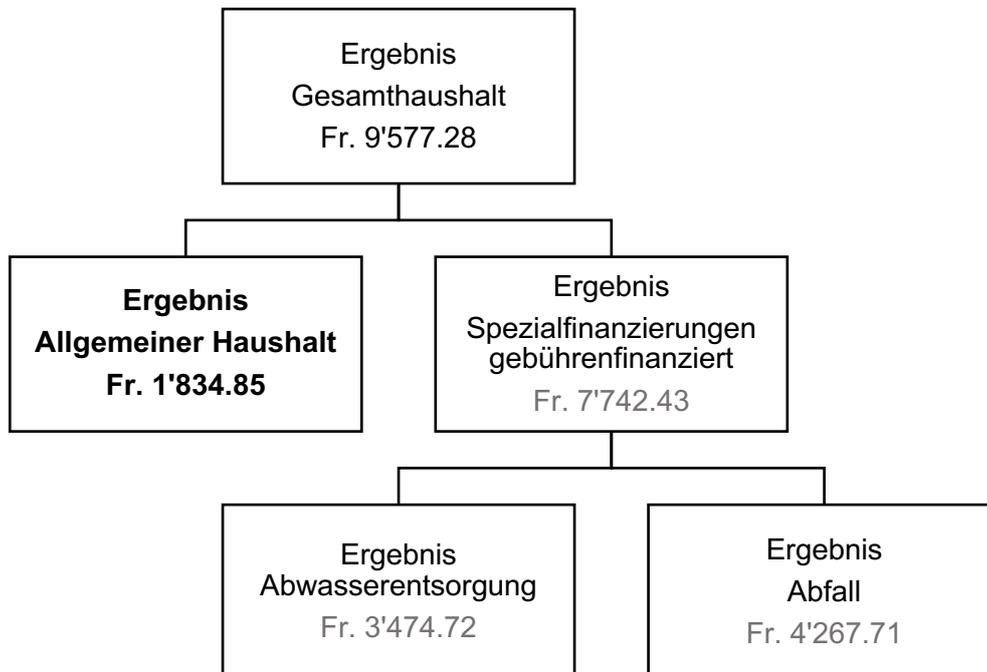


Gemeindeversammlung Traktandum 1

Genehmigung der Jahresrechnung 2020

Ergebnisse

Ergebnis Erfolgsrechnung (in Fr.)	Rechnung 2020	Budget 2020
Gesamthaushalt		
Aufwand Gesamthaushalt	1'373'683.37	1'440'870.00
Ertrag Gesamthaushalt	1'383'260.65	1'378'930.00
Ergebnis Gesamthaushalt	9'577.28	-61'940.00
Allgemeiner Haushalt		
Aufwand allgemeiner Haushalt	1'217'150.69	1'284'170.00
Ertrag allgemeiner Haushalt	1'218'985.54	1'181'030.00
Ergebnis allgemeiner Haushalt	1'834.85	-103'140.00
Abwasserentsorgung		
Aufwand Abwasserentsorgung	135'608.79	135'300.00
Ertrag Abwasserentsorgung	139'083.51	172'600.00
Ergebnis Abwasserentsorgung	3'474.72	37'300.00
Abfall		
Aufwand Abfall	20'923.89	21'400.00
Ertrag Abfall	25'191.60	25'300.00
Ergebnis Abfall	4'267.71	3'900.00



Die Jahresrechnung 2020 des allgemeinen Haushalts der Einwohnergemeinde Hermrigen schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 1'834.85 ab; budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 103'140.00. Die Besserstellung beträgt gegenüber dem Budget somit Fr. 104'974.85.

