



# Vorbericht Budget 2021

Nach HRM2

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

## Inhalt

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b>	<b>4</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b>	<b>4</b>
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)	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b>	<b>5</b>
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	6
2.3	Investitionen	6
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>7</b>
3.1	Allgemeine Übersicht	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	7
3.2.1	Erfolgsrechnung	7
3.2.2	Investitionsrechnung	7
3.2.3	Finanzierungsergebnis	8
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt	8
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	8
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	9
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	9
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierungen Elektrizität	9
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>10</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	10
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	10
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>11</b>
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	11
		11

---

<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b> .....	<b>12</b>
6.1	Auswertungen.....	12
6.2	Kommentare zu den Auswertungen .....	13
6.2.1	Spezialfinanzierungen ( SG 290).....	13
6.2.2	Vorfinanzierungen (SG 293).....	13
6.2.3	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296) .....	13
6.2.4	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	13
<b>7</b>	<b>Antrag des Gemeinderates</b> .....	<b>13</b>
<b>8</b>	<b>Genehmigung Budget</b> .....	<b>14</b>

## Vorbericht Budget 2021

### 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 2021 weist bei gleichbleibender Steueranlage von 1,80 Einheiten im Allgemeinen Haushalt (nur steuerfinanzierter Bereich ohne Spezialfinanzierungen) einen Aufwandüberschuss von Fr. 199'750.00 aus. Nach Abzug dieses Aufwandüberschusses sowie desjenigen gemäss Budget 2020 sinkt die finanzpolitische Reserve von CHF 587'026.56 auf CHF 353'076.56. Das Eigenkapital bleibt unverändert auf CHF 652'401.45. Dem Gemeinderat ist es wichtig, den Finanzhaushalt weitsichtig und nachhaltig zu führen. Derzeit sind zwar Aufwandüberschüsse budgetiert, diese können jedoch über die finanzpolitische Reserve sowie das Eigenkapital aufgefangen werden.

### 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

#### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2021 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 01.01.2020 von **CHF 201'277.24**  
wird noch innert **12 Jahren**

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2020 bis und mit Rechnungsjahr 2031  
linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungsbetrag** **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 2021 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 2021 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 2021 stützt sich auf folgende Eckdaten ab:

<b>Steuersätze</b>	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) steigt um CHF 8'100.00 gegenüber dem Budget 2020.

#### 2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der gesamte Sachaufwand fällt gegenüber dem Budget 2020 minim tiefer (CHF 9'100.00) aus und beträgt total CHF 1'637'200.00. In den Bereichen Material- und Warenaufwand, nicht aktivierbare Anlagen, Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen sind zwar höhere Ausgaben budgetiert. Hingegen fallen die Aufwendungen für Dienstleistungen und Honorare, baulicher und betrieblicher Unterhalt und Unterhalt Mobilien tiefer aus.

#### 2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Aufgrund des Rechnungsergebnisses 2019 wurden die Zuwachsraten angepasst. Bei einer Steueranlage von 1,80 Einheiten wird bei den natürlichen Personen mit Einnahmen (Einkommensteuern, Vermögenssteuern und Quellensteuern) von CHF 2'400'000.00 gerechnet (Mehreinnahmen von rund CHF 242'500.00).

#### 2.2.4 Finanzausgleich

Aus dem Finanzausgleich wird mit Einnahmen von CHF 94'300.00 gemäss Berechnungstool des Kantons gerechnet. Gegenüber dem Budget 2020 sind das Mindereinnahmen von CHF 123'050.00. Dies ist auf die relativ hohen Steuererträge im 2019 zurückzuführen.

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 1'072'650.00 fürs Jahr 2021 gerechnet. Gegenüber dem Budget 2020 verzeichnen wir hier eine Zunahme von CHF 61'600.00. Der Kanton begründet dies vor allem mit den Auswirkungen von Covid-19.

### 2.3 Investitionen

Für das Jahr 2021 sind Investitionen von gesamthaft Fr. 3'032'000.00 geplant.

