



Vorbericht Budget 2023

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen.....	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	4
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	4
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	4
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Erfolgsrechnung	5
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	5
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	5
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	5
2.2.4	Finanzausgleich	5
2.3	Investitionen	6
3	Ergebnis	6
3.1	Allgemeine Übersicht	6
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	6
3.2.1	Erfolgsrechnung	6
3.2.2	Investitionsrechnung	7
3.2.3	Finanzierungsergebnis	7
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt	7
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	8
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	8
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	8
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierungen Elektrizität	9
4	Erfolgsrechnung	9
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	9
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	10
5	Investitionsrechnung	10
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	10

6	Eigenkapitalnachweis	11
6.1	Auswertungen.....	11
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	12
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290).....	12
6.2.2	Vorfinanzierungen (SG 293).....	12
6.2.3	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	12
6.2.4	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	12
7	Antrag des Gemeinderates	12
8	Genehmigung Budget	13

Vorbericht Budget 2022

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das vorliegende Budget setzt sich aus den gemeldeten Zahlen der Kommissionen, Ressorts und der kantonalen Stellen zusammen. Die Finanzverwaltung berechnete die gesetzlichen und reglementarischen Gegebenheiten sowie die Folgekosten der eingegebenen Investitionen. Die geplanten Investitionen sind unter Ziffer 5 aufgelistet.

Das Budget 2023 weist bei gleichbleibender Steueranlage von 1,80 Einheiten im Gesamthaushalt einen Aufwandüberschuss von Fr. 206'950.00 aus. Der Allgemeine Haushalt (nur steuerfinanzierter Bereich ohne Spezialfinanzierungen) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 194'450.00 ab.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2023 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 01.01.2022 von **CHF 167'731.03**
wird noch innert **10 Jahren**
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2022 bis und mit Rechnungsjahr 2031
linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungsbetrag** von **CHF 16'773.10**

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

- Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:
Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den allgemeinen Haushalt und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Das Budget 2023 schliesst mit einem Aufwandüberschuss ab. Zusätzliche Abschreibungen werden demnach nicht budgetiert. Der budgetierte Aufwandüberschuss wird der finanzpolitischen Reserve entnommen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das vorliegende Budget für das Jahr 2023 wurde nach den Grundsätzen des Vollständigkeits- und Bruttoprinzips erstellt. Es enthält somit alle im heutigen Zeitpunkt absehbaren Aufwände und Erträge und berücksichtigt die finanziellen Möglichkeiten der Gemeinde.

Ziel ist es, den Haushalt ausgeglichen zu gestalten. Dies wird mit zunehmendem Druck auf die Finanzen der Gemeinden immer schwieriger. Behörden und Verwaltung sind stets dafür besorgt, die Steuergelder sparsam und zugleich mit grösstem Nutzen für die Öffentlichkeit zu verwenden. Durch gebundene Ausgaben sind den Sparmassnahmen enge Grenzen gesetzt. Der Spielraum der Gemeinde liegt bei maximal 20% des Gesamtaufwandes.

Das Budget 2023 stützt sich auf folgende Eckdaten ab:

Steuersätze	Gemeindesteueranlage	1.8	unverändert
	Liegenschaftssteuer	1.2‰	unverändert
	Hundetaxe	CHF 80.- pro Hund	unverändert

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand (Entschädigungen, Löhne, Sitzungsgelder, Weiterbildungskosten und Sozialversicherungsbeiträge) sinkt gegenüber dem Budget 2022 leicht um Fr. 1'250.00.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der gesamte Sachaufwand fällt gegenüber dem Budget 2022 um Fr. 1'040'450.00 höher aus und beträgt total CHF 2'754'400.00. Die höheren Kosten sind vor allem auf die hohen Preise für die Energiebeschaffung zurückzuführen.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Bei einer Steueranlage von 1,80 Einheiten wird bei den natürlichen Personen mit Einnahmen (Einkommensteuern, Vermögenssteuern und Quellensteuern) von CHF 2'519'000.00 gerechnet (Mindereinnahmen von rund CHF 267'000.00 gegenüber dem Budget 2022 und Mehreinnahmen von Fr. 101'500.00 gegenüber der Rechnung 2021).

