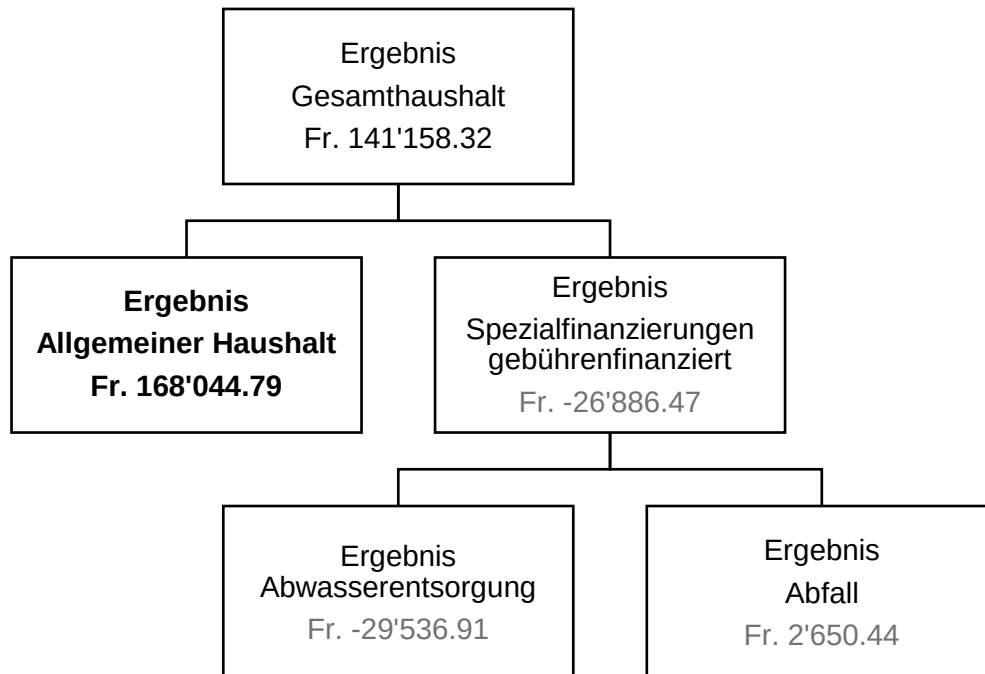


Gemeindeversammlung Traktandum 1

Genehmigung der Jahresrechnung 2021

Ergebnisse

Ergebnis Erfolgsrechnung (in Fr.)	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Gesamthaushalt			
Aufwand Gesamthaushalt	1'437'901.36	1'498'930	1'373'683.37
Ertrag Gesamthaushalt	1'579'059.68	1'428'000	1'383'260.65
Ergebnis Gesamthaushalt	141'158.32	-70'930	9'577.28
Allgemeiner Haushalt			
Aufwand allgemeiner Haushalt	1'284'495.83	1'326'430	1'217'150.69
Ertrag allgemeiner Haushalt	1'452'540.62	1'186'430	1'218'985.54
Ergebnis allgemeiner Haushalt	168'044.79	-140'000	1'834.85
Abwasserentsorgung			
Aufwand Abwasserentsorgung	131'475.52	149'350	135'608.79
Ertrag Abwasserentsorgung	101'938.61	215'570	139'083.51
Ergebnis Abwasserentsorgung	-29'536.91	66'220	3'474.72
Abfall			
Aufwand Abfall	21'930.01	23'150	20'923.89
Ertrag Abfall	24'580.45	26'000	25'191.60
Ergebnis Abfall	2'650.44	2'850	4'267.71



Die Jahresrechnung 2021 des allgemeinen Haushalts der Einwohnergemeinde Hermrigen schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 168'044.79 ab; budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 140'00.00. Die Besserstellung beträgt gegenüber dem Budget somit Fr. 308'044.79.

