



Vorbericht Budget 2022

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	6
2.3	Investitionen	6
3	Ergebnis	7
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
4	Erfolgsrechnung	10
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	10
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	10
5	Investitionsrechnung	11
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	11

6	Eigenkapitalnachweis	12
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
7	Antrag des Gemeinderates	13
8	Genehmigung Budget	14

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 2022 weist bei gleichbleibender Steueranlage von 1,80 Einheiten im Gesamthaushalt einen Aufwandüberschuss von Fr. 58'800.00 aus. Der Allgemeine Haushalt (nur steuerfinanzierter Bereich ohne Spezialfinanzierungen) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 19'150.00 ab.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2022 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 01.01.2021 von **CHF 184'504.13**
wird noch innert **11 Jahren**
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2021 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 2022 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 2022 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 2022 stützt sich auf folgende Eckdaten ab:

Steuersätze	Gemeindesteueranlage	1.8	unverändert
	Liegenschaftsteuer	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 18'450.00 gegenüber dem Budget 2021.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der gesamte Sachaufwand fällt gegenüber dem Budget 2021 um Fr. 76'750.00 höher aus und beträgt total CHF 1'713'950.00. Die höheren Kosten fallen vor allem in den Bereichen Ver- und Entsorgung Liegenschaften, Verwaltungsvermögen und Dienstleistungen und Honorare an.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Aufgrund des Rechnungsergebnisses 2019 und 2020 wurden die Zuwachsraten angepasst. Bei einer Steueranlage von 1,80 Einheiten wird bei den natürlichen Personen mit Einnahmen (Einkommensteuern, Vermögensteuern und Quellensteuern) von CHF 2'786'000.00 gerechnet (Mehreinnahmen von rund CHF 386'000.00).

2.2.4 Finanzausgleich

Da wir im den Rechnungsjahren 2019 / 2020 sehr hohe Steuereinnahmen verbuchen konnten, muss die Gemeinde Diessbach ab 2022 in den Disparitätenabbau einbezahlen (Fr. 50'000.00) und erhält im Vergleich zu den Vorjahren kein Geld mehr.

Der Lastenausgleich neue Aufgabenteilung, Lastenausgleichsbeiträge an den Kanton (EL), Lastenausgleich Sozialhilfe, sowie die Lastenausgleichsbeiträge an den Kanton (öffentlicher Verkehr) wird mit einem Gesamtaufwand von Fr. 1'093'079.00 fürs Jahr 2021 gerechnet. Gegenüber dem Budget 2021 verzeichnen wir hier eine Zunahme von CHF 20'420.00.

2.3 Investitionen

Für das Jahr 2022 sind Investitionen von gesamthaft Fr. 2'330'000.00 geplant.

Investitionen Spezialfinanzierung Wasser	CHF	310'000.00
Investitionen Spezialfinanzierung Abwasser	CHF	255'000.00
Investitionen Spezialfinanzierung Elektrizität	CHF	185'000.00
Investitionen Steuerhaushalt	CHF	1'580'000.00
Total Nettoinvestitionen	CHF	2'330'000.00

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 2022	Budget 2021	Jahres- rechnung 2020
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-58'800.00	-93'350.00	183'346.01
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-19'100.00	-199'750.00	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-39'700.00	106'400.00	183'346.01
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	2'786'050.00	2'400'000.00	2'376'988.50
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	53'350.00	52'200.00	61'881.30
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	205'000.00	200'000.00	203'520.65
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	2'330'000.00	3'032'000.00	725'969.70

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	5'552'500.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	5'102'300.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-150'200.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	49'950.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	141'350.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	91'400.00
Operatives Ergebnis	CHF	-58'800.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-58'800.00

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	2'345'000.00
Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	15'000.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	2'330'000.00

Die Übersicht zeigt das Investitionsvolumen für das Jahr 2022 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	-58'800.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	CHF	196'900.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	CHF	125'600.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	CHF	29'300.00
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	284'400.00
--------------------	--	--	-----	------------

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)			CHF	2'330'000.00
--	--	--	-----	--------------

Finanzierungsergebnis			CHF	-2'045'600.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)				

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)			CHF	3'932'050.00
---	--	--	-----	--------------

Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)			CHF	3'821'550.00
--	--	--	-----	--------------

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit			CHF	-110'500.00
--------------------------------------	--	--	-----	-------------

Finanzaufwand (SG 34)			CHF	49'950.00
-----------------------	--	--	-----	-----------

Finanzertrag (SG 44)			CHF	141'350.00
----------------------	--	--	-----	------------

Ergebnis aus Finanzierung			CHF	91'400.00
---------------------------	--	--	-----	-----------

