

FINANZBERICHT 2023

mit Jahresrechnung (nach HRM 2)



Inhaltsverzeichnis		Seite
0	DAS WICHTIGSTE IN KÜRZE	4
1	FINANZBERICHT	6
1.1	Erfolgsrechnung	6
1.1.1	Gesamthaushalt	6
1.1.2	Allgemeiner Haushalt	15
1.1.3	Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht	15
1.2	Investitionsrechnung	16
1.3	Bilanz	17
2	ECKDATEN	18
2.1	Übersicht	18
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	19
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	20
2.3.1	Gesamthaushalt	20
2.3.2	Allgemeiner Haushalt	21
2.3.3	Abwasserentsorgung	22
2.3.4	Abfallentsorgung	23
3	BILANZ	24
4	FUNKTIONEN	25
4.1	Erfolgsrechnung	25
4.2	Investitionsrechnung	41
5	SACHGRUPPEN	42
5.1	Erfolgsrechnung	42
5.2	Investitionsrechnung	43
6	GELDFLUSSRECHNUNG	44
7	FINANZKENNZAHLEN	47
7.1	Gesamthaushalt	47
7.2	Allgemeiner Haushalt	48
7.3	Abwasserentsorgung	49
7.4	Abfallentsorgung	49
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE	50
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT	51
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	53
11	ANHANG	54
11.1	Regelwerk	54
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung	55
11.3	Eigenkapitalnachweis	56
11.4	Rückstellungsspiegel	57
11.5	Beteiligungsspiegel	58
11.6	Gewährleistungsspiegel	60
11.7	Anlagespiegel	61
11.8	Verpflichtungskreditkontrolle	64
11.9	Nachkreditabelle	70
11.10	Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Abwasserentsorgung	74

12	DETAILS ZUR JAHRESRECHNUNG	75
12.1	Bilanz	75
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	82
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	123
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	131
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	137

0 Das Wichtigste in Kürze (Management Summary)

Die Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Belp schliesst bei einem Umsatz von CHF 70'974'021.80 mit einem Ertragsüberschuss im allgemeinen Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen), vor Einlage in die finanzpolitische Reserve, von CHF 7'294'169.98 ab. Gegenüber dem Budget bedeutet dies eine Besonderstellung um CHF 4'199'569.98. Nach Bezahlung der Investitionen und der Finanzierungstätigkeit erhöhten sich die flüssigen Mittel um CHF 5'113'412 gegenüber dem Vorjahr. Die Schulden betragen per 31.12.2023 nach wie vor 22 Mio. Franken. Ein Steueranlagezehntel beziffert sich 2023 auf CHF 2'156'044. Der Gewinn des Gesamthaushalts mit den beiden Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall beträgt insgesamt CHF 6'974'616.32 (vor Einlage in die finanzpolitische Reserve).

Die Gemeinde investierte brutto 3,67 Mio. Franken und generierte Investitionseinnahmen von 1,82 Millionen Franken. Die Nettoinvestitionen betragen somit CHF 1'849'518.50. Etliche Projekte konnten aus unterschiedlichsten Gründen nicht wie geplant umgesetzt werden.

Zu den um CHF 2'784'716.66 höheren Steuererträgen (+9,2 %) sowie einer nicht zweckbestimmten Erbschaft zugunsten der Gemeinde von Maria Luisa Wyss-Conti sel. in der Höhe von CHF 1'013'182.69 kommen ebenfalls geringere Zahlungen von insgesamt netto CHF 303'835.60 in den kantonalen Finanz- und Lastenausgleich hinzu. Der Finanzierungsüberschuss der Gemeinde beträgt bei einem Cashflow von CHF 6,79 Mio. insgesamt erfreulich hohe CHF 4'939'190.40 und ist damit um CHF 7,68 Mio. besser als budgetiert. Das Ergebnis präsentiert sich wie folgt:

Ergebnis	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Gesamtaufwand (vor Abschreibungen)	61'959'793.45	62'867'200	60'402'600.69
Gesamtertrag (ohne Ausgleich SF)	70'647'009.22	67'306'700	66'107'275.16
Ergebnis vor Abschreibungen	8'687'215.77	4'439'500	5'704'674.47
Abschreibungen Verwaltungsvermögen (VV) HRM	238'649.00	238'600	238'648.00
Abschreibungen VV Allgemeiner Haushalt HRM2	1'408'773.10	1'391'600	1'361'324.40
Abschreibungen VV SF Abwasser HRM2	54'290.30	73'000	53'166.50
Abschreibungen VV SF Abfall HRM2	10'887.05	12'700	10'739.00
Ergebnis nach Abschreibungen	6'974'616.32	2'723'600	4'040'796.57
Abschluss SF Abwasser	-327'012.58	-297'000	-307'457.38
Abschluss SF Abfall	7'458.92	-74'000	103'660.62
Ergebnis nach Abschluss SF	7'294'169.98	3'094'600	4'244'593.33
Einlage in finanzpolitische Reserve (Allg. Haushalt)	33'176.55	2'612'800	107'030.90
Abschluss Allgemeiner Haushalt	7'260'993.43	481'800	4'137'562.43

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 4'945'289.98 resultieren. Dieses Resultat entspricht dem operativen Ergebnis. Es hat sich gegenüber 2022 um CHF 3'049'576.65 verbessert. Die Leistungsfähigkeit hat erfreulicherweise nochmals zugenommen. Das Eigenkapital des Gesamthaushalts beträgt CHF 60'699'880.36.

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 50,06 Mio. Franken deutlich höher als das Fremdkapital von 27,77 Mio. Franken. Pro Einwohner besteht ein Nettovermögen von CHF 1'932.

Eckwerte Gesamthaushalt		Rechnung 2023	Rechnung 2022
Ergebnis (vor Einlage finanzpolitische Reserve)	CHF	6'974'616	4'040'797
Ergebnis (Gestufter Erfolgsausweis)	CHF	6'941'440	3'933'766
- Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	2'073'618	-308'756
- Ergebnis aus Finanzierung	CHF	2'552'118	2'000'672
- Operatives Ergebnis	CHF	4'625'736	1'691'917
- Ausserordentliches Ergebnis	CHF	2'315'703	2'241'849
Ergebnis Geldflussrechnung	CHF	5'113'412	-4'087'213
- davon aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	6'416'447	1'866'641
- davon aus Investitions-/Anlagetätigkeit	CHF	-1'331'889	-2'384'659
- davon aus Finanzierungstätigkeit	CHF	28'853	-3'569'195
Nettoinvestitionen	CHF	1'849'519	1'840'065
Schulden (ohne laufende Verbindlichkeiten)	CHF	22'000'000	22'000'000
Nettoschuld pro Einwohner	CHF	-1'932	-1'507
Cashflow/Selbstfinanzierung	CHF	6'788'709	3'832'629
Finanzierungssaldo	CHF	4'939'190	1'992'565
Selbstfinanzierungsgrad	%	367.1	208.3
Beiträge in Lastenausgleich pro Einwohner	CHF	1'449	1'448
Beiträge in Lastenausgleich in % der Steuern	%	51	55
Steuerertrag natürliche Personen	CHF	23'100'711	22'009'168
Steuerertrag juristische Personen	CHF	5'872'492	4'143'654
Steueranlagezehntel	CHF	2'156'044	1'941'396

1 FINANZBERICHT

1.1 Erfolgsrechnung

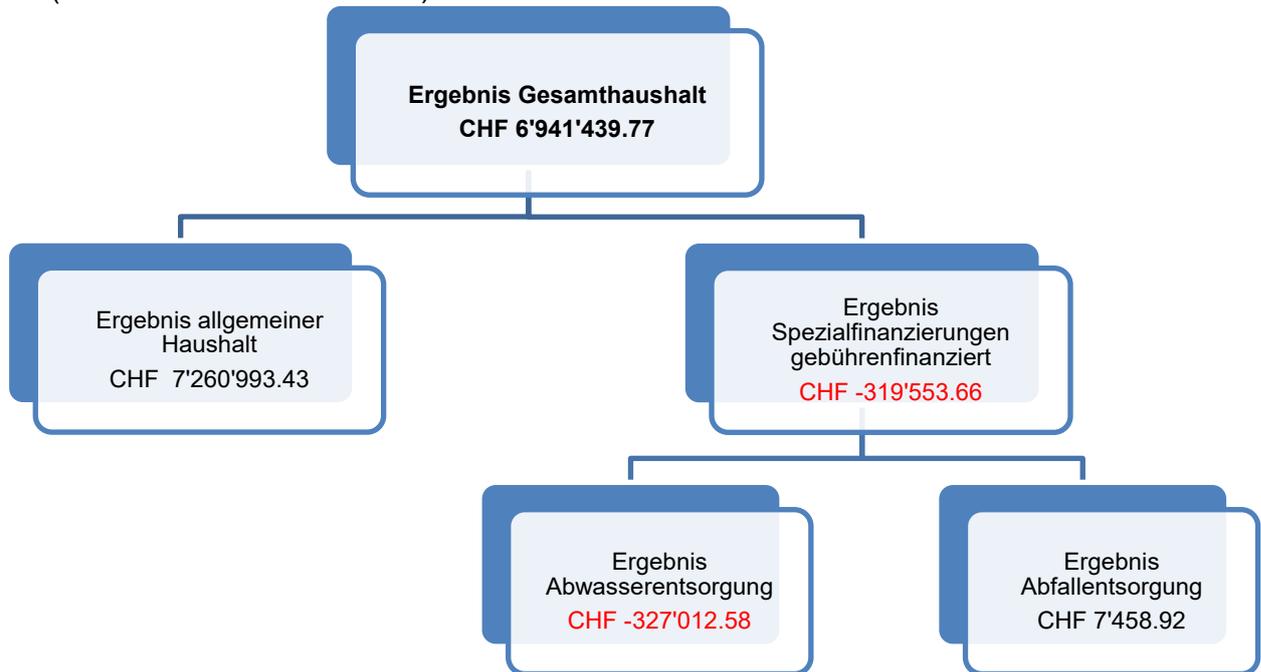
1.1.1 Gesamthaushalt

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 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 6'941'439.77 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 110'800. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2023 beträgt CHF 6'830'639.77. Ohne obligatorische Einlage in die finanzpolitische Reserve beträgt der Gewinn CHF 6'974'616.32 und liegt damit um CHF 4'251'016.32 über dem Voranschlagswert von CHF 2'723'600.

