



Gemeinde Oberdiessbach



B U D G E T 2 0 2 5

nach HRM 2



Inhaltsverzeichnis

	Seiten
Vorbericht	1 – 24
Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	25 – 66
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	67 – 85
Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	86 – 90
Investitionsrechnung nach Sachgruppen	91 – 93



Vorbericht Budget 2025

nach HRM2

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

Art. 29
Mindestinhalt

¹ Das Budget enthält mindestens

- a den Vorbericht mit einer Kommentierung über das Ergebnis des Budgets, die voraussichtliche Veränderung des Eigenkapitals, die wesentlichen Änderungen gegenüber dem letzten Budget und der letzten Jahresrechnung und die wesentlichen Investitionen im Budgetjahr sowie die Anträge des Gemeinderates an das zuständige Organ,
- b den Zusammenschluss des Budgets der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung nach Funktionen,
- c das Budget der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung nach Konten,
- d bei Einwohner- und gemischten Gemeinden zusätzlich die Übersicht über das Budget.

² Diese Vorgaben gelten nicht für Gemeinden, die ganz oder teilweise nach einem wirkungsorientierten Steuerungsmodell geführt werden; diese beschliessen ihr Budget oder Teile davon als Produktbudget.

³ Das Budget ist jeweils vergleichend mit den Daten des Budgets des laufenden Jahres und der Jahresrechnung des Vorjahres darzustellen.

0 Das Wichtigste in Kürze

Das Budget für das Jahr 2025 der Gemeinde Oberdiessbach weist einen Aufwandüberschuss im allgemeinen Haushalt (mit Steuern finanziert, ohne Spezialfinanzierungen) von CHF 89'800.00 aus. Er kann durch die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (Eigenkapital) gedeckt werden.

Das Defizit des Gesamthaushalts beträgt insgesamt CHF 110'500.00. Es wurde mit einer unveränderten Steueranlage von 1,64 gerechnet. Ein Steuerzehntel beträgt CHF 548'000.00. Für das Vorjahr wurde ein Ertragsüberschuss vor Abschlussbuchung zu Gunsten des allgemeinen Haushaltes von CHF 6'800 budgetiert. Dieser muss aufgrund der gesetzlichen Bestimmungen vollumfänglich in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden. Aufgrund der geplanten Investitionen wird die Gemeinde seit längerer Zeit wieder zinspflichtiges Fremdkapital (Darlehen) von rund 13 Mio. Franken aufweisen.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Verwaltungsvermögen Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 1.1.2016	CHF	7'472'850
Abzüglich:		
./ Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	- CHF	318'850
./ Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist	- CHF	0
./ Investitionen für Anlagen im Bau	- CHF	0
./ Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser	- CHF	0
./ Verwaltungsvermögen mit Ausnahmegewilligungen Abschreibungen	- CHF	0
Verwaltungsvermögen netto	CHF	7'154'000

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 7'154'000

wird gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 innert

12 Jahren

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von gerundet oder

8,33 %
CHF 596'200

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Da das Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser per 1.1.2016 bereits vollständig abgeschrieben ist, müssen hierfür keine weiteren linearen Abschreibungen vorgenommen werden.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Ab 2016 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten, Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer und nicht mehr degressiv.

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.

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000)		0.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	8'599'000.00	
./.. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	1'212'000.00	
Differenz	7'387'000.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0.00
Ergebnis Budget (SG 9000)		0.00

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen im allgemeinen Haushalt sowie in den Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Wasser Bleiken, Abwasser und Abfall bis zum Betrag von **CHF 30'000.00** der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis. Die maximale Aktivierungsgrenze beträgt gemäss Art. 79a GV für Gemeinden mit zwischen 1'000 – 5'000 Einwohnern CHF 50'000.00. In der Spezialfinanzierung Elektrizität wurde die Aktivierungsgrenze auf CHF 5'000.00 festgesetzt.

2 Abgaben

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

Wiederkehrende Gebührenansätze 2024 in der Kompetenz des Gemeinderates

Wasser Bleiken:

Verbrauchsgebühr pro m3	CHF 1.60 *	unverändert
Grundgebühr pro Wohnung/Gewerbe	CHF 200.00 *	unverändert

Abwasser:

Verbrauchsgebühr pro m3	CHF 1.80 **	unverändert
Grundgebühr pro Wohnung/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 Wohnung/Gewerbe	CHF 110.00 **	unverändert
Containermarken 600 l	CHF 38.00	unverändert
Containermarken 800 l	CHF 48.00	unverändert

Elektrizität:

Siehe Gebührenverordnung zum Stromversorgungsreglement

Feuerwehr:

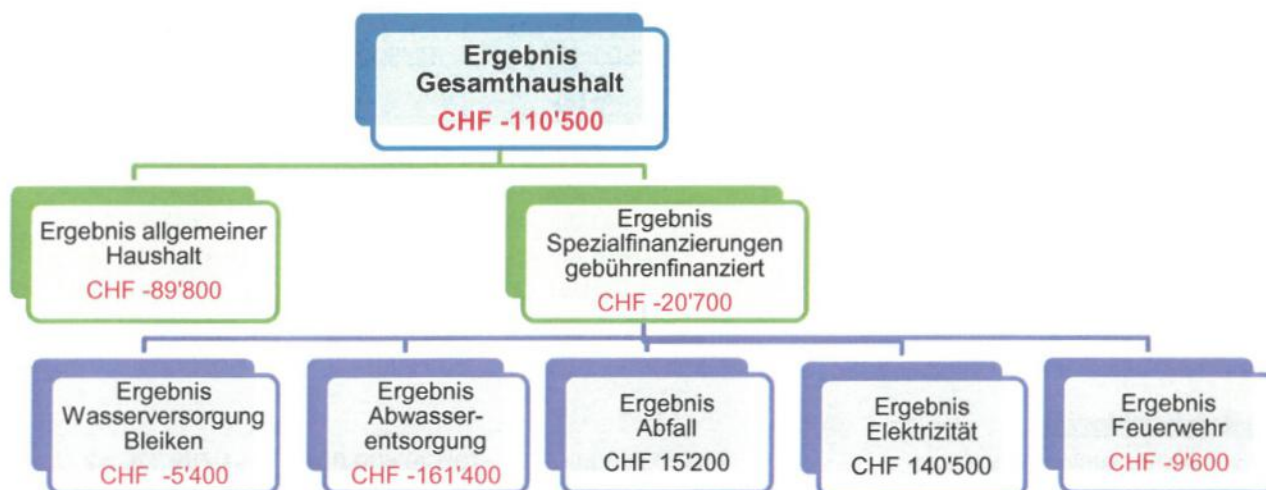
Ersatzabgabe in % der einfachen Steuer	18.00 *	unverändert
Maximum	CHF 450.00 *	unverändert
Minimum	CHF 50.00 *	unverändert

