



Gemeinde Oberdiessbach



FINANZBERICHT 2024

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	37
5	SACHGRUPPEN	38
5.1	Erfolgsrechnung	38
5.2	Investitionsrechnung	39
6	GELDFLUSSRECHNUNG	40
7	FINANZKENNZAHLEN	43
7.1	Gesamthaushalt	43
7.2	Allgemeiner Haushalt	45
7.3	Wasserversorgung Bleiken	46
7.4	Abwasserentsorgung	46
7.5	Abfall	47
7.6	Elektrizität	47
7.7	Feuerwehr	48
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE	49
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT	50
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	52
11	ANHANG	53
11.1	Regelwerk	53
11.1.1	Angewendetes Regelwerk	53
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen	53

11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen	54
11.1.4	Aktivierungsgrenzen	54
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	54
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung	55
11.3	Eigenkapitalnachweis	56
11.4	Rückstellungsspiegel	57
11.5	Beteiligungsspiegel	58
11.6	Gewährleistungsspiegel	62
11.7	Anlagespiegel	63
11.8	Verpflichtungskreditkontrolle	66
11.9	Nachkreditabelle	69
11.10	Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Wasser Bleiken	75
11.11	Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Abwasserentsorgung	76
11.12	Anschaffungswerte und Einlagen in die SF Elektrizität	77
12	DETAILS ZUR JAHRESRECHNUNG	78
12.1	Bilanz	78
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	90
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	151
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	179
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	190

1 FINANZBERICHT

1.1 Erfolgsrechnung

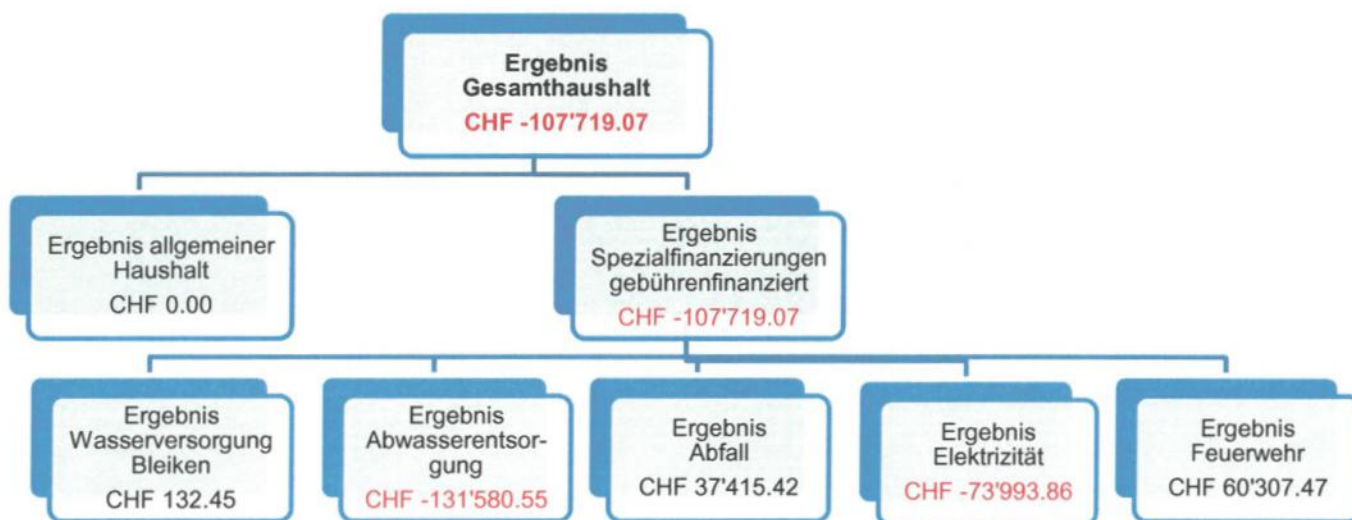
1.1.1 Gesamthaushalt

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2024 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 107'719.07 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 129'900.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2024 beträgt CH 22'180.93.

Abgaben

Die Gemeindeversammlung hat mit dem Budget 2024 am 11. Dezember 2023 folgende Abgaben beschlossen:

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

Elektrizität:

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

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

Bleikner Abgaben analog BKW Energie AG.

Wiederkehrende Gebührenansätze 2024 in der Kompetenz des Gemeinderates**Wasser Bleiken:**

Verbrauchsgebühr pro m3	CHF	1.60	*	unverändert
Grundgebühr pro Haushalt/Gewerbe	CHF	200.00	*	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	*	unverändert
Maximum	CHF	450.00	*	unverändert
Minimum	CHF	50.00	*	unverändert

* = keine Mehrwertsteuerpflicht

** = Ansätze exklusive Mehrwertsteuer

Nachkredite

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

Total:	CHF	<u>3'233'388.47</u>
davon:		
gebunden	CHF	2'438'014.73
GR Kompetenz	CHF	795'373.74
durch GV zu beschliessen	CHF	0.00

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

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
3 Aufwand	24'915'343.98	23'133'300.00	22'227'754.56

30 Personalaufwand	3'472'832.20	3'486'850.00	3'579'000.00
---------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Der Personalaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
300 Behörden und Kommissionen	177'888.50	170'650.00	174'139.85
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'737'509.40	2'727'100.00	2'834'836.45
302 Löhne der Lehrpersonen	7'342.85	2'400.00	2'882.40
304 Zulagen	22'707.00	20'350.00	21'667.90
305 Arbeitgeberbeiträge	450'118.65	464'950.00	439'792.50
309 Übriger Personalaufwand	77'265.80	101'400.00	105'680.90

Die **Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals** sind mit CHF 2'737'509.40 um CHF 10'409.40 höher ausgefallen. Die Rückstellung der per Ende Jahr nicht bezogenen Ferien- und Überzeitguthaben konnte im Berichtsjahr um CHF 900.00 reduziert werden. Der **übrige Personalaufwand** liegt mit CHF 77'265.80 um CHF 24'134.20 unter den Erwartungen. Die tieferen Kosten sind hauptsächlich im Bereich Aus- und Weiterbildung des Personals entstanden. Der Kredite für Aus- und Weiterbildung von insgesamt CHF 13'000.00 des Lehrpersonals der Primar- und Sekundarstufe musste praktisch nicht beansprucht werden, da die Kosten vom Kanton übernommen wurden.

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'505'210.59	6'883'450.00	6'020'669.83

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

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
310 Material- und Warenaufwand	4'050'518.01	4'272'250.00	3'492'285.64
311 Nicht aktivierbare Anlagen	244'436.83	234'400.00	244'499.60
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	284'394.37	247'200.00	234'244.40
313 Dienstleistungen und Honorare	928'581.18	950'700.00	861'371.80
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	369'084.50	517'800.00	526'712.45
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	336'270.10	361'000.00	341'469.40
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	61'505.25	67'700.00	70'222.15
317 Spesenentschädigungen	131'979.00	156'300.00	144'601.45
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	61'149.30	52'100.00	77'868.14
319 Verschiedener Betriebsaufwand	37'292.05	24'000.00	27'394.80

Beim **Material- und Warenaufwand** der Elektrizitätsversorgung ist der Stromeinkauf sowie das Netznutzungs-entgelt für die Vorliegernetze mit insgesamt CHF 2'733'192.70 um CHF 46'807.30 tiefer als budgetiert. Auch liegt der Gesamtaufwand für die Bundesabgaben (Systemdienstleistungen, KEV erneuerbare Energie, ökolog. Sanierung Wasserkraft und Stromreserve VNB) um CHF 101'402.50 unter den Erwartungen. Die im Zusammenhang stehenden Erträge aus Stromverkäufen sind demzufolge entsprechend tiefer ausgefallen. Mit CHF 188'540.93 ist beim Einkauf von Lehrmitteln und Schulmaterial der Schulen ein Minderaufwand von CHF 41'759.07 gegenüber dem Budget feststellbar.

Die **Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen** belastet die Jahresrechnung mit CHF 284'394.37 und liegt damit um CHF 37'194.37 über den Erwartungen.

Für **Honorare externer Berater** sind im Budget insgesamt CHF 366'850.00 berücksichtigt worden. Die Kredite wurden insgesamt um CHF 31'442.05 unterschritten. Der Minderaufwand ist hauptsächlich auf die tieferen Ausgaben in den Bereichen Elektrizität und Abwasser zurückzuführen.

Für den **Unterhalt Strassen/Verkehrswege** wurden insgesamt CHF 108'664.25 oder CHF 68'335.75 weniger als vorgesehen ausgegeben.

Auch musste für den **Unterhalt übrige Tiefbauten** mit CHF 49'642.15 insgesamt CHF 79'357.85 weniger ausgegeben werden als vorgesehen. Der geringere Unterhaltsbedarf ist hauptsächlich in den spezialfinanzierten Bereichen öffentliche Beleuchtung, Elektrizitätsnetz und Abwasser feststellbar.

Die **Spesenentschädigungen** betragen insgesamt CHF 131'979.00. Im Budget sind hierfür CHF 156'300.00 berücksichtigt worden. Der Minderaufwand ist vor allem auf die um CHF 22'469.45 tiefer ausgefallenen Kosten für Schulanlässe, Exkursionen und Lager zurückzuführen.

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
33 Abschreibungen VV	1'215'600.60	1'245'200.00	1'112'932.55

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 auf dem Verwaltungsvermögen CHF 1'215'600.60. Budgetiert waren hierfür CHF 1'245'200.00. Der Hauptgrund für die tieferen Abschreibungen liegt bei den geringer ausgefallenen Nettoinvestitionen 2024.

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
34 Finanzaufwand	96'828.77	123'700.00	29'632.50

Die interne Zinsverrechnung an die Spezialfinanzierungen sind mit 0.5% vorgenommen worden. Aufgrund der tieferen Nettoinvestitionen sowie deutlich höheren Steuereinnahmen und nicht budgetierter Ertrag aus Planungsmehrwerte musste weniger Fremdkapital als erwartet aufgenommen werden. Zudem konnte das zinspflichtige Kapital zu günstigeren Konditionen als angenommen beschafft werden. In der Folge beträgt die Verzinsung von langfristigen Finanzverbindlichkeiten lediglich CHF 9'750.00 statt CHF 80'000.00.

Der bauliche **Unterhalt für Liegenschaften des Finanzvermögens** von CHF 17'701.20 konnte vollumfänglich durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung «Werterhalt für die Liegenschaften des Finanzvermögens» finanziert werden.