Abgaben

Die Stimmberechtigten haben an der Gemeindeversammlung mit dem Budget 2023 am 1. Dezember 2022 folgende Abgaben beschlossen:

Steueranlage:	1,40 der einfachen Steuer (statt 1,34; auf Antrag aus der Versammlung)
Liegenschaftssteuer:	1,0 Promille des amtlichen Wertes

Wiederkehrende Gebührenansätze 2023 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 2'194'265.48

davon:

gebunden	CHF	1'382'225.98
in der Kompetenz des Gemeinderats	CHF	812'039.50
durch die Gemeindeversammlung zu beschliessen	CHF	0.00

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

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
3 Aufwand	63'705'569.45	67'195'900	62'173'509.49

30 Personalaufwand	11'352'798.85	11'661'900	11'231'232.90
---------------------------	----------------------	-------------------	----------------------

Der Personalaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
300 Behörden und Kommissionen	542'048.60	571'900	554'271.35
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'926'628.35	9'095'600	8'769'714.20
304 Zulagen	55'211.65	50'500	47'806.80
305 Arbeitgeberbeiträge	1'556'911.50	1'561'800	1'586'380.70
306 Arbeitgeberleistungen	58'800.00	62'700	67'876.00
309 Übriger Personalaufwand	213'198.75	319'400	205'183.85

Aufgrund der Fallzahlenzunahme beim Kinder- und Erwachsenenschutz, von Mutterschaftsurlausausfällen, der vielen Stellenwechsel und andauernder Arbeitsüberlastung beim Regionalen Sozialdienst sind die **Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals** um CHF 229'673.80 angestiegen, welche jedoch praktisch vollumfänglich vom kantonalen Lastenausgleich Sozialhilfe finanziert werden. Demgegenüber stehen, nebst kleineren Besserstellungen, um insgesamt CHF 173'331.00 geringere Soldentschädigungen an die Angehörigen der Feuerwehr Regio Belp, um CHF 55'463.20 tiefere Lohnkosten für den Werkhof, um CHF 40'490.75 geringere Besoldungen für die Abteilungsleitung Familie und Bildung (Mandat ad interim über Sachaufwand) sowie um CHF 73'369.90 höhere Erträge aus UVG/KTG-Taggeldern und EO-Entschädigungen. Auch die Kosten für die Aus- und Weiterbildung (**übriger Personalaufwand**) des Personals liegen um CHF 95'342.15 unter dem Budgetwert, da das Angebot in fast allen Bereichen deutlich geringer wahrgenommen worden ist.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'063'656.09	9'261'200	8'483'086.71

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

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
310 Material- und Warenaufwand	1'261'390.90	1'313'200	1'172'651.70
311 Nicht aktivierbare Anlagen	601'937.85	547'900	579'692.20
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	792'529.30	787'200	693'370.70
313 Dienstleistungen und Honorare	2'950'635.79	2'840'500	3'003'955.97
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'788'399.80	1'781'000	1'475'901.05
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	820'638.15	967'700	765'930.50
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	438'747.00	459'200	443'426.20
317 Spesenentschädigungen	162'250.65	192'100	169'373.40
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	171'989.00	269'400	95'906.79
319 Verschiedener Betriebsaufwand	75'137.65	103'000	82'878.20

Minderaufwand

Beim **Material- und Warenaufwand** sind bei mehreren Funktionen insgesamt CHF 51'809.10 eingespart worden. Der budgetierte **Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen** wurde insgesamt um

CHF 147'061.85 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 94'719.21 unter dem Voranschlag ausgefallen. Bei den Sachgruppen 316 **Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsbühren**, 317 **Spesenentschädigungen** sowie 319 **Verschiedener Betriebsaufwand** konnten gegenüber dem Budgetwert Kosten eingespart werden.

Mehraufwand

Für die Ersatzbeschaffung eines Elektrofahrzeuges anstelle des Sokon Mini Trucks beim Werkhof hat der Gemeinderat einen Nachkredit von CHF 70'773.55 beschlossen. Der Aufwand bei den **nicht aktivierbaren Anlagen** liegt hauptsächlich deshalb um CHF 54'037.85 über dem Budgetwert. Die Kostenzunahme für **Dienstleistungen und Honorare** beträgt insgesamt CHF 110'135.79. Einerseits sind die Schülertransporte wegen zusätzlichen Transporten aufgrund unzumutbarer Schulwege, Zunahme der SuS mit Transportanspruch (inkl. Gymnasium) sowie den Strassensperrungen Ende Jahr um CHF 50'517.25, die Honorare für externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. für die Grundlagenarbeiten und die Vorbereitung des Mitwirkungsverfahrens für die Erneuerung der Schulanlage Mühlematt um CHF 90'968.70 sowie das Mandatshonorar für die ad interim Abteilungsleitung Familie und Bildung um CHF 41'658.35 höher ausgefallen, andererseits sind die Abfuhr- und Beseitigungskosten der Abfallentsorgung um CHF 53'573.70 tiefer als budgetiert. Um den Nachholbedarf beim **baulichen und betrieblichen Unterhalt** zusätzlich aufzuholen, hat der Gemeinderat diesen wesentlich höher budgetiert als in den Vorjahren. Mit insgesamt CHF 1'788'399.80 liegt der Aufwand um CHF 7'399.80 (0,4 %) über dem Budgetwert, wobei der um CHF 68'402.20 geringere Aufwand bei den übrigen Tiefbauten mit höheren Kosten von CHF 74'503.45 beim Unterhalt Hochbauten und Gebäude mehr als kompensiert worden ist.

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand hat sich in den letzten Jahren wie folgt entwickelt:

Jahr	Gesamthaushalt in TCHF	Allg. Haushalt in TCHF
RG 2018	7'832	6'517
RG 2019	8'030	6'482
RG 2020	8'555	7'245
RG 2021	8'326	7'005
RG 2022	8'483	7'162
RG 2023	9'064	7'695

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
33 Abschreibungen VV	1'712'599.45	1'715'900	1'663'877.90

Die **Abschreibungen** des bisherigen Verwaltungsvermögens per 1.1.2016 über 8 Jahre gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung beziffern sich wie vorgesehen auf jährlich CHF 238'649.00. Insgesamt betragen die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens CHF 1'712'599.45. Budgetiert waren CHF 1'715'900.00.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
34 Finanzaufwand	328'683.45	306'500	201'148.15

Aufgrund der angestiegenen Zinssätze ist auch die interne Zinsverrechnung auf Guthaben und Spezialfinanzierungen um CHF 78'721.00 höher ausgefallen. Aufgrund des positiven Rechnungsergebnisses und der geringeren Nettoinvestitionen resultierte ein um CHF 7'676'590.40 höherer Finanzierungssaldo. Daraus resultierte ein tieferer **Zinsaufwand** um CHF 33'270.00 bei den langfristigen Finanzverbindlichkeiten.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzieru.	737'631.43	691'000	746'078.86

Diese Position umfasst die gesetzlich vorgeschriebenen **Einlagen in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasserentsorgung**. Mit insgesamt CHF 666'242.00 wurde der Budgetwert um CHF 21'242.00 überschritten. Auch die fakturierten Anschlussgebühren müssen in den «Walterhalt» eingelegt werden. Die Differenz zum Budget entstand weiter aufgrund des um CHF 25'389.43 höheren Gewinns aus der Bewirtschaftung der Parkplätze, welcher ebenfalls in die Spezialfinanzierung eingelegt werden muss.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
36 Transferaufwand	36'953'133.52	37'635'100	36'428'031.26

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

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
2110 Lehrergehälter Kindergarten	461'555.75	470'000	438'864.00
2111 Lehrergehälter Basisstufe	73'681.00	71'000	76'380.25
2120 Lehrergehälter Primarstufe	2'571'527.70	2'452'000	2'425'709.00
2130 Lehrergehälter Sekundarstufe 1	1'638'521.25	1'522'000	1'471'969.00
Total LA Lehrergehälter	4'745'285.70	4'515'000	4'412'922.25
5320 Ergänzungsleistungen	2'619'385.00	2'776'000	2'671'773.00
5410 Familienzulagen	46'549.00	58'000	55'181.00
5799 Sozialhilfe	5'943'515.70	6'451'000	6'231'165.45
6291 Öffentlicher Verkehr	1'233'918.00	1'290'000	1'161'035.00
9300 Neue Aufgabenteilung	2'118'957.00	2'122'000	2'132'388.00
Total Lastenverteiler	16'707'610.40	17'212'000	16'664'464.70
9300 Finanzausgleich (Disparitätenabbau)	1'252'554.00	1'052'000	975'602.00
Total Finanz- und Lastenausgleich	17'960'164.40	18'264'000	17'640'066.70
Differenz zu Budget/Vorjahr		-303'836	+320'097.70

Zur Besserstellung von insgesamt CHF 681'966.48 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 13'376'339.07 um CHF 323'660.93 geringer ausgefallen. Zusätzlich sind die **Entschädigungen an die Feuerwehr Regio Belp** infolge des geringeren Defizits um CHF 208'654.00 tiefer. Demgegenüber stehen um CHF 69'220.60 höhere Schulgeldbeiträge für Belper SuS, die in anderen Gemeinden zur Schule gehen.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
38 Ausserordentlicher Aufwand	33'176.55	2'612'800	107'030.90

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)		7'294'169.98
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	1'680'598.65	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	1'647'422.10	
Differenz	33'176.55	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		33'176.55

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
39 Interne Verrechnungen	3'523'890.11	3'311'500	3'313'022.81

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 3'523'890.11 liegen die internen Verrechnungen um CHF 212'390.11 über dem Budgetwert.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
4 Ertrag	70'647'009.22	67'306'700	66'107'275.16
40 Fiskalertrag	33'296'946.25	30'506'000	30'193'644.00