Investitionen Spezialfinanzierung Wasser	CHF	150'000.00
Investitionen Spezialfinanzierung Abwasser	CHF	568'000.00
Investitionen Spezialfinanzierung Elektrizität	CHF	178'000.00
Investitionen Steuerhaushalt	CHF	2'136'000.00
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>CHF</b>	<b>3'032'000.00</b>

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 2021	Budget 2020	Jahres- rechnung 2019
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-93'350.00	-89'700.00	123'714.39
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-199'750.00	-34'200.00	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	106'400.00	-55'500.00	112'812.14
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	2'400'000.00	2'157'500.00	1'936'288.40
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	51'200.00	73'600.00	59'336.70
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	200'000.00	190'000.00	191'305.20
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	3'032'000.00	2'481'000.00	176'940.75

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

##### 3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	5'010'500.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	4'832'250.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-178'250.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	49'450.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	134'350.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>84'900.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-93'350.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-93'350.00</b>

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	3'047'000.00
Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	15'000.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>3'032'000.00</b>

Die Übersicht zeigt das Investitionsvolumen für das Jahr 2021 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	-93'350.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	CHF	150'850.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	CHF	117'800.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	CHF	14'850.00
WB Darlehen VV	364	+	CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+	CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	CHF	50'000.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	CHF	0.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	-	CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	CHF	0.00

Selbstfinanzierung			CHF	210'450.00
--------------------	--	--	-----	------------

*Nettoinvestitionen:*

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)			CHF	3'032'000.00
--------------------------------------------------	--	--	-----	--------------

<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>CHF -2'821'550.00</b>
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	

## 3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	3'743'700.00
---------------------------------------------------	-----	--------------

Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	3'459'050.00
------------------------------------------------------	-----	--------------

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-284'650.00
--------------------------------------	-----	-------------

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	49'450.00
-----------------------	-----	-----------

Finanzertrag (SG 44)	CHF	134'350.00
----------------------	-----	------------

Ergebnis aus Finanzierung	CHF	84'900.00
---------------------------	-----	-----------

Operatives Ergebnis	CHF	-199'750.00
---------------------	-----	-------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
------------------------------------	-----	------

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
-----------------------------------	-----	------

Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
-----------------------------	-----	------

<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF -199'750.00</b>
---------------------------------------	------------------------

## 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	165'050.00
---------------------------------------------------	-----	------------

Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	176'350.00
------------------------------------------------------	-----	------------

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	11'300.00
--------------------------------------	-----	-----------

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
-----------------------	-----	------

Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
----------------------	-----	------

Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
---------------------------	-----	------

Operatives Ergebnis	CHF	11'300
---------------------	-----	--------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
------------------------------------	-----	------

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
-----------------------------------	-----	------

Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
-----------------------------	-----	------

<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF 11'300.00</b>
---------------------------------------	----------------------

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	219'450.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	260'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	40'550.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	40'550.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>40'550.00</b>

### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	99'250.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	123'850.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	24'600.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	24'600.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>24'600.00</b>

### 3.7 Ergebnis Spezialfinanzierungen Elektrizität

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	783'050.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	813'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	29'950.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	29'950.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>29'950.00</b>

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3 Aufwand</b>	<b>5'090'650.00</b>		<b>4'902'700.00</b>		<b>4'750'343.20</b>	
30 Personalaufwand	535'800.00		527'700.00		526'236.70	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'637'200.00		1'646'300.00		1'584'933.50	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	150'850.00		117'700.00		90'169.22	
34 Finanzaufwand	49'450.00		48'700.00		24'932.18	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	117'800.00		113'600.00		92'550.00	
36 Transferaufwand	2'568'850.00		2'418'550.00		2'387'447.35	
38 Ausserordentlicher Aufwand					10'902.25	
39 Interne Verrechnungen	30'700.00		30'150.00		33'172.00	
<b>4 Ertrag</b>		<b>4'997'300.00</b>		<b>4'813'000.00</b>		<b>4'863'155.34</b>
40 Fiskalertrag		2'717'850.00		2'531'900.00		2'264'386.95
42 Entgelte		1'476'300.00		1'404'100.00		1'433'403.79
43 Verschiedene Erträge						227'326.11
44 Finanzertrag		134'350.00		109'850.00		111'373.80
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		14'850.00		7'000.00		2'993.69
46 Transferertrag		623'250.00		730'000.00		790'499.00
49 Interne Verrechnungen		30'700.00		30'150.00		33'172.00
<b>9 Abschlusskonten</b>	<b>106'400.00</b>		<b>18'350.00</b>	<b>73'850.00</b>	<b>113'071.03</b>	<b>258.89</b>
90 Abschluss Erfolgsrechnung	106'400.00		18'350.00	73'850.00	113'071.03	258.89
<b>Total Aufwand/Ertrag</b>	<b>5'197'050.00</b>	<b>4'997'300.00</b>	<b>4'921'050.00</b>	<b>4'886'850.00</b>	<b>4'863'414.23</b>	<b>4'863'414.23</b>
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		199'750.00		34'200.00		
<b>TOTAL</b>	<b>5'197'050.00</b>	<b>5'197'050.00</b>	<b>4'921'050.00</b>	<b>4'921'050.00</b>	<b>4'863'414.23</b>	<b>4'863'414.23</b>

