

FINANZBERICHT 2022

mit Jahresrechnung (nach HRM 2)



Inhaltsverzeichnis		Seite
0	DAS WICHTIGSTE IN KÜRZE	1
1	FINANZBERICHT	3
1.1	Erfolgsrechnung	3
1.1.1	Gesamthaushalt	3
1.1.2	Allgemeiner Haushalt	10
1.1.3	Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht	10
1.2	Investitionsrechnung	11
1.3	Bilanz	12
2	ECKDATEN	13
2.1	Übersicht	13
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	14
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	15
2.3.1	Gesamthaushalt	15
2.3.2	Allgemeiner Haushalt	16
2.3.3	Abwasserentsorgung	17
2.3.4	Abfallentsorgung	18
3	BILANZ	19
4	FUNKTIONEN	20
4.1	Erfolgsrechnung	20
4.2	Investitionsrechnung	35
5	SACHGRUPPEN	36
5.1	Erfolgsrechnung	36
5.2	Investitionsrechnung	37
6	GELDFLUSSRECHNUNG	38
7	FINANZKENNZAHLEN	41
7.1	Gesamthaushalt	41
7.2	Allgemeiner Haushalt	42
7.3	Abwasserentsorgung	43
7.4	Abfallentsorgung	43
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE	44
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT	45
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	47
11	ANHANG	48
11.1	Regelwerk	48
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung	49
11.3	Eigenkapitalnachweis	50
11.4	Rückstellungsspiegel	51
11.5	Beteiligungsspiegel	52
11.6	Gewährleistungsspiegel	54
11.7	Anlagespiegel	55
11.8	Verpflichtungskreditkontrolle	58
11.9	Nachkredittabelle	63
11.10	Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Abwasserentsorgung	66

12	DETAILS ZUR JAHRESRECHNUNG	67
12.1	Bilanz	67
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	74
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	116
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	124
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	129

0 Das Wichtigste in Kürze (Management Summary)

Die Jahresrechnung 2022 der Gemeinde Belp schliesst bei einem Umsatz von CHF 66'414'732.54 mit einem Ertragsüberschuss im allgemeinen Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen), vor Einlage in die finanzpolitische Reserve, von CHF 4'244'593.33 ab. Gegenüber dem Budget bedeutet dies eine Besserstellung um CHF 2'368'493.33. Nach Bezahlung der Investitionen und Anlagetätigkeit sowie der Rückzahlung eines Darlehens von CHF 4 Mio. reduzierten sich die flüssigen Mittel um CHF 4'087'213. Die Schulden betragen per 31.12.2022 noch 22 Mio. Franken. Ein Steueranlagezehntel beziffert sich 2022 auf CHF 1'941'396. Der Gewinn des Gesamthaushalts mit den beiden Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall beträgt insgesamt CHF 4'040'796.57 (vor Einlage in die finanzpolitische Reserve).

Die Gemeinde investierte brutto 2,98 Mio. Franken und generierte Investitionseinnahmen von 1,14 Millionen Franken. Die Nettoinvestitionen betragen somit CHF 1'840'064.60. Einige Projekte konnten auch wegen zeitlicher Verzögerung nicht wie geplant umgesetzt werden.

Zu den um CHF 1'272'263.92 höheren Steuererträgen (+4,4 %) kommen ebenfalls geringere Zahlungen von insgesamt CHF 859'933.30 in den kantonalen Finanz- und Lastenausgleich hinzu. Der Finanzierungsüberschuss der Gemeinde beträgt bei einem Cashflow von CHF 3,83 Mio. insgesamt erfreulich hohe CHF 1'992'564.83 und ist damit um CHF 5,28 Mio. besser als budgetiert. Das Ergebnis präsentiert sich wie folgt:

Ergebnis	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Gesamtaufwand (vor Abschreibungen)	60'402'600.69	62'482'400	60'493'995.43
Gesamtertrag (ohne Ausgleich SF)	66'107'275.16	65'528'300	64'543'270.81
Ergebnis vor Abschreibungen	5'704'674.47	3'045'900	4'049'275.38
Abschreibungen Verwaltungsvermögen (VV) HRM	238'648.00	238'600	238'648.00
Abschreibungen VV Allgemeiner Haushalt HRM2	1'361'324.40	1'304'600	1'396'760.50
Abschreibungen VV SF Abwasser HRM2	53'166.50	63'700	50'746.70
Abschreibungen VV SF Abfall HRM2	10'739.00	24'100	10'738.55
Ergebnis nach Abschreibungen	4'040'796.57	1'414'900	2'352'381.63
Abschluss SF Abwasser	-307'457.38	-339'700	-169'750.43
Abschluss SF Abfall	103'660.62	-121'500	33'695.50
Ergebnis nach Abschluss SF	4'244'593.33	1'876'100	2'488'436.56
Einlage in finanzpolitische Reserve (Allg. Haushalt)	107'030.90	1'876'100	543'904.85
Abschluss Allgemeiner Haushalt	4'137'562.43	0	1'944'531.71

Ohne die ausserordentlichen, neutralen Erträge aus den Entnahmen der Neubewertungsreserve und der Aufwertungsgewinne aus der Überführung der Energie Belp AG in eine Aktiengesellschaft von insgesamt CHF 2'348'880 würde im allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss von CHF 1'895'713.33 resultieren. Dieses Resultat entspricht dem operativen Ergebnis. Es hat sich gegenüber 2021 um CHF 1'756'156.77 verbessert. Die Leistungsfähigkeit hat erfreulicherweise zugenommen. Das Eigenkapital des Gesamthaushalts beträgt CHF 55'623'770.91.

Massgebend für die Leistungsfähigkeit und finanzpolitische Steuerung der Gemeinde ist nicht das Rechnungsergebnis, sondern die Geldflussrechnung und die Entwicklung der Liquidität sowie des Fremdkapitals. Das Finanzvermögen ist mit 44,14 Mio. Franken höher als das Fremdkapital von CHF 26,80 Mio. Franken. Pro Einwohner besteht ein Nettovermögen von CHF 1'507.

Eckwerte Gesamthaushalt		Rechnung 2022	Rechnung 2021
Ergebnis (vor Einlage finanzpolitische Reserve)	CHF	4'040'797	2'352'382
Ergebnis (Gestufte Erfolgsausweis)	CHF	3'933'766	1'808'477
- Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-308'756	-2'442'184
- Ergebnis aus Finanzierung	CHF	2'000'672	2'445'686
- Operatives Ergebnis	CHF	1'691'917	3'502
- Ausserordentliches Ergebnis	CHF	2'241'849	1'804'975
Ergebnis Geldflussrechnung	CHF	-4'087'213	-2'003'884
- davon aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	1'866'641	4'223'805
- davon aus Investitions-/Anlagetätigkeit	CHF	-2'384'659	-3'717'243
- davon aus Finanzierungstätigkeit	CHF	-3'569'195	-2'510'446
Nettoinvestitionen	CHF	1'840'065	2'764'382
Schulden (ohne laufende Verbindlichkeiten)	CHF	22'000'000	26'000'000
Nettoschuld pro Einwohner	CHF	-1'507	-1'332
Cashflow/Selbstfinanzierung	CHF	3'832'629	2'198'149
Finanzierungssaldo	CHF	1'992'565	-566'234
Selbstfinanzierungsgrad	%	208.3	79.5
Beiträge in Lastenausgleich pro Einwohner	CHF	1'448	1'390
Beiträge in Lastenausgleich in % der Steuern	%	55	58
Steuerertrag natürliche Personen	CHF	22'009'168	21'300'971
Steuerertrag juristische Personen	CHF	4'143'654	2'746'698
Steueranlagezehntel	CHF	1'941'396	1'776'206

1 FINANZBERICHT

1.1 Erfolgsrechnung

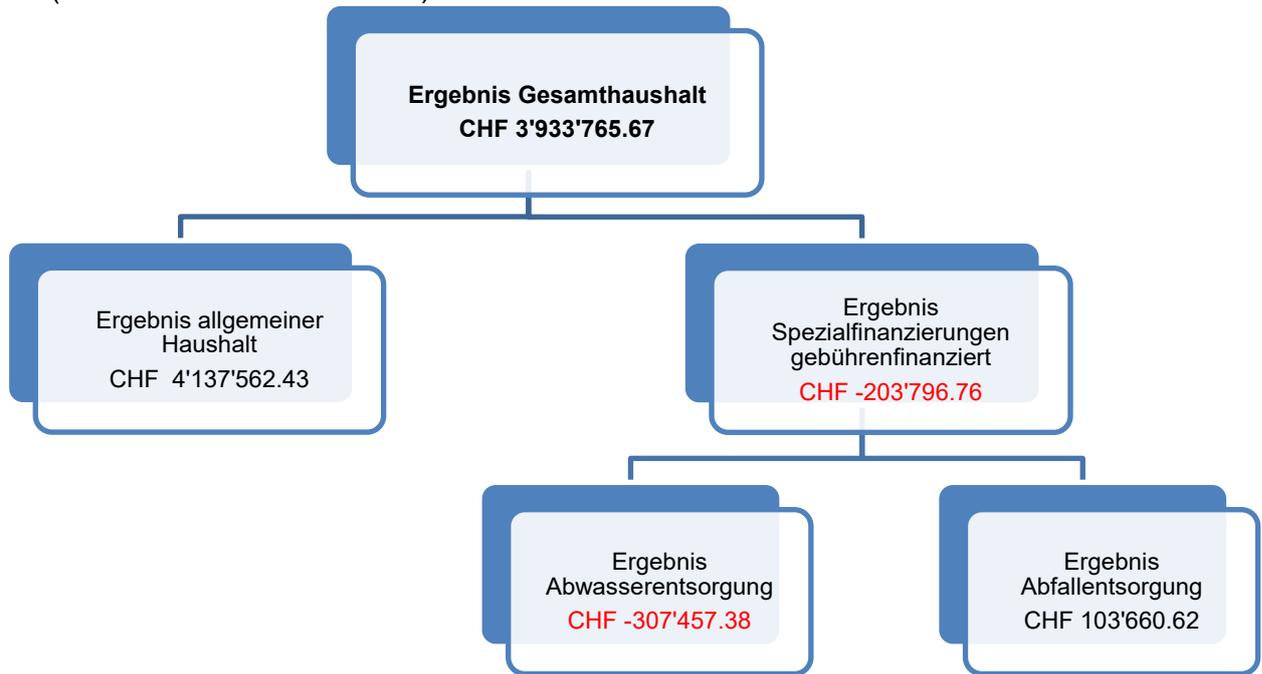
1.1.1 Gesamthaushalt

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2022 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz erstellt. Zum Einsatz gelangte die Gemeindesoftware INNOSOLV/ABACUS.

Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des Gesamthaushalts von der Gemeindeversammlung genehmigt werden (siehe untenstehende Grafik).



