

Einwohnergemeinde Hagneck

Finanzverwaltung



Jahresrechnung 2024

Nach HRM2

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

EINWOHNERGEMEINDE HAGNECK



JAHRESRECHNUNG 2024

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
1.5	Erfolgsrechnung.....	6
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 2024 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	204'129.00
Erzieltes Ergebnis (allgemeiner Haushalt)	Ertragsüberschuss	CHF	40'202.99
Vergleich Ergebnis mit Budget (allgemeiner Haushalt)	Besserstellung	CHF	244'331.99
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	CHF	0.00	
Nettoinvestitionen SF Abwasserentsorgung	CHF	25'733.35	
Positiver Cashflow (Nettozufluss liquider Mittel)	CHF	18'687.73	
Verschuldung (kurzfristige Finanzverbindlichkeiten) per 31.12.2024	CHF	300'000.00	
Gesamtes Eigenkapital HRM2 per 31.12.2024	CHF	2'367'590.26	
Bilanzüberschüsse (entspricht Eigenkapital HRM1) per 31.12.2024	CHF	1'666'974.44	

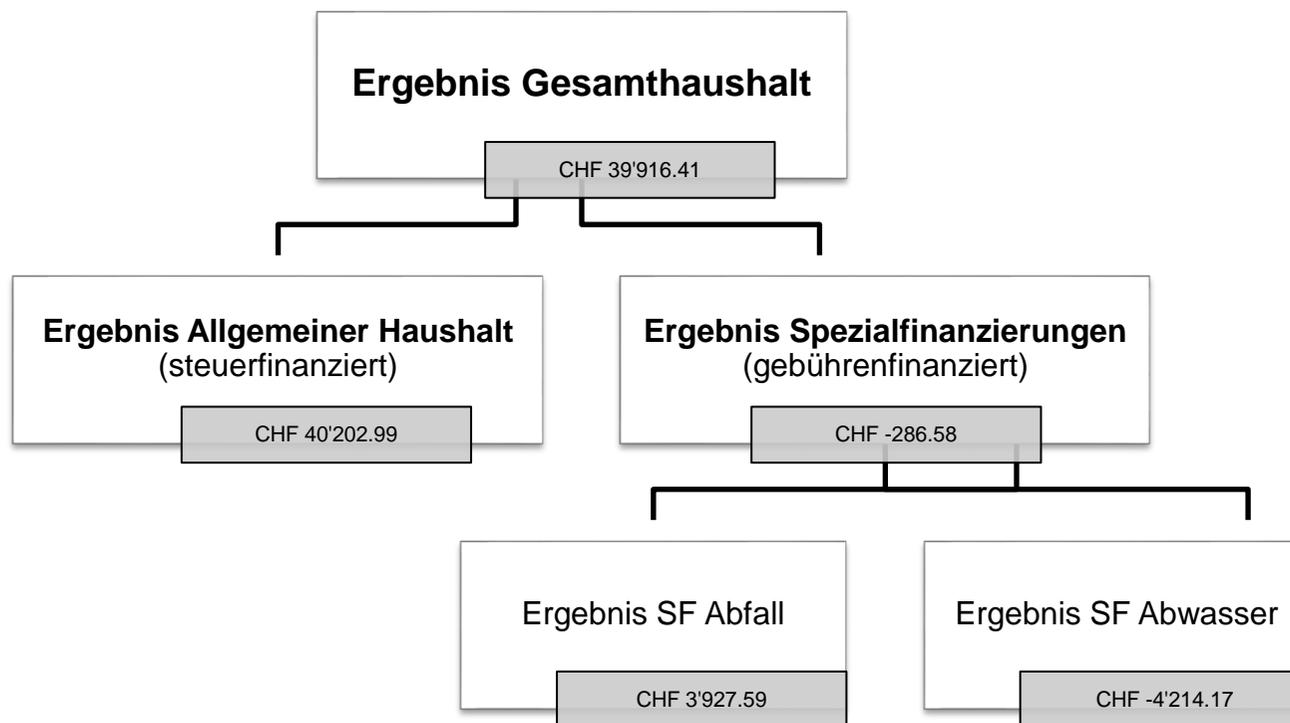
1.3 Die wichtigsten Geschäftsfälle und grössten Abweichungen zum Budget