### 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Bezeichnung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>491'450.00</b>	<b>72'050.00</b>	<b>476'500.00</b>	<b>97'600.00</b>	<b>456'681.91</b>	<b>90'523.22</b>
Nettoaufwand		419'400.00		378'900.00		366'158.69
Nettoertrag						
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verte</b>	<b>160'850.00</b>	<b>78'000.00</b>	<b>149'600.00</b>	<b>87'000.00</b>	<b>124'147.80</b>	<b>71'236.25</b>
Nettoaufwand		82'850.00		62'600.00		52'911.55
Nettoertrag						
<b>2 Bildung</b>	<b>1'514'350.00</b>	<b>391'200.00</b>	<b>1'409'000.00</b>	<b>398'200.00</b>	<b>1'509'690.39</b>	<b>498'190.00</b>
Nettoaufwand		1'123'150.00		1'010'800.00		1'011'500.39
Nettoertrag						
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit</b>	<b>14'900.00</b>		<b>16'950.00</b>		<b>12'024.81</b>	
Nettoaufwand		14'900.00		16'950.00		12'024.81
Nettoertrag						
<b>4 Gesundheit</b>	<b>2'600.00</b>		<b>4'450.00</b>		<b>2'591.60</b>	
Nettoaufwand		2'600.00		4'450.00		2'591.60
Nettoertrag						
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>941'750.00</b>	<b>61'100.00</b>	<b>817'550.00</b>	<b>2'500.00</b>	<b>784'516.20</b>	<b>2'875.00</b>
Nettoaufwand		880'650.00		815'050.00		781'641.20
Nettoertrag						
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>305'150.00</b>	<b>14'500.00</b>	<b>296'750.00</b>	<b>16'800.00</b>	<b>235'689.70</b>	<b>15'292.95</b>
Nettoaufwand		290'650.00		279'950.00		220'396.75
Nettoertrag						
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>645'750.00</b>	<b>560'200.00</b>	<b>642'300.00</b>	<b>558'800.00</b>	<b>611'617.27</b>	<b>525'203.20</b>
Nettoaufwand		85'550.00		83'500.00		86'414.07
Nettoertrag						
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>818'700.00</b>	<b>866'000.00</b>	<b>810'650.00</b>	<b>859'100.00</b>	<b>786'676.15</b>	<b>838'673.85</b>
Nettoaufwand						
Nettoertrag	47'300.00		48'450.00		51'997.70	
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>301'550.00</b>	<b>2'954'250.00</b>	<b>297'300.00</b>	<b>2'866'850.00</b>	<b>339'778.40</b>	<b>2'821'419.76</b>
Nettoaufwand						
Nettoertrag	2'652'700.00		2'569'550.00		2'481'641.36	
<b>Total Aufwand/Ertrag</b>	<b>5'197'050.00</b>	<b>4'997'300.00</b>	<b>4'921'050.00</b>	<b>4'886'850.00</b>	<b>4'863'414.23</b>	<b>4'863'414.23</b>
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		199'750.00		34'200.00		
<b>TOTAL</b>	<b>5'197'050.00</b>	<b>5'197'050.00</b>	<b>4'921'050.00</b>	<b>4'921'050.00</b>	<b>4'863'414.23</b>	<b>4'863'414.23</b>