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

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
400 Direkte Steuern natürliche Personen	23'100'710.80	23'000'000	22'009'167.60
4000 Einkommenssteuern natürliche Personen	20'672'326.70	20'520'000	19'216'207.95
4001 Vermögenssteuern natürliche Personen	1'977'896.25	2'070'000	2'090'748.40
4002 Quellensteuern natürliche Personen	450'487.85	410'000	702'211.25
401 Direkte Steuern juristische Personen	5'872'492.20	3'801'000	4'143'654.05
4010 Gewinnsteuern juristische Personen	5'862'275.75	3'750'000	4'046'162.10
4011 Kapitalsteuern juristische Personen	10'216.45	51'000	97'491.95
402 Übrige direkte Steuern	4'274'843.25	3'661'000	3'995'302.35
4021 Grundsteuern	2'621'364.10	2'600'000	2'509'507.50
4022 Vermögensgewinnsteuern	1'439'322.00	950'000	1'349'743.15
4024 Erbschafts- und Schenkungssteuern	175'746.20	75'000	103'696.20
4029 Eingang abgeschriebene Steuern	38'410.95	36'000	32'355.50
403 Besitz- und Aufwandsteuern	48'900.00	44'000	45'520.00
4033 Hundesteuer	48'900.00	44'000	45'520.00

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
41 Regalien und Konzessionen	638'834.62	690'000	641'366.45

Die **Konzessionsabgaben** der Elektrizitätsversorgungsunternehmen Energie Belp AG (Belp) und BKW Energie AG (Belpberg) sind aufgrund des gesunkenen Energieverbrauchs mit CHF 638'834.62 um CHF 51'165.38 unter dem Budgetwert ausgefallen.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
42 Entgelte	10'754'923.63	10'627'700	10'802'228.94

Die höheren Erträge um CHF 42'811.75 im Giessenbad sowie um CHF 45'905.35 beim Werkhof sind bei den **Benützungsgebühren und Dienstleistungen** sehr erfreulich. Nicht budgetierte **Verkäufe** von Fahrzeugen und höhere **Rückerstattungen von Dritten** bei der Feuerwehr Regio Belp von insgesamt CHF 76'671.40 sind ebenfalls für den Mehrertrag mitverantwortlich. Bei den **Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter** sind die Rückerstattungen von wirtschaftlicher Hilfe mit CHF 4'511'036.71 um CHF 141'036.71 höher als prognostiziert, was jedoch hauptsächlich dem kantonalen Lastenausgleich Sozialhilfe zugutekommt. Demgegenüber stehen tiefere Abwasseranschlussgebühren um CHF 111'439.00 sowie geringere Bruttoerträge beim Inkasso von Unterhaltsbeiträgen (Eingabe in Lastenausgleich) um CHF 68'743.36.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
43 Verschiedene Erträge	7'823.95	1'000	5'122.00

Keine Bemerkungen.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
44 Finanzertrag	2'880'801.91	2'212'200	2'201'820.55

Aufgrund der während des Jahres 2023 angestiegenen Zinssätze sind die intern verrechneten **Zinsen für die Spezialfinanzierungen** Abwasser und Abfall um CHF 75'504.40 höher ausgefallen. Zudem konnten vorwiegend aus den Militärbelegungen um CHF 123'976.10 (brutto) höhere **Vergütungen für Benützungen von Liegenschaften des Verwaltungsvermögens** für die Zivilschutzanlage Neumatt erzielt werden. Die Gemeinde Belp hat von Frau Maria Luisa Wyss-Conti sel. eine Liegenschaft zur freien Verfügung aus Erbschaft erhalten, welche netto für CHF 1'013'182.69 unter **Gewinn aus Verkäufen von Gebäuden Finanzvermögen** veräussert werden konnte. Aus **Marktanpassungen bei den Wertschriften des Finanzvermögens** resultierte ein Mehrertrag von CHF 56'114.00. Die **Dividende auf dem Aktienkapital der Energie Belp AG** beträgt effektiv «nur» 100'000 Franken und liegt damit um CHF 650'000 unter dem Budgetwert.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzieru.	287'258.30	360'000	269'243.90

Hier sind die **Entnahmen aus der Spezialfinanzierung Werterhalt der Abwasserentsorgung** zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen und des werterhaltenden Unterhalts ER von insgesamt CHF 287'258.30 verbucht worden.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
46 Transferertrag	16'907'650.45	17'249'400	16'331'946.51

Die **Ertragsanteile an Bundeserträgen** (direkte Bundessteuern von juristischen Personen) sind um CHF 62'103.70 höher als veranschlagt.

Mit CHF 11'558'921.20 liegen die **Entschädigungen des Kantons** aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe (Sollstellung der Nettosozialhilfekosten des Regionalen Sozialdienstes) aufgrund des geringeren Nettoaufwandes um CHF 303'078.80 unter dem Budget. Demgegenüber sind die Abgeltung für die anfallenden Aufwendungen im Rahmen der Zusammenarbeit mit der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde um CHF 109'040.50 sowie die Kantonsentschädigungen für die Tagesschule um CHF 87'460.00 höher ausgefallen.

Ebenfalls wegen des tieferen Nettoaufwandes bei der Feuerwehr Regio Belp sind die **Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden** um CHF 391'496.20 unter dem Budgetwert geblieben. Aufgrund der angestiegenen Betriebskosten für den Regionalen Sozialdienst haben hier die Entschädigungen der Anschlussgemeinden um CHF 112'768.45 zugenommen.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'348'880.00	2'348'900	2'348'880.00

Aufgrund der kantonalen gesetzlichen Vorschriften konnten als ausserordentliche 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 innerhalb des Eigenkapitals verbucht werden, was sich nicht auf die Selbstfinanzierung auswirkt.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
49 Interne Verrechnungen	3'523'890.11	3'311'500	3'313'022.81

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 7'294'169.98 ab. Budgetiert war ein vergleichbarer Ertragsüberschuss von CHF 3'094'600. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2023 beträgt CHF 4'199'569.98.

Wesentliche Veränderungen zum Budget

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

Wesentliche Mehraufwände, Mindererträge	TCHF	1'081
Höhere Beiträge in den Lastenausgleich Lehrergehälter	TCHF	230
Tiefere Dividende der Energie Belp AG	TCHF	650
Höherer Beitrag in den Finanzausgleich (Disparitätenabbau)	TCHF	201
Wesentliche Mehrerträge, Minderaufwände	TCHF	5'105
Tieferer Nettoaufwand bei der Gemeindeverwaltung	TCHF	205
Tieferer Nettoaufwand bei der Feuerwehr	TCHF	199
Tiefere Beiträge an den Kanton in den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen	TCHF	157
Tiefere Entschädigung an den Kanton in den Lastenausgleich Sozialhilfe	TCHF	507
Tieferer Nettoaufwand bei den Gemeindestrassen	TCHF	107
Mehrertrag bei den Einkommenssteuern von natürlichen Personen	TCHF	152
Mehrertrag bei den Gewinnsteuern von juristischen Personen	TCHF	2'112
Mehrertrag bei den Grundstückgewinnsteuern	TCHF	285
Mehrertrag bei den Sonderveranlagungen	TCHF	205
Mehrertrag bei Erbschafts- und Schenkungssteuern / Anteil an Bundeserträgen	TCHF	163
Erbschaft von Maria Luisa Wyss-Conti sel., Verkauf Liegenschaft	TCHF	1'013
Diverse Veränderungen < CHF 100'000 netto zugunsten Gemeinde	TCHF	176
Total Besserstellung (gerundet)	TCHF	4'200

Die Hochrechnung 2023 per 31. August ergab einen Ertragsüberschuss, vor Einlage in die finanzpolitische Reserve, von CHF 5'003'000, was einer Besserstellung gegenüber dem Budget 2023 von rund CHF 1'910'000 entsprach. Die Besserstellung beträgt nun effektiv CHF 4'199'569.98. In der Hochrechnung wurde mit geringeren Steuermehrerträgen geplant, insbesondere bei den juristischen Personen, welche nun deutlich höher ausgefallen sind. Auch die Sondersteuern (Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen) sind nachträglich deutlich angestiegen.

1.1.3 Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht

SF Abwasserentsorgung		
	<i>Rechnungsjahr</i> CHF	<i>Budget</i> CHF
Erfolg	-327'012.58	-297'000
	<i>Stand per 31.12.2023</i>	
Verwaltungsvermögen	4'198'460.85	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	11'141'803.90	
Eigenkapital	3'289'907.74	
SF Abfallentsorgung		
	<i>Rechnungsjahr</i> CHF	<i>Budget</i> CHF
Erfolg	7'458.92	-74'000
	<i>Stand per 31.12.2023</i>	
Verwaltungsvermögen	223'493.00	(ohne Beteiligungen)
Eigenkapital	732'273.28	

1.2 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 1'849'518.50 getätigt. Budgetiert waren CHF 5'159'000, was Minderausgaben von CHF 3'309'481.50 und eine Realisierungsquote von lediglich 35,85 % ergibt. Auch bei den Bruttoinvestitionen wurde mit CHF 3'666'255.70 gegenüber dem Budgetwert von CHF 7,91 Mio. um CHF 4'242'744.30 deutlich weniger ausgegeben. Die Gründe für die wesentlich tieferen Nettoinvestitionen sind:

Keine Projektierungs- und Umsetzungskosten für die Schulanlage Mühlematt aufgrund des abgelehnten Projektierungskredits sowie der Verzögerung bei der Mitwirkung	CHF	-1'000'000.00
Verzögerung bei der Umsetzung der Strassen- und Brückensanierungen	CHF	-1'087'893.50
Verzögerung bei der Beschaffung von Werkhoffahrzeugen	CHF	-176'590.90
Verzögerung bei der Umsetzung der Kanalisationssanierungen	CHF	-700'500.20

Es wurden folgende Projekte in der Investitionsrechnung verbucht:

Verwaltung:	Sanierung Wärmeverteilung Dorfzentrum
Sicherheit:	Anzahlungen für ASF Atemschutzfahrzeug und Verkehrsfahrzeug für die Feuerwehr Regio Belp
Bildung:	Sanierung/Aufstockung Schulanlage Neumatt, Sanierung KG Hühnerhubel I+II, Projektierung Sanierung Schulanlage Dorf, Projektierung Ersatz KG Kefigässli
Kultur, Sport und Freizeit:	Projektierung Erneuerung Garderoben Giessenbad, Projektierung Neubau Pumptrackanlage
Verkehr, Strassen:	Strassensanierungen gemäss Rahmenkredit 1 (Eisselweg, Gerbeweg, Gürbeweg, Schönmatweg), Strassensanierungen gemäss Rahmenkredit 2 (Muristrasse süd), Projektierung Ersatz Schützenfahrbrücke, Sanierung Kirchackerweg, öffentliche Beleuchtung – Umrüstung auf LED, Anzahlung Ersatz Werkhoffahrzeug MFH 2500
Umweltschutz und Raumordnung:	Kanalisationssanierungen gemäss Rahmenkredit 1 (Gerbeweg, Einschlagweg), Kanalisationssanierungen gemäss Rahmenkredit 2 (Muristrasse süd), Abfallsammelstelle Ahornweg, Offenlegung Seitengräben Heitern, Projektierung Offenlegung Greulenbach, Projektierung Offenlegung Oelegaben, Instandsetzung Aareufer, BGK Bahnhof Belp

1.3 Bilanz

	1.1.2023	31.12.2023	Veränderung CHF	Veränderung %
--	----------	------------	--------------------	------------------

1 Aktiven	82'421'250.22	88'474'342.66	6'053'092.44	7.3%
------------------	----------------------	----------------------	---------------------	-------------

10 Finanzvermögen	44'140'610.37	50'056'783.76	5'916'173.39	13.4%
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4'149'478.58	9'262'890.09	5'113'411.51	123.2%
101 Forderungen	20'696'583.29	20'604'028.52	-92'554.77	-0.4%
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'708'396.50	2'519'599.15	811'202.65	47.5%
107 Finanzanlagen	416'122.00	500'236.00	84'114.00	20.2%
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 180 % der Höhe des Fremdkapitals.

