



Gemeinde Oberdiessbach



FINANZBERICHT 2025

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	38
5	SACHGRUPPEN	39
5.1	Erfolgsrechnung	39
5.2	Investitionsrechnung	40
6	GELDFLUSSRECHNUNG	41
7	FINANZKENNZAHLEN	44
7.1	Gesamthaushalt	44
7.2	Allgemeiner Haushalt	46
7.3	Wasserversorgung Bleiken	47
7.4	Abwasserentsorgung	47
7.5	Abfall	48
7.6	Elektrizität	48
7.7	Feuerwehr	49
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE	50
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT	51
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	53
11	ANHANG	54
11.1	Regelwerk	54
11.1.1	Angewendetes Regelwerk	54
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen	54

11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen	55
11.1.4	Aktivierungsgrenzen	55
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	55
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung	56
11.3	Eigenkapitalnachweis	57
11.4	Rückstellungsspiegel	58
11.5	Beteiligungsspiegel	59
11.6	Gewährleistungsspiegel	63
11.7	Anlagespiegel	64
11.8	Verpflichtungskreditkontrolle	67
11.9	Nachkreditabelle	70
11.10	Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Wasser Bleiken	76
11.11	Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Abwasserentsorgung	77
11.12	Anschaffungswerte und Einlagen in die SF Elektrizität	78
12	DETAILS ZUR JAHRESRECHNUNG	79
12.1	Bilanz	79
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	90
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	150
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	178
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	189

1 FINANZBERICHT

1.1 Erfolgsrechnung

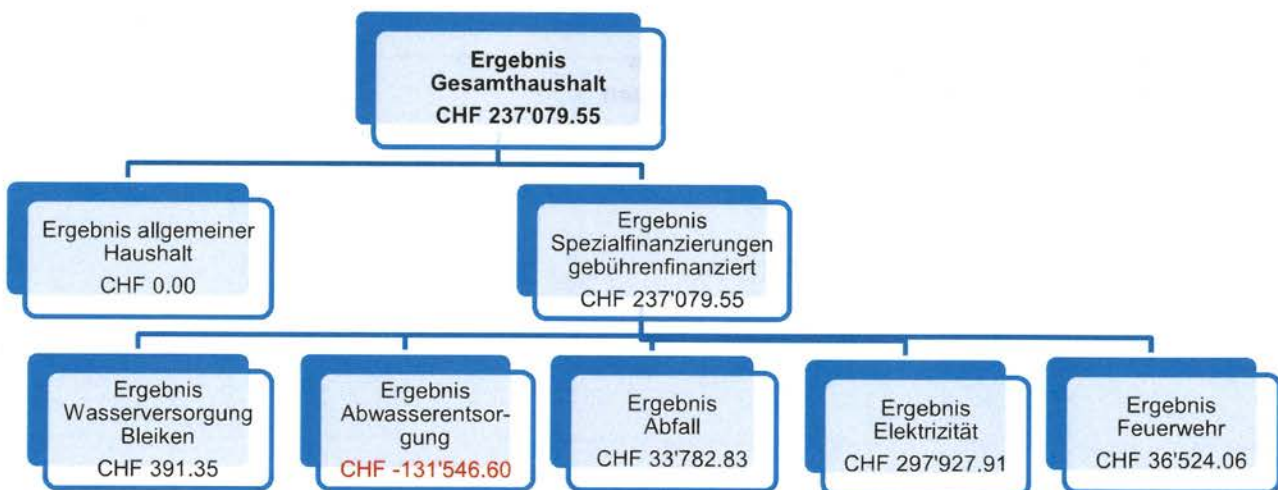
1.1.1 Gesamthaushalt

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2025 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz erstellt. Zum Einsatz gelangte die Gemeindesoftware NEST/ABACUS.

Ergebnisse

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



Ergebnis Gesamthaushalt (mit Spezialfinanzierungen)

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von CHF 237'079.55 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 110'500.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2025 beträgt CH 347'579.55.

Abgaben

Die Gemeindeversammlung hat mit dem Budget 2025 am 9. Dezember 2024 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 2025 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>1'722'723.25</u>
davon:	
gebunden	CHF 1'170'451.75
GR Kompetenz	CHF 552'271.50
durch GV zu beschliessen	CHF 0.00

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

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
3 Aufwand	23'227'176.33	23'387'600.00	24'915'343.98

30 Personalaufwand	3'583'785.40	3'519'200.00	3'472'832.20
---------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Der Personalaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
300 Behörden und Kommissionen	173'850.00	174'100.00	177'888.50
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'848'396.65	2'759'900.00	2'737'509.40
302 Löhne der Lehrpersonen	10'024.25	2'400.00	7'342.85
304 Zulagen	23'368.10	20'800.00	22'707.00
305 Arbeitgeberbeiträge	454'434.70	449'000.00	450'118.65
309 Übriger Personalaufwand	73'711.70	113'000.00	77'265.80

Die **Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals** sind mit CHF 2'848'396.65 um CHF 88'496.65 höher ausgefallen. Die Rückstellung der per Ende Jahr nicht bezogenen Ferien- und Überzeitguthaben musste im Berichtsjahr um CHF 3'000.00 erhöht werden. Der Beschäftigungsgrad des Finanzverwalters und der Schulsekretärin ist um je 10 Stellenprozente erhöht worden. Zudem entstanden nicht budgetierte Personalkosten für den Umzug der Tagesschule ins Geissbühlerhaus sowie für die Neugestaltung der neuen Mediothek. Der **üb-
rige Personalaufwand** liegt mit CHF 73'711.70 um CHF 39'288.30 unter den Erwartungen. Die tieferen Kosten sind hauptsächlich im Bereich Aus- und Weiterbildung des Personals des Regionalen Sozialdienstes, der Exekutive, der Feuerwehr und des Lehrpersonals der Primar- und Sekundarschule entstanden.

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'836'986.56	6'069'200.00	6'505'210.59

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

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
310 Material- und Warenaufwand	3'364'939.01	3'488'600.00	4'050'518.01
311 Nicht aktivierbare Anlagen	194'301.55	210'900.00	244'436.83
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	278'436.93	247'900.00	284'394.37
313 Dienstleistungen und Honorare	868'740.72	911'200.00	928'581.18
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	474'541.45	509'000.00	369'084.50
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	364'435.15	398'400.00	336'270.10
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	76'128.95	62'200.00	61'505.25
317 Spesenentschädigungen	142'597.41	150'600.00	131'979.00
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	32'095.09	57'500.00	61'149.30
319 Verschiedener Betriebsaufwand	40'770.30	32'900.00	37'292.05

Beim **Material- und Warenaufwand** der Elektrizitätsversorgung ist der Stromeinkauf sowie das Netznutzungs-
entgelt für die Vorliegernetze mit insgesamt CHF 2'301'621.90 um CHF 58'378.10 tiefer als budgetiert. Mit
CHF 152'458.24 ist beim Einkauf von Lehrmitteln und Schulmaterial der Schulen und des Kindergartens ein
Minderaufwand von CHF 36'541.76 gegenüber dem Budget feststellbar.

Die **Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen** belastet die Jahresrechnung mit
CHF 278'436.93 und liegt damit um CHF 30'536.93 über den Erwartungen.

Für **Honorare externer Berater** sind im Budget insgesamt CHF 289'100.00 berücksichtigt worden. Die Kredite wurden insgesamt um CHF 48'014.90 unterschritten. Der Minderaufwand ist hauptsächlich auf die tieferen Ausgaben im Bereich Elektrizität zurückzuführen.

Für den **Unterhalt Strassen/Verkehrswege** wurden insgesamt CHF 169'323.25 oder CHF 9'176.75 weniger als vorgesehen ausgegeben.

Auch musste für den **Unterhalt übriger Tiefbauten** mit CHF 56'513.65 insgesamt CHF 25'486.35 weniger ausgegeben werden als vorgesehen. Der geringere Unterhaltsbedarf ist hauptsächlich bei den spezialfinanzierten Bereichen öffentliche Beleuchtung und Elektrizitätsnetz feststellbar.

Die **Spesenentschädigungen** betragen insgesamt CHF 142'597.41. Im Budget sind hierfür CHF 150'600.00 berücksichtigt worden. Der Minderaufwand ist vor allem auf die tieferen Kosten für Schulanlässe, Exkursionen und Lager zurückzuführen.

Die **Wertberichtigungen auf Forderungen** konnten insgesamt um CHF 17'300.00 reduziert werden, was sich entsprechend positiv auf das Rechnungsergebnis auswirkt.

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
33 Abschreibungen VV	1'498'737.56	1'577'200.00	1'215'600.60

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 1'498'737.56. Budgetiert waren hierfür CHF 1'577'200.00. Der Hauptgrund für die tieferen Abschreibungen liegt bei den laufenden, jedoch noch nicht in Betrieb genommenen Investitionsvorhaben.

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
34 Finanzaufwand	136'643.45	233'300.00	96'828.77

Die interne Zinsverrechnung an die Spezialfinanzierungen ist mit 0.5% vorgenommen worden. Aufgrund der geringer beanspruchten Budgetkredite 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 58'337.50 statt CHF 173'000.00.

Der bauliche **Unterhalt für Liegenschaften des Finanzvermögens** von CHF 5'112.45 konnte vollumfänglich durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung «Werterhalt für die Liegenschaften des Finanzvermögens» finanziert werden.

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	226'188.00	273'400.00	364'878.00

Diese Position umfasst die gesetzlich vorgeschriebenen **Einlagen in die Spezialfinanzierungen «Werterhalt» Wasserversorgung Bleiken und Abwasserentsorgung**. Die vereinnahmten Abwasseranschlussgebühren von CHF 52'780.00 sind dabei nicht an die ordentliche Einlage angerechnet und somit zusätzlich in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt worden.