Diese Besserstellung kommt im Wesentlichen aus folgenden Abweichungen zustande:

- Minderaufwand Betriebs- und Investitionsfolgekosten Schulverband Hermrigen-Merzligen von Fr. 43'527.56
- Minderaufwand IBEM Schulverband Nidau Fr. 10'298.00
- Minderaufwand Lastenausgleich Sozialhilfe Fr. 16'315.10
- Mehrertrag Einkommenssteuern Fr. 130'386.85
- Mehrertrag Wertberichtigung Steuerguthaben Fr. 12'271.45
- Mehrertrag Vermögenssteuern Fr. 15'870.65
- Mehrertrag Grundstückgewinnsteuern Fr. 56'234.65
- Mehrertrag Sonderveranlagungen Fr. 24'116.85

Der Ertragsüberschuss führt dazu, dass der Bilanzüberschuss des allgemeinen Haushalts aufgestockt wird. Die Verbesserungen bestehen zum Teil aus einmaligen Effekten (Minderaufwand Schulverbände, Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen). Inwiefern sich die Einkommens- sowie die Vermögenssteuern zukünftig auf diesem hohen Niveau einpendeln werden, kann erst mit der Finanzplanung für die Folgejahre beurteilt werden, da der Steuerertrag 2021 auf Akontorechnungen und nicht auf definitiven Veranlagungen basiert.

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung schließt anstelle eines budgetierten Ertragsüberschusses von Fr. 66'220.00 mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 29'536.91 ab, die Spezialfinanzierung Abfall mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 2'650.44 (budgetierter Ertragsüberschuss Fr. 2'850.00). Bei beiden Spezialfinanzierungen kann weiterhin von einer auch für die kommenden Jahre stabilen, kostendeckenden Finanzierung ausgegangen werden.

Die Geldflussrechnung weist über den gesamten Haushalt einen Mittelabfluss von Fr. 190'225.38 aus, womit die Gemeinde Ende 2021 noch über liquide Mittel von Fr. 558'231.96 verfügt. Die Verschuldung von Fr. 700'000.00 konnte um Fr. 200'000.00 reduziert werden.

Bilanz

Eigenkapital

Im Eigenkapital werden nicht nur die kumulierten Ergebnisse des allgemeinen Haushalts (Bilanzüberschuss), sondern auch die Bestände der Spezialfinanzierungen und deren Vorfinanzierungen zusammen gerechnet. Per 31.12.2021 setzt sich dieses Eigenkapital aus folgenden Beständen zusammen:

	31.12.2021	31.12.2020
Eigenkapital total	Fr. 883'500.90	Fr. 705'350.03
Spezialfinanzierungen		
Abwasserentsorgung (Bilanzüberschuss)	Fr. 162'919.93	Fr. 192'456.84
Abfall (Bilanzüberschuss)	Fr. 26'501.98	Fr. 23'851.54
Vorfinanzierungen		
Werterhalt Abwasserentsorgung	Fr. 73'293.38	Fr. 36'646.69
Reserven		
Zusätzliche Abschreibungen	Fr. 4'916.07	Fr. 520.21
Neubewertungsreserve Finanzvermögen		
Neubewertungsreserve	Fr. 15'360.00	Fr. 24'690.00
Schwankungsreserve		
Schwankungsreserve	Fr. 5'280.00	Fr. 0.00
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		
Bilanzüberschuss allgemeiner Haushalt	Fr. 595'229.54	Fr. 427'184.75

Verwaltungsvermögen

Verwaltungsvermögen besteht aus Investitionen vorangehender Jahre, welche in diesen finanziert, aber nicht erwirtschaftet wurden. Das Verwaltungsvermögen ist deshalb jährlich abzuschreiben, bewirkt also Abschreibungsaufwand. Dabei wird Verwaltungsvermögen vor Einführung HRM2 anders abgeschrieben als neues Verwaltungsvermögen.

	31.12.2021	31.12.2020
Verwaltungsvermögen gesamthaft	Fr. 469'690.08	Fr. 467'460.60
Bestehendes Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	Fr. 51'748.46	Fr. 68'997.94
Bestehendes Verwaltungsvermögen Abwasser	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Bestehendes Verwaltungsvermögen Abfall	Fr. 1'041.21	Fr. 1'388.28
Neues Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	Fr. 150'831.92	Fr. 129'186.58
Neues Verwaltungsvermögen Abwasserentsorgung	Fr. 140'267.49	Fr. 142'086.80
Beteiligungen	Fr. 125'801.00	Fr. 125'801.00

Investitionsrechnung

Die Investitionstätigkeit 2021 betrug netto Fr. 25'743.55; sie fiel im steuerfinanzierten Bereich (Teilrevision Ortsplanung) an.

