

Einwohnergemeinde Hagneck

Finanzverwaltung



Jahresrechnung 2023

Nach HRM2

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

EINWOHNERGEMEINDE HAGNECK



JAHRESRECHNUNG 2023

INHALTSVERZEICHNIS

1	BERICHTERSTATTUNG	4
1.1	Allgemeines und Grundlagen.....	4
1.2	Auf einen Blick.....	4
1.3	Die wichtigsten Geschäftsfälle und grössten Abweichungen zum Budget.....	4
1.4	Gesamtergebnis	5
1.6	Investitionsrechnung	7
1.7	Bilanz.....	7
1.8	Geldflussrechnung.....	7
1.9	Spezialfinanzierungen (SF).....	8
1.9.1	SF Abwasserversorgung.....	8
1.9.2	SF Abfall	8
1.10	Nachkredite	9
2	ECKDATEN	10
2.1	Übersicht	10
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis.....	11
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	12
2.3.1	Gesamter Haushalt.....	12
2.3.2	Allgemeiner Haushalt.....	13
2.3.3	Abwasserentsorgung	14
2.3.4	Abfall	15
3	BILANZ.....	16
4	FUNKTIONEN	18
4.1	Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	18
4.1.1	Kommentar Erfolgsrechnung	19
4.2	Investitionsrechnung nach Funktionen.....	23
5	SACHGRUPPEN	24
5.1	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	24

5.2	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	25
6	GELDFLUSSRECHNUNG	26
7	FINANZKENNZAHLEN	29
7.1	Gesamthaushalt.....	29
7.2	Allgemeiner Haushalt.....	31
7.3	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	32
7.4	Spezialfinanzierung Abfall.....	32
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE	33

1 BERICHTERSTATTUNG

1.1 Allgemeines und Grundlagen

Die Jahresrechnung 2023 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gem. Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Die Buchhaltung wird mit der Gemeindesoftware Infoma newsystem der Firma Axians Infoma Schweiz AG geführt. Agathe Tillmann, dipl. Bernische Finanzverwalterin, im Amt seit 1. Dezember 2020, ist für die Rechnungsführung verantwortlich.

1.2 Auf einen Blick

Gemeindesteueranlage	1.5 Einheiten		
Liegenschaftssteuer	1.5 ‰ der amtlichen Werte		
Budgetiertes Ergebnis (allgemeiner Haushalt, steuerfinanziert)	Aufwandüberschuss	CHF	274'533.00
Erzieltes Ergebnis (allgemeiner Haushalt)	Ertragsüberschuss	CHF	195'132.28
Vergleich Ergebnis mit Budget (allgemeiner Haushalt)	Besserstellung	CHF	469'665.28
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	CHF	0.00	
Nettoinvestitionen SF Abwasserentsorgung	CHF	0.00	
Negativer Cashflow (Nettoabfluss liquider Mittel)	- CHF	201'123.63	
Verschuldung (langfristige Finanzverbindlichkeiten) per 31.12.2023	CHF	300'000.00	
Gesamtes Eigenkapital HRM2 per 31.12.2023	CHF	2'312'327.65	
Bilanzüberschüsse (entspricht Eigenkapital HRM1) per 31.12.2023	CHF	1'626'771.45	

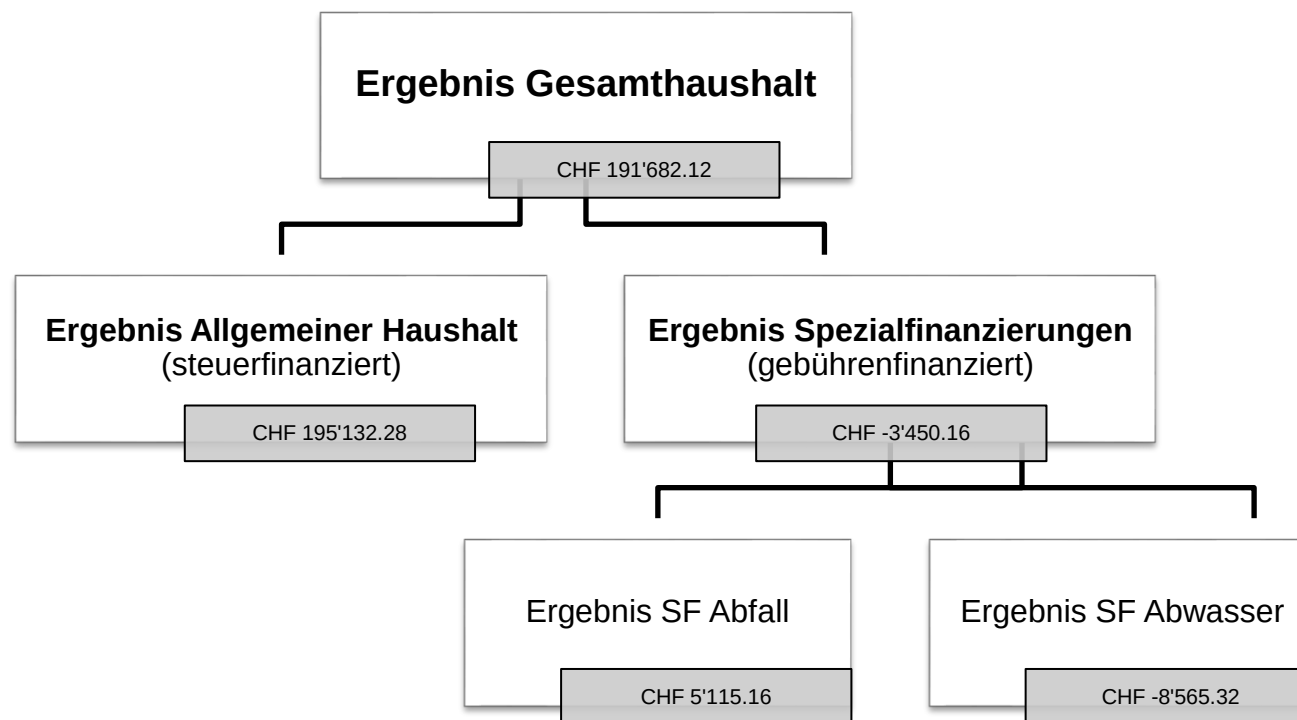
1.3 Die wichtigsten Geschäftsfälle und grössten Abweichungen zum Budget