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
36 Transferaufwand	10'362'248.48	10'559'500.00	10'221'502.49

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

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
2110 Lehrergehälter Kindergarten	164'658.70	141'300.00	169'758.30
2111 Lehrergehälter Basisstufe	79'966.25	94'900.00	86'898.00
2120 Lehrergehälter Primarstufe	931'884.50	944'200.00	913'656.25
2130 Lehrergehälter Sekundarstufe 1	555'382.95	475'300.00	491'248.70
5320 Ergänzungsleistungen	820'446.00	888'200.00	832'802.00
5410 Familienzulagen	17'440.00	18'200.00	12'347.00
5799 Sozialhilfe	2'152'473.25	2'242'000.00	1'998'129.80
6291 Öffentlicher Verkehr	291'781.00	300'300.00	275'508.40
9300 Neue Aufgabenteilung	671'778.60	662'500.00	657'453.40
Total	5'685'811.25	5'766'900.00	5'437'801.85

Netto liegen die Beiträge in den **Lastenausgleich Lehrergehälter** um CHF 76'192.40 höher als budgetiert.

Der Beitrag an den **Lastenausgleich Ergänzungsleistungen** liegt um CHF 67'754.00 unter den Erwartungen und um CHF 12'356.00 unter dem Vorjahreswert. Der effektive Beitrag pro Einwohner beträgt CHF 222.70, während im Budget hierfür CHF 244.00 berücksichtigt wurde.

Gegenüber dem budgetierten Wert von CHF 2'501'600.00 sind bei den **Beiträgen an private Haushalte** die Sozialhilfeunterstützungen mit brutto CHF 1'988'570.41 um CHF 111'429.59 tiefer ausgefallen. Die Bevorschussungen von Unterhaltsbeiträgen liegen mit CHF 77'597.00 um CHF 22'403.00 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 mit CHF 2'152'473.25. Im Budget berücksichtigt wurden hierfür CHF 2'242'200.00. Die Besserstellung ist auf den um CHF 32.00 tieferen Betrag je Einwohner zurückzuführen. Im Vergleich mit dem Vorjahr ist jedoch ein Mehraufwand von CHF 154'343.45 feststellbar. Dies aufgrund steigender Einwohnerzahl und pro Kopf Beitrag.

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
38 Ausserordentlicher Aufwand	890'298.98	476'300.00	2'221'758.88

Hier werden die **Einlagen in die Spezialfinanzierung "Werterhalt"** Elektrizität verbucht. Diese betragen CHF 471'600.00. Ebenfalls ist in dieser Position die Einlage in die Spezialfinanzierung "Werterhalt" Liegenschaften Finanzvermögen enthalten. Sämtliche Einlagen in Spezialfinanzierungen beruhen auf den geltenden Reglementen der Gemeinde.

Die Jahresrechnung im allgemeinen Haushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 385'104.98 ab. Aufgrund der gesetzlichen Bestimmungen (höhere Nettoinvestitionen als ordentliche Abschreibungen) muss dieser in die **finanzpolitische Reserve** eingelegt werden.

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
39 Interne Verrechnungen	692'287.90	679'500.00	759'852.45

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 692'287.90 liegen die internen Verrechnungen um CHF 12'787.90 über dem Budgetwert.

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
4 Ertrag	23'464'255.88	23'277'100.00	24'807'624.91

40 Fiskalertrag	10'570'062.70	10'226'400.00	10'918'819.15
------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Die Steuererträge betragen wie folgt:

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
400 Direkte Steuern natürliche Personen	8'199'857.80	8'435'900.00	8'719'956.75
4000 Einkommenssteuern natürliche Personen	7'244'466.85	7'435'700.00	7'637'784.10
4001 Vermögenssteuern natürliche Personen	870'194.95	933'700.00	963'282.05
4002 Quellensteuern natürliche Personen	85'196.00	66'500.00	118'890.60
401 Direkte Steuern juristische Personen	642'437.20	602'500.00	777'044.25
4010 Gewinnsteuern juristische Personen	640'383.10	600'000.00	773'703.40
4011 Kapitalsteuern juristische Personen	2'054.10	2'500.00	3'340.85
4019 Übrige direkte Steuern juristische Personen	0.00	0.00	0.00
402 Übrige direkte Steuern	1'714'087.70	1'175'000.00	1'408'078.15
4021 Grundsteuern	893'408.45	850'000.00	857'452.45
4022 Vermögensgewinnsteuern	798'548.25	310'000.00	524'586.15
4024 Erbschafts- und Schenkungssteuern	9'997.95	5'000.00	908.80
4029 Eingang abgeschriebene Steuern	12'133.05	10'000.00	25'130.75
403 Besitz- und Aufwandsteuern	13'680.00	13'000.00	13'740.00
4033 Hundesteuer	13'680.00	13'000.00	13'740.00

Die **direkten Steuern der natürlichen Personen** liegen um CHF 236'042.20 unter den Erwartungen. Der Vergleich mit dem Vorjahr zeigt ein Rückgang von CHF 520'098.95. Die überdurchschnittlichen Zuwachsraten in den Vorjahren werden somit relativiert.

Die **Gewinnsteuern juristischer Personen** liegen um CHF 40'383.10 über dem Budgetwert. Im Vergleich mit dem Vorjahr resultiert jedoch ein Minderertrag von CHF 133'320.30.

Aus den **Steuerteilungen natürlicher und juristischer Personen** resultiert im Vergleich mit dem Budget eine Schlechterstellung von CHF 226'557.60.

Nebst dem Mehrertrag von CHF 43'408.45 aus **Liegenschaftssteuern** resultiert auch bei den einmaligen **Vermögensgewinnsteuern** eine Besserstellung. Die vereinnahmten Grundstückgewinnsteuern und Sondervoranlagen liegen im Vergleich zu den Erwartungen um CHF 488'548.25 höher. Im Vergleich mit dem Vorjahr resultiert ein Mehrertrag von CHF 273'962.10. Diese Position ist nur schwer voraussehbar und kann grossen Schwankungen unterliegen.

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
42 Entgelte	6'831'609.19	6'977'300.00	7'420'340.85

Benützungsgebühren und Dienstleistungen: Die wiederkehrenden Elektrizitätsgebührenerträge sind gegenüber dem Budgetwert von CHF 4'280'000.00 um CHF 33'948.21 höher ausgefallen. Sie betragen CHF 4'313'948.21.

Die **Rückerstattungen Dritter** im Bereich gesetzliche wirtschaftliche Hilfe liegen mit CHF 516'719.95 um CHF 203'280.05 unter den Erwartungen. Der Minderertrag hat keinen Einfluss auf das Ergebnis der Jahresrechnung, da er über den Lastenausgleich Sozialhilfe abgerechnet werden muss.

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
43 Verschiedene Erträge	36'820.08	0.00	522'100.00

Hier sind die an die Investitionsprojekte weiterverrechnete Eigenleistungen (Personalkosten) verbucht worden.

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
44 Finanzertrag	317'445.02	301'000.00	299'037.04

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

Der Ertrag aus **Verzugszinsen auf Steuern** liegt mit CHF 43'915.95 um CHF 16'415.95 über dem Budgetwert. Gegenüber dem Vorjahr ist ein Mehrertrag von CHF 7'489.40 feststellbar.

Die **interne Verrechnung von Zinsen** an die Spezialfinanzierungen betragen CHF 56'262.20. Sie liegen damit um CHF 11'062.20 über den Erwartungen. Die Abweichung ist auf die zu tief budgetierte Verzinsung der Spezialfinanzierung Abwasser zurückzuführen.

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung	56'747.70	66'600.00	45'767.20

Hier sind die **Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen** "Werterhalt" Wasser und Abwasser zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen und des werterhaltenden Unterhalts ER von insgesamt CHF 56'747.70 verbucht worden.

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
46 Transferertrag	4'546'473.93	4'562'200.00	4'636'676.22

Mit CHF 1'944'966.95 liegen die **Entschädigungen des Kantons** aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe (Sollstellung der Sozialhilfekosten des Regionalen Sozialdienstes) um CHF 118'266.25 über dem Budgetwert. Entsprechend höher sind die Nettoaufwendungen Sozialhilfeunterstützungen wirtschaftliche Hilfe und Alimentenbevorschussungen ausgefallen.

Der **Zuschuss Disparitätenabbau aus dem kantonalen Finanzausgleich** ist mit CHF 336'245.00 um CHF 62'255.00 höher ausgefallen. Im Vergleich mit dem Vorjahr beträgt der Mehrertrag CHF 53'037.00.

Die **Gewinnablieferung (Dividende)** der Elektrizitätsversorgung Oberdiessbach beträgt gemäss den übergeordneten gesetzlichen Bestimmungen CHF 60 je Rechnungsempfänger, ausmachend CHF 111'420.00.

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
48 Ausserordentlicher Ertrag	412'809.36	464'100.00	148'152.00

Damit der bauliche Unterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens finanziert werden kann, besteht eine Spezialfinanzierung "Werterhalt" Liegenschaften FV. Aus dieser konnten 2025 CHF 5'112.45 entnommen werden.

Die Abschreibungen im Bereich Elektrizität betragen CHF 159'435.45. Durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Werterhalt Elektrizitätsversorgung in derselben Höhe belasten die Kosten das Ergebnis nicht.

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
49 Interne Verrechnungen	692'287.90	679'500.00	759'852.45

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 385'104.98. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 89'800.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2025 beträgt somit CHF 474'904.98.