Geldflussrechnung

Die Geldflussrechnung zeigt auf, ob und woher/wohin der Gemeinde im Rechnungsjahr Geldmittel zu-/abgeflossen sind.

	2021	2020
Geldfluss aus Betrieb allg. Haushalt	+ Fr. 27'656.81	+ Fr. 34'711.52
Geldfluss aus Betrieb Abwasserentsorgung	+ Fr. 4'863.85	+ Fr. 46'120.46
Geldfluss in Betrieb Abfall	+ Fr. 2'997.51	+ Fr. 4'614.78
Geldfluss in Investitionen allg. Haushalt	- Fr. 25'743.55	- Fr. 21'867.90
Geldfluss in Investitionstätigkeit Abwasser	- Fr. 0.00	- Fr. 5'657.85
Geldfluss Finanzierung allg. Haushalt	- Fr. 200'000.00	- Fr. 339'565.65
Total Geldfluss	- Fr. 190'225.38	- Fr. 281'644.64

Bestand flüssige Mittel per 31.12. Fr. **558'231.96** Fr. **748'457.34**

Die Zusammenstellung zeigt, dass die Gemeinde Ende 2021 um Fr. 190'225.38 über weniger flüssige Mittel verfügte als noch zu Beginn. Dies ist auf die Teilamortisation des bestehenden Darlehens zurückzuführen. Im Betrieb des allg. Haushalts sowie in den Betrieben der Spezialfinanzierungen sind jeweils Geldzuflüsse zu verzeichnen.

Kommentar zur Erfolgsrechnung 2021

Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen)

Steuerertrag

Der Steuerertrag zeigt im Bereich der Haupteinnahmequelle, den Einkommenssteuern der natürlichen Personen, eine Besserstellung im Rechnungsjahr 2021 von Fr. 126'030.65 gegenüber dem Budget. Der Steuerertrag aus Vorjahren beträgt Fr. 4'356.20. Bei den Vermögenssteuern beträgt die Besserstellung im Rechnungsjahr Fr. 6'520.40, zusätzlich konnten Steuern aus den Vorjahren in der Höhe von Fr. 9'350.25 eingenommen werden.

Die wichtigsten Abweichungen von Steuerertragspositionen gegenüber dem Budget:

Schlechterstellung (-Minderertrag, -Mehraufwand)		-7'958.40
Quellensteuern	Fr.	-3'877.25
Liegenschaftssteuern	Fr.	-4'081.15
Besserstellungen (+Mehrertrag, - Minderaufwand)		248'938.60
Wertberichtigung Steuerguthaben	Fr.	-12'271.45
Forderungsverluste Gemeindesteuerguthaben	Fr.	-2'559.25
Einkommenssteuern Rechnungsjahr	Fr.	126'030.65
Einkommenssteuern Vorjahre	Fr.	4'356.20
Vermögenssteuern Rechnungsjahr	Fr.	6'520.40
Vermögenssteuern Vorjahre	Fr.	9'350.25
Gewinnsteuern JP	Fr.	3'751.55
Eingang abgeschriebene Steuern	Fr.	3'747.35
Grundstückgewinnsteuern	Fr.	56'234.65
Sondervoranlagen	Fr.	24'116.85

Besser-/Schlechterstellungen der laufenden Kosten

Die Besserstellungen gegenüber dem Budget finden sich über die gesamte Rechnung verteilt in verschiedenen Aufwandsposten.