	1.1.2023	31.12.2023	Veränderung CHF	Veränderung %
--	----------	------------	--------------------	------------------

14 Verwaltungsvermögen	38'280'639.85	38'417'558.90	136'919.05	0.4%
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	23'182'248.20	23'842'643.90	660'395.70	2.8%
142 Immaterielle Anlagen	2'505'387.65	1'981'911.00	-523'476.65	-20.9%
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.

	1.1.2023	31.12.2023	Veränderung CHF	Veränderung %
--	----------	------------	--------------------	------------------

2 Passiven	82'421'250.22	88'474'342.66	6'053'092.44	7.3%
-------------------	----------------------	----------------------	---------------------	-------------

20 Fremdkapital	26'797'479.31	27'774'462.30	976'982.99	3.6%
200 Laufende Verbindlichkeiten	2'965'125.71	3'772'380.50	807'254.79	27.2%
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	4'000'000.00	4'000'000.00	100.0%
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	94'527.95	149'430.60	54'902.65	58.1%
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	22'000'000.00	18'000'000.00	-4'000'000.00	-18.2%
208 Langfristige Rückstellungen	1'135'000.00	1'248'000.00	113'000.00	10.0%
209 Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds	602'825.65	604'651.20	1'825.55	0.3%

29 Eigenkapital	55'623'770.91	60'699'880.36	5'076'109.45	9.1%
290 Verpflichtungen ggü. Spezialfinanzierungen	12'517'133.76	11'487'719.53	-1'029'414.23	-8.2%
293 Vorfinanzierungen	10'762'820.20	11'141'803.90	378'983.70	3.5%
294 Reserven	9'894'613.94	9'927'790.49	33'176.55	0.3%
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	5'589'613.00	4'021'983.00	-1'567'630.00	-28.0%
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	16'859'590.01	24'120'583.44	7'260'993.43	43.1%

Der Bestand des Bilanzüberschusses und der Reserven von insgesamt 34,0 Mio. Franken entspricht 17 Steuerzehnteln.

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	6'941'439.77	110'800.00	3'933'765.67
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	7'260'993.43	481'800.00	4'137'562.43
Jahresergebnis ER Spezialfinanzierungen	-319'553.66	-371'000.00	-203'796.76
Steuerertrag natürliche Personen	23'100'710.80	23'000'000.00	22'009'167.60
Steuerertrag juristische Personen	5'872'492.20	3'801'000.00	4'143'654.05
Liegenschaftssteuer	2'621'364.10	2'600'000.00	2'509'507.50
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	1'849'518.50	5'159'000.00	1'840'064.60
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	1'680'598.65	4'243'000.00	1'707'003.30
Nettoinvestitionen Abwasserentsorgung	165'499.80	866'000.00	133'061.30
Nettoinvestitionen Abfallentsorgung	3'420.05	50'000.00	0.00
Bestand Finanzvermögen	50'056'783.76		44'140'610.37
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	38'417'558.90		38'280'639.85
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	33'995'605.05		33'962'428.50
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	4'421'953.85		4'318'211.35
Fremdkapital	27'774'462.30		26'797'479.31
Eigenkapital	60'699'880.36		55'623'770.91
Reserven	9'927'790.49		9'894'613.94
Bilanzüberschuss	24'120'583.44		16'859'590.01

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
90 Ergebnis Gesamthaushalt	6'941'439.77	110'800.00	3'933'765.67
33 Abschreibung Verwaltungsvermögen	1'712'599.45	1'715'900.00	1'663'877.90
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	737'631.43	691'000.00	746'078.86
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-287'258.30	-360'000.00	-269'243.90
364 Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			
365 Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen			
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge			
383 Zusätzliche Abschreibungen			
389 Einlagen in das Eigenkapital	33'176.55	2'612'800.00	107'030.90
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-2'348'880.00	-2'348'900.00	-2'348'880.00
Selbstfinanzierung	6'788'708.90	2'421'600.00	3'832'629.43
5 Investitionsausgaben	3'666'255.70	7'909'000.00	2'981'681.20
6 Investitionseinnahmen	1'816'737.20	2'750'000.00	1'141'616.60
Nettoinvestitionen	1'849'518.50	5'159'000.00	1'840'064.60
Finanzierungsergebnis	4'939'190.40	-2'737'400.00	1'992'564.83

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamthaushalt

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	11'352'798.85	11'661'900.00	11'231'232.90
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'063'656.09	9'261'200.00	8'483'086.71
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'712'599.45	1'715'900.00	1'663'877.90
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	737'631.43	691'000.00	746'078.86
36 Transferaufwand	36'953'133.52	37'635'100.00	36'428'031.26
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	59'819'819.34	60'965'100.00	58'552'307.63
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	33'296'946.25	30'506'000.00	30'193'644.00
41 Regalien und Konzessionen	638'834.62	690'000.00	641'366.45
42 Entgelte	10'754'923.63	10'627'700.00	10'802'228.94
43 Verschiedene Erträge	7'823.95	1'000.00	5'122.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	287'258.30	360'000.00	269'243.90
46 Transferertrag	16'907'650.45	17'249'400.00	16'331'946.51
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	61'893'437.20	59'434'100.00	58'243'551.80
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'073'617.86	-1'531'000.00	-308'755.83
34 Finanzaufwand	328'683.45	306'500.00	201'148.15
44 Finanzertrag	2'880'801.91	2'212'200.00	2'201'820.55
Ergebnis aus Finanzierung	2'552'118.46	1'905'700.00	2'000'672.40
Operatives Ergebnis	4'625'736.32	374'700.00	1'691'916.57
38 Ausserordentlicher Aufwand	33'176.55	2'612'800.00	107'030.90
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'348'880.00	2'348'900.00	2'348'880.00
Ausserordentliches Ergebnis	2'315'703.45	-263'900.00	2'241'849.10
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	6'941'439.77	110'800.00	3'933'765.67

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.2 Allgemeiner Haushalt (ohne SF Abwasser- und Abfallentsorgung)

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	11'235'483.60	11'524'900.00	11'117'193.20
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'694'907.09	7'712'000.00	7'161'532.21
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'647'422.10	1'630'200.00	1'599'972.40
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	71'389.43	46'000.00	80'649.66
36 Transferaufwand	35'305'071.52	36'032'000.00	34'863'168.81
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	55'954'273.74	56'945'100.00	54'822'516.28
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	33'296'946.25	30'506'000.00	30'193'644.00
41 Regalien und Konzessionen	638'834.62	690'000.00	641'366.45
42 Entgelte	7'571'694.39	7'330'700.00	7'543'478.25
43 Verschiedene Erträge	7'823.95	1'000.00	5'122.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	8'000.00	2'000.00
46 Transferertrag	16'907'650.45	17'249'400.00	16'331'946.51
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	58'422'949.66	55'785'100.00	54'717'557.21
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'468'675.92	-1'160'000.00	-104'959.07
34 Finanzaufwand	328'683.45	306'500.00	201'148.15
44 Finanzertrag	2'805'297.51	2'212'200.00	2'201'820.55
Ergebnis aus Finanzierung	2'476'614.06	1'905'700.00	2'000'672.40
Operatives Ergebnis	4'945'289.98	745'700.00	1'895'713.33
38 Ausserordentlicher Aufwand	33'176.55	2'612'800.00	107'030.90
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'348'880.00	2'348'900.00	2'348'880.00
Ausserordentliches Ergebnis	2'315'703.45	-263'900.00	2'241'849.10
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	7'260'993.43	481'800.00	4'137'562.43

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.3 Abwasserentsorgung

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	106'581.10	120'100.00	103'084.15
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	329'292.45	440'500.00	326'137.86
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	54'290.30	73'000.00	53'166.50
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	666'242.00	645'000.00	665'429.20
36 Transferaufwand	1'418'223.50	1'390'400.00	1'353'098.95
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	2'574'629.35	2'669'000.00	2'500'916.66
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'888'311.07	2'020'000.00	1'926'215.38
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	287'258.30	352'000.00	267'243.90
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	2'175'569.37	2'372'000.00	2'193'459.28
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-399'059.98	-297'000.00	-307'457.38
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	72'047.40	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	72'047.40	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-327'012.58	-297'000.00	-307'457.38
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	-327'012.58	-297'000.00	-307'457.38

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.4 Abfallentsorgung

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	10'734.15	16'900.00	10'955.55
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'039'456.55	1'108'700.00	995'416.64
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10'887.05	12'700.00	10'739.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	229'838.50	212'700.00	211'763.50
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	1'290'916.25	1'351'000.00	1'228'874.69
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'294'918.17	1'277'000.00	1'332'535.31
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	1'294'918.17	1'277'000.00	1'332'535.31
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	4'001.92	-74'000.00	103'660.62
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	3'457.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	3'457.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	7'458.92	-74'000.00	103'660.62
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	7'458.92	-74'000.00	103'660.62