Wesentliche Veränderungen zum Budget

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

Wesentliche Mehraufwände, Mindererträge	CHF	242'000
Minderertrag Einkommenssteuern natürliche Personen	CHF	180'000
Minderertrag Zuschuss Finanzausgleich Disparitätenabbau	CHF	62'000

Wesentliche Mehrerträge, Minderaufwände	CHF	762'000
Mehrertrag Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen	CHF	489'000
Minderaufwand Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	CHF	115'000
Minderaufwand Beitrag an Lastenausgleich Sozialhilfe	CHF	90'000
Minderaufwand Beitrag an Lastenausgleich Ergänzungsleistungen	CHF	68'000

1.1.3 Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht

SF Wasserversorgung Bleiken		
	Rechnung per 31.12.2025	Budget
	CHF	CHF
Erfolg	391.35	-5'400.00
Verwaltungsvermögen	6'631.00	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	731'931.00	
Eigenkapital	97'651.05	

SF Abwasserentsorgung		
	Rechnung per 31.12.2025	Budget
	CHF	CHF
Erfolg	-131'546.60	-161'400.00
Verwaltungsvermögen	1'735'001.50	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	4'042'635.80	
Eigenkapital	976'441.28	

SF Abfall		
	Rechnung per 31.12.2025	Budget
	CHF	CHF
Erfolg	33'782.83	15'200.00
Verwaltungsvermögen	4'390.00	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	0.00	
Eigenkapital	631'967.75	

1.1.4 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Elektrizität		
	Rechnung per 31.12.2025	Budget
	CHF	CHF
Erfolg	297'927.91	140'500.00
Verwaltungsvermögen	3'490'169.95	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	5'996'697.05	
Eigenkapital	894'899.58	

SF Feuerwehr		
	Rechnung per 31.12.2025	Budget
	CHF	CHF
Erfolg	36'524.06	-9'600.00
Verwaltungsvermögen	602'720.00	(ohne Beteiligungen)
Eigenkapital	461'577.13	

1.2 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 10'917'223.64 getätigt. Budgetiert waren CHF 10'603'000.00. Die wichtigsten Projekte waren:

Bildung	Ersatz ICT Schulen, Ersatz elektronische Wandtafeln, Realisierung Schulraumplanung
Freizeit, Kultur	Realisierung Ausbau/Umnutzung Geissbühlerhaus, Sanierung Garderobengebäude Sportanlage Leimen
Verkehr, Strassen	Sanierung Alpenweg (hintere Schlaufe)
Umwelt (Abwasserentsorgung)	Entfernen Ablagerungen Sauberwasserleitungen (Drain-Jet), Nachführung GEP
Elektrizität	Erschliessung Vogt Areal mit TS, Smart Meter-Rollout, Rechtsformänderung

1.3 Bilanz

	31.12.2025	01.01.2025	Abweichung
1 Aktiven	39'119'079.43	34'889'071.06	4'230'008.37
10 Finanzvermögen	11'652'894.25	16'841'371.96	-5'188'477.71
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'602'929.18	6'022'365.31	-4'419'436.13
101 Forderungen	7'132'742.87	7'343'736.00	-210'993.13
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	321'555.40	874'273.85	-552'718.45
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	6'810.00	10'640.00	-3'830.00
107 Finanzanlagen	6'000.00	7'500.00	-1'500.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	2'582'856.80	2'582'856.80	0.00

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

14 Verwaltungsvermögen	27'466'185.18	18'047'699.10	9'418'486.08
140 Sachanlagen Verwaltungsverm.	25'915'353.88	16'686'080.30	9'229'273.58
142 Immaterielle Anlagen	781'981.30	592'768.80	189'212.50
144 Darlehen	0.00	0.00	0.00
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	39'119'079.43	34'889'071.06	4'230'008.37
20 Fremdkapital	11'623'699.22	8'277'700.32	3'345'998.90
200 Laufende Verbindlichkeiten	3'010'676.70	2'709'197.60	301'479.10
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	0.00	3'000'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	365'091.45	335'848.74	29'242.71
205 Kurzfristige Rückstellungen	109'000.00	106'000.00	3'000.00
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000'000.00	5'000'000.00	0.00
209 Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds	138'840.07	126'653.98	12'186.09
29 Eigenkapital	27'495'380.21	26'611'370.74	884'009.47
290 Verpflichtungen ggü. Spez'finanz.	3'062'536.79	2'825'457.24	237'079.55
293 Vorfinanzierungen	14'636'735.44	14'374'910.50	261'824.94
294 Reserven	1'989'681.75	1'604'576.77	385'104.98
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 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	237'079.55	-110'500.00	-107'719.07
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	0.00	-89'800.00	0.00
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	237'079.55	-20'700.00	-107'719.07
Steuerertrag natürliche Personen	8'199'857.80	8'435'900.00	8'719'956.75
Steuerertrag juristische Personen	642'437.20	602'500.00	777'044.25
Liegenschaftssteuer	893'408.45	850'000.00	857'452.45
Nettoinvestitionen	10'917'223.64	10'603'000.00	5'539'362.63
Bestand Finanzvermögen	11'652'894.25		16'841'371.96
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	27'466'185.18		18'047'699.10
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	21'610'422.73		12'573'330.20
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	5'855'762.45		5'474'368.90
Fremdkapital	11'623'699.22		8'277'700.32
Eigenkapital	27'495'380.21		26'611'370.74
Reserven	1'989'681.75		1'604'576.77
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	7'806'426.23		7'806'426.23

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
90	Ergebnis Gesamthaushalt	237'079.55	-110'500.00	-107'719.07
33	Abschreibung Verwaltungsvermögen	1'498'737.56	1'577'200.00	1'215'600.60
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	226'188.00	273'400.00	364'878.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-56'747.70	-66'600.00	-45'767.20
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	890'298.98	476'300.00	2'221'758.88
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-412'809.36	-464'100.00	-148'152.00
	Selbstfinanzierung	2'382'747.03	1'685'700.00	3'500'599.21
5	Investitionsausgaben	11'049'493.64	10'603'000.00	5'697'321.78
6	Investitionseinnahmen	132'270.00	0.00	157'959.15
	Nettoinvestitionen	10'917'223.64	10'603'000.00	5'539'362.63
	Finanzierungsergebnis	-8'534'476.61	-8'917'300.00	-2'038'763.42

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamthaushalt

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'583'785.40	3'519'200.00	3'472'832.20
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'836'986.56	6'069'200.00	6'505'210.59
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'498'737.56	1'577'200.00	1'215'600.60
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	226'188.00	273'400.00	364'878.00
36 Transferaufwand	10'362'248.48	10'559'500.00	10'221'502.49
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	56'880.00
Betrieblicher Aufwand	21'507'946.00	21'998'500.00	21'836'903.88
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	10'570'062.70	10'226'400.00	10'918'819.15
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	6'831'609.19	6'977'300.00	7'420'340.85
43 Verschiedene Erträge	36'820.08	0.00	522'100.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	56'747.70	66'600.00	45'767.20
46 Transferertrag	4'546'473.93	4'562'200.00	4'636'676.22
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	56'880.00
Betrieblicher Ertrag	22'041'713.60	21'832'500.00	23'600'583.42
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	533'767.60	-166'000.00	1'763'679.54
34 Finanzaufwand	136'643.45	233'300.00	96'828.77
44 Finanzertrag	317'445.02	301'000.00	299'037.04
Ergebnis aus Finanzierung	180'801.57	67'700.00	202'208.27
Operatives Ergebnis	714'569.17	-98'300.00	1'965'887.81
38 Ausserordentlicher Aufwand	890'298.98	476'300.00	2'221'758.88
48 Ausserordentlicher Ertrag	412'809.36	464'100.00	148'152.00
Ausserordentliches Ergebnis	-477'489.62	-12'200.00	-2'073'606.88
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	237'079.55	-110'500.00	-107'719.07

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

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

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'392'496.15	3'312'000.00	3'277'421.10
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'225'319.37	2'247'900.00	2'205'803.46
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'202'472.61	1'212'000.00	956'205.62
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	9'185'563.92	9'454'200.00	9'027'941.77
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	56'880.00
Betrieblicher Aufwand	16'005'852.05	16'226'100.00	15'524'251.95
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	10'570'062.70	10'226'400.00	10'918'819.15
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	972'250.40	1'173'300.00	994'550.41
43 Verschiedene Erträge	35'598.48	0.00	522'100.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	4'460'212.07	4'491'100.00	4'525'939.90
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	56'880.00
Betrieblicher Ertrag	16'038'123.65	15'890'800.00	17'018'289.46
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	32'271.60	-335'300.00	1'494'037.51
34 Finanzaufwand	132'386.40	230'000.00	93'844.07
44 Finanzertrag	265'439.87	259'100.00	250'844.24
Ergebnis aus Finanzierung	133'053.47	29'100.00	157'000.17
Operatives Ergebnis	165'325.07	-306'200.00	1'651'037.68
38 Ausserordentlicher Aufwand	418'698.98	27'600.00	1'668'738.88
48 Ausserordentlicher Ertrag	253'373.91	244'000.00	17'701.20
Ausserordentliches Ergebnis	-165'325.07	216'400.00	-1'651'037.68
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	-89'800.00	0.00

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.3 Wasserversorgung Bleiken

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	4'291.10	5'400.00	4'875.10
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'288.00	10'100.00	5'864.75
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	272.00	300.00	272.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	23'118.00	21'200.00	29'618.00
36 Transferaufwand	25'324.20	27'900.00	26'375.65
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	56'293.30	64'900.00	67'005.50
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	52'380.95	51'800.00	62'981.60
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	272.00	3'800.00	272.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	52'652.95	55'600.00	63'253.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-3'640.35	-9'300.00	-3'751.90
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	4'031.70	3'900.00	3'884.35
Ergebnis aus Finanzierung	4'031.70	3'900.00	3'884.35
Operatives Ergebnis	391.35	-5'400.00	132.45
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	391.35	-5'400.00	132.45

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.4 Abwasserentsorgung

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	6'145.20	5'700.00	6'028.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	45'977.70	49'100.00	28'539.15
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	48'188.60	54'800.00	41'399.85
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	203'070.00	252'200.00	335'260.00
36 Transferaufwand	579'221.75	571'300.00	563'805.60
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	882'603.25	933'100.00	975'032.60
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	677'955.40	701'000.00	781'898.80
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	56'475.70	62'800.00	45'495.20
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	734'431.10	763'800.00	827'394.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-148'172.15	-169'300.00	-147'638.60
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	16'625.55	7'900.00	16'058.05
Ergebnis aus Finanzierung	16'625.55	7'900.00	16'058.05
Operatives Ergebnis	-131'546.60	-161'400.00	-131'580.55
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	-131'546.60	-161'400.00	-131'580.55

