

Begräbnisgemeinde Belp



JAHRESRECHNUNG 2021

INHALTSVERZEICHNIS

1	BERICHTERSTATTUNG	4
1.1	Allgemeines	4
1.1.1	Allgemeines	4
1.1.2	Übergang HRM1 HRM2	4
1.2	Erläuterungen zur Jahresrechnung	4
1.2.1	Ergebnis der Jahresrechnung	4
1.2.2	Gemeindebeiträge	4
1.2.3	Bilanz	4
1.2.4	Erfolgsrechnung	5
2	ECKDATEN	6
2.1	Übersicht	6
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	7
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	8
3	GELDFLUSSRECHNUNG	9
4	ANTRAG DER EXEKUTIVE	12
5	BESTÄTIGUNGSBERICHT	13
6	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	14
7	ANHANG	15
7.1	Regelwerk	15
7.1.1	Angewendetes Regelwerk	15
7.1.2	Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen	15
7.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen	16
7.1.4	Aktivierungsgrenzen	16
7.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	16
7.2	Grundlagen der Jahresrechnung	17
7.3	Eigenkapitalnachweis	18

7.4 Rückstellungsspiegel.....	19
7.5 Beteiligungsspiegel.....	20
7.6 Gewährleistungsspiegel.....	22
7.7 Anlagespiegel.....	23
7.8 Kreditkontrolle	26
7.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen.....	26
7.8.2 Nachkredite.....	27
8 DETAILS ZUR RECHNUNG	28
8.1 Bilanz	28
8.2 Erfolgsrechnung	30
8.3 Investitionsrechnung.....	35

1 BERICHTERSTATTUNG

1.1 Allgemeines

1.1.1 Allgemeines

Die Jahresrechnung 2021 wurde nach dem Rechnungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]) erstellt. Zum Einsatz gelangte das EDV System Sage 50 HRM der Firma Sage Schweiz AG.

1.1.2 Übergang HRM1 zu HRM2

Die Begräbnisgemeinde Belp als Gemeindeverband, vollzog den Übergang ordnungsgemäss zur vorgeschriebenen Frist per 1. Januar 2018.

1.2 Erläuterungen zur Jahresrechnung

1.2.1 Ergebnis der Jahresrechnung

Die Jahresrechnung 2021 schliesst nach Vornahme der ordentlichen Abschreibungen von CHF 35'600.00 mit einem **Ertragsüberschuss von CHF 28'375.10** ab. Budgetiert wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 16'600.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 11'775.10.

1.2.2 Gemeindebeiträge

Die Begräbnisgemeinde Belp wird von den Vertragsgemeinden (Belp, Kehrsatz und Toffen) mit sogenannten Jahresbeiträgen pro Einwohner entschädigt. Die Gemeinden melden per 30. Juni jedes Jahr die Anzahl Einwohner. Das Budget der Begräbnisgemeinde Belp wurde mit einem Einnahmenüberschuss von CHF 16'600.00 an der ordentlichen Begräbnisgemeindeversammlung vom 30. November 2020 mit folgenden Beiträgen beschlossen:

Gemeindebeiträge pro Einwohner 2021 CHF 20.00
--

1.2.3 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31. Dezember 2021 CHF 2'470'081.38 (Vorjahr: CHF 2'389'939.93). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 2'260'583.93, gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme von CHF 115'741.45.

Das Verwaltungsvermögen beträgt CHF 209'497.45 (Vorjahr: CHF 245'097.45), was einer Abnahme von CHF 35'600.00 entspricht.

Das Fremdkapital ist um CHF 40'152.40 auf CHF 64'664.65 (Vorjahr: CHF 24'512.25) gestiegen.

Das Eigenkapital ist nach dem verbuchten Ertragsüberschuss (CHF 28'375.10), der Zunahme der Spezialfinanzierung Grabpflege (CHF 11'613.95) auf CHF 2'405'416.73 (Vorjahr: CHF 2'365'427.68) angestiegen.