Ergebnis Gesamthaushalt (mit Spezialfinanzierungen)

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von CHF 3'933'765.67 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 461'200. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2022 beträgt CHF 4'394'965.67. Ohne obligatorische Einlage in die finanzpolitische Reserve beträgt der Gewinn CHF 4'040'796.57 und liegt damit um 2'625'896.57 über dem Voranschlagswert von CHF 1'414'900.00.

Abgaben

Die Stimmberechtigten haben an der Gemeindeversammlung mit dem Budget 2022 am 9. Dezember 2021 folgende Abgaben beschlossen:

Steueranlage:	1,34 der einfachen Steuer
Liegenschaftssteuer:	1,0 Promille des amtlichen Wertes

Wiederkehrende Gebührenansätze 2022 in der Kompetenz des Gemeinderats

Abwasser:

Schmutzabwasser

Grundgebühr pro Wohnung/Haus und Wohneinheit	CHF	80.00	**
Grundgebühr pro Kleinbetrieb	CHF	80.00	**
Grundgebühr pro Mittelbetrieb	CHF	150.00	**

Grundgebühr pro Grossbetrieb	CHF	250.00	**
Verbrauchsgebühr pro Kubikmeter	CHF	1.60	**
<i>Regenabwasser</i>			
Grundgebühr pro Wohnung und Wohneinheit	CHF	40.00	**
Grundgebühr pro Haus und Wohneinheit	CHF	80.00	**
Grundgebühr pro Kleinbetrieb	CHF	80.00	**
Grundgebühr pro Mittelbetrieb	CHF	150.00	**
Grundgebühr pro Grossbetrieb	CHF	250.00	**
Grundgebühr pro Betrieb nur mit Umlade-/Verladeflächen	CHF	40.00	**

Abfall:

Grundgebühr pro Wohnung/Gewerbe	CHF	90.00	**
Verbrauchsgebühren gemäss Abfallverordnung			**

Elektrizität:

Konzessionsabgabe NE 5 pro kWh	CHF	0.005	**
Konzessionsabgabe NE 7 pro kWh	CHF	0.014	**

Feuerwehr:

Ersatzabgabe in % der Kantonssteuer	%	4.50	*
Maximum	CHF	450.00	*
Minimum	CHF	20.00	*

* = keine Mehrwertsteuerpflicht

** = Ansätze exklusive Mehrwertsteuer

Nachkredite

Die Nachkredite (grösser CHF 10'000) sind in der entsprechenden Tabelle brutto pro Konto dargestellt. Gebundene Nachkredite sind Überschreitungen mit keinem Handlungsspielraum wie Abgaben an den Kanton, Aufwand gemäss Gemeindereglementen sowie "unechte" Nachkredite wie Rechnungsausgleiche, Einlagen in Spezialfinanzierungen oder interne/externe Verrechnungen. Kreditunterschreitungen oder Mehrerträge werden dabei nicht berücksichtigt.

Total: CHF 1'862'907.22

davon:

gebunden	CHF	1'168'699.47
in der Kompetenz des Gemeinderats	CHF	694'207.75
durch die Gemeindeversammlung zu beschliessen	CHF	0.00

Kommentar zu den einzelnen Sachgruppen (Gesamthaushalt) (siehe Ziffer 5.1)

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
3 Aufwand	62'173'509.49	65'989'500	62'734'794.03

30 Personalaufwand	11'231'232.90	11'467'800	11'262'478.50
---------------------------	----------------------	-------------------	----------------------

Der Personalaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
300 Behörden und Kommissionen	554'271.35	565'300	591'628.70
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'769'714.20	8'904'400	8'791'146.75
304 Zulagen	47'806.80	42'600	46'339.95
305 Arbeitgeberbeiträge	1'586'380.70	1'567'400	1'561'515.85
306 Arbeitgeberleistungen	67'876.00	67'900	79'826.00
309 Übriger Personalaufwand	205'183.85	320'200	192'021.25

Aufgrund der Fallzahlenzunahme, Krankheits-/Mutterschaftsurlausausfällen, der vielen Stellenwechsel und andauernder Arbeitsüberlastung beim Regionalen Sozialdienst sind die **Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals** um CHF 312'207.60 angestiegen, welche jedoch vollumfänglich vom kantonalen Lastenausgleich Sozialhilfe finanziert werden. Demgegenüber stehen um insgesamt CHF 216'356.85 geringere Entschädigungen an die Angehörigen der Feuerwehr Regio Belp (Sachgruppen 300 und 301), um CHF 42'426.70 tiefere Lohnkosten für den Werkhof sowie um CHF 138'780.20 höhere Erträge aus UVG/KTG-Taggelder und EO-Entschädigungen. Auch die Kosten für die **Aus- und Weiterbildung** des Personals liegen um CHF 109'736.40 unter dem Budgetwert, da das Angebot in fast allen Bereichen deutlich geringer wahrgenommen worden ist.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'483'086.71	9'059'300	8'325'924.40

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
310 Material- und Warenaufwand	1'172'651.70	1'236'400	1'149'844.10
311 Nicht aktivierbare Anlagen	579'692.20	651'600	574'266.40
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	693'370.70	629'800	642'185.90
313 Dienstleistungen und Honorare	3'003'955.97	3'010'400	2'593'408.97
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'475'901.05	1'621'100	1'415'913.65
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	765'930.50	872'500	807'541.35
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	443'426.20	463'300	450'869.45
317 Spesenentschädigungen	169'373.40	199'400	93'337.91
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	95'906.79	274'300	429'917.27
319 Verschiedener Betriebsaufwand	82'878.20	100'500	168'639.40

Minderaufwand

Beim **Material- und Warenaufwand** sind bei mehreren Funktionen insgesamt CHF 63'748.30 eingespart worden. Da der Ersatz von Brandschutzhelmen bei der Feuerwehr Regio Belp mit Kosten von CHF 104'234.85 über der Aktivierungsgrenze lag, musste der Betrag in der Investitionsrechnung verbucht werden. Der Minderaufwand bei den **nicht aktivierbaren Anlagen** liegt hauptsächlich deshalb

um CHF 71'907.80 unter dem Budgetwert. Um CHF 145'198.95 liegt der **bauliche und betriebliche Unterhalt** unter dem Budgetwert. Hauptgründe sind Minderaufwendungen bei den Gemeindestrassen, Gewässerverbauungen und der Abwasserentsorgung. Auf der anderen Seite ist der Liegenschaftsunterhalt um CHF 70'359.85 höher ausgefallen. Der budgetierte **Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen** wurde insgesamt um CHF 106'569.50 nicht ausgeschöpft. Hauptverantwortlich dafür sind die tieferen Kosten bei den Maschinen, Geräten und Fahrzeugen der Feuerwehr Regio Belp und den Schulliegenschaften. Die tatsächlichen **Forderungsverluste und Wertberichtigungen** auf Steuern sind um CHF 167'070.07 unter dem Voranschlag ausgefallen.

Mehraufwand

Einzig bei der **Ver- und Entsorgung von Liegenschaften des Verwaltungsvermögens** sind hauptsächlich bei den Schulliegenschaften CHF 55'078.20 an Mehrkosten für Wärme und Energie angefallen. Ansonsten sind keine Mehraufwendungen zu verzeichnen.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
33 Abschreibungen VV	1'663'877.90	1'631'000	1'696'893.75

Die **Abschreibungen** des bisherigen Verwaltungsvermögens per 1.1.2016 über 8 Jahre gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung beziffern sich wie vorgesehen auf jährlich CHF 238'648.00. Insgesamt betragen die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens CHF 1'663'877.90. Budgetiert waren CHF 1'631'000.00. Der Hauptgrund für die höheren Abschreibungen liegt bei denjenigen für übrige immaterielle Anlagen.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
34 Finanzaufwand	201'148.15	216'100	205'673.38

Aufgrund der weiterhin sehr tiefen durchschnittlichen Jahreszinssätze wurde auf die interne Zinsverrechnung auf Guthaben verzichtet. Aufgrund des positiven Rechnungsergebnisses und der geringeren Nettoinvestitionen resultierte ein um CHF 5'277'264.83 höherer Finanzierungssaldo. Die stetige Bewirtschaftung der Vermögensbestände und die Aufteilung auf zusätzliche Bankkonten reduzierten im ersten Semester auch die Negativzinsen.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzieru.	746'078.86	679'000	676'599.53

Diese Position umfasst die gesetzlich vorgeschriebenen **Einlagen in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasserentsorgung**. Mit insgesamt CHF 665'429.20 wurde der Budgetwert um CHF 6'429.20 überschritten. Auch die fakturierten Anschlussgebühren müssen in den «Werterhalt» eingelegt werden. Die Differenz zum Budget entstand aufgrund des um CHF 60'649.66 höheren Gewinns aus der Bewirtschaftung der Parkplätze, welcher ebenfalls in die Spezialfinanzierung eingelegt werden muss.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
36 Transferaufwand	36'428'031.26	37'999'100	36'030'134.00

Die Beiträge in den kantonalen Lastenausgleich (unter 3611 und 3631) betragen im Vergleich zum Budget wie folgt:

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
2110 Lehrergehälter Kindergarten	438'864.00	524'000	405'916.50
2111 Lehrergehälter Basisstufe	76'380.25	73'000	65'735.25
2120 Lehrergehälter Primarstufe	2'425'709.00	2'375'000	2'339'317.75
2130 Lehrergehälter Sekundarstufe 1	1'471'969.00	1'431'000	1'412'541.50
Total LA Lehrergehälter	4'412'922.25	4'403'000	4'223'511.00
5320 Ergänzungsleistungen	2'671'773.00	2'771'000	2'689'527.00
5410 Familienzulagen	55'181.00	69'000	64'200.00
5799 Sozialhilfe	6'231'165.45	6'635'000	5'871'791.50
6291 Öffentlicher Verkehr	1'161'035.00	1'301'000	1'078'564.00
9300 Neue Aufgabenteilung	2'132'388.00	2'127'000	2'091'436.00
Total Lastenverteiler	16'664'464.70	17'306'000	16'019'029.50
9300 Finanzausgleich (Disparitätenabbau)	975'602.00	1'194'000	891'754.00
Total Finanz- und Lastenausgleich	17'640'066.70	18'500'000	16'910'783.50
Differenz zu Budget/Vorjahr		-859'933	+729'283.20

Zur Besserstellung von insgesamt CHF 1'571'068.74 haben hauptsächlich zwei weitere Positionen beigetragen: Gegenüber dem budgetierten Wert von CHF 13,7 Mio. sind bei den **Beiträgen an private Haushalte** die Sozialhilfeunterstützungen mit brutto CHF 13'254'073.42 um CHF 445'926.60 geringer ausgefallen. Zusätzlich sind die **Entschädigungen an die Feuerwehr Regio Belp** aufgrund des geringeren Defizits um CHF 254'689.10 tiefer.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
38 Ausserordentlicher Aufwand	107'030.90	1'876'100	1'430'614.85

Einlagen in die finanzpolitischen Reserven (zusätzliche Abschreibungen) betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und müssen zwingend vorgenommen werden, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung (nur allg. Haushalt) ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen des allg. Haushalts kleiner sind als die Nettoinvestitionen des allg. Haushalts.