Operatives Ergebnis			CHF	-19'100.00
---------------------	--	--	-----	------------

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

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

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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			CHF	-19'100.00
---------------------------------------	--	--	------------	-------------------

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)			CHF	145'200.00
---	--	--	-----	------------

Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)			CHF	126'400.00
--	--	--	-----	------------

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit			CHF	-18'800.00
--------------------------------------	--	--	-----	------------

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

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

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

Operatives Ergebnis			CHF	-18'800.00
---------------------	--	--	-----	------------

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

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

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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			CHF	-18'800.00
---------------------------------------	--	--	------------	-------------------

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	220'450.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	251'900.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	31'450.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	31'450.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	31'450.00

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	98'850.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	116'250.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	17'400.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	17'400.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	17'400.00

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierungen Elektrizität

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	855'950.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	786'200.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-69'750.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	-69'750.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-69'750.00

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	5'333'200.00		5'090'650.00		4'978'906.61	
30 Personalaufwand	554'250.00		535'800.00		512'244.20	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'713'950.00		1'637'200.00		1'749'200.07	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	196'900.00		150'850.00		97'844.13	
34 Finanzaufwand	49'950.00		49'450.00		30'316.12	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	125'600.00		117'800.00		92'549.75	
36 Transferaufwand	2'661'800.00		2'568'850.00		2'464'344.45	
38 Ausserordentlicher Aufwand					2'322.89	
39 Interne Verrechnungen	30'750.00		30'700.00		30'085.00	
4 Ertrag		5'274'350.00		4'997'300.00		5'162'252.62
40 Fiskalertrag		3'111'450.00		2'717'850.00		2'772'441.05
42 Entgelte		1'367'900.00		1'476'300.00		1'493'840.45
43 Verschiedene Erträge						38'926.55
44 Finanzertrag		141'350.00		134'350.00		114'892.09
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		29'300.00		14'850.00		5'937.06
46 Transferertrag		593'650.00		623'250.00		706'130.42
49 Interne Verrechnungen		30'700.00		30'700.00		30'085.00
9 Abschlusskonten	48'850.00	88'550.00	106'400.00		183'346.01	
90 Abschluss Erfolgsrechnung	48'850.00	88'550.00	106'400.00		183'346.01	
Total Aufwand/Ertrag	5'382'050.00	5'362'900.00	5'197'050.00	4'997'300.00	5'162'252.62	5'162'252.62
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		19'150.00		199'750.00		
TOTAL	5'382'050.00	5'382'050.00	5'197'050.00	5'197'050.00	5'162'252.62	5'162'252.62

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Bezeichnung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	518'200.00	72'250.00	491'450.00	72'050.00	441'396.65	81'673.40
Nettoaufwand		445'950.00		419'400.00		359'723.25
Nettoertrag						
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteilung	179'850.00	77'500.00	160'850.00	78'000.00	195'045.30	88'394.30
Nettoaufwand		102'350.00		82'850.00		106'651.00
Nettoertrag						
2 Bildung	1'524'550.00	441'250.00	1'514'350.00	391'200.00	1'492'633.47	477'002.15
Nettoaufwand		1'083'300.00		1'123'150.00		1'015'631.32
Nettoertrag						
3 Kultur, Sport und Freizeit	16'600.00		14'900.00		9'392.80	
Nettoaufwand		16'600.00		14'900.00		9'392.80
Nettoertrag						
4 Gesundheit	2'500.00		2'600.00		804.90	
Nettoaufwand		2'500.00		2'600.00		804.90
Nettoertrag						
5 Soziale Sicherheit	959'650.00	63'500.00	941'750.00	61'100.00	820'423.70	22'239.87
Nettoaufwand		896'150.00		880'650.00		798'183.83
Nettoertrag						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	329'300.00	14'000.00	305'150.00	14'500.00	231'189.80	9'226.00
Nettoaufwand		315'300.00		290'650.00		221'963.80
Nettoertrag						
7 Umweltschutz und Raumordnung	636'700.00	513'350.00	645'750.00	560'200.00	638'949.97	521'984.01
Nettoaufwand		123'350.00		85'550.00		116'965.96
Nettoertrag						
8 Volkswirtschaft	861'500.00	911'450.00	818'700.00	866'000.00	865'687.10	919'624.40
Nettoaufwand						
Nettoertrag	49'950.00		47'300.00		53'937.30	
9 Finanzen und Steuern	353'200.00	3'269'600.00	301'550.00	2'954'250.00	466'728.93	3'042'108.49
Nettoaufwand						
Nettoertrag	2'916'400.00		2'652'700.00		2'575'379.56	
Total Aufwand/Ertrag	5'382'050.00	5'362'900.00	5'197'050.00	4'997'300.00	5'162'252.62	5'162'252.62
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		19'150.00		199'750.00		
TOTAL	5'382'050.00	5'382'050.00	5'197'050.00	5'197'050.00	5'162'252.62	5'162'252.62