1.2.4 Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Entwicklung des Personalaufwandes

Der Personalaufwand schliesst mit rund CHF 600.00 über dem Budget ab.

Erläuterungen zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Budgetiert wurden CHF 195'900.00 und verbucht wurde ein effektiver Aufwand von CHF 223'727.40. Die Friedhofplanung wurde im Budget (Honorare Dritter) um CHF 7'406.80 zu tief deklariert. Grund für den Mehraufwand von rund CHF 27'800.00 sind auch zu tief budgetierte Kosten für die Entschädigung Geschäftsstelle von rund CHF 6'000.00 und die als Kreditor erfasste Rechnung der Schrepfer Gartenbau AG von CHF 32'340.00 für den Friedhof Unterhalt. Auch die Miete der Hebebühne von CHF 3'100.15 wurde nicht budgetiert.

Erläuterungen zu den Abschreibungen

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird über acht Jahre, seit der Umstellung auf HRM2 (2018), mit einem Abschreibungssatz von 12.5% (CHF 13'400.00) abgeschrieben. Die neu erstellte Urnenwand wird unter übrige Sachanlagen geführt. Die übrigen Sachanlagen werden über 10 Jahre linear abgeschrieben (CHF 22'200.00).

Erläuterungen zur Entwicklung des Dienstleistungsertrages

Die Erträge stimmen mit dem Budget überein oder haben die Prognosen sogar übertroffen. Die Neugelder Spezialfinanzierungen haben die Erwartungen deutlich übertroffen. Sie werden aber über das Aufwandkonto 7710.3893.00 Einlage Grabunterhalt ausgeglichen und ins Eigenkapital überführt. Auch Mehreinnahmen von CHF 8'730.00 im Vergleich zum Budget wurden mit Grabgebühren erzielt. Auch wurden im Jahr 2021 mehr Auswärtige auf dem Friedhof Belp beerdigt.

Erläuterungen zur Entwicklung der Entschädigungen vom Gemeinwesen

Statt Steuern (Fiskalertrag) bezahlen die Vertragsgemeinden (Belp, Kehrsatz und Toffen) einen Beitrag von CHF 20.00 pro Jahr und Einwohner. Die Einwohnerzahlen nehmen in den letzten Jahren leicht zu oder stagnieren.

Nachkredite (Details Seite 27)

Total: CHF 72'753.75

davon:

gebunden	CHF 17'942.95
Kompetenz Vorstand	CHF 54'810.80
Kompetenz BG Versammlung	CHF 0.00

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	28'375.10	16'600.00	69'695.45
Nettoinvestitionen	0.00	0.00	0.00
Bestand Finanzvermögen	2'260'583.93		2'144'842.48
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	209'497.45		245'097.45
Fremdkapital	64'664.65		24'512.25
Eigenkapital	2'405'416.73		2'365'427.68
Reserven	542'713.70		542'713.70
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	980'742.58		952'367.48

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Ergebnis Gesamthaushalt	90	28'375.10	16'600.00	69'695.45
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33+	35'600.00	35'600.00	35'600.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35+	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45-	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364+	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365+	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366+	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389+	77'942.95	60'000.00	87'800.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489-	66'329.00	48'000.00	125'824.00
Selbstfinanzierung		75'589.05	64'200.00	67'271.45
Investitionsausgaben	5	0.00	0.00	0.00
Investitionseinnahmen	6	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen		0.00	0.00	0.00
Finanzierungsergebnis		75'589.05	64'200.00	67'271.45

