



Budget 2025

Nach HRM2

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

7. Oktober 2024

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary).....	3
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	Neues Verwaltungsvermögen	4
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen.....	4
2.1	Allgemeines	4
2.2	Erfolgsrechnung.....	5
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (Sachgruppe 30)	5
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand (Sachgruppe 31)	5
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Fiskalertrag/Steuern (Sachgruppe 40).....	5
2.3	Investitionen	5
3	Ergebnis.....	6
3.1	Allgemeine Übersicht	6
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde.....	6
3.2.1	Erfolgsrechnung	6
3.2.2	Investitionsrechnung	6
3.2.3	Finanzierungsergebnis.....	7
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt.....	7
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	8
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	8
4	Erfolgsrechnung	9
4.1	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	9
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	9
5	Investitionsrechnung.....	10
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung.....	10
6	Eigenkapitalnachweis.....	10
6.1	Auswertungen	10
6.2	Kommentare zum Eigenkapitalnachweis.....	10
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290)	10
6.2.2	Vorfinanzierungen (SG 293)	11
6.2.3	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	11
6.2.4	Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag (SG 299).....	11
7	Antrag des Gemeinderates	12
8	Genehmigung Budget	13

Vorbericht Budget 2025

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Die Annahmen für das Budget basieren auf folgenden massgebenden Kriterien:

Einkommens- und Vermögenssteuern	1.50
Liegenschaftssteuern	1.5 ‰ des amtlichen Wertes
Hundetaxe	CHF 80.00 pro Hund
Abwasser	CHF 200.00 Grundgebühr pro Wohnung oder Gewerbe
	CHF 2.80/m ³ eingeleitetes Abwasser
	CHF 100.00 pro Objekt für die Einleitung von Regen- und Strassenabwasser
	CHF 100.00 für die Einleitung von Bassinwasser
	CHF 25.00 pro Person für Abwasserfonds des Kantons
Kehricht	CHF 60.00 pro Person (ohne Grünabfuhr)
	CHF 150.00 pro Gewerbe

Den Prognosen der FILAG-Berechnungen und den Berechnungen der Bildungs- und Kulturdirektion des Kantons Bern (AKVB);

Dem Vorjahresbudget 2024 und der letzten Jahresrechnung 2023 hinsichtlich des regelmässig anfallenden Aufwandes;

Den Ausgaben und Einnahmen, die zusätzlich im Budgetjahr anfallen.

Ergebnis vor Abschreibungen	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	1'799'398.00	1'734'288.00	1'684'481.99
Ertrag	1'680'041.00	1'572'371.00	1'921'753.87
Defizit brutto	119'357.00	161'917.00	
Überschuss brutto			237'271.88

Ergebnis nach Abschreibungen	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Defizit brutto	119'357.00	161'917.00	0.00
Überschuss brutto			237'271.88
Harmonisierte Abschreibungen			
Abschreibungen altes VV	29'402.00	29'402.00	29'402.30
Abschreibung neue Investitionen nach Nutzungsdauer	12'810.00	12'810.00	12'737.30
Ausserplanmässige Abschreibungen			
Defizit der ER	161'569.00	204'129.00	
Überschuss der ER			195'132.28

Verschuldung	Darlehen Postfinance	CHF	300'000.00
Situation Bilanzüberschüsse (= Eigenkapital HRM1)	Eigenkapital 31.12.2023	CHF	1'626'771.45
	Erwartetes Ergebnis Budget 2024	- CHF	204'129.00
	Voraussichtliches EK 31.12.2024	CHF	1'422'642.45
	Aufwandüberschuss Budget 2025	- CHF	161'569.00
	Voraussichtliches EK 31.12.2025	CHF	1'261'073.45

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 wurde nach dem 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 von CHF 294'023.00
wird innert 10 Jahren
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2025
linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von 10.0 %
oder CHF 29'402.30

1.2.2 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.

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und sind zwingend vorzunehmen, wenn im Rechnungsjahr

