

TRAKTANDUM 1

Jahresrechnung 2016 der Gemeinde Oberdiessbach. Genehmigung und Kenntnisnahme Nachkredite

Referent: Gemeinderat Roger Wisler

Das Wichtigste in Kürze

Die Erfolgsrechnung 2016 schliesst bei einem Umsatz von CHF 21'339'574.56 mit einem Ertragsüberschuss im allgemeinen Haushalt (mit Steuern finanziert) von CHF 1'497'248.43 ab. Budgetiert war ein "Verlust" von CHF 233'700. Der kumulierte "Gewinn" der gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen beträgt CHF 108'738.35. Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 734'576.55 getätigt.

1. Erfolgsrechnung

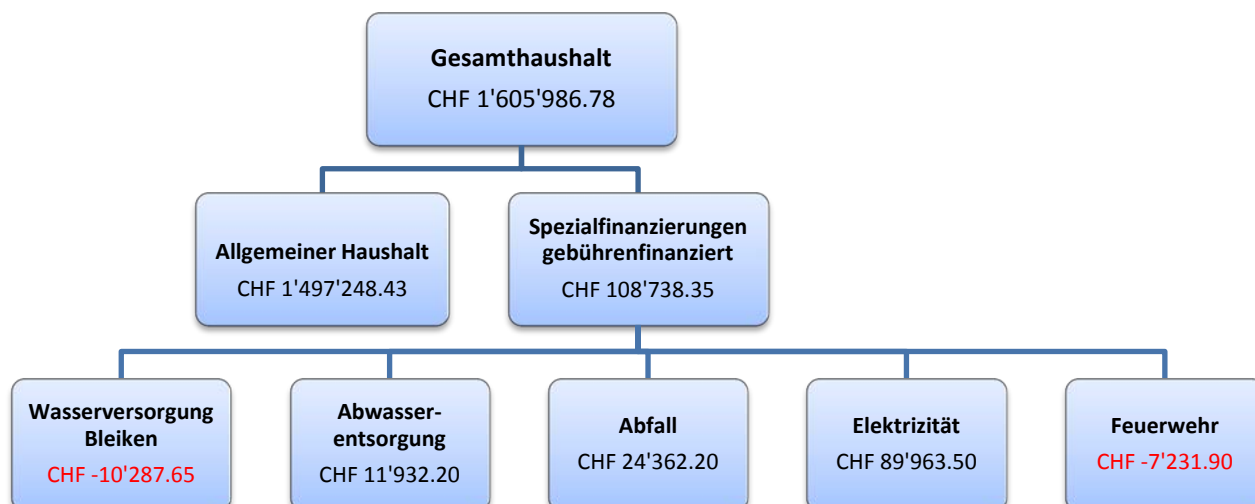
1.1 Gesamthaushalt

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2016 wurde erstmals nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz erstellt. Aus diesem Grund fehlt bei den Auswertungen der Vergleich zur Jahresrechnung 2015.

Ergebnisse

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



Ergebnis Gesamthaushalt (mit Spezialfinanzierungen)

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von CHF 1'605'986.78 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 295'500.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2016 beträgt CHF 1'901'486.78.

	Rechnung 2016		Budget 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	19'842'326.13	21'339'574.56	22'048'500.00	21'814'800.00
Aufwandüberschuss				233'700.00
Ertragsüberschuss	1'497'248.43			
3 Aufwand	19'640'871.83		21'958'900.00	
30 Personalaufwand	3'018'991.55		3'056'400.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'924'686.31		5'116'300.00	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	701'521.15		689'000.00	
34 Finanzaufwand	44'359.95		57'000.00	
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	220'430.00		244'200.00	
36 Transferaufwand	9'664'620.92		10'146'100.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	497'051.40		2'040'000.00	
39 Interne Verrechnungen	569'210.55		609'900.00	
4 Ertrag		21'246'858.61		21'663'400.00
40 Fiskalertrag		9'094'219.23		7'346'000.00
42 Entgelte		6'039'633.09		6'209'700.00
43 Verschiedene Erträge		78'603.25		77'000.00
44 Finanzertrag		251'753.58		1'811'700.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen		1'318.50		9'900.00
46 Transferertrag		5'189'763.01		5'572'000.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		22'357.40		27'200.00
49 Interne Verrechnungen		569'210.55		609'900.00
9 Abschlusskonten	201'454.30	92'715.95	89'600.00	151'400.00
90 Abschluss Erfolgsrechnung	201'454.30	92'715.95	89'600.00	151'400.00