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

	Jahresrechnung 2021	Budget 2021	Jahresrechnung 2020
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	267'059.85	266'500.00	253'880.05
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	223'727.40	195'900.00	150'113.50
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	35'600.00	35'600.00	35'600.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-
36 Transferaufwand	-	-	-
37 Durchlaufende Beiträge	-	-	-
39 Interne Verrechnung	-	-	-
Total Betrieblicher Aufwand	526'387.25	498'000.00	439'593.55
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	156'597.50	126'000.00	149'354.15
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag	373'660.00	371'500.00	371'180.00
47 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Ertrag	530'257.50	497'500.00	520'534.15
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	3'870.25	-500.00	80'940.60
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG			
34 Finanzaufwand	12'196.80	20'700.00	98'810.05
44 Finanzertrag	48'315.60	49'800.00	49'540.90
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	36'118.80	29'100.00	-49'269.15
OPERATIVES ERGEBNIS	39'989.05	28'600.00	31'671.45
AUSSERORDENLICHES ERGEBNIS			
38 Ausserordentlicher Aufwand	77'942.95	60'000.00	87'800.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	66'329.00	48'000.00	125'824.00
AUSSERORDENLICHES ERGEBNIS	-11'613.95	-12'000.00	38'024.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	28'375.10	16'600.00	69'695.45

3 GELDFLUSSRECHNUNG

Geldflussrechnung

Gesamthaushalt

Begräbnisgemeinde Belp

Bezeichnung	CHF	CHF
	2021	2020
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	28'375.10	69'695.45
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	35'600.00	35'600.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	77'942.95	87'800.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-66'329.00	-125'824.00
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV		75'740.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	3'630.95	-686.35
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-2'603.85	4'762.00

Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	24'786.65	2'958.85
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	15'365.75	-7'593.75
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	0.00	0.00
0. Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	116'768.55	142'452.20

Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	0.00	0.00
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	0.00	0.00

Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	0.00	0.00
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00

(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00
Total Geldfluss	116'768.55	142'452.20
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	1'075'707.08	933'254.88
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	1'192'475.63	1'075'707.08

4 ANTRAG DER EXEKUTIVE

GENEHMIGUNG:

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Vorstand die Jahresrechnung 2021 der Begräbnisgemeinde Belp:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand	CHF 616'527.00	
	Ertrag	CHF 644'902.10	
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF 28'375.10	
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	0.00
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	0.00
NACHKREDITE gem. separater Tabelle		CHF	0.00

ANTRAG:

Der Versammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2021 zu genehmigen.

Begräbnisgemeinde Belp



Ulrich Baumgartner
Präsident



Beat Bürgy
Finanzverantwortlicher



Hans Hulliger
Geschäftsstellenleiter

Belp, 4. April 2022

5 BESTÄTIGUNGSBERICHT

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2021

An die Versammlung der

Begräbnisgemeinde Belp

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Begräbnisgemeinde Belp bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Vorstandes

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

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist. Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

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

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2021 mit Aktiven und Passiven von CHF 2'470'031.38 und einem Ertragsüberschuss von CHF 28'375.10 zu genehmigen.

Das Rechnungsprüfungsorgan

Belp, 26.04.2022



 Andreas Burren



 Niklaus Dürig

6 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Begräbnisgemeinde Belp hat die Jahresrechnung 2021 am 7. Juni 2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 4. April 2022 genehmigt.

Begräbnisgemeinde Belp

Belp, 8. Juni 2022



Ulrich Baumgartner
Präsident



Beat Bürgy
Finanzverantwortlicher

7 ANHANG

7.1 Regelwerk

7.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Begräbnisgemeinde Belp 2021 ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)

Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter www.be.ch/gemeinden > Rubrik Gemeindefinanzen > HRM2 > Praxishilfen.

7.1.2 Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Werts, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich erfolgt. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

Das Finanzvermögen wurde gemäss Anhang 1 der GV neu bewertet. Die Neubewertungsreserve beläuft sich per 31. Dezember 2021 auf CHF 542'713.70.

Bilanzkonto	Buchwert	Veränderung Vorjahr	Bewertungs- reserve	Bewertungsmethode (Anhang 1, GV)	Letztmalige Bewertung
10840.00 Belp, Dorfstr. 54	CHF 1'056'020.00	CHF 0.00	CHF 542'713.70	Amtlicher Wert x Faktor 1.4 Ziff. 1	8.9.2020

7.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen mehrjährigen öffentlichen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 GV umschrieben.