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000)		4'244'593.33
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	1'707'003.30	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	1'599'972.40	
Differenz	107'030.90	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		107'030.90

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
39 Interne Verrechnungen	3'313'022.81	3'061'100	3'106'475.62

Bei den **internen Verrechnungen** werden Personal- und Sachaufwand, Zinsen und Abschreibungen sowie Erträge zwischen den einzelnen Funktionen verrechnet, mit dem Ziel, die wirtschaftliche Aufgabenerfüllung je Aufgabenbereich beurteilen zu können. Es werden jedoch nur Aufwände und Erträge innerhalb des allgemeinen Haushalts intern weiterverrechnet. Gegenseitige Verrechnungen mit Spezialfinanzierungen werden über die Sachgruppen 3612, bzw. 4612 verbucht. Mit CHF 3'313'022.81 liegen die internen Verrechnungen um CHF 251'922.81 über dem Budgetwert.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
4 Ertrag	66'107'275.16	65'528'300	64'543'270.81
40 Fiskalertrag	30'193'644.00	29'024'500	27'465'989.60

Die Steuererträge betragen wie folgt (siehe Bemerkungen zur Funktion 910):

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
400 Direkte Steuern natürliche Personen	22'009'167.60	21'370'000	21'300'970.70
4000 Einkommenssteuern natürliche Personen	19'216'207.95	19'135'000	18'979'319.65
4001 Vermögenssteuern natürliche Personen	2'090'748.40	1'830'000	2'000'962.15
4002 Quellensteuern natürliche Personen	702'211.25	405'000	320'688.90
401 Direkte Steuern juristische Personen	4'143'654.05	3'971'000	2'746'698.25
4010 Gewinnsteuern juristische Personen	4'046'162.10	3'960'000	2'807'357.20
4011 Kapitalsteuern juristische Personen	97'491.95	11'000	-57'704.35
4019 Übrige direkte Steuern juristische Personen			-2'954.60
402 Übrige direkte Steuern	3'995'302.35	3'640'500	3'373'760.65
4021 Grundsteuern	2'509'507.50	2'600'000	2'513'185.60
4022 Vermögensgewinnsteuern	1'349'743.15	970'000	762'053.25
4024 Erbschafts- und Schenkungssteuern	103'696.20	35'000	70'711.05
4029 Eingang abgeschriebene Steuern	32'355.50	35'500	27'810.75
403 Besitz- und Aufwandsteuern	45'520.00	43'000	44'560.00
4033 Hundesteuer	45'520.00	43'000	44'560.00

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
41 Regalien und Konzessionen	641'366.45	641'000	692'420.65

Die **Konzessionsabgaben** der Elektrizitätsversorgungsunternehmen Energie Belp AG (Belp) und BKW Energie AG (Belpberg) aufgrund des Energieverbrauchs entsprechen mit CHF 641'366.45 ziemlich genau dem Budgetwert.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
42 Entgelte	10'802'228.94	9'798'200	10'857'987.10

Die um CHF 80'301.30 höheren Erträge im Giessenbad sind bei den **Benützungsgebühren und Dienstleistungen** sehr erfreulich. Bei den **Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter** sind die Rückerstattungen von wirtschaftlicher Hilfe mit CHF 4'418'033.75 um CHF 748'033.75 höher als prognostiziert, was jedoch hauptsächlich dem kantonalen Lastenausgleich Sozialhilfe zu Gute kommt. Hinzu kommen die um CHF 108'455.52 höheren Bruttoerträge beim Inkasso von Unterhaltsbeiträgen.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
43 Verschiedene Erträge	5'122.00	0	2'571.00

Keine Bemerkungen.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
44 Finanzertrag	2'201'820.55	2'348'100	2'651'359.30

Während die **Zinsen aus Forderungen** um CHF 57'803.10 unter dem Voranschlagswert liegen, konnten um CHF 45'704.70 höhere **Vergütungen für Benützungen von Liegenschaften des Verwaltungsvermögens** (für die Zivilschutzanlage Neumatt) erzielt werden. Die **Dividende auf dem Aktienkapital der Energie Belp AG** beträgt effektiv 750'000.00 Franken und liegt damit um CHF 190'000.00 unter dem Budgetwert.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzieru.	269'243.90	357'700	178'846.10

Hier sind die **Entnahmen aus Legaten und Stiftungen** sowie hauptsächlich aus der **Spezialfinanzierung Werterhalt der Abwasserentsorgung** zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen und des werterhaltenden Unterhalts ER von insgesamt CHF 269'243.90 verbucht worden.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
46 Transferertrag	16'331'946.51	17'948'800	16'352'031.44

Mit CHF 11'347'053.26 liegen die **Entschädigungen des Kantons** aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe (Sollstellung der Nettosozialhilfekosten des Regionalen Sozialdienstes) aufgrund des geringeren Nettoaufwandes um CHF 1'135'946.74 unter dem Budget.

Ebenfalls wegen des tieferen Nettoaufwandes bei der Feuerwehr Regio Belp sind die **Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden** um CHF 482'764.95 unter dem Budgetwert.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'348'880.00	2'348'900	3'235'590.00

Aufgrund der kantonalen gesetzlichen Vorgaben konnten als a.o. Erträge die **Entnahmen aus Neubewertungsreserven** von CHF 1'567'630.00 sowie die **Entnahmen aus dem übrigen Eigenkapital** (Auflösung Aufwertungsgewinne der Energie Belp AG) von CHF 781'250.00 verbucht werden.

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
49 Interne Verrechnungen	3'313'022.81	3'061'100	3'106'475.62

Siehe Bemerkungen beim Aufwand.

1.1.2 Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Der allgemeine Haushalt schliesst vor Einlage in die finanzpolitische Reserve mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von CHF 4'244'593.33 ab. Budgetiert war ein vergleichbarer Ertragsüberschuss von CHF 1'876'100. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2022 beträgt CHF 2'368'493.33.

Wesentliche Veränderungen zum Budget

Gegenüber dem Budget sind folgende wesentlichen Abweichungen eingetreten (Beträge in Tausend):

Wesentliche Mehraufwände, Mindererträge	TCHF	482
Höhere Abschreibungen bei den Schulliegenschaften	TCHF	106
Höherer Nettoaufwand bei der Tagesschule	TCHF	186
Tiefere Dividende der Energie Belp AG	TCHF	190

Wesentliche Mehrerträge, Minderaufwände	TCHF	2'699
Tieferer Nettoaufwand bei der Gemeindeverwaltung	TCHF	140
Tieferer Nettoaufwand bei der Feuerwehr	TCHF	188
Tieferer Nettoaufwand beim Giessenbad (hohe Besuchszahlen)	TCHF	104
Tiefere Beiträge an den Kanton in den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen	TCHF	100
Tiefere Entschädigung an den Kanton in den Lastenausgleich Sozialhilfe	TCHF	404
Tieferer Nettoaufwand bei den Gemeindestrassen	TCHF	152
Tiefere Beiträge in den Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	TCHF	140
Geringere Forderungsverluste/Wertberichtigungen bei den Steuern	TCHF	167
Mehrertrag bei den Quellensteuern	TCHF	297
Mehrertrag bei den Vermögenssteuern von natürlichen Personen	TCHF	260
Mehrertrag bei den Gewinn-/Kapitalsteuern von juristischen Personen	TCHF	173
Mehrertrag bei den Sonderveranlagungen	TCHF	356
Tieferer Beitrag in den Finanzausgleich (Disparitätenabbau)	TCHF	218

Diverse Veränderungen < CHF 100'000 netto zugunsten Gemeinde	TCHF	151
--	------	-----

Total Besserstellung (gerundet)	TCHF	2'368
--	-------------	--------------

Die Hochrechnung 2022 per 30. September ergab einen Ertragsüberschuss, vor Einlage in die finanzpolitische Reserve, von CHF 1'155'000, was einer Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2022 von rund CHF 720'000 entsprach. Die Besserstellung beträgt nun effektiv CHF 2'368'493.33. In der Hochrechnung wurde mit geringeren Steuererträgen geplant, insbesondere bei den juristischen Personen, welche sich nun nicht bewahrheitet haben, da Ende Jahr im Gegensatz zu den Auskünften der kantonalen Steuerverwaltung vom Herbst 2022 keine prognostizierten Rückzahlungen aus Vorjahren, analog der Jahresrechnung 2021, geleistet werden mussten. Auch die Sondersteuern (Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen) sind nachträglich deutlich höher ausgefallen.

1.1.3 Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht

SF Abwasserentsorgung		
	<i>Rechnungsjahr</i> CHF	<i>Budget</i> CHF
Erfolg	-307'457.38	-339'700.00
	<i>Stand per 31.12.2022</i>	
Verwaltungsvermögen	4'087'251.35	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	10'762'820.20	
Eigenkapital	3'616'920.32	

SF Abfallentsorgung		
	Rechnungsjahr CHF	Budget CHF
Erfolg	103'660.62	-121'500.00
	<i>Stand per 31.12.2022</i>	
Verwaltungsvermögen	230'960.00	(ohne Beteiligungen)
Eigenkapital	724'814.36	

1.2 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 1'840'064.60 getätigt. Budgetiert waren CHF 4'303'000, was Minderausgaben von CHF 2'462'935.40 und eine Realisierungsquote von lediglich 42,76 % ergibt. Auch bei den Bruttoinvestitionen wurden mit CHF 2'981'681.20 gegenüber dem Budgetwert von CHF 7,62 Mio. um CHF 4'637'318.80 deutlich weniger ausgegeben. Die Gründe für die wesentlich tieferen Nettoinvestitionen sind:

Tiefere Projektierungs- und Umsetzungskosten für die beiden Grossprojekte Schulanlage Dorf und Ersatzneubau Schulanlage Mühlematt aufgrund der Prioritätensetzung, zeitlicher Verzögerung sowie dem an der Urne abgelehnten Projektionskredit	CHF	-1'252'970.20
Zeitliche Verzögerung bei der Umsetzung der Strassen- und Brückensanierungen	CHF	-435'178.85
Zeitliche Verzögerung bei der Umsetzung der Kanalisationssanierungen	CHF	-561'938.70
Zeitliche Verzögerung bei der Umsetzung der Gewässerverbauungen	CHF	-400'375.70

Es wurden folgende Projekte in der Investitionsrechnung verbucht:

Verwaltung:	Ersatz Informatik Hardware, Ersatz Gebäudeverkabelung Verwaltung
Sicherheit:	Restkosten Anschaffung Pionierfahrzeug EEF 19, Anzahlungen für ASF Atemschutzfahrzeug und Verkehrsfahrzeug sowie Ersatz der Brandschutzhelme für die Feuerwehr Regio Belp, Sanierung und Einrichtungen für das Militär in der Zivilschutzanlage Neumatt
Bildung:	Sanierung/Aufstockung Schulanlage Neumatt, Projektierung Anpassungen/Erweiterung Schulanlage Dorf, Projektierung Ersatzneubau Schulanlage Mühlematt, Projektierung Neubau Lehrschwimmbecken, Projektierung Sanierung KG Hühnerhubel I+II
Verkehr, Strassen:	Umsetzung Verkehrsrichtplan, Strassensanierungen gemäss Rahmenkredit 1 (Gerbeweg, Einschlagweg, Gürbeweg, Muristrasse süd), Projektierung Ersatz Schützenfahrbrücke
Umweltschutz und Raumordnung:	Rahmenkredit Fremdwasserreduktion, Kanalisationssanierungen gemäss Rahmenkredit 1 (Gerbeweg, Einschlagweg, Gürbeweg, Muristrasse süd), Erschliessung Oelegaben, Offenlegung Seitengräben Heitern, Projektierung Offenlegung Greulenbach

1.3 Bilanz

	1.1.2022	31.12.2022	Veränderung CHF	Veränderung %
1 Aktiven	84'024'315.23	82'421'250.22	-1'603'065.01	-1.9%
10 Finanzvermögen	45'919'862.08	44'140'610.37	-1'779'251.71	-3.9%
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	8'236'691.52	4'149'478.58	-4'087'212.94	-49.6%
101 Forderungen	18'124'367.72	20'696'583.29	2'572'215.57	14.2%
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'960'770.29	1'708'396.50	-252'373.79	-12.9%
107 Finanzanlagen	428'002.55	416'122.00	-11'880.55	-2.8%
108 Sachanlagen Finanzvermögen	17'170'030.00	17'170'030.00	0.00	0.0%

Das Finanzvermögen umfasst alle Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können. Es beträgt 165 % der Höhe des Fremdkapitals.

	1.1.2022	31.12.2022	Veränderung CHF	Veränderung %
14 Verwaltungsvermögen	38'104'453.15	38'280'639.85	176'186.70	0.5%
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	23'897'590.55	23'182'248.20	-715'342.35	-3.0%
142 Immaterielle Anlagen	1'613'858.60	2'505'387.65	891'529.05	55.2%
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	12'593'004.00	12'593'004.00	0.00	0.0%

Das Verwaltungsvermögen umfasst alle Vermögenswerte, die unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen.

	1.1.2022	31.12.2022	Veränderung CHF	Veränderung %
2 Passiven	84'024'315.23	82'421'250.22	-1'603'065.01	-1.9%
20 Fremdkapital	30'571'295.85	26'797'479.31	-3'773'816.54	-12.3%
200 Laufende Verbindlichkeiten	3'093'114.35	2'965'125.71	-127'988.64	-4.1%
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	4'000'000.00	0.00	-4'000'000.00	-100.0%
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	105'221.35	94'527.95	-10'693.40	-10.2%
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	22'000'000.00	22'000'000.00	0.00	0.0%
208 Langfristige Rückstellungen	1'216'000.00	1'135'000.00	-81'000.00	-6.7%
209 Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds	156'960.15	602'825.65	445'865.50	284.1%
29 Eigenkapital	53'453'019.38	55'623'770.91	2'170'751.53	4.1%
290 Verpflichtungen ggü. Spezialfinanzierungen	13'421'530.86	12'517'133.76	-904'397.10	-6.7%
293 Vorfinanzierungen	10'364'634.90	10'762'820.20	398'185.30	3.8%
294 Reserven	9'787'583.04	9'894'613.94	107'030.90	1.1%
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	7'157'243.00	5'589'613.00	-1'567'630.00	-21.9%
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	12'722'027.58	16'859'590.01	4'137'562.43	32.5%

Der Bestand des Bilanzüberschusses und der Reserven von insgesamt 26,75 Mio. Franken entspricht knapp 14 Steuerzehnteln.

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	3'933'765.67	-461'200.00	1'808'476.78
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	4'137'562.43	0.00	1'944'531.71
Jahresergebnis ER Spezialfinanzierungen	-203'796.76	-461'200.00	-136'054.93
Steuerertrag natürliche Personen	22'009'167.60	21'370'000.00	21'300'970.70
Steuerertrag juristische Personen	4'143'654.05	3'971'000.00	2'746'698.25
Liegenschaftssteuer	2'509'507.50	2'600'000.00	2'513'185.60
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	1'840'064.60	4'303'000.00	2'764'382.35
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	1'707'003.30	3'596'000.00	2'179'313.35
Nettoinvestitionen Abwasserentsorgung	133'061.30	695'000.00	432'897.15
Nettoinvestitionen Abfallentsorgung	0.00	12'000.00	152'171.85
Bestand Finanzvermögen	44'140'610.37		45'919'862.08
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	38'280'639.85		38'104'453.15
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	33'962'428.50		33'855'397.60
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	4'318'211.35		4'249'055.55
Fremdkapital	26'797'479.31		30'571'295.85
Eigenkapital	55'623'770.91		53'453'019.38
Reserven	9'894'613.94		9'787'583.04
Bilanzüberschuss	16'859'590.01		12'722'027.58

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
90 Ergebnis Gesamthaushalt	3'933'765.67	-461'200.00	1'808'476.78
33 Abschreibung Verwaltungsvermögen	1'663'877.90	1'631'000.00	1'696'893.75
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	746'078.86	679'000.00	676'599.53
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-269'243.90	-357'700.00	-178'846.10
364 Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			
365 Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen			
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge			
383 Zusätzliche Abschreibungen			
389 Einlagen in das Eigenkapital	107'030.90	1'876'100.00	1'430'614.85
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-2'348'880.00	-2'348'900.00	-3'235'590.00
Selbstfinanzierung	3'832'629.43	1'018'300.00	2'198'148.81
5 Investitionsausgaben	2'981'681.20	7'619'000.00	5'200'711.50
6 Investitionseinnahmen	1'141'616.60	3'316'000.00	2'436'329.15
Nettoinvestitionen	1'840'064.60	4'303'000.00	2'764'382.35
Finanzierungsergebnis	1'992'564.83	-3'284'700.00	-566'233.54

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamthaushalt

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	11'231'232.90	11'467'800.00	11'262'478.50
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'483'086.71	9'059'300.00	8'325'924.40
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'663'877.90	1'631'000.00	1'696'893.75
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	746'078.86	679'000.00	676'599.53
36 Transferaufwand	36'428'031.26	37'999'100.00	36'030'134.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	58'552'307.63	60'836'200.00	57'992'030.18
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	30'193'644.00	29'024'500.00	27'465'989.60
41 Regalien und Konzessionen	641'366.45	641'000.00	692'420.65
42 Entgelte	10'802'228.94	9'798'200.00	10'857'987.10
43 Verschiedene Erträge	5'122.00	0.00	2'571.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	269'243.90	357'700.00	178'846.10
46 Transferertrag	16'331'946.51	17'948'800.00	16'352'031.44
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	58'243'551.80	57'770'200.00	55'549'845.89
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-308'755.83	-3'066'000.00	-2'442'184.29
34 Finanzaufwand	201'148.15	216'100.00	205'673.38
44 Finanzertrag	2'201'820.55	2'348'100.00	2'651'359.30
Ergebnis aus Finanzierung	2'000'672.40	2'132'000.00	2'445'685.92
Operatives Ergebnis	1'691'916.57	-934'000.00	3'501.63
38 Ausserordentlicher Aufwand	107'030.90	1'876'100.00	1'430'614.85
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'348'880.00	2'348'900.00	3'235'590.00
Ausserordentliches Ergebnis	2'241'849.10	472'800.00	1'804'975.15
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	3'933'765.67	-461'200.00	1'808'476.78

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.2 Allgemeiner Haushalt (ohne SF Abwasser- und Abfallentsorgung)

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	11'117'193.20	11'333'000.00	11'129'744.55
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'161'532.21	7'533'800.00	7'005'088.75
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'599'972.40	1'543'200.00	1'635'408.50
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	80'649.66	20'000.00	11'887.53
36 Transferaufwand	34'863'168.81	36'358'500.00	34'532'581.80
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	54'822'516.28	56'788'500.00	54'314'711.13
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	30'193'644.00	29'024'500.00	27'465'989.60
41 Regalien und Konzessionen	641'366.45	641'000.00	692'420.65
42 Entgelte	7'543'478.25	6'554'400.00	7'493'569.08
43 Verschiedene Erträge	5'122.00	0.00	2'571.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	2'000.00	15'000.00	2'000.00
46 Transferertrag	16'331'946.51	17'948'800.00	16'352'031.44
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	54'717'557.21	54'183'700.00	52'008'581.77
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-104'959.07	-2'604'800.00	-2'306'129.36
34 Finanzaufwand	201'148.15	216'100.00	205'673.38
44 Finanzertrag	2'201'820.55	2'348'100.00	2'651'359.30
Ergebnis aus Finanzierung	2'000'672.40	2'132'000.00	2'445'685.92
Operatives Ergebnis	1'895'713.33	-472'800.00	139'556.56
38 Ausserordentlicher Aufwand	107'030.90	1'876'100.00	1'430'614.85
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'348'880.00	2'348'900.00	3'235'590.00
Ausserordentliches Ergebnis	2'241'849.10	472'800.00	1'804'975.15
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	4'137'562.43	0.00	1'944'531.71

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.3 Abwasserentsorgung

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	103'084.15	117'200.00	116'762.10
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	326'137.86	391'000.00	266'779.05
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	53'166.50	63'700.00	50'746.70
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	665'429.20	659'000.00	664'712.00
36 Transferaufwand	1'353'098.95	1'451'600.00	1'288'958.95
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	2'500'916.66	2'682'500.00	2'387'958.80
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'926'215.38	2'000'100.00	2'041'362.27
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	267'243.90	342'700.00	176'846.10
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	2'193'459.28	2'342'800.00	2'218'208.37
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-307'457.38	-339'700.00	-169'750.43
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-307'457.38	-339'700.00	-169'750.43
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-307'457.38	-339'700.00	-169'750.43

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.4 Abfallentsorgung

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	10'955.55	17'600.00	15'971.85
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	995'416.64	1'134'500.00	1'054'056.60
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10'739.00	24'100.00	10'738.55
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	211'763.50	189'000.00	208'593.25
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	1'228'874.69	1'365'200.00	1'289'360.25
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'332'535.31	1'243'700.00	1'323'055.75
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	1'332'535.31	1'243'700.00	1'323'055.75
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	103'660.62	-121'500.00	33'695.50
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	103'660.62	-121'500.00	33'695.50
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	103'660.62	-121'500.00	33'695.50