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	364'878.00	272'200.00	256'966.00

Diese Position umfasst die gesetzlich vorgeschriebenen **Einlagen in die Spezialfinanzierungen «Werterhalt» Wasserversorgung Bleiken und Abwasserentsorgung**. Die vereinnahmten Abwasseranschlussgebühren von CHF 191'470.00 sind dabei nicht an die ordentliche Einlage angerechnet und somit zusätzlich in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingeleitet worden.

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
36 Transferaufwand	10'221'502.49	9'983'000.00	9'878'845.27

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

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
2110 Lehrergehälter Kindergarten	169'758.30	138'700.00	115'973.35
2111 Lehrergehälter Basisstufe	86'898.00	83'200.00	74'274.75
2120 Lehrergehälter Primarstufe	913'656.25	859'900.00	782'379.85
2130 Lehrergehälter Sekundarstufe 1	491'248.70	376'600.00	574'690.55
5320 Ergänzungsleistungen	832'802.00	798'600.00	802'182.00
5410 Familienzulagen	12'347.00	17'800.00	14'256.00
5799 Sozialhilfe	1'998'129.80	2'002'900.00	1'823'000.52
6291 Öffentlicher Verkehr	275'508.40	292'000.00	266'257.00
9300 Neue Aufgabenteilung	657'453.40	648'800.00	649'928.60
Total	5'437'801.85	5'218'500.00	5'102'942.62

Brutto sind die Beiträge in den **Lastenausgleich "Lehrergehälter"** um CHF 203'161.25 höher als budgetiert.

Gegenüber dem budgetierten Wert von CHF 2'100'000.00 sind bei den **Beiträgen an private Haushalte** die Sozialhilfeunterstützungen mit brutto CHF 2'008'134.28 um CHF 91'865.72 tiefer ausgefallen. Die Bevorschussungen von Unterhaltsbeiträgen liegen mit CHF 79'295.00 um CHF 10'705.00 unter dem Budgetwert. Diese Beträge werden allesamt in den Lastenausgleich "Sozialhilfe" eingegeben und sind deshalb erfolgsneutral.

Der zu leistende Beitrag an den **Lastenausgleich Sozialhilfe** belastet die Jahresrechnung um CHF 4'770.12 weniger als vorgesehen. Im Vergleich mit dem Vorjahr ist jedoch ein Mehraufwand von CHF 175'129.28 feststellbar. Dies aufgrund steigender Einwohnerzahl und pro Kopf Beitrag.

Der **Lastenausgleichsbeitrag Ergänzungsleistungen** beträgt CHF 232.30 je Einwohner und belastet die Jahresrechnung mit CHF 832'802.00. Er liegt damit um CHF 34'202.00 über den Erwartungen.

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
38 Ausserordentlicher Aufwand	2'221'758.88	498'200.00	764'091.11

Hier werden die **Einlagen in die Spezialfinanzierung "Werterhalt"** Elektrizität verbucht. Diese betragen CHF 553'020.00. Ebenfalls ist in dieser Position die Einlage in die Spezialfinanzierung "Werterhalt" Liegenschaften Finanzvermögen enthalten. Sämtliche Einlagen in Spezialfinanzierungen beruhen auf den geltenden Reglementen der Gemeinde.

Die Jahresrechnung im allgemeinen Haushalt schliesst gegenüber den Erwartungen um CHF 1'122'808.88 besser ab. Aufgrund der gesetzlichen Bestimmungen muss der Ertragsüberschuss in die **finanzpolitische Reserve** eingelegt werden.

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
39 Interne Verrechnungen	759'852.45	640'700.00	585'617.30

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 759'852.45 liegen die internen Verrechnungen um CHF 119'152.45 über dem Budgetwert.

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
4 Ertrag	24'807'624.91	23'003'400.00	21'750'897.22

40 Fiskalertrag	10'918'819.15	9'720'300.00	9'855'130.50
------------------------	---------------	--------------	--------------

Die Steuererträge betragen wie folgt:

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
400 Direkte Steuern natürliche Personen	8'719'956.75	7'910'800.00	7'809'664.20
4000 Einkommenssteuern natürliche Personen	7'637'784.10	6'817'500.00	6'882'583.20
4001 Vermögenssteuern natürliche Personen	963'282.05	1'031'300.00	864'843.75
4002 Quellensteuern natürliche Personen	118'890.60	62'000.00	62'237.25
401 Direkte Steuern juristische Personen	777'044.25	633'500.00	606'463.80
4010 Gewinnsteuern juristische Personen	773'703.40	630'000.00	604'274.10
4011 Kapitalsteuern juristische Personen	3'340.85	3'500.00	2'189.70
4019 Übrige direkte Steuern juristische Personen	0.00	0.00	0.00
402 Übrige direkte Steuern	1'408'078.15	1'163'000.00	1'425'562.50
4021 Grundsteuern	857'452.45	820'000.00	848'190.15
4022 Vermögensgewinnsteuern	524'586.15	318'000.00	563'800.50
4024 Erbschafts- und Schenkungssteuern	908.80	15'000.00	8'140.00
4029 Eingang abgeschriebene Steuern	25'130.75	10'000.00	5'431.85
403 Besitz- und Aufwandsteuern	13'740.00	13'000.00	13'440.00
4033 Hundesteuer	13'740.00	13'000.00	13'440.00

Die **Einkommenssteuern der natürlichen Personen** liegen um CHF 820'284.10 über den Erwartungen. Auch gegenüber dem Vorjahr ist ein Zuwachs von CHF 755'200.90 feststellbar. Der deutliche Mehrertrag ist hauptsächlich auf die mehr gestiegene Einwohnerzahl als angenommen zurückzuführen. Demgegenüber konnten CHF 68'017.95 weniger **Vermögenssteuern** vereinnahmt werden als vorgesehen. Im Vergleich mit dem Vorjahr ist jedoch ebenfalls ein Mehrertrag von CHF 98'438.30 zu verzeichnen.

Die vereinnahmten **Quellensteuern** von CHF 118'890.60 haben sich im Vergleich zu den Erwartungen und dem Vorjahreswert fast verdoppelt.

Die **Gewinnsteuern juristischer Personen** liegen um CHF 6'169.75 unter dem Budgetwert. Im Vergleich mit dem Vorjahr resultiert jedoch ein Mehrertrag von CHF 45'831.00.

Aus den **Steuerteilungen natürlicher und juristischer Personen** resultiert im Vergleich mit dem Budget eine Besserstellung von CHF 257'021.25. Im Vergleich mit dem Vorjahreswert beträgt der Mehrertrag CHF 246'680.95.

Nebst dem Mehrertrag von CHF 37'452.45 aus **Liegenschaftssteuern** tragen hauptsächlich die vereinnahmten einmaligen **Vermögensgewinnsteuern** zum insgesamt höheren Steuerertrag bei. Im Vergleich zu den Erwartungen beträgt der Mehrertrag CHF 206'586.15. Im Vergleich mit dem Vorjahr resultiert ein Minderertrag von CHF 39'214.35. Diese Position ist nur schwer voraussehbar und kann grossen Schwankungen unterliegen.

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
42 Entgelte	7'420'340.85	7'630'500.00	6'552'483.72

Benützungsgebühren und Dienstleistungen: Die wiederkehrenden Elektrizitätsgebührenerträge sind gegenüber dem Budgetwert von CHF 4'936'000.00 um CHF 288'530.48 tiefer ausgefallen. Sie betragen CHF 4'647'469.52.

Die **Rückerstattungen Dritter** im Bereich gesetzliche wirtschaftliche Hilfe liegen mit CHF 555'340.73 um CHF 164'659.27 unter den Erwartungen. Der Minderertrag hat keinen Einfluss auf das Ergebnis der Jahresrechnung, da er über den Lastenausgleich Sozialhilfe abgerechnet werden muss.

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
43 Verschiedene Erträge	522'100.00	0.00	7'772.65

Hier sind die vereinnahmten Abgaben aus **Planungsmehrwerte** verbucht worden. Sie haben keinen Einfluss auf das Ergebnis der Jahresrechnung, da diese nach Weiterleitung des Kantonsanteils von 10% in das Vorfinanzierungskonto eingelegt werden müssen.

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
44 Finanzertrag	299'037.04	264'100.00	238'033.93

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

Der Ertrag aus **Verzugszinsen auf Steuern** liegt mit CHF 36'426.55 um CHF 7'426.55 über dem Budgetwert. Gegenüber dem Vorjahr ist ein Mehrertrag von CHF 7'401.95 feststellbar.

Die **interne Verrechnung von Zinsen** an die Spezialfinanzierungen betragen CHF 51'177.50. Sie liegen damit um CHF 30'777.50 über den Erwartungen. Die Abweichung ist auf die nicht budgetierte Verzinsung der Spezialfinanzierung Elektrizität zurückzuführen.

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung	45'767.20	92'500.00	39'063.60

Hier sind die **Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen** "Werterhalt" Wasser und Abwasser zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen und des werterhaltenden Unterhalts ER von insgesamt CHF 45'767.20 verbucht worden.

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
46 Transferertrag	4'636'676.22	4'488'700.00	4'340'664.42

Mit CHF 1'928'361.23 liegen die **Entschädigungen des Kantons** aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe (Sollstellung der Sozialhilfekosten des Regionalen Sozialdienstes) um CHF 59'161.23 über dem Budget. Entsprechend höher sind die Nettoaufwendungen Sozialhilfeunterstützungen wirtschaftliche Hilfe und Alimentenbevorzugungen ausgefallen.

Der **Zuschuss Disparitätenabbau aus dem kantonalen Finanzausgleich** ist mit CHF 283'208.00 um CHF 6'108.00 höher ausgefallen.

Die **Gewinnablieferung (Dividende)** der Elektrizitätsversorgung Oberdiessbach berechnet sich grundsätzlich auf den vereinnahmten Gebührenerträgen und würde im Berichtsjahr rund CHF 191'000.00 betragen. Sie darf jedoch gemäss den übergeordneten gesetzlichen Bestimmungen CHF 60 je Rechnungsempfänger nicht übersteigen. Die Gewinnablieferung beträgt im Berichtsjahr somit CHF 111'420.00.

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
48 Ausserordentlicher Ertrag	148'152.00	166'600.00	132'131.10

Damit der bauliche Unterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens finanziert werden kann, besteht eine Spezialfinanzierung "Werterhalt" Liegenschaften FV. Aus dieser konnten 2024 CHF 17'701.20 entnommen werden.

Die Abschreibungen im Bereich Elektrizität betragen CHF 130'450.80. Durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Werterhalt Elektrizitätsversorgung in derselben Höhe belasten die Kosten das Ergebnis nicht.