* = keine Mehrwertsteuerpflicht

** = Ansätze exklusive Mehrwertsteuer

3 Ergebnisse

3.1 Überblick Ergebnisse



3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
<u>Erfolgsrechnung</u>			
Betrieblicher Aufwand	22'678'000.00	22'511'400.00	21'434'030.95
Betrieblicher Ertrag	22'512'000.00	22'572'700.00	21'380'732.19
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-166'000.00	61'300.00	-53'298.76
Finanzaufwand	233'300.00	123'700.00	29'632.50
Finanzertrag	301'000.00	264'100.00	238'033.93
Ergebnis aus Finanzierung	67'700.00	140'400.00	208'401.43
Operatives Ergebnis	-98'300.00	201'700.00	155'102.67
Ausserordentlicher Aufwand	476'300.00	498'200.00	764'091.11
Ausserordentlicher Ertrag	464'100.00	166'600.00	132'131.10
Ausserordentliches Ergebnis	-12'200.00	-331'600.00	-631'960.01
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-110'500.00	-129'900.00	-476'857.34
<u>Investitionsrechnung</u>			
Investitionsausgaben	10'603'000.00	10'570'800.00	2'118'384.75
Investitionseinnahmen	0.00	50'000.00	328'764.13
Ergebnis Investitionsrechnung	-10'603'000.00	-10'520'800.00	-1'789'620.62

	Budget 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Finanzierungsergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-110'500.00	-129'900.00	-476'587.34
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'577'200.00	1'245'200.00	1'112'932.55
Einlagen Fonds u. SF	273'400.00	272'200.00	256'966.00
Entnahmen Fonds u. SF	-66'600.00	-92'500.00	-39'063.60
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	476'300.00	498'200.00	764'091.11
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-464'100.00	-166'600.00	-132'131.10
Aufwertung Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	1'685'400.00	1'626'600.00	1'486'207.62
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-10'603'000.00	-10'520'800.00	-1'789'620.62
Finanzierungsergebnis	-8'917'600.00	-8'894'200.00	-303'413.00

(- = Finanzierungsfehlbetrag)

3.3 Übersicht Gesamtergebnis Allgemeiner Haushalt (ohne SF Wasser, Abwasser, Abfall, Elektrizität und Feuerwehr)

	Budget 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	16'913'700.00	15'415'100.00	15'346'645.41
Betrieblicher Ertrag	16'581'700.00	15'311'700.00	15'445'449.39
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-332'000.00	-103'400.00	98'803.98
Finanzaufwand	233'300.00	123'700.00	29'632.50
Finanzertrag	259'100.00	243'700.00	238'033.93
Ergebnis aus Finanzierung	25'800.00	120'000.00	208'401.43
Operatives Ergebnis	-306'200.00	16'600.00	307'205.41
Ausserordentlicher Aufwand	27'600.00	34'000.00	324'411.11
Ausserordentlicher Ertrag	244'000.00	17'400.00	17'205.70
Ausserordentliches Ergebnis	216'400.00	-16'600.00	-307'205.41
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-89'800.00	0.00	0.00

Kommentar:

- Der Aufwandüberschuss beträgt CHF 89'800.00 und kann durch das vorhandene Eigenkapital gedeckt werde.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung Bleiken

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	64'900.00	72'000.00	62'169.55
Betrieblicher Ertrag	55'600.00	56'700.00	54'058.70
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-9'300.00	-15'300.00	-8'110.85
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	3'900.00	3'700.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	3'900.00	3'700.00	0.00
Operatives Ergebnis	-5'400.00	-11'600.00	-8'110.85
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-5'400.00	-11'600.00	-8'110.85

Kommentar:

- Nach den kantonalen gesetzlichen Vorgaben müssen mindestens 60 % des Wiederbeschaffungswertes in die Spezialfinanzierung "Werterhalt" eingelegt werden. Dies entspricht einem jährlichen Betrag von CHF 21'200.00.
- Aus dem per 01. Januar 2023 neu abgeschlossene Wasserlieferungsvertrag mit der Gemeinde Buchholterberg hat sich die Entschädigung für den Wasserbezug deutlich erhöht und belastet die Jahresrechnung mit CHF 21'700.00.
- Das Eigenkapital abzüglich dem Verwaltungsvermögen wird mit 0.5% verzinst. Der Zinsertrag zu Gunsten der Wasserversorgung Bleiken beträgt voraussichtlich CHF 3'900.00.
- Die Erfolgsrechnung der Wasserversorgung Bleiken schliesst im Jahr 2025 voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss von CHF 5'400.00 ab. Das Defizit kann durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung "Rechnungsausgleich" gedeckt werden. Sie weist per 01.01.2024 einen Bestand von CHF 97'127.25 aus.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	933'100.00	961'900.00	840'433.70
Betrieblicher Ertrag	763'800.00	786'200.00	723'526.36
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-169'300.00	-175'700.00	-116'907.34
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	7'900.00	14'000.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	7'900.00	14'000.00	0.00
Operatives Ergebnis	-161'400.00	-161'700.00	-116'907.34
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-161'400.00	-161'700.00	-116'907.34

Kommentar:

- Nach den kantonalen gesetzlichen Vorgaben müssen mindestens 60 % des Wiederbeschaffungswertes in die Spezialfinanzierung "Werterhalt" eingelegt werden. Dies entspricht einem jährlichen Betrag von CHF 152'200.00. Der voraussichtliche Ertrag aus Anschlussgebühren von CHF 100'000 wird zusätzlich in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt.
- Der zu leistende Betriebsbeitrag an die ARA Region Unteres Kiesental basiert auf voraussichtlich 3'600 EWG. Der Ansatz pro EWG hat sich seit dem 1. Januar 2023 auf CHF 150.00 erhöht. Der Betriebsbeitrag beträgt somit voraussichtlich CHF 540'000.00.
- Das Eigenkapital abzüglich dem Verwaltungsvermögen mit 0.5% verzinst. Der Zinsertrag zu Gunsten des Abwassers beträgt voraussichtlich CHF 7'900.00.
- Die Erfolgsrechnung der Abwasserentsorgung schliesst im Jahr 2025 voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss von CHF 161'400.00 ab. Das Defizit kann durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung "Rechnungsausgleich" gedeckt werden. Sie weist per 01.01.2024 einen Bestand von CHF 1'239'568.43 aus.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	400'800.00	395'300.00	382'606.05
Betrieblicher Ertrag	413'100.00	414'300.00	415'005.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	12'300.00	19'000.00	32'399.35
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	2'900.00	2'700.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	2'900.00	2'700.00	0.00
Operatives Ergebnis	15'200.00	21'700.00	32'399.35
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	15'200.00	21'700.00	32'399.35

Kommentar:

- Die Rückerstattungen aus Metall-, Papier-, Karton- und Textilsammlungen sind von der aktuellen Preissituation abhängig.
- Das Eigenkapital abzüglich dem Verwaltungsvermögen wird mit 0.5% verzinst. Der Zinsertrag zu Gunsten des Abfalls beträgt voraussichtlich CHF 2'900.00.
- Der Ertragsüberschuss von CHF 15'200.00 muss in die Spezialfinanzierung "Rechnungsausgleich" eingelegt werden. Diese beträgt per 1.1.2024 CHF 560'769.50.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	3'958'300.00	4'623'600.00	3'790'243.40
Betrieblicher Ertrag	4'302'000.00	4'976'000.00	3'742'390.04
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	343'700.00	352'400.00	-47'853.36
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	25'400.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	25'400.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	369'100.00	352'400.00	-47'853.36
Ausserordentlicher Aufwand	448'700.00	464'200.00	439'680.00
Ausserordentlicher Ertrag	220'100.00	149'200.00	114'925.40
Ausserordentliches Ergebnis	-228'600.00	-315'000.00	-324'754.60
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	140'500.00	37'400.00	-372'607.96

Kommentar:

- Der Ansatz für Systemdienstleistungen sinkt von 0.75 Rp./kWh auf 0.55 Rp./kWh. Ebenso reduziert sich der Tarif für Stromreserve (Winterstrom) von 1.2 Rp./kWh auf 0.23 Rp./kWh.
- Die Tarife in der Grundversorgung sinken durchschnittlich um 9.3%.

- Für Honorare an externe Berater und Administration müssen voraussichtlich CHF 147'900.00 ausgegeben werden:

Dienstleistungen Netzulg AG	CHF 104'000.00
Dienstleistungen Youtility AG	CHF 29'000.00
Messdienstleistungen BKW Energie AG	CHF 9'000.00
Überarbeitung Stromtarife 2026, allg. Beratungen	CHF 5'900.00
- Die Anschlussgebühren müssen nach HRM2 in der Erfolgsrechnung verbucht werden. Sie werden zur Neutralisation zusätzlich in die Spezialfinanzierung "Werterhalt" eingelegt (CHF 15'000.00).
- Der Ertragsüberschuss von CHF 140'500.00 muss in die Spezialfinanzierung "Rechnungsausgleich" eingelegt werden. Diese beträgt per 1.1.2024 CHF 670'965.53.

3.8 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	407'200.00	402'800.00	426'315.54
Betrieblicher Ertrag	395'800.00	387'100.00	414'685.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-11'400.00	-15'700.00	-11'630.54
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	1'800.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	1'800.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-9'600.00	-15'700.00	-11'630.54
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-9'600.00	-15'700.00	-11'630.54

Kommentar:

- Der Aufwandüberschuss der Regionalen Feuerwehrorganisation Oberdiessbach, Herbligen und Oppligen wird im Jahr 2025 voraussichtlich CHF 15'400 (Vorjahresbudget: Ertragsüberschuss von CHF 21'300) betragen. Gemäss Vertrag mit den Anschlussgemeinden wird dieser anhand des Schutzwertfaktors unter den Gemeinden aufgeteilt. Der Oberdiessbacher Anteil beträgt CHF 11'400, welcher durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung «Rechnungsausgleich» finanziert werden kann. Durch die Verzinsung des Nettovermögens mit 0.5% (CHF 1'800) reduziert sich der Aufwandüberschuss auf CHF 9'600. Der Bestand der Spezialfinanzierung «Rechnungsausgleich» zur Deckung von Aufwandüberschüssen beträgt per Januar 2024 CHF 364'745.60.
- Die Hauptursache für die Entstehung des Aufwandüberschusses ist der höhere Abschreibungsbedarf aufgrund der Neuanschaffungen (Tanklöschfahrzeug klein und Ersatz des Land Rovers Jg. 1986).

- Anschaffungen:
 - Maschinen, Geräte und Fahrzeuge:

Schläuche und Armaturen	CHF	3'500.00
Ersatzmaterial Verkehr	CHF	1'000.00
Rauchgerät Akku	CHF	1'100.00
Ersatz Funkgeräte	CHF	7'000.00
Polycom Einsatzleitung und Kommando	CHF	2'500.00
 - Kleider, Wäsche

Ausrüstung Jugendfeuerwehr	CHF	4'500.00
Einsatzhandschuhe ASGT	CHF	700.00
Brandschutzstiefel	CHF	600.00
Mützen, T-Shirts, Pullover	CHF	1'000.00
Grundausrüstung Neueingeteilte	CHF	6'000.00

4 Erfolgsrechnung

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
3	Aufwand	23'387'600.00	23'133'300.00	22'227'754.56
30	Personalaufwand	3'519'200.00	3'486'850.00	3'579'000.00
300	Behörden und Kommissionen	174'100.00	170'650.00	174'139.85
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'759'900.00	2'727'100.00	2'834'836.45
302	Löhne der Lehrpersonen	2'400.00	2'400.00	2'882.40
304	Zulagen	20'800.00	20'350.00	21'667.90
305	Arbeitgeberbeiträge	449'000.00	464'950.00	439'792.50
309	Übriger Personalaufwand	113'000.00	101'400.00	105'680.90