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.5 Abfall

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	421.00	500.00	443.85
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	311'831.25	313'300.00	305'035.45
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'096.90	3'000.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	85'605.80	84'000.00	79'001.25
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	398'954.95	400'800.00	384'480.55
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	429'942.58	413'100.00	419'092.12
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	429'942.58	413'100.00	419'092.12
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	30'987.63	12'300.00	34'611.57
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	2'795.20	2'900.00	2'803.85
Ergebnis aus Finanzierung	2'795.20	2'900.00	2'803.85
Operatives Ergebnis	33'782.83	15'200.00	37'415.42
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	33'782.83	15'200.00	37'415.42

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.6 Elektrizität

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	8'367.35	13'000.00	13'976.95
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'167'429.75	3'353'400.00	3'882'001.08
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	159'435.45	220'100.00	130'450.80
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	401'530.35	371'800.00	399'535.10
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	3'736'762.90	3'958'300.00	4'425'963.93
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	4'318'228.21	4'300'000.00	4'748'772.02
43 Verschiedene Erträge	1'221.60	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	2'252.05	2'000.00	2'356.60
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	4'321'701.86	4'302'000.00	4'751'128.62
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	584'938.96	343'700.00	325'164.69
34 Finanzaufwand	1'273.95	0.00	212.15
44 Finanzertrag	26'427.45	25'400.00	23'622.80
Ergebnis aus Finanzierung	25'153.50	25'400.00	23'410.65
Operatives Ergebnis	610'092.46	369'100.00	348'575.34
38 Ausserordentlicher Aufwand	471'600.00	448'700.00	553'020.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	159'435.45	220'100.00	130'450.80
Ausserordentliches Ergebnis	-312'164.55	-228'600.00	-422'569.20
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	297'927.91	140'500.00	-73'993.86

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.7 Feuerwehr

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	172'064.60	182'600.00	170'087.20
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	83'140.49	95'400.00	77'966.70
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	87'272.00	87'000.00	87'272.33
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	85'002.46	50'300.00	124'843.12
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	427'479.55	415'300.00	460'169.35
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	380'851.65	338'100.00	413'045.90
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	84'009.81	69'100.00	108'379.72
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	464'861.46	407'200.00	521'425.62
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	37'381.91	-8'100.00	61'256.27
34 Finanzaufwand	2'983.10	3'300.00	2'772.55
44 Finanzertrag	2'125.25	1'800.00	1'823.75
Ergebnis aus Finanzierung	-857.85	-1'500.00	-948.80
Operatives Ergebnis	36'524.06	-9'600.00	60'307.47
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	36'524.06	-9'600.00	60'307.47

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

3 BILANZ

	01.01.2025	Zuwachs	Abgang	31.12.2025
1 Aktiven	34'889'071.06	78'298'233.28	74'068'224.91	39'119'079.43
10 Finanzvermögen	16'841'371.96	60'050'695.48	65'239'173.19	11'652'894.25
100 Flüssige Mittel, kurzfristige Geldanlagen	6'022'365.31	25'583'311.79	30'002'747.92	1'602'929.18
101 Forderungen	7'343'736.00	34'098'995.99	34'309'989.12	7'132'742.87
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	874'273.85	352'742.70	905'461.15	321'555.40
106 Vorräte und angefangenen Arbeiten	10'640.00	15'645.00	19'475.00	6'810.00
107 Finanzanlagen	7'500.00	0.00	1'500.00	6'000.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	2'582'856.80	0.00	0.00	2'582'856.80
14 Verwaltungsvermögen	18'047'699.10	18'247'537.80	8'829'051.72	27'466'185.18
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	16'686'080.30	17'145'673.15	7'916'399.57	25'915'353.88
142 Immaterielle Anlagen	592'768.80	1'001'864.65	812'652.15	781'981.30
144 Darlehen	0.00	100'000.00	100'000.00	0.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	768'850.00	0.00	0.00	768'850.00
2 Passiven	34'889'071.06	33'213'745.11	28'983'736.74	39'119'079.43
20 Fremdkapital	8'277'700.32	31'631'212.08	28'285'213.18	11'623'699.22
200 Laufende Verbindlichkeiten	2'709'197.60	28'455'957.84	28'154'387.74	3'010'767.70
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	3'000'000.00	0.00	3'000'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	335'848.74	113'130.50	83'887.79	365'091.45
205 Kurzfristige Rückstellungen	106'000.00	9'400.00	6'400.00	109'000.00
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000'000.00	0.00	0.00	5'000'000.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	126'653.98	52'723.74	40'537.65	138'840.07
29 Eigenkapital	26'611'370.74	1'582'533.03	698'523.56	27'495'380.21
290 Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	2'825'457.24	466'046.05	228'966.50	3'062'536.79
293 Vorfinanzierungen	14'374'910.50	731'382.00	469'557.06	14'636'735.44
294 Reserven	1'604'576.77	385'104.98	0.00	1'989'681.75
299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	7'806'426.23	0.00	0.00	7'806'426.23

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	23'693'222.38	23'693'222.38	23'656'300.00	23'656'300.00	25'250'588.91	25'250'588.91
0 Allgemeine Verwaltung	1'560'659.35	309'016.75	1'605'900.00	341'500.00	1'706'291.28	390'332.98
Nettoaufwand		1'251'642.60		1'264'400.00		1'315'958.30
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	653'310.31	555'059.21	595'700.00	524'600.00	690'641.44	608'805.12
Nettoaufwand		98'251.10		71'100.00		81'836.32
2 Bildung	5'262'196.53	1'619'298.00	5'132'800.00	1'601'000.00	5'022'509.15	1'679'582.95
Nettoaufwand		3'642'898.53		3'531'800.00		3'342'926.20
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	688'205.93	342'212.84	628'300.00	316'600.00	360'185.48	65'914.60
Nettoaufwand		345'993.09		311'700.00		294'270.88
4 Gesundheit	17'230.05	691.20	20'200.00	700.00	17'384.00	685.20
Nettoaufwand		16'538.85		19'500.00		16'698.80
5 Soziale Sicherheit	6'334'000.06	3'077'638.37	6'675'000.00	3'203'700.00	6'351'396.33	3'140'451.28
Nettoaufwand		3'256'361.69		3'471'300.00		3'210'945.05
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	962'105.73	148'734.85	991'400.00	139'300.00	917'606.65	145'301.40
Nettoaufwand		813'370.88		852'100.00		772'305.25
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'682'507.83	1'394'325.78	1'741'900.00	1'431'700.00	2'365'412.81	2'060'066.67
Nettoaufwand		288'182.05		310'200.00		305'346.14
8 Volkswirtschaft	4'663'234.21	5'009'775.91	4'692'600.00	5'064'500.00	5'252'351.27	5'626'982.82
Nettoertrag	346'541.70		371'900.00		374'631.55	
9 Finanzen und Steuern	1'869'772.38	11'236'469.47	1'572'500.00	11'032'700.00	2'566'810.50	11'532'465.89
Nettoertrag	9'366'697.09		9'460'200.00		8'965'655.39	

0 Allgemeine Verwaltung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
0	Allgemeine Verwaltung	1'251'642.60	1'264'400.00	1'315'958.30
011	Legislative Gemeindeversammlungen, Abstimmungen, Wahlen, Rechnungsprüfung, Parteienfinanzierung	50'931.25	55'000.00	40'716.40
012	Exekutive Gemeinderat, Kommissionen, Jungbürgerfeier	152'738.65	158'100.00	144'308.20
022	Allgemeine Dienste Gemeindeverwaltung, Personaldienst, Informatik, Archivierung, Interne und externe Dienstleistungen (Verrechnung an Spezialfinanzierungen, Mediothek und AHV-Zweigstelle)	1'009'680.75	1'005'700.00	1'071'899.65
029	Verwaltungsliegenschaften Gemeindehaus (Gemeindeplatz 1), Altes Sekundarschulhaus - Regionaler Sozialdienst (Mattenweg 2), Mehrzweckgebäude (Schloss-Str. 39), Mehrzweckgebäude Bleiken (Kirch 5)	38'291.95	45'600.00	59'034.05

SOLL-/IST-Vergleich

022 - Allgemeine Dienste: Die Stelle des Finanzverwalters ist von 80% auf 90% erhöht worden. Auch sind im Berichtsjahr entstandene Überzeiten ausbezahlt worden. Die Bruttolohnkosten liegen dadurch und unter Berücksichtigung der nicht budgetierten Taggeldeinnahmen der Sozialversicherungen um CHF 10'555.90 über dem Budgetwert. Die externe Unterstützung der Bauverwaltung musste weniger beansprucht werden als vorgesehen, so dass die Honorare um CHF 4'467.25 tiefer ausgefallen sind. Auch der Bedarf an EDV-Support lag unter den Erwartungen, was sich im um CHF 16'257.15 tieferen Aufwand für den Unterhalt immatrieller Anlagen auswirkt.

029 - Verwaltungsliegenschaften: Der Einbau der Rauntrennwand auf der Bauverwaltung im Gemeindehaus belastet die Jahresrechnung mit CHF 3'934.95. Der Storenersatz im Sitzungszimmer im alten Sekundarschulhaus ist nicht erfolgt. Für den baulichen Unterhalt mussten dadurch nur CHF 7'112.40 statt der geplanten CHF 13'000.00 ausgegeben werden. Aufgrund der nicht vorgenommenen Sanierung des Mehrzweckgebäudes Kirch 5 in Bleiken mussten entsprechend weniger Abschreibungen verbucht werden. Sie liegen mit CHF 5'982.05 um CHF 14'217.95 unter den Erwartungen.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	98'251.10	71'100.00	81'836.32
111	Polizei Gemeindepolizei, Sicherheitsdienste, Hundekontrolle, Amts- und Vollzugshilfe, Fundbüro	12'309.30	10'900.00	12'115.50
140	Allgemeines Rechtswesen Einwohnerkontrolle, Fremdenpolizei, Erbschaftsangelegenheiten, Baupolizei, Kataster- und Vermessungswesen, Einbürgerungen, Reklamebewilligungen, Marktwesen, Gewerbe- polizei, Feuerschau	-12'702.75	-28'900.00	-17'656.80
150	Feuerwehr Betrieb regionale Feuerwehrorganisation Oberdiessbach-Herbligen-Oppligen, Ersatzabgaben	0.00	0.00	0.00
161	Militärische Verteidigung Schiessanlagen, Entlassung aus der Wehrpflicht	5'869.00	6'400.00	6'049.17
162	Zivile Verteidigung Zivilschutzorganisation, Zivilschutzbauten, Schutzräume, Regionales Führungsorgan	92'775.55	82'700.00	81'328.45

SOLL-/IST-Vergleich

111 - Polizei: Für Hundepatrouillen bei den Hotspots in Oberdiessbach sind CHF 2'999.30 ausgegeben worden.