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
49 Interne Verrechnungen	759'852.45	640'700.00	585'617.30

Siehe Bemerkungen beim Aufwand.

1.1.2 Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Der allgemeine Haushalt schliesst mit einem ausgeglichenen Ergebnis von CHF 0.00 ab. Vor der zwingend vorzunehmenden Einlage in die finanzpolitische Reserve beträgt der Ertragsüberschuss CHF 1'129'208.88. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss vor Vornahme der zusätzlichen Abschreibungen von CHF 6'400.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2024 beträgt somit CHF 1'122'808.88.

Wesentliche Veränderungen zum Budget

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

Wesentliche Mehraufwände, Mindererträge	CHF	133'000
Mehraufwand Funktionen Kindergarten, Basis-, Primar- und Oberstufe	CHF	133'000

Wesentliche Mehrerträge, Minderaufwände	CHF	1'253'000
Mehrertrag Einkommenssteuern natürliche Personen	CHF	709'000
Mehrertrag Steuerteilungen natürliche und juristische Personen	CHF	271'000
Mehrertrag Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen	CHF	203'000
Minderaufwand Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	CHF	70'000

1.1.3 Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht

SF Wasserversorgung Bleiken		
	Rechnung per 31.12.2024 CHF	Budget CHF
Erfolg	132.45	-11'600.00
Verwaltungsvermögen	6'903.00	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	709'085.00	
Eigenkapital	97'259.70	

SF Abwasserentsorgung		
	Rechnung per 31.12.2024 CHF	Budget CHF
Erfolg	-131'580.55	-161'700.00
Verwaltungsvermögen	1'678'922.70	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	3'896'041.50	
Eigenkapital	1'107'987.88	

SF Abfall		
	Rechnung per 31.12.2024 CHF	Budget CHF
Erfolg	37'415.42	21'700.00
Verwaltungsvermögen	1'725.00	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	0.00	
Eigenkapital	598'184.92	

1.1.4 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Elektrizität		
	Rechnung per 31.12.2024 CHF	Budget CHF
Erfolg	-73'993.86	37'400.00
Verwaltungsvermögen	3'079'976.20	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	5'684'532.50	
Eigenkapital	596'971.67	

SF Feuerwehr		
	Rechnung per 31.12.2024 CHF	Budget CHF
Erfolg	60'307.47	-15'700.00
Verwaltungsvermögen	689'992.00	(ohne Beteiligungen)
Eigenkapital	425'053.07	

1.2 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 5'539'362.63 getätigt. Budgetiert waren CHF 10'520'800.00. Die Gründe für die wesentlich tieferen Nettoinvestitionen sind die zum grössten Teil zeitliche Verzögerungen. Einige Ausgaben sind zudem etwas günstiger ausgefallen als prognostiziert. Die wichtigsten Projekte waren:

Verwaltungsliegenschaften	Fassadensanierung Gemeindehaus Bleiken
Öffentliche Sicherheit	Feuerwehr: 3. Anzahlung KTLF, Ersatz Land Rover Übrige: Altlastensanierungen Pistolenstand Oberdiessbach und Schiessanlage Aeschlen (erhaltene Investitionsbeiträge)
Bildung	Ersatz ICT Schulen, Realisierung Schulraumplanung, Verschiebung Beachvolleyballfelder

Freizeit, Kultur	Realisierung Ausbau/Umnutzung Geissbühlerhaus, Ersatz Beleuchtung und Sanierung Garderobengebäude Sportanlage Leimen
Verkehr, Strassen	Ersatz Mazda
Umwelt (Abwasserentsorgung)	Aufhebung ARA Lindenhof-Neubau Ableitung nach Brenzikofen, Nachführung GEP
Umwelt (Raumordnung)	Anpassung UeO Erb Bittmoos
Elektrizität	Zähleranschaffungen, Smart Meter-Rollout, Rechtsformänderung

1.3 Bilanz

	31.12.2024	01.01.2024	Abweichung
1 Aktiven	34'889'266.61	27'096'642.25	7'792'624.36
10 Finanzvermögen	16'841'567.51	13'372'705.18	3'468'862.33
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	6'022'365.31	3'362'176.14	2'660'189.17
101 Forderungen	7'343'931.55	6'789'008.24	554'923.31
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	874'273.85	674'038.00	200'235.85
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	10'640.00	7'090.00	3'550.00
107 Finanzanlagen	7'500.00	9'000.00	-1'500.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	2'582'856.80	2'531'392.80	51'464.00

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

14 Verwaltungsvermögen	18'407'699.10	13'723'937.07	4'323'762.03
140 Sachanlagen Verwaltungsverm.	16'686'080.30	12'577'269.17	4'108'811.13
142 Immaterielle Anlagen	592'768.80	367'817.90	224'950.90
144 Darlehen	0.00	10'000.00	-10'000.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	768'850.00	768'850.00	0.00

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

2 Passiven	34'889'266.61	27'096'642.25	7'792'624.36
20 Fremdkapital	8'277'895.87	2'770'270.12	5'507'625.75
200 Laufende Verbindlichkeiten	2'709'393.15	2'164'389.75	545'003.40
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	335'848.74	368'531.30	-32'682.56
205 Kurzfristige Rückstellungen	106'000.00	106'900.00	-900.00
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000'000.00	0.00	5'000'000.00
209 Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds	126'653.98	130'449.07	-3'795.09
29 Eigenkapital	26'611'370.74	24'326'372.13	2'284'998.61
290 Verpflichtungen ggü. Spez'finanz.	2'825'457.24	2'933'176.31	-107'719.07
293 Vorfinanzierungen	14'374'910.50	13'111'401.70	1'263'508.80
294 Reserven	1'604'576.77	475'367.89	1'129'208.88
299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	7'806'426.23	7'806'426.23	0.00

Der Bestand des Bilanzüberschusses von 7,80 Mio. Franken entspricht rund 14 Steuerzehnteln.

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-107'719.07	-129'900.00	-476'857.34
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	-107'719.07	-129'900.00	-476'857.34
Steuerertrag natürliche Personen	8'719'956.75	7'910'800.00	7'809'664.20
Steuerertrag juristische Personen	777'044.25	633'500.00	606'463.80
Liegenschaftssteuer	857'452.45	820'000.00	848'190.15
Nettoinvestitionen	5'539'362.63	10'520'800.00	1'789'620.62
Bestand Finanzvermögen	16'841'567.51		13'372'705.18
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	18'047'699.10		13'723'937.07
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	12'573'330.20		8'565'296.77
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	5'474'368.90		5'158'640.30
Fremdkapital	8'277'895.87		2'770'270.12
Eigenkapital	26'611'370.74		24'326'372.13
Reserven	1'604'576.77		475'367.89
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	7'806'426.23		7'806'426.23

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
90	Ergebnis Gesamthaushalt	-107'719.07	-129'900.00	-476'857.34
33	Abschreibung Verwaltungsvermögen	1'215'600.60	1'245'200.00	1'112'932.55
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	364'878.00	272'200.00	256'966.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-45'767.20	-92'500.00	-39'063.60
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	2'221'758.88	498'200.00	764'091.11
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-148'152.00	-166'600.00	-132'131.10
	Selbstfinanzierung	3'500'599.21	1'626'600.00	1'485'937.62
5	Investitionsausgaben	5'697'321.78	10'570'800.00	2'118'384.75
6	Investitionseinnahmen	157'959.15	50'000.00	328'764.13
	Nettoinvestitionen	5'539'362.63	10'520'800.00	1'789'620.62
	Finanzierungsergebnis	-2'038'763.42	-8'894'200.00	-303'683.00

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamthaushalt

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'472'832.20	3'486'850.00	3'579'000.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'505'210.59	6'883'450.00	6'020'669.83
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'215'600.60	1'245'200.00	1'112'932.55
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	364'878.00	272'200.00	256'966.00
36 Transferaufwand	10'221'502.49	9'983'000.00	9'878'845.27
37 Durchlaufende Beiträge	56'880.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	21'836'903.88	21'870'700.00	20'848'413.65
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	10'918'819.15	9'720'300.00	9'855'130.50
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	7'420'340.85	7'630'500.00	6'552'483.72
43 Verschiedene Erträge	522'100.00	0.00	7'772.65
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	45'767.20	92'500.00	39'063.60
46 Transferertrag	4'636'676.22	4'488'700.00	4'340'664.42
47 Durchlaufende Beiträge	56'880.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	23'600'583.42	21'932'000.00	20'795'114.89
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'763'679.54	61'300.00	-53'298.76
34 Finanzaufwand	96'828.77	123'700.00	29'632.50
44 Finanzertrag	299'037.04	264'100.00	238'033.93
Ergebnis aus Finanzierung	202'208.27	140'400.00	208'401.43
Operatives Ergebnis	1'965'887.81	201'700.00	155'102.67
38 Ausserordentlicher Aufwand	2'221'758.88	498'200.00	764'091.11
48 Ausserordentlicher Ertrag	148'152.00	166'600.00	132'131.10
Ausserordentliches Ergebnis	-2'073'606.88	-331'600.00	-631'960.01
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-107'719.07	-129'900.00	-476'857.34

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

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

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'277'421.10	3'280'250.00	3'355'738.95
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'205'803.46	2'299'850.00	2'228'194.64
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	956'205.62	939'600.00	897'343.30
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	9'027'941.77	8'879'700.00	8'853'737.98
37 Durchlaufende Beiträge	56'880.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	15'524'251.95	15'399'400.00	15'335'014.87
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	10'918'819.15	9'720'300.00	9'855'130.50
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	994'550.41	1'159'800.00	1'304'632.97
43 Verschiedene Erträge	522'100.00	0.00	7'772.65
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	4'525'939.90	4'415'900.00	4'266'282.73
47 Durchlaufende Beiträge	56'880.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	17'018'289.46	15'296'000.00	15'433'818.85
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'494'037.51	-103'400.00	98'803.98
34 Finanzaufwand	93'844.07	123'700.00	29'632.50
44 Finanzertrag	250'844.24	243'700.00	238'033.93
Ergebnis aus Finanzierung	157'000.17	120'000.00	208'401.43
Operatives Ergebnis	1'651'037.68	16'600.00	307'205.41
38 Ausserordentlicher Aufwand	1'668'738.88	34'000.00	324'411.11
48 Ausserordentlicher Ertrag	17'701.20	17'400.00	17'205.70
Ausserordentliches Ergebnis	-1'651'037.68	-16'600.00	-307'205.41
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.3 Wasserversorgung Bleiken