7.1.4 Aktivierungsgrenzen

Allgemeine Aktivierungsgrenze: CHF 25'000.00

7.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Seit dem Übergang auf HRM2 im Jahr 2018, wird das bestehende Verwaltungsvermögen gemäss Beschluss des Vorstandes, linear über 8 Jahre abgeschrieben.

7.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2021 dienen das Budget 2021 und die Jahresrechnung 2020.

Genehmigung/Prüfung:

	Budget 2021	Jahresrechnung 2020
Vorstand	5.10.2020	1.03.2021
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan		27.04.2021
Versammlung	30.11.2020	7.06.2021

7.3 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2021		Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2021		
in Tausend CHF		Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch		in Tausend CHF		
	CHF		CHF		CHF		CHF	
29	Eigenkapital		106		66	29	Eigenkapital	2'405
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	0		0		290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	0
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0	3898.xx	0	4898.xx	2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	3892	0	4892	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293	Vorfinanzierungen		77		66	293	Vorfinanzierungen	882
29300	Spezialfinanzierung Grabunterhalt	871	3893	77	4893	29300	Spezialfinanzierung Grabunterhalt	882
294	Reserven	0		0		294	Reserven	0
29400	Zusätzliche Abschreibungen		3894.00		4894.00	29400	Zusätzliche Abschreibungen	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	542	Einlagen	0	Entnahmen	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	542
29600	Neubewertungsreserve FV	542	3896.00	0	3441.00	29600	Neubewertungsreserve FV	542
29601	Schwankungsreserve				WB Sachanlagen	29601	Schwankungsreserve	
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	0	4898	298	Übriges Eigenkapital	0
			Einlagen übriges Eigenkapital		Entnahmen übriges Eigenkapital			
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	952	2990	29	-	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	981
			Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)					

7.4 Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2021	Veränderung			Buchwert 31.12.2021	Kommentar zu Veränderung und Weiterbestand
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
	keine						

208 Langfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2021	Veränderung			Buchwert 31.12.2021	Kommentar zu Veränderung und Weiterbestand
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
	keine						

Mitgliedschaften in und Beteiligungen an juristischen Personen des Privatrechts*											
keine											
Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften*											
keine											
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben*											
keine											

*s. Art. 32 g FHDV

7.6 Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz, Rechtsform	Eigentümer wesentliche Miteigentümer	Angaben zu den gesicherten Leistungen Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
keine				
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
keine				
Öffentlich-rechtliche Verträge				
keine				
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				
keine				

7.7 Anlagespiegel

Anlagespiegel 2021
 Finanzvermögen

			108 Sachanlagen Finanzvermögen				
			1080	1084	1086	1087	1089
			Grundstücke unüberbaut	Gebäude Finanzvermögen	Mobilien des Finanz- vermögens	Anlagen im Bau Finanzvermögen	Übrige Sachanlagen FV
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2021		513'306.30			
	Zuwachs/ Zugänge	2021					
	Abgänge	2021					
	Umgliederungen	2021					
	Anlagewert	31.12. 2021	0.00	513'306.30	0.00	0.00	0.00
kumulierte Wertberichtigungen	Stand per	01.01. 2021		542'713.70			
	Wertminderungen	2021					
	Aufwertungen	2021					
	Umgliederungen	2021					
	Stand per	31.12. 2021	0.00	542'713.70	0.00	0.00	0.00
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2021	0.00	1'056'020.00	0.00	0.00	0.00
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2021					
	Versicherungswerte	31.12. 2021		1'300'000.00			

Anlagespiegel 2021

Sachanlagen Verwaltungsvermögen

			140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen				
			1400	1404	1406	1407	1409
			Grundstücke unbebaut	Hochbauten	Mobilien	Anlagen im Bau	Übrige Sachanlagen* (ohne 14099)
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2021					221'928.55
	Zuwachs/ Zugänge	2021					
	Abgänge	2021					
	Umgliederungen	2021					
	Anlagewert	31.12. 2021	0.00	0.00	0.00	0.00	221'928.55
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01. 2021					-44'400.00
	Planmässige Abschreibungen	2021					-22'200.00
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2021					
	Wertkorrekturen	2021					
	Stand per	31.12. 2021	0.00	0.00	0.00	0.00	-66'600.00
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2021	0.00	0.00	0.00	0.00	155'328.55
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2021					
	Versicherungswerte	31.12. 2021					

