

# Botschaft

für die  
Gemeindeversammlung

Donnerstag, 13. Juni 2024



## Traktandenliste

---

1. Jahresrechnung 2023  
Beratung und Genehmigung
2. Verschiedenes  
Informationen über
  - a) Arealentwicklung Bahnaue
  - b) Energiestrategie
  - c) Doppelkindergarten und Tagesschule
  - d) Soziale Dienste Region Laupen
  - e) Loupe fiiret

### 1. Jahresrechnung 2023

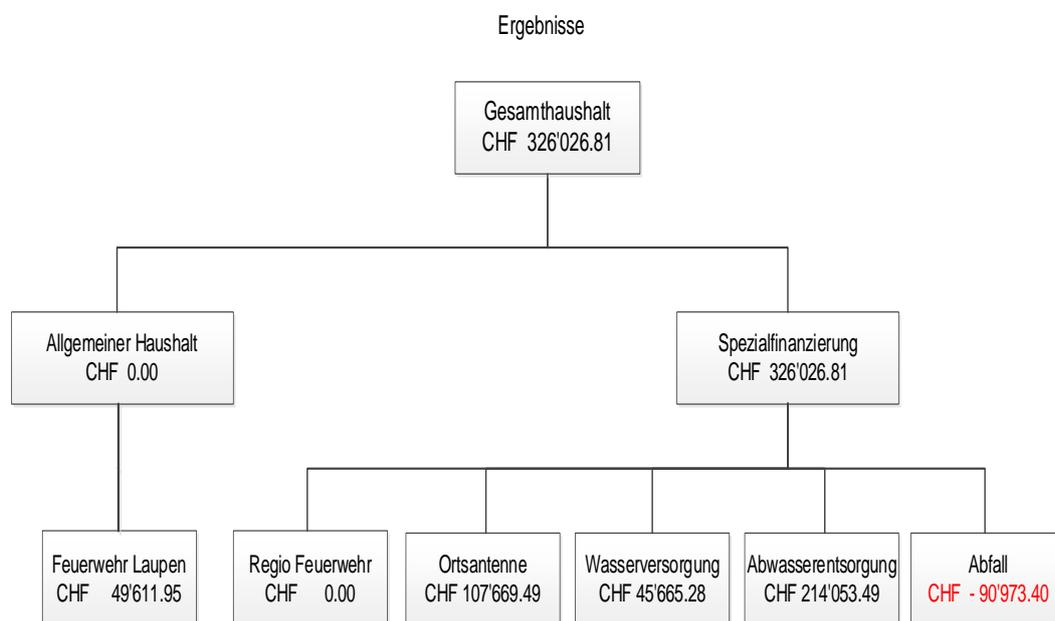
---

#### Auf einen Blick (Management Summary)

Die Jahresrechnung 2023 schliesst mit einem Gesamtertrag von CHF 16'251'278.75 und einem Gesamtaufwand von CHF 15'925'251.94 ab. Daraus resultiert im Allgemeinen Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen), vor Einlagen in die finanzpolitische Reserve ein Ertragsüberschuss von CHF 247'468.59 und in den gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen gesamthaft ein Ertragsüberschuss von CHF 326'026.81. Die Spezialfinanzierung Feuerwehr Regio Laupen schliesst ausgeglichen ab. Die Spezialfinanzierung Feuerwehr Laupen schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 49'611.95 zu Gunsten der einseitigen Spezialfinanzierung Feuerwehr Laupen ab.

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 326'026.81 ab. Für das Rechnungsjahr 2023 sind für die Einwohnergemeinde Laupen zusätzliche Abschreibungen nach Art. 84 GV vorzunehmen, weil ein Ertragsüberschuss von CHF 247'468.59 (Allgemeiner Haushalt) ausgewiesen wird und die Abschreibungen (Allgemeiner Haushalt) von CHF 1'064'279.65 tiefer sind als die Nettoinvestitionen von CHF 3'743'825.45. Der Bilanzüberschussquotient (BüQ) beträgt 37.10 %. Damit sind gemäss Artikel 84 und 85 Gemeindeverordnung Einlagen in die finanzpolitische Reserve im Betrage des Ertragsüberschusses des Allgemeinen Haushalts zu verbuchen.