- Minderaufwand von CHF 14'134 bei den Allgemeinen Diensten; Weniger Personalaufwand, kein Unterhalt für Büromobiliar und Hardware.
- Minderaufwand von CHF 8'530 beim Allgemeinen Rechtswesen und beim Unterhalt der Zivilschutzanlage
- Der Beitrag an das Oberstufenzentrum Täuffelen fiel um CHF 29'110 tiefer aus als budgetiert. Ebenso besuchte kein Schüler das Gymnasium. Es erfolgte lediglich eine Nachzahlung für das Schuljahr 2023/2024.
- Mehraufwand beim Lastenausgleich EL.
- Minderaufwand von CHF 11'453 bei den Gemeindebeiträgen an die Kinderbetreuung.
- Mehraufwand beim Unterhalt der öffentlichen Beleuchtung. Gemäss Vertrag mit der BKW wurden die Leuchten bei der Kantonsstrasse ersetzt. Dies war nicht budgetiert.
- Bei den Gewässerverbauungen erfolgte an den Kanton eine Nachzahlung für das Jahr 2023.
- Mehreinnahmen bei den allgemeinen Gemeindesteuern von CHF 83'295. Ebenfalls Mehreinnahmen bei den Sondersteuern (Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen) von CHF 80'700; Mindereinnahmen aus dem Lastenausgleich von CHF 14'600.

- 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 2024 CHF	Budget 2024 CHF	Rechnung 2023 CHF
Allgemeiner Haushalt	40'202.99	-204'129.00	195'132.28
Spezialfinanzierungen	-286.58	-9'796.00	-3'450.16
Gesamthaushalt	39'916.41	-213'925.00	191'682.12

1.5 Erfolgsrechnung

Personalaufwand (30)

Der Personalaufwand (CHF 197'447.70) ist um CHF 5'872.30 tiefer ausgefallen als budgetiert. Rund CHF 4'000.00 wurden bei der Aus- und Weiterbildung des Gemeinderates und des Personals und CHF 1'000.00 beim übrigen Personalaufwand eingespart.

Sachaufwand (31)

Der Sachaufwand (CHF 209'912.23) liegt CHF 17'812.23 über dem Budget. Minderausgaben für Material- und Warenaufwand, Dienstleistungen und Honorare und beim baulichen Unterhalt. Dafür sind die Wertberichtigungen auf den Forderungen höher 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 12'737.20.

Transferaufwand (36)

Beim Transferaufwand (CHF 1'226'326.23) 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 70'935.77 tiefer aus.

Fiskalertrag (40)

Die Einnahmen aus Steuern (CHF 1'255'955.20) liegen mit CHF 224'455.20 deutlich über dem Budget. Die wirtschaftliche Unsicherheit 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 25'852.76 liegt der Finanzertrag um CHF 3'302.76 über dem budgetierten Betrag. Im Jahr 2024 wurde auf den Bankkonti wieder etwas Zins vergütet.

1.6 Investitionsrechnung

Im Jahr 2024 wurde mit der GEP-Überarbeitung begonnen. Die Ausgaben für diese Investition belaufen sich auf CHF 25'200.00. Ferner wurde eine Vorarbeit für die GEP-Sanierung in der Höhe von CHF 533.35 ausgeführt.

1.7 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2024 CHF 2'743'793.72 (Vorjahr: CHF 2'721'284.10). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 1'954'604.92 (Vorjahr: CHF 1'915'689.10). Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme von CHF 38'915.82. Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31.12.2024 CHF 789'188.80 (Vorjahr: CHF 805'595.00), was einer Abnahme von CHF 16'406.20 entspricht. Das Fremdkapital beläuft sich auf CHF 376'203.46 (Vorjahr: CHF 408'956.45).

Das Eigenkapital (SG 29) beträgt per 31.12.2024 CHF 2'367'590.26 (Vorjahr: CHF 2'312'327.65). Die Erhöhung gegenüber dem Vorjahr ist vor allem auf den Ertragsüberschuss des Allgemeinen Haushaltes sowie die Einlage in den Werterhalt der Abwasserversorgung 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. 2024 wurde ein positiver Geldfluss von CHF 18'687.73 (2023: - CHF 201'123.63) erzielt (vgl. auch Ziffer 6).