Kommentar:

- Gemäss Budgetvorgaben durch Beschluss des Gemeinderates wurde für individuelle Gehaltsanpassungen der öffentlich-rechtlichen Angestellten mit 1,0% gerechnet.
- Nebst den Lohnerhöhungen ist im Budget 2025 die Teuerung mit 1,25% berücksichtigt.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'069'200.00	6'883'450.00	6'020'669.83
310	Material- und Warenaufwand	3'488'600.00	4'272'250.00	3'492'285.64
311	Nicht aktivierbare Anlagen	210'900.00	234'400.00	244'499.60
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungs- vermögen	247'900.00	247'200.00	234'244.40
313	Dienstleistungen und Honorare	911'200.00	950'700.00	861'371.80
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	509'000.00	517'800.00	526'712.45
315	Unterhalt Mobilien und immater. Anlagen	398'400.00	361'000.00	341'469.40
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgb.	62'200.00	67'700.00	70'222.15
317	Spesenentschädigungen	150'600.00	156'300.00	144'601.45
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	57'500.00	52'100.00	77'868.14
319	Verschiedener Betriebsaufwand	32'900.00	24'000.00	27'394.80

Kommentar:

- 310: Der Minderaufwand ist auf die sinkenden Beschaffungskosten für elektrische Energie zurückzuführen.
- 313: Für die externe Unterstützung der Verwaltung muss im Budgetjahr weniger aufgewendet werden.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'577'200.00	1'245'200.00	1'112'932.55
330	Sachanlagen VV	1'407'400.00	1'089'100.00	953'870.95
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	169'800.00	156'100.00	159'061.60

Kommentar:

- Die Abschreibung des bisherigen Verwaltungsvermögens beziffert sich mit einer linearen Abschreibung von 8,33 % auf jährlich CHF 596'200.00. Diese sind in der Funktion 9901 (allgemeiner Haushalt CHF 560'400.00) und 1506 (Regionale Feuerwehrorganisation, CHF 35'800.00) budgetiert.
- Auf den Investitionen ab 2016 müssen die Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer gemäss Anhang 2 der Gemeindeverordnung berechnet werden. Die Berechnung ergibt planmässige Abschreibungen im 2025 von CHF 981'000.00. Diese werden direkt in die entsprechenden Funktionen verbucht.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
34	Finanzaufwand	233'300.00	123'700.00	29'632.50
340	Zinsaufwand	218'800.00	100'400.00	428.75
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	10'000.00	18'400.00	24'617.70
349	Verschiedener Finanzaufwand	4'500.00	4'900.00	4'586.05

Kommentar:

- Die interne Verzinsung ist mit 0,5% berücksichtigt.
- Im Jahr 2025 muss das zinspflichtige Fremdkapital auf rund 13 Mio. Franken aufgestockt werden. Die Zinsbelastung ist bei einem Zinssatz von 2 % mit CHF 173'000.00 berücksichtigt.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	273'400.00	272'200.00	256'966.00
351	Einlagen in Fonds u. Spez. fin. im EK	273'400.00	272'200.00	256'966.00

Kommentar:

- Diese Position umfasst die gesetzlich vorgeschriebenen Einlagen in die Spezialfinanzierungen "Werterhalt Wasserversorgung und Abwasserentsorgung".

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
36	Transferaufwand	10'559'500.00	9'983'000.00	9'878'845.27
360	Ertragsanteile an Dritte	305'000.00	327'000.00	254'906.75
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	4'871'500.00	4'443'500.00	4'439'653.52
362	Finanz- und Lastenausgleich	662'500.00	648'800.00	649'928.60
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	4'720'500.00	4'563'700.00	4'534'356.40
369	Verschiedener Transferaufwand	0.00	0.00	0.00

Kommentar:

- Die Beiträge in den kantonalen Lastenausgleich werden wie folgt prognostiziert:

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
2110	Lehrergehälter Kindergarten	141'300.00	138'700.00	115'973.35
2111	Lehrergehälter Basisstufe	94'900.00	83'200.00	74'274.75
2120	Lehrergehälter Primarstufe, netto	944'200.00	859'900.00	782'379.85
2130	Lehrergehälter Sekundarstufe 1, netto	475'300.00	376'400.00	574'690.55
5320	Ergänzungsleistungen	888'200.00	798'600.00	820'182.00
5410	Familienzulagen	18'200.00	17'800.00	14'256.00
5799	Sozialhilfe	2'242'200.00	2'002'900.00	1'823'000.52
6291	Öffentlicher Verkehr	300'300.00	292'000.00	266'257.00
9300	Neue Aufgabenteilung	662'500.00	648'800.00	649'928.60
Total	5'767'100.00	5'218'300.00	5'120'942.62	

- Die Beiträge an die kantonalen Lastenausgleiche werden deutlich ansteigen. Dies ist einerseits auf die zunehmende Einwohnerzahl und andererseits auf die steigenden Beitragsansätze zurückzuführen.

- Gemäss den heutigen Prognoseannahmen beträgt der Beitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe CHF 616.00 je Einwohner. In der Vorjahresprognose ist der Beitrag je Einwohner für das Jahr 2025 noch mit CHF 565.00 geschätzt worden.
- Der Beitrag je Einwohner an den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen beträgt voraussichtlich CHF 244.00. Im Vergleich mit der letztjährigen Prognoseannahme für das Jahr 2025 ist ein Mehraufwand von CHF 19.00 je Einwohner feststellbar.
- Die Beiträge an die Lastenausgleiche Lehrergehälter basieren auf den sogenannten Vollzeiteinheiten. Sie liegen im Berichtsjahr über dem Vorjahreswert, was sich entsprechend negativ auf die Jahresrechnung auswirken wird.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
370	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00

Kommentar:

- Im Berichtsjahr sind keine durchlaufenden Beiträge veranschlagt.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
38	Ausserordentlicher Aufwand	476'300.00	498'200.00	764'091.11
389	Einlagen in das Eigenkapital	476'300.00	498'200.00	764'091.11

Kommentar:

- Hier werden die Einlagen in die Spezialfinanzierung "Werterhalt Elektrizität" verbucht. Diese betragen CHF 448'700.00 (inkl. Anschlussgebühren).
- Die Einlage in die Spezialfinanzierung «Werterhalt für die Liegenschaften des Finanzvermögens» erfolgt mit 1% vom Gebäudeversicherungswert und wird die Jahresrechnung mit CHF 27'600.00 belasten.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
39	Interne Verrechnungen	679'500.00	640'700.00	585'617.30
391	Dienstleistungen	136'200.00	142'800.00	74'673.75
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	523'900.00	491'100.00	504'110.15
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	12'600.00	0.00	0.00
395	Planmässige u. ausserplanmässige Abschr.	6'800.00	6'800.00	6'833.40

Kommentar:

- 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. Im Gegensatz zum HRM1 werden jedoch nur Aufwände und Erträge innerhalb des allgemeinen Haushalts intern weiterverrechnet. Gegenseitige Verrechnungen mit Spezialfinanzierungen werden über die Sachgruppen 3612, bzw. 4612 verbucht. Die internen Verrechnungen haben keinen Einfluss auf das Ergebnis des Steuerhaushaltes.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
4	Ertrag	23'277'100.00	23'003'400.00	21'750'897.22
40	Fiskalertrag	10'226'400.00	9'720'300.00	9'855'130.50
400	Direkte Steuern natürliche Personen	8'435'900.00	7'910'800.00	7'809'664.20
401	Direkte Steuern juristische Personen	602'500.00	633'500.00	606'463.80
402	Übrige direkte Steuern	1'175'000.00	1'163'000.00	1'425'562.50
403	Besitz- und Aufwandsteuern	13'000.00	13'000.00	13'440.00

Kommentar:

Siehe Detailbemerkung ab Seite 21.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
42	Entgelte	6'977'300.00	7'630'500.00	6'552'483.72
420	Ersatzabgaben	323'900.00	316'700.00	336'964.00
421	Gebühren für Amtshandlungen	119'100.00	108'500.00	110'727.10
423	Schul- und Kursgelder	0.00	0.00	130.00
424	Benützungsgebühren u. Dienstleistungen	5'591'400.00	6'249'400.00	4'993'098.29
425	Erlös aus Verkäufen	78'800.00	81'400.00	92'521.85
426	Rückerstattungen	855'900.00	866'200.00	1'010'963.48
427	Bussen	8'200.00	8'300.00	8'079.00

Kommentar:

- Der Minderertrag aus Benützungsgebühren (Sachgruppe 424) ist hauptsächlich auf die Senkung der Stromtarife zurückzuführen.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	7'772.65
431	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00	7'772.65

Kommentar:

- Im Berichtsjahr 2025 sind keine entsprechenden Erträge zu erwarten.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
44	Finanzertrag	301'000.00	264'100.00	238'033.93
440	Zinsertrag	72'700.00	49'400.00	29'600.58
443	Liegenschaftenertrag FV	161'800.00	161'500.00	156'324.65
445	Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV	11'500.00	11'000.00	13'409.50
447	Liegenschaftenertrag VV	55'000.00	42'200.00	38'699.20

Kommentar:

- In dieser Sachgruppe werden die Verzugszinse auf Gemeindesteuern, Mietzins erträge sowie Erträge aus Wertschriften vereinnahmt.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	66'600.00	92'500.00	39'063.60
451	Entnahmen aus Fonds u. Spez'finanzierungen EK	66'600.00	92'500.00	39'063.60

Kommentar:

- Hier sind die Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen "Werterhalt Wasser und Abwasser" zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen sowie von Ausgaben in der Erfolgsrechnung mit Investitionscharakter unter der Aktivierungsgrenze in diesen Bereichen veranschlagt.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
46	Transferertrag	4'562'200.00	4'488'700.00	4'340'664.42
460	Ertragsanteile	424'500.00	419'400.00	342'358.75
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	3'350'900.00	3'424'000.00	3'320'017.43
462	Finanz- und Lastenausgleich	428'600.00	304'600.00	319'469.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	356'700.00	339'200.00	357'075.94
469	Übriger Transferertrag	1'500.00	1'500.00	1'743.30

Kommentar:

- 460: In dieser Sachgruppe werden die Konzessionsabgaben von Elektrizitätsunternehmen und die Dividende der Elektra erfasst.
- 461: Die Rückerstattung aus der Sozialhilfeabrechnung wird im Vergleich zu den Erwartungen im Jahr 2024 tiefer ausfallen. Die Sozialhilfeabrechnung basiert auf den effektiven Aufwendungen und hat keinen direkten Einfluss auf das Ergebnis.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
470	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00

Kommentar:

- Im Berichtsjahr 2025 sind keine durchlaufenden Beiträge vorgesehen.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
48	Ausserordentlicher Ertrag	464'100.00	166'600.00	132'131.10
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	464'100.00	166'600.00	132'131.10

Kommentar:

- Zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen kann aus der Spezialfinanzierung "Werterhalt Elektrizität" eine Entnahme von CHF 220'100.00 vorgenommen werden.
- Damit der bauliche Unterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens finanziert werden kann, besteht eine Spezialfinanzierung "Werterhalt Liegenschaften FV". Aus dieser können im Jahr 2025 voraussichtlich CHF 9'000.00 entnommen werden.
- Die Abschreibung auf den Gesteungskosten für den Um- und Ausbau des Geissbühlerhauses betragen voraussichtlich CHF 235'000.00, welche durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Planungsmehrwerte finanziert wird.