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	4'875.10	8'400.00	5'709.25
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'864.75	12'900.00	8'902.40
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	272.00	300.00	272.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	29'618.00	21'200.00	21'168.00
36 Transferaufwand	26'375.65	29'200.00	26'117.90
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	67'005.50	72'000.00	62'169.55
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	62'981.60	52'400.00	51'172.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	272.00	4'300.00	2'886.70
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	63'253.60	56'700.00	54'058.70
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-3'751.90	-15'300.00	-8'110.85
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	3'884.35	3'700.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	3'884.35	3'700.00	0.00
Operatives Ergebnis	132.45	-11'600.00	-8'110.85
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	132.45	-11'600.00	-8'110.85

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.4 Abwasserentsorgung

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	6'028.00	5'900.00	5'356.70
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	28'539.15	77'500.00	31'956.25
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	41'399.85	68'200.00	35'249.40
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	335'260.00	251'000.00	235'798.00
36 Transferaufwand	563'805.60	559'300.00	532'073.35
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	975'032.60	961'900.00	840'433.70
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	781'898.80	698'000.00	687'349.46
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	45'495.20	88'200.00	36'176.90
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	827'394.00	786'200.00	723'526.36
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-147'638.60	-175'700.00	-116'907.34
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	16'058.05	14'000.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	16'058.05	14'000.00	0.00
Operatives Ergebnis	-131'580.55	-161'700.00	-116'907.34
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	-131'580.55	-161'700.00	-116'907.34

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.5 Abfall

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	443.85	500.00	365.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	305'035.45	305'800.00	300'197.15
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	79'001.25	89'000.00	82'043.90
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	384'480.55	395'300.00	382'606.05
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	419'092.12	414'300.00	415'005.40
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	419'092.12	414'300.00	415'005.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	34'611.57	19'000.00	32'399.35
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	2'803.85	2'700.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	2'803.85	2'700.00	0.00
Operatives Ergebnis	37'415.42	21'700.00	32'399.35
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	37'415.42	21'700.00	32'399.35

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.6 Elektrizität

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	13'976.95	13'100.00	12'581.40
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'882'001.08	4'088'300.00	3'326'565.85
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	130'450.80	149'200.00	114'925.40
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	399'535.10	373'000.00	336'170.75
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	4'425'963.93	4'623'600.00	3'790'243.40
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	4'748'772.02	4'976'000.00	3'740'314.54
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	2'356.60	0.00	2'075.50
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	4'751'128.62	4'976'000.00	3'742'390.04
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	325'164.69	352'400.00	-47'853.36
34 Finanzaufwand	212.15	0.00	0.00
44 Finanzertrag	23'622.80	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	23'410.65	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	348'575.34	352'400.00	-47'853.36
38 Ausserordentlicher Aufwand	553'020.00	464'200.00	439'680.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	130'450.80	149'200.00	114'925.40
Ausserordentliches Ergebnis	-422'569.20	-315'000.00	-324'754.60
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-73'993.86	37'400.00	-372'607.96

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.7 Feuerwehr

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	170'087.20	178'700.00	199'248.70
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	77'966.70	99'100.00	124'853.54
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	87'272.33	87'900.00	65'142.45
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	124'843.12	52'800.00	48'701.39
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	460'169.35	418'500.00	437'946.08
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	413'045.90	330'000.00	354'009.35
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	108'379.72	72'800.00	72'306.19
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	521'425.62	402'800.00	426'315.54
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	61'256.27	-15'700.00	-11'630.54
34 Finanzaufwand	2'772.55	0.00	0.00
44 Finanzertrag	1'823.75	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	-948.80	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	60'307.47	-15'700.00	-11'630.54
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	60'307.47	-15'700.00	-11'630.54

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

3 BILANZ

		01.01.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
1	Aktiven	27'096'642.25	73'116'509.40	65'323'885.04	34'889'266.61
10	Finanzvermögen	13'372'705.18	65'243'833.81	61'774'971.48	16'841'567.51
100	Flüssige Mittel, kurzfristige Geldanlagen	3'362'176.14	29'177'681.81	26'517'492.64	6'022'365.31
101	Forderungen	6'789'008.24	35'087'817.60	34'532'894.29	7'343'931.55
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	674'038.00	903'800.40	703'564.55	874'273.85
106	Vorräte und angefangenen Arbeiten	7'090.00	23'070.00	19'520.00	10'640.00
107	Finanzanlagen	9'000.00	0.00	1'500.00	7'500.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	2'531'392.80	51'464.00	0.00	2'582'856.80
14	Verwaltungsvermögen	13'723'937.07	7'872'675.59	3'548'913.56	18'047'699.10
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	12'577'269.17	7'480'597.94	3'371'786.81	16'686'080.30
142	Immaterielle Anlagen	367'817.90	392'077.65	167'126.75	592'768.80
144	Darlehen	10'000.00	0.00	10'000.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	768'850.00	0.00	0.00	768'850.00
2	Passiven	27'096'642.25	34'037'824.33	26'245'199.97	34'889'266.61
20	Fremdkapital	2'770'270.12	31'115'942.52	25'608'316.77	8'277'895.87
200	Laufende Verbindlichkeiten	2'164'389.75	23'977'505.12	23'432'501.72	2'709'393.15
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	2'000'000.00	2'000'000.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	368'531.30	83'887.79	116'570.35	335'848.74
205	Kurzfristige Rückstellungen	106'900.00	8'600.00	9'500.00	106'000.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	5'000'000.00	0.00	5'000'000.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	130'449.07	45'949.61	49'744.70	126'653.98
29	Eigenkapital	24'326'372.13	2'921'881.81	636'883.20	26'611'370.74
290	Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	2'933'176.31	335'244.93	442'964.00	2'825'457.24
293	Vorfinanzierungen	13'111'401.70	1'457'428.00	193'919.20	14'374'910.50
294	Reserven	475'367.89	1'129'208.88	0.00	1'604'576.77
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	7'806'426.23	0.00	0.00	7'806'426.23

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	25'250'588.91	25'250'588.91	23'333'400.00	23'333'400.00	22'266'400.31	22'266'400.31
0 Allgemeine Verwaltung	1'706'291.28	390'332.98	1'695'700.00	313'400.00	1'687'554.88	340'775.25
Nettoaufwand		1'315'958.30		1'382'300.00		1'346'779.63
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	690'641.44	608'805.12	582'200.00	520'200.00	604'425.18	544'814.68
Nettoaufwand		81'836.32		62'000.00		59'610.50
2 Bildung	5'022'509.15	1'679'582.95	4'873'200.00	1'647'100.00	4'925'500.88	1'660'983.85
Nettoaufwand		3'342'926.20		3'226'100.00		3'264'517.03
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	360'185.48	65'914.60	348'800.00	53'900.00	367'893.42	48'675.85
Nettoaufwand		294'270.88		294'900.00		319'217.57
4 Gesundheit	17'384.00	685.20	19'200.00	0.00	19'651.85	0.00
Nettoaufwand		16'698.80		19'200.00		19'651.85
5 Soziale Sicherheit	6'351'396.33	3'140'451.28	6'333'800.00	3'217'500.00	6'205'859.42	3'201'237.76
Nettoaufwand		3'210'945.05		3'116'300.00		3'004'621.66
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	917'606.65	145'301.40	960'900.00	132'400.00	898'455.92	118'764.29
Nettoaufwand		772'305.25		828'500.00		779'691.63
7 Umweltschutz und Raumordnung	2'365'412.81	2'060'066.67	1'776'900.00	1'475'900.00	1'602'603.70	1'318'895.60
Nettoaufwand		305'346.14		301'000.00		283'708.10
8 Volkswirtschaft	5'252'351.27	5'626'982.82	5'298'300.00	5'667'100.00	4'306'680.75	4'576'863.50
Nettoertrag	374'631.55		368'800.00		270'182.75	
9 Finanzen und Steuern	2'566'810.50	11'532'465.89	1'444'400.00	10'305'900.00	1'647'774.31	10'455'389.53
Nettoertrag	8'965'655.39		8'861'500.00		8'807'615.22	

0 Allgemeine Verwaltung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
0	Allgemeine Verwaltung	1'315'958.30	1'382'300.00	1'346'779.63
011	Legislative Gemeindeversammlungen, Abstimmungen, Wahlen, Rechnungsprüfung, Parteienfinanzierung	40'716.40	45'800.00	40'070.60
012	Exekutive Gemeinderat, Kommissionen, Jungbürgerfeier	144'308.20	140'300.00	141'145.25
022	Allgemeine Dienste Gemeindeverwaltung, Personaldienst, Informatik, Archivierung, Interne und externe Dienstleistungen (Verrechnung an Spezialfinanzierungen, Mediothek und AHV-Zweigstelle)	1'071'899.65	1'106'300.00	1'130'327.08
029	Verwaltungsliegenschaften Gemeindehaus (Gemeindeplatz 1), Altes Sekundarschulhaus - Regionaler Sozialdienst (Mattenweg 2), Mehrzweckgebäude (Schloss-Str. 39), Mehrzweckgebäude Bleiken (Kirch 5)	59'034.05	89'900.00	35'236.70

SOLL-/IST-Vergleich

- 022 - Allgemeine Dienste:** Aufgrund diverser Personalwechsel und Vakanzen auf der Gemeindeverwaltung musste externe Unterstützung zur Bewältigung des Tagesgeschäfts beansprucht werden. Dadurch belastet der Aufwand für Honorare externer Berater die Jahresrechnung mit insgesamt CHF 131'866.75. Das Budget rechnete hierfür noch CHF 95'000.00. Die Rückstellung für nicht bezogene Ferien- und Überzeitguthaben des Verwaltungspersonals konnte im Berichtsjahr um CHF 2'600.00 reduziert werden. Der höhere Bedarf an EDV-Support verursachte gegenüber den Erwartungen einen Mehraufwand von rund CHF 20'000.00. Der Personalaufwand von CHF 97'270.00 für die Führung der Ausgleichskasse ist intern an die entsprechende Funktion weiterverrechnet worden. Im Budget berücksichtigt wurden hierfür CHF 50'900.00. Die internen Verrechnungen innerhalb des Steuerhaushaltes haben keinen Einfluss auf das Jahresergebnis. Die internen Verrechnungen haben zum Ziel, die wirtschaftliche Aufgabenerfüllung je Aufgabenbereich beurteilen zu können.
- 029 - Verwaltungsliegenschaften:** Die Sanierung der Sauberwasserleitung im Gemeindehaus belastet die Jahresrechnung mit CHF 5'734.90, wodurch eine Besserstellung gegenüber den Erwartungen von CHF 9'265.10 resultiert. Für den Umbau und die Sanierung des Sitzungszimmers im alten Sekundarschulhaus sind insgesamt CHF 31'404.25 ausgegeben worden. Darin enthalten ist auch die Anschaffung eines neuen Präsentations-Displays und Barco ClickShare. Im Mehrzweckgebäude Kirch 5 in Bleiken mussten die Lamellenstoren für CHF 9'836.00 ersetzt werden.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	81'836.32	62'000.00	59'610.50
111	Polizei Gemeindepolizei, Sicherheitsdienste, Hundekontrolle, Amts- und Vollzugshilfe, Fundbüro	12'115.50	8'400.00	8'205.20
140	Allgemeines Rechtswesen Einwohnerkontrolle, Fremdenpolizei, Erbschaftsangelegenheiten, Baupolizei, Kataster- und Vermessungswesen, Einbürgerungen, Reklamebewilligungen, Marktwesen, Gewerbepolizei, Feuerschau	-17'656.80	-28'000.00	-24'313.55
150	Feuerwehr Betrieb regionale Feuerwehrgesellschaft Oberdiessbach-Herbligen-Oppligen, Ersatzabgaben	0.00	0.00	0.00
161	Militärische Verteidigung Schiessanlagen, Entlassung aus der Wehrpflicht	6'049.17	6'400.00	4'653.00
162	Zivile Verteidigung Zivilschutzorganisation, Zivilschutzbauten, Schutzräume, Regionales Führungsorgan	81'328.45	75'200.00	71'065.85

SOLL-/IST-Vergleich

111 - Polizei: Für Hundepatrouillen bei den Hotspots in Oberdiessbach sind CHF 3'770.00 ausgegeben worden.