1.9 Spezialfinanzierungen (SF)

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

1.9.1 SF Abwasserversorgung

	Rechnung 2024 CHF	Budget 2024 CHF	Rechnung 2023 CHF
Erfolg	-4'214.17	-7'796.00	-8'565.32
Verwaltungsvermögen per 31.12.	318'700.50		296'771.95
Bestand Werterhalt per 31.12.	504'873.62		473'382.42
Eigenkapital SF per 31.12.	76'125.08		80'339.25

Die Abwasserversorgung (Funktion 7102) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 4'214.17 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 7'796.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget ist darauf zurückzuführen, dass kein Unterhalt am Kanalisationsnetz nötig war. Der Betriebsbeitrag an die ARA betrug weniger als budgetiert. Die Benützungsgebühren waren tiefer als erwartet.

1.9.2 SF Abfall

	Rechnung 2024 CHF	Budget 2024 CHF	Rechnung 2023 CHF
Erfolg	3'927.59	-2'000.00	5'115.16
Eigenkapital SF per 31.12.	7'949.30		4'021.71

Der Abfall (Funktion 7301) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 3'927.59 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 2'000.00. Diese Besserstellung ist auf die tieferen Abfuhrkosten für den Gemeindekehricht zurückzuführen.

1.10 Nachkredite

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

Total:	CHF 81'471.25	davon	gebundene Nachkredite	CHF	71'573.50
			Nachkredite und neue Ausgaben in Kompetenz des Gemeinderates	CHF	9'897.75
			zu beschliessen durch die Gemeindeversammlung	CHF	0.00

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Jahresrechnung 2024	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	39'916.41	-213'925	191'682.12
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	40'202.99	-204'129	195'132.28
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-286.58	-9'796	-3'450.16
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	860'944.30	783'100	847'106.85
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	108'253.65	49'200	145'660.85
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	168'234.50	165'000	172'649.30
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	25'733.35	140'000	0.00
Bestand Finanzvermögen (10)	1'954.604.92		1'915'689.10
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt (14)	789'188.80		805'595.00
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	470'488.30		508'823.05
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	318'700.50		296'771.95
Fremdkapital (20)	376'203.46		408'956.45
Eigenkapital (29)	2'367'590.26		2'312'327.65
Reserven (294)	63'407.82		63'407.82
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (299)	1'666'974.44		1'626'771.45

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Jahresrechnung 2024	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Ergebnis Gesamthaushalt	90	39'916.41	-213'925.00	191'682.12
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	42'139.55	42'212.00	42'139.60
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	35'296.00	35'296.00	35'296.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 –	3'804.80	8'810.00	21'648.08
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 –	16'145.00	16'235.00	16'235.00
Aufwertung Verwaltungsvermögen	4490 –	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	+	97'402.16	-161'462.00	231'234.64
Nettoinvestitionen				
Investitionsausgaben	690 +	25'733.35	140'000.00	0.00
Investitionseinnahmen	590 –	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	–	25'733.35	140'000.00	0.00
Finanzierungsergebnis Gesamthaushalt		71'668.81	-301'462.00	231'234.64

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

	Jahresrechnung 2024	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30 Personalaufwand	197'447.70	203'320	191'623.35
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	209'912.23	192'100	226'704.99
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	42'139.55	42'212	42'139.60
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	35'296.00	35'296	35'296.00
36 Transferaufwand	1'226'326.23	1'297'262	1'220'032.79
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Aufwand	1'711'121.71	1'770'190	1'715'796.73
40 Fiskalertrag	1'255'955.20	1'031'500	1'230'426.35
41 Regalien und Konzessionen	20'473.70	23'800	21'743.05
42 Entgelte	190'801.15	193'500	186'845.19
43 Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	3'804.80	8'810	21'648.08
46 Transferertrag	247'947.66	266'180	250'040.93
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'718'982.51	1'523'790	1'710'703.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	7'860.80	-246'400	-5'093.13
34 Finanzaufwand	9'942.15	6'310	5'709.70
44 Finanzertrag	25'852.76	22'550	186'249.95
Ergebnis aus Finanzierung	15'910.61	16'240	180'540.25
Operatives Ergebnis	23'771.41	-230'160	175'447.12
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	16'145.00	16'235	16'235.00
Ausserordentliches Ergebnis	16'145.00	16'235	16'235.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	39'916.41	-213'925	191'682.12

