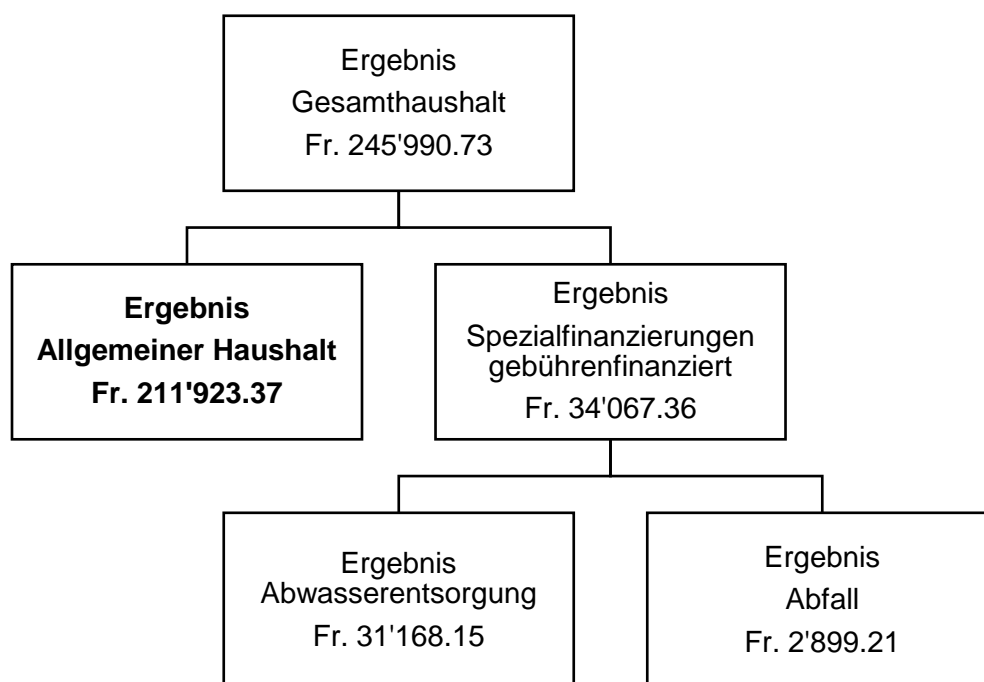


Gemeindeversammlung Traktandum 1

Genehmigung der Jahresrechnung 2023

Ergebnis Erfolgsrechnung (in Fr.)	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Gesamthaushalt			
Aufwand Gesamthaushalt	1'439'185.79	1'640'270.00	1'451'540.47
Ertrag Gesamthaushalt	1'685'176.52	1'619'350.00	1'760'274.21
Ergebnis Gesamthaushalt	245'990.73	-20'920.00	308'733.74
Allgemeiner Haushalt			
Aufwand allgemeiner Haushalt	1'298'218.60	1'405'240.00	1'315'729.85
Ertrag allgemeiner Haushalt	1'510'141.97	1'381'750.00	1'610'825.35
Ergebnis allgemeiner Haushalt	211'923.37	-23'490.00	295'095.50
Abwasserentsorgung			
Aufwand Abwasserentsorgung	118'443.40	209'820.00	115'283.37
Ertrag Abwasserentsorgung	149'611.55	211'800.00	124'394.66
Ergebnis Abwasserentsorgung	31'168.15	1'980.00	9'111.29
Abfall			
Aufwand Abfall	22'523.79	25'210.00	20'527.25
Ertrag Abfall	25'423.00	25'800.00	25'054.20
Ergebnis Abfall	2'899.21	590.00	4'526.95



Die Jahresrechnung 2023 des allgemeinen Haushalts der Einwohnergemeinde Hermrigen schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 211'923.37 ab; budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 23'490.00. Die Besserstellung beträgt gegenüber dem Budget somit Fr. 235'413.37.

Diese Besserstellung kommt im Wesentlichen aus folgenden Abweichungen zustande:

- Minderaufwand Bildung rund Fr. 27'200.00
- Minderaufwand Soziale Sicherheit rund Fr. 20'500.00
- Minderaufwand Gemeindestrassen rund Fr. 24'300.00
- Mehrertrag Einkommenssteuern rund Fr. 89'700.00
- Mehrertrag Grundstückgewinnsteuern rund Fr. 59'700.00

Die restlichen rund Fr. 14'000.00 entstanden aus verschiedenen Mehrerträgen oder 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). 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 2023 auf Akontorechnungen und nicht auf definitiven Veranlagungen basiert.