150 - Feuerwehr:

Der Ertragsüberschuss von CHF 60'307.47 (budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 15'700.00) ist hauptsächlich auf folgende Sachverhalte zurückzuführen:

- Tieferer Aufwand für Übungs- und Einsatzsold CHF 7'132.500
- Tieferer Aufwand für Aus- und Weiterbildungskosten CHF 3'784.00
- Nicht beanspruchter Budgetkredit für Anschaffungen und Unterhalt Geräte CHF 17'529.75
- Verkauf Land Rover und Toyota Hiace CHF 50'500.00
- Höherer Beitrag der kantonalen Gebäudeversicherung von CHF 7'062.80

162 - Zivile Verteidigung: Die Anschaffung eines Kondensationsentfeuchters von CHF 1'047.75 war nicht budgetiert.

2 Bildung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
2	Bildung	3'342'926.20	3'226'100.00	3'264'517.03
211	Eingangsstufe Kindergartenbetrieb, Betrieb Basisstufe Bleiken, Lehrergehälter	280'762.14	248'200.00	229'240.70
212	Primarstufe Primarschulbetrieb, Primotheke, Lehrergehälter	1'272'014.87	1'272'900.00	1'137'430.74
213	Oberstufe Sekundarschulbetrieb, Anteil Infrastrukturkosten Sek.1, Hauswirtschaft, Integration und besondere Massnahmen IBEM, Lehrergehälter	1'071'869.97	970'600.00	1'146'369.40
214	Musikschulen Beiträge an Musikschulen	56'985.40	73'600.00	81'212.45
217	Schulliegenschaften Schulanlage Schulhausstrasse 20 (Primarstufe), Kindergartenanlage (Sportplatzweg 14), Schulanlage Kirch 1 Bleiken (Basis- und Primarstufe), Schulanlage Kirchbühlstrasse 30 (Sekundarstufe 1)	481'353.72	456'900.00	523'874.00
218	Tagesbetreuung Betreuungs- und Verpflegungsangebote für Kinder und Jugendliche im Rahmen der Volksschule (Tagesschule)	-10'165.20	13'800.00	-34'288.40
219	Obligatorische Schule Schülertransporte, Schulsozialdienst	190'005.30	188'000.00	180'578.14
220	Sonderschulen Beiträge an heilpädagogische Schule	100.00	100.00	100.00
299	Übriges Bildungswesen Beiträge an 10. Schuljahr	0.00	2'000.00	0.00

SOLL-/IST-Vergleich

- 211 - Eingangsstufe:** Der Nettoaufwand der Bereiche Kindergarten und Basisstufe liegt mit CHF 280'762.14 um CHF 32'562.14 über dem Budgetwert. Die Hauptursache hierfür liegt in den um CHF 31'058.30 höheren Beiträgen an den Lastenausgleich Lehrergehälter.
- 212 - Primarstufe:** Der Ersatz der Hobelmaschine und der Kreissäge belastet die Jahresrechnung mit nicht vorgesehenen CHF 12'020.00. Im Budget sind die Vollzeiteinheiten, welche für die Berechnung des Kantonsbeitrages an die Lehrergehälter beigezogen werden, zu tief berücksichtigt worden. Der Kostenanteil an die Besoldungskosten belastet die Jahresrechnung mit CHF 1'089'084.80 und liegt somit um CHF 36'984.80 höher als budgetiert.
- 213 - Oberstufe:** Der Bereich (Sekundarstufe I inkl. Hauswirtschaft, IBEM) belastet die Jahresrechnung mit CHF 1'071'869.97 (Vorjahr CHF 1'146'369.40) und liegt damit um CHF 101'269.97 über den Erwartungen. Die Schlechterstellung ist hauptsächlich auf höhere Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerbesoldungen zurückzuführen. Die ebenfalls höher ausgefallenen Kostenanteile der Schulanlage Kirchbühlstrasse konnten teilweise an die Anschlussgemeinden weiterverrechnet werden.
- 214 - Musikschulen:** Im Vergleich zum Vorjahr ist eine Abnahme der Musikschüler feststellbar. Die Beiträge an die Musikschulen belasten die Jahresrechnung mit CHF 56'985.40 (Vorjahr CHF 81'212.45).
- 217 - Schulliegenschaften:** Der Ersatz der Expansionsanlage im Primarschulhaus belastet die Jahresrechnung mit nicht vorgesehenen CHF 9'752.70. Der Aufwand für die Erneuerung der Beschallungsanlagen in den Turnhallen liegt mit CHF 27'370.35 unter der Aktivierungsgrenze von CHF 30'000.00. Somit werden die Kosten in der Erfolgsrechnung statt wie vorgesehen in der Investitionsrechnung verbucht.
- 218 - Tagesbetreuung:** Deutlich über den Erwartungen ist der Kantonsbeitrag an die Tagesschule ausgefallen. Anstelle der geschätzten CHF 55'000.00 konnten im Berichtsjahr CHF 97'311.00 vereinnahmt werden. Die Kantonsbeiträge dürfen nur zur Deckung der Defizite im Bereich Tagesbetreuung verwendet werden. Aus der Kumulation der seit 2014 erzielten Ergebnisse resultiert nun ein Saldo zu Gunsten der Tagesbetreuung von CHF 8'606.50.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

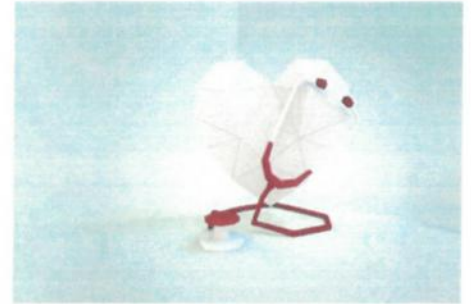


Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
3	Kultur, Sport und Freizeit	294'270.88	294'900.00	319'217.57
311	Museen und bildende Kunst Betrieb und Infrastruktur Kulturhaus Buume- Hus	19'789.10	22'000.00	20'708.70
312	Denkmalpflege und Heimatschutz Beiträge an Kulturgüterschutz	100.00	100.00	100.00
321	Mediotheken Betrieb Mediothek	88'888.38	86'700.00	91'352.42
329	Kultur Infotafeln, Beflaggung, Dorfchronist, Gemein- deanlässe, Regionale Kulturkonferenz, Bei- träge an Kulturvereine	66'098.65	70'100.00	69'664.80
332	Massenmedien Gemeinde-Website, Gemeindeinformationen, Entschädigungen GV Anzeiger Konolfingen	21'785.95	20'200.00	32'865.60
341	Sport Beiträge an Sportvereine, Betrieb und Infra- struktur Sportanlage Leimen (Helisbühlstrasse 4), Tennisanlage Diessbachgraben	66'426.70	65'700.00	86'557.75
342	Freizeit Wanderwege, Spielplätze, Sitzbänke, Fest- platz	31'182.10	30'100.00	17'968.30

SOLL-/IST-Vergleich

- 311 - Kulturhaus BuumeHus:** Der Nettoaufwand beträgt CHF 19'789.10. Im Budget wurde hierfür CHF 22'100.00 berücksichtigt. Die Besserstellung von CHF 2'310.90 ist hauptsächlich auf die tieferen baulichen Unterhaltskosten zurückzuführen (Minderaufwand CHF 4'910.20).
- 329 - Übrige Kultur:** Für die Bundesfeier und für das Neujahrsapéro sind im Berichtsjahr insgesamt CHF 10'931.35 ausgegeben worden. Das Budget rechnete hierfür mit CHF 9'000.00
- 341 - Sport:** Für den Service des Traktors und die Reparatur der Beregnungsanlage musste insgesamt CHF 4'735.90 aufgewendet werden. Budgetiert wurden hierfür lediglich CHF 1'000.00.
- 342 - Freizeit:** Die Installation eines temporären Spielplatzes auf dem Sekundarschulrasen belastet die Jahresrechnung mit CHF 20'819.35.

4 Gesundheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
4	Gesundheit	16'698.80	19'200.00	19'651.85
421	Ambulante Krankenpflege Beiträge an Spitex, Mahlzeitendienst	2'433.20	2'000.00	1'990.50
432	Krankheitsbekämpfung, übrige Beiträge an Lungenliga Bern	1'823.50	1'800.00	1'790.50
433	Schulgesundheitsdienst Schulärztliche Untersuchungen, Schulzahn- ärztliche Untersuchungen, Schulzahnpflege	12'442.10	15'400.00	15'870.85

SOLL-/IST-Vergleich

433 - Schulgesundheitsdienst: Der Kredit von CHF 4'400.00 für Honorare privatärztlicher Tätigkeiten ist nicht beansprucht worden.