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

	Jahresrechnung 2024	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30 Personalaufwand	190'268.25	196'820	184'145.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	178'159.39	144'650	171'947.53
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	38'334.75	38'402	38'334.80
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
36 Transferaufwand	1'123'369.14	1'186'712	1'116'093.17
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Aufwand	1'530'131.53	1'566'584	1'510'520.50
40 Fiskalertrag	1'255'955.20	1'031'500	1'230'426.35
41 Regalien und Konzessionen	20'473.70	23'800	21'743.05
42 Entgelte	13'902.35	8'500	6'667.20
43 Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
46 Transferertrag	247'947.66	266'180	250'040.93
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'538'278.91	1'329'980	1'508'877.53
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	8'147.38	-236'604	-1'642.97
34 Finanzaufwand	9'942.15	6'310	5'709.70
44 Finanzertrag	25'852.76	22'550	186'249.95
Ergebnis aus Finanzierung	15'910.61	16'240	180'540.25
Operatives Ergebnis	24'057.99	-220'364	178'897.28
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	16'145.00	16'235	16'235.00
Ausserordentliches Ergebnis	16'145.00	16'235	16'235.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	40'202.99	-204'129	195'132.28
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		

2.3.3 Abwasserentsorgung

	Jahresrechnung 2024	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30 Personalaufwand	721.50	500	1'064.95
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'408.88	10'500	24'283.66
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'804.80	3'810	3'804.80
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	35'296.00	35'296	35'296.00
36 Transferaufwand	99'723.59	107'000	99'964.32
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Aufwand	140'954.77	157'106	164'413.73
40 Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42 Entgelte	132'935.80	140'500	134'200.33
43 Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	3'804.80	8'810	21'648.08
46 Transferertrag	0.00	0	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Ertrag	136'740.60	149'310	155'848.41
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-4'214.17	-7'796	-8'565.32
34 Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0	0.00
Operatives Ergebnis	-4'214.17	-7'796	-8'565.32
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	-4'214.17	-7'796	-8'565.32
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		

2.3.4 Abfall

	Jahresrechnung 2024	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30 Personalaufwand	6'457.95	6'000	6'413.40
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	30'343.96	36'950	30'473.80
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
36 Transferaufwand	3'233.50	3'550	3'975.30
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Aufwand	40'035.41	46'500	40'862.50
40 Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42 Entgelte	43'963.00	44'500	45'977.66
43 Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
46 Transferertrag	0.00	0	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Ertrag	43'963.00	44'500	45'977.66
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	3'927.59	-2'000	5'115.16
34 Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0	0.00
Operatives Ergebnis	3'927.59	-2'000	5'115.16
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	3'927.59	-2'000	5'115.16
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		

3 BILANZ

Aktiven	Jahresrechnung 2024	Jahresrechnung 2023
10 Finanzvermögen		
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	519'488.42	500'800.69
101 Forderungen	826'296.50	801'498.41
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	750.00
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
107 Finanzanlagen	335'400.00	339'220.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	273'420.00	273'420.00
109 Forderungen gegenüber SF und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
Total Finanzvermögen	1'954'604.92	1'915'689.10
14 Verwaltungsvermögen		
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	652'987.80	669'394.00
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	789'188.80	805'595.00
Total Aktiven	2'743'793.72	2'721'284.10

Passiven	Jahresrechnung 2024	Jahresrechnung 2023
20 Fremdkapital		
200 Laufende Verbindlichkeiten	75'615.71	100'731.45
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	300'000.00	0.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	587.75	8'225.00
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	300'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
Total Fremdkapital	376'203.46	408'956.45
29 Eigenkapital		
290 Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	84'074.38	84'360.96
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293 Vorfinanzierungen	504'873.62	473'382.42
294 Reserven	63'407.82	63'407.82
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	48'260.00	64'405.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'666'974.44	1'626'771.45
Total Eigenkapital	2'367'590.26	2'312'327.65
Total Passiven	2'743'793.72	2'721'284.10