- Im Jahr 2023 wurde auf eine Gemeinderatsreise und eine Klausur verzichtet. Minderaufwand von CHF 5'500.
- Minderaufwand von CHF 9'340 bei den Allgemeinen Diensten; Weniger Personalaufwand, Laptops für Gemeinderat waren günstiger als budgetiert und es wurde kein Büromobiliar gekauft.
- Mehraufwand bei der Sekundarstufe 1 von CHF 24'850 da zwei Kinder das Gymnasium und ein Kind die Sportschule besuchen.
- Minderaufwand von CHF 18'930 beim Lastenausgleich Sozialhilfe.
- Mehraufwand beim Strassenunterhalt. Die Entwässerung der Schächte war bei der Kanalisation budgetiert CHF 7'870. Im Zusammenhang mit der Strassensanierung des Kantons wurde ein Stück Gehweg verbreitert. Die Mehrkosten inkl. Honorar für den Ingenieur betrugen CHF 15'420.
- Mehreinnahmen bei den allgemeinen Gemeindesteuern von CHF 255'000. Ebenfalls Mehreinnahmen bei den Sondersteuern (Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen) von CHF 35'500; Mindereinnahmen aus dem Lastenausgleich von CHF 13'300.
- Marktwertanpassung der Wertschriften und Liegenschaften des Finanzvermögens; Mehreinnahmen von CHF 161'120.

- Die Nachkredite für zusätzliche Ausgaben wurden rechtzeitig eingeholt. Das Budget wurde von den Gemeinderäten gut eingehalten resp. unterschritten.

1.4 Gesamtergebnis

Nach HRM2 muss das Ergebnis des Gesamthaushaltes von der Gemeindeversammlung genehmigt werden.



Ergebnis	Rechnung 2023 CHF	Budget 2023 CHF	Rechnung 2022 CHF
Allgemeiner Haushalt	195'132.28	-274'533.00	-29'680.95
Spezialfinanzierungen	-3'450.16	-6'296.00	39'594.75
Gesamthaushalt	191'682.12	-280'829.00	9'913.80

1.5 Erfolgsrechnung

Personalaufwand (30)

Der Personalaufwand (CHF 191'623.35) ist um CHF 4'776.65 tiefer ausgefallen als budgetiert. Rund CHF 4'000.00 wurden bei der Aus- und Weiterbildung des Personals eingespart.

Sachaufwand (31)

Der Sachaufwand (CHF 226'704.99) liegt CHF 17'965.01 unter dem Budget. Minderausgaben für Material- und Warenaufwand und verschiedener Betriebsaufwand. Dafür Mehraufwand bei den Dienstleistungen und Honoraren und beim baulichen Unterhalt. Die tatsächlichen Forderungsverluste sind um CHF 4'855 tiefer als budgetiert.

Abschreibungen (33)

Das bei der Einführung von HRM2 per 01.01.2016 vorhandene Verwaltungsvermögen wird innert 10 Jahren (CHF 29'402.35 pro Jahr, bis 2025) abgeschrieben. Die ordentlichen neuen Abschreibungen nach Nutzungsdauer gemäss den Bestimmungen HRM2 betragen CHF 12'737.25. Durch den Abschluss der GEP-Massnahmen sind die Abschreibungen etwas höher ausgefallen als budgetiert.

Transferaufwand (36)

Beim Transferaufwand (CHF 1'220'032.79) handelt es sich um Entschädigungen und Beiträge an Bund und den Kanton, aber auch um Beiträge an andere Gemeinden, Gemeindeverbände, Beiträge für die Vereinsarbeit sowie alle internen Verrechnungen zwischen zweiseitigen Spezialfinanzierungen und dem Allgemeinen Haushalt. Gegenüber dem Budget fiel der Transferaufwand um CHF 44'263.21 tiefer aus.

Fiskalertrag (40)

Die Einnahmen aus Steuern (CHF 1'230'426.35) liegen mit CHF 259'026.35 deutlich über dem Budget. Die Unsicherheit der Covid-19-Pandemie führte zu einer vorsichtigen Budgetierung. Mehreinnahmen konnten sowohl bei den Steuern der natürlichen Personen wie auch den juristischen Personen verbucht werden.

Finanzertrag (44)

Mit CHF 186'249.95 liegt der Finanzertrag um CHF 168'199.95 über dem budgetierten Betrag. CHF 161'122.30 resultieren aus den Wertberichtigungen der Anlagen des Finanzvermögens.