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

3 BILANZ

	1.1.2022	Zuwachs	Abgang	31.12.2022
1 Aktiven	84'024'315.23	170'328'267.19	171'931'332.20	82'421'250.22
10 Finanzvermögen	45'919'862.08	159'376'564.59	161'155'816.30	44'140'610.37
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	8'236'691.52	73'820'332.04	77'907'544.98	4'149'478.58
101 Forderungen	18'124'367.72	85'152'270.10	82'580'054.53	20'696'583.29
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'960'770.29	383'843.00	636'216.79	1'708'396.50
107 Finanzanlagen	428'002.55	20'119.45	32'000.00	416'122.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	17'170'030.00			17'170'030.00
14 Verwaltungsvermögen	38'104'453.15	10'951'702.60	10'775'515.90	38'280'639.85
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	23'897'590.55	9'511'669.50	10'227'011.85	23'182'248.20
142 Immaterielle Anlagen	1'613'858.60	1'440'033.10	548'504.05	2'505'387.65
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	12'593'004.00			12'593'004.00
2 Passiven	84'024'315.23	74'467'108.15	76'070'173.16	82'421'250.22
20 Fremdkapital	30'571'295.85	67'428'243.63	71'202'060.17	26'797'479.31
200 Laufende Verbindlichkeiten	3'093'114.35	66'953'076.83	67'081'065.47	2'965'125.71
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	4'000'000.00		4'000'000.00	
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	105'221.35	13'237.95	23'931.35	94'527.95
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	22'000'000.00			22'000'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	1'216'000.00		81'000.00	1'135'000.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	156'960.15	461'928.85	16'063.35	602'825.65
29 Eigenkapital	53'453'019.38	7'038'864.52	4'868'112.99	55'623'770.91
290 Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	13'421'530.86	184'310.28	1'088'707.38	12'517'133.76
293 Vorfinanzierungen	10'364'634.90	665'429.20	267'243.90	10'762'820.20
294 Reserven	9'787'583.04	107'030.90		9'894'613.94
296 Neubewertungsreserven Finanzvermögen	7'157'243.00		1'567'630.00	5'589'613.00
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	12'722'027.58	6'082'094.14	1'944'531.71	16'859'590.01

4 FUNKTIONEN**4.1 Erfolgsrechnung**

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	66'414'732.54	66'414'732.54	65'989'500.00	65'989'500.00	64'713'021.24	64'713'021.24
0 Allgemeine Verwaltung	4'614'774.87	832'810.00	4'834'000.00	871'700.00	4'708'568.63	754'173.25
Nettoaufwand		3'781'964.87		3'962'300.00		3'954'395.38
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	4'815'407.16	4'348'667.24	5'405'300.00	4'855'100.00	4'768'099.40	4'422'635.10
Nettoaufwand		466'739.92		550'200.00		345'464.30
2 Bildung	10'402'749.44	1'519'683.10	10'115'700.00	1'600'300.00	9'711'750.06	1'376'766.70
Nettoaufwand		8'883'066.34		8'515'400.00		8'334'983.36
3 Kultur, Sport und Freizeit	1'537'984.02	534'807.85	1'616'000.00	435'800.00	1'519'597.96	451'410.65
Nettoaufwand		1'003'176.17		1'180'200.00		1'068'187.31
4 Gesundheit	53'253.90		68'200.00		149'194.90	
Nettoaufwand		53'253.90		68'200.00		149'194.90
5 Soziale Sicherheit	29'021'555.81	19'201'842.52	29'511'400.00	19'198'600.00	28'619'827.96	19'246'445.47
Nettoaufwand		9'819'713.29		10'312'800.00		9'373'382.49
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	3'388'093.26	805'458.51	3'674'100.00	763'000.00	3'219'394.22	752'441.12
Nettoaufwand		2'582'634.75		2'911'100.00		2'466'953.10
7 Umweltschutz und Raumordnung	4'778'218.82	3'915'526.82	5'036'600.00	4'120'100.00	4'912'657.05	3'782'161.85
Nettoaufwand		862'692.00		916'500.00		1'130'495.20
8 Volkswirtschaft	48'762.90	669'661.75	35'700.00	672'800.00	21'191.10	711'283.20
Nettoertrag	620'898.85		637'100.00		690'092.10	
9 Finanzen und Steuern	7'753'932.36	34'586'274.75	5'692'500.00	33'472'100.00	7'082'739.96	33'215'703.90
Nettoertrag	26'832'342.39		27'779'600.00		26'132'963.94	

0 Allgemeine Verwaltung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
0	Allgemeine Verwaltung	3'781'964.87	3'962'300.00	3'954'395.38
011	Legislative	147'446.15	135'300.00	153'743.25
	Gemeindeversammlungen, Abstimmungen, Wahlen, Rechnungsprüfung, Parteienfinanzierung, Geschäftsprüfungskommission			
012	Exekutive	432'530.20	467'000.00	453'855.90
	Gemeinderat und Kommissionen			
022	Allgemeine Dienste	2'925'185.62	3'065'300.00	3'099'850.48
	Gemeindeverwaltung, Personaldienst, Informatik, Archivierung, Planung und Infrastruktur, Einwohnerdienste, Kompetenzgemeinde Steuern, Finanz- und Rechnungswesen, Interne und externe Dienstleistungen, Arbeitssicherheit, Geschäftsleitung			
029	Verwaltungsliegenschaften	276'802.90	294'700.00	246'945.75
	Betrieb und Unterhalt Verwaltungsliegenschaften (Gartenstrasse 2, Güterstrasse 13, Galactinastrasse. 2, Jugendfachstelle, Dorfzentrum, Schloss Belp)			

SOLL-/IST-Vergleich

- 022: Hier kamen zu den um CHF 52'970.55 tieferen Kosten der Geschäftsleitung diverse weitere kleinere Minderaufwendungen und Mehrerträge in den allgemeinen Diensten hinzu.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	466'739.92	550'200.00	345'464.30
111	Polizei	110'256.26	95'900.00	136'198.25
	Gemeindepolizei, Einsatz Securitas, Interventionen Kantonspolizei, Zustellung von Zahlungsbefehlen und Gerichtsurkunden, Vorführungen, Gastgewerbliche Bewilligungen, Taxiwesen, Siegelungs- und Erbschaftsdienstleistungen			
140	Allgemeines Rechtswesen	-123'053.20	-224'800.00	-247'351.45
	Einwohnerkontrolle, Fremdenpolizei, Fundbüro, Baupolizei, Kataster- und Vermessungswesen, Einbürgerungen, Reklamebewilligungen, Gewerbepolizei, Feuerschau, Trauungen, Kindes- und Erwachsenenschutz, Betreuung privater Mandatsträger			
150	Feuerwehr	239'588.46	427'400.00	243'964.50
	Betrieb regionale Feuerwehrorganisation Belp, Wehrdienstgebäude, Hydrantenunterhalt, Ersatzabgaben			
161	Militärische Verteidigung	24'646.05	20'900.00	23'598.20
	Betrieb und Unterhalt Schiessanlagen			
162	Zivile Verteidigung	215'302.35	230'800.00	189'054.80
	Betrieb regionale Zivilschutzorganisation Belp, Betrieb regionaler Führungsstab Belp, Betrieb und Unterhalt Zivilschutzanlagen, Schutzraumkontrolle			

SOLL-/IST-Vergleich

- 140: Der Nettoertrag aus Amtshandlungen der Abteilung Planung und Infrastruktur liegt um CHF 40'265.60 unter dem Budgetwert. Die interne Verrechnung für Dienstleistungen im Kinder- und Erwachsenenschutz ist um CHF 124'974.20 höher ausgefallen. Die höheren Personalkosten konnten jedoch noch aus den Entschädigungen des Kantons gedeckt werden (Saldoüberschuss von CHF 1'166.30).
- 150: Das Defizit der Feuerwehr Regio Belp zulasten aller Anschlussgemeinden ist hauptsächlich aufgrund tieferer Soldzahlungen sowie tieferen Aufwendungen für Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (inkl. Unterhalt) um CHF 482'764.95 geringer ausgefallen als budgetiert. Der Gemeindeanteil Belp liegt damit um CHF 254'689.10 unter dem Voranschlagswert. Allerdings sind auch die Ersatzabgaben um CHF 55'492.05 unter den Erwartungen geblieben.

2 Bildung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
2	Bildung	8'883'066.34	8'515'400.00	8'334'983.36
211	Eingangsstufe	604'813.35	693'800.00	567'414.60
	Kindergartenbetrieb, Basisstufe Belpberg, Lehrergehälter, Spezialunterricht (integrative Förderung und Begabtenförderung, Logopädie, Psychomotorik, Deutsch als Zweitsprache [DaZ]), Prävention (Sucht, Medien, Gewalt), Lehrergehälter			
212	Primarstufe	2'872'869.30	2'823'000.00	2'735'656.35
	Primarstufe, Spezialunterricht (integrative Förderung und Begabtenförderung, Logopädie, Psychomotorik, Deutsch als Zweitsprache [DaZ]), Prävention (Sucht, Medien, Gewalt), Lehrergehälter			
213	Oberstufe	1'517'869.72	1'543'900.00	1'501'077.11
	Sekundarstufe 1, Spezialunterricht (integrative Förderung und Begabtenförderung, Logopädie, Psychomotorik, Deutsch als Zweitsprache [DaZ]), Prävention (Sucht, Medien, Gewalt), Lehrergehälter			
214	Musikschulen	380'055.72	378'100.00	360'009.00
	Musikschulangebote			
217	Schulliegenschaften	1'967'696.60	1'861'200.00	1'816'358.90
	Betrieb und Unterhalt der Schulliegenschaften und -anlagen			
218	Tagesbetreuung	125'245.25	-59'400.00	69'898.05
	Aufgabenhilfe, Tagesschule			
219	Obligatorische Schule	1'397'228.10	1'254'000.00	1'263'160.40
	Schulleitung und Schulverwaltung, Schulbibliothek, Schulveranstaltungen, freiwilliger Schulsport, Schülertransporte, Elternmitarbeit, Schulsozialdienst, Schulinformatik			
29	Übriges Bildungswesen	17'288.30	20'800.00	21'408.95
	Übriges Bildungswesen, Erwachsenenbildung			

SOLL-/IST-Vergleich

- 211: Der Minderaufwand resultiert aus den um CHF 81'755.75 geringeren Gehaltskostenbeiträgen in der Eingangsstufe. Allerdings wird dieser Minderaufwand bei der Primar- und Sekundarstufe 1 mit entsprechenden Mehraufwendungen wieder wettgemacht.
- 212: Die Gehaltskostenbeiträge Primarstufe sind um CHF 50'709.00 höher.
- 213: Die Gehaltskostenbeiträge Sekundarstufe 1 sind um CHF 40'969.00 höher. Generell tiefere Nettobetriebskosten um CHF 59'521.65 in der Sekundarstufe 1. Aufgrund der Zunahme von Belper Schülerinnen und Schülern (SuS), welche ausserhalb von Belp die Schule besuchen, resultiert ein Mehraufwand bei den Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbänden von CHF 54'307.82. Jedoch haben auch die auswärtigen SuS, welche in Belp die Schule besuchen, zugenommen, woraus ein Mehrertrag von CHF 61'785.45 generiert werden konnte.
- 217: Höhere Einkaufskosten für Wärme und Energie (Preisanstieg und Mehrverbrauch) sowie die nicht budgetierten Abschreibungen für die abgeschlossenen Projektierungsausgaben sind hauptverantwortlich für den um CHF 106'496.60 angestiegenen Nettoaufwand.
- 218: In der Tagesschule sind die Anzahl SuS und Betreuungseinheiten aufgrund der grösseren Nachfrage angestiegen, was auch zu höherem Bruttoaufwand geführt hat. Die Entschädigungen vom Kanton wurden fälschlicherweise wesentlich zu hoch budgetiert, so dass der Nettoaufwand um CHF 184'645.25 höher ausgefallen ist.
- 219: Nach drei Kündigungen in der Abteilung Familie und Bildung mussten für die temporäre Unterstützung CHF 49'672.60 aufgewendet werden. Der Gemeinderat hat mittels Verpflichtungs- und Nachkrediten höheren Beschaffungskosten für Beamer/Visualizer von CHF 28'219.10 sowie für IT-Hardware von CHF 47'547.75 zugestimmt. Hinzu kommen höhere Unterhaltskosten für die Schulinformatik-Hardware von CHF 15'758.45.