150 - Feuerwehr:

Der Ertragsüberschuss von CHF 36'524.06 (budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 9'600.00) ist hauptsächlich auf folgende Sachverhalte zurückzuführen:

- Tieferer Aufwand für Einsatzsold CHF 9'912.50
- Tieferer Aufwand für Aus- und Weiterbildungskosten CHF 4'678.90
- Nicht beanspruchter Budgetkredit für Anschaffungen und Unterhalt Geräte CHF 11'528.90 (Funkgeräte, Schläuche/Armaturen)
- Höhere Einnahmen aus Ersatzabgaben CHF 32'328.65

162 - Zivile Verteidigung: Die PAK Mängelbehebung in der Zivilschutzanlage Schloss-Strasse von CHF 3'673.30 war nicht budgetiert.

2 Bildung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
2	Bildung	3'642'898.53	3'531'800.00	3'342'926.20
211	Eingangsstufe Kindergartenbetrieb, Betrieb Basisstufe Bleiken, Lehrergehälter	268'597.55	262'400.00	280'762.14
212	Primarstufe Primarschulbetrieb, Primotheek, Lehrergehälter	1'274'958.29	1'322'100.00	1'272'014.87
213	Oberstufe Sekundarschulbetrieb, Anteil Infrastrukturkosten Sek.1, Hauswirtschaft, Integration und besondere Massnahmen IBEM, Lehrergehälter	1'207'896.54	1'132'200.00	1'071'869.97
214	Musikschulen Beiträge an Musikschulen	64'469.10	77'000.00	56'985.40
217	Schulliegenschaften Schulanlage Schulhausstrasse 20 (Primarstufe), Kindergartenanlage (Sportplatzweg 14), Schulanlage Kirch 1 Bleiken (Basis- und Primarstufe), Schulanlage Kirchbühlstrasse 30 (Sekundarstufe 1)	610'698.65	515'300.00	481'353.72
218	Tagesbetreuung Betreuungs- und Verpflegungsangebote für Kinder und Jugendliche im Rahmen der Volksschule (Tagesschule)	26'472.60	20'400.00	-10'165.20
219	Obligatorische Schule Schülertransporte, Schulsozialdienst	189'705.80	200'300.00	190'005.30
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 268'597.55 um CHF 6'197.55 über dem Budgetwert. Die Hauptursache hierfür liegt in den um CHF 8'424.95 höheren Beiträgen an den Lastenausgleich Lehrergehälter.
- 212 - Primarstufe:** Der Nettoaufwand liegt um CHF 47'141.71 unter den Erwartungen. Für die Lehrmittelbeschaffung mussten CHF 13'164.71 weniger ausgegeben werden als vorgesehen. Auch die Anschaffung von Hard- und Software liegt mit CHF 3'488.75 deutlich unter dem Budgetwert von CHF 18'000.00. Zudem konnten CHF 24'387.15 mehr an die Anschlussgemeinden für deren Anteil an die Lehrerbesoldungskosten MR Region Oberdiessbach und externer Schulbesuche verrechnet werden.
- 213 - Oberstufe:** Der Bereich (Sekundarstufe I inkl. Hauswirtschaft und MR) belastet die Jahresrechnung mit CHF 1'207'896.54 (Vorjahr CHF 1'071'869.97) und liegt damit um CHF 75'696.54 über den Erwartungen. Die Schlechterstellung ist hauptsächlich auf höhere Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerbesoldungen (+CHF 80'082.95), Schulkostenbeiträge an andere Gemeinden inkl. Gymnasien (+CHF 27'680.00) und Beratungskosten für die Überprüfung der Organisation der Schulverwaltung (+CHF 8'049.50) zurückzuführen.
- 214 - Musikschulen:** Die Beiträge an die Musikschulen belasten die Jahresrechnung mit CHF 64'469.10 (Vorjahr CHF 56'985.40). Im Budget berücksichtigt wurden hierfür CHF 77'000.00.
- 217 - Schulliegenschaften:** Der Nettoaufwand liegt um CHF 95'398.65 über dem Budgetwert. Die Abschreibung der Projektierungskosten Schulraumplanung Primarschulhaus von CHF 20'482.00 ist nicht budgetiert worden. Die Heiz-, Strom-, Wasser- und Abwasserkosten liegen um CHF 17'207.15 über den Erwartungen und CHF 10'177.70 über dem Vorjahreswert, was auf den Ausbau der Primarschulanlage zurückzuführen ist.
Für Ver- und Entsorgungskosten des Sekundarschulhauses mussten CHF 79'329.70 ausgegeben werden, was leicht unter dem Vorjahreswert liegt. Im Budget sind jedoch nur CHF 71'500.00 berücksichtigt worden. Der bauliche Gebäudeunterhalt belastet die Jahresrechnung mit CHF 124'572.70. Die Hauptpositionen sind der Einbau von Akkustik Paneelen, die Reparatur und Ersatz diverser Lamellenstoren inkl. Aufrüsten auf Motorantrieb sowie der Einbau der Trennwand mit Türe in den Gruppenräumen.
- 218 - Tagesbetreuung:** Infolge Vorbereitungsarbeiten für den Umzug ins Geissbühlerhaus sind die Personalkosten höher ausgefallen als vorgesehen. Diese Kosten sind jedoch intern dem Projekt Geissbühlerhaus weiterverrechnet worden. Nicht vorgesehen war die Anschaffung der neuen EDV-Arbeitsstation von CHF 5'744.65. Erneut über den Erwartungen ist der Kantonsbeitrag an die Tagesschule ausgefallen. Anstelle der geschätzten CHF 75'600.00 konnten im Berichtsjahr CHF 87'981.00 vereinnahmt werden. Die Kantonsbeiträge dürfen nur zur Deckung der Defizite im Bereich Tagesbetreuung verwendet werden. Aus der Kumulation der seit 2009 erzielten Ergebnisse resultiert nun ein Saldo zu Lasten der Tagesbetreuung von CHF 50'433.85.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
3	Kultur, Sport und Freizeit	345'993.09	311'700.00	294'270.88
311	Museen und bildende Kunst Betrieb und Infrastruktur Kulturhaus Buume- Hus	22'604.35	21'500.00	19'789.10
312	Denkmalpflege und Heimatschutz Beiträge an Kulturgüterschutz	100.00	100.00	100.00
321	Mediotheken Betrieb Mediothek	100'248.86	91'400.00	88'888.38
329	Kultur Infotafeln, Beflaggung, Dorfchronist, Gemein- deanlässe, Regionale Kulturkonferenz, Bei- träge an Kulturvereine, Geissbühlerhaus	95'224.80	50'500.00	66'098.65
332	Massenmedien Gemeinde-Website, Gemeindeinformationen, Entschädigungen GV Anzeiger Konolfingen	28'326.90	31'200.00	21'785.95
341	Sport Beiträge an Sportvereine, Betrieb und Infra- struktur Sportanlage Leimen (Helisbühlstrasse 4), Tennisanlage Diessbachgraben	77'458.23	62'700.00	66'426.70
342	Freizeit Wanderwege, Spielplätze, Sitzbänke, Fest- platz	22'029.95	54'300.00	31'182.10

SOLL-/IST-Vergleich

311 - Kulturhaus BuumeHus: Der Nettoaufwand beträgt CHF 22'604.35. Im Budget wurde hierfür CHF 21'500.00 berücksichtigt.

321 - Mediotheken: Der Nettoaufwand von CHF 100'248.86 liegt um 8'848.86 über den Erwartungen. Der Mehraufwand ist hauptsächlich zurückzuführen auf höhere Ausgaben für Fachliteratur, Zeitschriften und Nonbooks sowie das Supportpaket NetBiblio. Die vereinnahmten Benützungsgebühren liegen zudem um CHF 1'737.90 unter dem Budgetwert. Die höheren Besoldungskosten sind auf das Projekt neue Mediothek zurückzuführen und intern dem Investitionsprojekt weiterverrechnet worden.

329 - Übrige Kultur: Für das im Berichtsjahr in Betrieb genommene sanierte Geissbühlerhaus mussten diverse nicht vorgesehene Anschaffungen (Kühlschrank, I-Mob) getätigt sowie Reinigungs- und Verbrauchsmaterial beschafft werden. Das Einweihungsfest des Geissbühlerhauses belastet die Jahresrechnung mit nicht vorgesehenen CHF 11'028.05.

342 - Freizeit: Für den Abbruch des ehemaligen Schützenhauses Bleiken und das Erstellen eines Unterstandes mit Grillplatz sind CHF 25'000.00 bereitgestellt worden. Das Vorhaben ist nicht umgesetzt worden.

4 Gesundheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
4	Gesundheit	16'538.85	19'500.00	16'698.80
421	Ambulante Krankenpflege Beiträge an Spitex, Mahlzeitendienst	4'077.20	2'100.00	2'433.20
432	Krankheitsbekämpfung, übrige Beiträge an Lungenliga Bern	1'866.50	1'800.00	1'823.50
433	Schulgesundheitsdienst Schulärztliche Untersuchungen, Schulzahn- ärztliche Untersuchungen, Schulzahnpflege	10'595.15	15'600.00	12'442.10

SOLL-/IST-Vergleich

433 - Schulgesundheitsdienst: Der Kredit von CHF 4'400.00 für Honorare privatärztlicher Tätigkeiten musste nur mit CHF 2'235.00 beansprucht werden. Für Aufklärungs- und Untersuchungskosten im Bereich Schulzahnpflege mussten CHF 1'730.00 weniger ausgegeben werden als vorgesehen.