1.6 Investitionsrechnung

Im Jahr 2023 wurden keine Investitionen getätigt. Die budgetierte GEP-Überarbeitung und die GEP-Sanierung mussten um 1 Jahr verschoben werden.

1.7 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2023 CHF 2'721'284.10 (Vorjahr: CHF 2'878'375.14). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 1'915'689.10 (Vorjahr: CHF 2'030'640.54). Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Abnahme von CHF 114'951.44. Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31.12.2023 CHF 805'595.00 (Vorjahr: CHF 847'734.60), was einer Abnahme von CHF 42'139.60 entspricht. Das Fremdkapital beläuft sich auf CHF 408'956.45 (Vorjahr: CHF 755'142.53).

Das Eigenkapital (SG 29) beträgt per 31.12.2023 CHF 2'312'327.65 (Vorjahr: CHF 2'133'232.61). Die Erhöhung gegenüber dem Vorjahr ist vor allem auf den Ertragsüberschuss des Allgemeinen Haushaltes zurückzuführen. (vgl. weitere Details zur Bilanz, Ziffer 3).

1.8 Geldflussrechnung

Die Geldflussrechnung gibt ein Bild der liquiditätswirksamen operativen Zahlungen, der Finanzierungszahlungen und der Investitionszahlungen. Der Geldfluss zeigt die Möglichkeit der Gemeinde, ihre Leistungsfähigkeit zu erhalten, Investitionen zu tätigen und Finanzverbindlichkeiten zu tilgen. 2023 wurde ein negativer Geldfluss von - CHF 201'123.63 (2022: - CHF 78'899.86) erzielt (vgl. auch Ziffer 6).

1.9 Spezialfinanzierungen (SF)

(gebührenfinanzierte Bereiche gemäss Art. 30 Bst. b FHDV)

1.9.1 SF Abwasserversorgung

	Rechnung 2023 CHF	Budget 2023 CHF	Rechnung 2022 CHF
Erfolg	-8'565.32	-6'296.00	41'659.60
Verwaltungsvermögen per 31.12.	296'771.95		300'576.75
Bestand Werterhalt per 31.12.	473'382.42		459'734.50
Eigenkapital SF per 31.12.	80'339.25		88'904.57

Die Abwasserversorgung (Funktion 7102) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 8'565.32 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 6'296.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget ist darauf zurückzuführen, dass die Honorare Dritter höher waren als budgetiert. Der Betriebsbeitrag an die ARA betrug weniger als budgetiert. Die Benützungsgebühren waren tiefer als erwartet.

1.9.2 SF Abfall

	Rechnung 2023 CHF	Budget 2023 CHF	Rechnung 2022 CHF
Erfolg	5'115.16	0.00	-2'100.85
Eigenkapital SF per 31.12.	4'021.71		-1'093.45

Der Abfall (Funktion 7301) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 5'115.16 ab. Budgetiert wurde eine ausgeglichene Rechnung. Diese Besserstellung ist auf die tieferen Abfuhrkosten zurückzuführen.

1.10 Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser als CHF 1'000.00 aufgeführt (s. Tabelle Ziffer 11.8.2)

Total:	CHF 80'763.22	davon	gebundene Nachkredite	CHF	31'952.70
			Nachkredite und neue Ausgaben in Kompetenz des Gemeinderates	CHF	48'810.52
			zu beschliessen durch die Gemeindeversammlung	CHF	0.00

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Jahresrechnung 2023	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	191'682.12	-280'829	9'913.80
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	195'132.28	-274'533	-29'680.95
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-3'450.16	-6'296	39'594.75
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	847'106.85	756'200	805'494.50
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	145'660.30	17'200	96'002.75
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	172'649.30	170'000	163'002.15
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	0.00	333'000	105'253.00
Bestand Finanzvermögen (10)	1'915'689.10		2'030'640.54
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt (14)	805'595.00		847'734.60
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	508'823.05		547'157.85
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	296'771.95		300'576.75
Fremdkapital (20)	408'956.45		755'142.53
Eigenkapital (29)	2'312'327.65		2'123'232.61
Reserven (294)	63'407.82		63'407.82
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (299)	1'626'771.45		1'431'639.17

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Jahresrechnung 2023	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Ergebnis Gesamthaushalt	90	191'682.12	-280'829.00	9'913.80
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	42'139.60	38'502.00	42'147.55
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	35'296.00	35'296.00	49'787.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 –	21'648.08	14'000.00	15'104.80
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 +	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 –	16'235.00	16'235.00	16'235.00
Aufwertung Verwaltungsvermögen	4490 –	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	+	231'234.64	-237'266.00	70'508.55
Nettoinvestitionen				
Investitionsausgaben	690 +	0.00	333'000.00	153'926.75
Investitionseinnahmen	590 –	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	–	0.00	333'000.00	153'926.75
Finanzierungsergebnis Gesamthaushalt		231'234.64	-570'266.00	-83'418.20

