Lotteriegewinnsteuern	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.0%
Grundstückgewinnsteuern	70'759.20	140'000.00	-69'240.80	-42.31%
Sonderveranlagungen	139'041.85	130'000.00	9'041.85	6.95%
Liegenschaftssteuern	775'621.75	775'000.00	621.75	0.08%
Hundetaxen	12'780.00	13'000.00	-220.00	-1.69%

- Zum Zeitpunkt des Abschlusses der Jahresrechnung 2020 war eine Aktive Steuerauscheidung JP noch nicht definitiv veranlagt. Da diese ins Rechnungsjahr 2020 gehört wurde aufgrund einer provisorischen Angabe der Kantonalen Steuerverwaltung bereits eine Rückstellung vorgenommen.
- Der Steuerertrag Liegenschaftssteuern ist aufgrund der Allgemeinen Neubewertung 2020 um rund CHF 70'000.00 höher als im 2019

930 - Finanz- und Lastenausgleich: Der Zuschuss aus dem Finanzausgleich Disparitätenabbau liegt um CHF 23'413.00 unter dem Budgetwert.

961 - Zinsen: Um CHF 3'169.25 höhere ausbezahlte Vergütungszinse auf Steuern sowie um CHF 3'502.25 höhere Erträge aus Verzugszinsen auf Steuern sind der Hauptgrund für den Mehrertrag bei den Zinsen um CHF 2'235.37.

4.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	1'372'260.75	1'372'260.75	2'691'000.00	2'691'000.00	1'892'205.60	1'892'205.60
0 Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	6'341.40	6'341.40			210'015.40	210'015.40
1 Öffentliche Ordnung und Nettoausgaben			50'000.00	50'000.00	31'759.50	31'759.50
2 Bildung Nettoausgaben	385'755.25	385'755.25	575'000.00	575'000.00	364'339.30	364'339.30
3 Kultur, Sport und Nettoausgaben	94'545.05	94'545.05	85'000.00	85'000.00	37'680.95	37'680.95
5 Soziale Sicherheit Nettoausgaben					55'536.90	55'536.90
6 Verkehr und Nettoausgaben	264'607.30	264'607.30	745'000.00	745'000.00	510'360.50	510'360.50
7 Umweltschutz und Nettoausgaben	299'756.65	299'756.65	492'000.00	492'000.00	404'239.45	15'048.85 389'190.60
8 Volkswirtschaft Nettoausgaben	321'255.10	321'255.10	744'000.00	744'000.00	263'224.75	263'224.75
9 Finanzen und Steuern Nettoeinnahmen	1'372'260.75	1'372'260.75	2'691'000.00	2'691'000.00	15'048.85 1'862'107.90	1'877'156.75

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	21'196'316.20	21'196'316.20	21'361'200.00	21'361'200.00	20'818'492.19	20'818'492.19
3 Aufwand	21'088'785.89		21'320'400.00		20'699'422.53	
30 Personalaufwand	3'318'556.25		3'359'600.00		3'350'701.90	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'954'775.42		5'026'200.00		4'589'028.95	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	955'476.75		1'023'300.00		862'238.55	
34 Finanzaufwand	251'242.70		11'500.00		93'730.30	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	188'923.00		320'200.00		509'690.00	
36 Transferaufwand	10'148'340.67		10'273'500.00		10'233'347.73	
38 Ausserordentlicher Aufwand	697'217.45		737'300.00		502'210.00	
39 Interne Verrechnungen	574'253.65		568'800.00		558'475.10	
4 Ertrag		20'747'208.89		20'977'100.00		20'531'173.80
40 Fiskalertrag		8'558'124.75		8'465'000.00		8'252'353.45
42 Entgelte		5'557'419.60		5'840'700.00		6'070'982.90
44 Finanzertrag		497'781.87		553'000.00		235'100.77
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		65'874.40		93'100.00		7'608.90
46 Transferertrag		5'194'917.02		5'378'300.00		5'284'945.98
48 Ausserordentlicher Ertrag		298'837.60		78'200.00		121'706.70
49 Interne Verrechnungen		574'253.65		568'800.00		558'475.10
9 Abschlusskonten	107'530.31	449'107.31	40'800.00	384'100.00	119'069.66	287'318.39
90 Abschluss Erfolgsrechnung	107'530.31	449'107.31	40'800.00	384'100.00	119'069.66	287'318.39