5 Soziale Sicherheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
5	Soziale Sicherheit	3'256'361.69	3'471'300.00	3'210'945.05
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV AHV-Zweigstelle der Gemeinde	37'778.00	45'000.00	87'278.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV Beiträge in Lastenausgleich	820'446.00	888'200.00	832'802.00
535	Leistungen an das Alter Beiträge an Seniorennetzwerk Oberdiessbach und Umgebung, Alterspolitik	7'622.75	8'500.00	8'020.55
541	Familienzulagen Beiträge in Lastenausgleich	17'440.00	18'200.00	12'347.00
543	Alimentenbevorschussung und –inkasso für die Gemeinden Bevorschussung und Inkasso von Unterhalts- beiträgen der Gemeinden Oberdiessbach, Brenzikofen, Herbligen und Linden	-1'125.30	10'500.00	33'838.05
544	Jugendschutz Beiträge an Elternbriefe von Pro Juventute	33'916.00	33'500.00	32'341.70
545	Leistungen an Familien Beiträge an private Organisationen, Beiträge an Kindertagesstätte Kinderpunkt, Beiträge an TEV Konolfingen und Umgebung, Selbstbehalt der Gemeinde	31'790.63	55'200.00	43'069.68
572	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe Unterstützung gemäss kantonaler Sozialhilfe- gesetzgebung an Sozialhilfeempfänger/innen der Gemeinden Oberdiessbach, Brenzikofen, Herbligen und Linden	1'298'226.96	1'213'000.00	1'297'440.65
573	Asylwesen	0.00	0.00	0.00
579	Sozialhilfe Integrationsangebot Deutsch für Ausländer/in- nen, Beiträge an ggqfon, Betrieb und Anteil Inf- rastruktur Regionaler Sozialdienst, Entschädi- gungen an/von Lastenausgleich Sozialhilfe (wirtschaftliche Hilfe, Bevorschussung Kinde- ralimente, Fallpauschalen Besoldungen Sozial- dienst, Betriebsdefizit Kindertagesstätte)	1'010'266.65	1'199'200.00	863'807.42

SOLL-/IST-Vergleich

- 532 - Ergänzungsleistungen AHV / IV:** Die Beiträge an den Lastenausgleich "Ergänzungsleistungen" liegt mit CHF 820'446.00 um CHF 67'754.00 unter den Erwartungen. Der Beitrag wird pro Einwohner erhoben, welcher CHF 222.70 beträgt. Im Budget wurde hierfür CHF 244.00 berücksichtigt.
- 543 - Alimentenbevorschussung:** Anstelle des budgetierten Nettoaufwandes resultiert ein Nettoertrag von CH 1'125.30. Diese Funktion ist allerdings erfolgsneutral, da sie in den Lastenausgleich Sozialhilfe eingegeben wird.
- 545 - Leistungen an Familien:** Der Kanton Bern übernimmt im Rahmen des Lastenausgleichs 80% der Kosten der Betreuungsgutscheine. Der Nettoaufwand beträgt CHF 31'790.63 und liegt damit um CHF 23'409.37 unter den Erwartungen.
- 572 - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe:** Der Nettoaufwand an Sozialhilfeunterstützungen liegt mit CHF 1'298'226.96 um CHF 85'226.96 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 2'152'473.25 und liegt damit um CHF 89'726.75 unter dem Budgetwert. Im Vergleich zum Vorjahr ist eine Zunahme von CHF 154'343.45 feststellbar. Die Berechnungsgrundlage für den Beitrag ist auch hier die Einwohnerzahl.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
6	Verkehr	813'370.88	852'100.00	772'305.25
615	Gemeindestrassen	519'187.38	557'700.00	475'822.76
	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			
623	Agglomerationsverkehr	3'870.25	-1'900.00	21'959.99
	Elektrofahrzeug			
629	Öffentlicher Verkehr	290'313.25	296'300.00	274'522.50
	SBB-Tageskarten, Beiträge an Lastenaus- gleich ÖV			

SOLL-/IST-Vergleich

615 - Gemeindestrassen: Der Nettoaufwand liegt mit CHF 519'187.38 um CHF 38'512.62 unter dem Budgetwert. Die Besserstellung ist hauptsächlich auf die Minderaufwendungen für Material Winterdienst (Minderaufwand CHF 8'570.25) und Abschreibungen Sanierung Schloss-Strasse (Minderaufwand CHF 31'793.00) zurückzuführen. Demgegenüber stehen aber auch Mehraufwendungen von CHF 15'690.05 für Fahrzeugunterhalt und -reparaturen.

629 - Öffentlicher Verkehr: Aus dem Verkauf der SBB Spartageskarte Gemeinde resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 1'467.75. Der Lastenausgleichsbetrag von CHF 291'781.00 liegt um CHF 8'519.00 unter den Erwartungen. Gegenüber dem Vorjahr ist eine Zunahme von CHF 16'272.60 feststellbar.

7 Umweltschutz und Raumordnung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
7	Umweltschutz und Raumordnung	288'182.05	310'200.00	305'346.14
710	Wasserversorgung Öffentliche Brunnen, Wasserversorgung Orts- teil Bleiken	7'258.85	12'300.00	12'594.55
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	75'638.81	105'800.00	85'097.84
745	Naturgefahren Notfallplanung	5'000.00	0.00	7'277.50
750	Arten- und Landschaftsschutz Beiträge an private Haushalte	1'686.80	800.00	1'343.30
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung Beiträge an private Organisationen	1'063.50	1'100.00	1'056.00
771	Friedhof und Bestattung Bestattungskosten Minderbemittelte, Beiträge an Gemeindeverband Friedhofwesen	159'238.35	154'000.00	164'303.15
779	Umweltschutz Betrieb und Unterhalt der Hundetoiletten	3'293.74	4'500.00	1'543.20
790	Raumordnung Raum- und Ortsplanung, Planungsmehrwerte, Beiträge an Regionalkonferenz	35'002.00	31'700.00	32'130.60

SOLL-/IST-Vergleich

710 - Wasserversorgung: Es resultiert ein Ertragsüberschuss in der Spezialfinanzierung Wasser Bleiken von CHF 391.35. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 5'400.00. Der Aufwand für Löhne liegt mit CHF 4'034.35 um CHF 965.65 unter dem Budgetwert. Praktisch nicht beansprucht wurde der Kredit von CHF 2'500.00 für Beratungshonorare (Minderaufwand CHF 2'328.90). Auch für Unterhaltsarbeiten am Leitungsnetz und Betriebseinrichtungen mussten CHF 2'874.10 weniger ausgegeben werden als vorge-
sehen. Die vereinnahmten Anschlussgebühren von CHF 1'950.00 sind zusätzlich in die Spezialfinanzie-
rung Werterhalt eingelegt worden und haben somit keinen Einfluss auf das Ergebnis.

- 720 - Abwasserentsorgung:** Es wurde ein Aufwandüberschuss in der Spezialfinanzierung Abwasser von CHF 131'546.60 (Budget: Aufwandüberschuss CHF 161'400.00) erwirtschaftet. Mehrerträge an Grund- und Verbrauchsgebühren sowie der höhere Zinsertrag (zu tief budgetiert) haben hauptsächlich zu diesem «positiven» Ergebnis beigetragen. Die vereinnahmten Anschlussgebühren von CHF 50'830.00 sind zusätzlich in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt worden und haben somit keinen Einfluss auf das Ergebnis.
- 730 - Abfall:** Der Gewinn der Spezialfinanzierung Abfall ist mit CHF 33'782.83 um CHF 18'582.83 höher ausgefallen als budgetiert. Der Hauptgrund hierfür sind die gegenüber dem Budget höheren Erträge aus Grund- und Verbrauchsgebühren.
- 741 - Gewässerverbauungen:** Die Unterhaltsarbeiten konnten nicht im geplanten Umfang ausgeführt werden. Die Jahresrechnung wird somit um CHF 30'161.19 weniger belastet als vorgesehen.
- 745 - Naturgefahren:** Zur Unterstützung des der Gemeinde Blatten aufgrund des Felssturzes entstandenen finanziellen Schadens sind CHF 5'000.00 gespendet worden.

8 Volkswirtschaft



Leistungen und Nettoertrag ER		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
8	Volkswirtschaft	346'541.70	371'900.00	374'631.55
812	Strukturverbesserungen	-150.00	-200.00	-150.00
	Beiträge an schweizerische Arbeitsgemein- schaft für die Berggebiete			
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	-1'780.55	-2'800.00	-2'103.80
	Betrieb Ackerbaustelle der Gemeinde			
820	Forstwirtschaft	-23'433.10	400.00	2'395.10
	Waldbewirtschaftung, Aufforstungen, Betrieb Waldhütte			
871	Elektrizität	371'905.35	374'500.00	374'490.25
	Konzessions- und Gewinnabgabe, Elektrizi- tätsnetz, Elektrizitätswerk, Elektrizitätsproduk- tion, Öffentliche Beleuchtung, Energieberatung			

SOLL-/IST-Vergleich

820 - Forstwirtschaft: Der insgesamt höhere Betriebsaufwand konnte durch die Verkaufserlöse und den Kantonsbeitrag nicht kompensiert werden. Statt des geplanten Ertragsüberschusses von CHF 400.00 resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 23'433.10.

871 - Elektrizität: Der Ertrag aus Konzessionsabgaben von der Elektra Energie Genossenschaft Linden, BKW Energie AG und Elektrizitätsversorgung Oberdiessbach beträgt insgesamt CHF 260'485.35. Im Budget berücksichtigt wurden hierfür CHF 294'500.00, woraus ein Minderertrag von CHF 34'014.65 resultiert. Auch im Vergleich mit dem Vorjahr ist ein Rückgang von CHF 2'584.90 feststellbar.