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

	Jahresrechnung 2023	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30 Personalaufwand	191'623.35	196'400	132'473.80
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	226'704.99	244'670	251'660.90
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	42'139.60	38'502	42'147.55
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	35'296.00	35'296	49'787.00
36 Transferaufwand	1'220'032.79	1'264'296	1'219'020.96
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Aufwand	1'715'796.73	1'779'164	1'695'090.21
40 Fiskalertrag	1'230'426.35	971'400	1'108'861.25
41 Regalien und Konzessionen	21'743.05	24'000	23'771.30
42 Entgelte	186'845.19	199'600	248'494.31
43 Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	21'648.08	14'000	15'104.80
46 Transferertrag	250'040.93	261'360	258'427.59
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'710'703.60	1'470'360	1'654'659.25
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-5'093.13	-308'804	-40'430.96
34 Finanzaufwand	5'709.70	6'310	863.80
44 Finanzertrag	186'249.95	18'050	34'973.56
Ergebnis aus Finanzierung	180'540.25	11'740	34'109.76
Operatives Ergebnis	175'447.12	-297'064	-6'321.20
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	16'235.00	16'235	16'235.00
Ausserordentliches Ergebnis	16'235.00	16'235	16'235.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	191'682.12	-280'829	9'913.80

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

	Jahresrechnung 2023	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30 Personalaufwand	184'145.00	190'400	125'841.10
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	171'947.53	187'420	195'615.99
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	38'334.80	38'502	38'342.75
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
36 Transferaufwand	1'116'093.17	1'151'446	1'126'319.41
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Aufwand	1'510'520.50	1'567'768	1'486'119.25
40 Fiskalertrag	1'230'426.35	971'400	1'108'861.25
41 Regalien und Konzessionen	21'743.05	24'000	23'771.30
42 Entgelte	6'667.20	8'500	15'033.40
43 Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
46 Transferertrag	250'040.93	261'360	258'427.59
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'508'877.53	1'265'260	1'406'093.54
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'642.97	-302'508	-80'025.71
34 Finanzaufwand	5'709.70	6'310	863.80
44 Finanzertrag	186'249.95	18'050	34'973.56
Ergebnis aus Finanzierung	180'540.25	11'740	34'109.76
Operatives Ergebnis	178'897.28	-290'768	-45'915.95
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	16'235.00	16'235	16'235.00
Ausserordentliches Ergebnis	16'235.00	16'235	16'235.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	195'132.28	-274'533	-29'680.95

2.3.3 Abwasserentsorgung

	Jahresrechnung 2023	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30 Personalaufwand	1'064.95	500	214.50
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	24'283.66	19'500	22'692.71
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'804.80	0	3'804.80
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	35'296.00	35'296	49'787.00
36 Transferaufwand	99'964.32	108'000	88'743.95
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Aufwand	164'413.73	163'296	165'242.96
40 Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42 Entgelte	134'200.33	143'000	191'833.76
43 Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	21'648.08	14'000	15'104.80
46 Transferertrag	0.00	0	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Ertrag	155'848.41	157'000	206'938.56
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-8'565.32	-6'296	41'695.60
34 Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0	0.00
Operatives Ergebnis	-8'565.32	-6'296	41'695.60
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-8'565.32	-6'296	41'695.60

2.3.4 Abfall

	Jahresrechnung 2023	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30 Personalaufwand	6'413.40	5'500	6'418.20
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	30'473.80	37'750	33'352.20
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
36 Transferaufwand	3'975.30	4'850	3'957.60
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Aufwand	40'862.50	48'100	43'728.00
40 Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42 Entgelte	45'977.66	48'100	41'627.15
43 Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezielfinanzierungen	0.00	0	0.00
46 Transferertrag	0.00	0	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Ertrag	45'977.66	48'100	41'627.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	5'115.16	0	-2'100.85
34 Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0	0.00
Operatives Ergebnis	5'115.16	0	-2'100.85
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	5'115.16	0	-2'100.85

3 BILANZ

Aktiven		Jahresrechnung 2023	Jahresrechnung 2022
10	Finanzvermögen		
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	500'800.69	701'924.32
101	Forderungen	801'498.41	875'515.62
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	750.00	1'682.90
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
107	Finanzanlagen	339'220.00	292'300.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	273'420.00	159'217.70
109	Forderungen gegenüber SF und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Total Finanzvermögen	1'915'689.10	2'030'640.54
14	Verwaltungsvermögen		
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	669'394.00	711'533.60
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	136'201.00	136'201.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00
	Total Verwaltungsvermögen	805'595.00	847'734.60
Total Aktiven		2'721'284.10	2'878'375.14

Passiven		Jahresrechnung 2023	Jahresrechnung 2022
20	Fremdkapital		
200	Laufende Verbindlichkeiten	100'731.45	450'917.53
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	8'225.00	4'225.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	300'000.00	300'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Total Fremdkapital	408'956.45	755'142.53
29	Eigenkapital		
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	84'360.96	87'811.12
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	473'382.42	459'734.50
294	Reserven	63'407.82	63'407.82
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	64'405.00	80'640.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'626'771.45	1'431'639.17
	Total Eigenkapital	2'312'327.65	2'123'232.61
Total Passiven		2'721'284.10	2'878'375.14