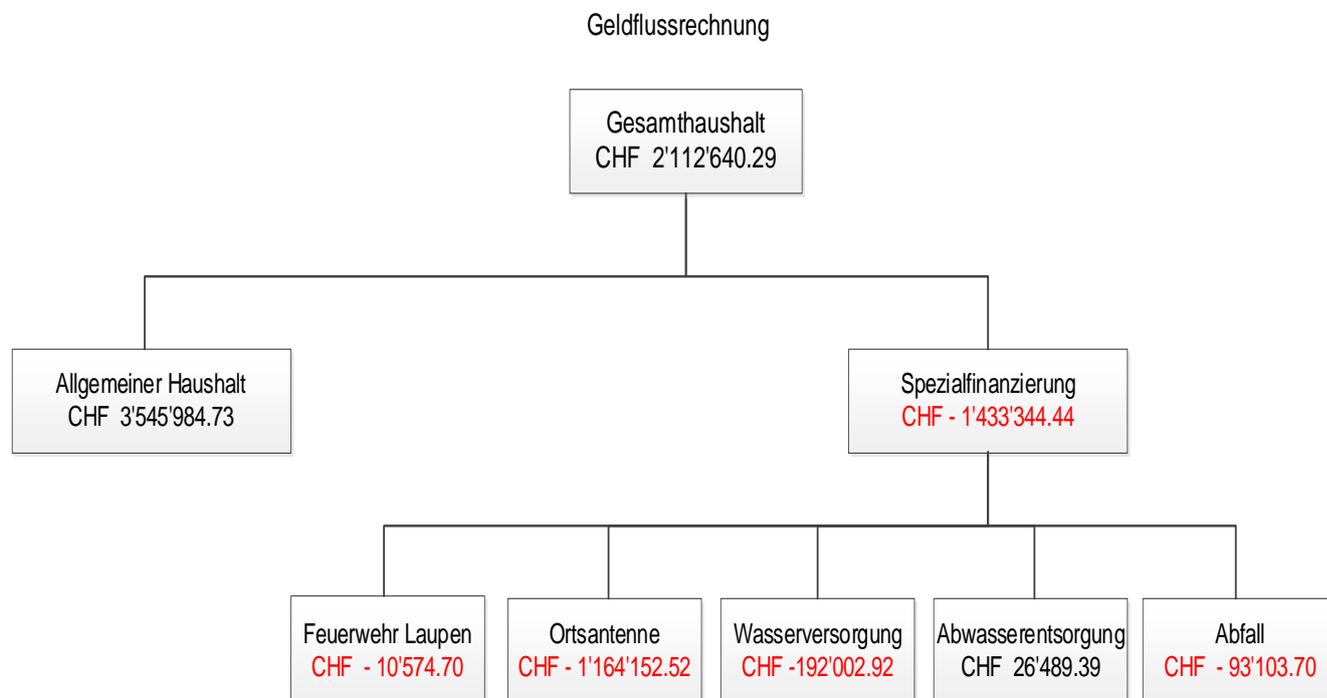
Das bessere Ergebnis ist vor allem mit höheren Steuereinnahmen, Gewinnsteuern der juristischen Personen und Sonderveranlagungen – Steuern aus Pensionskassenbezüge – zu begründen. Mit der Einnahme aus der Erschliessung Stadtmatte zu Gunsten der Investitionsrechnung konnte der Abschreibungsaufwand entsprechend gesenkt werden. Weitere Details sind aus der Erfolgsrechnung nach Funktionen ab Seite 67 zu entnehmen.



Die Jahresrechnung enthält eine Geldflussrechnung (Art. 32a FHDV). Sie zeigt, wie sich die flüssigen Mittel und die kurzfristigen Geldanlagen aufgrund von Ein- und Auszahlungen in der Berichtsperiode verändert haben (Cash Flow).

Die Einwohnergemeinde Laupen hat einen Zufluss aus betrieblicher Tätigkeit von CHF 3'896'736.29. Hingegen gibt es einen Abfluss von Mitteln aus der Investitionstätigkeit von CHF 7'731'756.60, sowie einen Zufluss aus der Finanzierungstätigkeit von CHF 5'947'660.60. Dies kann damit erklärt werden, dass im Berichtsjahr Geldmittel von Dritten beschafft werden mussten.

Zusammenfassung nach Tätigkeit	2023	2022
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	CHF 3'896'736.29	CHF 2'771'873.72
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	CHF 7'731'756.60	CHF 2'467'544.55
Total Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	CHF 5'947'660.60	CHF 97'446.10
Total Geldfluss Gesamthaushalt	CHF 2'112'640.29	CHF 206'883.07



\* Die Geldflüsse der Spezialfinanzierungen sind netto dargestellt. Das heisst die betriebliche Tätigkeit abzüglich Investitionstätigkeit ergibt den Geldfluss netto.