Die Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung weist ein Ertragsüberschuss vor Dividendenausschüttung von CHF 409'347.91 aus. Das Budget rechnete mit CHF 220'500.00. Die Dividendenausschüttung an den allgemeinen Haushalt beläuft sich auf CHF 111'420.00 (Budgetwert = CHF 80'000.00). Die Spezialfinanzierung Elektrizität schliesst somit insgesamt mit einem Ertragsüberschuss von CHF 297'927.91 ab. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 157'427.91.

Spezialfinanzierung Elektrizitätsnetz: Der Ertragsüberschuss von CHF 348'290.36 ist um CHF 229'190.36 höher ausgefallen. Die Gebührenerträge liegen um CHF 140'683.46 über den Erwartungen. Zudem liegen die Aufwände für Honorare um CHF 42'004.45, für den Unterhalt immatrieller Anlagen (Software) um CHF 27'417.90 und Netznutzungsentgelt von Vorlieferanten um CHF 48'857.25 unter dem Budgetwert. Die Dividendenabgabe an den Steuerhaushalt beträgt CHF 68'587.65.

Spezialfinanzierung Elektrizitätswerk: Der Gewinn beträgt CHF 47'057.45, was gegenüber den Erwartungen eine Schlechterstellung von CHF 87'042.55 bedeutet. Die Gebührenerträge liegen dabei um CHF 104'672.10 unter den Erwartungen. Die Gewinnausschüttung an den Steuerhaushalt beträgt CHF 42'832.35.

Spezialfinanzierung Elektrizitätsproduktion: Der Verlust beträgt CHF 1'752.15. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 300.00.

Spezialfinanzierung öffentliche Beleuchtung: Defizit CHF 95'667.75 (budgetiert: CHF 113'000.00). Für den Unterhalt musste lediglich CHF 8'942.30 statt der vorgesehenen CHF 20'000.00 ausgegeben werden.

9 Finanzen und Steuern



Leistungen und Nettoertrag ER		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
9	Finanzen und Steuern	9'366'697.09	9'460'200.00	8'965'655.39
910	Steuern Allgemeine Gemeindesteuern, Sondersteuern, Liegenschaftssteuern, Hundetaxe	10'511'231.95	10'174'400.00	10'879'876.40
930	Finanz- und Lastenausgleich Beiträge in Lastenausgleich neue Aufgabenteilung Kanton-Gemeinden, Zuschüsse aus dem Finanzausgleich	-296'886.00	-230'000.00	-339'568.60
950	Ertragsanteile, übrige Erbschafts- und Schenkungssteuern	54'891.15	55'000.00	50'008.45
961	Zinsen Aktiv- und Passivzinsen, Vergütungs- und Verzugszinsen, Erträge aus Beteiligungen VV	-54'090.48	-166'100.00	-12'048.53
963	Liegenschaften des Finanzvermögens Bau- und Unterhaltskosten sowie Erträge aus Liegenschaften des Finanzvermögens, Buchgewinne und -verluste	80'439.05	89'200.00	68'105.80
969	Finanzvermögen Wertberichtigung auf Forderungen	8'300.00	0.00	180.00
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Rückverteilung aus CO2-Abgabe	1'500.00	1'500.00	1'893.35
990	Nicht aufgeteilte Posten Abschreibungen bisheriges Verwaltungsvermögen (Bestand per 1.1.2016)	-938'688.58	-553'600.00	-1'682'791.48
999	Abschluss Verbuchung Aufwand-/Ertragsüberschuss	0.00	89'800.00	0.00

910 - Steuern: Mit CHF 10'511'231.95 ist der Steuerertrag insgesamt um CHF 336'831.95 oder 3.31 % höher ausgefallen als budgetiert. Im Vergleich mit dem Vorjahr ist eine Abnahme von CHF 368'644.45 oder 3.39 % feststellbar. Die Abweichungen zum Budget zeigen sich wie folgt:

SOLL-/IST-Vergleich

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Veränderung zu Budget	
				CHF	%
Steuerertrag	10'511'231.95	10'174'400.00	10'879'876.40	336'831.95	3.31
<u>Allgemeine Gemeindesteuern</u>	8'811'911.85	9'003'400.00	9'484'186.20	-191'488.15	-2.13
Einkommenssteuern NP	7'330'874.70	7'510'700.00	7'595'861.15	-179'825.30	-2.39
Nachsteuern und Bussen	5'403.15	7'000.00	11'073.20	-1'596.85	-22.81
Steuerteilungen NP, netto	-134'654.70	-85'000.00	25'247.50	-49'654.70	58.42
Vermögenssteuern	915'118.55	938'700.00	970'113.05	-23'581.45	-2.51
Quellensteuern	83'990.95	65'000.00	117'605.70	18'990.95	29.22
Quellensteuern ausserhalb Ertr'abr.	1'205.05	1'500.00	1'284.90	-294.95	-19.66
Pauschale Steueranrechnung NP	-2'079.90	-2'000.00	-1'698.75	-79.90	4.00
Gewinnsteuern JP	366'786.00	150'000.00	193'830.25	216'786.00	144.52
Steuerteilungen JP, netto (inkl. Rückst.)	273'978.80	450'500.00	580'273.75	-176'521.20	-39.18
Kapitalsteuern	1'672.40	2'000.00	3'044.00	-327.60	-16.38
Pauschale Steueranrechnung JP	0.00	0.00	-103.75	0.00	---
Forderungsverluste/Erlasse + Wertber.	-42'136.15	-45'000.00	-37'164.45	2'863.85	-6.36
Eingang abgeschriebene Steuern	11'753.00	10'000.00	24'819.65	1'753.00	17.53
<u>Sondersteuern</u>	<u>792'411.40</u>	<u>308'500.00</u>	<u>524'826.45</u>	<u>483'911.40</u>	<u>156.86</u>
Lotteriegewinnsteuern	0.00	0.00	470.00	0.00	---
Grundstückgewinnsteuern	446'465.90	150'000.00	303'187.40	296'465.90	197.64
Sonderveranlagungen	352'082.35	160'000.00	221'398.75	192'082.35	120.05
Forderungsverluste/Erlasse	-6'510.30	-1'500.00	-535.25	-5'010.30	334.02
Eingang abgeschriebene Steuern	373.45	0.00	305.55	373.45	---
<u>Übrige Steuern</u>	<u>906'908.70</u>	<u>862'500.00</u>	<u>870'863.75</u>	<u>44'408.70</u>	<u>5.15</u>
Liegenschaftssteuern	893'408.45	850'000.00	857'452.45	43'408.45	5.11
Forderungsverluste/Erlasse	-186.35	-500.00	-334.25	313.65	-62.73
Hundetaxen	13'680.00	13'000.00	13'740.00	680.00	5.23
Eingang abgeschriebene Steuern	6.60	0.00	5.55	6.60	---

Die Einkommenssteuern der natürlichen Personen liegen um CHF 179'825.30 unter den Erwartungen. Auch konnten CHF 23'581.45 weniger an Vermögenssteuern vereinnahmt werden als vorgesehen. Die Gewinnsteuern liegen mit CHF 366'786.00 deutlich über dem Budgetwert. Aus den Steuerteilungen natürlicher und juristischer Personen resultiert im Vergleich mit dem Budget eine Schlechterstellung von CHF 226'175.90. Insgesamt resultiert aus den Einnahmen allgemeiner Gemeindesteuern ein Minderertrag von CHF 191'488.15. Im Vergleich mit dem Vorjahr ist eine Abnahme von CHF 672'274.35 feststellbar.

Nebst dem Mehrertrag aus Liegenschaftssteuern tragen die vereinnahmten einmaligen Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen zum insgesamt höheren Steuerertrag von CHF 336'831.95 bei. Diese Positionen sind nur schwer voraussehbar und können grossen Schwankungen unterliegen.

930 - Finanz- und Lastenausgleich: Der Zuschuss aus dem Finanzausgleich Disparitätenabbau liegt um CHF 62'255.00 unter dem Budgetwert. Gegenüber dem Vorjahr ist der Zuschuss jedoch um CHF 53'037.00 höher ausgefallen. Massgebend hierfür sind die Steuererträge der vergangenen drei Rechnungsjahre.

961 - Zinsen: Aus Verzugszinsen auf Steuerguthaben konnten insgesamt CHF 43'915.95 vereinnahmt werden. Der Mehrertrag gegenüber den Erwartungen beträgt CHF 16'415.95. Aufgrund der höheren Steuereinnahmen und nicht ausgeschöpfter Budgetkredite musste weniger zinspflichtiges Kapital aufgenommen werden als prognostiziert. Zudem konnte die Neuaufnahme zu tieferen Zinssätzen abgeschlossen werden als angenommen. Die Verzinsung der kurz- und langfristigen Finanzverbindlichkeiten belasten die Jahresrechnung mit CHF 61'888.60, woraus eine Besserstellung im Vergleich mit dem Budget von CHF 111'111.40 resultiert.