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

Im Budget 2025 sind aufgrund der obenstehenden Bestimmungen keine zusätzlichen Abschreibungen vorzunehmen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 20'000 (gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Es wird eine konstante Praxis verfolgt.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Das vorliegende Budget stützt sich auf die Zahlen der Jahresrechnung 2023 sowie die Zahlen des laufenden Jahres. Im Weiteren wurden die Vorgaben der diversen Verbände und Amtsstellen berücksichtigt. Der Steuerertrag wurde aufgrund der Zahlen für das Jahr 2023 und der Finanzplanungshilfe 2024 mit der Steueranlage von 1.50 berechnet.
- Die grössten Ausgabenposten (Anteile Lastenausgleiche an Kanton und Bildungskosten) machen mit ca. CHF 1'030'000.00 mehr als die Hälfte des Gesamtaufwandes aus. Entsprechend gross ist die Abhängigkeit der Gemeindefinanzen von der Entwicklung dieser nicht direkt beeinflussbaren Kosten.
- Bei der Funktion allgemeine Dienste sind die Teuerung bei der Software, das externe Erstellen des Finanzplanes sowie das Ersetzen der defekten Schranktüren in der Verwaltung enthalten.
- Die Aufwendungen bei der Sozialen Sicherheit (Lastenausgleich EL, Gemeindebeitrag Kinderbetreuung) sind um rund CHF 59'000.00 gestiegen.
- Mehraufwendungen von CHF 38'900.00 gibt es im Bereich der Sozialhilfe.
- Bei den Steuereinnahmen rechnen wir insgesamt mit Mehreinnahmen gegenüber dem Budget 2024 von CHF 136'300.00.

Das Budget 2025 kann somit mit einem Aufwandüberschuss CHF 161'569.00 nicht ausgeglichen präsentiert werden. Das Eigenkapital (Bilanzüberschüsse) wird per 31.12.2025 voraussichtlich immer noch CHF 1'261'073.45 betragen. Dies entspricht rund 21 Steuerzehnteln.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (Sachgruppe 30)

Budget 2024:	CHF	203'320			
Budget 2025:	CHF	202'740	Netto Minderaufwand:	CHF	580 oder 0.3 %

Keine wesentlichen Aenderungen gegenüber dem Budget 2024.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand (Sachgruppe 31)

Budget 2024:	CHF	192'100			
Budget 2025:	CHF	204'530	Netto Mehraufwand:	CHF	12'430 oder 6.5 %

Die AXIANS Infoma hat die Wartungskosten für die Software erhöht. Ferner wurde das Ausarbeiten des Finanzplanes durch ein Fachbüro budgetiert.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Fiskalertrag/Steuern (Sachgruppe 40)

Budget 2024:	CHF	1'031'500			
Budget 2025:	CHF	1'167'800	Netto Mehrertrag:	CHF	136'300 oder 13.2 %

Der Mehrertrag resultiert vor allem aus der Prognose Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen von CHF 64'000.00, den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen von CHF 44'000.00, den Sondersteuern von CHF 15'000.00 und den Liegenschaftssteuern von CHF 7'000.00.

2.3 Investitionen

Die Investitionen liegen den Berechnungen der Folge-/Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde.

Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

Für das Jahr 2025 sind im Allgemeinen Haushalt keine Investitionen geplant.

CHF 0

Abschr.dauer

Spezialfinanzierungen (gebührenfinanziert)

Abwasser, GEP Überarbeitung	CHF	40'000	10 Jahre
Abwasser Leitung Wydestüdeli	CHF	100'000	80 Jahre
Abfall	CHF	0	

Nettoinvestitionen Gesamthaushalt

CHF 140'000

Für die beiden Projekte waren bereits im Budget 2024 total CHF 140'000.00 eingestellt. Diese Budgetposten wurden aber nicht gebraucht. Der Gesamtkredit für die Überarbeitung des GEP von CHF 120'000.00 wurde an der Gemeindeversammlung vom 23. November 2023 genehmigt. Der Kredit für die Sanierung Wydestüdeli muss von der Gemeindeversammlung noch genehmigt werden.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	CHF - 170'215	CHF - 213'925	CHF 191'682.12
Jahresergebnis ER Allg. Haushalt (SG 900)	-CHF - 161'569	-CHF -204'129	CHF 195'132.28
Jahresergebnis Spez.finanzierungen (SG 901)	CHF - 8'646	CHF - 9'796	CHF - 3'450.16
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	CHF 854'600	CHF 783'100	CHF 847'106.85
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	CHF 92'000	CHF 49'200	CHF 145'660.30
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	CHF 172'000	CHF 165'000	CHF 172'649.30
Nettoinvestitionen Gesamt (SG 5 – SG 6)	CHF 140'000	CHF 140'000	CHF 0.00

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF 1'835'900
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF 1'630'510
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF - 205'390
Finanzaufwand (SG 34)	CHF 5'710
Finanzertrag (SG 44)	CHF 24'650
Ergebnis aus Finanzierung	CHF 18'940
Operatives Ergebnis	CHF - 186'450
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF 0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF 16'235
Ausserordentliches Ergebnis	CHF 16'235
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF -170'215

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierte Investitionsausgaben (SG 690)	CHF 140'000
Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF 0
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF 140'000

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	- 170'215
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	42'212
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	35'296
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	- 8'810
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0
Aufwertung Verwaltungsvermögen	4490	- CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	- 16'235
Selbstfinanzierung		CHF	- 117'752

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	CHF	- 140'000
--	-----	-----------

Finanzierungsergebnis**CHF - 257'752**

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Kommentar: Das negative Finanzierungsergebnis ist die Folge des Aufwandüberschusses der Erfolgsrechnung sowie der Investitionen.