2.2.4 Finanzausgleich

Da wir im den Rechnungsjahren 2020 und 2021 tiefere Steuereinnahmen verbuchen mussten, erhält die Gemeinde Diessbach im 2023 aus dem Disparitätenabbau wieder einen Betrag von CHF 173'700.00.

Der Lastenausgleich neue Aufgabenteilung, Lastenausgleichsbeiträge an den Kanton (EL), Lastenausgleich Sozialhilfe, sowie die Lastenausgleichsbeiträge an den Kanton (öffentlicher Verkehr) wird mit einem Gesamtaufwand von CHF 1'098'200.00 fürs Jahr 2023 gerechnet. Gegenüber dem Budget 2022 verzeichnen wir hier eine geringe Abnahme von CHF 5'000.00.

2.3 Investitionen

Für das Jahr 2023 sind Investitionen von gesamthaft Fr. 2'835'000.00 geplant.

Investitionen Spezialfinanzierung Wasser	CHF	295'000.00
Investitionen Spezialfinanzierung Abwasser	CHF	675'000.00
Investitionen Spezialfinanzierung Elektrizität	CHF	445'000.00
Investitionen Steuerhaushalt	CHF	1'420'000.00
Total Nettoinvestitionen	CHF	2'835'000.00

Für diese Ausgaben sind die Investitionsfolgekosten (Abschreibungen, Zinsen) in der Erfolgsrechnung enthalten. Sofern die Projekte noch nicht genehmigt sind, müssen diese vom zuständigen Organ (Gemeindeversammlung, Gemeinderat) noch beschlossen werden. Detailpositionen siehe Seite 11.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2023	Budget 2022	Jahres- rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-206'950.00	-58'800.00	104'648.14
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-194'450.00	-19'100.00	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-12'500.00	-39'700.00	104'648.14
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	2'519'000.00	2'786'050.00	2'427'488.75
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	31'100.00	53'350.00	25'331.20
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	205'000.00	205'000.00	197'550.85
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	2'835'000.00	2'330'000.00	1'479'374.09

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	6'404'750.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	6'095'600.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-309'150.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	49'850.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	152'050.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	102'200.00
Operatives Ergebnis	CHF	-206'950.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-206'950.00

Das Ergebnis ist ein ganzheitliches Abbild des Finanzhaushalts der Gemeinde. Es beinhaltet sowohl die steuer- als auch die spezialfinanzierten Anteile.

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	2'835'000.00
Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0.00

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	2'835'000.00
--------------------------------------	------------	---------------------

Die Übersicht zeigt das Investitionsvolumen für das Jahr 2023 auf. Über jene Kredite, die noch über keinen Genehmigungsbeschluss verfügen, wird dem zuständigen Organ zu gegebener Zeit ein Kreditantrag unterbreitet.

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90		CHF	-206'950.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	CHF	215'250.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	CHF	155'550.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	CHF	99'400.00
WB Darlehen VV	364	+	CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+	CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	CHF	48'900.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	CHF	0.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	-	CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	CHF	0.00
Selbstfinanzierung			CHF	113'350.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	CHF	2'835'000.00
--	-----	--------------

Finanzierungsergebnis	CHF	-2'721'650.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	4'034'300.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	3'737'650.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-296'650.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	49'850.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	152'050.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	102'200.00
Operatives Ergebnis	CHF	-194'450.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-194'450.00
---------------------------------------	------------	--------------------

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	192'950.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	157'750.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-35'200.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	-35'200.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-35'200.00

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	289'450.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	301'250.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	11'800.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	11'800.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	11'800.00

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	113'950.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	119'850.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	5'900.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	5'900.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	5'900.00

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierungen Elektrizität

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'774'100.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'779'100.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	5'000.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	5'000.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	5'000.00