5 Soziale Sicherheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
5	Soziale Sicherheit	3'210'945.05	3'116'300.00	3'004'621.66
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV AHV-Zweigstelle der Gemeinde	87'278.00	41'100.00	44'923.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV Beiträge in Lastenausgleich	832'802.00	798'600.00	802'182.00
535	Leistungen an das Alter Beiträge an Seniorennetzwerk Oberdiessbach und Umgebung, Alterspolitik	8'020.55	7'500.00	8'027.90
541	Familienzulagen Beiträge in Lastenausgleich	12'347.00	17'800.00	14'256.00
543	Alimentenbevorschussung und –inkasso für die Gemeinden Bevorschussung und Inkasso von Unterhalts- beiträgen der Gemeinden Oberdiessbach, Brenzikofen, Herbligen und Linden	33'838.05	800.00	33'072.60
544	Jugendschutz Beiträge an Elternbriefe von Pro Juventute	32'341.70	33'200.00	29'856.00
545	Leistungen an Familien Beiträge an private Organisationen, Beiträge an Kindertagesstätte Kinderpunkt, Beiträge an TEV Konolfingen und Umgebung, Selbstbehalt der Gemeinde	43'069.68	51'000.00	38'020.26
572	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe Unterstützung gemäss kantonaler Sozialhilfe- gesetzgebung an Sozialhilfeempfänger/innen der Gemeinden Oberdiessbach, Brenzikofen, Herbligen und Linden	1'297'440.65	1'208'000.00	1'091'966.03
573	Asylwesen	0.00	0.00	0.00
579	Sozialhilfe Integrationsangebot Deutsch für Ausländer/in- nen, Beiträge an gggfon, Betrieb und Anteil Inf- rastruktur Regionaler Sozialdienst, Entschädi- gungen an/von Lastenausgleich Sozialhilfe (wirtschaftliche Hilfe, Bevorschussung Kinde- ralimente, Fallpauschalen Besoldungen Sozial- dienst, Betriebsdefizit Kindertagesstätte)	863'807.42	958'300.00	942'317.87

SOLL-/IST-Vergleich

- 531 - Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV:** Die Führung der AHV-Zweigstelle musste infolge Vakanz der Stelle der AHV-Zweigstellenleiterin temporär durch eine externe Firma betreut werden. Deren Honorarkosten sind in der Funktion «Allgemeine Dienste» verbucht und sodann intern verrechnet worden. Die interne Verrechnung hat zum Ziel, die wirtschaftliche Aufgabenerfüllung je Aufgabenbereich beurteilen zu können und belastet das Jahresergebnis nicht.
- 532 - Ergänzungsleistungen AHV / IV:** Die Beiträge an den Lastenausgleich "Ergänzungsleistungen" liegt mit CHF 832'802.00 um CHF 34'202.00 über den Erwartungen. Die Zunahme im Vergleich mit dem Vorjahr beträgt CHF 30'620.00. Massgebend für den Beitrag ist die Einwohnerzahl.
- 543 - Alimentenbevorschussung:** Anstelle des budgetierten praktisch ausgeglichenen Ergebnisses resultierte ein Nettoaufwand von CH 33'838.05. Diese Funktion ist allerdings erfolgsneutral, da sie in den Lastenausgleich Sozialhilfe eingegeben werden kann.
- 545 - Leistungen an Familien:** Der Kanton Bern übernimmt im Rahmen des Lastenausgleichs 80% der Kosten der Betreuungsgutscheine. Der Nettoaufwand beträgt CHF 43'069.68 und liegt damit um CHF 7'930.32 unter den Erwartungen.
- 572 - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe:** Der Nettoaufwand an Sozialhilfeunterstützungen liegt mit CHF 1'297'440.65 um CHF 89'440.65 über dem Budgetwert. Auch diese Position ist erfolgsneutral, da die Nettokosten mit dem Lastenausgleich abgerechnet werden.
- 579 - Sozialhilfe:** Der Beitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe belastet die Jahresrechnung mit CHF 1'998'129.80 und liegt damit um CHF 4'770.20 unter dem Budgetwert. Im Vergleich zum Vorjahr ist eine Zunahme von CHF 175'129.28 feststellbar. Die Berechnungsgrundlage für den Beitrag ist auch hier die Einwohnerzahl.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
6	Verkehr	772'305.25	828'500.00	779'691.63
615	Gemeindestrassen Betrieb, Bau und Unterhalt des Gemein- destrassennetzes, Winterdienst, Signalisie- rung, Werkhof, Hausnummerierung, Fussgän- geranlagen, Rad- und Fusswege, Verkehrssi- cherheit, Waldstrassen und -wege, WG Laass, Parkplatzbewirtschaftung	475'822.76	516'700.00	511'067.67
623	Agglomerationsverkehr eDrive Carsharing	21'959.99	20'300.00	2'366.96
629	Öffentlicher Verkehr SBB-Tageskarten, Beiträge an Lastenaus- gleich ÖV	274'522.50	291'500.00	266'257.00

SOLL-/IST-Vergleich

- 615 - Gemeindestrassen:** Der Nettoaufwand liegt mit CHF 475'822.76 um CHF 40'877.24 unter dem Budgetwert. Die Besserstellung ist hauptsächlich auf die Minderaufwendungen für Material Winterdienst (Minderaufwand CHF 9'527.50) und Strassenunterhalt (Minderaufwand CHF 58'737.75 zurückzuführen. Demgegenüber stehen aber auch Mehraufwendungen von CHF 5'661.00 für Fahrzeugunterhalt und -reparaturen sowie die vollständige Abschreibung für die in den letzten Jahren aufgelaufenen Ausgaben im Zusammenhang mit der abgelehnten Sanierung Ortsdurchfahrt und Verkehrsberuhigung Dorfkern in der Höhe von CHF 57'421.65.
- 629 - Öffentlicher Verkehr:** Aus dem Verkauf der SBB Spartageskarte Gemeinde resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 985.90. Der Lastenausgleichsbetrag von CHF 275'508.40 liegt um CHF 16'491.60 unter den Erwartungen. Gegenüber dem Vorjahr ist eine Zunahme von CHF 9'251.40 feststellbar.

7 Umweltschutz und Raumordnung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
7	Umweltschutz und Raumordnung	305'346.14	301'000.00	283'708.10
710	Wasserversorgung Öffentliche Brunnen, Wasserversorgung Orts- teil Bleiken	12'594.55	15'300.00	6'343.85
720	Abwasserentsorgung Abwasserreinigung, Kanalisationen, Sauber- wasserleitungen	0.00	0.00	0.00
730	Abfall Kehrichtabfuhr, Hauskehricht, Separatsamm- lungen, Tierkörperbeseitigung	0.00	0.00	0.00
741	Gewässerverbauungen Wasserbau, Beiträge an Wasserbauverband Chise	85'097.84	91'000.00	91'868.25
745	Naturgefahren Notfallplanung	7'277.50	9'000.00	0.00
750	Arten- und Landschaftsschutz Beiträge an private Haushalte	1'343.30	800.00	1'267.45
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung Beiträge an private Organisationen	1'056.00	1'100.00	1'051.50
771	Friedhof und Bestattung Bestattungskosten Minderbemittelte, Beiträge an Gemeindeverband Friedhofswesen	164'303.15	148'000.00	151'313.30
779	Umweltschutz Betrieb und Unterhalt der Hundetoiletten	1'543.20	4'500.00	2'415.70
790	Raumordnung Raum- und Ortsplanung, Planungsmehrwerte, Beiträge an Regionalkonferenz	32'130.60	31'300.00	29'448.05

SOLL-/IST-Vergleich

710 - Wasserversorgung: Es resultiert ein Ertragsüberschuss in der Spezialfinanzierung Wasser Bleiken von CHF 132.45. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 11'600.00. Praktisch nicht beansprucht wurde der Kredit von CHF 4'000.00 für Beratungshonorare (Minderaufwand CHF 3'962.50). Auch für Unterhaltsarbeiten am Leitungsnetz und Betriebseinrichtungen mussten CHF 2'351.75 weniger ausgegeben werden als vorgesehen. Die vereinnahmten Anschlussgebühren von CHF 8'450.00 sind zusätzlich in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt worden und haben somit keinen Einfluss auf das Ergebnis.

- 720 - Abwasserentsorgung:** Es wurde ein Aufwandüberschuss in der Spezialfinanzierung Abwasser von CHF 131'580.55 (Budget: Aufwandüberschuss CHF 161'700.00) erwirtschaftet. Deutlich tiefere Aufwände für den Netunterhalt und Beratungshonorare sowie der nicht beanspruchte Kredit für Hardwareanschaffung haben hauptsächlich zu diesem «positiven» Ergebnis beigetragen.
- 730 - Abfall:** Der Gewinn der Spezialfinanzierung Abfall ist mit CHF 37'415.42 um CHF 15'715.42 besser ausgefallen als budgetiert. Die Hauptgründe hierfür sind gegenüber dem Budget tiefere Entsorgungskosten für den Hauskehricht und Grobsperrgut sowie Minderaufwand für Arbeitsleistungen des Personals.
- 771 - Friedhof und Bestattung:** Die Kostenübernahmen für Bestattungskosten Minderbemittelter belasten die Jahresrechnung mit CHF 18'383.15 statt der vorgesehenen CHF 4'000.00.
- 790 - Raumordnung:** Aus Planungsmehrwerten konnten im Berichtsjahr unvorhergesehene CHF 568'800.00 vereinnahmt werden. Davon mussten 10% an den Kanton weitergeleitet werden. Die der Gemeinde verbleibenden CHF 511'920.00 sind in die Spezialfinanzierung Planungsmehrwerte eingelegt worden. Das Jahresergebnis wird in der Folge nicht beeinflusst.

8 Volkswirtschaft



Leistungen und Nettoertrag ER		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
8	Volkswirtschaft	374'631.55	368'800.00	270'182.75
812	Strukturverbesserungen Beiträge an schweizerische Arbeitsgemein- schaft für die Berggebiete	-150.00	-200.00	-150.00
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen Betrieb Ackerbaustelle der Gemeinde	-2'103.80	-2'800.00	-2'148.50
820	Forstwirtschaft Waldbewirtschaftung, Aufforstungen, Betrieb Waldhütte	2'395.10	2'400.00	-22'076.80
871	Elektrizität Konzessions- und Gewinnabgabe, Elektrizitäts- netz, Elektrizitätswerk, Elektrizitätsproduk- tion, Öffentliche Beleuchtung, Energieberatung	374'490.25	369'400.00	294'558.05

SOLL-/IST-Vergleich

820 - Forstwirtschaft: Der insgesamt höhere Betriebsaufwand konnte durch die höheren Verkaufserlöse und den höheren Kantonsbeitrag vollumfänglich kompensiert werden. Der budgetierte Ertragsüberschuss von CHF 2'400.00 wurde nur um CHF 4.90 verfehlt.