5.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Aufwand	Einnahmen	Aufwand	Einnahmen
Investitionsrechnung	1'372'260.75	1'372'260.75	2'691'000.00	2'691'000.00	1'892'205.60	1'892'205.60
Investitionsausgaben	1'372'260.75		2'691'000.00		1'892'205.60	
50 Sachanlagen	1'094'840.95		2'541'000.00		1'351'021.40	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter						
52 Immaterielle Anlagen	81'987.40		150'000.00		526'135.35	
54 Darlehen						
55 Beteiligungen und Grundkapitalien						
56 Eigene Investitionsbeiträge	195'432.40					
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
59 Übertrag an Bilanz					15'048.85	
Investitionseinnahmen		1'372'260.75		2'691'000.00		1'892'205.60
60 Übertrag. Sachanlagen ins Finanzvermögen						
61 Rückerstattungen						
62 Abgang immaterielle Anlagen						
63 Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung						15'048.85
64 Rückzahlung von Darlehen						
65 Übertragung von Beteiligungen						
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge						
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
69 Übertrag an Bilanz		1'372'260.75		2'691'000.00		1'877'156.75
Nettoinvestitionen	1'372'260.75		2'691'000.00		1'862'107.90	

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	2020	2019
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-265'839.84	-175'900.04
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	955'476.75	862'238.55
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	697'217.45	502'210.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-298'837.60	-121'706.70
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV / Verluste aus Veräusserung Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins (-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-12'360.00	0.00
	-63'824.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	264'368.79	468'648.88
(-) Zunahme/Abnahme Vorräte	-6'220.00	4'510.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-471'214.15	4'976.90
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-118'785.84	11'266.35
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-8'298.20	10'987.55
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	47'311.44	509'732.41
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	718'994.80	2'076'963.90
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-1'176'828.35	-2'283'382.35
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	-167'640.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	-150'000.00	-400'000.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-1'494'468.35	-2'683'382.35

Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	-28'110.25	-27'729.75
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	13'246.45	-7'577.95
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-14'863.80	-35'307.70

Total Geldfluss	-790'337.35	-641'726.15
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	3'654'718.91	4'296'445.06
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	2'864'381.56	3'654'718.91

Kommentar zur Geldflussrechnung 2020

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 718'994.80 deutlich unter dem Vorjahreswert von 2.08 Mio. CHF. 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 gerundet CHF 719'000 erreichen den Geldfluss aus Investitionstätigkeit der Einwohnergemeinde von CHF 1'494'000 um CHF 775'000 nicht. Dies ist der Hauptgrund für die Abnahme der flüssigen Mittel gegenüber dem Vorjahr. Der gesamte Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit beträgt rund CHF 15'000. Insgesamt ergibt sich demnach aus dem Geldzufluss aus operativer Tätigkeit, abzüglich der Geldabflüsse für Investitions- und Finanzierungstätigkeiten ein gesamter Geldabfluss der flüssigen Mittel im Jahr 2020 von rund CHF 790'000 (Vorjahreswert: Abfluss von CHF 642'000).

7 Finanzkennzahlen

7.1. Gesamthaushalt

Kennzahl	2016	2017	2018	2019	2020	Ø 5 Jahre	Mittelwert Kanton 2016- 2018	Kommentar/Interpretation
Nettoverschuldungsquotient	-115.3%	-162.9%	-141.6%	-138.5%	-126.0%	-135.8%	-94.5%	<i>Nettoschuld in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich)</i> Gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. Richtwert: 100% = gut.
Selbstfinanzierungsgrad	408.6%	197.2%	59.2%	84.7%	82.7%	130.8%	111.8%	<i>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen</i> . Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	0.0%	<i>Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages</i> . Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Richtwert: 0-4% gut.
Bruttoverschuldungsanteil	7.3%	7.7%	8.5%	6.5%	5.7%	7.1%	45.7%	<i>Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages</i> . Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Richtwert: < 50% = sehr gut.
Investitionsanteil	3.6%	7.9%	10.8%	9.3%	6.9%	7.8%	11.8%	<i>Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben</i> . Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde. Aussage: < 10% = schwache Investitionstätigkeit.
Kapitaldienstanteil	3.2%	3.1%	3.4%	4.2%	4.6%	3.7%	3.5%	<i>Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages</i> . Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist. Richtwert: < 5% = geringe Belastung.
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-CHF 2'812	-CHF 3'272	-CHF 3'011	-CHF 2'949	-CHF 2'855	-CHF 2'979	-CHF 2'360	Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.
Selbstfinanzierungsanteil	14.5%	14.5%	6.3%	7.9%	5.7%	9.8%	11.0%	<i>Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages</i> . Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit unserer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Richtwert: 10-20% = mittel
Nettozinsbelastungsanteil	-1.8%	-23.0%	-1.7%	-1.1%	-2.3%	-5.6%	-1.8%	<i>Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages</i> . Richtwert 0-4% = Sehr tiefe Belastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	CHF 3'321	CHF 3'975	CHF 3'985	CHF 4'070	CHF 4'070	CHF 3'883	CHF 2'286	Vergleichsgrösse

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	2016	2017	2018	2019	2020	Ø 5 Jahre	Mittelwert Kanton 2016-2018	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	624.19%	253.52%	74.54%	80.91%	101.68%	166.43%		<i>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen</i> . Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Bilanzüberschussquotient	96.48%	116.03%	105.64%	103.87%	93.39%	102.60%	59.7%	<i>Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich)</i> . Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit. Richtwert: > 60 % Gemeinden unter 2'000 Einwohner.

