



# Budget 2025

Nach HRM2

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

7. Oktober 2024

## Inhalt

|          |                                                                                  |                                           |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>0</b> | <b>Auf einen Blick (Management Summary)</b>                                      | <b>3</b>                                  |
| <b>1</b> | <b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b> | <b>4</b>                                  |
| 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                                         |
| <b>2</b> | <b>Erläuterungen</b>                                                             | <b>4</b>                                  |
| 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                                         |
| <b>3</b> | <b>Ergebnis</b>                                                                  | <b>6</b>                                  |
| 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                                         |
| <b>4</b> | <b>Erfolgsrechnung</b>                                                           | <b>9</b>                                  |
| 4.1      | Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen                                     | 9                                         |
| 4.2      | Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung                         | 9                                         |
| <b>5</b> | <b>Investitionsrechnung</b>                                                      | <b>10</b>                                 |
| 5.1      | Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung                    | 10                                        |
| <b>6</b> | <b>Eigenkapitalnachweis</b>                                                      | <b>10</b>                                 |
| 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                                        |
| <b>7</b> | <b>Antrag des Gemeinderates</b>                                                  | <b>12</b>                                 |
| <b>8</b> | <b>Genehmigung Budget</b>                                                        | <b>13</b>                                 |
| <b>9</b> | <b>Inhaltsverzeichnis Auswertungen / Zahlenteil</b>                              | <b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b> |

# 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 <sup>3</sup> 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<br>2025 | Budget<br>2024 | Rechnung<br>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<br>2025    | Budget<br>2024    | Rechnung<br>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                   |                   |                   |                   |
| <b>Defizit der ER</b>                              | <b>161'569.00</b> | <b>204'129.00</b> |                   |
| <b>Überschuss der ER</b>                           |                   |                   | <b>195'132.28</b> |

### 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                                                   | <b>10 Jahren</b> |            |
| d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2025 |                  |            |
| linear abgeschrieben.                                         |                  |            |

|                                                           |               |
|-----------------------------------------------------------|---------------|
| Dies ergibt einen jährlichen <b>Abschreibungssatz</b> von | <b>10.0 %</b> |
| 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 Änderungen 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        |
| <b>Jahresergebnis ER Allg. Haushalt (SG 900)</b> | <b>-CHF - 161'569</b> | <b>-CHF -204'129</b> | <b>CHF 195'132.28</b> |
| 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          |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>                | <b>CHF</b> | <b>-170'215</b> |

##### 3.2.2 Investitionsrechnung

|                                           |            |                |
|-------------------------------------------|------------|----------------|
| Aktiviert Investitionsausgaben (SG 690)   | CHF        | 140'000        |
| Passiviert Investitionseinnahmen (SG 590) | CHF        | 0              |
| <b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>      | <b>CHF</b> | <b>140'000</b> |

## 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 |
|--------------------------------------------------|-----|-----------|

|                                                             |            |                  |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------------|
| <b>Finanzierungsergebnis</b>                                | <b>CHF</b> | <b>- 257'752</b> |
| (+ = 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    |

|                                       |            |                  |
|---------------------------------------|------------|------------------|
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b> | <b>CHF</b> | <b>- 161'569</b> |
|---------------------------------------|------------|------------------|

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              |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>                | <b>CHF</b> | <b>- 8'096</b> |

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            |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>                | <b>CHF</b> | <b>- 550</b> |

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              |
| <b>AUFWAND</b>                                   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| 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                         | -                   |                     | -                   |                     | -                   |                     |
| <b>3 TOTAL AUFWAND</b>                           | <b>1'841'610.00</b> |                     | <b>1'776'500.00</b> |                     | <b>1'721'506.43</b> |                     |
| <b>ERTRAG</b>                                    |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| 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                         |                     | -                   |                     | -                   |                     | -                   |
| <b>4 TOTAL ERTRAG</b>                            |                     | <b>1'671'395.00</b> |                     | <b>1'562'575.00</b> | <b>0.00</b>         | <b>1'913'188.55</b> |
| <b>ABSCHLUSS</b>                                 |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| 90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt      |                     | 170'215.00          |                     | 213'925.00          |                     | 191'682.12          |
| <b>9 ABSCHLUSSKONTEN</b>                         |                     | <b>170'215.00</b>   |                     | <b>213'925.00</b>   | <b>191'682.12</b>   |                     |
|                                                  | <b>1'841'610.00</b> | <b>1'841'610.00</b> | <b>1'776'500.00</b> | <b>1'776'500.00</b> | <b>1'913'188.55</b> | <b>1'913'188.55</b> |

### 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        |                   | -                   |          |
| <b>Total Investitionsausgaben</b>     | <b>140'000.00</b> | <b>-</b>          | <b>140'000.00</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>            | <b>-</b> |
| <b>Nettoinvestitionen</b>             |                   | <b>140'000.00</b> |                   | <b>140'000.00</b> |                     | <b>-</b> |

## 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 (+/-) |                                           |                |                                                                         |                              |       |
| 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:

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

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