Kommentar zu den einzelnen Sachgruppen (Gesamthaushalt)

Personalaufwand		Rechnung 2016	Budget 2016
300	Behörden und Kommissionen	169'370.30	173'000.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'380'225.15	2'403'300.00
302	Löhne der Lehrpersonen	14'740.15	13'800.00
304	Zulagen	23'556.20	19'200.00
305	Arbeitgeberbeiträge	362'539.10	363'200.00
309	Übriger Personalaufwand	68'560.65	83'900.00

- Die **Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals** mit öffentlich-rechtlicher Anstellung sind mit CHF 2'246'225.10 um CHF 51'925.10 höher ausgefallen. Bei der Gemeindeverwaltung waren in sämtlichen Abteilungen Stellenwechsel zu verzeichnen. Die ehemalige Lernende wurde befristet ab August 2016 – Juli 2017 aufgrund der Personalmutationen und von Mutterschaftsurlauben mit einem Arbeitspensum von 100 % angestellt.
- Demgegenüber liegen die **UVG-/KTG-Taggelder und EO-Entschädigungen** aufgrund der zwei Mutterschaftsurlaube sowie etlicher unfall- und krankheitsbedingter Absenzen beim gesamten Gemeindepersonal mit CHF 65'647.05 um CHF 64'147.05 über dem Budgetwert.
- Für Aus- und Weiterbildungen des Personals (**übriger Personalaufwand**) wurden CHF 22'027.10 weniger ausgegeben.

Sach- und übriger Betriebsaufwand		Rechnung 2016	Budget 2016
310	Material- und Warenaufwand	2'691'684.26	2'895'700.00
311	Nicht aktivierbare Anlagen	158'066.80	165'200.00
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	224'122.15	244'200.00
313	Dienstleistungen und Honorare	1'001'696.13	938'400.00
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	396'242.45	397'900.00
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	193'936.47	208'500.00
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benütz.gebühren	57'910.75	66'500.00
317	Spesenentschädigungen	101'805.60	114'400.00
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	77'404.80	67'500.00
319	Verschiedener Betriebsaufwand	21'816.90	18'000.00

- Die gegenüber dem Budget um CHF 147'513.55 tieferen Stromeinkaufskosten der Elektrizitätsversorgung aufgrund der Verbrauchsabnahme sind der Hauptgrund für die Reduktion beim **Material- und Warenaufwand**. Zudem wurden insgesamt CHF 45'986.09 weniger für Büromaterial, Drucksachen und Lehrmittel/Schulmaterial ausgegeben.
- Positiv wirkten sich ebenfalls die um CHF 20'077.85 tieferen Auslagen für die **Ver- und Entsorgung von Liegenschaften des Verwaltungsvermögens** (Heizkosten, Wasser-, Abwasser-, Kehr- und Stromgebühren) aus.
- Mit CHF 231'340.90 sind die Honorare für externe Berater, Gutachter, Fachexperten (in den Bereichen Gewässerverbauungen, Nachführung Vermessungswerk sowie Abwasserentsorgung) bei den **Dienstleistungen und Honoraren** um CHF 64'640.90 höher ausgefallen.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen

- Die **Abschreibungen des bisherigen Verwaltungsvermögens** über 12 Jahre gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 beziffert sich wie vorgesehen auf jährlich CHF 596'166.65. Insgesamt betragen die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens CHF 701'521.15. Budgetiert waren CHF 689'000.00. Diese sind trotz wesentlich tieferen Nettoinvestitionen höher ausgefallen, da die Ausgaben von CHF 68'936.80 für die Planung der Mehrzweckhalle, mit Umbau der Sekundarschulanlage, nach dem Sistierungsentscheid des Gemeinderates ausserplanmässig abgeschrieben worden sind.
- **Zusätzliche Abschreibungen** müssen zwingend vorgenommen werden, wenn im Rechnungsjahr
 - a) in der Erfolgsrechnung (nur allg. Haushalt) ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
 - b) die ordentlichen Abschreibungen des allg. Haushalts kleiner sind als die Nettoinvestitionen des allg. Haushalts.
 Zwar wurde im Rechnungsjahr 2016 ein hoher Ertragsüberschuss erwirtschaftet, jedoch liegen die ordentlichen Abschreibungen des allg. Haushalts mit CHF 651'074.20 deutlich über den Nettoinvestitionen von CHF 359'041.80. Deshalb sind keine zusätzlichen Abschreibungen notwendig.

Finanzaufwand

Aufgrund der weiterhin historisch tiefen Zinssätze und des etwas tieferen Liegenschaftsaufwandes des Finanzvermögens liegt der **Finanzaufwand** mit CHF 44'359.95 um CHF 12'640.05 unter dem Budgetwert.

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

- Diese Position umfasst die gesetzlich vorgeschriebenen **Einlagen in die Spezialfinanzierungen "Werterhalt" Wasserversorgung Bleiken und Abwasserentsorgung**. Mit CHF 220'430.00 wurde der Budgetwert um CHF 23'770.00 unterschritten, da etwas weniger Anschlussgebühren fakturiert werden konnten, welche neu in den "Werterhalt" eingelegt werden müssen.

Transferaufwand (Beiträge in den kantonalen Lastenausgleich, netto)	Rechnung 2016	Budget 2016
2110 Lehrergehälter Kindergarten	139'142.20	114'000.00
2111 Lehrergehälter Basisstufe	59'584.75	56'000.00
2120 Lehrergehälter Primarstufe	723'491.15	801'000.00
2130 Lehrergehälter Sekundarstufe 1	460'852.25	459'000.00
5320 Ergänzungsleistungen	764'687.00	793'000.00
5410 Familienzulagen	12'576.00	10'500.00
5799 Sozialhilfe	1'782'118.08	1'720'000.00
6291 Öffentlicher Verkehr	245'108.00	249'000.00
9300 Neue Aufgabenteilung	650'795.80	649'000.00
Total	4'838'355.23	4'851'500.00

Zur Besserstellung gegenüber dem Budget haben die mit insgesamt CHF 586'614.60 um CHF 40'085.40 tieferen **Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände**, hauptsächlich in den Bereichen Feuerwehr und Zivilschutz, beigetragen.

Gegenüber dem budgetierten Wert von CHF 2'750'000.00 sind bei den **Beiträgen an private Haushalte** die Sozialhilfeunterstützungen mit brutto CHF 2'453'563.77 deutlich tiefer ausgefallen. Auch die Bevorschussungen von Unterhaltsbeiträgen sind mit CHF 195'732.00 um CHF 58'268.00 unter den Erwartungen geblieben.

Ausserordentlicher Aufwand

Hier werden die **Einlagen in die Spezialfinanzierung "Werterhalt"** Elektrizität verbucht. Diese betragen CHF 390'988.15. Ebenfalls sind in dieser Position die Einlagen in die Spezialfinanzierungen "Werterhalt" Liegenschaften Finanzvermögen sowie "Planungsmehrwerte" enthalten. Zur Neutralisation des Buchgewinns aus dem Verkauf von Liegenschaften des Finanzvermögens (Schafsweid) von CHF 1'551'500.00 wurde dieser Betrag als Einlage in die Spezialfinanzierung "Buchgewinne des Finanzvermögens" budgetiert. Da der Verkauf erst per 1.3.2017 realisiert worden ist, entfällt die Verbuchung im Rechnungsjahr 2016.