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'639'644
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'442'900
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 196'744
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	5'710
Finanzertrag (SG 44)	CHF	24'650
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	18'940
Operatives Ergebnis	CHF	- 177'804
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	16'235
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	16'235

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung**CHF - 161'569**

Kommentar: Infolge Minderaufwand bei der Allgemeinen Verwaltung und beim Strassenunterhalt sowie durch Mehreinnahmen bei den Steuern, ist das Defizit des allgemeinen Haushaltes um CHF 70'404.00 geringer als im Vorjahr.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	151'906
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	143'810
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 8'096
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0
Operatives Ergebnis	CHF	- 8'096
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 8'096

Kommentar: Das Ergebnis wird der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung belastet. Per 31.12.2025 wird der Bestand voraussichtlich CHF 64'447.25 betragen.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	44'350
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	43'800
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 550
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0
Operatives Ergebnis	CHF	- 550
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 550

Kommentar: Das Budget 2025 schliesst mit einem Aufwandüberschuss mit CHF 550.00 ab. Per 31.12.2025 wird voraussichtlich ein Bestand von CHF 1'471.71 bestehen. Eine genaue Berechnung des Budgets 2025 war sehr schwierig, da im Jahr 2023 die Abfallgrundgebühr angepasst wurde. Das Ergebnis mit den neuen Tarifen liegt noch nicht vor.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	202'740.00		203'320.00		191'623.35	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	204'530.00		192'100.00		226'704.99	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	42'212.00		42'212.00		42'139.60	
34 Finanzaufwand	5'710.00		6'310.00		5'709.70	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35'296.00		35'296.00		35'296.00	
36 Transferaufwand	1'351'122.00		1'297'262.00		1'220'032.79	
37 Durchlaufende Beiträge	-		-		-	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-		-		-	
39 Interne Verrechnungen	-		-		-	
3 TOTAL AUFWAND	1'841'610.00		1'776'500.00		1'721'506.43	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		1'167'800.00		1'031'500.00		1'230'426.35
41 Regalien und Konzessionen		21'800.00		23'800.00		21'743.05
42 Entgelte		186'250.00		193'500.00		186'845.19
43 Verschiedene Erträge		-		-		-
44 Finanzertrag		24'650.00		22'550.00		186'249.95
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		8'810.00		8'810.00		21'648.08
46 Transferertrag		245'850.00		266'180.00		250'040.93
47 Durchlaufende Beiträge		-		-		-
48 Ausserordentlicher Ertrag		16'235.00		16'235.00		16'235.00
49 Interne Verrechnungen		-		-		-
4 TOTAL ERTRAG		1'671'395.00		1'562'575.00	0.00	1'913'188.55
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		170'215.00		213'925.00		191'682.12
9 ABSCHLUSSKONTEN		170'215.00		213'925.00	191'682.12	
	1'841'610.00	1'841'610.00	1'776'500.00	1'776'500.00	1'913'188.55	1'913'188.55

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	281'810.00	14'550.00	268'140.00	14'600.00	265'040.28	16'607.30
Nettoergebnis		267'260.00		253'540.00		248'432.98
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	33'260.00	7'900.00	35'790.00	8'900.00	41'141.75	5'546.20
Nettoergebnis		25'360.00		26'890.00		35'595.55
2 Bildung	575'183.00	132'200.00	582'423.00	129'780.00	552'675.15	113'877.25
Nettoergebnis		442'983.00		452'643.00		438'797.90
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	8'220.00	1'000.00	6'950.00	1'000.00	4'865.40	912.20
Nettoergebnis		7'220.00		5'950.00		3'953.20
4 Gesundheit	250.00	-	200.00	-	100.00	-
Nettoergebnis		250.00		200.00		100.00
5 Soziale Sicherheit	476'380.00	26'800.00	417'300.00	25'050.00	386'296.62	28'838.15
Nettoergebnis		449'580.00		392'250.00		357'458.47
6 Verkehr	109'150.00	5'950.00	105'400.00	5'750.00	120'889.65	5'939.83
Nettoergebnis		103'200.00		99'650.00		114'949.82
7 Umweltschutz und Raumordnung	236'695.00	198'606.00	241'325.00	205'756.00	243'408.44	212'015.44
Nettoergebnis		38'089.00		35'569.00		31'393.00
8 Volkswirtschaft	1'500.00	21'800.00	1'460.00	23'800.00	1'142.00	21'743.05
Nettoergebnis		20'300.00		22'340.00		20'601.05
9 Finanzen und Steuern	119'162.00	1'432'804.00	117'512.00	1'361'864.00	306'075.33	1'516'274.45
Nettoergebnis		1'313'642.00		1'244'352.00		1'210'199.12