3 Kultur, Sport und Freizeit

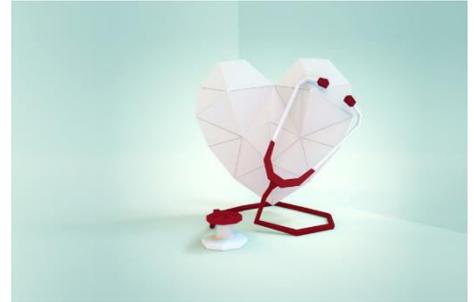


Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
3	Kultur, Sport und Freizeit	1'003'176.17	1'180'200.00	1'068'187.31
311	Museen und bildende Kunst	61'619.35	62'800.00	62'008.55
	Ortsmuseum Belp			
321	Bibliotheken	94'657.75	101'500.00	83'461.20
	Bibliothek			
322	Konzert und Theater	17'785.65	18'000.00	18'591.45
	Beiträge an Theater, Orchester und Musikgesellschaft Belp			
329	Kultur	345'695.25	376'500.00	341'776.65
	Regionale Kulturkonferenz, übrige Kulturförderung und -anlässe			
332	Massenmedien	25'732.80	37'100.00	24'053.70
	Kommunikation (intern/extern), Homepage, Gemeindeformationen, Anzeigerverein, Flugblätter			
341	Sport	323'127.52	447'100.00	410'642.51
	Beiträge an Sportvereine Belp, Betrieb und Unterhalt Giessenbad, Betrieb und Unterhalt Sportanlagen Giessenbad			
342	Freizeit	134'557.85	137'200.00	127'653.25
	Betrieb und Unterhalt Schwellihütte, Spielplätze und öffentliche Brunnen, Wanderwege, Neuzuzügeranlass, Beiträge an gemeinnützige Institutionen und Anlässe, Ferienpass			

SOLL-/IST-Vergleich

- 329: Hauptsächlich aufgrund einer Rückerstattung aus dem Betriebsjahr 2020 der Regionalkonferenz Bern-Mittelland resultierte hier ein Minderaufwand um CHF 30'804.75.
- 341: Die erfreulich hohen Besuchszahlen im Giessenbad bescherten ein um CHF 104'273.93 tieferes Defizit zulasten des Steuerhaushaltes. Es beträgt noch CHF 225'726.07.

4 Gesundheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
4	Gesundheit	53'253.90	68'200.00	149'194.90
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	100.00	100.00	96'024.05
	Krankheitsbekämpfung, Pandemien			
433	Schulgesundheitsdienst	53'153.90	68'100.00	53'170.85
	Schulärztliche Untersuchungen, Schulzahn- pflege (obligatorische Kontrolle und Beiträge an Behandlungskosten)			

SOLL-/IST-Vergleich

- Keine wesentlichen Budgetabweichungen.

5 Soziale Sicherheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
5	Soziale Sicherheit	9'819'713.29	10'312'800.00	9'373'382.49
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	192'767.00	194'600.00	182'442.65
	Betrieb und Dienstleistungen der AHV-Zweigstelle			
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	2'671'773.00	2'771'000.00	2'689'527.00
	Beiträge in Lastenausgleich "Ergänzungsleistungen AHV/IV"			
533	Leistungen an Pensionierte	101'508.45	67'900.00	79'826.00
	Überbrückungsrenten an Frühpensionierte			
535	Leistungen an das Alter	9'500.00	12'300.00	8'263.55
	Anlaufstelle für das Alter, Alterskonferenz, Seniorenessen			
541	Familienzulagen	55'181.00	69'000.00	64'200.00
	Beiträge in Lastenausgleich "Familienzulagen"			
543	Alimentenbevorschussung und –inkasso für die Gemeinden	-74'502.57	97'000.00	-2'083.73
	Alimentenbevorschussung und -inkasso			
544	Jugendschutz	118'718.36	121'000.00	111'058.54
	Beiträge und Angebote der offenen Kinder- und Jugendarbeit, Beiträge an Elternbriefe von Pro Juventute			
545	Leistungen an Familien	157'930.23	168'000.00	165'483.15
	Ausgabe von Betreuungsgutscheinen für Kindertagesstätten und Tagesfamilien			
572	Wirtschaftliche Hilfe	7'840'082.76	8'977'000.00	7'993'929.37
	Unterstützung gemäss kantonaler Sozialhilfegesetzgebung an Sozialhilfeempfänger/innen der Gemeinden Belp, Kaufdorf, Kehrsatz, Toffen und Wald, freiwillige wirtschaftliche Hilfe Belp			
579	Sozialhilfe	-1'273'244.94	-2'185'000.00	-1'939'264.04
	Betrieb und Anteil Infrastruktur Regionaler Sozialdienst Belp, präventive Sozialberatung, Entschädigungen an/von Lastenausgleich Sozialhilfe (wirtschaftliche Hilfe, Bevorschussung			

	Kinderalimente, Fallpauschalen Besoldungen Sozialdienst), Sozialkommission Belp			
59	Hilfsaktionen Sozialhilfe	20'000.00	20'000.00	20'000.00
	Hilfsaktionen im In- und Ausland			

SOLL-/IST-Vergleich

- 532: Der Beitrag in den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen ist um CHF 99'227.00 tiefer ausgefallen.
- 543: Dank höherem Inkassoerfolg resultierte bei der Funktion Alimentenbevorschussung und -inkasso sogar ein Nettoertrag von CHF 74'502.57, was einer Besserstellung um CHF 171'502.57 entspricht. Diese ist jedoch erfolgsneutral, da die Beträge dem Lastenausgleich Sozialhilfe (Funktion 579) zugeführt werden müssen.
- 572: Der Nettoaufwand an Sozialhilfeunterstützungen liegt mit CHF 7'840'082.76 um CHF 1'136'917.24 unter dem Voranschlagswert. Auch gegenüber dem Vorjahr hat der Bruttoaufwand um CHF 452'557.73 abgenommen. Auch diese Position ist erfolgsneutral, da die Kosten in den Lastenausgleich Sozialhilfe (Funktion 579) eingegeben werden können.
- 579: Die Fallpauschalen zur Deckung der Besoldungskosten des Regionalen Sozialdienstes Belp sind um CHF 37'323.10 höher ausgefallen als budgetiert. So konnte der gesamte Personalaufwand des Regionalen Sozialdienstes vollumfänglich aus den erhaltenen Fallpauschalen gedeckt werden. Der Gemeindeanteil Belp an den kantonalen Lastenausgleich Sozialhilfe ist mit CHF 6'231'165.45 um CHF 403'834.55 wesentlich tiefer ausgefallen als vom Kanton veranschlagt. Allerdings liegt der Betrag um CHF 359'373.95 über dem Rechnungswert 2021.

6 Verkehr



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
6	Verkehr	2'582'634.75	2'911'100.00	2'466'953.10
615	Gemeindestrassen	1'260'192.30	1'411'800.00	1'354'991.45
	Betrieb, Bau und Unterhalt des Gemein- destrassennetzes, Winterdienst, Signalisie- rung, Werkhof, Hausnummerierung, Fussgän- geranlagen, Rad- und Fusswege, Verkehrssi- cherheit, Waldstrassen und -wege, Parkplatz- bewirtschaftung, Parkplätze Giessenbad			
622	Regionalverkehr	578.20	5'000.00	7'247.10
	Beiträge an Moonliner			
623	Agglomerationsverkehr	151'500.00	177'000.00	1'500.00
	Betrieb Haltestelle Riedli, Bürgerbusangebot mybuxi			
629	Öffentlicher Verkehr	1'170'364.25	1'317'300.00	1'103'214.55
	SBB-Tageskarten, Beiträge an Lastenaus- gleich "öffentlicher Verkehr"			

SOLL-/IST-Vergleich

- 615: Zu den wesentlich tieferen Kosten für Besoldungen, Aus- und Weiterbildung des Personals, Strassenunterhalt, Winterdienst und planmässigen Abschreibungen um insgesamt CHF 127'758.85 kommen höhere Erträge aus internen Verrechnungen von Dienstleistungen von CHF 23'680.00 hinzu.
- 629: Die Beiträge in den Lastenausgleich "öffentlicher Verkehr" liegen mit CHF 1'161'035.00 hauptsächlich wegen der Rückzahlungen aus der Schlussabrechnung 2021 um total CHF 139'965.00 unter dem Voranschlagswert.