Interne Verrechnungen

Bei den **internen Verrechnungen** werden Personal- und Sachaufwand, Zinsen und Abschreibungen sowie Erträge zwischen den einzelnen Funktionen verrechnet, mit dem Ziel, die wirtschaftliche Aufgabenerfüllung je Aufgabenbereich beurteilen zu können. Es werden jedoch nur Aufwände und Erträge innerhalb des allgemeinen Haushalts intern weiterverrechnet. Gegenseitige Verrechnungen mit Spezialfinanzierungen werden über die Sachgruppen 3612, bzw. 4612 verbucht. Mit CHF 569'210.55 liegen die internen Verrechnungen um CHF 40'689.45 unter dem Budgetwert. Der Hauptgrund für die Abweichung liegt bei den zulasten der Feuerwehr direkt verbuchten Abschreibungen von CHF 35'750.00 des bestehenden Verwaltungsvermögens.

Fiskalerträge (Steuererträge)		Rechnung 2016	Budget 2016
400	Direkte Steuern natürliche Personen	6'409'051.68	6'082'000.00
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	5'652'130.20	5'371'000.00
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	663'640.15	590'000.00
4002	Quellensteuern natürliche Personen	93'281.33	121'000.00
401	Direkte Steuern juristische Personen	1'634'411.20	412'000.00
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	1'624'034.85	390'000.00
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	8'175.75	20'000.00
4019	Übrige direkte Steuern juristische Person.	2'200.60	2'000.00
402	Übrige direkte Steuern	1'038'336.35	838'000.00
4021	Grundsteuern	659'267.40	620'000.00
4022	Vermögensgewinnsteuern	367'812.15	195'000.00
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	4'617.85	20'000.00
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	6'638.95	3'000.00
403	Besitz- und Aufwandsteuern	12'420.00	14'000.00
4033	Hundesteuer	12'420.00	14'000.00

- 4000 Mehrertrag bei den Einkommenssteuern von CHF 306'211.70.
 Ertrag 2016 CHF 5'296'385.50 - CHF 5'180'000 (Budget)
 = Mehrertrag: CHF 116'385.50 (2,2 %).
 Ertrag aus Vorjahren CHF 439'826.20 - CHF 250'000 (Budget)
 = Mehrertrag: CHF 189'826.20.
 Mehrertrag bei Nachsteuern und Bussen von CHF 10'775.70.
 Nettoaufwand aus Gemeindesteuerteilungen natürliche Personen von
 CHF 111'514.55 (Budget: CHF 80'000).
- 4001 Mehrertrag bei den Vermögenssteuern von CHF 73'640.15.
 Ertrag 2016 CHF 601'329.20 - CHF 570'000 (Budget)
 = Mehrertrag: CHF 31'329.20 (5,5 %).
 Ertrag aus Vorjahren CHF 62'310.95 - CHF 20'000 (Budget)
 = Mehrertrag: CHF 42'310.95.
- 4002 Minderertrag bei den Quellensteuern von CHF 27'912.05.
- 4010 Mehrertrag bei den Gewinnsteuern von CHF 198'334.65.
 Ertrag 2016 CHF 298'700.80 - CHF 190'000 (Budget)
 = Mehrertrag: CHF 108'700.80 (57,2 %).
 Ertrag aus Vorjahren CHF 89'633.85 - CHF 0 (Budget)
 = Mehrertrag: CHF 89'633.85.
 Nettoertrag aus Gemeindesteuerteilungen juristische Personen von
 CHF 1'235'700.20 (Budget: CHF 200'000)
- 4011 Minderertrag bei den Kapitalsteuern von CHF 11'824.25.
- 4021 Mehrertrag bei den Liegenschaftssteuern von CHF 39'267.40.
- 4022 Mehrertrag bei den Grundstückgewinnsteuern von CHF 135'412.40.
 Mehrertrag bei den Sonderveranlagungen von CHF 37'399.75.
- 4024 Minderertrag bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern von
 CHF 15'382.15.

