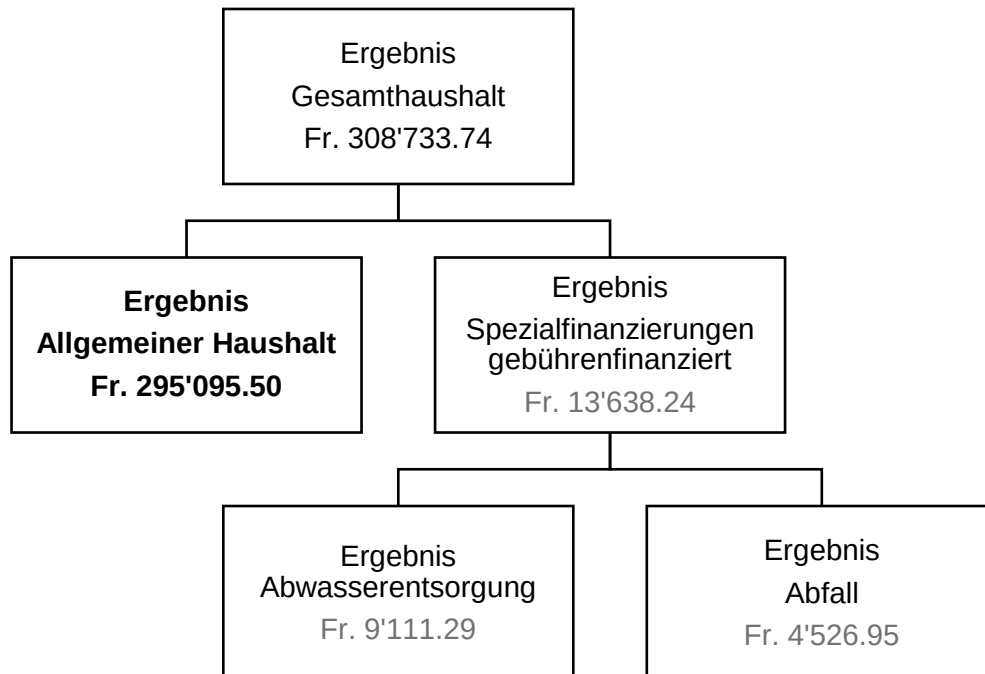


Gemeindeversammlung Traktandum 2

Genehmigung der Jahresrechnung 2022

Ergebnisse

Ergebnis Erfolgsrechnung (in Fr.)	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Gesamthaushalt			
Aufwand Gesamthaushalt	1'451'540.47	1'576'420.00	1'437'901.36
Ertrag Gesamthaushalt	1'760'274.21	1'570'920.00	1'579'059.68
Ergebnis Gesamthaushalt	308'733.74	-5'500.00	141'158.32
Allgemeiner Haushalt			
Aufwand allgemeiner Haushalt	1'315'729.85	1'334'820.00	1'284'495.83
Ertrag allgemeiner Haushalt	1'610'825.35	1'324'820.00	1'452'540.62
Ergebnis allgemeiner Haushalt	295'095.50	-10'000.00	168'044.79
Abwasserentsorgung			
Aufwand Abwasserentsorgung	115'283.37	218'150.00	131'475.52
Ertrag Abwasserentsorgung	124'394.66	220'300.00	101'938.61
Ergebnis Abwasserentsorgung	9'111.29	2'150.00	-29'536.91
Abfall			
Aufwand Abfall	20'527.25	23'450.00	21'930.01
Ertrag Abfall	25'054.20	25'800.00	24'580.45
Ergebnis Abfall	4'526.95	2'350.00	2'650.44



Die Jahresrechnung 2022 des allgemeinen Haushalts der Einwohnergemeinde Hermrigen schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 295'095.50 ab; budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 100'00.00. Die Besserstellung beträgt gegenüber dem Budget somit Fr. 305'095.50.

Diese Besserstellung kommt im Wesentlichen aus folgenden Abweichungen zustande:

- Mehrertrag Einkommenssteuern rund Fr. 132'000
- Mehrertrag Einkommenssteuern Vorjahre rund Fr. 48'400
- Mehrertrag Vermögenssteuern rund Fr. 18'400
- Mehrertrag Grundstückgewinnsteuern rund Fr. 51'400
- Mehrertrag Sonderveranlagungen rund Fr. 23'500

Die restlichen rund Fr. 18'700 entstanden aus verschiedenen geringen Mehrerträgen und Minderkosten gegenüber dem Budget.