7 Umweltschutz und Raumordnung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
7	Umweltschutz und Raumordnung	862'692.00	916'500.00	1'130'495.20
720	Abwasserentsorgung	0.00	0.00	0.00
	Abwasserreinigung, Kanalisationen, Sauberwasserleitungen			
730	Abfall	0.00	0.00	0.00
	Tierkörperbeseitigung, Kehrrichtabfuhr, Hauskehricht, Grünabfälle, Separatsammlungen			
741	Gewässerverbauungen	311'089.35	362'700.00	338'330.65
	Gewässerunterhalt, Gewässerverbauungen, Hochwasserschutz, Renaturierungen, Beitrag an Wasserbauverband untere Gürbe und Müsche			
745	Naturgefahren	0.00	0.00	0.00
	Beiträge an Einsatzkostenversicherung der Gemeinden in ausserordentlichen Lagen			
750	Arten- und Landschaftsschutz	16'611.30	22'100.00	16'563.75
	Beiträge an private Haushalte, Beiträge an Förderverein Region Gantrisch			
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	7'985.00	0.00	0.00
	Nachhaltigkeit, Beiträge an private Organisationen			
771	Friedhof und Bestattung	247'957.80	244'000.00	246'366.00
	Beiträge an Begräbnisgemeinde, Bestattungskosten Minderbemittelte			
779	Umweltschutz	48'953.80	54'900.00	48'579.75
	Betrieb und Unterhalt der Hundetoiletten			
790	Raumordnung	230'094.75	232'800.00	480'655.05
	Raum- und Ortsplanung, Planungsmehrwerte, Beiträge an Regionalkonferenz			

SOLL-/IST-Vergleich

- 720: Defizit Spezialfinanzierung Abwasser: CHF 307'457.38 (Budget: Defizit von CHF 339'700.00). Während die Dienstleistungen der Energie Belp AG sowie die Einlagen in den Wert-

erhalt nach Wiederbeschaffungswert um insgesamt CHF 144'633.65 höher ausgefallen sind, liegen der Kanalisationsunterhalt durch Dritte sowie die internen Verrechnungen des Personalaufwandes um insgesamt CHF 182'745.60 unter dem Budgetwert.

- 730: Gewinn Spezialfinanzierung Abfall: CHF 103'660.62 (Budget: Defizit von CHF 121'500). Der tiefere Sach- und übrige Betriebsaufwand um CHF 139'083.40 sowie der höhere Gesamtertrag aus Kehrichtgebühren und Verkäufen um CHF 88'835.30 sind für die Besserstellung hauptverantwortlich.
- 741: Der Gewässerunterhalt durch Dritte ist um CHF 42'728.50 tiefer ausgefallen.
- 790: Während die Erarbeitung der Ortsplanungsrevision light zusätzliche Kosten von CHF 42'577.45 generiert hat, sind die planmässigen Abschreibungen nach Ablehnung des ersten Projekts und letztjährigen ausserplanmässigen Abschreibungen um CHF 51'529.00 geringer ausgefallen.

8 Volkswirtschaft



Leistungen und Nettoertrag ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
8	Volkswirtschaft	620'898.85	637'100.00	690'092.10
811	Strukturverbesserungen	-3'104.75	-3'600.00	-3'491.95
	Information und Beratung durch Erhebungsstellenleiter, Viehschauplatz			
820	Forstwirtschaft	-18'298.25	0.00	0.00
	Forstprojekte und Holzerei			
840	Produktionsverbesserungen Pflanzen	0.00	-300.00	0.00
	Beiträge an regionalen Tourismus			
850	Industrie, Gewerbe, Handel	-11'653.90	-13'000.00	-8'480.65
	Wirtschaftsförderung, Marktwesen			
871	Elektrizität	653'955.75	654'000.00	702'064.70
	Konzessionsabgaben Elektrizität, Ertrag aus Photovoltaikanlagen			

SOLL-/IST-Vergleich

- 820: Für die Schutzwaldpflege Hängele sprach der Gemeinderat einen Nachkredit von CHF 18'298.25, weshalb der Nettoertrag entsprechend tiefer ausgefallen ist.

9 Finanzen und Steuern



Leistungen und Nettoertrag ER		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
9	Finanzen und Steuern	26'832'342.39	27'779'600.00	26'132'963.94
910	Steuern	30'016'163.92	28'743'900.00	26'993'500.38
	Registerführung von allgemeinen Gemeindesteuern inkl. Steuerteilungen, Sondersteuern (Grundstückgewinnsteuern, Sonderveranlagungen, Lotteriegewinne, Eingang abgeschriebene Steuern), Liegenschaftssteuern, Hundetaxe sowie amtliche Bewertung, Vorfassung der Steuererklärungen und Mitwirkung bei der Veranlagung von natürlichen Personen, Entscheid von Steuererlassen von natürlichen Personen			
930	Finanz- und Lastenausgleich	-2'911'712.00	-3'131'700.00	-2'776'602.00
	Finanz- und Lastenausgleich: Beiträge an den Kanton, Beiträge Disparitätenabbau Gemeinden, Einnahmen aus soziodemografischem/topografischem Kantonsausgleich			
950	Ertragsanteile, übrige	336'482.95	215'000.00	231'876.80
	Erbschafts- und Schenkungssteuern, Anteil an direkter Bundessteuer			
961	Zinsen	781'271.90	911'100.00	1'273'877.45
	Aktiv- und Passivzinsen, Vergütungs- und Verzugszinsen, Dividende Energie Belp AG			
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	424'134.60	513'100.00	433'676.95
	Bau- und Unterhaltskosten sowie Erträge aus Liegenschaften des Finanzvermögens, Buchgewinne und -verluste			
969	Finanzvermögen	74'610.30	49'400.00	113'806.92
	Bewirtschaftung des Finanzvermögens			
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	7'104.05	6'000.00	2'384.00
	Rückverteilung aus CO2-Abgabe			
990	Nicht aufgeteilte Posten	-107'030.90	-1'876'100.00	-543'904.85
	Einlagen in finanzpolitische Reserven			
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	2'348'880.00	2'348'900.00	2'348'880.00
999	Abschluss	-4'137'562.43	0.00	-1'944'531.71

SOLL-/IST-Vergleich

- 910: Mit CHF 30'016'163.92 ist der Steuerertrag insgesamt um CHF 1'272'263.92 oder 4,4 % höher als budgetiert. Die Abweichungen zum Budget sind wie folgt zustande gekommen:

	Rechnung 2022	Budget 2022	Verände- rung CHF	Verände- rung %
Steuerertrag	30'016'163.92	28'743'900	1'272'263.92	4.43%
Einkommenssteuern 2022	18'576'516.00	18'540'000	36'516.00	0.20%
Einkommenssteuern aus Vorjahren	479'604.50	500'000	-20'395.50	-4.08%
Nachsteuern, Bussen+pauschale Anrechnung	23'565.70	10'000	13'565.70	135.66%
Steuerteilungen NP, netto	146'956.95	90'000	56'956.95	63.29%
Vermögenssteuern 2022	1'891'418.00	1'730'000	161'418.00	9.33%
Vermögenssteuern aus Vorjahren	188'895.20	90'000	98'895.20	109.88%
Quellensteuern	702'211.25	405'000	297'211.25	73.39%
Gewinnsteuern	4'168'199.00	3'900'000	268'199.00	6.88%
Gewinnsteuern aus Vorjahren	337'790.75	100'000	237'790.75	237.79%
Kapital- und Holdingsteuern	97'093.65	10'000	87'093.65	870.94%
Steuerteilungen JP, netto	-459'429.35	-39'000	-420'429.35	1'078.02%
Forderungsverluste/Erlasse+Wertberichtigung	-62'929.93	-230'000	167'070.07	-72.64%
Eingang abgeschriebene Steuern	32'355.50	35'500	-3'144.50	-8.86%
Lotteriegewinnsteuern	0	5'000	-5'000.00	-100.00%
Grundstückgewinnsteuern	573'473.45	550'000	23'473.45	4.27%
Sonderveranlagungen	776'269.70	420'000	356'269.70	84.83%
Forderungsverluste Sondersteuern	-2'845.25	-10'000	7'154.75	-71.55%
Liegenschaftssteuern	2'501'891.65	2'595'000	-93'108.35	-3.59%
Hundetaxen	45'127.15	42'400	2'727.15	6.43%

- 930: Aufgrund der geringeren Steuererträge 2021 ist der Zuschuss an den Finanzausgleich Disparitätenabbau um CHF 218'398.00 tiefer als der Budgetwert. Dieser errechnet sich aus der Steuerkraft der vergangenen drei Jahre (2019 – 2021).
- 950: Um CHF 68'696.20 höhere Erbschafts- und Schenkungssteuern sowie der Anstieg um CHF 52'786.75 beim Gemeindeanteil an den Bundessteuererträgen sind hier verantwortlich für den Mehrertrag von CHF 121'482.95.
- 961: Dem um CHF 57'803.10 tieferen Zinsertrag aus Forderungen sowie der um CHF 190'000.00 geringeren Dividende der Energie Belp AG stehen höhere interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen von CHF 101'398.90 gegenüber.
- 969: Die Marktanpassungen der Wertschriften des Finanzvermögens (BKW Energie AG sowie Flughafen Bern AG) hatten einen nicht budgetierten Buchgewinn von insgesamt CHF 20'119.45 zur Folge.
- 990: Die deutlich tieferen Nettoinvestitionen im allgemeinen Haushalt wirkten sich auch auf die obligatorische Einlage in die finanzpolitische Reserve aus. Diese liegt mit CHF 107'030.90 um CHF 1'769'069.10 unter dem Voranschlagswert (siehe Berechnung auf Seite 7).

4.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Ausgaben	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	4'123'297.80	4'123'297.80	10'935'000.00	10'935'000.00	7'637'040.65	7'637'040.65
0 Allgemeine Verwaltung	451'375.65		390'000.00		9'326.60	
Nettoausgaben		451'375.65		390'000.00		9'326.60
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	809'967.20	352'086.00	200'000.00		2'623'740.85	2'100'000.00
Nettoausgaben		457'881.20		200'000.00		523'740.85
2 Bildung	221'301.00		1'550'000.00		728'391.20	7'472.60
Nettoausgaben		221'301.00		1'550'000.00		720'918.60
3 Kultur, Sport und Freizeit						
Nettoausgaben						
5 Volkswirtschaft						
Nettoausgaben						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	432'821.15		868'000.00		786'068.45	139'719.50
Nettoausgaben		432'821.15		868'000.00		646'348.95
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'066'216.20	789'530.60	4'611'000.00	3'316'000.00	1'053'184.40	189'137.05
Nettoausgaben		276'685.60		1'295'000.00		864'047.35
8 Volkswirtschaft						
Nettoausgaben						
9 Finanzen und Steuern	1'141'616.60	2'981'681.20	3'316'000.00	7'619'000.00	2'436'329.15	5'200'711.50
Nettoeinnahmen	1'840'064.60		4'303'000.00		2'764'382.35	