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Allgemeine Verwaltung	265'040.28	16'607.30	285'140	15'600	275'011.49	15'493.00
Nettoaufwand		248'432.98		269'540		259'518.49
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	41'141.75	5'546.20	37'790	8'900	27'281.75	9'641.90
Nettoaufwand		35'595.55		28'890		17'639.85
Bildung	552'675.15	113'877.25	563'346	120'410	556'246.56	136'076.00
Nettoaufwand		438'797.90		442'936		420'170.56
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	4'984.65	912.20	7'050	1'000	4'865.40	932.50
Nettoaufwand		4'072.45		6'050		3'932.90
Gesundheit	100.00	0.00	200	0	160.00	0.00
Nettoaufwand		100.00		200		160.00
Soziale Sicherheit	386'296.62	28'838.15	406'780	18'050	391'071.70	21'110.55
Nettoaufwand		357'458.47		388'730		369'961.15
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	120'889.65	5'939.83	118'350	6'300	85'804.00	5'723.54
Nettoaufwand		114'949.82		112'050		80'080.46
Umweltschutz und Raumordnung	243'408.44	212'015.44	245'246	213'846	286'149.96	258'211.91
Nettoaufwand		31'393.00		31'400		27'938.05
Volkswirtschaft	1'142.00	21'743.05	1'460	24'000	1'096.50	23'771.30
Nettoertrag	20'601.05		22'540		22'674.80	
Finanzen und Steuern	306'075.33	1'516'274.45	120'112	1'377'368	109'962.25	1'266'688.91
Nettoertrag	1'210'199.12		1'257'256		1'156'726.66	
Total	1'921'753.87	1'921'753.87	1'785'474	1'785'474	1'737'649.61	1'737'649.61

4.1.1 Kommentar Erfolgsrechnung

0 Allgemeine Verwaltung

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	265'040.28	16'607.30	285'140.00	15'600.00	275'011.49	15'493.00
Nettoergebnis		248'432.98		269'540.00		259'518.49

Minderaufwand gegenüber dem Budget von CHF 21'107.02 (-7.83%)

0120 Exekutive Minderaufwand beim Gemeinderatskredit da keine Klausur und keine Gemeinderatsreise durchgeführt wurden
 0220 allgemeine Dienste Es wurden keine neuen Büromöbel angeschafft
 Mehraufwand für das Protokollverarbeitungs-Programm
 Mehraufwand beim Unterhalt immaterielle Anlagen; Schnittstelle ZEMIS

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	41'141.75	5'546.20	37'790.00	8'900.00	27'281.75	9'641.90
Nettoergebnis		35'595.55		28'890.00		17'639.85

Mehraufwand gegenüber dem Budget von CHF 6'705.55 (23.21%)

1400 allg. Rechtswesen Mehraufwand für rechtliche Beratung
 Kein Aufwand bei Fachliteratur, Drucksachen und Pläne
 1620 Zivilschutz Kein Unterhalt bei Hochbauten und Apparaten

2 Bildung

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	552'675.15	113'877.25	563'346.00	120'410.00	556'246.56	136'076.00
Nettoergebnis		438'797.90		442'936.00		420'170.56

Minderaufwand gegenüber dem Budget von CHF 4'138.10 (-0.93%)

2110 Kindergarten Das Budget wurde eingehalten

2120 Primarstufe	Weniger Kantonsbeitrag als budgetiert
2130 Sekundarstufe I	Tieferer Beitrag an das Oberstufenzentrum Täuffelen
	Höhere Schulkosten an Deutsches Gymnasium, da zwei Schüler das Gymnasium besucht haben
	Schulgeld an Sportschule (1 Schüler)
2140 Musikschulen	Entspricht dem Budget

3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	4'984.65	912.20	7'050.00	1'000.00	4'865.40	932.50
Nettoergebnis		4'072.45		6'050.00		3'932.90

Minderaufwand gegenüber dem Budget von CHF 1'977.55 (-32.68%)

3290 Übrige Kultur	Minderaufwand bei der Bundesfeier/Jungbürgerfeier
--------------------	---

4 Gesundheit

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	100.00	0.00	200.00	0.00	136.00	0.00
Nettoergebnis		100.00		200.00		160.00

Minderaufwand gegenüber dem Budget von CHF 100.00 (-50 %)

5 Soziale Sicherheit

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	386'296.62	28'838.15	406'780.00	18'050.00	391'071.70	21'110.55
Nettoergebnis		357'458.47		388'730.00		369'961.15

Minderaufwand gegenüber dem Budget von CHF 31'271.53 (-8.04%)

5320 Ergänzungsleistungen	Weniger Lastenausgleichszahlung EL an den Kanton
5440 Jugendschutz allgemein	Budget wurde eingehalten
5451 Kinderkrippen und -horte	Höhere Beiträge an Kinderbetreuungsgutscheine aber auch mehr Einnahmen vom Kanton
5796 Regionaler Sozialdienst	Etwas weniger Aufwand als budgetiert
5799 Lastenausgl. Sozialhilfe	Minderkosten Lastenausgleich Sozialhilfe

6 Verkehr

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	120'889.65	5'939.83	118'350.00	6'300.00	85'804.00	5'723.54
Nettoergebnis		114'949.82		112'050.00		80'080.46

Mehraufwand gegenüber dem Budget von CHF 2'899.82 (2.59%)

6150 Gemeindestrassen	Minderaufwand Betriebs- und Verbrauchsmaterial Mehraufwand Unterhalt Strassen- und Gehwege inkl. Honorare Mehraufwand Unterhalt Strassenentwässerung (war bei der Abwasserentsorgung budgetiert) Es mussten keine Strassenmarkierungen gemacht werden (Minderaufwand)
6291 Gemeindeanteil ÖV	Minderkosten Beitrag an Lastenausgleich ÖV

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	243'408.44	212'015.44	245'246.00	213'846.00	286'149.96	258'211.91
Nettoergebnis		31'393.00		31'400.00		27'938.05

Minderaufwand gegenüber dem Budget von CHF 7.00 (-0.02%)