Diese Besserstellung kommt im Wesentlichen aus folgenden Abweichungen zustande:

- Minderaufwand Betriebs- und Investitionsfolgekosten Schulverband Hermrigen-Merzligen von Fr. 38'971.70
- Minderaufwand IBEM Schulverband Nidau Fr. 11'798.15
- Minderaufwand Bereich Gemeindestrassen rund Fr. 18'400.00
- Minderaufwand planmässige Abschreibungen rund Fr. 10'000.00
- Mehrertrag Sonderveranlagungen Fr. 23'739.30

Diese Besserstellung führt einerseits zu einer Schonung des Bilanzüberschusses im allgemeinen Haushalt. Andererseits muss festgestellt werden, dass sich die Verbesserungen weitgehend aus einmaligen Effekten zusammensetzen und nicht davon ausgegangen werden kann, dass sich diese in den Folgejahren wiederholen werden. In diesem Sinne lässt sich aus diesem Rechnungsergebnis keine wesentliche, nachhaltige Verbesserung der Finanzlage des allgemeinen Haushalts der Gemeinde Hermrigen ableiten.

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung schliesst anstelle eines budgetierten Ertragsüberschusses von Fr. 37'300.00 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 3'474.72 ab, die Spezialfinanzierung Abfall mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 4'267.71 (budgetierter Ertragsüberschuss Fr. 3'900.00). Bei beiden Spezialfinanzierungen kann weiterhin von einer auch für die kommenden Jahre stabilen, kostendeckenden Finanzierung ausgegangen werden.

Nicht realisierter Ertragsüberschuss Abwasserentsorgung:

Die Überbauung Bodenmatt ist noch nicht gebaut. Deshalb sind die budgetierten Anschlussgebühren nicht realisiert worden, demzufolge die Verbrauchsgebühren in etwa analog 2019 angefallen.

Die Geldflussrechnung weist über den gesamten Haushalt einen Mittelabfluss von Fr. 281'644.64 aus, womit die Gemeinde Ende 2020 noch über liquide Mittel von Fr. 748'457.34 verfügt. Die Verschuldung von Fr. 1'000'000.00 konnte um Fr. 300'000.00 reduziert werden.

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 31.12.2020 setzt sich dieses Eigenkapital aus folgenden Beständen zusammen:

	31.12.2020	31.12.2019
Eigenkapital total	Fr. 705'350.03	Fr. 658'605.85
Spezialfinanzierungen		
Abwasserentsorgung (Bilanzüberschuss)	Fr. 192'456.84	Fr. 188'982.12
Abfall (Bilanzüberschuss)	Fr. 23'851.54	Fr. 19'583.83
Vorfinanzierungen		
Werterhalt Abwasserentsorgung	Fr. 36'646.69	Fr. 0.00
Reserven		
Zusätzliche Abschreibungen	Fr. 520.21	Fr. 0.00
Neubewertungsreserve Finanzvermögen		
Neubewertungsreserve	Fr. 24'690.00	Fr. 24'690.00
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		
Bilanzüberschuss allgemeiner Haushalt	Fr. 427'184.75	Fr. 425'349.90

Verwaltungsvermögen

Verwaltungsvermögen besteht aus Investitionen vorangehender Jahre, welche in diesen finanziert, aber nicht erwirtschaftet wurden. Das Verwaltungsvermögen ist deshalb jährlich abzuschreiben, bewirkt also Abschreibungsaufwand. Dabei wird Verwaltungsvermögen vor Einführung HRM2 anders abgeschrieben als neues Verwaltungsvermögen.

31.12.2020

31.12.2019

Verwaltungsvermögen gesamthaft	Fr. 467'460.60	Fr. 463'448.92
Bestehendes Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	Fr. 68'997.94	Fr. 86'247.42
Bestehendes Verwaltungsvermögen Abwasser	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Bestehendes Verwaltungsvermögen Abfall	Fr. 1'388.28	Fr. 1'735.35
Neues Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	Fr. 129'186.58	Fr. 111'416.89
Neues Verwaltungsvermögen Abwasserentsorgung	Fr. 142'086.80	Fr. 138'248.26
Beteiligungen	Fr. 125'801.00	Fr. 125'801.00

Investitionsrechnung

Die Investitionstätigkeit 2020 betrug netto Fr. 27'525.75. Davon wurden Fr. 5'657.85 (brutto Fr. 24'249.30) in die Spezialfinanzierung Abwasser investiert.