5 SACHGRUPPEN**5.1 Erfolgsrechnung**

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Ertrag	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	66'414'732.54	66'414'732.54	65'989'500.00	65'989'500.00	64'713'021.24	64'713'021.24
3 Aufwand	62'173'509.49		65'989'500.00		62'734'794.03	
30 Personalaufwand	11'231'232.90		11'467'800.00		11'262'478.50	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'483'086.71		9'059'300.00		8'325'924.40	
33 Abschreibungen VV	1'663'877.90		1'631'000.00		1'696'893.75	
34 Finanzaufwand	201'148.15		216'100.00		205'673.38	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	746'078.86		679'000.00		676'599.53	
36 Transferaufwand	36'428'031.26		37'999'100.00		36'030'134.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	107'030.90		1'876'100.00		1'430'614.85	
39 Interne Verrechnungen	3'313'022.81		3'061'100.00		3'106'475.62	
4 Ertrag		66'107'275.16		65'528'300.00		64'543'270.81
40 Fiskalertrag		30'193'644.00		29'024'500.00		27'465'989.60
41 Regalien und Konzessionen		641'366.45		641'000.00		692'420.65
42 Entgelte		10'802'228.94		9'798'200.00		10'857'987.10
43 Verschiedene Erträge		5'122.00				2'571.00
44 Finanzertrag		2'201'820.55		2'348'100.00		2'651'359.30
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen		269'243.90		357'700.00		178'846.10
46 Transferertrag		16'331'946.51		17'948'800.00		16'352'031.44
48 Ausserordentlicher Ertrag		2'348'880.00		2'348'900.00		3'235'590.00
49 Interne Verrechnungen		3'313'022.81		3'061'100.00		3'106'475.62
9 Abschlusskonten	4'241'223.05	307'457.38		461'200.00	1'978'227.21	169'750.43
90 Abschluss ER	4'241'223.05	307'457.38		461'200.00	1'978'227.21	169'750.43

5.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Einnahmen	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	4'123'297.80	4'123'297.80	10'935'000.00	10'935'000.00	7'637'040.65	7'637'040.65
5 Investitionsausgaben	4'123'297.80		10'935'000.00		7'637'040.65	
50 Sachanlagen	2'752'438.90		7'329'000.00		4'991'272.95	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter						
52 Immaterielle Anlagen	229'242.30		290'000.00		209'438.55	
54 Darlehen						
55 Beteiligungen und Grundkapitalien						
56 Eigene Investitionsbeiträge						
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
59 Übertrag an Bilanz	1'141'616.60		3'316'000.00		2'436'329.15	
6 Investitionseinnahmen		4'123'297.80		10'935'000.00		7'637'040.65
60 Übertrag. Sachanlagen ins Finanzvermögen						
61 Rückerstattungen Abgang immaterielle Anlagen						147'192.10
62						
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1'141'616.60		3'316'000.00		2'289'137.05
64 Rückzahlung von Darlehen Übertragung von Beteiligungen						
65						
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge						
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
69 Übertrag an Bilanz		2'981'681.20		7'619'000.00		5'200'711.50
Nettoinvestitionen	1'840'064.60		4'303'000.00		2'764'382.35	

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	CHF 2022	CHF 2021
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	4'137'562.43	1'944'531.71
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'599'972.40	1'635'408.50
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	107'030.90	1'430'614.85
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-1'567'630.00	-2'454'340.00
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	-20'119.45	-47'919.95
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	-2'511'379.33	1'842'958.30
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	154'560.89	-49'142.54
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	550'574.91	-119'815.12
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-10'693.40	5'173.20
Zunahme/(-) Abnahme langfr. Rückstellungen	-81'000.00	326'000.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Spezialfinanzierungen	-700'600.34	-769'362.47
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit allg. Haushalt	1'658'279.01	3'744'106.48
Geldfluss Abwasserentsorgung		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-307'457.38	-169'750.43
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	53'166.50	50'746.70
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-44'606.05	-715.15
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	5'355.70	32'707.80
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00

Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	398'185.30	487'865.90
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	104'644.07	400'854.82
Geldfluss Abfall		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	103'660.62	33'695.50
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10'739.00	10'738.55
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	-1'169.95	6'381.45
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-9'511.70	28'027.75
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	103'717.97	78'843.25
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'866'641.05	4'223'804.55
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-2'233'451.60	-3'114'087.85
(-) 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	-98'000.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	32'000.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit allg. Haushalt	-2'201'451.60	-3'212'087.85
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	-183'207.65	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	-183'207.65	-352'982.70

Geldfluss Abfall		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall	0.00	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall	0.00	-152'171.85
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-2'384'659.25	-3'717'242.40
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	-15'060.24	490'904.27
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	4'000'000.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-4'000'000.00	-7'000'000.00
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	445'865.50	-1'350.10
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-3'569'194.74	-2'510'445.83
Total Geldfluss (alle)	-4'087'212.94	-2'003'883.68
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	8'236'691.52	10'240'575.20
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	4'149'478.58	8'236'691.52

Kommentar zur Geldflussrechnung 2022

Die Geldflussrechnung zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel aufgeteilt in die drei Geldflusstätigkeiten betriebliche Tätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit.

Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit des Gesamthaushalts liegt mit CHF 1,87 Mio. deutlich unter dem Vorjahreswert von 4,22 Mio. Franken. 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 die Aufnahme oder Rückzahlung von Finanzverbindlichkeiten (Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit) ausgeglichen werden.

Die selbst erarbeiteten Mittel der Einwohnergemeinde (Geldfluss betriebliche Tätigkeit) von gerundet CHF 1'867'000 sind gegenüber dem Geldabfluss aus Investitionstätigkeit der Einwohnergemeinde von CHF 2'385'000 um CHF 518'000 tiefer. Dies ist der Hauptgrund für die gegenüber dem Budget weniger starke Abnahme der flüssigen Mittel. Der gesamte Geldabfluss aus Finanzierungstätigkeit beträgt rund CHF 3'569'000. Darin enthalten ist die Rückzahlung von Darlehen in der Höhe von 4,0 Mio. Franken. Insgesamt ergibt sich demnach aus dem Geldzufluss aus betrieblicher Tätigkeit, abzüglich der Geldabflüsse für Investitions- und Finanzierungstätigkeiten ein gesamter Geldabfluss der flüssigen Mittel im Jahr 2022 von CHF 4'087'000 (Vorjahreswert: Abfluss von CHF 2'004'000). Aufgrund der höheren Forderungen ist die Liquidität bis auf Weiteres ohne Fremdmittelaufnahme nach wie vor sichergestellt.

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

<i>Kennzahl</i>	<i>JR 2020</i>	<i>JR 2021</i>	<i>JR 2022</i>	<i>Ø 2018-2022</i>	<i>Ø Kanton Bern (2017-21)</i>
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-55.76%	-65.82%	-68.42%	-60.60%	-33.8 %
<i>Kommentar/Interpretation</i>	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, ≤ 0 % = Nettovermögen.				
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	166.03%	79.52%	208.29%	133.05%	89.5%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	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 Selbstfinanzierungsgrad über mehrere Jahre betrachtet werden, um eine Beurteilung vornehmen zu können. Richtwert: > 100 % = ideal, < 50 % = ungenügend.				
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	0.05%	0.10%	0.13%	0.10%	0.59%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	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 (tiefe Belastung).				
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	51.19%	47.96%	40.26%	48.67%	102.0%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	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)	8.45%	8.54%	5.02%	8.10%	11.7%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	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. Aussage: < 10 % = schwache Investitionstätigkeit.				

Kapitaldienstanteil (KDA)	2.14%	2.90%	2.82%	2.28%	5.17%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	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: < 5 % = geringe Belastung.				
Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW)	CHF -1'388	CHF -1'332	CHF -1'507	CHF -1'299	CHF -889
<i>Kommentar/Interpretation</i>	Die Nettoschuld je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (Selbstfinanzierungsanteil berücksichtigen). Aussage: Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro EW.				
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	12.83%	3.62%	6.18%	6.68%	9.05%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	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: 5 – 15 % = mittel.				
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-1.89%	-1.86%	-1.54%	-1.96%	-3.7%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	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. Richtwert: 0 – 4 % = sehr geringe Belastung.				
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW)	CHF 2'507	CHF 2'575	CHF 2'811	CHF 2'321	CHF 3'475
<i>Kommentar/Interpretation</i>	Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet. Richtwert: CHF 2'000 – 4'000 = mittleres MEK pro EW				

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	JR 2020	JR 2021	JR 2022	Ø 2018-2022
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	167.89%	81.45%	204.78%	126.88%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	Siehe oben			
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	37.76%	54.55%	66.51%	43.84%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	Der Bilanzüberschuss wird im Verhältnis zum Steuerertrag +/- Finanzausgleich definiert. Eine gesunde Ei-			

	genkapitalbasis ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen. Der Bilanzüberschussquotient wird nur für den allgemeinen Haushalt berechnet. Richtwert: 30 – 60 % = mittel.
--	---

7.3 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

<i>Kennzahl</i>	<i>JR 2020</i>	<i>JR 2021</i>	<i>JR 2022</i>	<i>Ø 2018-2022</i>
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	157.11%	85.21%	108.14%	174.50%
Kostendeckungsgrad (KDG)	98.69%	92.89%	87.71%	107.15%
Werterhaltungsquote (WEQ)	11.38%	11.83%	12.28%	11.50%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	Siehe oben			

7.4 Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

<i>Kennzahl</i>	<i>JR 2020</i>	<i>JR 2021</i>	<i>JR 2022</i>	<i>Ø 2018-2022</i>
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	-235.80%	29.20%	--	98.78%
Kostendeckungsgrad (KDG)	96.34%	102.61%	108.44%	102.22%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	Siehe oben			

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE / GENEHMIGUNG

Der Gemeinderat Belp beschliesst die Jahresrechnung 2022 der Einwohnergemeinde Belp, inklusive die Nachkredite, mit folgenden Eckwerten:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	62'173'509.49
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	66'107'275.16
	Ertragsüberschuss	CHF	3'933'765.67

davon

	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	58'443'718.14
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	62'581'280.57
	Ertragsüberschuss	CHF	4'137'562.43

	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	2'500'916.66
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	2'193'459.28
	Aufwandüberschuss	CHF	-307'457.38

	Aufwand Abfallentsorgung	CHF	1'228'874.69
	Ertrag Abfallentsorgung	CHF	1'332'535.31
	Ertragsüberschuss	CHF	103'660.62

INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	2'981'681.20
	Einnahmen	CHF	1'141'616.60
	Nettoinvestitionen	CHF	1'840'064.60

NACHKREDITE zuhanden der Gemeindeversammlung	CHF	0.00
--	-----	------

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2022 zu genehmigen. Die Gemeindeversammlung hat keine Nachkredite zu beschliessen.

Belp, 27. April 2023

Gemeinderat Belp

Benjamin Marti
Gemeindepräsident

Annina Straub
Leiterin Führungsunterstützung

Thomas Reusser
Leiter Finanzen

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2022

An die Gemeindeversammlung der
Einwohnergemeinde Belp

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Belp bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV und die besonderen Voraussetzungen gemäss Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2022 mit Aktiven und Passiven von Fr. 82'421'250.22 und einem Ertragsüberschuss (Gesamthaushalt) von Fr. 3'933'765.67 zu genehmigen.

Urtenen-Schönbühl, 12. Mai 2023

ROD Treuhand AG



Sascha Moser
Leitender Revisor



Heinz Eggimann

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Belp hat die Jahresrechnung 2022 am 29. Juni 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 27. April 2023 genehmigt.

Belp, 29. Juni 2023

Einwohnergemeinde Belp

Benjamin Marti
Gemeindepräsident

Annina Straub
Leiterin Führungsunterstützung