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	246'386.69	14'407.00	268'140	14'600	265'040.28	16'607.30
Nettoaufwand		231'979.69		253'540		248'432.98
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	27'453.90	8'566.20	35'790	8'900	41'141.75	5'546.20
Nettoaufwand		18'887.70		26'890		35'595.55
2 Bildung	536'890.02	133'990.70	582'423	129'780	552'675.15	113'877.25
Nettoaufwand		402'899.32		452'643		438'797.90
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	7'576.15	1'326.50	6'950	1'000	4'984.65	912.20
Nettoaufwand		6'249.65		5'950		4'072.45
4 Gesundheit	190.00	0.00	200	0	100.00	0.00
Nettoaufwand		190.00		200		100.00
5 Soziale Sicherheit	402'163.32	21'980.08	417'300	25'050	386'296.62	28'838.15
Nettoaufwand		380'183.24		392'250		357'458.47
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	100'781.85	7'069.93	105'400	5'750	120'889.65	5'939.83
Nettoaufwand		93'711.92		99'650		114'949.82
7 Umweltschutz und Raumordnung	225'406.42	186'800.02	241'325	205'756	243'408.44	212'015.44
Nettoaufwand		38'606.40		35'569		31'393.00
8 Volkswirtschaft	1'162.50	20'473.70	1'460	23'800	1'142.00	21'743.05
Nettoertrag	19'311.20		22'340		20'601.05	
9 Finanzen und Steuern	217'183.59	1'370'580.31	117'512	1'361'864	306'075.33	1'516'274.45
Nettoertrag	1'153'396.72		1'244'352		1'210'199.12	
Total	1'765'194.44	1'765'194.44	1'776'500	1'776'500	1'921'753.87	1'921'753.87

4.1.1 Kommentar Erfolgsrechnung

0 Allgemeine Verwaltung

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	246'386.69	14'407.00	268'140.00	14'600.00	265'040.28	16'607.30
Nettoergebnis		231'979.69		253'540.00		248'432.98

Minderaufwand gegenüber dem Budget von CHF 21'560.31 (-8,50%)

- 0120 Exekutive Minderaufwand beim Gemeinderatskredit, da keine Klausur durchgeführt wurde
0220 allgemeine Dienste Das Personal hat keine Aus- und Weiterbildungskurse besucht
 Mehraufwand für das Protokollverarbeitungs-Programm
 Die budgetierten Aufwendungen für den Unterhalt von Büromöbel und Hardware wurden nicht benötigt

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	27'453.90	8'566.20	35'790.00	8'900.00	41'141.75	5'546.20
Nettoergebnis		18'887.70		26'890.00		35'595.55

Minderraufwand gegenüber dem Budget von CHF 8'002.30 (-29.76%)

- 1400 allg. Rechtswesen Minderaufwand bei Dienstleistungen Dritter
 Kein Aufwand bei Fachliteratur, Drucksachen und Pläne
1620 Zivilschutz Kein Unterhalt bei Hochbauten und Apparaten

2 Bildung

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	536'890.02	133'990.70	582'423.00	129'780.00	552'675.15	113'877.25
Nettoergebnis		402'899.32		452'643.00		438'797.90

Minderaufwand gegenüber dem Budget von CHF 49'743.68 (-10.99%)

- 2110 Kindergarten Beitrag an Gemeinde Täuffelen höher als budgetiert

- 2120 Primarstufe Beitrag an Gemeinde Täuffelen tiefer als budgetiert
- 2130 Sekundarstufe I Keine Schülertransportkosten
Tieferer Beitrag an das Oberstufenzentrum Täuffelen
- 2140 Musikschulen Kein Schüler besuchte das Gymnasium, es erfolgte lediglich eine Nachzahlung für das Schuljahr 2023/2024
Aufwand entspricht dem Budget; es erfolgte eine Rückzahlung aus dem Jahr 2023

3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	7'576.15	1'326.50	6'950.00	1'000.00	4'984.65	912.20
		6'249.65		5'950.00		4'072.45

Mehraufwand gegenüber dem Budget von CHF 299.65 (5.04%)

- 3290 Übrige Kultur Minderaufwand bei der Bundesfeier/Jungbürgerfeier
Neu Beitrag an KUFA Kulturfabrik Lyss

4 Gesundheit

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	190.00	0.00	200.00	0.00	100.00	0.00
		190.00		200.00		100.00

Minderaufwand gegenüber dem Budget von CHF 10.00 (-5 %)

5 Soziale Sicherheit

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	402'163.32	21'980.08	417'300.00	25'050.00	386'296.62	28'838.15
		380'183.24		392'250.00		357'458.47