871 - Elektrizität: Der Ertrag aus Konzessionsabgaben von der Elektra Energie Genossenschaft Linden, BKW Energie AG und Elektrizitätsversorgung Oberdiessbach beträgt insgesamt CHF 263'070.25. Im Budget berücksichtigt wurden hierfür CHF 272'400.00, woraus ein Minderertrag von CHF 9'329.75 resultiert. Auch im Vergleich mit dem Vorjahr ist ein Rückgang von CHF 31'487.80 feststellbar.

Die Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung weist ein Ertragsüberschuss vor Dividendenausschüttung von CHF 37'426.14 aus. Das Budget rechnete mit CHF 134'400.00. Die Dividendenausschüttung an den allgemeinen Haushalt beläuft sich auf CHF 111'420.00 (Budgetwert = CHF 97'000.00). Die Spezialfinanzierung Elektrizität schliesst somit insgesamt mit einem Aufwandüberschuss von CHF 73'993.86 ab. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 111'393.86.

Spezialfinanzierung Elektrizitätsnetz: Der Ertragsüberschuss von CHF 233'647.79 ist um CHF 119'147.79 höher ausgefallen. Während die Gebührenerträge um rund CHF 134'542.23 unter den Erwartungen blieben, beeinträchtigen die entsprechend tieferen Aufwendungen beim Netznutzungsentgelt von Vorlieferanten sowie bei den weiteren Bundesabgaben das Ergebnis positiv. Der im Budget berücksichtigte Betrag von CHF 140'500.00 für Honorare musste effektiv um CHF 24'207.30 weniger beansprucht werden. Die Dividendenabgabe an den Steuerhaushalt beträgt CHF 66'492.15.

Spezialfinanzierung Elektrizitätswerk: Der Verlust beträgt CHF 212'353.70, was gegenüber den Erwartungen eine Schlechterstellung von CHF 269'953.70 bedeutet. Auch hier liegen die Gebührenerträge um CHF 151'419.05 unter den Erwartungen. Zudem musste für den Stromeinkauf von Vorlieferanten

102'950.65 mehr ausgegeben werden als vorgesehen (Zunahme Photovoltaikanlagen). Die Gewinnausschüttung an den Steuerhaushalt beträgt 44'927.85.

Spezialfinanzierung Elektrizitätsproduktion: Gewinn CHF 3'741.80 (budgetiert: CHF 6'300.00).

Spezialfinanzierung öffentliche Beleuchtung: Defizit CHF 99'029.75 (budgetiert: CHF 141'000.00). Für den Unterhalt musste lediglich CHF 12'387.80 statt der vorgesehenen CHF 43'000.00 ausgegeben werden.

9 Finanzen und Steuern



Leistungen und Nettoertrag ER		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
9	Finanzen und Steuern	8'965'655.39	8'861'500.00	8'807'615.22
910	Steuern Allgemeine Gemeindesteuern, Sondersteuern, Liegenschaftssteuern, Hundetaxe	10'879'876.40	9'658'200.00	9'801'998.20
930	Finanz- und Lastenausgleich Beiträge in Lastenausgleich neue Aufgaben- teilung Kanton-Gemeinden, Zuschüsse aus dem Finanzausgleich	-339'568.60	-340'400.00	-329'458.00
950	Ertragsanteile, übrige Erbschafts- und Schenkungssteuern	50'008.45	65'000.00	55'940.70
961	Zinsen Aktiv- und Passivzinsen, Vergütungs- und Ver- zugszinsen, Erträge aus Beteiligungen VV	-12'048.53	-66'600.00	36'644.43
963	Liegenschaften des Finanzvermögens Bau- und Unterhaltskosten sowie Erträge aus Liegenschaften des Finanzvermögens, Buch- gewinne und -verluste	68'105.80	103'800.00	95'131.30
969	Finanzvermögen Wertberichtigung auf Forderungen	180.00	0.00	-4'000.00
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Rückverteilung aus CO2-Abgabe	1'893.35	1'500.00	1'743.30
990	Nicht aufgeteilte Posten Abschreibungen bisheriges Verwaltungsver- mögen (Bestand per 1.1.2016)	-1'682'791.48	-560'000.00	-850'384.71
999	Abschluss Verbuchung Aufwand-/Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00

910 - Steuern: Mit CHF 10'879'876.40 ist der Steuerertrag insgesamt um CHF 1'221'676.40 oder 12.65 % höher ausgefallen als budgetiert. Auch im Vergleich mit dem Vorjahr ist eine deutliche Zunahme von CHF 1'077'878.20 oder 11,00 % feststellbar. Der Hauptgrund hierfür ist die effektiv stärker gewachsene Einwohnerzahl als angenommen. Die Abweichungen zum Budget zeigen sich wie folgt:

SOLL-/IST-Vergleich

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Veränderung zu Budget	
				CHF	%
Steuerertrag					
Allgemeine Gemeindesteuern	9'484'186.20	8'509'300.00	8'376'717.30	974'886.20	11.46
Einkommenssteuern NP	7'595'861.15	6'886'500.00	6'953'182.75	709'361.15	10.30
Nachsteuern und Bussen	11'073.20	8'000.00	7'035.25	3'073.20	38.42
Steuerteilungen NP, netto	25'247.50	-82'000.00	-97'951.05	107'247.50	---
Vermögenssteuern	970'113.05	1'038'300.00	886'053.60	-68'186.95	-6.57
Quellensteuern	117'605.70	60'000.00	61'232.35	57'605.70	96.00
Pauschale Steueranrechnung NP	-1'698.75	-2'000.00	-2'423.60	301.25	15.06
Gewinnsteuern JP	193'830.25	200'000.00	147'999.25	-6'169.75	-3.18
Steuerteilungen JP, netto (inkl. Rückst.)	580'273.75	430'500.00	456'791.35	149'773.75	34.79
Kapitalsteuern	3'044.00	3'000.00	1'673.20	44.00	1.47
Forderungsverluste/Erlasse + Wertber.	-37'164.45	-45'000.00	-43'270.65	7'835.55	17.41
Eingang abgeschriebene Steuern	24'819.65	10'000.00	5'389.95	14'819.65	148.20
Sondersteuern	524'826.45	316'400.00	563'956.10	208'426.45	65.87
Lotteriegewinnsteuern	470.00	0.00	1'530.00	470.00	---
Grundstückgewinnsteuern	303'187.40	150'000.00	224'202.45	153'187.40	102.12
Sonderveranlagungen	221'398.75	168'000.00	339'598.05	53'398.75	31.79
Forderungsverluste/Erlasse	-535.25	-1'600.00	-1'410.90	1'064.75	66.55
Eingang abgeschriebene Steuern	305.55	0.00	36.50	305.55	---
Übrige Steuern	870'863.75	832'500.00	861'324.80	38'363.75	4.61
Liegenschaftssteuern	857'452.45	820'000.00	848'190.15	37'452.45	4.57
Forderungsverluste/Erlasse	-334.25	-500.00	-310.75	165.75	33.15
Hundetaxen	13'740.00	13'000.00	13'440.00	740.00	5.69
Eingang abgeschriebene Steuern	5.55	0.00	5.40	5.55	---

Die Einkommenssteuern der natürlichen Personen liegen um CHF 709'361.15 über den Erwartungen. Demgegenüber konnten CHF 68'186.95 weniger an Vermögenssteuern vereinnahmt werden als vorgesehen. Die Gewinnsteuern liegen mit CHF 193'830.25 nur leicht unter dem Budgetwert. Aus den Steueranteilen natürlicher und juristischer Personen resultiert im Vergleich mit dem Budget eine Besserstellung von CHF 257'021.25. Insgesamt resultiert aus den Einnahmen allgemeiner Gemeindesteuern ein Mehrertrag von CHF 974'886.20. Im Vergleich mit dem Vorjahr ist eine Zunahme von CHF 1'107'468.90. Nebst dem Mehrertrag aus Liegenschaftssteuern tragen hauptsächlich die vereinnahmten einmaligen Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen zum insgesamt höheren Steuerertrag bei. Im Vergleich zu den Erwartungen beträgt der Mehrertrag CHF 206'586.15. Diese Positionen sind nur schwer voraussehbar und können grossen Schwankungen unterliegen.

930 - Finanz- und Lastenausgleich: Der Zuschuss aus dem Finanzausgleich Disparitätenabbau liegt um CHF 6'108.00 über dem Budgetwert. Massgebend hierfür sind die Steuererträge der vergangenen drei Rechnungsjahre.

961 - Zinsen: Aus Verzugszinsen auf Steuerguthaben konnten insgesamt CHF 36'426.55 vereinnahmt werden. Der Mehrertrag gegenüber den Erwartungen beträgt CHF 7'426.55. Aufgrund der deutlich höheren Steuereinnahmen und tiefer ausgefallenen Nettoinvestitionen musste weniger zinspflichtiges Kapital zu

günstigeren Konditionen aufgenommen werden als prognostiziert. Die Verzinsung der kurz- und langfristigen Finanzverbindlichkeiten belasten die Jahresrechnung mit CHF 18'936.67, woraus eine Besserstellung im Vergleich mit dem Budget von CHF 61'063.33 resultiert.

4.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONS-RECHNUNG	5'855'280.93	5'855'280.93	10'620'800.00	10'620'800.00	2'447'148.88	2'447'148.88
0 Allgemeine Verwaltung	77'196.05	0.00	39'000.00	0.00	72'344.65	0.00
Nettoausgaben		77'196.05		39'000.00		72'344.65
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	179'935.18	93'226.00	287'100.00	0.00	535'593.05	265'364.13
Nettoausgaben		86'709.18		287'100.00		270'228.92
2 Bildung	2'512'162.20	200.00	3'195'700.00	0.00	458'740.40	8'400.00
Nettoausgaben		2'511'962.20		3'195'700.00		450'340.40
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	2'343'761.40	18'400.00	3'400'000.00	0.00	217'109.50	55'000.00
Nettoausgaben		2'325'361.40		3'400'000.00		162'109.50
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	107'420.20	0.00	483'000.00	0.00	218'717.55	0.00
Nettoausgaben		107'420.20		483'000.00		218'717.55
7 Umweltschutz und Raumordnung	122'930.55	0.00	2'173'000.00	50'000.00	212'266.30	0.00
Nettoausgaben		122'930.55		2'123'000.00		212'266.30
8 Volkswirtschaft	353'916.20	46'133.15	993'000.00	0.00	403'613.30	0.00
Nettoausgaben		307'783.05		993'000.00		403'613.30
9 Finanzen und Steuern	157'959.15	5'697'321.78	50'000.00	10'570'800.00	328'764.13	2'118'384.75
Nettoeinnahmen	5'539'362.63		10'520'800.00		1'789'620.62	