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

3 BILANZ

	1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
1 Aktiven	82'421'250.22	169'261'524.91	163'208'432.47	88'474'342.66
10 Finanzvermögen	44'140'610.37	164'704'382.11	158'788'208.72	50'056'783.76
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4'149'478.58	69'387'553.56	64'274'142.05	9'262'890.09
101 Forderungen	20'696'583.29	92'274'584.21	92'367'138.98	20'604'028.52
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'708'396.50	1'912'947.65	1'101'745.00	2'519'599.15
107 Finanzanlagen	416'122.00	116'114.00	32'000.00	500'236.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	17'170'030.00	1'013'182.69	1'013'182.69	17'170'030.00
14 Verwaltungsvermögen	38'280'639.85	4'557'142.80	4'420'223.75	38'417'558.90
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	23'182'248.20	4'398'986.75	3'738'591.05	23'842'643.90
142 Immaterielle Anlagen	2'505'387.65	158'156.05	681'632.70	1'981'911.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	12'593'004.00			12'593'004.00
2 Passiven	82'421'250.22	86'365'586.90	80'312'494.46	88'474'342.66
20 Fremdkapital	26'797'479.31	74'188'764.14	73'211'781.15	27'774'462.30
200 Laufende Verbindlichkeiten	2'965'125.71	70'113'554.89	69'306'300.10	3'772'380.50
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		4'000'000.00		4'000'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	94'527.95	69'393.45	14'490.80	149'430.60
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	22'000'000.00		4'000'000.00	18'000'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	1'135'000.00		-113'000.00	1'248'000.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	602'825.65	5'815.80	3'990.25	604'651.20
29 Eigenkapital	55'623'770.91	12'176'822.76	7'100'713.31	60'699'880.36
290 Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	12'517'133.76	78'848.35	1'108'262.58	11'487'719.53
293 Vorfinanzierungen	10'762'820.20	666'242.00	287'258.30	11'141'803.90
294 Reserven	9'894'613.94	33'176.55		9'927'790.49
296 Neubewertungsreserven Finanzvermögen	5'589'613.00		1'567'630.00	4'021'983.00
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	16'859'590.01	11'398'555.86	4'137'562.43	24'120'583.44

4 FUNKTIONEN**4.1 Erfolgsrechnung**

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	70'974'021.80	70'974'021.80	67'677'700.00	67'677'700.00	66'414'732.54	66'414'732.54
0 Allgemeine Verwaltung	4'689'407.48	795'285.99	4'812'400.00	800'900.00	4'614'774.87	832'810.00
Nettoaufwand		3'894'121.49		4'011'500.00		3'781'964.87
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	5'009'884.91	4'703'106.10	5'234'200.00	4'789'600.00	4'815'407.16	4'348'667.24
Nettoaufwand		306'778.81		444'600.00		466'739.92
2 Bildung	10'901'462.10	1'708'222.70	10'669'500.00	1'676'400.00	10'402'749.44	1'519'683.10
Nettoaufwand		9'193'239.40		8'993'100.00		8'883'066.34
3 Kultur, Sport und Freizeit	1'621'710.44	526'066.40	1'659'600.00	479'800.00	1'537'984.02	534'807.85
Nettoaufwand		1'095'644.04		1'179'800.00		1'003'176.17
4 Gesundheit	48'300.10		55'100.00		53'253.90	
Nettoaufwand		48'300.10		55'100.00		53'253.90
5 Soziale Sicherheit	29'022'314.80	19'571'068.63	29'638'100.00	19'510'300.00	29'021'555.81	19'201'842.52
Nettoaufwand		9'451'246.17		10'127'800.00		9'819'713.29
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	3'517'755.28	809'056.18	3'632'200.00	764'500.00	3'388'093.26	805'458.51
Nettoaufwand		2'708'699.10		2'867'700.00		2'582'634.75
7 Umweltschutz und Raumordnung	4'825'421.92	3'960'857.42	4'999'400.00	4'095'500.00	4'778'218.82	3'915'526.82
Nettoaufwand		864'564.50		903'900.00		862'692.00
8 Volkswirtschaft	43'457.60	692'678.92	36'300.00	716'800.00	48'762.90	669'661.75
Nettoertrag	649'221.32		680'500.00		620'898.85	
9 Finanzen und Steuern	11'294'307.17	38'207'679.46	6'940'900.00	34'843'900.00	7'753'932.36	34'586'274.75
Nettoertrag	26'913'372.29		27'903'000.00		26'832'342.39	

0 Allgemeine Verwaltung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
0	Allgemeine Verwaltung	3'894'121.49	4'011'500.00	3'781'964.87
011	Legislative	149'368.25	141'600.00	147'446.15
	Gemeindeversammlungen, Abstimmungen, Wahlen, Rechnungsprüfung, Parteienfinanzierung, Geschäftsprüfungskommission			
012	Exekutive	401'222.45	458'400.00	432'530.20
	Gemeinderat und Kommissionen			
022	Allgemeine Dienste	2'880'853.09	3'086'300.00	2'925'185.62
	Gemeindeverwaltung, Personaldienst, Informatik, Archivierung, Planung und Infrastruktur, Einwohnerdienste, Kompetenzgemeinde Steuern, Finanz- und Rechnungswesen, Interne und externe Dienstleistungen, Arbeitssicherheit, Geschäftsleitung			
029	Verwaltungsliegenschaften	462'677.70	325'200.00	276'802.90
	Betrieb und Unterhalt Verwaltungsliegenschaften (Gartenstrasse 2, Güterstrasse 13, Galactinastrasse. 2, Jugendfachstelle, Dorfzentrum, Schloss Belp)			

SOLL-/IST-Vergleich

- 012: Zu den um CHF 41'530.90 tieferen Entschädigungen und Sitzungsgeldern für die Gemeindebehörden (Gemeinderat und Kommissionen) wurden auch die Dispokredite um CHF 18'906.95 nicht ausgeschöpft.
- 022: Nebst den um CHF 43'804.50 geringeren Informatikkosten sowie den um CHF 36'962.10 tieferen Kosten der Geschäftsleitung wurde auch beim Personalaufwand, inkl. der Aus- und Weiterbildung, insgesamt CHF 75'779.35 weniger aufgewendet. Hinzu kommen diverse weitere kleinere Minderaufwendungen und Mehrerträge in den allgemeinen Diensten.
- 029: Für den baulichen Unterhalt an Grundstücken und Hochbauten, Gebäuden (Gemeindehaus, Jugendhaus, Dorfzentrum und Schloss) wurden in dieser Funktion insgesamt CHF 146'393.75 mehr aufgewendet. Darin inkludiert sind die Überwachung und Sofortmassnahmen beim Schloss wegen massiven Rissbildungen nach Absenkung des Grundwasserspiegels.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	306'778.81	444'600.00	466'739.92
111	Polizei	122'816.25	102'000.00	110'256.26
	Gemeindepolizei, Einsatz Securitas, Interventionen Kantonspolizei, Zustellung von Zahlungsbefehlen und Gerichtsurkunden, Vorführungen, Gastgewerbliche Bewilligungen, Taxiwesen, Siegelungs- und Erbschaftsdienstleistungen			
140	Allgemeines Rechtswesen	-106'732.70	-207'900.00	-123'053.20
	Einwohnerkontrolle, Fremdenpolizei, Fundbüro, Baupolizei, Kataster- und Vermessungswesen, Einbürgerungen, Reklamebewilligungen, Gewerbepolizei, Feuerschau, Trauungen, Kindes- und Erwachsenenschutz, Betreuung privater Mandatsträger			
150	Feuerwehr	122'343.56	321'300.00	239'588.46
	Betrieb regionale Feuerwehrorganisation Belp, Wehrdienstgebäude, Hydrantenunterhalt, Ersatzabgaben			
161	Militärische Verteidigung	28'822.25	28'400.00	24'646.05
	Betrieb und Unterhalt Schiessanlagen			
162	Zivile Verteidigung	139'529.45	200'800.00	215'302.35
	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 43'376.75 unter dem Budgetwert. Dafür liegt derjenige der übrigen Gemeindeverwaltung um CHF 35'622.90 höher. Die interne Verrechnung von Dienstleistungsaufwand im Kinder- und Erwachsenenschutz ist um CHF 202'149.45 höher ausgefallen. Die höheren Personalkosten konnten jedoch bis auf den Saldoüberschuss von CHF 5'408.95 aus den Entschädigungen des Kantons gedeckt werden (Besserstellung Bruttoertrag gegenüber Budget von CHF 109'040.50). Netto beträgt der Minderertrag im Kinder- und Erwachsenenschutz jedoch effektiv CHF 93'108.95.
- 150: Das Defizit der Feuerwehr Regio Belp zulasten aller Anschlussgemeinden ist hauptsächlich aufgrund tieferer Soldzahlungen, tieferem Unterhalt für Maschinen, Geräte und Fahrzeuge sowie höheren Erträgen aus Verkäufen und Rückerstattungen von Einsatzkosten um CHF 391'496.20

geringer ausgefallen als budgetiert. Der Gemeindeanteil Belp liegt damit um CHF 208'654.00 unter dem Voranschlagswert.

- 162: Dank den um CHF 123'976.10 höheren Erträgen aus Vergütungen für Benutzungen von Liegenschaften des Verwaltungsvermögens (Zivilschutzanlage Neumatt), hauptsächlich durch Militärbelegungen, ist der effektive Nettoaufwand in dieser Funktion um CHF 61'270.55 geringer ausgefallen.