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	6'484'150.00		5'333'200.00		5'229'667.90	
30 Personalaufwand	553'000.00		554'250.00		527'745.05	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'754'400.00		1'713'950.00		1'570'640.89	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	215'250.00		196'900.00		119'771.66	
34 Finanzaufwand	49'850.00		49'950.00		33'475.99	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	155'550.00		125'600.00		415'224.95	
36 Transferaufwand	2'272'550.00		2'661'800.00		2'527'796.36	
39 Interne Verrechnungen	29'550.00		30'750.00		35'013.00	
4 Ertrag		6'277'200.00		5'274'350.00		5'334'316.04
40 Fiskalertrag		2'829'900.00		3'111'450.00		2'734'624.55
42 Entgelte		2'378'500.00		1'367'900.00		1'794'217.60
44 Finanzertrag		152'050.00		141'350.00		143'096.15
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		99'400.00		29'300.00		52'475.20
46 Transferertrag		787'800.00		593'650.00		574'889.54
49 Interne Verrechnungen		29'550.00		30'700.00		35'013.00
9 Abschlusskonten	22'700.00	35'200.00	48'850.00	88'550.00	109'665.24	5'017.10
90 Abschluss Erfolgsrechnung	22'700.00	35'200.00	48'850.00	88'550.00	109'665.24	5'017.10
Total Aufwand/Ertrag	6'506'850.00	6'312'400.00	5'382'050.00	5'362'900.00	5'339'333.14	5'339'333.14
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		194'450.00		19'150.00		
TOTAL	6'506'850.00	6'506'850.00	5'382'050.00	5'382'050.00	5'339'333.14	5'339'333.14

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	547'900.00	67'200.00	518'200.00	72'250.00	473'531.90	79'662.95
Nettoaufwand		480'700.00		445'950.00		393'868.95
Nettoertrag						
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verte	188'950.00	82'500.00	179'850.00	77'500.00	173'405.95	93'673.85
Nettoaufwand		106'450.00		102'350.00		79'732.10
Nettoertrag						
2 Bildung	1'623'750.00	448'000.00	1'524'550.00	441'250.00	1'522'990.64	396'081.00
Nettoaufwand		1'175'750.00		1'083'300.00		1'126'909.64
Nettoertrag						
3 Kultur, Sport und Freizeit	18'300.00		16'600.00		10'476.90	
Nettoaufwand		18'300.00		16'600.00		10'476.90
Nettoertrag						
4 Gesundheit	2'500.00		2'500.00		2'460.00	
Nettoaufwand		2'500.00		2'500.00		2'460.00
Nettoertrag						
5 Soziale Sicherheit	973'350.00	70'200.00	959'650.00	63'500.00	862'666.80	58'774.59
Nettoaufwand		903'150.00		896'150.00		803'892.21
Nettoertrag						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	309'350.00	16'000.00	329'300.00	14'000.00	242'696.48	12'275.00
Nettoaufwand		293'350.00		315'300.00		230'421.48
Nettoertrag						
7 Umweltschutz und Raumordnung	741'900.00	614'050.00	636'700.00	513'350.00	820'193.27	740'914.11
Nettoaufwand		127'850.00		123'350.00		79'279.16
Nettoertrag						
8 Volkswirtschaft	1'784'100.00	1'839'100.00	861'500.00	911'450.00	994'051.99	1'053'116.74
Nettoaufwand						
Nettoertrag	55'000.00		49'950.00		59'064.75	
9 Finanzen und Steuern	316'750.00	3'175'350.00	353'200.00	3'269'600.00	236'859.21	2'904'834.90
Nettoaufwand						
Nettoertrag	2'858'600.00		2'916'400.00		2'667'975.69	
Total Aufwand/Ertrag	6'506'850.00	6'312'400.00	5'382'050.00	5'362'900.00	5'339'333.14	5'339'333.14
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		194'450.00		19'150.00		
TOTAL	6'506'850.00	6'506'850.00	5'382'050.00	5'382'050.00	5'339'333.14	5'339'333.14

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	220'000.00					
Nettoaufwand		220'000.00				
Nettoertrag						
2 Bildung	100'000.00		100'000.00		725'806.65	
Nettoaufwand		100'000.00		100'000.00		725'806.65
Nettoertrag						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	700'000.00		1'090'000.00		176'990.90	
Nettoaufwand		700'000.00		1'090'000.00		176'990.90
Nettoertrag						
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'370'000.00		905'000.00		439'550.29	
Nettoaufwand		1'370'000.00		905'000.00		439'550.29
Nettoertrag						
8 Volkswirtschaft	445'000.00		250'000.00	15'000.00	137'026.25	
Nettoaufwand		445'000.00		235'000.00		137'026.25
Nettoertrag						
9 Finanzen						1'479'374.09
Nettoaufwand						
Nettoertrag					1'479'374.09	
Total Aufwand/Ertrag	2'835'000.00		2'345'000.00	15'000.00	1'479'374.09	1'479'374.09
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		2'835'000.00		2'330'000.00		
TOTAL	2'835'000.00	2'835'000.00	2'345'000.00	2'345'000.00	1'479'374.09	1'479'374.09