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Bezeichnung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2 Bildung	100'000.00		896'000.00		612'000.00	
Nettoaufwand		100'000.00		896'000.00		612'000.00
Nettoertrag						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'090'000.00		850'000.00			
Nettoaufwand		1'090'000.00		850'000.00		
Nettoertrag						
7 Umweltschutz und Raumordnung	905'000.00		1'073'000.00	15'000.00	63'969.70	
Nettoaufwand		905'000.00		1'058'000.00		63'969.70
Nettoertrag						
8 Volkswirtschaft	250'000.00	15'000.00	228'000.00		50'000.00	
Nettoaufwand		235'000.00		228'000.00		50'000.00
Nettoertrag						
9 Finanzen			15'000.00	3'047'000.00		725'969.70
Nettoaufwand						
Nettoertrag			3'032'000.00		725'969.70	
Total Aufwand/Ertrag	2'345'000.00	15'000.00	3'062'000.00	3'062'000.00	725'969.70	725'969.70
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		2'330'000.00				
TOTAL	2'345'000.00	2'345'000.00	3'062'000.00	3'062'000.00	725'969.70	725'969.70

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 01.01.2021		2021		Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2022
	2020	Veränderung	Endbestand	Endbestand
	Basisjahr			
29 Eigenkapital	5'603.00		6'245.75	6'143.00
290 Spezialfinanzierungen				
29000 Fonds, Legate (ohne SF)				
29001 Wasserversorgung	1'142.39	36.50	1'178.89	1'160.10
29002 Abwasserentsorgung	967.75	40.00	1'007.75	1'036.30
29003 Abfallentsorgung	48.57	24.60	73.17	90.60
29004 Elektrizitätsversorgung	441.42	-164.60	276.82	231.80
292 Globalbudgetbereiche				
Rücklagen in Globalbudgetb.	0.00	0.00	0.00	0.00
293 Vorfinanzierungen				
29300 Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00	0.00
29301 Wasserversorgung Werterhalt	1'020.68	32.50	1'053.18	1'083.70
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'012.78	47.10	1'059.88	1'104.30
29304 Elektrizitätsversorgung Werterhalt	0.00	230.00	230.00	260.00
294 Reserven				
29400 Finanzpolitische Reserve	589.35	124.30	713.65	523.80
296 Neubewertungsreserve FV				
29600 Neubewertungsreserve FV	0.00		0.00	0.00
29601 Schwankungsreserve	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 01.01.2021 total CHF 2.600 Mio. Aufgrund der geplanten Einlagen und Entnahmen in den Jahren 2021 und 2022 beträgt das Kapital per 31.12.2022 insgesamt CHF 2.519 Mio. (Veränderung CHF 81'000.00).

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Der Anfangsbestand der Werterhaltung Wasser und Abwasser beträgt per 01.01.2021 total CHF 2,033 Mio. Aufgrund der Einlagen und den Entnahmen in den Jahren 2021 und 2022 beträgt der Endbestand per 31.12.2022 total CHF 2,448 Mio. (Veränderung CHF 415'000.00). Der höhere Bestand begründet sich hauptsächlich durch die Bildung der Spezialfinanzierung Werterhalt Elektrizitätsversorgung. Von der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Elektrizitätsversorgung wurden Fr. 200'000.00 entnommen und in die SF Werterhalt eingelegt. Ab 2021 werden neu jährlich Fr. 30'000.00 in die SF Werterhalt Elektrizitätsversorgung eingelegt.

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 2021 und 2022 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 2022 mit all seinen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 21. September 2021 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 2022 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	5'302'450.00	5'243'650.00
Aufwandüberschuss	CHF		58'800.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	3'982'000.00	3'962'900.00
Aufwandüberschuss	CHF		19'100.00
SF Wasserversorgung	CHF	145'200.00	126'400.00
Aufwandüberschuss	CHF		18'800.00
SF Abwasserentsorgung	CHF	220'450.00	251'900.00
Ertragsüberschuss	CHF	31'450.00	
SF Abfall	CHF	98'850.00	116'250.00
Ertragsüberschuss	CHF	17'400.00	
SF Elektrizität	CHF	855'950.00	786'200.00
Aufwandüberschuss	CHF		69'750.00

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Diessbach hat das Budget 2022 am 30. November 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 21. September 2021 genehmigt.

Diessbach, 30. November 2021

Einwohnergemeinde Diessbach b. B.

Michael Burri
Gemeindepräsident

Ernst Hubler
Gemeindevorstand