2 Bildung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
2	Bildung	9'193'239.40	8'993'100.00	8'883'066.34
211	Eingangsstufe	640'378.90	627'400.00	604'813.35
	Kindergartenbetrieb, Basisstufe Belpberg, Lehrergehälter, Spezialunterricht (integrative Förderung und Begabtenförderung, Logopädie, Psychomotorik, Deutsch als Zweitsprache [DaZ]), Prävention (Sucht, Medien, Gewalt), Lehrergehälter			
212	Primarstufe	3'044'541.80	2'908'700.00	2'872'869.30
	Primarstufe, Spezialunterricht (integrative Förderung und Begabtenförderung, Logopädie, Psychomotorik, Deutsch als Zweitsprache [DaZ]), Prävention (Sucht, Medien, Gewalt), Lehrergehälter			
213	Oberstufe	1'686'405.50	1'526'000.00	1'517'869.72
	Sekundarstufe 1, Spezialunterricht (integrative Förderung und Begabtenförderung, Logopädie, Psychomotorik, Deutsch als Zweitsprache [DaZ]), Prävention (Sucht, Medien, Gewalt), Lehrergehälter			
214	Musikschulen	417'587.65	400'000.00	380'055.72
	Musikschulangebote			
217	Schulliegenschaften	2'142'828.35	2'137'400.00	1'967'696.60
	Betrieb und Unterhalt der Schulliegenschaften und -anlagen			
218	Tagesbetreuung	-12'329.90	53'400.00	125'245.25
	Aufgabenhilfe, Tagesschule			
219	Obligatorische Schule	1'255'093.15	1'317'500.00	1'397'228.10
	Schulleitung und Schulverwaltung, Schulbibliothek, Schulveranstaltungen, freiwilliger Schulsport, Schülertransporte, Elternmitarbeit, Schulsozialdienst, Schulinformatik			
29	Übriges Bildungswesen	18'733.95	22'700.00	17'288.30
	Übriges Bildungswesen, Erwachsenenbildung			

SOLL-/IST-Vergleich

- 212: Die Gehaltskostenbeiträge Primarstufe sind hauptsächlich aufgrund einer Klasseneröffnung per 1. August 2023 und der Nachzahlung aus der Schlussabrechnung 2022/23 von CHF 44'396.20 um insgesamt CHF 119'527.70 höher.
- 213: Die Gehaltskostenbeiträge Sekundarstufe 1 sind um CHF 116'521.25 höher, davon stammen CHF 34'781.00 aus der Schlussabrechnung des Schuljahrs 2022/23. 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 69'220.60.
- 217: Höhere Honorare für externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. für die Grundlagenarbeiten und Vorbereitung des Mitwirkungsverfahrens der Schulanlage Mühlematt sowie die zu tief budgetierten Abschreibungen für die abgeschlossenen Projektierungsausgaben stehen tieferen Einkaufskosten für Wärme und Energie sowie geringerem Unterhaltsaufwand und sonstigen kleineren Besserstellungen bei den Schulliegenschaften gegenüber.
- 218: In der Tagesschule sind die Anzahl SuS und Betreuungseinheiten aufgrund der grösseren Nachfrage angestiegen, was auch zu um CHF 87'460.00 höheren Entschädigungen vom Kanton geführt hat.
- 219: Nach der Kündigung der Abteilungsleitung Familie und Bildung wurde die Funktion mit geringeren Stellenprozenten ab August 2023 ad Interim im Mandat vergeben. Für Schülertransporte mussten insgesamt CHF 50'517.25 mehr aufgewendet werden. Demgegenüber stehen um CHF 81'212.15 deutlich tiefere Kosten für die Schulinformatik, nachdem diese in den letzten Jahren stets angestiegen sind.

3 Kultur, Sport und Freizeit

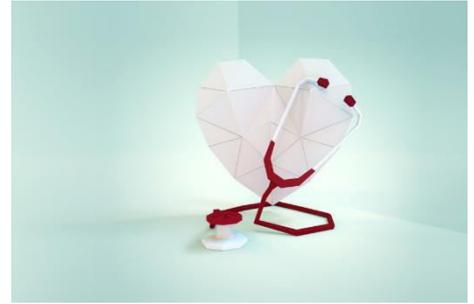


Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
3	Kultur, Sport und Freizeit	1'095'644.04	1'179'800.00	1'003'176.17
311	Museen und bildende Kunst	62'179.45	63'000.00	61'619.35
	Ortsmuseum Belp			
321	Bibliotheken	91'496.55	94'200.00	94'657.75
	Bibliothek			
322	Konzert und Theater	15'849.10	14'000.00	17'785.65
	Beiträge an Theater, Orchester und Musikgesellschaft Belp			
329	Kultur	360'545.90	376'500.00	345'695.25
	Regionale Kulturkonferenz, übrige Kulturförderung und -anlässe			
332	Massenmedien	30'582.75	32'300.00	25'732.80
	Kommunikation (intern/extern), Homepage, Gemeindeformationen, Anzeigerverein, Flugblätter			
341	Sport	400'995.64	451'000.00	323'127.52
	Beiträge an Sportvereine Belp, Betrieb und Unterhalt Giessenbad, Betrieb und Unterhalt Sportanlagen Giessenbad			
342	Freizeit	133'994.65	148'800.00	134'557.85
	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 2021 der Regionalkonferenz Bern-Mittelland resultierte hier ein Minderaufwand um CHF 15'954.10.
- 341: Die wie 2022 erfreulich hohen Besuchszahlen im Giessenbad bescherten ein um CHF 52'775.01 tieferes Defizit zulasten des Steuerhaushaltes. Es beträgt noch CHF 277'824.99.
- 342: Der um CHF 18'950.10 geringere Unterhalt an Grundstücken für Spielplätze ist der Hauptgrund für den tieferen Nettoaufwand.

4 Gesundheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
4	Gesundheit	48'300.10	55'100.00	53'253.90
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	100.00	100.00	100.00
	Krankheitsbekämpfung, Pandemien			
433	Schulgesundheitsdienst	48'200.10	55'000.00	53'153.90
	Schulärztliche Untersuchungen, Schulzahn- pflege (obligatorische Kontrolle und Beiträge an Behandlungskosten)			

SOLL-/IST-Vergleich

- Keine wesentlichen Budgetabweichungen.

5 Soziale Sicherheit



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
5	Soziale Sicherheit	9'451'246.17	10'127'800.00	9'819'713.29
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	199'819.45	193'800.00	192'767.00
	Betrieb und Dienstleistungen der AHV-Zweigstelle			
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	2'619'385.00	2'776'000.00	2'671'773.00
	Beiträge in Lastenausgleich "Ergänzungsleistungen AHV/IV"			
533	Leistungen an Pensionierte	76'063.20	62'700.00	101'508.45
	Überbrückungsrenten an Frühpensionierte			
535	Leistungen an das Alter	9'529.60	12'300.00	9'500.00
	Anlaufstelle für das Alter, Alterskonferenz, Seniorenessen			
541	Familienzulagen	46'549.00	58'000.00	55'181.00
	Beiträge in Lastenausgleich "Familienzulagen"			
543	Alimentenbevorschussung und –inkasso für die Gemeinden	142'723.16	45'000.00	-74'502.57
	Alimentenbevorschussung und -inkasso			
544	Jugendschutz	94'595.17	87'200.00	118'718.36
	Beiträge und Angebote der offenen Kinder- und Jugendarbeit, Beiträge an Elternbriefe von Pro Juventute			
545	Leistungen an Familien	147'729.75	172'000.00	157'930.23
	Ausgabe von Betreuungsgutscheinen für Kindertagesstätten und Tagesfamilien			
572	Wirtschaftliche Hilfe	7'707'016.76	8'177'000.00	7'840'082.76
	Unterstützung gemäss kantonaler Sozialhilfegesetzgebung an Sozialhilfeempfänger/innen der Gemeinden Belp, Kaufdorf, Kehrsatz, Toffen und Wald, freiwillige wirtschaftliche Hilfe Belp			
579	Sozialhilfe	-1'612'164.92	-1'476'200.00	-1'273'244.94
	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 156'615.00 tiefer ausgefallen.
- 543: Aufgrund höherem Bevorschussungsaufwand und tieferem Inkassoerfolg resultierte bei der Funktion Alimentenbevorschussung und -inkasso ein Nettoaufwand von CHF 142'723.16, was einer Schlechterstellung um CHF 97'723.16 entspricht. Diese ist jedoch erfolgsneutral, da die Beträge dem Lastenausgleich Sozialhilfe (Funktion 579) zugeführt werden können.
- 572: Der Nettoaufwand an Sozialhilfeunterstützungen liegt mit CHF 7'707'016.76 um CHF 469'983.24 unter dem Voranschlagswert. Gegenüber dem Vorjahr hat der Nettoaufwand um CHF 133'066.00 abgenommen. Auch diese Position ist erfolgsneutral, da die Kosten in den Lastenausgleich Sozialhilfe (Funktion 579) eingegeben werden können.
- 579: Die Betriebskostenabrechnung 2023 des Regionalen Sozialdienstes zeigt einen Nettoaufwand zulasten der Anschlussgemeinden von CHF 380'768.05, was Mehrkosten von CHF 241'968.05 entspricht. Diese sind hauptsächlich auf den, um CHF 243'757.60 angestiegenen Personalaufwand, zurückzuführen, auch wenn die Pauschalentschädigungen des Kantons ebenfalls um CHF 97'732.35 zugenommen haben. Der Gemeinderat hat zudem u.a. Nachkredite für die temporäre Unterstützung durch Personalverleihfirmen, für die Einrichtung von zusätzlichen Büroarbeitsplätzen sowie für eine externe Organisationsanalyse und -entwicklung gesprochen. Der Gemeindeanteil Belp an den kantonalen Lastenausgleich Sozialhilfe ist mit CHF 5'943'515.70 um CHF 507'484.30 wesentlich tiefer ausgefallen als vom Kanton veranschlagt. Der Betrag liegt auch um CHF 287'649.75 unter dem Rechnungswert 2022, was sehr erfreulich ist.

6 Verkehr



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
6	Verkehr	2'708'699.10	2'867'700.00	2'582'634.75
615	Gemeindestrassen	1'377'818.60	1'485'200.00	1'260'192.30
	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	0.00	0.00	578.20
	Beiträge an Moonliner			
623	Agglomerationsverkehr	76'500.00	77'000.00	151'500.00
	Betrieb Haltestelle Riedli, Bürgerbusangebot mybuxi			
629	Öffentlicher Verkehr	1'254'380.50	1'305'500.00	1'170'364.25
	Gemeindetageskarten, Beiträge an Lastenaus- gleich "öffentlicher Verkehr"			

SOLL-/IST-Vergleich

- 615: Den wesentlich tieferen Kosten für Besoldungen, Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Stras-
senunterhalt, Winterdienst und planmässigen Abschreibungen um insgesamt CHF 126'836.25
und höheren Erträgen aus internen Verrechnungen von Dienstleistungen von CHF 30'982.80
steht der Mehraufwand von CHF 60'985.10 im Konto «Maschinen, Geräte, Fahrzeuge» für den
Ersatz des Sokon Mini Trucks durch ein Elektrofahrzeug entgegen.
- 629: Die Beiträge in den Lastenausgleich «öffentlicher Verkehr» liegen mit CHF 1'233'918.00
hauptsächlich wegen der Rückzahlungen aus der Schlussabrechnung 2022 um total CHF
56'082.00 unter dem Voranschlagswert.