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	2016	2017	2018	2019	2020	Ø 5 Jahre	Mittelwert Kanton 2016-2018	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	n.a.	227.21%	n.a.	n.a.	n.a.	516.05%		<i>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen</i> . Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	72.22%	98.41%	121.15%	80.20%	74.51%	87.30%		<i>Aufwand in % des Ertrages</i> . Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	26.28%	27.21%	28.03%	28.92%	28.82%	27.85%		<i>Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes</i> .

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	2016	2017	2018	2019	2020	Ø 5 Jahre	Mittelwert Kanton 2016- 2018	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	200.15%	280.38%	81.71%	133.66%	151.92%	127.79%		Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen . Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	101.91%	98.28%	104.83%	100.95%	103.25%	101.9%		Aufwand in % des Ertrages . Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	7.25%	8.20%	10.03%	12.55%	13.02%	10.22%		Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes .

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	2016	2017	2018	2019	2020	Ø 5 Jahre	Mittelwert Kanton 2016- 2018	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.		Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen . Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	106.37%	106.5%	109.3%	108.8%	111.6%	108.5%		Aufwand in % des Ertrages . Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträge gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss

7.6 Spezialfinanzierung Elektrizität

Kennzahl	2016	2017	2018	2019	2020	Ø 5 Jahre	Mittelwert Kanton 2016- 2018	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	199.29%	102.29%	7.04%	11.89%	58.66%	61.93%		Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen . Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	102.63%	98.77%	100.27%	99.74%	95.33%	99.4%		Aufwand in % des Ertrages . Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	20.86%	23.28%	25.98%	28.91%	29.89%	25.86%		Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes .

7.7 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	2016	2017	2018	2019	2020	Ø 5 Jahre	Mittelwert Kanton 2016- 2018	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	76.21%	196.18%	55.77%	124.92%	n.a.	134.78%		Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen . Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	97.89%	103.45%	98.56%	96.14%	105.9%	100.35%		Aufwand in % des Ertrages . Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE / GENEHMIGUNG:

Der Gemeinderat Oberdiessbach beschliesst die Jahresrechnung 2020 der Einwohnergemeinde Oberdiessbach, inklusive die Nachkredite, mit folgenden Eckwerten:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	20'514'532.24
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	20'172'955.24
	Aufwandüberschuss	CHF	-341'577.00

davon

	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	15'980'788.04
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	15'714'948.20
	Aufwandüberschuss	CHF	-265'839.84
	Aufwand Wasserversorgung Bleiken	CHF	78'609.30
	Ertrag Wasserversorgung Bleiken	CHF	58'570.60
	Aufwandüberschuss	CHF	-20'038.70
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	652'121.40
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	673'317.48
	Ertragsüberschuss	CHF	21'196.08
	Aufwand Abfall	CHF	378'449.50
	Ertrag Abfall	CHF	422'360.10
	Ertragsüberschuss	CHF	43'910.60
	Aufwand Elektrizität	CHF	3'043'672.95
	Ertrag Elektrizität	CHF	2'900'546.56
	Aufwandüberschuss	CHF	-143'126.39
	Aufwand Feuerwehr	CHF	380'891.05
	Ertrag Feuerwehr	CHF	403'212.30
	Ertragsüberschuss	CHF	22'321.25

INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	1'372'260.75
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	1'372.260.75

NACHKREDITE gemäss separater Tabelle		CHF	924'264.07
--------------------------------------	--	-----	------------

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2020 zu genehmigen. Die Gemeindeversammlung hat keine Nachkredite zu beschliessen.

Oberdiessbach, 28. April 2021

Gemeinderat Oberdiessbach

N. Hadorn

Niklaus Hadorn
Gemeindepräsident

Oliver Zbinden

Oliver Zbinden
Gemeindeschreiber

Nicole Matti

Nicole Matti
Finanzverwalterin

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Oberdiessbach hat die Jahresrechnung 2020 am 14. Juni 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 28. April 2021 genehmigt.

Oberdiessbach, 14. Juni 2021

Einwohnergemeinde Oberdiessbach

Niklaus Hadorn
Gemeindepräsident

Oliver Zbinden
Gemeindeschreiber