Besserstellungen (Minderaufwand, Mehrertrag)		112'974.94
Minderaufwand Betriebs- und Investitionsfolgekosten Schulverband HM	Fr.	43'527.56
Minderaufwand Schulverband Nidau IBEM	Fr.	10'298.00
Mehrertrag Baugebühren	Fr.	20'415.00
Mehrertrag Schülerbeiträge Kanton	Fr.	3'038.20
Minderaufwand Beiträge Musikschulen	Fr.	8'923.00
Minderaufwand Lastenausgleich Sozialhilfe	Fr.	16'315.10
Minderaufwand Abschreibungen	Fr.	5'006.43
Minderaufwand Schuldzinsen	Fr.	5'451.65
Schlechterstellung (Mehraufwand, Minderertrag)		-50'173.01
Mehraufwand Entschädigungen Tag- und Sitzungsgelder	Fr.	5'679.00
Mehraufwand Dienstleistungen Bau	Fr.	10'214.55
Mehraufwand Lehrerbesoldungskosten Schulverband Hermrigen-Merzligen	Fr.	9'146.10
Mehraufwand Schulkosten Gymnasium 9. Klasse	Fr.	8'784.00
Mehraufwand Regionaler Sozialdienst Aarberg	Fr.	5'726.15
Mehraufwand Dienstleistungen Dritter Gemeindestrassen	Fr.	6'227.35
Einlage in finanzpolitische Reserve	Fr.	4'395.86

Nachkredite

Im 2021 wurden Aufwandpositionen im Umfang von insgesamt Fr. 132'408.35 überschritten. Da sämtliche Überschreitungen jedoch entweder gebundene Ausgaben betreffen oder in der Beschlusskompetenz des Gemeinderates liegen und von ihm beschlossen wurden, sind keine Nachkredite durch die Gemeindeversammlung zu beschliessen. Grössere Überschreitungen sind für die folgenden Konten beschlossen worden:

Dienstleistungen Bau	10'214.55
Primarstufe Lehrerbesoldungskosten Schulverband	9'146.10
Schulkosten Gymnasium 9. Klasse	8'784.00
Regionaler Sozialdienst Aarberg	5'726.15
Dienstleistungen Dritter Gemeindestrassen	6'227.35
Einlage SF Werterhalt	37'466.00
Einlage in finanzpolitische Reserve	4'395.86

Abwasserentsorgung

Die Schlechterstellung des Rechnungsergebnisses in der Abwasserentsorgung ist darauf zurückzuführen, dass die Anschlussgebühren nicht in der budgetierten Höhe anfielen.

Mit einem Bilanzüberschuss von Fr. 162'919.93 weist die Abwasserversorgung zwar ein komfortables Polster auf, jedoch ist zu beachten, dass die zukünftigen Rechnungen in Jahren mit keinen oder wenigen Anschlussgebühren defizitär ausfallen werden.

Abfallentsorgung

Im Bereich Abfall sind keine wesentlichen Abweichungen festzustellen. Mit einem Bilanzüberschuss von Fr. 26'501.98 ist ein Polster vorhanden, wenn auch nur ein bescheidenes. Hier kann langfristig von einem ausgeglichenen Haushalt ausgegangen werden.

Antrag des Gemeinderates an die Gemeindeversammlung

Die Jahresrechnung 2021 der Einwohnergemeinde Hermrigen wird mit folgenden Ergebnissen genehmigt:

Ergebnis Erfolgsrechnung (in Fr.)	Rechnung 2021
Gesamthaushalt	
Aufwand Gesamthaushalt	1'437'901.36
Ertrag Gesamthaushalt	1'579'059.68
Ergebnis Gesamthaushalt	<u>141'158.32</u>
Allgemeiner Haushalt	
Aufwand allgemeiner Haushalt	1'284'495.83
Ertrag allgemeiner Haushalt	1'452'540.62
Ergebnis allgemeiner Haushalt	<u>168'044.79</u>
Abwasserentsorgung	
Aufwand Abwasserentsorgung	131'475.52
Ertrag Abwasserentsorgung	101'938.61
Ergebnis Abwasserentsorgung	<u>-29'536.91</u>
Abfall	
Aufwand Abfall	21'930.01
Ertrag Abfall	24'580.45
Ergebnis Abfall	<u>2'650.44</u>