### Die wichtigsten Geschäftsfälle der Erfolgsrechnung (Aufwand und Ertrag)

In der Jahresrechnung 2023 fallen die Steuereinnahmen von Gewinnsteuern juristische Personen des Gewerbes, Sonderveranlagung – Steuern aus Pensionskassenbezügen, Grundstückgewinn und Erbschafts- und Schenkungssteuern höher an als im Budget vorgesehen.

Im Gegenzug müssen Mehraufwendungen beim Anteil aus Lehrergehälter und den Löhnen der Verwaltung verzeichnet werden.

Die nachfolgende Tabelle zeigt die wichtigsten Positionen, welche das Ergebnis der Jahresrechnung 2023 beeinflusst haben:

Konto-Nr.	Minderaufwand (-) / Mehrertrag (+)	Betrag CHF	Bemerkungen
2110.3611.02	Anteil Lehrergehälter an Kanton	- 79'179.25	tieferer Anteil an Lehrergehälter
2140.3635.01	Beiträge an Regionale Musikschule Laupen	- 25'161.85	tiefere Schulgelder an Musikschule Laupen
5799.3611.01	Entschädigung an Kanton	- 114'473.86	tieferer Anteil Lastenausgleich Sozialhilfe
2130.4612.01	Entschädigung v.Gemeinden u. Gemeindeverbänden	+ 63'898.20	höherer Ertrag aus Schulgeldern
5799.4612.01	Entschädigung v.Gemeinden u. Gemeindeverbänden	+ 122'107.95	Lastenanteile Anschlussgemeinden gem.GSI
9100.4002.01	Quellensteuern	+ 63'479.25	vermehrte quellenbesteuerte Personen
9100.4010.01	Gewinnsteuern	+ 181'293.35	mehr Steuereinnahmen vom Gewerbe
9101.4022.01	Grundstückgewinnsteuern	+ 332'498.85	höhere Erträge aus Grundstückgewinnen
9101.4022.10	Sonderveranlagungen	+ 81'711.30	höhere Erträge aufgrund von Pensionskassenbezügen
9500.4024.01	Erbschafts- und Schenkungsteuer	+ 216'095.40	höhere Erträge aus Erbschaft/Schenkungen
	<b>Mehraufwand (+) / Minderertrag (-)</b>		
0220.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	253'872.95	Mehraufwand für Unterstützung Verwaltung, doppelte Besetzung Bauverwalter
		+	
2120.3611.02	Anteil Lehrergehälter an Kanton	+ 174'392.25	höherer Anteil Lehrerlöhne
2130.3611.02	Anteil Lehrergehälter an Kanton	+ 110'824.75	höherer Anteil Lehrerlöhne
0220.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	- 37'749.80	tieferer Ertrag aus Rückerstattungen
9100.4000.01	Einkommenssteuern	- 145'246.05	tiefere Steuereinnahmen aus Einkommen

### Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 50'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79 a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