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung schliesst anstelle eines budgetierten Ertragsüberschusses von Fr. 1'980.00 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 31'168.15 ab, die Spezialfinanzierung Abfall mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 2'899.21 (budgetierter Ertragsüberschuss Fr. 590.00). 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. 268'737.55 aus, womit die Gemeinde Ende 2023 über liquide Mittel von Fr. 1'142'101.51 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 31.12.2023 setzt sich dieses Eigenkapital aus folgenden Beständen zusammen:

	31.12.2023	31.12.2022
Eigenkapital total	Fr. 1'500'193.29	Fr.1'221'756.11
Spezialfinanzierungen		
Abwasserentsorgung (Bilanzüberschuss)	Fr. 203'199.37	Fr. 172'031.22
Abfall (Bilanzüberschuss)	Fr. 33'928.14	Fr. 31'028.93
Vorfinanzierungen		
Werterhalt Abwasserentsorgung	Fr. 146'211.30	Fr. 109'924.85
Reserven		
Zusätzliche Abschreibungen	Fr. 4'916.07	Fr. 4'916.07
Neubewertungsreserve Finanzvermögen		
Neubewertungsreserve	Fr. 7'680.00	Fr. 11'520.00
Schwankungsreserve		
Schwankungsreserve	Fr. 2'010.00	Fr. 2'010.00
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		
Bilanzüberschuss allgemeiner Haushalt	Fr. 1'102'248.41	Fr. 890'325.04

Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen stellt den Wert von Investitionen der vergangenen Jahre, welcher noch nicht erwirtschaftet resp. abgeschrieben wurde (s. Kapitel Abschreibungen) dar.

Das Verwaltungsvermögen setzt sich per Ende 2023 wie folgt zusammen:

	31.12.2023	31.12.2022
Verwaltungsvermögen gesamthaft	Fr. 446'548.53	Fr. 466'893.27
Bestehendes Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	Fr. 17'249.50	Fr. 34'498.98
Bestehendes Verwaltungsvermögen Abwasser	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Bestehendes Verwaltungsvermögen Abfall	Fr. 347.07	Fr. 694.14
Neues Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	Fr. 166'552.53	Fr. 167'466.19
Neues Verwaltungsvermögen Abwasserentsorgung	Fr. 136'598.43	Fr. 138'432.96
Beteiligungen	Fr. 125'801.00	Fr. 125'801.00

Investitionsrechnung

Die Investitionstätigkeit 2023 betrug netto Fr. 2'525.20; sie fiel im steuerfinanzierten Bereich (Verkehrsberuhigungen Mühlegässli und Teilrevision Ortsplanung) an.

Geldflussrechnung

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

	2023	2022
Geldfluss aus Betrieb allg. Haushalt	+ Fr. 198'727.34	+ Fr. 284'357.39
Geldfluss aus Betrieb Abwasserentsorgung	+ Fr. 69'289.13	+ Fr. 47'577.29
Geldfluss in Betrieb Abfall	+ Fr. 3'246.28	+ Fr. 4'874.02
Geldfluss in Investitionen allg. Haushalt	- Fr. 2'525.20	- Fr. 21'676.70
Geldfluss in Investitionstätigkeit Abwasser	- Fr. 0.00	- Fr. 0.00
Geldfluss Finanzierung allg. Haushalt	- Fr. 0.00	- Fr. 0.00
Total Geldfluss	+ Fr. 268'737.55	- Fr. 315'132.00

Bestand flüssige Mittel per 31.12. Fr. 1'142'101.51 Fr. 873'363.96

Die Zusammenstellung zeigt, dass die Gemeinde Ende 2023 um Fr. 268'737.55 über mehr flüssige Mittel verfügte als noch zu Beginn. In allen Bereichen (allg. Haushalt sowie in den Betrieben der Spezialfinanzierungen) sind Geldzuflüsse zu verzeichnen.

Kommentar zur Erfolgsrechnung 2023

Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen)

Steuerertrag

Der Steuerertrag zeigt im Bereich der Haupteinnahmequelle, den Einkommenssteuern der natürlichen Personen, eine Besserstellung im Rechnungsjahr 2023 von Fr. 89'752.15 gegenüber dem Budget.