* darin nicht enthalten ist das bestehende VV bei Einführung von HRM2:

	Saldo per 01.01.2021	Kumulierte Wertberichtigungen	Saldo per 31.12.2021 nach Wertberichtigung
Bestehendes VV	CHF <i>Konto 14099.00</i> 107'768.90	CHF <i>Konto 14099.99</i> 53'600.00	CHF 54'168.90
Total	CHF 107'768.90	CHF 53'600.00	CHF 54'168.90

7.8.2 Nachkredite

Budgetkredite zu genehmigen
Überschreitung über
CHF 2'500.00

Konto-Nr.	Bezeichnung			Nachkredit					
		Rechnung	Budget	Ueber- schreitung	gebunden	Vorstand	BGV	Beschluss- datum	Bemerkung
	Total			72'753.75	17'942.95	54'810.80			
	Personalaufwand								
7710.3001.00	Vergütungen, Tag- +Sitzungsgelder	10'150.00	5'500.00	4'650.00		4'650.00		04.04.2022	Auszahlung Abgangsentschädigung
	Sach- und übriger Betriebsaufwand								
7710.3132.00	Honorare Dritter	8'906.80	1'500.00	7'406.80		7'406.80		04.04.2022	Schlussrechnung des Architekten für die Planung der Friedhofentwicklung
7710.3132.10	Entschädigung Geschäftsstelle	68'788.00	62'800.00	5'988.00		5'988.00		04.04.2022	Mehraufwand und Digitalisierung der Geschäftsstelle
7710.3140.00	Unterhalt Friedhof	78'665.85	45'000.00	33'665.85		33'665.85		07.06.2021	Erneuerung Weg
7710.3160.00	Miete Hebebühne	3'100.15	0.00	3'100.15		3'100.15		04.04.2022	Einsatz für Baumpflege
	Ausserordentlicher Aufwand								
7710.3893.00	Einlagen Grabunterhalt	77'942.95	60'000.00	17'942.95	17'942.95			04.04.2022	Neugelder Grabunterhalt; werden über die Einlage in die Spezialfinanzierungen im Eigenkapital wieder ausgeglichen

Begräbnisgemeinde Belp

Bilanz 2021				
Konto	Bezeichnung	Bestand		Veränderung
		01.01.2021	31.12.2021	Zuwachs Abgang
Aktiven				
Finanzvermögen				
10010.00	Postcheck	35 531.03	44 087.03	8 556.00
10020.01	Valiant Bank 20 2.000.171.01	28 766.90	56 344.15	27 577.25
10020.02	Valiant Bank 16 2.010.296.08	199 256.85	210 466.95	11 210.10
10020.03	Valiant Bank 16 2.011.325.00	339 147.15	408 323.40	69 176.25
10020.09	Valiant Bank 13.343.944.509.3	473 005.15	473 254.10	248.95
	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1 075 707.08	1 192 475.63	116 768.55
10100.00	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter	7 400.00	3 800.00	
10101.00	Forderungen Verrechnungsst. Forderungen	165.45	134.50	
		7 565.45	3 934.50	3 630.95
10410.00	Sach- und übriger Betriebsaufwand		2 730.00	2 730.00
10440.00	Finanzaufwand / -ertrag	5 549.95	5 423.80	
	Aktive Rechnungsabgrenzungen	5 549.95	8 153.80	2 603.85
10840.00	Belp, Dorfstrasse 54	1 056 020.00	1 056 020.00	
	Sachanlagen Finanzvermögen	1 056 020.00	1 056 020.00	
	Total Finanzvermögen	2 144 842.48	2 260 583.93	115 741.45
Verwaltungsvermögen				
14090.00	Umnennischenwand 2019	221 928.55	221 928.55	
14090.99	WB Umnennischenwand	-44 400.00	-66 600.00	
	Umnennischenwand	177 528.55	155 328.55	22 200.00
14099.00	Bestehendes Verwaltungsvermögen Allg. Haushalt	107 768.90	107 768.90	
14099.99	WB best. Verwaltungsverm. bei Übergang auf HRM2	-40 200.00	-53 800.00	
	bestehendes VV bei Übergang auf HRM2	67 588.90	54 168.90	13 400.00
	<i>Übrige Sachanlagen</i>	<i>245 097.45</i>	<i>209 497.45</i>	<i>35 600.00</i>
	Sachanlagen VV	245 097.45	209 497.45	35 600.00
	Total Verwaltungsvermögen	245 097.45	209 497.45	35 600.00
	Total Aktiven	2 389 939.93	2 470 081.38	80 141.45