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
49	Interne Verrechnungen	679'500.00	640'700.00	585'617.30
491	Dienstleistungen	136'200.00	142'800.00	74'673.75
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	523'900.00	491'100.00	504'110.15
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	12'600.00	0.00	0.00
495	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen	6'800.00	6'800.00	6'833.40

Kommentar:

Siehe Bemerkungen beim Aufwand

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	23'656'300.00	23'656'300.00	23'333'400.00	23'333'400.00	22'266'400.31	22'266'400.31
0 Allgemeine Verwaltung	1'605'900.00	341'500.00	1'695'700.00	313'400.00	1'687'554.88	340'775.25
Nettoaufwand		1'264'400.00		1'382'300.00		1'346'779.63
1 Öff. Ordnung u. Sicherheit, Verteidigung	595'700.00	524'600.00	582'200.00	520'200.00	604'425.18	544'814.68
Nettoaufwand		71'100.00		62'000.00		59'610.50
2 Bildung	5'132'800.00	1'601'000.00	4'873'200.00	1'647'100.00	4'925'500.88	1'660'983.85
Nettoaufwand		3'531'800.00		3'226'100.00		3'264'517.03
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	628'300.00	316'600.00	348'800.00	53'900.00	367'893.42	48'675.85
Nettoaufwand		311'700.00		294'900.00		319'217.57
4 Gesundheit	20'200.00	700.00	19'200.00	0.00	19'651.85	0.00
Nettoaufwand		19'500.00		19'200.00		19'651.85
5 Soziale Sicherheit	6'675'000.00	3'203'700.00	6'333'800.00	3'217'500.00	6'205'859.42	3'201'237.76
Nettoaufwand		3'471'300.00		3'116'300.00		3'004'621.66
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	991'400.00	139'300.00	960'900.00	132'400.00	898'455.92	118'764.29
Nettoaufwand		852'100.00		828'500.00		779'691.63
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'741'900.00	1'431'700.00	1'776'900.00	1'475'900.00	1'602'603.70	1'318'895.60
Nettoaufwand		310'200.00		301'000.00		283'708.10
8 Volkswirtschaft	4'692'600.00	5'064'500.00	5'298'300.00	5'667'100.00	4'306'680.75	4'576'863.50
Nettoertrag	371'900.00		368'800.00		270'182.75	
9 Finanzen und Steuern	1'572'500.00	11'032'700.00	1'444'400.00	10'305'900.00	1'647'774.31	10'455'389.53
Nettoertrag	9'460'200.00		8'861'500.00		8'807'615.22	

Kommentar:

Nachfolgend sind die wesentlichsten Veränderungen zum Vorjahresbudget und der Inhalt der wichtigsten Budgetpositionen ersichtlich, welche nicht bereits im vorangehenden Text erläutert worden sind.

4.2 Ausserordentliche Aufwände / Erträge

0 Allgemeine Verwaltung

0220 Allgemeine Dienste, übrige

Rechnungsführung

- Honorar aus Übernahme Rechnungsführung GFFO CHF 8'000.00

0290 Gemeindehaus, Gemeindeplatz 1

Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude

- Raumtrennung Büro Bauverwaltung CHF 4'000.00

0291 Altes Sekundarschulhaus, Mattenweg 2

Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude

- Ersatz Storen Sozialdienst CHF 2'500.00
- Ersatz Storen Sitzungszimmer CHF 7'500.00

0292 Mehrzweckgebäude Schloss-Strasse 39Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude

- Ersatz Storen, Dachreinigung CHF 4'500.00

0293 Mehrzweckgebäude Kirch5, Ortsteil BleikenBaulicher Unterhalt

- Storen auswechseln Mehrzwecksaal CHF 5'200.00

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**1620 Zivilschutz**

Die Beiträge an die Zivilschutzorganisation Kiesental betragen voraussichtlich CHF 68'800.00 (CHF 19.26 pro Einwohner).

2 Bildung**2110 Kindergarten**Büromöbel und Geräte

- Bücherregal CHF 900.00

2120 PrimarstufeBüromöbel und Geräte

- Schülerstühle CHF 10'500.00
- Bürostühle Lehrpersonen CHF 1'500.00
- Ukulelen, Klangstäbe CHF 1'700.00

Hardware

- Kleinmaterial (Drucker) CHF 2'000.00
- Images für Notebooks CHF 10'000.00

Immaterielle Anlagen (Software)

- Classroom-Management-Software CHF 6'000.00

2130 Sekundarstufe 1Büromöbel und Geräte

- Steckerleisten, Kabel CHF 600.00
- Hocker Musik, Musikgeräte (ePiano) CHF 1'250.00
- Rollgestelle Werken CHF 1'400.00
- Schweissgerät CHF 2'700.00
- Teleskopstangen CHF 950.00
- Ersatzarbeitsgeräte CHF 1'000.00
- Pulte CHF 6'000.00

Immaterielle Anlagen (Software)

- Classroom-Management-Software CHF 14'000.00

2170 Schulanlage Schulhausstrasse 20, PrimarstufeMaschinen, Geräte und Fahrzeuge

- Scheuersaugmaschine CHF 4'700.00
- Akku-Rückensauger CHF 1'700.00
- Trockensauger CHF 3'000.00
- Reinigungswagen CHF 3'300.00
- Sicherheitsschrank für Akkus CHF 4'700.00

• Chemikalienschränke Garage und Lager	CHF 7'600.00
• Absturzsicherung für Fenster	CHF 11'600.00
• Wäschetrockner	CHF 2'500.00

2176 Schulanlage Kirchbühlstrasse 30, Sekundarstufe 1

Maschinen, Geräte und Fahrzeuge

• Scheuersaugmaschine	CHF 14'000.00
• Ersatz Kleingeräte	CHF 1'000.00

Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude

• Allgemeiner Unterhalt	CHF 15'500.00
• Steichen Wände Treppenhaus Real	CHF 5'500.00
• Storenanierung Speztrakt und Container	CHF 7'300.00
• Storenanierung Real	CHF 3'600.00
• Storenanierung Klassentrakt	CHF 11'700.00
• Schalldämmungen Realschule Klassenzimmer	CHF 18'000.00
• Erstellen Brandabschnitte Sek 1	CHF 20'000.00
• Ersatz Toprinne bei Innenhof	CHF 1'500.00
• Einbau Lichtsensoren in Materialräumen	CHF 1'000.00
• Absturzsicherung Fenster	CHF 5'700.00

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

3290 Übrige Kultur

Übrige nicht aktivierbare Anlagen

• Fahnen Oberdiessbach und Schweiz	CHF 2'000.00
• Flaggen	CHF 5'700.00

3420 Freizeit

Drucksachen, Publikationen

• Logo Kultur Oberdiessbach	CHF 1'600.00
• Veranstaltungskalender	CHF 3'400.00

Unterhalt Wanderwege

Wanderwege Bleiken, Chröschere	CHF 3'000.00
--------------------------------	--------------