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2022	2022		Voraussichtliches
	2021 Basisjahr	Veränderung	Endbestand
		Endbestand	Endbestand
29 Eigenkapital	6'342.75	37.10	6'379.85
			6'229.05
290 Spezialfinanzierungen	2'504.78	-39.70	2'465.08
			2'452.58
29000 Fonds, Legate (ohne SF)			
29001 Wasserversorgung	1'137.37	-18.80	1'118.57
29002 Abwasserentsorgung	1'025.34	31.45	1'056.79
29003 Abfallentsorgung	82.72	17.40	100.12
29004 Elektrizitätsversorgung	259.35	-69.75	189.60
			1'083.37
			1'068.59
			106.02
			194.60
292 Globalbudgetbereiche			
Rücklagen in Globalbudgetb.	0.00	0.00	0.00
			0.00
293 Vorfinanzierungen	2'596.22	96.30	2'692.52
			2'748.67
29300 Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00
29301 Wasserversorgung Werterhalt	1'151.73	28.60	1'180.33
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'155.72	42.90	1'198.62
29304 Elektrizitätsversorgung Werterhalt	288.77	24.80	313.57
			0.00
			1'208.38
			1'245.12
			295.17
294 Reserven			
29400 Finanzpolitische Reserve	589.35	-19.50	569.85
			375.40
296 Neubewertungsreserve FV			
29600 Neubewertungsreserve FV	0.00		0.00
29601 Schwankungsreserve	0.00		0.00
			0.00
			0.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	652.40	0.00	652.40
			652.40

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Bestände der Spezialfinanzierungen betragen per 01.01.2022 total CHF 2.505 Mio. Aufgrund der geplanten Einlagen und Entnahmen in den Jahren 2022 und 2023 beträgt das Kapital per 31.12.2023 insgesamt CHF 2.465 Mio. (Veränderung CHF 40'000.00).

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Der Anfangsbestand der Werterhaltung Wasser und Abwasser beträgt per 01.01.2022 total CHF 2,596 Mio. Aufgrund der Einlagen und den Entnahmen in den Jahren 2022 und 2023 beträgt der Endbestand per 31.12.2023 total CHF 2,692 Mio. (Veränderung CHF 96'000.00).

6.2.3 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Neubewertungsreserve des Finanzvermögens erfährt zurzeit keine Veränderung.

6.2.4 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Die geplanten Aufwandüberschüsse in den Jahren 2022 und 2023 werden der finanzpolitischen Reserve entnommen. Aus diesem Grund bleibt die Sachgruppe 299 unverändert bei CHF 652'400.00.

7 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat das vorliegende Budget 2023 mit all seinen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 20. September 2022 genehmigt und mit folgendem Antrag zu Händen der Gemeindeversammlung verabschiedet:

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern 1.80 Einheiten
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern 1.20‰ des amtlichen Wertes
- c) Genehmigung Budget 2023 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	6'454'600.00	6'247'650.00
Aufwandüberschuss	CHF		206'950.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	4'084'150.00	3'889'700.00
Aufwandüberschuss	CHF		194'450.00
SF Wasserversorgung	CHF	192'950.00	157'750.00
Aufwandüberschuss	CHF		35'200.00
SF Abwasserentsorgung	CHF	289'450.00	301'250.00
Ertragsüberschuss	CHF	11'800.00	
SF Abfall	CHF	113'950.00	119'850.00
Ertragsüberschuss	CHF	5'900.00	
SF Elektrizität	CHF	1'774'100.00	1'779'100.00
Ertragsüberschuss	CHF	5'000.00	

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Diessbach hat das Budget 2023 am 29. November 2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 20. September 2022 genehmigt.

Diessbach, 29. November 2022

Einwohnergemeinde Diessbach b. B.

Michael Burri
Gemeindepräsident

Ernst Hubler
Finanzverwalter