7201 Abwasserentsorgung	Minderkosten Beitrag an Betriebskosten ARAT Täuffelen Mehraufwand Honorare, Vorarbeiten für GEP-Ausführung waren nicht budgetiert Mehraufwand Unterhalt Kanalisationsnetz Planmässige Abschreibungen waren nicht budgetiert
7301 Abfall	Tiefere Kosten für Grünabfuhr Minderkosten der Regionalen Tierkadaversammelstelle Täuffelen
7410 Gewässerverbauungen	Höhere Zahlung an Unterhalt Juragewässerkorrektion (JGK)

8 Volkswirtschaft

Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1'142.00	21'743.05	1'460.00	24'000.00	1'096.50	23'771.30
Nettoergebnis	20'601.05	22'540.00		22'674.80	

Minderertrag gegenüber dem Budget von CHF 2'478.95 (10.99%)

8710 Elektrizität allgemeine Tiefere Konzessionsgebühr BKW AG

9 Finanzen und Steuern

Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
306'075.33	1'516'274.45	120'112.00	1'377'368.00	109'962'25	1'266'688.91
Nettoergebnis	1'210'199.12	1'257'256.00		1'156'726.66	

Minderertrag von CHF 47'056.88 (3.74%)

9100 Allg. Gemeindesteuern Weniger Forderungsverluste als budgetiert
 Höhere Steuereinnahmen bei den natürlichen sowie den juristischen Personen
 9101 Sondersteuern Höhere Steuereinnahmen bei den Sonderveranlagungen (Kapitalbezüge 2. und 3. Säule)
 9300 Finanz- und Lastenausgl. Mindereinnahmen beim Finanzausgleich (Disparitätenabbau)
 9690 Finanzanlagen Marktwertanpassung der Wertschriften (Kurssteigerung) und Liegenschaften des Finanzvermögens
 9999 Aufwandüberschuss Anstelle eines Aufwandüberschusses resultiert ein Ertragsüberschuss

4.2 Investitionsrechnung nach Funktionen

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0		0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0		0.00
2 Bildung	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0		0.00
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0		0.00
4 Gesundheit	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0		0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0		0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	333'000	0	105'253.20	0.00
Nettoergebnis		0.00		333'000		105'253.20
7 Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0	0	48'673.55	0.00
Nettoergebnis		0.00		0		48'673.55
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
Nettoergebnis	0.00		0		0.00	
9 Passivierung Einnahmen / Aktivierung Ausgaben	0.00	0.00	0	333'000	0.00	153'926.75
Nettoergebnis	0.00		333'000		153'926.75	
Total	0.00	0.00	333'000	333'000	153'926.75	153'926.75

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'721'506.43		1'785'474		1'695'954.01	
30	Personalaufwand	191'623.35		196'400		132'473.80	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	226'704.99		244'670		251'660.90	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	42'139.60		38'502		42'147.55	
34	Finanzaufwand	5'709.70		6'310		863.80	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35'296.00		35'296		49'787.00	
36	Transferaufwand	1'220'032.79		1'264'296		1'219'020.96	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0		0.00	
39	Interne Verrechnungen	0.00		0		0.00	
4	Ertrag		1'913'188.55		1'504'645		1'705'867.81
40	Fiskalertrag		1'230'426.35		971'400		1'108'861.25
41	Regalien und Konzessionen		21'743.05		24'000		23'771.30
42	Entgelte		186'845.19		199'600		248'494.31
43	Verschiedene Erträge		0.00		0		0.00
44	Finanzertrag		186'249.95		18'050		34'973.56
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		21'648.08		14'000		15'104.80
46	Transferertrag		250'040.93		261'360		258'427.59
48	Ausserordentlicher Ertrag		16'235.00		16'235		16'235.00
49	Interne Verrechnungen		0.00		0		0.00
9	Abschlusskonten	200'247.44	8'565.32	0	280'829	41'695.60	31'781.80
90	Abschluss Erfolgsrechnung	200'247.44	8'565.32	0	280'829	41'695.60	31'781.80
Total		1'921'753.87	1'921'753.87	1'785'474	1'785'474	1'737'649.61	1'737'649.61

5.2 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

		Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	Investitionsausgaben	0.00		333'000		153'926.75	
50	Sachanlagen	0.00		225'000		153'926.75	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00		0		0.00	
52	Immaterielle Anlagen	0.00		108'000		0.00	
54	Darlehen	0.00		0		0.00	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		0		0.00	
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00		0		0.00	
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00		0		0.00	
6	Investitionseinnahmen		0.00		0		0.00
60	Übertrag von Sachanlagen in das Finanzvermögen		0.00		0		0.00
61	Rückerstattungen		0.00		0		0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen		0.00		0		0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		0.00		0		0.00
64	Rückzahlung von Darlehen		0.00		0		0.00
65	Übertrag von Beteiligungen		0.00		0		0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		0.00		0		0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge		0.00		0		0.00
59	Übertrag an Bilanz	0.00		0		0.00	
69	Übertrag an Bilanz		0.00		206'000		153'926.75
Total		0.00	0.00	333'000	206'000	153'926.75	153'926.75

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	2023	2022
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	195'132.28	-29'680.95
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	38'334.80	38'342.75
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-16'235.00	-16'235.00
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-161'122.30	-12'220.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	83'994.97	-304'703.99
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	932.90	-293.35
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-355'143.84	307'100.14
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	4'000.00	-5'415.85
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	-210'106.19	-23'106.25
Geldfluss Wasserversorgung		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierung Werterhalt	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Wasserversorgung	0.00	0.00