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung			-			-
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-		-		-	
7 Umweltschutz und Raumordnung	140'000.00		140'000.00		-	
Total Investitionsausgaben	140'000.00	-	140'000.00	-	-	-
Nettoinvestitionen		140'000.00		140'000.00		-

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

Eigenkapitalnachweis Einwohnergemeinde Hagneck

Eigenkapital per 31.12.2023			Veränderungsnachweis			in Tausend CHF		
			aus Budget laufendes Jahr (+/-)		aus Budgetjahr (+/-)		Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2025	
	CHF		2024	CHF	2025	CHF		CHF
29 Eigenkapital	2'312			-204		-162	29 Eigenkapital	1'946
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	84			-10		-9	290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	65
29002 SF Abwasserentsorgung	80			-8		-8	29002 SF Abwasserentsorgung	64
29003 SF Abfall	4			-2		-1	29003 SF Abfall	1
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0			0		0	292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293 Vorfinanzierungen	473			26		26	293 Vorfinanzierungen	525
29300 Allgemeiner Haushalt	0			0		0	29300 Allgemeiner Haushalt	0
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	473			26		26	29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	525
294 Reserven	63			0		0	294 Reserven	63
29400 Zusätzliche Abschreibungen	63			0		0	29400 Zusätzliche Abschreibungen	63
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	65			-16		-17	296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	32
29600 Neubewertungsreserve FV	33			-16		-17	29600 Neubewertungsreserve FV	0
29601 Schwankungsreserve	32			0		0	29601 Schwankungsreserve	32
299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'627		2990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-204	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-162	299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'261

6.2 Kommentare zum Eigenkapitalnachweis

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Verpflichtungen gegenüber den Spezialfinanzierungen entsprechen den SF Rechnungsausgleich bis 2015 unter HRM1. Sie dienen der Deckung allfälliger Defizite in den durch Gebühren finanzierten Bereichen und werden durch Überschüsse in den entsprechenden Bereichen gebildet.

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Die Vorfinanzierung ist die angesparte Werterhaltung des gebührenfinanzierten Bereiches Abwasser.

6.2.3 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Gemäss den Bestimmungen zur Einführung von HRM2 wurde das bestehende Finanzvermögen per 01.01.2016 neu bewertet und der dadurch entstandene Neubewertungsgewinn in die Neubewertungsreserve eingelegt. Nach Ablauf der Frist von 5 Jahren wurde im 2021 5 % der Neubewertungsreserve in die Schwankungsreserve eingelegt. Die Schwankungsreserve soll allfällige Verluste bei der periodischen Neubewertung des Finanzvermögens auffangen. Der übrigbleibende Rest der Neubewertungsreserve wird über 5 Jahre linear zu Gunsten des Bilanzüberschusses (Eigenkapital) aufgelöst werden. Im Jahr 2025 erfolgt die letzte Auflösung.

6.2.4 Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag (SG 299)

In der Sachgruppe 299 werden die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre ausgewiesen. Dies entspricht dem bisherigen Eigenkapital nach HRM1. Mit HRM2 wird das Eigenkapital umfangreicher berechnet und dargestellt und die verschiedenen Bestände der SF werden neu ebenfalls zum Eigenkapital gerechnet (siehe Eigenkapitalnachweis oben).

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern 1.5 Einheiten
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern 1.5 ‰
- c) Genehmigung Budget 2025 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 1'841'610	CHF 1'671'395
<i>Aufwandüberschuss</i>		<i>CHF 170'215</i>
Allgemeiner Haushalt	CHF 1'645'354	CHF 1'483'785
<i>Aufwandüberschuss</i>		<i>CHF 161'569</i>
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF 151'906	CHF 143'810
<i>Aufwandüberschuss</i>		<i>CHF 8'096</i>
Spezialfinanzierung Abfall	CHF 44'350	CHF 43'800
<i>Aufwandüberschuss</i>		<i>CHF 550</i>

Den Stimmberechtigten wird beantragt, das Budget 2025 zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Hagneck



Hans Ulrich Streit
Gemeindepräsident



Angela Siegrist
Gemeindeschreiberin



Agathe Tillmann
Finanzverwalterin

Hagneck, 14. Oktober 2024

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Hagneck hat das Budget 2025 am 28. November 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 14. Oktober 2024 genehmigt.

Einwohnergemeinde Hagneck

Hans Ulrich Streit
Gemeindepräsident

Angela Siegrist
Gemeindeschreiberin

Hagneck, 28. November 2024