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Bezeichnung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>2 Bildung</b>	<b>896'000.00</b>		<b>830'000.00</b>		<b>35'385.65</b>	
Nettoaufwand		896'000.00		830'000.00		35'385.65
Nettoertrag						
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit</b>						<b>6'000.00</b>
Nettoaufwand					6'000.00	
Nettoertrag						
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>850'000.00</b>		<b>670'000.00</b>			
Nettoaufwand		850'000.00		670'000.00		
Nettoertrag						
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>1'073'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>822'000.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>144'347.10</b>	
Nettoaufwand		1'058'000.00		801'000.00		144'347.10
Nettoertrag						
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>228'000.00</b>		<b>180'000.00</b>		<b>50'000.00</b>	<b>46'792.00</b>
Nettoaufwand		228'000.00		180'000.00		3'208.00
Nettoertrag						
<b>9 Finanzen</b>	<b>15'000.00</b>	<b>3'047'000.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>2'502'000.00</b>	<b>52'792.00</b>	<b>229'732.75</b>
Nettoaufwand						
Nettoertrag	3'032'000.00		2'481'000.00		176'940.75	
<b>Total</b>	<b>3'062'000.00</b>	<b>3'062'000.00</b>	<b>2'523'000.00</b>	<b>2'523'000.00</b>	<b>282'524.75</b>	<b>282'524.75</b>

## 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 01.01.2020		2020		Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2021
	2019 Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Endbestand
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>5'603.00</b>		<b>5'787.10</b>	5'811.70
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>				
29000 Fonds, Legate (ohne SF)				
29001 Wasserversorgung	1'131.70	-57.20	1'074.50	1'111.00
29002 Abwasserentsorgung	909.90	-16.40	893.50	933.40
29003 Abfallentsorgung	19.50	16.80	36.30	60.90
29004 Elektrizitätsversorgung	355.70	5.80	361.50	395.30
<b>292 Globalbudgetbereiche</b>				
Rücklagen in Globalbudgetb.	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>293 Vorfinanzierungen</b>				
29300 Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00	0.00
29301 Wasserversorgung Werterhalt	988.20	57.70	1'045.90	1'076.50
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	958.60	53.10	1'011.70	1'058.40
<b>294 Reserven</b>				
29400 Finanzpolitische Reserve	587.00	124.30	711.30	523.80
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>				
29600 Neubewertungsreserve FV	0.00		0.00	0.00
29601 Schwankungsreserve	0.00		0.00	0.00
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>652.40</b>	<b>0.00</b>	<b>652.40</b>	<b>652.40</b>

## 6.2 Kommentare zu den Auswertungen

### 6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Bestände der Spezialfinanzierungen betragen per 01.01.2020 total CHF 2.417 Mio. Aufgrund der geplanten Einlagen und Entnahmen in den Jahren 2020 und 2021 beträgt das Kapital per 31.12.2021 insgesamt CHF 2.500 Mio. (Veränderung CHF 83'000.00).

### 6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Der Anfangsbestand der Werterhaltung Wasser und Abwasser beträgt per 01.01.2020 total CHF 1,947 Mio. Aufgrund der Einlagen und den Entnahmen in den Jahren 2020 und 2021 beträgt der Endbestand per 31.12.2021 total CHF 2,135 Mio. (Veränderung CHF 188'000.00).

### 6.2.3 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Neubewertungsreserve des Finanzvermögens erfährt keine Veränderung.

### 6.2.4 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Die geplanten Aufwandüberschüsse in den Jahren 2020 und 2021 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 2021 mit all seinen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 5. Oktober 2020 genehmigt und mit folgendem Antrag zu Handen 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 2021 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	5'059'950.00	4'966'600.00
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>		<b>93'350.00</b>
Allgemeiner Haushalt	CHF	3'793'150.00	3'593'400.00
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>		<b>199'750.00</b>
SF Wasserversorgung	CHF	165'050.00	176'350.00
<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>11'300.00</b>	
SF Abwasserentsorgung	CHF	219'450.00	260'000.00
<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>40'550.00</b>	
SF Abfall	CHF	99'250.00	123'850.00
<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>24'600.00</b>	
SF Elektrizität	CHF	783'050.00	813'000.00
<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>29'950.00</b>	

## **8 Genehmigung Budget**

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Diessbach hat das Budget 2021 am 1. Dezember 2020 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 5. Oktober genehmigt.

Diessbach, 1. Dezember 2020

**Einwohnergemeinde Diessbach b. B.**

Michael Burri  
Gemeindepräsident

Ernst Hubler  
Gemeindevorwarter