Begräbnisgemeinde Belp

Bilanz 2021					
Konto	Bezeichnung	Bestand		Veränderung	
		01.01.2021	31.12.2021	Zuwachs	Abgang
Passiven					
Fremdkapital					
20000.00	Kreditoren Sammelkonto	8 301.60	33 088.25	24 786.65	
	Laufende Verbindlichkeiten	8 301.60	33 088.25	24 786.65	
20400.00	Personalaufwand	3 518.50	10 228.95	6 710.45	
20410.00	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10 675.90	18 864.90	8 189.00	
20440.00	Finanzaufwand / Finanzertrag	2 016.25	2 482.55	466.30	
	Passive Rechnungsabgrenzung	16 210.65	31 576.40	15 365.75	
	Total Fremdkapital	24 512.25	64 664.65	40 152.40	
Eigenkapital					
29300.00	Spezialfinanzierung Grabunterhalt	870 346.50	881 960.45	11 613.95	
	Spezialfinanzierungen	870 346.50	881 960.45	11 613.95	
29800.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	542 713.70	542 713.70		
	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	542 713.70	542 713.70		
29900.00	Jahresergebnis	69 095.45	98 070.55	28 375.10	
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	882 672.03	882 672.03		
	Bilanzüberschuss	952 367.48	980 742.58	28 375.10	
	Total Eigenkapital	2 365 427.68	2 405 416.73	39 989.05	
	Total Passiven	2 389 939.93	2 470 081.38	80 141.45	

8.2 Erfolgsrechnung

Begräbnisgemeinde Belp

Erfolgsrechnung 2021							
Konto	Bezeichnung	Jahresrechnung 2021		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Friedhof und Bestattung						
	Aufwand						
7710.3000.00	Entschädigungen Vorstand	18 000.00		18 000.00		18 000.00	
7710.3001.00	Vergütungen, Tag- + Sitzungsgelder (nicht lohnrelevant) Behörden, Kommissionen und Freiwillige	10 150.00		5 500.00		4 500.00	
		28 150.00		23 500.00		22 500.00	
7710.3010.00	Besoldungen Friedhofgärtner	181 372.00		182 000.00		176 979.40	
7710.3010.10	Besoldungen Aushilfen	10 951.20		12 000.00		10 179.00	
7710.3010.99	Erstattung von Lohn Verwalt.- und Betriebspersonal			-3 000.00			
	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	192 323.20		191 000.00		187 158.40	
7710.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	15 614.25		16 500.00		15 062.55	
7710.3052.00	Pensionskasse	16 653.60		19 000.00		16 259.55	
7710.3053.00	Unfallversicherungen	9 493.70		12 000.00		9 011.00	
7710.3055.00	Krankentaggeldversicherungen Arbeitgeberbeiträge	2 724.40		3 000.00		2 627.70	
		44 485.95		50 500.00		42 960.80	
7710.3099.00	Weiterbildung u. Pers.Aufwand	2 100.70		1 500.00		1 260.85	
	Übriger Personalaufwand	2 100.70		1 500.00		1 260.85	
	Personalaufwand	267 059.85		266 500.00		253 880.05	