Total Nettoinvestitionen	Fr. 27'525.75
davon	
Nettoinvestitionen allg. Haushalt	Fr. 21'867.90
Nettoinvestitionen Abwasser	Fr. 5'657.85

Geldflussrechnung

Im Gegensatz zur Erfolgsrechnung, welche aus wirtschaftlicher Betrachtung auch Aufwände und Erträge, bei denen kein Geld fließt, zeigt die Geldflussrechnung auf, ob und woher/wohin der Gemeinde im Rechnungsjahr Geldmittel zu-/abgeflossen sind.

	2020	2019
Geldfluss aus Betrieb allg. Haushalt	+ Fr. 34'711.52	+ Fr. 43'940.92
Geldfluss aus Betrieb Abwasserentsorgung	+ Fr. 46'120.46	+ Fr. 17'274.07
Geldfluss in Betrieb Abfall	+ Fr. 4'614.78	+ Fr. 4'755.03
Geldfluss in Investitionen allg. Haushalt	- Fr. 21'867.90	- Fr. 33'650.30
Geldfluss in Investitionstätigkeit Abwasser	- Fr. 5'657.85	- Fr. 97'388.62
Geldfluss Finanzierung allg. Haushalt	- Fr. 339'565.65	- Fr. 0.00
Total Geldfluss	- Fr. 281'644.64	- Fr. 65'068.90
Bestand flüssige Mittel per 31.12.	Fr. 748'457.34	Fr. 1'030'101.98

Die Zusammenstellung zeigt, dass die Gemeinde Ende 2020 um Fr. 281'644.64 über weniger flüssige Mittel verfügte als noch zu Beginn. Dies ist auf die Teilamortisation des bestehenden Darlehens zurückzuführen. Im Betrieb des allg. Haushalts sowie in den Betrieben der Spezialfinanzierungen sind jeweils Geldzuflüsse zu verzeichnen.

Kommentar zur Erfolgsrechnung 2020

Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen)

Steuerertrag

Der Steuerertrag zeigt im Bereich der Haupteinnahmequelle, den Einkommenssteuern der natürlichen Personen, eine Schlechterstellung im Rechnungsjahr 2020 von Fr. 37'349.90 gegenüber dem Budget. Ein Teil dieser Schlechterstellung, nämlich Fr. 13'991.40, kann durch Einkommenssteuern aus Vorjahren gedeckt werden. Bei den Vermögenssteuern beträgt die Schlechterstellung im Rechnungsjahr Fr. 4'756.95, zusätzlich mussten für die Steuern aus Vorjahre Rückzahlungen in der Höhe von Fr. 758.25 getätigt werden.

Die wichtigsten Abweichungen von Steuerertragspositionen gegenüber dem Budget:

Schlechterstellung (-Minderertrag, -Mehraufwand)		- 62'237.10
Wertberichtigung auf Steuerguthaben	Fr.	-10'852.45
Einkommenssteuern NP Rechnungsjahr	Fr.	-37'349.90
Vermögenssteuern NP Rechnungsjahr	Fr.	-4'756.95
Quellensteuern	Fr.	-2'386.85
Grundstückgewinnsteuern	Fr.	-5'207.80
Liegenschaftssteuern	Fr.	-1'683.15
Besserstellungen (+Mehrertrag, - Minderaufwand)		55'322.50
Forderungsverluste auf Gemeindesteuerguthaben	Fr.	5'565.55
Einkommenssteuern Vorjahre	Fr.	13'991.40
Steuerteilungen z.G. NP – Einkommen	Fr.	7'556.50
Steuerteilungen z.L. NP – Einkommen	Fr.	-3'758.40
Gewinnsteuern JP	Fr.	2'917.00
Sonderveranlagungen	Fr.	23'739.30
Erbschafts- und Schenkungssteuern	Fr.	1'581.15
Vergütungszinsen Nesko	Fr.	-1'778.75

Sachaufwand tiefer als geplant

Ein Grossteil der Besserstellungen gegenüber dem Budget findet sich im Sachaufwand. Insbesondere die merklich tieferen Kosten und höheren Erträgen im Schulbereich sowie auch tiefere Aufwände im Strassen- und Liegenschaftsunterhalt haben zu einer Entlastung geführt.