Entgelte

- Die Gebührenerträge der Spezialfinanzierung "Elektrizität" sind bei den **Benützungsgebühren und Dienstleistungen** aufgrund des geringeren Stromverbrauchs mit CHF 3'377'851.10 um CHF CHF 122'948.90 tiefer ausgefallen.
- Bei den **Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter** haben die Rückerstattungen von wirtschaftlicher Hilfe sowie von Unterhaltsbeiträgen (Alimenteninkasso) mit CHF 1'012'125.44 um CHF 37'874.56 tiefer als prognostiziert abgeschlossen.

Verschiedene Erträge

Die effektiv eingegangenen **Planungsmehrwerte** betragen CHF 78'603.25 und entsprechen damit praktisch dem Budgetwert von CHF 77'000.00.

Finanzertrag

Der **Buchgewinn aus dem Verkauf des Baulandes "Schafsweid"** ist mit CHF 1'551'500.00 budgetiert worden. Zeitliche Verzögerungen verunmöglichten es, den Ertrag bereits 2016 zu verbuchen.

Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen

Hier ist die **Entnahme aus der Spezialfinanzierung "Werterhalt"** Abwasser zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen im Abwasserbereich von CHF 1'318.50 verbucht worden.

Transferertrag

- Mit CHF 2'655'574.46 liegen die **Entschädigungen des Kantons** aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe (Sollstellung der Sozialhilfekosten des Regionalen Sozialdienstes) um CHF 298'825.54 unter dem Budget.
- Aufgrund der geringeren Lehrergehaltskostenbeiträge in den Lastenausgleich sind auch die Entschädigungen der Anschlussgemeinden um CHF 36'980.65 tiefer ausgefallen (**Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden**).
- Da das Betriebsdefizit der Regionalen Feuerwehrorganisation mit CHF 10'238.90 geringer ausgefallen ist, sind auch hier die Beiträge der Anschlussgemeinden unter **Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden** um 35'761.10 tiefer.

Ausserordentlicher Ertrag

Zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen konnte aus der **Spezialfinanzierung "Werterhalt"** Elektrizität eine Entnahme von CHF 9'071.40 verbucht werden. Damit der bauliche Unterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens finanziert werden kann, besteht eine Spezialfinanzierung "Werterhalt" Liegenschaften FV. Aus dieser konnten 2016 CHF 13'286.00 entnommen werden.

Interne Verrechnungen

Siehe Bemerkungen beim Aufwand.

1.2 Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Der allgemeine Haushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'497'248.43 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 233'700.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2016 beträgt CHF 1'730'948.43.

Wesentliche Veränderungen zum Budget

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

Wesentliche Mehraufwände, Mindererträge	CHF	205'000
Höherer Nettoaufwand Schulanlage Kirchbühlstrasse 30, Sek.stufe 1	CHF	82'000
Höhere Entschädigungen an Kanton in Lastenausgleich Sozialhilfe	CHF	62'000
Höherer Nettoaufwand bei Gewässerverbauungen	CHF	61'000
Wesentliche Mehrerträge, Minderaufwände	CHF	1'936'000
Tieferer Nettoaufwand bei der Primarstufe	CHF	66'000
Tieferer Nettoaufwand bei den Gemeindestrassen	CHF	69'000
Mehrertrag bei den Einkommenssteuern NP	CHF	281'000
Mehrertrag bei den Vermögenssteuern NP	CHF	74'000
Mehrertrag bei den Gewinnsteuern JP	CHF	1'234'000
Mehrertrag bei den Liegenschaftssteuern	CHF	39'000
Mehrertrag bei den Vermögensgewinnsteuern	CHF	173'000
Diverse Veränderungen < CHF 40'000.00 netto zugunsten Gemeinde	CHF	0
Total Besserstellung (gerundet)	CHF	1'731'000