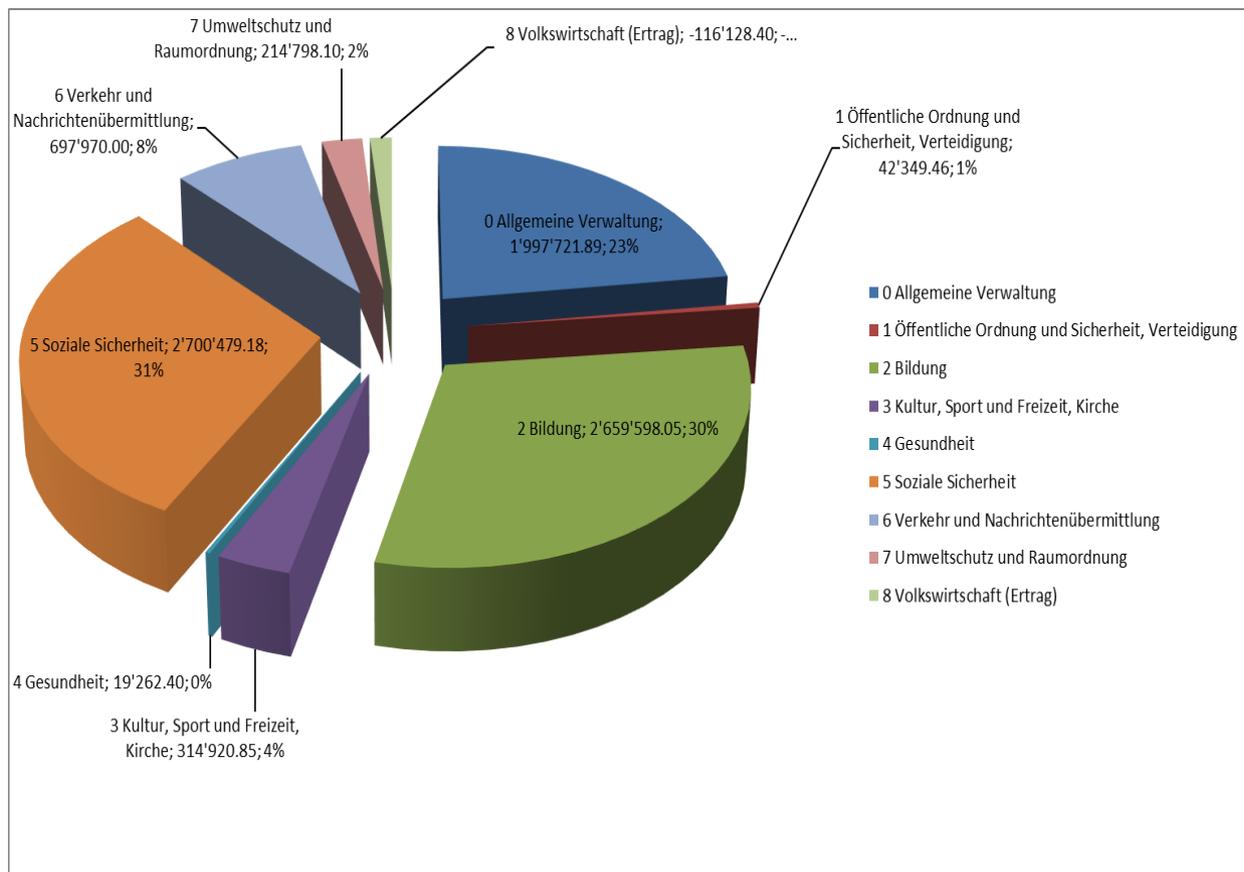
### Nettoinvestitionen

Im Jahr 2023 wurden netto CHF 6'344'302.40 in Projekte für die Gemeinde investiert. Geplant waren Nettoinvestitionen von CHF 5'147'231.00. Die höheren Investitionen sind auf Baustart für das VSEL-Projekt zu begründen.

Die wichtigsten nicht ausgeführten bzw. teilweise ausgeführten oder verschobenen Investitionsgeschäfte sind:

- Antennenanlagen:Ausbau Leitungsnetz (CHF 2'201'055.00; ausgeführt CHF 1'401'244.75)
- Schulliegenschaften: Neue Schliessanlage (CHF 110'000.00) nicht ausgeführt

## Übersicht Erfolgsrechnung Nettoaussgabe



### Bilanz

Das Finanzvermögen hat um CHF 2'596'948.74 zu genommen. Dies ist mit dem höheren Bestand an flüssigen Mittel (Post, Bank) per Ende Jahr zu begründen. Das Verwaltungsvermögen nimmt um die getätigten Investitionen abzüglich der Abschreibungen um CHF 5'025'209.05 zu. Für das Rechnungsjahr 2023 sind zusätzlichen Abschreibungen nach Art. 84 GV (Allgemeiner Haushalt) vorzunehmen. Der Allgemeine Haushalt weist einen Ertragsüberschuss von CHF 247'468.59 aus. Da die ordentlichen Abschreibungen kleiner sind als die Nettoinvestitionen, sind die gesetzlichen Vorgaben erfüllt und der Ertragsüberschuss muss als Einlage in die finanzpolitische Reserve vorgenommen werden.

Die Zunahme im Fremdkapital um CHF 6'469'171.09 ist mit der Aufnahme von Darlehen zu begründen. Das Eigenkapital inkl. Spezialfinanzierungen nimmt netto um CHF 1'152'986.70 zu. Dieser Zuwachs setzt sich wie folgt zusammen:

- Spezialfinanzierung	CHF	326'026.80	Ertragsüberschüsse
- Allgemeiner Haushalt	CHF	247'468.60	Ertragsüberschuss (Einlage in finanzpolitische Reserve)
- Ergebnis Vorfinanzierungen	CHF	586'471.30	Zunahme Werterhalt
- Neubewertungsreserve FV	CHF	-6'980.00	Auflösung Neubewertungsreserve