Geldfluss Abwasserentsorgung		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-8'565.32	41'695.60
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'804.80	3'804.80
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	2'612.95	-283.90
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-26'451.69	27'198.34
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierung Werterhalt	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme übrige Vorfinanzierungen	13'647.92	34'682.20
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	-14'951.34	107'097.04
Geldfluss Abfall		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	5'115.16	-2'100.85
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	276.75	-1'967.90
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	5'391.91	-4'068.75
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Elektrizität	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetrieb 5	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetrieb 6	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe	-9'559.43	103'028.29
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-219'665.62	79'922.04

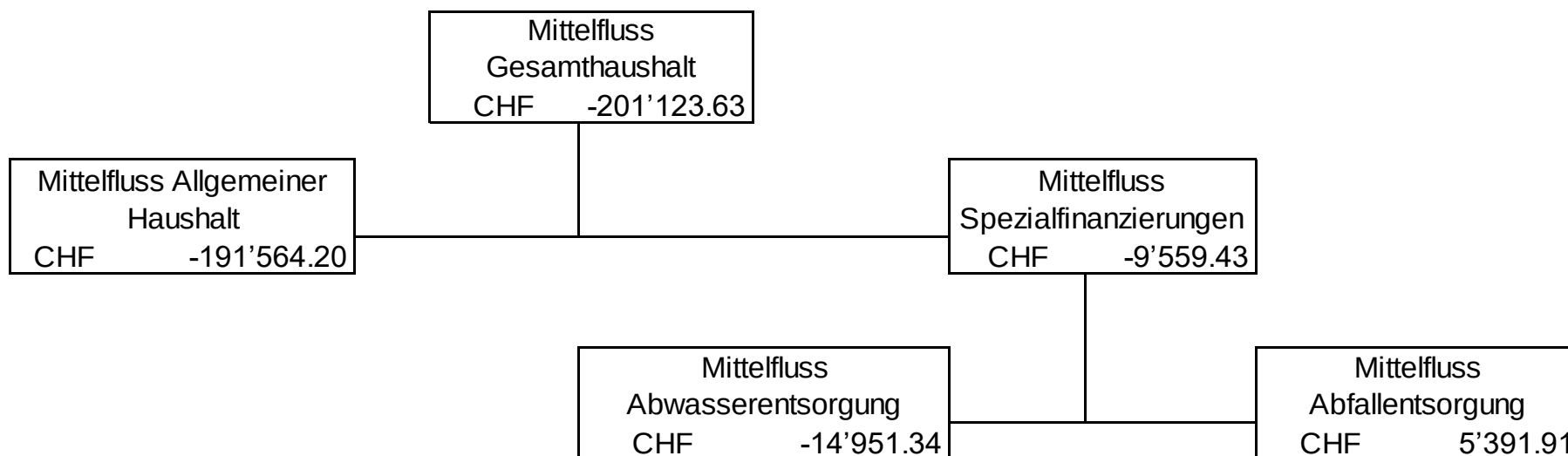
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	0.00	-105'253.20
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	0.00	-105'253.20
Geldfluss Wasserversorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Wasserversorgung	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Wasserversorgung	0.00	0.00
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	0.00	-48'673.55
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	0.00	-48'673.55
Geldfluss Abfall		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Elektrizität	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetrieb 5	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetrieb 6	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe	0.00	-48'673.55
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	0.00	-153'926.75

Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	18'541.99	-4'895.15
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	18'541.99	-4'895.15
Total Geldfluss (alle)	-201'123.63	-78'899.86
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	701'924.32	780'824.18
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	500'800.69	701'924.32
Kontrollrechnung: Differenz	0.00	0.00

Kommentar zur Geldflussrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Hagneck

Die Geldflussrechnung zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel aufgeteilt in 3 Geldflüsse (betriebliche Tätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit). Die Geldflüsse des steuerfinanzierten Haushalts („Einwohnergemeinde allg. Haushalt“) und die Geldflüsse der gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen („Gemeindebetriebe“ Abwasserentsorgung und Abfall) werden separat dargestellt.

Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (nur Steuerfinanzierter Haushalt) zeigt die eigentliche „Stärke“ der Einwohnergemeinde. Es handelt sich um die wichtigste Zahl in der Geldflussrechnung. Diese ergibt sich aus den Einzahlungen und Auszahlungen der Geschäftstätigkeit. Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit soll mittelfristig den Geldabfluss für Investitionstätigkeit decken. Jährliche Schwankungen müssen im Wesentlichen durch Aufnahme oder Rückzahlung von Finanzverbindlichkeiten (Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit) ausgeglichen werden.



7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Die neuen Bestimmungen des HRM2 geben Anlass, die Richtwerte zu den Finanzkennzahlen neu zu definieren. Dazu müssen aber zuerst mehrere Rechnungsabschlüsse nach HRM2 vorliegen. Um die Finanzlage der bernischen Gemeinden zu analysieren, erstellt das AGR jährlich einen Bericht der finanziellen Situation der politischen Gemeinden und der Kirchgemeinden. Darin werden die Finanzkennzahlen sowie weitere Kennzahlen berechnet, teilweise auf geografischen Karten dargestellt und kommentiert. Diese Berichte sind unter www.be.ch/gemeinden zu finden.