Begräbnisgemeinde Belp

Erfolgsrechnung 2021							
Konto	Bezeichnung	Jahresrechnung 2021		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710.3100.00	Büromaterial	287.65		600.00		584.10	
7710.3101.00	Material F'hof: Grabplatten	28 845.80		35 000.00		30 659.50	
7710.3101.01	Material F'hof: Pflanzen, Sand, Kies etc.	18 388.25		23 000.00		17 727.65	
	<i>Material- und Warenaufwand</i>	<i>47 521.70</i>		<i>58 600.00</i>		<i>48 971.25</i>	
7710.3111.00	Maschinen + Geräte	141.75		3 500.00		3 051.35	
	<i>nicht aktivierbare Anlagen</i>	<i>141.75</i>		<i>3 500.00</i>		<i>3 051.35</i>	
7710.3120.00	Strom, Wasser, Heizung	6 726.30		8 000.00		6 949.05	
	<i>Ver- und Entsorgung</i>	<i>6 726.30</i>		<i>8 000.00</i>		<i>6 949.05</i>	
	<i>Liegenschaften VV</i>						
7710.3130.00	Kommunikation, Porti, Post- und Bankspesen	1 917.35		3 000.00		2 102.55	
7710.3130.10	Allgem. Verwaltungsaufwand	1 861.65		1 000.00		1 175.15	
7710.3132.00	Honorare Dritter	8 906.80		1 500.00		1 214.90	
7710.3132.10	Entschädigung Geschäftsstelle	68 788.00		62 800.00		64 210.00	
7710.3134.00	Gebäudeversicherungen für Liegenschaften des VV	1 369.45		1 500.00		1 367.45	
7710.3134.10	Haftpflicht- + übrige Sach- versicherungen	318.15		500.00		318.20	
	<i>Sachversicherungsprämien</i>	<i>1 687.60</i>		<i>2 000.00</i>		<i>1 685.65</i>	
	<i>Dienstleistungen und Honorare</i>	<i>83 161.40</i>		<i>70 300.00</i>		<i>70 388.25</i>	
7710.3140.00	Unterhalt Friedhof	78 665.85		45 000.00		10 832.30	
7710.3144.00	Unterhalt Aufbahrungshalle	2 150.95		5 000.00		3 306.80	
	<i>Baulicher und betrieblicher</i>	<i>80 816.80</i>		<i>50 000.00</i>		<i>14 139.10</i>	
	<i>Unterhalt</i>						
7710.3151.00	Unterhalt Maschinen + Geräte	535.80		2 500.00		2 203.50	
7710.3153.00	Informatik-Unterhalt Hardware			500.00		449.00	
7710.3158.00	Informatik-Unterhalt Software	622.50		500.00		3 791.00	
	<i>Unterhalt Mobilien und</i>	<i>1 158.30</i>		<i>3 500.00</i>		<i>6 443.50</i>	
	<i>immaterielle Anlagen</i>						
7710.3160.00	Miete Hebebühne	3 100.15					
	<i>Mieten, Leasing, Pachten,</i>	<i>3 100.15</i>					
	<i>Benützungsgebühren</i>						

Begräbnisgemeinde Belp

Erfolgsrechnung 2021							
Konto	Bezeichnung	Jahresrechnung 2021		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710.3170.00	Reisekosten und Spesen	1 101.00		2 000.00		171.00	
	<i>Spesenschädigung</i>	<i>1 101.00</i>		<i>2 000.00</i>		<i>171.00</i>	
	Sach- und übriger Betriebsaufwand	223 727.40		195 900.00		150 113.50	
7700.3300.90	Planmässige Abschreibungen	35 600.00		35 600.00		35 600.00	
	übrige Sachanlage						
	<i>Sachanlagen</i>	<i>35 600.00</i>		<i>35 600.00</i>		<i>35 600.00</i>	
	Abschreibungen	35 600.00		35 600.00		35 600.00	
	Verwaltungsvermögen						
7710.3430.00	Unterhalt, Reparaturen	3 456.80		8 500.00		14 606.60	
7710.3431.00	Allg. Verwaltungsaufwand	754.30		1 000.00		754.30	
7710.3439.00	Strom, Wasser, Heizung	6 852.25		10 000.00		6 577.80	
7710.3439.10	Versicherungsprämien	1 133.45		1 200.00		1 131.35	
	übriger Liegenschaftsaufwand FV	7 985.70		11 200.00		7 709.15	
7710.3441.00	Wertberichtigung Sachanlagen					75 740.00	
	Finanzaufwand	12 196.80		20 700.00		98 810.05	