1.3 Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht

SF Wasserversorgung Bleiken	<i>Rechnungsjahr CHF</i>	<i>Budget CHF</i>
Erfolg	-10'287.65	-20'000.00
	<i>Stand per 31.12.2016</i>	
Verwaltungsvermögen	0.00	
Bestand Werterhalt	590'194.35	
Eigenkapital	144'949.45	

SF Abwasserentsorgung	<i>Rechnungsjahr CHF</i>	<i>Budget CHF</i>
Erfolg	11'932.20	-600.00
	<i>Stand per 31.12.2016</i>	
Verwaltungsvermögen	104'162.70	
Bestand Werterhalt	1'357'123.05	
Eigenkapital	1'255'405.06	

SF Abfall	<i>Rechnungsjahr CHF</i>	<i>Budget CHF</i>
Erfolg	24'362.20	-1'100.00
	<i>Stand per 31.12.2016</i>	
Verwaltungsvermögen	0.00	
Eigenkapital	303'071.25	

1.4 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Elektrizität	<i>Rechnungsjahr CHF</i>	<i>Budget CHF</i>
Erfolg	89'963.50	-6'900.00
	<i>Stand per 31.12.2016</i>	
Verwaltungsvermögen	217'911.55	
Bestand Werterhalt	2'720'175.40	
Eigenkapital	1'763'503.32	

SF Feuerwehr	<i>Rechnungsjahr CHF</i>	<i>Budget CHF</i>
Erfolg	-7'231.90	-33'200.00
	<i>Stand per 31.12.2016</i>	
Verwaltungsvermögen	432'013.55	
Eigenkapital	297'664.40	

2. Investitionsrechnung

	Rechnung 2016		Budget 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	586'428.45	586'428.45	2'191'000.00	2'191'000.00
0 Allgemeine Verwaltung	23'014.30		30'000.00	
Nettoausgaben		23'014.30		30'000.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	43'070.60		41'000.00	
Nettoausgaben		43'070.60		41'000.00
2 Bildung	191'833.55		432'000.00	
Nettoausgaben		191'833.55		432'000.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	119'862.65		649'000.00	
Nettoausgaben		119'862.65		649'000.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	129'812.50		663'000.00	
Nettoausgaben		129'812.50		663'000.00
8 Volkswirtschaft	152'908.90	-74'074.05	376'000.00	
Nettoausgaben		226'982.95		376'000.00
9 Finanzen und Steuern	-74'074.05	660'502.50		2'191'000.00
Nettoeinnahmen	734'576.55		2'191'000.00	

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 734'576.55 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 2'191'000. Die Gründe für die wesentlich tieferen Nettoinvestitionen sind nicht realisierte Ausgaben, hauptsächlich in den Bereichen Gemeindestrassen, Abwasserentsorgung und Elektrizitätsversorgung. Zudem hat der Gemeinderat entschieden, das Projekt "Neubau Mehrzweckhalle mit Umbau der Sekundarschulanlage" zu sistieren. Zusätzlich verzögerte sich die Ortsplanungsrevision.