Minderaufwand gegenüber dem Budget von CHF 12'066.76 (-3.08%)

- 5320 Ergänzungsleistungen Höhere Lastenausgleichszahlung EL an den Kanton
- 5440 Jugendschutz allgemein Budget wurde eingehalten
- 5451 Kinderkrippen und -horte Tiefere Beiträge an Kinderbetreuungsgutscheine daher auch tiefere Einnahmen vom Kanton
- 5796 Regionaler Sozialdienst Das Budget wurde eingehalten
- 5799 Lastenausgl. Sozialhilfe Minderkosten Lastenausgleich Sozialhilfe

6 Verkehr

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	100'781.85	7'069.93	105'400.00	5'750.00	120'889.65	5'939.83
Nettoergebnis		93'711.92		99'650.00		114'949.82

Minderaufwand gegenüber dem Budget von CHF 5'938.08 (-5,96%)

- 6150 Gemeindestrassen Kein Aufwand für den Kauf von Maschinen und Geräten
Mehraufwand Unterhalt öff. Beleuchtung; Ersatz Lampen bei der Kantonsstrasse war nicht budgetiert
Minderaufwand Strassen- und Gehwegunterhalt
Es mussten keine Strassenmarkierungen gemacht werden (Minderaufwand)
- 6291 Gemeindeanteil ÖV Minderkosten Beitrag an Lastenausgleich ÖV

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	225'406.42	186'800.02	241'325.00	205'756.00	243'408.44	212'015.44
Nettoergebnis		38'606.40		35'569.00		31'393.00

Mehraufwand gegenüber dem Budget von CHF 3'037.40 (8,54%)

- 7201 Abwasserentsorgung Minderkosten Nachführung Leitungskataster
Kein Aufwand Unterhalt Kanalisationsnetz
Tiefere Benützungsgebühren
- 7301 Abfall Tiefere Abfuhrkosten (ohne Grünabfuhr) als budgetiert. Sie entsprechen ungefähr den Kosten im Jahr 2023
- 7410 Gewässerverbauungen Höhere Zahlung an Unterhalt Juragewässerkorrektur (JGK); Nachzahlung für das Jahr 2023
- 7792 Hundetoiletten Der Kauf von Robidog-Säcken war nicht budgetiert

8 Volkswirtschaft

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'162.50	20'473.70	1'460.00	23'800.00	1'142.20	21'743.05
Nettoergebnis	19'311.20		22'340.00		20'601.05	

Minderertrag gegenüber dem Budget von CHF 3'028.80 (-13'56%)

8710 Elektrizität allgemeine Tiefere Konzessionsgebühr BKW AG

9 Finanzen und Steuern

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	217'183.59	1'370'580.31	117'512.00	1'361'864.00	306'075.33	1'516'274.45
Nettoergebnis	1'153'396.72		1'244'352.00		1'210'199.12	

Minderertrag von CHF 90'955.28 (-7.31%)

9100 Allg. Gemeindesteuern Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben war nicht budgetiert
 Höhere Steuereinnahmen bei den natürlichen sowie den juristischen Personen

9101 Sondersteuern Höhere Steuereinnahmen bei den Sonderveranlagungen (Kapitalbezüge 2. und 3. Säule) und Grundstückgewinnsteuern

9300 Finanz- und Lastenausgl. Mindereinnahmen beim Finanzausgleich (Disparitätenabbau)

9999 Aufwandüberschuss Anstelle eines Aufwandüberschusses resultiert ein Ertragsüberschuss

4.2 Investitionsrechnung nach Funktionen

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	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	0	0	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0		0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	25'733.35	0.00	140'000	0	0.00	0.00
Nettoergebnis		25'733.35		140'000		0.00
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	25'733.35	0	140'000	0.00	0.00
Nettoergebnis	25'733.35		140'000		0.00	
Total	25'733.35	25'733.35	140'000	140'000	0.00	0.00