Der Ertragsüberschuss führt dazu, dass der Bilanzüberschuss des allgemeinen Haushalts aufgestockt wird. Die Verbesserungen bestehen zum Teil aus einmaligen Effekten (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 2022 auf Akontorechnungen und nicht auf definitiven Veranlagungen basiert.

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung schließt anstelle eines budgetierten Ertragsüberschusses von Fr. 2'150.00 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 9'111.29 ab, die Spezialfinanzierung Abfall mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 4'526.95 (budgetierter Ertragsüberschuss Fr. 2'350.00). 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 Mittelzufluss von Fr. 315'132.00 aus, womit die Gemeinde Ende 2022 über liquide Mittel von Fr. 873'363.96 verfügt. Davon sind Fr. 500'000.00 Mittel aus einem Darlehen der Postfinance, welches im Jahr 2026 zur Rückzahlung fällig wird.

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 31.12.2022 setzt sich dieses Eigenkapital aus folgenden Beständen zusammen:

	31.12.2022	31.12.2021
Eigenkapital total	Fr. 1'221'756.11	Fr. 883'500.90
Spezialfinanzierungen		
Abwasserentsorgung (Bilanzüberschuss)	Fr. 172'031.22	Fr. 162'919.93
Abfall (Bilanzüberschuss)	Fr. 31'028.93	Fr. 26'501.98
Vorfinanzierungen		
Werterhalt Abwasserentsorgung	Fr. 109'924.85	Fr. 73'293.38
Reserven		
Zusätzliche Abschreibungen	Fr. 4'916.07	Fr. 4'916.07
Neubewertungsreserve Finanzvermögen		
Neubewertungsreserve	Fr. 11'520.00	Fr. 15'360.00
Schwankungsreserve		
Schwankungsreserve	Fr. 2'010.00	Fr. 5'280.00
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		
Bilanzüberschuss allgemeiner Haushalt	Fr. 890'325.04	Fr. 595'229.54

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.

	31.12.2022	31.12.2021
Verwaltungsvermögen gesamthaft	Fr. 466'893.27	Fr. 469'690.08
Bestehendes Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	Fr. 34'498.98	Fr. 51'748.46
Bestehendes Verwaltungsvermögen Abwasser	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Bestehendes Verwaltungsvermögen Abfall	Fr. 694.14	Fr. 1'041.21
Neues Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	Fr. 167'466.19	Fr. 150'831.92
Neues Verwaltungsvermögen Abwasserentsorgung	Fr. 138'432.96	Fr. 140'267.49
Beteiligungen	Fr. 125'801.00	Fr. 125'801.00

Investitionsrechnung

Die Investitionstätigkeit 2021 betrug netto Fr. 21'676.70; sie fiel im steuerfinanzierten Bereich (Erneuerung Römerstrasse und Teilrevision Ortsplanung) an.

Geldflussrechnung

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

	2022	2021
Geldfluss aus Betrieb allg. Haushalt	+ Fr. 284'357.39	+ Fr. 27'656.81
Geldfluss aus Betrieb Abwasserentsorgung	+ Fr. 47'577.29	+ Fr. 4'863.85
Geldfluss in Betrieb Abfall	+ Fr. 4'874.02	+ Fr. 2'997.51
Geldfluss in Investitionen allg. Haushalt	- Fr. 21'676.70	- Fr. 25'743.55
Geldfluss in Investitionstätigkeit Abwasser	- Fr. 0.00	- Fr. 0.00
Geldfluss Finanzierung allg. Haushalt	- Fr. 0.00	- Fr. 200'000.00
Total Geldfluss	+ Fr. 315'132.00	- Fr. 190'225.38
Bestand flüssige Mittel per 31.12.	Fr. 873'363.96	Fr. 558'231.96

Die Zusammenstellung zeigt, dass die Gemeinde Ende 2022 um Fr. 315'132.00 über mehr flüssige Mittel verfügte als noch zu Beginn. In allen Bereichen (allg. Haushalts sowie in den Betrieben der Spezialfinanzierungen) sind Geldzuflüsse zu verzeichnen.

Kommentar zur Erfolgsrechnung 2022

Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen)

Steuerertrag

Der Steuerertrag zeigt im Bereich der Haupteinnahmequelle, den Einkommenssteuern der natürlichen Personen, eine Besserstellung im Rechnungsjahr 2022 von Fr. 131'932.25 gegenüber dem Budget. Der Steuerertrag aus Vorjahren beträgt Fr. 48'360.75. Bei den Vermögenssteuern beträgt die Besserstellung im Rechnungsjahr Fr. 18'385.90.