7 Umweltschutz und Raumordnung



Leistungen und Nettoaufwand ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
7	Umweltschutz und Raumordnung	864'564.50	903'900.00	862'692.00
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	383'857.60	382'200.00	311'089.35
	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	14'601.00	22'100.00	16'611.30
	Beiträge an private Haushalte, Beiträge an Förderverein Region Gantrisch			
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	17'867.20	2'600.00	7'985.00
	Nachhaltigkeit, Beiträge an private Organisationen			
771	Friedhof und Bestattung	191'013.75	245'000.00	247'957.80
	Beiträge an Begräbnisgemeinde, Bestattungskosten Minderbemittelte			
779	Umweltschutz	48'116.35	52'900.00	48'953.80
	Betrieb und Unterhalt der Hundetoiletten			
790	Raumordnung	209'108.60	199'100.00	230'094.75
	Raum- und Ortsplanung, Planungsmehrwerte, Beiträge an Regionalkonferenz			

SOLL-/IST-Vergleich

- 720: Defizit Spezialfinanzierung Abwasser: CHF 327'012.58 (Budget: Defizit von CHF 297'000.00). Während die Einlagen in den Werterhalt nach Wiederbeschaffungswert und die Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände um insgesamt CHF 190'229.10 höher ausgefallen

sind, liegen die Aufwände für die Dienstleistungen der Energie Belp AG und die internen Verrechnungen des Personalaufwandes um insgesamt CHF 6'1086.55 unter dem Budgetwert. Hinzu kommt noch der nicht budgetierte intern verrechnete Zinsertrag von CHF 72'047.40.

- 730: Gewinn Spezialfinanzierung Abfall: CHF 7'458.92 (Budget: Defizit von CHF 74'000). Der tiefere Sach- und übrige Betriebsaufwand um CHF 69'243.45 sowie der höhere Gesamtertrag aus Kehrichtgebühren und Verkäufen um CHF 17'918.17 sind für die Besserstellung hauptverantwortlich.
- 771: Die Begräbnisgemeinde Belp hat den Jahresbeitrag pro Einwohner/in von CHF 20.00 auf CHF 15.00 reduziert, was eine Besserstellung um CHF 58'260.00 ergibt.

8 Volkswirtschaft



Leistungen und Nettoertrag ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
8	Volkswirtschaft	649'221.32	680'500.00	620'898.85
811	Strukturverbesserungen	-2'180.30	-3'500.00	-3'104.75
	Information und Beratung durch Erhebungsstellenleiter, Viehschauplatz			
820	Forstwirtschaft	-10'235.80	0.00	-18'298.25
	Forstprojekte und Holzerei			
840	Produktionsverbesserungen Pflanzen	0.00	-600.00	0.00
	Beiträge an regionalen Tourismus			
850	Industrie, Gewerbe, Handel	-14'108.95	-15'400.00	-11'653.90
	Wirtschaftsförderung, Marktwesen			
871	Elektrizität	675'746.37	700'000.00	653'955.75
	Konzessionsabgaben Elektrizität, Ertrag aus Photovoltaikanlagen			

SOLL-/IST-Vergleich

- 820: Für die Sicherheitsholzereiarbeiten nach Unwetter im Gebiet Heitern muss der Gemeinderat einen gebundenen Nachkredit von CHF 10'235.80 sprechen.
- 871: Der generell gesunkene Stromverbrauch hatte Auswirkungen auf die Konzessionsabgaben der Gemeinde, welche mit CHF 638'834.62 um CHF 51'165.38 geringer ausgefallen sind. Dafür konnte der Ertrag aus dem Verkauf von Solarstrom der Gemeindeanlagen um CHF 26'911.75 erhöht werden.

9 Finanzen und Steuern



Leistungen und Nettoertrag ER		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
9	Finanzen und Steuern	26'913'372.29	27'903'000.00	26'832'342.39
910	Steuern	32'974'216.66	30'189'500.00	30'016'163.92
	Registerführung von allgemeinen Gemeindesteuern inkl. Steuererteilungen, Sondersteuern (Grundstückgewinnsteuern, Sonderveranlagungen, Lotteriegewinne, Eingang abgeschriebene Steuern), Liegenschaftssteuern, Hundetaxe sowie amtliche Bewertung, Vorfassung der Steuererklärungen und Mitwirkung bei der Veranlagung von natürlichen Personen, Entscheid Steuererlasse von natürlichen Personen			
930	Finanz- und Lastenausgleich	-3'153'822.00	-2'977'700.00	-2'911'712.00
	Finanz- und Lastenausgleich: Beiträge an den Kanton, Beiträge Disparitätenabbau Gemeinden, Einnahmen aus soziodemografischem/topografischem Kantonsausgleich			
950	Ertragsanteile, übrige	417'849.90	255'000.00	336'482.95
	Erbschafts- und Schenkungssteuern, Anteil an direkter Bundessteuer			
961	Zinsen	91'111.47	709'500.00	781'271.90
	Aktiv- und Passivzinsen, Vergütungs- und Verzugszinsen, Dividende Energie Belp AG			
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	1'416'125.39	416'900.00	424'134.60
	Bau- und Unterhaltskosten sowie Erträge aus Liegenschaften des Finanzvermögens, Buchgewinne und -verluste			
969	Finanzvermögen	107'386.80	51'500.00	74'610.30
	Bewirtschaftung des Finanzvermögens			
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	5'794.05	4'000.00	7'104.05
	Rückverteilung aus CO2-Abgabe			
990	Nicht aufgeteilte Posten	-33'176.55	-2'612'800.00	-107'030.90
	Einlagen in finanzpolitische Reserven			
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	2'348'880.00	2'348'900.00	2'348'880.00
999	Abschluss	-7'260'993.43	-481'800.00	-4'137'562.43

SOLL-/IST-Vergleich

- 910: Mit CHF 32'974'216.66 ist der Steuerertrag insgesamt um CHF 2'784'716.66 oder 9,2 % höher als budgetiert. Die Abweichungen zum Budget sind wie folgt zustande gekommen:

	Rechnung 2023	Budget 2023	Verände- rung CHF	Verände- rung %
Steuerertrag	32'974'216.66	30'189'500	2'784'716.66	9.22%
Einkommenssteuern 2023	19'608'660.20	19'830'000	-221'339.80	-1.12%
Einkommenssteuern aus Vorjahren	918'183.45	570'000	348'183.45	61.08%
Nachsteuern, Bussen+pauschale Anrechnung	54'472.10	25'000	29'472.10	117.89%
Steuerteilungen NP, netto	80'628.10	100'000	-19'371.90	-19.37%
Vermögenssteuern 2023	1'924'302.15	1'950'000	-25'697.85	-1.32%
Vermögenssteuern aus Vorjahren	63'806.95	110'000	-46'193.05	-41.99%
Quellensteuern	450'487.85	410'000	40'487.85	9.88%
Gewinnsteuern	5'391'153.00	3'550'000	1'841'153.00	51.86%
Gewinnsteuern aus Vorjahren	443'601.40	100'000	343'601.40	343.60%
Kapital- und Holdingsteuern	6'898.10	50'000	-43'101.90	-86.20%
Steuerteilungen JP, netto	30'839.70	101'000	-70'160.30	-69.47%
Forderungsverluste/Erlasse+Wertberichtigung	-138'318.59	-230'000	91'681.41	-39.86%
Eingang abgeschriebene Steuern	38'410.95	36'000	2'410.95	6.70%
Lotteriegewinnsteuern	170	5'000	-4'830.00	-96.60%
Grundstückgewinnsteuern	794'550.25	510'000	284'550.25	55.79%
Sonderveranlagungen	644'771.75	440'000	204'771.75	46.54%
Forderungsverluste Sondersteuern	-11'152.95	-10'000	-1'152.95	11.53%
Liegenschaftssteuern	2'624'434.85	2'599'000	25'434.85	0.98%
Hundetaxen	48'317.40	43'500	4'817.40	11.07%

- 930: Aufgrund der angestiegenen Steuererträge 2022 ist der Zuschuss an den Finanzausgleich Disparitätenabbau um CHF 200'554.00 höher als der Budgetwert. Dieser errechnet sich aus der Steuerkraft der vergangenen drei Jahre (2020 – 2022).
- 950: Um CHF 100'746.20 höhere Erbschafts- und Schenkungssteuern sowie der Anstieg um CHF 62'103.70 beim Gemeindeanteil an den Bundessteuererträgen sind hier verantwortlich für den Mehrertrag von CHF 162'849.90.
- 961: Der um CHF 650'000.00 geringeren Dividende der Energie Belp AG sowie höheren intern verrechnete Zinsen an Spezialfinanzierungen von CHF 75'504.40 stehen tiefere Zinskosten für langfristige Finanzverbindlichkeiten sowie höhere Zinserträge aus flüssigen Mitteln und interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen von zusammen CHF 93'801.11 gegenüber.
- 963: Die Gemeinde Belp hat von Frau Maria Luisa Wyss-Conti eine Liegenschaft zur freien Verfügung aus Erbschaft erhalten, welche netto für nicht budgetierte CHF 1'013'182.69 veräussert werden konnte.
- 969: Die Marktanpassungen der Wertschriften des Finanzvermögens (BKW Energie AG sowie Flughafen Bern AG) hatten einen nicht budgetierten Buchgewinn von insgesamt CHF 56'114.00 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 33'176.55 um CHF 2'579'623.45 unter dem Voranschlagswert (siehe Berechnung auf Seite 7).