Unterhalt übrige Tiefbauten (Spielplätze)

• Haube	CHF 1'500.00
• Hohlenhaus	CHF 1'500.00
• Mehrgenerationenspielplatz (Provisorium)	CHF 1'500.00

Baulicher Unterhalt

• Abbruch Schützenhaus Bleiken mit Nebenbauten	CHF 20'000.00
• Erstellen Unterstand mit Grillplatz	CHF 5'000.00

4 Gesundheit

Keine Bemerkungen

5 Soziale Sicherheit

5350 Leistungen an das Alter

Honorare externe Berater

• Bildungsanlass	CHF 1'900.00
• Projekt 2 Pro Senectute	CHF 1'000.00

- Referate, Kurse CHF 2'000.00

5796 Regionaler Sozialdienst

Büromöbel und Geräte

- Beleuchtung Büro Sar-Büro 3 CHF 10'000.00

Honorare

- Rechtsberatungen CHF 6'000.00
- Hausbesuchsprogramm MVB plus CHF 6'000.00

Der Kostenbeitrag der RSD-Anschlussgemeinden wird gemäss Vereinbarung aufgrund des Budgets fakturiert. Er wird im Jahr 2025 voraussichtlich CHF 65.18 pro Einwohner betragen (Vorjahresbudget: CHF 60.07).

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

6150 Gemeindestrassen

Hardware

- Smartphones Werkhofteam CHF 2'000.00

Unterhalt Strassen, Verkehrswege

- Reinigung Schlammsammler CHF 27'000.00
- Strassenreinigung CHF 40'000.00
- Diverse Kleinsanierungen und Belagsflächen CHF 25'000.00
- Riss-Sanierungen CHF 10'000.00
- Randabschlüsse, Markierungen CHF 11'000.00
- Bitumen/Emulbit, Verbrauchsmaterial CHF 22'000.00

Unterhalt Strassen, Verkehrswege (Investitionen < Aktivierungsgrenze)

- Mikrobefläche CHF 20'000.00

6155 Parkplätze

Unterhalt

- Ersatz Kastanienbäume CHF 5'000.00
- Parkplatz bei Bäckerei Wegmüller CHF 5'000.00

7 Umweltschutz und Raumordnung

7100 Öffentliche Brunnen

Aus- und Weiterbildung des Personals

- Wasserwartausbildung CHF 2'000.00

Unterhalt übrige Tiefbauten

- Leitungssanierungen infolge Verkalkung CHF 3'000.00

7410 Gewässerverbauungen

Unterhalt Wasserbau

- Allgemeiner Gewässerunterhalt CHF 36'000.00
- Weichelgraben CHF 10'000.00
- Lehngraben CHF 7'000.00
- Barichtgraben CHF 5'000.00
- Schniggenegraben CHF 5'000.00

9 Finanzen und Steuern

9100 Allgemeine Gemeindesteuern

Die Berechnung der Steuern wurde mit der Finanzplanungshilfe des Kantons vorgenommen. Die Steuererträge basieren auf einer unveränderten Steueranlage von 1.64 Steueranlagezehntel. Zudem wurden die Hochrechnungen aufgrund der Empfehlungen der KPG sowie der Kant. Steuerverwaltung vorgenommen.

Einkommenssteuern: CHF 7'510'700.00

Es wurde mit einer Zuwachsrate von 2.0% gegenüber der Hochrechnung 2024 gerechnet.

Vermögenssteuern CHF 938'700.00

Es wird mit einem voraussichtlichen Zuwachs von 2.00 % gegenüber der Hochrechnung 2024 gerechnet.

Gewinnsteuern: CHF 150'000

Die Gewinnsteuern können grösseren Schwankungen unterliegen, da diese abhängig vom Geschäftsgang der jeweiligen juristischen Person sind. Für die Budgetierung ist von einem 3-Jahresdurchschnitt ausgegangen worden.

Bei den Gemeindesteuerteilungen NP und JP darf davon ausgegangen werden, dass die aktiven Steuerausscheidungen (zugunsten Oberdiessbach) um rund CHF 365'500.00 über den passiven Steuerausscheidungen (zulasten) ausfallen werden. Die Quellensteuern werden aufgrund von Durchschnitts- und Erfahrungswerten voraussichtlich CHF 65'000.00 betragen.

9101 Sondersteuern

Die einmaligen Sondersteuern können ebenfalls grösseren Schwankungen unterliegen. Die im vorliegenden Budget enthaltenen Erträge basieren auf einem 3-Jahresdurchschnitt und betragen insgesamt CHF 310'000.00 (Grundstückgewinnsteuern CHF 150'000.00, Sonderveranlagungen CHF 160'000.00). Im Vergleich mit den Erwartungen im Jahr 2024 sind sie um CHF 8'000.00 tiefer berücksichtigt.

9102 Liegenschaftssteuern

Die Liegenschaftssteuern sind mit CHF 850'000.00 berücksichtigt, Dieser Wert entspricht dem effektiven Ertrag im Jahr 2023. Die Liegenschaftsteuer wird auf dem amtlichen Wert berechnet.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

Der ordentliche Zuschuss aus dem Finanzausgleich wird gemäss FILAG-Berechnungen voraussichtlich CHF 398'500.00 betragen.

9610 Zinsen

Die interne Verzinsung ist mit 0,5 % budgetiert. Im Verlauf des Jahres wird das zinspflichtige Fremdkapital (Darlehen) auf voraussichtlich rund 13 Mio. Franken steigen. Der darauf entfallende Zinsaufwand ist mit 2 % für 8 Monate, ausmachend CHF 173'000.00, berücksichtigt.

9630 Liegenschaften des Finanzvermögens

Baulicher Unterhalt Liegenschaften Finanzvermögen:

Für bauliche Unterhaltsarbeiten in den Wohnungen Schloss-Strasse 39 und Gemeindehaus Bleiken sind insgesamt CHF 9'000.00 vorgesehen. Der Aufwand wird aus der Spezialfinanzierung «Werterhalt der Liegenschaften Finanzvermögen» finanziert und belastet somit die Jahresrechnung 2025 nicht.

9901 Abschreibungen bisheriges Verwaltungsvermögen (vor 1.1.2016)

Die Abschreibungen der Funktion "Wehrdienstgebäude" in der Höhe von CHF 6'800.00 werden intern weiterverrechnet.