Kennzahl	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-130.93 %	-140.32%	-143.77 %	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. Richtwert < 100 % = gut
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	45.81 %	100.00 %	156.5 %	Der SFG gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein SFG unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Diese Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Dies insbesondere bei den kleineren Gemeinden, da die Investitionstätigkeit sehr unregelmässig ist. Deshalb muss der SFG über mehrere Jahre betrachtet werden, um eine Beurteilung vornehmen zu können. Richtwert > 100 % = ideal
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	-0.53 %	-0.46 %	-0.54 %	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je höher der Zinsbelastungsanteil ist, desto mehr Mittel werden für die Schuldzinsen aufgewendet und je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Ein negativer Zinsbelastungsanteil zeigt an, dass mehr Zinsertrag erwirtschaftet als für Zinsen ausgegeben wird. Diese Kennzahl liefert somit Informationen zur finanziellen Situation einer Gemeinde. Im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt Richtwert 0 % - 1 % = gut.

Kennzahl	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	44.02 %	20.95 %	23.81 %	Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Verschuldungssituation der Gemeinde und beantwortet die Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Diese Kennzahl gibt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen. Richtwert < 50 % = sehr gut
Investitionsanteil (INA)	8.75 %	0.00 %	5.52 %	Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Sie sagt jedoch alleine nichts über die finanzielle Situation der Gemeinde aus. Richtwert > 10 % = schwach
Kapitaldienstanteil (KDA)	1.94 %	1.75 %	1.63 %	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Unter Kapitaldienst versteht man die Nettozinsen plus Abschreibungen und Wertberichtigungen. Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch die Zinsen und die ordentlichen Abschreibungen (Kapitaldienst) belastet ist. Ein steigender Anteil weist somit auf einen enger werden den finanziellen Spielraum hin. Richtwert < 4 % = tiefe Belastung
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	CHF -3'022	CHF -3'537	CH -3'361	Die Nettoschuld je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (Selbstfinanzierungsanteil berücksichtigen). Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	4.13 %	12.09 %	8.03 %	Der Selbstfinanzierungsanteil spiegelt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde wieder und gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann (finanzielle Leistungsfähigkeit). Richtwert 14 % - 18 % = gut
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-2.82 %	-14.56 %	-6.43 %	Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages der Gemeinde für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin.
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	CH 3'734	CHF 4'119	CHF 3'934	Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	-7.2 %	-100.00 %	162.28 %	Der SFG gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein SFG unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Diese Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Dies insbesondere bei den kleineren Gemeinden, da die Investitionstätigkeit sehr unregelmässig ist. Deshalb muss der SFG über mehrere Jahre betrachtet werden, um eine Beurteilung vornehmen zu können. Richtwert > 100 % = ideal
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	146.96 %	151.50 %	148.00 %	Der Bilanzüberschuss wird im Verhältnis zum Steuerertrag +/- Finanzausgleich definiert. Eine gesunde Eigenkapitalbasis ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen. Der BÜQ wird nur für den allgemeinen Haushalt berechnet.

7.3 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	164.74 %	100.00 %	146.96 %	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Diese Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Dies insbesondere bei den kleineren Gemeinden, da die Investitionstätigkeit sehr unregelmässig ist. Deshalb muss der SFG über mehrere Jahre betrachtet werden, um eine Beurteilung vornehmen zu können. Richtwert > 100 % ideal
Kostendeckungsgrad (KDG)	125.23 %	94.50 %	107.06 %	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand da sowohl für Wasser, Abwasser, Abfall etc. die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad größer als 100%, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100%, so ist ein Verlust entstanden. Richtwert > 100 % ideal
Werterhaltungsquote (WEQ)	9.77 %	10.06 %	9.17 %	Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten bei Wasser und Abwasser an, da die Gesetzgebung die Möglichkeit vorsieht, die Einlagen in den Werterhalt zu reduzieren bzw. ganz auszusetzen, sobald der Bestand Werterhalt 25% der Wiederbeschaffungswerte erreicht oder überschritten hat.

7.4 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	0 %	0 %	0 %	Keine Berechnung möglich, da keine Investitionen.
Kostendeckungsgrad (KDG)	94.95 %	112.52 %	104.24 %	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand da sowohl für Wasser, Abwasser, Abfall etc. die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad größer als 100%, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100%, so ist ein Verlust entstanden. Richtwert > 100 % = ideal

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

GENEHMIGUNG

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Hagneck:

ERFOLGSRECHNUNG

Aufwand Gesamthaushalt	CHF	1'721'506.43
Ertrag Gesamthaushalt	CHF	1'913'188.55
Ertragsüberschuss	CHF	191'682.12

davon

Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	1'516'230.20
Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	1'711'362.48
Ertragsüberschuss	CHF	195'132.28

Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	164'413.73
Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	155'848.41
Aufwandüberschuss	CHF	-8'565.32

Aufwand Abfall	CHF	40'862.50
Ertrag Abfall	CHF	45'977.66
Ertragsüberschuss	CHF	5'115.16

INVESTITIONSRECHNUNG

Ausgaben	CHF	0.00
Einnahmen	CHF	0.00
Nettoinvestitionen	CHF	0.00

NACHKREDITE

gemäss Ziffer 1.10	CHF	0.00
--------------------	-----	------

ANTRAG

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2023 und die Nachkredite von CHF 0.00 zu genehmigen.

Hagneck, 6. Mai 2024

Einwohnergemeinde Hagneck

Der Präsident

Die Gemeindeschreiberin

Die Finanzverwalterin

sig. Hans Ulrich Streit

sig. Angela Siegrist

sig. Agathe Tillmann