4.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONS-RECHNUNG	11'181'763.64	11'181'763.64	10'603'000.00	10'603'000.00	5'855'280.93	5'855'280.93
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	354'000.00	0.00	77'196.05	0.00
Nettoausgaben		0.00		354'000.00		77'196.05
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.00	7'000.00	0.00	0.00	179'935.18	93'226.00
Nettoausgaben				0.00		86'709.18
Nettoeinnahmen	7'000.00					
2 Bildung	6'114'945.18	0.00	4'153'000.00	0.00	2'512'162.20	200.00
Nettoausgaben		6'114'945.18		4'153'000.00		2'511'962.20
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	4'033'324.31	25'270.00	2'590'000.00	0.00	2'343'761.40	18'400.00
Nettoausgaben		4'008'054.31		2'590'000.00		2'325'361.40
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	113'532.25	0.00	1'447'000.00	0.00	107'420.20	0.00
Nettoausgaben		113'532.25		1'447'000.00		107'420.20
7 Umweltschutz und Raumordnung	218'062.70	100'000.00	652'000.00	0.00	122'930.55	0.00
Nettoausgaben		118'062.70		652'000.00		122'930.55
8 Volkswirtschaft	569'629.20	0.00	1'407'000.00	0.00	353'916.20	46'133.15
Nettoausgaben		569'629.20		1'407'000.00		307'783.05
9 Finanzen und Steuern	132'270.00	11'049'493.64	0.00	10'603'000.00	157'959.15	5'697'321.78
Nettoeinnahmen	10'917'223.64		10'603'000.00		5'539'362.63	

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	23'693'222.38	23'693'222.38	23'656'300.00	23'656'300.00	25'250'588.91	25'250'588.91
3 Aufwand	23'227'176.33		23'387'600.00		24'915'343.98	
30 Personalaufwand	3'583'785.40		3'519'200.00		3'472'832.20	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'836'986.56		6'069'200.00		6'505'210.59	
33 Abschreibungen Verw'ermögen	1'498'737.56		1'577'200.00		1'215'600.60	
34 Finanzaufwand	136'643.45		233'300.00		96'828.77	
35 Einlagen in Fonds und Spez'finanz.	226'188.00		273'400.00		364'878.00	
36 Transferaufwand	10'362'248.48		10'559'500.00		10'221'502.49	
37 Durchlaufende Beiträge	0.00		0.00		56'880.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	890'298.98		476'300.00		2'221'758.88	
39 Interne Verrechnungen	692'287.90		679'500.00		759'852.45	
4 Ertrag		23'464'255.88		23'277'100.00		24'807'624.91
40 Fiskalertrag		10'570'062.70		10'226'400.00		10'918'819.15
42 Entgelte		6'831'609.19		6'977'300.00		7'420'340.85
43 Versch. Erträge		36'820.08		0.00		522'100.00
44 Finanzertrag		317'445.02		301'000.00		299'037.04
45 Entnahmen aus Fonds und Spez'fin.		56'747.70		66'600.00		45'767.20
46 Transferertrag		4'546'473.93		4'562'200.00		4'636'676.22
47 Durchlaufende Beiträge		0.00		0.00		56'880.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		412'809.36		464'100.00		148'152.00
49 Interne Verrechnungen		692'287.90		679'500.00		759'852.45
9 Abschlusskonten	466'046.05	228'966.50	268'700.00	379'200.00	335'244.93	442'964.00
90 Abschluss Erfolgsrechnung	466'046.05	228'966.50	268'700.00	379'200.00	335'244.93	442'964.00

5.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	11'181'763.64	11'181'763.64	10'603'000.00	10'603'000.00	5'855'280.93	5'855'280.93
5 Investitionsausgaben	11'181'763.64		10'603'000.00		5'855'280.93	
50 Sachanlagen	10'584'026.59		10'333'000.00		5'413'245.73	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00		0.00		0.00	
52 Immaterielle Anlagen	365'467.05		270'000.00		339'225.50	
54 Darlehen	100'000.00		0.00		0.00	
55 Beteiligungen und Grundkapitalien					0.00	
56 Eigene Investitionsbeiträge	0.00		0.00		-55'149.45	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00		0.00		0.00	
59 Übertrag an Bilanz	132'270.00				157'959.15	
6 Investitionseinnahmen		11'181'763.64				5'855'280.93
60 Übertragung Sachanlagen in Fin'verm.		0.00		0.00		0.00
61 Rückerstattungen		0.00		0.00		46'133.15
62 Abgang immaterielle Anlagen		0.00		0.00		0.00
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		32'270.00		0.00		101'826.00
64 Rückzahlung von Darlehen		100'000.00		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		11'049'493.64		10'603'000.00		5'697'321.78
Nettoinvestitionen		10'917'223.64		10'603'000.00	5'539'362.63	

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Gesamthaushalt		
Bezeichnung	CHF 2025	CHF 2024
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	237'079.55	-107'719.07
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'498'737.56	1'215'600.60
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	890'298.98	2'221'758.88
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-412'809.36	-148'152.00
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	223'573.03	-563'011.11
(-) Zunahme/Abnahme Vorräte	3'830.00	-3'550.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	498'254.85	-378'789.85
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	38'672.70	752'444.70
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	3'000.00	-900.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	1'260.31	22466.89
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	169'440.30	319'110.80
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	3'151'337.92	3'329'259.84

Bezeichnung	2025	2024
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-10'834'777.64	-5'425'958.08
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	10'000.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	-51'464.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	1'500.00	1'500.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-10'833'277.64	-5'465'922.08
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	250'317.50	-199'353.50
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	5'000'000.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	12'186.09	-3'795.09
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	3'262'503.59	4'796'851.41
Total Geldfluss	-4'419'436.13	2'660'189.17
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	6'022'365.31	3'362'176.14
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	1'602'929.18	6'022'365.31
<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>

Kommentar zur Geldflussrechnung 2025

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 3'151'337.92 leicht unter dem Vorjahreswert von CHF 3'329'259.84. Die grössten Veränderungen stammen aus den Zunahmen des Forderungsbestandes, laufenden Verbindlichkeiten, Entnahmen aus dem Eigenkapital und aktiven Rechnungsabgrenzungen sowie der Abnahmen der Einlagen in das Eigenkapital. 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 3'151'337.92 liegen um CHF 7'681'939.72 unter dem Geldfluss aus Investitionstätigkeit der Einwohnergemeinde von CHF 10'833'277.64. Dies ist der Hauptgrund für die Aufnahme von zinspflichtigem Fremdkapital und/oder Abbau von flüssigen Mitteln. Der gesamte Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit beträgt CHF 3'262'503.59. Insgesamt ergibt sich demnach aus dem Geldzufluss aus operativer Tätigkeit, abzüglich der Geldabflüsse für Investitions- und zuzüglich der Finanzierungstätigkeiten ein gesamter Geldabfluss der flüssigen Mittel im Jahr 2025 von CHF 4'419'436.13 (Vorjahreswert: Zufluss von CHF 2'660'189.17).

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	2021	2022	2023	2024	2025	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Nettoverschuldungsquotient	-138.4%	-137.8%	-121.9%	-87.3%	-0.3%	-94.5%	Nettoschuld in % des Fiskaltrages (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	174.7%	84.1%	83.0%	63.2%	22.2%	55.2%	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	-0.1%	-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	8.0%	9.6%	10.3%	32.3%	49.2%	22.7%	Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages. Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Richtwert: < 50% = sehr gut.
Investitionsanteil	8.6%	11.5%	9.8%	21.9%	35.7%	19.3%	Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben. Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde. Aussage: < 10% = schwache Investitionstätigkeit.
Kapitaldienstanteil	4.8%	5.2%	5.2%	5.0%	6.8%	5.4%	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	2021	2022	2023	2024	2025	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-CHF 3'195	-CHF 3'095	-CHF 2'957	-CHF 2'325	-CHF 8	-CHF 2'296	Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.
Selbstfinanzierungsanteil	14.0%	9.7%	7.1%	14.7%	10.8%	11.4%	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	-1.9%	-1.8%	-1.6%	-1.3%	-1.2%	-1.5%	Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages. Richtwert 0-4% = Sehr tiefe Belastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	CHF 4'511	CHF 4'675	CHF 4'772	CHF 5'207	CHF 5'310	CHF 4'901	Vergleichsgrösse

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	2021	2022	2023	2024	2025	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	341.37%	123.88%	133.21%	61.03%	16.50%	55.67%	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	95.87%	98.67%	89.77%	79.57%	84.73%	89.16%	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	2021	2022	2023	2024	2025	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	100.00%	70.48%	86.95%	100.20%	100.70%	91.84%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	28.77%	29.45%	30.27%	31.57%	32.59%	30.53%	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	2021	2022	2023	2024	2025	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	171.06%	208.94%	111.87%	231.85%	60.65%	169.49%	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	101.55%	103.11%	86.09%	86.51%	85.10%	92.70%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	14.90%	17.79%	18.60%	20.09%	20.84%	18.46%	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	2021	2022	2023	2024	2025	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	n.a.	n.a.	n.a.	2'169.01%	927.18%	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	109.40%	114.24%	108.47%	109.73%	108.47%	110.01%	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	2021	2022	2023	2024	2025	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	30.60%	13.63%	14.12%	124.60%	133.47%	57.72%	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	94.71%	89.29%	91.20%	98.58%	106.92%	96.65%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	30.92%	31.06%	33.60%	36.30%	36.00%	33.63%	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.7 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	2021	2022	2023	2024	2025	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	56.65%	91.28%	40.39%	82.20%	n.a.	86.42%	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	111.53%	104.40%	97.34%	113.03%	109.27%	107.19%	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 2025 der Einwohnergemeinde Oberdiessbach, inklusive die Nachkredite, mit folgenden Eckwerten:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	23'227'176.33
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	23'464'255.88
	Ertragsüberschuss	CHF	237'079.55

davon

	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	17'283'624.14
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	17'283'624.14
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0.00
	Aufwand Wasserversorgung Bleiken	CHF	56'293.30
	Ertrag Wasserversorgung Bleiken	CHF	56'684.65
	Ertragsüberschuss	CHF	391.35
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	882'603.25
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	751'056.65
	Aufwandüberschuss	CHF	-131'546.60
	Aufwand Abfall	CHF	398'954.95
	Ertrag Abfall	CHF	432'737.78
	Ertragsüberschuss	CHF	33'782.83
	Aufwand Elektrizität	CHF	4'209'636.85
	Ertrag Elektrizität	CHF	4'507'564.76
	Ertragsüberschuss	CHF	297'927.91
	Aufwand Feuerwehr	CHF	396'063.84
	Ertrag Feuerwehr	CHF	432'587.90
	Ertragsüberschuss	CHF	36'524.06

INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	11'049'493.64
	Einnahmen	CHF	132'270.00
	Nettoinvestitionen	CHF	10'917'223.64

NACHKREDITE gemäss separater Tabelle	CHF	1'722'723.25
--------------------------------------	-----	--------------

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2025 zu genehmigen. Die Gemeindeversammlung hat keine Nachkredite zu beschliessen.

Oberdiessbach, 22. April 2026

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