5 Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt (allgemeiner Haushalt)	CHF	8'599'000.00
Fassadensanierung Südseite Gde'haus Bleiken (nur Anteil VV)	CHF	120'000.00
Dachsanierung/Erstellung Solaranlage Gde'haus Bleiken (nur Anteil VV)	CHF	234'000.00
ICT-Ersatz Prim. und Sek. (Notebooks)	CHF	53'000.00
Ersatz Smartboards 12 Zimmer Sek	CHF	100'000.00
Schulraumplanung	CHF	4'000'000.00
Ausbau/Umnutzung Geissbühlerhaus	CHF	2'200'000.00
Sanierung Garderobengebäude Sportplatz Leimen	CHF	390'000.00
Sanierung Schloss-Strasse, Erschliessung Bittmoos	CHF	1'222'000.00
Sanierung Bahnhofstrasse	CHF	50'000.00
Sanierung Alpenweg (hintere Schlaufe)	CHF	90'000.00
Anbau Werkhalle Werkhof	CHF	85'000.00
Sanierung Brunnwasserleitungen	CHF	30'000.00
Verkehrsrichtplan 2024+	CHF	25'000.00
Feuerwehr	CHF	0.00
Keine Investitionen	CHF	0.00
Wasserversorgung Ortsteil Bleiken		
Keine Investitionen	CHF	0.00
Abwasserentsorgung	CHF	572'000.00
Erschliessung Chriseggle	CHF	100'000.00
Aufhebung ARA Lindenhof – Neubau Ableitung nach Brenzikofen	CHF	60'000.00
Leitungssanierung Bahnhofstrasse	CHF	10'000.00
Neuerschliessungen	CHF	15'000.00
Entfernen Ablagerungen Sauberwasserleitungen (DrainJet)	CHF	50'000.00
Leitungs- und Schachtsanierungen inkl. Lärmsanierungen	CHF	150'000.00
Leitungssanierung Schloss-Strasse (Bittmoos)	CHF	120'000.00
Nachführung GEP 2025	CHF	67'000.00
Abfall	CHF	25'000.00
Generelle Überprüfung Kehricht	CHF	25'000.00
Elektrizität	CHF	1'407'000.00
Hausanschlüsse	CHF	20'000.00
Sanierung MS-Kabel	CHF	60'000.00
Netzverstärkungen, Neuverkabelung	CHF	100'000.00
Sanierung Bahnhofstrasse	CHF	30'000.00
Verkabelung Diessbachgraben Schloss-Strasse 90	CHF	150'000.00
Erschliessung Vogt-Areal mit TS	CHF	300'000.00
Sanierung TS Haubenstrasse 17	CHF	120'000.00
Sanierung TS Industriestrasse 2	CHF	20'000.00
Ersatz Rundsteueranlage Gemeindehaus	CHF	180'000.00
Smart Meter-Rollout	CHF	207'000.00
PV-Anlage Neubau Primarschulhaus	CHF	190'000.00
Beleuchtung Schöneggweg (Chriseggle)	CHF	30'000.00
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	CHF	10'603'000.00

6 Eigenkapitalnachweis

		EK 01.01.2024	Veränd. 2024	Veränd. 2025	EK 31.12.2025
29	Eigenkapital	24'326'372	838'520	108'500	25'273'392
290	Spezialfinanzierungen im EK	2'933'176	-204'700	-20'700	2'707'776
29000.00	SF Feuerwehr zweiseitig	364'746	-15'700	-9'600	339'446
29001.00	SF Wasserversorgung Bleiken	97'127	-11'600	-5'400	80'127
29002.00	SF Abwasserentsorgung	1'239'568	-161'700	-161'400	916'468
29003.00	SF Abfallentsorgung	560'770	21'700	15'200	597'670
29004.00	SF Elektrizitätsversorgung	670'965	-37'400	140'500	774'065
293	Vorfinanzierungen	13'111'402	1'036'820	219'000	14'367'222
29300.01	Liegenschaften FV Werterhalt	614'529	10'200	18'600	643'329
29300.02	Buchgewinne Verkäufe/Aufwertungen FV	1'673'382	0.00	0.00	1'673'382
29300.03	Planungsmehrwerte (SF) altrechtlich	1'275'512	511'920	-235'000	1'552'432
29300.04	Planungsmehrwerte (SF) neurechtlich	0	0	0	0
29301.00	Wasserversorgung Bleiken WE	679'739	16'900	17'400	714'039
29302.00	Abwasserentsorgung Werterhalt	3'606'277	162'800	189'400	3'958'477
29304.00	Elektrizitätsversorgung Werterhalt	5'261'963	335'000	228'600	5'825'563
294	Reserven	475'368	6'400	0	481'768
29400.00	Zusätzliche Abschreibungen	475'368	6'400	0	481'768
296	Neubewertungsreserve FV	0	0	0	0
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	7'806'426	0	-89'800	7'716'626
29900.00	Jahresergebnis	0	0	-89'800	-89'800
29990.00	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	7'806'426	0	0	7'806'426

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Die **Gemeindesteuer** beträgt **unverändert** das **1,64-fache** der einfachen Steuer.
- b) Die **Liegenschaftssteuer** beträgt **unverändert 1,1 Promille** des amtlichen Wertes.
- c) Das Budget 2025 der Einwohnergemeinde Oberdiessbach wird mit einem **Aufwandüberschuss im allgemeinen Haushalt** von **CHF 89'800.00** genehmigt. Zusammen mit den Ergebnissen der Spezialfinanzierungen beträgt der Aufwandüberschuss insgesamt CHF 110'500.00.

Oberdiessbach, 23. Oktober 2025

Gemeinderat Oberdiessbach

Die Präsidentin

Der Sekretär

Bettina Gerber

Oliver Zbinden

Finanzverwaltung Oberdiessbach

Der Finanzverwalter

Markus Hofer

8 Genehmigung der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung Oberdiessbach hat das Budget 2025 am 9. Dezember 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates genehmigt.

Oberdiessbach, 9. Dezember 2024

Einwohnergemeinde Oberdiessbach

Die Präsidentin

Der Sekretär

Bettina Gerber

Oliver Zbinden