Besserstellungen (Minderaufwand, Mehrertrag)		117'129.61
Minderaufwand Betriebs- und Investitionsfolgekosten Schulverband	Fr.	38'971.70
Minderaufwand Schulverband Nidau IBEM	Fr.	11'798.15
Minderaufwand Dienstleistungsentschädigungen	Fr.	6'569.15
Minderaufwand Unterhalt Gemeindehaus	Fr.	3'863.58
Mehrertrag Baugebühren	Fr.	15'064.30
Mehrertrag Schülerbeiträge Kanton	Fr.	5'307.75
Minderaufwand Beiträge Musikschulen	Fr.	8'945.70
Minderaufwand Unterhalt Strassen/Fahrzeuge, Miete Fahrzeuge	Fr.	12'612.85
Minderaufwand Abschreibungen	Fr.	10'006.43
Mehrertrag Folgebewertung Wertschriften FV	Fr.	3'990.00
Schlechterstellung (Mehraufwand, Minderertrag)		-21'486.45
Mehraufwand Dienstleistungen Bau	Fr.	16'957.15
Mehraufwand Grundbuch- und Vermessungswerk	Fr.	4'529.30

Nachkredite

Im 2020 wurden Aufwandpositionen im Umfang von insgesamt Fr. 119'124.33 überschritten. Da sämtliche Überschreitungen jedoch entweder gebundene Ausgaben betreffen oder in der Beschlusskompetenz des Gemeinderates liegen und von ihm beschlossen wurden, ist keine Nachkreditabelle durch die Gemeindeversammlung zu beschliessen. Grössere Nachkredite sind für die folgenden Konten beschlossen worden:

Dienstleistungen Bau	16'957.15
Nachführung Grundbuch- und Vermessungswerk	4'529.30
Primarstufe Lehrerbesoldungskosten Schulverband	5'900.60
Sekundarstufe I Lehrerbesoldungskosten	3'522.00
Einlage SF Werterhalt	38'466.00
Wertberichtigung Steuerguthaben	10'852.45

Abwasserentsorgung

Die Schlechterstellung des Rechnungsergebnisses in der Abwasserentsorgung ist darauf zurückzuführen, dass nicht wie geplant Anschlussgebühren in der Höhe von Fr. 63'000 eingenommen werden konnten, weil das Bauprojekt Bodenmatt noch nicht realisiert worden ist.

Mit einem Bilanzüberschuss von Fr. 192'456.84 weist die Abwasserversorgung zwar ein komfortables Polster auf, jedoch ist zu beachten, dass die zukünftigen Rechnungen in Jahren mit keinen oder wenigen Anschlussgebühren defizitär ausfallen werden.

Abfallentsorgung

Im Bereich Abfall können keine wesentlichen Abweichungen festgestellt werden. Mit einem Bilanzüberschuss von Fr. 23'851.54 ist auch hier ein Polster vorhanden, wenn auch nur ein bescheidenes. Hier kann langfristig von einem ausgeglichenen Haushalt ausgegangen werden.

Antrag des Gemeinderates an die Gemeindeversammlung

Die Jahresrechnung 2020 der Einwohnergemeinde Herrmigen wird mit folgenden Ergebnissen genehmigt:

Ergebnis Erfolgsrechnung (in Fr.)	Rechnung 2020
Gesamthaushalt	
Aufwand Gesamthaushalt	1'373'683.37
Ertrag Gesamthaushalt	1'383'260.65
Ergebnis Gesamthaushalt	<u>9'577.28</u>
Allgemeiner Haushalt	
Aufwand allgemeiner Haushalt	1'217'150.69
Ertrag allgemeiner Haushalt	1'218'985.54
Ergebnis allgemeiner Haushalt	<u>1'834.85</u>
Abwasserentsorgung	
Aufwand Abwasserentsorgung	135'608.79
Ertrag Abwasserentsorgung	139'083.51
Ergebnis Abwasserentsorgung	<u>3'474.72</u>
Abfall	
Aufwand Abfall	20'923.89
Ertrag Abfall	25'191.60
Ergebnis Abfall	<u>4'267.71</u>