4.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2022		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Ausgaben	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	5'482'992.90	5'482'992.90	10'659'000.00	10'659'000.00	4'123'297.80	4'123'297.80
0 Allgemeine Verwaltung	51'833.30		211'000.00		451'375.65	
Nettoausgaben		51'833.30		211'000.00		451'375.65
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	86'670.00		175'000.00		809'967.20	352'086.00
Nettoausgaben		86'670.00		175'000.00		457'881.20
2 Bildung	667'817.80		1'640'000.00		221'301.00	
Nettoausgaben		667'817.80		1'640'000.00		221'301.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	17'932.05		20'000.00			
Nettoausgaben		17'932.05		20'000.00		
5 Volkswirtschaft						
Nettoausgaben						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	378'448.20		1'707'000.00		432'821.15	
Nettoausgaben		378'448.20		1'707'000.00		432'821.15
7 Umweltschutz und Raumordnung	2'463'554.35	1'816'737.20	4'156'000.00	2'750'000.00	1'066'216.20	789'530.60
Nettoausgaben		646'817.15		1'406'000.00		276'685.60
8 Volkswirtschaft						
Nettoausgaben						
9 Finanzen und Steuern	1'816'737.20	3'666'255.70	2'750'000.00	7'909'000.00	1'141'616.60	2'981'681.20
Nettoeinnahmen	1'849'518.50		5'159'000.00		1'840'064.60	

5 SACHGRUPPEN**5.1 Erfolgsrechnung**

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Ertrag	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	70'974'021.80	70'974'021.80	67'677'700.00	67'677'700.00	66'414'732.54	66'414'732.54
3 Aufwand	63'705'569.45		67'195'900.00		62'173'509.49	
30 Personalaufwand	11'352'798.85		11'661'900.00		11'231'232.90	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'063'656.09		9'261'200.00		8'483'086.71	
33 Abschreibungen VV	1'712'599.45		1'715'900.00		1'663'877.90	
34 Finanzaufwand	328'683.45		306'500.00		201'148.15	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	737'631.43		691'000.00		746'078.86	
36 Transferaufwand	36'953'133.52		37'635'100.00		36'428'031.26	
38 Ausserordentlicher Aufwand	33'176.55		2'612'800.00		107'030.90	
39 Interne Verrechnungen	3'523'890.11		3'311'500.00		3'313'022.81	
4 Ertrag		70'647'009.22		67'306'700.00		66'107'275.16
40 Fiskalertrag		33'296'946.25		30'506'000.00		30'193'644.00
41 Regalien und Konzessionen		638'834.62		690'000.00		641'366.45
42 Entgelte		10'754'923.63		10'627'700.00		10'802'228.94
43 Verschiedene Erträge		7'823.95		1'000.00		5'122.00
44 Finanzertrag		2'880'801.91		2'212'200.00		2'201'820.55
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen		287'258.30		360'000.00		269'243.90
46 Transferertrag		16'907'650.45		17'249'400.00		16'331'946.51
48 Ausserordentlicher Ertrag		2'348'880.00		2'348'900.00		2'348'880.00
49 Interne Verrechnungen		3'523'890.11		3'311'500.00		3'313'022.81
9 Abschlusskonten	7'268'452.35	327'012.58	481'800.00	371'000.00	4'241'223.05	307'457.38
90 Abschluss ER	7'268'452.35	327'012.58	481'800.00	371'000.00	4'241'223.05	307'457.38

5.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Einnahmen	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	5'482'992.90	5'482'992.90	10'659'000.00	10'659'000.00	4'123'297.80	4'123'297.80
5 Investitionsausgaben	5'482'992.90		10'659'000.00		4'123'297.80	
50 Sachanlagen	3'645'553.25		7'859'000.00		2'752'438.90	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter						
52 Immaterielle Anlagen	20'702.45		50'000.00		229'242.30	
54 Darlehen						
55 Beteiligungen und Grundkapitalien						
56 Eigene Investitionsbeiträge						
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
59 Übertrag an Bilanz	1'816'737.20		2'750'000.00		1'141'616.60	
6 Investitionseinnahmen		5'482'992.90		10'659'000.00		4'123'297.80
60 Übertrag. Sachanlagen ins Finanzvermögen						
61 Rückerstattungen						
62 Abgang immaterielle Anlagen						
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1'816'737.20		2'750'000.00		1'141'616.60
64 Rückzahlung von Darlehen						
65 Übertragung von Beteiligungen						
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge						
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
69 Übertrag an Bilanz		3'666'255.70		7'909'000.00		2'981'681.20
Nettoinvestitionen	1'849'518.50		5'159'000.00		1'840'064.60	

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	CHF 2023	CHF 2022
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	7'260'993.43	4'137'562.43
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'647'422.10	1'599'972.40
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	33'176.55	107'030.90
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-1'567'630.00	-1'567'630.00
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	-1'013'182.69	0.00
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-56'114.00	-20'119.45
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	38'950.95	-2'511'379.33
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-31'861.45	154'560.89
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	326'509.94	550'574.91
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	54'902.65	-10'693.40
Zunahme/(-) Abnahme langfr. Rückstellungen	113'000.00	-81'000.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Spezialfinanzierungen	-709'860.57	-700'600.34
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit allg. Haushalt	6'096'306.91	1'658'279.01
Geldfluss Abwasserentsorgung		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-327'012.58	-307'457.38
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	54'290.30	53'166.50
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	29'545.70	-44'606.05
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	98'359.20	5'355.70
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00

Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	378'983.70	398'185.30
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	234'166.32	104'644.07
Geldfluss Abfall		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	7'458.92	103'660.62
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10'887.05	10'739.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	-2'969.55	-1'169.95
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	70'597.30	-9'511.70
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	85'973.72	103'717.97
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	6'416'446.95	1'866'641.05
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-2'120'683.40	-2'233'451.60
(-) 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	1'013'182.69	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	-60'000.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	32'000.00	32'000.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit allg. Haushalt	-1'135'500.71	-2'201'451.60
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	-192'967.90	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	-192'967.90	-183'207.65

Geldfluss Abfall		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall	-3'420.05	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall	-3'420.05	0.00
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-1'331'888.66	-2'384'659.25
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	27'027.67	-15'060.24
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	4'000'000.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	-4'000'000.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4'000'000.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	1'825.55	445'865.50
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	28'853.22	-3'569'194.74
Total Geldfluss (alle)	5'113'411.51	-4'087'212.94
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	4'149'478.58	8'236'691.52
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	9'262'890.09	4'149'478.58

Kommentar zur Geldflussrechnung 2023

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 6,42 Mio. deutlich über dem Vorjahreswert von 1,87 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 6'416'000 sind gegenüber dem Geldabfluss aus Investitionstätigkeit der Einwohnergemeinde von CHF 1'332'000 um CHF 5'084'000 höher. Dies ist der Hauptgrund für die starke Zunahme der flüssigen Mittel gegenüber dem Budget. Der gesamte Geldzufluss aus Finanzierungstätigkeit beträgt rund CHF 29'000. Darin enthalten ist die Refinanzierung von Darlehen in der Höhe von 4,0 Mio. Franken. Insgesamt ergibt sich demnach aus dem Geldzufluss aus betrieblicher Tätigkeit und aus der Finanzierungstätigkeit, abzüglich des Geldabflusses für Investitionstätigkeit ein gesamter Geldzufluss der flüssigen Mittel im Jahr 2023 von CHF 5'113'000 (Vorjahreswert: Abfluss von CHF 4'087'000). Die aktuelle Liquidität lässt es zu, bei der nächsten fälligen Rückzahlung von Fremdmitteln teilweise amortisieren zu können, bzw. anstehende Investitionen aus Eigenmitteln zu finanzieren.

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	JR 2021	JR 2022	JR 2023	Ø 2019-2023	Median Kanton Bern (2018-22)
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-65.82%	-68.42%	-79.82%	-65.58%	-93.5 %
<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)	79.52%	208.29%	367.05%	167.59%	109.0%
<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)	0.10%	0.13%	0.12%	0.10%	-0.05%
<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)	47.96%	40.26%	38.85%	45.82%	46.3%
<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)	8.54%	5.02%	5.97%	6.64%	11.9
<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)	2.90%	2.82%	2.70%	2.48%	4.3%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Unter Kapitaldienst versteht man die Nettoszinsen 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 -1'332	CHF -1'507	CHF -1'932	CHF -1'456	CHF -2'287
<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)	3.62%	6.18%	10.23%	7.66%	11.3%
<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)	-1.86%	-1.54%	-4.61%	-2.51%	-2.7%
<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 2'575	CHF 2'811	CHF 3'301	CHF 2'622	CHF 2'824
<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 2021	JR 2022	JR 2023	Ø 2019-2023
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	81.45%	204.78%	392.28%	171.52%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	Siehe oben			
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	54.55%	66.51%	86.41%	56.04%
<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 2021</i>	<i>JR 2022</i>	<i>JR 2023</i>	<i>Ø 2019-2023</i>
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	85.21%	108.14%	64.21%	133.00%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	Siehe oben			
Kostendeckungsgrad (KDG)	92.89%	87.71%	87.30%	97.93%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand, da sowohl für Wasser, Abwasser, Abfall etc. die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad größer als 100%, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100%, so ist ein Verlust entstanden.			
Werterhaltungsquote (WEQ)	11.83%	12.28%	12.69%	11.79%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten bei Wasser und Abwasser an, da die Gesetzgebung die Möglichkeit vorsieht, die Einlagen in den Werterhalt zu reduzieren bzw. ganz auszusetzen, sobald der Bestand Werterhalt 25% der Wiederbeschaffungswerte erreicht oder überschritten hat.			

7.4 Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

<i>Kennzahl</i>	<i>JR 2021</i>	<i>JR 2022</i>	<i>JR 2023</i>	<i>Ø 2019-2023</i>
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	29.20%	--	536.42	66.03%
Kostendeckungsgrad (KDG)	102.61%	108.44%	100.58%	101.23%
<i>Kommentar/Interpretation</i>	Siehe oben			

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE / GENEHMIGUNG

Der Gemeinderat Belp beschliesst die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Belp, inklusive die Nachkredite, mit folgenden Eckwerten:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	63'705'569.45
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	70'647'009.22
	Ertragsüberschuss	CHF	6'941'439.77

davon

	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	59'840'023.85
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	67'101'017.28
	Ertragsüberschuss	CHF	7'260'993.43

	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	2'574'629.35
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	2'247'616.77
	Aufwandüberschuss	CHF	-327'012.58

	Aufwand Abfallentsorgung	CHF	1'290'916.25
	Ertrag Abfallentsorgung	CHF	1'298'375.17
	Ertragsüberschuss	CHF	7'458.92

INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	3'666'255.70
	Einnahmen	CHF	1'816'737.20
	Nettoinvestitionen	CHF	1'849'518.50

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

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen. Die Gemeindeversammlung hat keine Nachkredite zu beschliessen.

Belp, 25. April 2024

Gemeinderat Belp

Benjamin Marti
Gemeindepräsident

Annina Straub
Leiterin Präsidiales und Sicherheit

Thomas Reusser
Leiter Finanzen

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Belp hat die Jahresrechnung 2023 am 20. Juni 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 25. April 2024 genehmigt.

Belp, 20. Juni 2024

Einwohnergemeinde Belp

Benjamin Marti
Gemeindepräsident

Annina Straub
Leiterin Präsidiales und Sicherheit