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	1'721'063.86		1'776'500		1'721'506.43	
30 Personalaufwand	197'447.70		203'320		191'623.35	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	209'912.23		192'100		226'704.99	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	42'139.55		42'212		42'139.60	
34 Finanzaufwand	9'942.15		6'310		5'709.70	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35'296.00		35'296		35'296.00	
36 Transferaufwand	1'226'326.23		1'297'262		1'220'032.79	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0		0.00	
39 Interne Verrechnungen	0.00		0		0.00	
4 Ertrag		1'760'980.27		1'562'575		1'913'188.55
40 Fiskalertrag		1'255'955.20		1'031'500		1'230'426.35
41 Regalien und Konzessionen		20'473.70		23'800		21'743.05
42 Entgelte		190'801.15		193'500		186'845.19
43 Verschiedene Erträge		0.00		0		0.00
44 Finanzertrag		25'852.76		22'550		186'249.95
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		3'804.80		8'810		21'648.08
46 Transferertrag		247'947.66		266'180		250'040.93
48 Ausserordentlicher Ertrag		16'145.00		16'235		16'235.00
49 Interne Verrechnungen		0.00		0		0.00
9 Abschlusskonten	44'130.58	4'214.17	0	213'925	200'247.44	8'565.32
90 Abschluss Erfolgsrechnung	44'130.58	4'214.17	0	213'925	200'247.44	8'565.32
Total	1'765'194.44	1'765'194.44	1'776'500	1'776'500	1'921'753.87	1'921'753.87

5.2 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5 Investitionsausgaben	25'733.30		140'000		0.00	
50 Sachanlagen	533.30		100'000		0.00	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00		0		0.00	
52 Immaterielle Anlagen	25'200.00		40'000		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
		0.00		0		0.00
59 Übertrag an Bilanz	0.00		0		0.00	
69 Übertrag an Bilanz		25'733.30		140'000		0.00
Total	25'733.30	25'733.30	140'000	140'000	0.00	0.00

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	2024	2023
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	40'202.99	195'132.28
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	38'334.75	38'334.80
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-16'145.00	-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	3'820.00	-161'122.30
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	6'657.42	83'994.97
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	750.00	932.90
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-11'376.20	-355'143.84
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-7'637.25	4'000.00
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	54'606.71	-210'106.19
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

Bezeichnung	2024	2023
Geldfluss Abwasserentsorgung		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-4'214.17	-8'565.32
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'804.80	3'804.80
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-261.98	2'612.95
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	25'843.75	-26'451.69
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierung Werterhalt	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme übrige Vorfinanzierungen	31'491.20	13'647.92
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	56'663.60	-14'951.34
Geldfluss Abfall		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	3'927.59	5'115.16
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	227.16	276.75
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	4'154.75	5'391.91
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	60'818.35	-9'559.43
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	115'425.06	-219'665.62

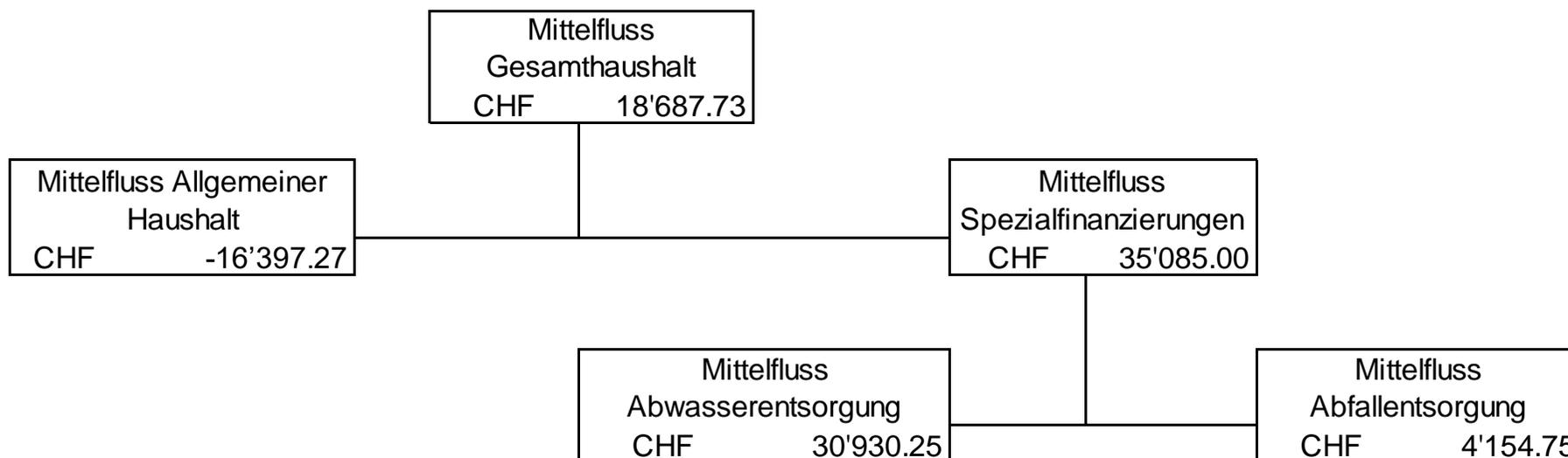
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	0.00	0.00
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) 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	0.00
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	-25'733.35	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	-25'733.35	0.00
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	-25'733.35	0.00
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-25'733.35	0.00

Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	-71'003.98	18'541.99
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	300'000.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-300'000.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	-71'003.98	18'541.99
Total Geldfluss (alle)	18'687.73	-201'123.63
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	500'800.69	701'924.32
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	519'488.42	500'800.69
<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>

Kommentar zur Geldflussrechnung 2024 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 2023	Rechnung 2024	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-140.32 %	-152.05%	-146.8 %	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)	100.00 %	100.00 %	127.3 %	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)	-0.46 %	-0.41 %	-0.52 %	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 2023	Rechnung 2024	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	20.95 %	21.48 %	27.1 %	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)	0.00 %	0.00 %	5.1 %	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)	1.75 %	2.00 %	1.8 %	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 werdenden finanziellen Spielraum hin. Richtwert < 4 % = tiefe Belastung
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	CHF -3'537	CHF -3'688	CH -3'337	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)	12.09 %	5.57 %	6.1 %	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)	-14.56 %	-1.13 %	-6.3 %	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 4'119	CHF 4'062	CHF 3'962	Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	-100.00 %	-100.00 %	124.1 %	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Richtwert > 100 % = ideal</p>
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	151.50 %	160.58 %	149.3 %	<p>Der Bilanzüberschuss wird im Verhältnis zum Steuerertrag +/- Finanzausgleich definiert. Eine gesunde Eigenkapitalbasis ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen.</p> <p>Der BÜQ wird nur für den allgemeinen Haushalt berechnet.</p>

7.3 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.00 %	100.00 %	127.9 %	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Richtwert > 100 % ideal</p>
Kostendeckungsgrad (KDG)	94.50 %	96.92 %	103.5 %	<p>Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand da sowohl für Wasser, Abwasser, Abfall etc. die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind.</p> <p>Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100%, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100%, so ist ein Verlust entstanden.</p> <p>Richtwert > 100 % ideal</p>
Werterhaltungsquote (WEQ)	10.06 %	10.73 %	9.6 %	<p>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.</p>

7.4 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	0 %	0 %	0 %	Keine Berechnung möglich, da keine Investitionen.
Kostendeckungsgrad (KDG)	112.52 %	109.81 %	103.80 %	<p>Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand da sowohl für Wasser, Abwasser, Abfall etc. die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind.</p> <p>Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100%, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100%, so ist ein Verlust entstanden.</p> <p>Richtwert > 100 % = ideal</p>

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

GENEHMIGUNG

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2024 der Einwohnergemeinde Hagneck:

ERFOLGSRECHNUNG

Aufwand Gesamthaushalt	CHF	1'724'991.45
Ertrag Gesamthaushalt	CHF	1'764'907.86
Ertragsüberschuss	CHF	39'916.41

davon

Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	1'544'001.27
Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	1'584'204.26
Ertragsüberschuss	CHF	40'202.99

Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	140'954.77
Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	136'740.60
Aufwandüberschuss	CHF	-4'214.17

Aufwand Abfall	CHF	40'035.41
Ertrag Abfall	CHF	43'963.00
Ertragsüberschuss	CHF	3'927.59

INVESTITIONSRECHNUNG

Ausgaben	CHF	25'733.35
Einnahmen	CHF	0.00
Nettoinvestitionen	CHF	25'733.35

NACHKREDITE

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

ANTRAG

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2024 und die Nachkredite von CHF 0.00 zu genehmigen.

Hagneck, 28. April 2025

Einwohnergemeinde Hagneck

Der Präsident

Die Gemeindeschreiberin

Die Finanzverwalterin

sig. Hans Ulrich Streit

sig. Angela Siegrist

sig. Agathe Tillmann