Die wichtigsten Abweichungen von Steuerertragspositionen gegenüber dem Budget sind:

Schlechterstellung (-Minderertrag, -Mehraufwand)		-31'104.45
Steuerteilungen z. G. NP – Einkommen	Fr.	-5'627.05
Steuerteilungen z. L. NP – Einkommen	Fr.	-12'941.55
Vermögenssteuern	Fr.	-3'836.00
Sonderveranlagungen	Fr.	-8'699.85
Besserstellungen (+Mehrertrag, - Minderaufwand)		167'288.15
Einkommenssteuern	Fr.	89'752.15
Forderungsverluste auf Gemeindesteuerguthaben	Fr.	3'623.45
Gewinnsteuern JP	Fr.	9'708.90
Eingang abgeschriebene Steuern	Fr.	4'519.95
Grundstückgewinnsteuern	Fr.	59'683.70

Besser-/Schlechterstellungen der laufenden Kosten

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

Besserstellungen (Minderaufwand, Mehrertrag)		169'489.81
Minderaufwand Unterhalt Beleuchtung	Fr.	5'350.00
Minderaufwand Unterhalt Verwaltungsgebäude	Fr.	5'959.55
Minderaufwand Unterhalt Strassen	Fr.	9'009.79
Minderaufwand Nachführung Leitungskataster	Fr.	5'467.95
Minderaufwand Dienstleistungen Dritter	Fr.	26'474.60
Minderaufwand Betriebs & Investitionsfolgekosten Schulverband HM	Fr.	29'331.45
Mehrertrag Rückerstattungen Dritter	Fr.	7'121.30
Minderaufwand Leitung AHV-Zweigstelle	Fr.	8'203.07
Minderaufwand Schulkosten Gymnasium / 9. Klasse	Fr.	8'495.05
Minderaufwand ARA Region Täuffelen	Fr.	11'351.75
Minderaufwand Lastenausgleich Sozialhilfe	Fr.	12'366.30
Mehrertrag Disparitätenabbau	Fr.	12'749.00
Minderaufwand Abschreibungen	Fr.	27'610.00
Schlechterstellung (Mehraufwand, Minderertrag)		-137'407.55
Mehraufwand Regionaler Sozialdienst Aarberg	Fr.	-5'507.55
Mehraufwand Dienstleistungen Dritter EDV	Fr.	-11'739.65
Mehraufwand Dienstleistungen Bau (Bauverwaltung)	Fr.	-16'801.70
Minderertrag Disparitätenabbau	Fr.	-12'749.00
Minderertrag Schülerbeiträge vom Kanton	Fr.	-12'622.30
Mehraufwand Schulverband Nidau	Fr.	-10'418.00
Minderertrag Anschlussgebühren	Fr.	-67'569.35

Nachkredite

Im 2023 wurden Aufwandpositionen im Umfang von insgesamt Fr. 321'984.67 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	Fr. 11'739.65
Dienstleistungen Bau (Bauverwaltung)	Fr. 16'801.70
Beitrag an andere Schulen	Fr. 10'418.00
Regionaler Sozialdienst Aarberg	Fr. 5'507.55

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. 203'199.37 weist die Abwasserversorgung ein gesundes Polster aus. Der Deckungsgrad beträgt 126.31 % was aufzeigt, dass der laufende Aufwand durch die selbst erarbeiteten Erträge gedeckt wird. Die Werterhaltungsquote beträgt jedoch nur 2.85 % weshalb zukünftig weitere Einlagen erfolgen müssen.

Abfallentsorgung

Im Bereich Abfall können keine wesentlichen Abweichungen festgestellt werden. Mit einem Bilanzüberschuss von Fr. 31'028.93 ist hier ebenfalls ein gutes Polster vorhanden. Der Deckungsgrad beträgt 112.87 % was aufzeigt, dass der laufende Aufwand durch die selbst erarbeiteten Erträge gedeckt wird.

Eingeschränktes Prüfungsergebnis

Das Rechnungsprüfungsorgan BDO erteilt das Prüfungsergebnis eingeschränkt und gibt die Jahresrechnung zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung frei.

Antrag des Gemeinderates an die Gemeindeversammlung

Die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Herrrigen wird mit folgenden Ergebnissen genehmigt:

Ergebnis Erfolgsrechnung (in Fr.)	Rechnung 2023
Gesamthaushalt	
Aufwand Gesamthaushalt	1'439'185.79
Ertrag Gesamthaushalt	1'685'176.52
Ergebnis Gesamthaushalt	<u>245'990.73</u>
Allgemeiner Haushalt	
Aufwand allgemeiner Haushalt	1'298'218.60
Ertrag allgemeiner Haushalt	1'510'141.97
Ergebnis allgemeiner Haushalt	<u>211'923.37</u>
Abwasserentsorgung	
Aufwand Abwasserentsorgung	118'443.40
Ertrag Abwasserentsorgung	149'611.55
Ergebnis Abwasserentsorgung	<u>31'168.15</u>
Abfall	
Aufwand Abfall	22'523.79
Ertrag Abfall	25'423.00
Ergebnis Abfall	<u>2'899.21</u>