Begräbnisgemeinde Belp

Erfolgsrechnung 2021							
Konto	Bezeichnung	Jahresrechnung 2021		Budget 2021	Jahresrechnung 2020		
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710.3893.00	Einlagen Grabunterhalt	77 942.95		60 000.00		87 800.00	
	Ausserordentlicher Aufwand	77 942.95		60 000.00		87 800.00	
	Total Aufwand	616 527.00		578 700.00		626 203.60	
	Ertrag						
7710.4240.00	Bestattungen von Auswärtigen		7 750.00		3 000.00		4 800.00
7710.4240.01	Aufbahrungen von Auswärtigen		1 000.00		1 000.00		900.00
7710.4240.02	Grabgebühren		75 730.00		67 000.00		61 200.00
7710.4240.03	Grabpflegen		2 135.50		2 000.00		2 382.00
7710.4240.04	Fremdleistungen		757.00		1 000.00		744.65
7710.4240.05	Neugelder Spezialfinanzierung		69 225.00		52 000.00		79 327.50
	Grabunterhalt						
	<i>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</i>		156 597.50		126 000.00		149 354.15
	Entgelte		156 597.50		126 000.00		149 354.15
7710.4400.00	Zinsen von Post- + Bankkonten		384.30		500.00		472.70
7710.4400.01	übriger Ertrag		250.00				
	<i>Zinsertrag</i>		634.30		500.00		472.70
7710.4430.00	Mietzins D54, Wohnungen		36 840.00		36 900.00		36 840.00
7710.4430.01	Heiz- und Nebenkosten D54		8 441.30		10 000.00		9 828.20
7710.4430.02	Mietzinse D54, Garagen		2 400.00		2 400.00		2 400.00
	<i>Liegenschaftenertrag</i>		47 681.30		49 300.00		49 068.20
	<i>Finanzvermögen</i>						
	Finanzertrag		48 315.60		49 800.00		49 540.90

Begräbnisgemeinde Belp

Erfolgsrechnung 2021							
Konto	Bezeichnung	Jahresrechnung 2021		Budget 2021	Jahresrechnung 2020		
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710.4612.00	Gemeindebeitrag Belp		234 080.00		233 500.00		233 180.00
7710.4612.01	Gemeindebeitrag Kehrsatz		88 400.00		87 500.00		87 400.00
7710.4612.02	Gemeindebeitrag Toffen		51 180.00		50 500.00		50 600.00
	<i>Entschädigungen von Gemeinwesen</i>		373 660.00		371 500.00		371 180.00
	Transferertrag		373 660.00		371 500.00		371 180.00
7710.4893.00	Entnahme aus Vorfinanzierung des EK		66 329.00		48 000.00		50 084.00
7710.4896.00	Entnahme Neubewertungsreserve <i>Ausserordentlicher Ertrag</i>		66 329.00		48 000.00		75 740.00
	Ausserordentlicher Ertrag		66 329.00		48 000.00		125 824.00
	Total Ertrag		644 902.10		595 300.00		695 899.05
	Total Friedhof und Bestattung	616 527.00	644 902.10	578 700.00	595 300.00	626 203.60	695 899.05
	Abschluss Erfolgsrechnung						
	Abschluss Erfolgsrechnung						
7710.9000.00	Ertragsüberschuss		28 375.10		16 600.00		69 695.45
	Total Abschluss Erfolgsrechnung		28 375.10		16 600.00		69 695.45
	Total Abschluss Erfolgsrechnung		28 375.10		16 600.00		69 695.45

8.3 Investitionsrechnung

Keine