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	25'250'588.91	25'250'588.91	23'333'400.00	23'333'400.00	22'266'400.31	22'266'400.31
3 Aufwand	24'915'343.98		23'133'300.00		22'227'754.56	
30 Personalaufwand	3'472'832.20		3'486'850.00		3'579'000.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'505'210.59		6'883'450.00		6'020'669.83	
33 Abschreibungen Verw'vermögen	1'215'600.60		1'245'200.00		1'112'932.55	
34 Finanzaufwand	96'828.77		123'700.00		29'632.50	
35 Einlagen in Fonds und Spez'finanz.	364'878.00		272'200.00		256'966.00	
36 Transferaufwand	10'221'502.49		9'983'000.00		9'878'845.27	
37 Durchlaufende Beiträge	56'880.00		0.00		0.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	2'221'758.88		498'200.00		764'091.11	
39 Interne Verrechnungen	759'852.45		640'700.00		585'617.30	
4 Ertrag		24'807'624.91		23'003'400.00		21'750'897.22
40 Fiskalertrag		10'918'819.15		9'720'300.00		9'855'130.50
42 Entgelte		7'420'340.85		7'630'500.00		6'552'483.72
43 Versch. Erträge		522'100.00		0.00		7'772.65
44 Finanzertrag		299'037.04		264'100.00		238'033.93
45 Entnahmen aus Fonds und Spez'fin.		45'767.20		92'500.00		39'063.60
46 Transferertrag		4'636'676.22		4'488'700.00		4'340'664.42
47 Durchlaufende Beiträge		56'880.00		0.00		0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		148'152.00		166'600.00		132'131.10
49 Interne Verrechnungen		759'852.45		640'700.00		585'617.30
9 Abschlusskonten	335'244.93	442'964.00	200'100.00	330'000.00	38'645.75	515'503.09
90 Abschluss Erfolgsrechnung	335'244.93	442'964.00	200'100.00	330'000.00	38'645.75	515'503.09

5.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	5'855'280.93	5'855'280.93	10'620'800.00	10'620'800.00	2'447'148.88	2'447'148.88
5 Investitionsausgaben	5'855'280.93		10'620'800.00		2'447'148.88	
50 Sachanlagen	5'413'245.73		10'094'600.00		1'871'092.55	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00		0.00		0.00	
52 Immaterielle Anlagen	339'225.50		476'200.00		227'292.20	
54 Darlehen	0.00		0.00		20'000.00	
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		0.00		0.00	
56 Eigene Investitionsbeiträge	-55'149.45		0.00		0.00	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00		0.00		0.00	
59 Übertrag an Bilanz	157'959.15		50'000.00		328'764.13	
6 Investitionseinnahmen		5'855'280.93		3'046'000.00		2'447'148.88
60 Übertragung Sachanlagen in Fin'verm.		0.00		0.00		0.00
61 Rückerstattungen		46'133.15		0.00		0.00
62 Abgang immaterielle Anlagen		0.00		0.00		0.00
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		101'826.00		50'000.00		318'764.13
64 Rückzahlung von Darlehen		10'000.00		0.00		10'000.00
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		5'697'321.78		2'996'000.00		2'118'384.75
Nettoinvestitionen	5'539'362.63		10'520'800.00		1'789'620.62	

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Gesamthaushalt

Bezeichnung	CHF	CHF
	2024	2023
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-107'719.07	-476'857.34
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'215'600.60	1'112'932.55
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	2'221'758.88	764'091.11
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-148'152.00	-132'131.10
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV /	0.00	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV		
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV /	0.00	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV		
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-563'011.11	-708'079.74
(-) Zunahme/Abnahme Vorräte	-3'550.00	-480.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-378'789.85	-399'963.50
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	752'444.70	132'419.20
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	-900.00	106'900.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	22466.89	-43'236.75
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	319'110.80	217'902.40
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	3'329'259.84	573'496.83

Bezeichnung	2024	2023
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-5'425'958.08	-2'040'620.62
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	-20'000.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	10'000.00	10'000.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	-51'464.00	-48'229.80
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	200'000.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	1'500.00	1'500.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-5'465'922.08	-1'897'350.42
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	-199'353.50	140'106.85
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000'000.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-3'795.09	-7'672.92
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	4'796'851.41	132'433.93
Total Geldfluss	2'660'189.17	-1'191'419.66
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	3'362'176.14	4'553'595.80
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	6'022'365.31	3'362'176.14
<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>

Kommentar zur Geldflussrechnung 2024

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 3'329'259.84 deutlich über dem Vorjahreswert von CHF 573'496.83. Die grössten Differenzen stammen aus der Veränderung des Forderungsbestandes (Zunahme), der Zunahmen für aktive Rechnungsabgrenzungen, Einlagen in das Eigenkapital und laufenden Verpflichtungen. 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 3'329'259.84 liegen um CHF 2'136'662.24 unter dem Geldfluss aus Investitionstätigkeit der Einwohnergemeinde von CHF 5'465'922.08. Dies ist der Hauptgrund für die Aufnahme von zinspflichtigem Fremdkapital. Der gesamte Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit beträgt CHF 4'796'851.41. Insgesamt ergibt sich demnach aus dem Geldzufluss aus operativer Tätigkeit, abzüglich der Geldabflüsse für Investitions- und zuzüglich der Finanzierungstätigkeiten ein gesamter Geldzufluss der flüssigen Mittel im Jahr 2024 von CHF 2'660'189.17 (Vorjahreswert: Abfluss von CHF 1'191'419.66).

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	2020	2021	2022	2023	2024	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Nettoverschuldungsquotient	-126.0%	-138.4%	-137.8%	-121.9%	-87.3%	-120.8%	Nettoschuld in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich) Gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. Richtwert: 100% = gut.
Selbstfinanzierungsgrad	82.7%	174.7%	84.1%	83.0%	63.2%	86.6%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages. Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Richtwert: 0-4% gut.
Bruttoverschuldungsanteil	5.7%	8.0%	9.6%	10.3%	32.3%	13.8%	Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages. Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Richtwert: < 50% = sehr gut.
Investitionsanteil	6.9%	8.6%	11.5%	9.8%	21.9%	12.3%	Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben. Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde Aussage: < 10% = schwache Investitionstätigkeit.
Kapitaldienstanteil	4.6%	4.8%	5.2%	5.2%	5.0%	5.0%	Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages. Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist. Richtwert: < 5% = geringe Belastung.

Kennzahl	2020	2021	2022	2023	2024	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-CHF 2'855	-CHF 3'195	-CHF 3'095	-CHF 2'957	-CHF 2'325	-CHF 2'881	Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.
Selbstfinanzierungsanteil	5.7%	14.0%	9.7%	7.1%	14.7%	10.4%	Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages. Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit unserer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Richtwert: 10-20% = mittel
Nettozinsbelastungsanteil	-2.3%	-1.9%	-1.8%	-1.6%	-1.3%	-1.8%	Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages. Richtwert 0-4% = Sehr tiefe Belastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	CHF 4'070	CHF 4'511	CHF 4'675	CHF 4'772	CHF 5'207	CHF 4'653	Vergleichsgrösse

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	2020	2021	2022	2023	2024	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	101.68%	341.37%	123.88%	133.21%	61.03%	105.41%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Bilanzüberschussquotient	93.39%	95.87%	98.67%	89.77%	79.57%	90.92%	Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich). Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit. Richtwert: > 60 % Gemeinden unter 2'000 Einwohner.

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	2020	2021	2022	2023	2024	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	74.51%	100.00%	70.48%	86.95%	100.20%	86.25%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	28.82%	28.77%	29.45%	30.27%	31.57%	29.78%	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	2020	2021	2022	2023	2024	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	151.92%	171.06%	208.94%	111.87%	231.85%	181.02%	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	103.25%	101.55%	103.11%	86.09%	86.51%	95.08%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	13.02%	14.90%	17.79%	18.60%	20.09%	16.89%	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	2020	2021	2022	2023	2024	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	2'169.01%	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	111.60%	109.40%	114.24%	108.47%	109.73%	110.65%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss

7.6 Spezialfinanzierung Elektrizität

Kennzahl	2020	2021	2022	2023	2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	58.66%	30.60%	13.63%	14.12%	124.60%	38.90%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	95.33%	94.71%	89.29%	91.20%	98.58%	94.14%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	29.89	30.92%	31.06%	33.60%	36.30%	32.42%	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.7 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	2020	2021	2022	2023	2024	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	242.02%	56.65%	91.28%	40.39%	82.20%	74.65%	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	105.86%	111.53%	104.40%	97.34%	113.03%	106.55%	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 2024 der Einwohnergemeinde Oberdiessbach, inklusive die Nachkredite, mit folgenden Eckwerten:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	24'915'343.98
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	24'807'624.91
	Aufwandüberschuss	CHF	-107'719.07

davon

	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	18'105'171.07
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	18'105'171.07
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0.00
	Aufwand Wasserversorgung Bleiken	CHF	67'005.50
	Ertrag Wasserversorgung Bleiken	CHF	67'137.95
	Ertragsüberschuss	CHF	132.45
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	975'032.60
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	843'452.05
	Aufwandüberschuss	CHF	-131'580.55
	Aufwand Abfall	CHF	384'480.55
	Ertrag Abfall	CHF	421'895.97
	Ertragsüberschuss	CHF	37'415.42
	Aufwand Elektrizität	CHF	4'979'196.08
	Ertrag Elektrizität	CHF	4'905'202.22
	Aufwandüberschuss	CHF	-73'993.86
	Aufwand Feuerwehr	CHF	404'458.18
	Ertrag Feuerwehr	CHF	464'765.65
	Ertragsüberschuss	CHF	60'307.47

INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	5'697'321.78
	Einnahmen	CHF	157'959.15
	Nettoinvestitionen	CHF	5'539'362.63

NACHKREDITE gemäss separater Tabelle	CHF	3'233'388.47
--------------------------------------	-----	--------------

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2024 zu genehmigen. Die Gemeindeversammlung hat keine Nachkredite zu beschliessen.

Oberdiessbach, 23. April 2025

Gemeinderat Oberdiessbach



Bettina Gerber
Gemeindepräsidentin



Oliver Zbinden
Gemeindeschreiber



Markus Hofer
Finanzverwalter

Bestätigungsbericht Revisionsstelle

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Oberdiessbach hat die Jahresrechnung 2024 am 16. Juni 2025 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 23. April 2025 genehmigt.

Oberdiessbach, 16. Juni 2025

Einwohnergemeinde Oberdiessbach

Bettina Gerber
Gemeindepräsidentin

Oliver Zbinden
Gemeindeschreiber