3. Bilanz

	1.1.2016	Zuwachs	Abgang	31.12.2016
1 Aktiven	17'646'261.93	51'826'520.84	50'360'857.24	19'111'925.53
10 Finanzvermögen	10'173'411.93	51'091'944.29	49'659'336.09	11'606'020.13
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'428'160.65	19'792'805.24	18'593'977.40	3'626'988.49
101 Forderungen	5'404'514.48	31'215'571.50	30'979'041.89	5'641'044.09
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	70'173.80	68'566.55	70'173.80	68'566.55
106 Vorräte und angefangenen Arbeiten	6'150.00	15'000.00	15'960.00	5'190.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	2'264'413.00	1.00	183.00	2'264'231.00
14 Verwaltungsvermögen	7'472'850.00	734'576.55	701'521.15	7'505'905.40
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	7'154'000.00	559'321.80	616'187.00	7'097'134.80
142 Immaterielle Anlagen		175'254.75	85'334.15	89'920.60
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	318'850.00			318'850.00
2 Passiven	17'646'261.93	18'266'894.15	16'801'230.55	19'111'925.53
20 Fremdkapital	2'537'554.72	15'850'710.02	16'684'838.70	1'703'426.04
200 Laufende Verbindlichkeiten	2'346'218.93	15'718'936.57	16'564'537.70	1'500'617.80
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	56'588.00	50'102.15	56'588.00	50'102.15
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	134'747.79	81'671.30	63'713.00	152'706.09
29 Eigenkapital	15'108'707.21	2'416'184.13	116'391.85	17'408'499.49
290 Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	3'655'855.13	201'454.30	92'715.95	3'764'593.48
293 Vorfinanzierungen	4'667'124.15	717'481.40	23'675.90	5'360'929.65
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	6'785'727.93	1'497'248.43		8'282'976.36

Die **Bilanzsumme** erhöhte sich im Jahre 2016 insgesamt von CHF 17'646'261.93 um CHF 1'465'663.60 (8,3 %) auf CHF **19'111'925.53**.

Aktiven

10 Finanzvermögen

Das Finanzvermögen umfasst alle Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können. Es nahm im Berichtsjahr insgesamt um 14,1 % auf CHF 11'606'020.13 zu. Per Bilanzstichtag sind die **flüssigen Mittel** um 49,4 % auf CHF 3'626'988.49 angestiegen. Die **Forderungen** haben sich um 4,4 % auf CHF 5'641'044.09 erhöht. Jeweils eine leichte Reduktion ist bei den **aktiven Rechnungsabgrenzungen**, den **Handelswaren** und den **Sachanlagen Finanzvermögen** gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen.

14 Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen umfasst alle Vermögenswerte, die unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen. Es stieg von 7'472'850.00 Franken zu Beginn des Berichtsjahres um die Nettoinvestitionen von CHF 734'576.55 auf CHF 8'207'426.55 per Bilanzstichtag 31. Dezember an. Nach Vornahme der planmässigen und ausserplanmässigen Abschreibungen von CHF 701'521.15 beträgt das Verwaltungsvermögen per Jahresabschluss CHF 7'505'905.40.

Passiven

20 Fremdkapital

Das Fremdkapital reduzierte sich im Berichtsjahr um 32,9 % auf CHF 1'703'426.04. Die **laufenden Verpflichtungen** liegen mit CHF 1'500'617.80 um 36,0 % unter dem Vorjahreswert. Die **passiven Rechnungsabgrenzungen** haben sich um 11,5 % auf CHF 50'102.15 reduziert. Dank der weiterhin guten Liquidität sind keine **mittel- und langfristigen Schulden** bilanziert. Die **Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds** stiegen um 13,3 % auf CHF 152'706.09 an.

29 Eigenkapital

Um 3,0 % sind die **Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen** auf CHF 3'764'593.48 angestiegen. Per Rechnungsabschluss 2016 sind sämtliche Spezialfinanzierungen im positiven Bereich und weisen entsprechende Rückstellungen aus. Es sind weiterhin keine Defizitvorschüsse für Spezialfinanzierungen bilanziert. Auch die **Vorfinanzierungen** haben um 12,2 % auf CHF 5'360'929.65 zugenommen. Das **Eigenkapital** erhöhte sich auf CHF 8'282'976.36 um den Ertragsüberschuss des allgemeinen Haushalts der Erfolgsrechnung in der Höhe von CHF 1'497'248.43 und beträgt neu 19 Steuerzehntel. Es kann für die Verrechnung zukünftiger Defizite verwendet werden.