## Übersicht Eckdaten

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>Jahresergebnis ER Gesamthaushalt</b>	<b>326'026.81</b>	<b>334'895.00</b>	<b>750'639.92</b>
<b>Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt</b>		<b>-138'976.00</b>	
<b>Jahresergebnis Spezialfinanzierungen</b>	<b>326'026.81</b>	<b>473'871.00</b>	<b>750'639.92</b>
Steuerertrag natürliche Personen	7'243'787.95	7'279'000.00	7'521'420.55
Steuerertrag juristische Personen	546'604.55	301'000.00	535'075.15
Liegenschaftssteuer	989'585.70	1'000'000.00	1'000'480.00
Nettoinvestitionen	6'344'302.40	5'147'231.00	2'676'734.70
Bestand Finanzvermögen	21'841'829.37		19'244'880.63
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	21'669'997.65		16'644'788.60
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	12'631'567.25		10'017'399.45
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	9'038'430.40		6'627'389.15
Fremdkapital	27'907'192.70		21'438'021.61
Eigenkapital	15'604'634.32		14'451'647.62
Reserven	1'122'307.91		874'839.32
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	3'057'334.92		3'057'334.92

## Nachkredite

Total > CHF 5'000.00	CHF	2'171'765.96
davon gebunden	CHF	1'460'106.62
GR Kompetenz vorgängig beschlossen	CHF	413'649.55
GR Kompetenz beschlossen am 15.04.2024	CHF	298'009.69
Von GV zu beschliessen	CHF	0.00

## Rechnungsablage und Antrag auf Genehmigung der Jahresrechnung

**Der Gemeinderat Laupen** legt im Sinne von Art. 80g der Gemeindeverordnung [GV, BSG 170.111], der Gemeindeversammlung vom 13. Juni 2024 die vorliegend von der Revisionsstelle BDO geprüfte Jahresrechnung 2023 zur Genehmigung vor.

**Das Rechnungsprüfungsorgan**, die BDO, empfiehlt im Sinne von Art. 126 der Gemeindeverordnung [GV, BSG 170.111] der Gemeindeversammlung vom 13. Juni 2024 die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

**Das Rechnungsprüfungsorgan**, die BDO, legt einen Bericht über den Datenschutz vor (Kenntnisnahme).

**Beschlussdispositiv**

Genehmigung der Gemeinderechnung 2023 mit folgendem Inhalt:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand <b>Gesamthaushalt</b>	CHF	15'925'251.94
	Ertrag <b>Gesamthaushalt</b>	CHF	16'251'278.75
	Ertragsüberschuss	CHF	326'026.81
davon			
	Aufwand <b>Allgemeiner Haushalt</b>	CHF	13'426'024.46
	Ertrag <b>Allgemeiner Haushalt</b>	CHF	13'426'024.46
	Ergebnis	CHF	0.00
	Aufwand <b>Wasserversorgung</b>	CHF	430'137.47
	Ertrag <b>Wasserversorgung</b>	CHF	475'802.75
	Ertragsüberschuss	CHF	45'665.28
	Aufwand <b>Abwasserentsorgung</b>	CHF	740'638.21
	Ertrag <b>Abwasserentsorgung</b>	CHF	954'691.70
	Ertragsüberschuss	CHF	214'053.49
	Aufwand <b>Abfall</b>	CHF	377'594.45
	Ertrag <b>Abfall</b>	CHF	286'621.05
	Aufwandüberschuss	CHF	-90'973.40
	Aufwand <b>Regio Feuerwehr Laupen</b>	CHF	452'031.70
	Ertrag <b>Regio Feuerwehr Laupen</b>	CHF	452'031.70
	Ergebnis	CHF	0.00
	Aufwand <b>Feuerwehr Laupen</b>	CHF	221'332.30
	Ertrag <b>Feuerwehr Laupen</b>	CHF	270'944.25
	Ertragsüberschuss	CHF	49'611.95
	Aufwand <b>Antenne</b>	CHF	277'493.35
	Ertrag <b>Antenne</b>	CHF	385'162.84
	Ertragsüberschuss	CHF	107'669.49

INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	10'324'220.15
	Einnahmen	CHF	3'979'917.75
	Nettoinvestitionen	CHF	6'344'302.40

NACHKREDITE gem. separater Tabelle		CHF	0.00
---------------------------------------	--	-----	------

**Abstimmungsfrage**

Wollen Sie die Jahresrechnung 2023 annehmen?

## 2. Verschiedenes

---

Information über:

- a) Arealentwicklung Bahnaue
- b) Energiestrategie
- c) Doppelkindergarten und Tagesschule
- d) Soziale Dienste Region Laupen
- e) Loupe fiiret