Die wichtigsten Abweichungen von Steuerertragspositionen gegenüber dem Budget:

Schlechterstellung (-Minderertrag, -Mehraufwand)		-38'576.65
Wertberichtigung Steuerguthaben	Fr.	-11'680.55
Steuerteilungen z.L. NP – Einkommen	Fr.	-26'896.10
Besserstellungen (+Mehrertrag, - Minderaufwand)		299'482.55
Einkommenssteuern Rechnungsjahr	Fr.	131'932.25
Einkommenssteuern Vorjahre	Fr.	48'360.75
Nach- und Strafsteuern	Fr.	5'443.80
Vermögenssteuern Rechnungsjahr	Fr.	18'385.90
Quellensteuern	Fr.	2'926.55
Gewinnsteuern JP	Fr.	12'566.00
Eingang abgeschriebene Steuern	Fr.	2'117.25
Grundstückgewinnsteuern	Fr.	51'347.70
Sonderveranlagungen	Fr.	23'538.55
Liegenschaftssteuern	Fr.	2'863.80

Besser-/Schlechterstellungen der laufenden Kosten

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

Besserstellungen (Minderaufwand, Mehrertrag)		105'360.13
Minderaufwand Unterhalt Verwaltungsgebäude	Fr.	8'108.85
Minderaufwand Lehrerbeseoldung Schulverband HM	Fr.	21'846.95
Minderaufwand Schulverband Nidau IBEM	Fr.	15'202.10
Minderaufwand Beitrag Musikschulen	Fr.	10'229.25
Mehrertrag Baugebühren	Fr.	17'084.30
Minderaufwand Lastenausgleich Sozialhilfe	Fr.	16'423.75
Minderaufwand Dienstleistungen Dritter Gemeindestrassen	Fr.	6'321.50
Minderaufwand Lastenausgleich ÖV	Fr.	5'137.00
Minderaufwand Abschreibungen	Fr.	5'006.43
Schlechterstellung (Mehraufwand, Minderertrag)		-66'055.25
Mehraufwand Entschädigungen Tag- und Sitzungsgelder	Fr.	7'461.68
Mehraufwand Dienstleistungen Dritter EDV	Fr.	13'471.00
Mehraufwand Dienstleistungen Dritter (Baubewilligungsverfahren usw.)	Fr.	16'667.30
Mehraufwand Dienstleistungen Bau (Bauverwaltung)	Fr.	10'444.80
Mehraufwand Dienstleistungen Dritter (Altlastensanierung)	Fr.	11'693.03
Mehraufwand Betriebskosten Schulverband HM Primarstufe	Fr.	6'317.44

Nachkredite

Im 2022 wurden Aufwandpositionen im Umfang von insgesamt Fr. 164'281.84 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 Dritter EDV	13'471.00
Dienstleistungen Dritter (Baugesuche)	16'667.30
Dienstleistungen Bau (Bauverwaltung)	10'444.80
Dienstleistungen Dritter (Altlastenuntersuchung)	11'693.03
Wertberichtigung Steuerguthaben	11'680.55
Steuerteilungen zu Lasten natürliche Personen Einkommen	26'896.10

Abwasserentsorgung

Die Besserstellung des Rechnungsergebnisses in der Abwasserentsorgung ist darauf zurückzuführen, dass budgetierte Kosten gar nicht oder nicht in dieser Höhe angefallen sind.

Mit einem Bilanzüberschuss von Fr. 172'031.22 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 können keine wesentlichen Abweichungen festgestellt werden. Mit einem Bilanzüberschuss von Fr. 31'028.93 ist hier ein gutes Polster vorhanden. Langfristig kann von einem ausgeglichenen Haushalt ausgegangen werden.

Antrag des Gemeinderates an die Gemeindeversammlung

Die Jahresrechnung 2022 der Einwohnergemeinde Hermrigen wird mit folgenden Ergebnissen genehmigt:

Ergebnis Erfolgsrechnung (in Fr.)	Rechnung 2022
Gesamthaushalt	
Aufwand Gesamthaushalt	1'451'540.47
Ertrag Gesamthaushalt	1'760'274.21
Ergebnis Gesamthaushalt	<u>308'733.74</u>
Allgemeiner Haushalt	
Aufwand allgemeiner Haushalt	1'315'729.85
Ertrag allgemeiner Haushalt	1'610'825.35
Ergebnis allgemeiner Haushalt	<u>295'095.50</u>
Abwasserentsorgung	
Aufwand Abwasserentsorgung	115'283.37
Ertrag Abwasserentsorgung	124'394.66
Ergebnis Abwasserentsorgung	<u>9'111.29</u>
Abfall	
Aufwand Abfall	20'527.25
Ertrag Abfall	25'054.20
Ergebnis Abfall	<u>4'526.95</u>