4. Revision

Die ROD Treuhand AG hat die Jahresrechnung 2016 geprüft und als richtig befunden. Sie beantragt der Gemeindeversammlung deren Genehmigung.

5. Antrag

Der Gemeinderat Oberdiessbach hat die Jahresrechnung 2016 der Einwohnergemeinde Oberdiessbach, inklusive die Nachkredite, mit folgenden Eckwerten beschlossen:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	19'071'661.28
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	20'677'648.06
	Ertragsüberschuss	CHF	1'605'986.78
davon			
	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	14'343'161.68
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	15'840'410.11
	Ertragsüberschuss	CHF	1'497'248.43
	Aufwand Wasserversorgung Bleiken	CHF	37'032.25
	Ertrag Wasserversorgung Bleiken	CHF	26'744.60
	Aufwandüberschuss	CHF	-10'287.65
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	625'483.15
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	637'415.35
	Ertragsüberschuss	CHF	11'932.20
	Aufwand Abfall	CHF	382'394.75
	Ertrag Abfall	CHF	406'756.95
	Ertragsüberschuss	CHF	24'362.20
	Aufwand Elektrizität	CHF	3'341'051.30
	Ertrag Elektrizität	CHF	3'431'014.80
	Ertragsüberschuss	CHF	89'963.50
	Aufwand Feuerwehr	CHF	342'538.15
	Ertrag Feuerwehr	CHF	335'306.25
	Aufwandüberschuss	CHF	-7'231.90
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	660'502.50
	Einnahmen	CHF	-74'074.05
	Nettoinvestitionen	CHF	734'576.55
NACHKREDITE gemäss separater Tabelle		CHF	631'027.73

Antrag an die Gemeindeversammlung

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2016 zu genehmigen. Die Gemeindeversammlung hat keine Nachkredite zu beschliessen.

Erfolgsrechnung nach Funktionen	Rechnung 2016		Budget 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	19'842'326.13	21'339'574.56	22'048'500.00	21'814'800.00
<i>Aufwandüberschuss AH</i>				<i>233'700.00</i>
<i>Ertragsüberschuss AH</i>	<i>1'497'248.43</i>			
0 Allgemeine Verwaltung	1'434'460.33	373'273.95	1'397'500.00	366'200.00
Nettoaufwand		1'061'186.38		1'031'300.00
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	500'329.75	428'843.50	528'700.00	477'500.00
Nettoaufwand		71'486.25		51'200.00
2 Bildung	4'134'022.95	1'365'966.15	4'193'900.00	1'438'000.00
Nettoaufwand		2'768'056.80		2'755'900.00
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	290'060.43	52'980.05	305'800.00	65'800.00
Nettoaufwand		237'080.38		240'000.00
4 Gesundheit	25'777.50		23'800.00	
Nettoaufwand		25'777.50		23'800.00
5 Soziale Sicherheit	6'327'288.12	3'722'974.50	6'624'300.00	4'061'000.00
Nettoaufwand		2'604'313.62		2'563'300.00
6 Verkehr / Nachrichtenübermittl.	735'999.15	145'801.95	821'300.00	149'200.00
Nettoaufwand		590'197.20		672'100.00
7 Umweltschutz / Raumordnung	1'476'870.40	1'177'501.30	1'476'000.00	1'211'600.00
Nettoaufwand		299'369.10		264'400.00
8 Volkswirtschaft	3'536'423.20	3'942'800.35	3'688'600.00	4'093'800.00
Nettoertrag	406'377.15		405'200.00	
9 Finanzen und Steuern	1'381'094.30	10'129'432.81	2'988'600.00	9'951'700.00
Nettoertrag	8'748'338.51		6'963'100.00	