Katholische Kirche Region Bern
Römisch-katholische Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung

# Jahresrechnung 2019
## (nach HRM2)

# Inhaltsverzeichnis

1 BERICHTERSTATTUNG ..... 4
1.1 Allgemeines ..... 4
1.2 Erläuterungen zur Jahresrechnung ..... 4
1.2.1 Ergebnis der Jahresrechnung ..... 4
1.2.2 Budget und Steueranlage ..... 5
1.2.3 Bilanz ..... 6
1.2.4 Erfolgsrechnung ..... 7
1.2.5 Investitionsrechnung ..... 10
2 ECKDATEN ..... 11
2.1 Übersicht ..... 11
2.2 Selbstfinanzierung ..... 12
2.3 Gestufter Erfolgsausweis ..... 13
3 BILANZ ..... 14
4 FUNKTIONEN ..... 16
4.1 Leistungen der Kirchgemeinde ..... 16
5 SACHGRUPPEN ..... 17
5.1 Erfolgsrechnung ..... 17
5.2 Investitionsrechnung ..... 19
6 GELDFLUSSRECHNUNG Gesamthaushalt ..... 20
7 KENNZAHLEN ..... 22
8 ANTRAG DES KLEINEN KIRCHENRATES AN DEN GROSSEN KIRCHENRAT ..... 23
9 BESTÄTIGUNGSBERICHT ..... 24
10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG ..... 25
11 ANHANG ..... 26
11.1 Regelwerk ..... 26
11.1.1 Angewendetes Regelwerk ..... 26

11.1.2 Bewertung Finanzvermögen ....26
11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen....27
11.1.4 Aktivierungsgrenzen....27
11.1.5 Nutzungsdauer Verwaltungsvermögen....27
11.2 Grundlagen der Jahresrechnung ....27
11.3 Eigenkapitalnachweis ....28
11.4 Rückstellungsspiegel....29
11.5 Beteiligungsspiegel....29
11.6 Gewährleistungsspiegel....29
11.7 Anlagespiegel....30
11.8 Kreditkontrolle ....32
11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen....32
11.8.2 Nachkredite....32
11.9 Kennzahlen Erläuterungen ....33
12 DETAILS ZUR RECHNUNG ....35
12.1 Bilanz per 31.12.2019....35
12.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen 01.01.2019 – 31.12.2019....38
12.3 Erklärungen zu den Kontenbezeichnungen ....46
12.4 Investitionsrechnung nach Sachgruppen 01.01.2019 – 31.12.2019....50
12.5 Fondsrechnung Bilanz per 31.12.2019 ....51
12.6 Fondsrechnung Erfolgsrechnung 01.01.2019 – 31.12.2019....55

# 1 BERICHTERSTATTUNG

## 1.1 Allgemeines

Die Jahresrechnung 2019 der römisch-katholischen Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 des Kantons Bern erstellt. Zum Einsatz gelangte die ERP-Software der Firma Abacus Research AG.

Gemäss HRM2 muss das Ergebnis des Gesamthaushalts vom Grossen Kirchenrat genehmigt werden.

## 1.2 Erläuterungen zur Jahresrechnung

Hinweis zu den Abkürzungen: «SG» bedeutet Sachgruppe.

### 1.2.1 Ergebnis der Jahresrechnung

Die Jahresrechnung schliesst - nach Vornahme der systembedingten zusätzlichen Abschreibungen von Fr. 2 604 726.55 - mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 139 366.50 ab.
Budgetiert wurde ein ausgeglichenes Ergebnis. Gegenüber dem Budget 2019 beträgt der Ertragsüberschuss Fr. 139 366.50 und hat primär folgende Gründe:

- Die Steuererträge der natürlichen und juristischen Personen (SG 40) fielen gegenüber dem Budget um 3,82 % tiefer aus (minus Fr. 1 003 000). Die Mindereinnahmen sind unter anderem auch auf rückläufige Erträge bei den juristischen Personen zurückzuführen. Weiter wurde die Steueranlage per 01. Januar 2019 um 5 % auf 0,197 der einfachen Steuer gesenkt. Die Auswirkungen der Steuersenkung konnten bei der Budgetierung nur geschätzt werden.
- Die Wertschriften haben per Ende Jahr 2019 deutlich an Wert zugelegt, was einen Buchgewinn (SG 4440) von Fr. 695 000 (Vorjahr Wertverlust von Fr. 273 000, SG 3440) einbrachte.
- Gegenüber dem Budget ist der Personalaufwand (SG 30) um 3,93 % (Fr. 504 000) aufgrund nicht ausgeschöpfter Stellenkontingenten tiefer ausgefallen.
- Obwohl der Liegenschaftsunterhalt Verwaltungsvermögen (SG 3144) um 21,58 % höher als das Budget (Fr. 322 000) ausfiel, konnte der Sachaufwand (SG 31) insgesamt im Rahmen des Budgets (- 0,71 % resp. Fr. - 44 000) gehalten werden.
- Der Finanzaufwand (SG 34) liegt um Fr. 341 000 über Budget. Dies ist auf das Ferienheim Schwarzsee zurückzuführen, das zu einem Preis von Fr. 300 000 bei einer Bewertung von Fr 730 800 verkauft wurde. Es resultierte somit ein Verlust von Fr. 430 800. Gleichzeitig konnte die Neubewertungsreserve für das Ferienheim Schwarzsee aufgelöst werden (Fr. 649 000, SG 4896).
- Die ordentlichen Abschreibungen (SG 33) liegen um Fr. 301 000 unter dem Budget. Aufgrund des guten Ergebnisses konnten sämtliche Investitionen abgeschrieben werden, weshalb die zusätzlichen Abschreibungen (SG 3894) um Fr. 1 154 000 über dem Budget liegen.
- Für soziale und diakonische Projekte wurden im Jahr 2019 rund Fr. 6,5 Mio. aufgewendet, was 19,6 % der Gesamtausgaben entspricht.

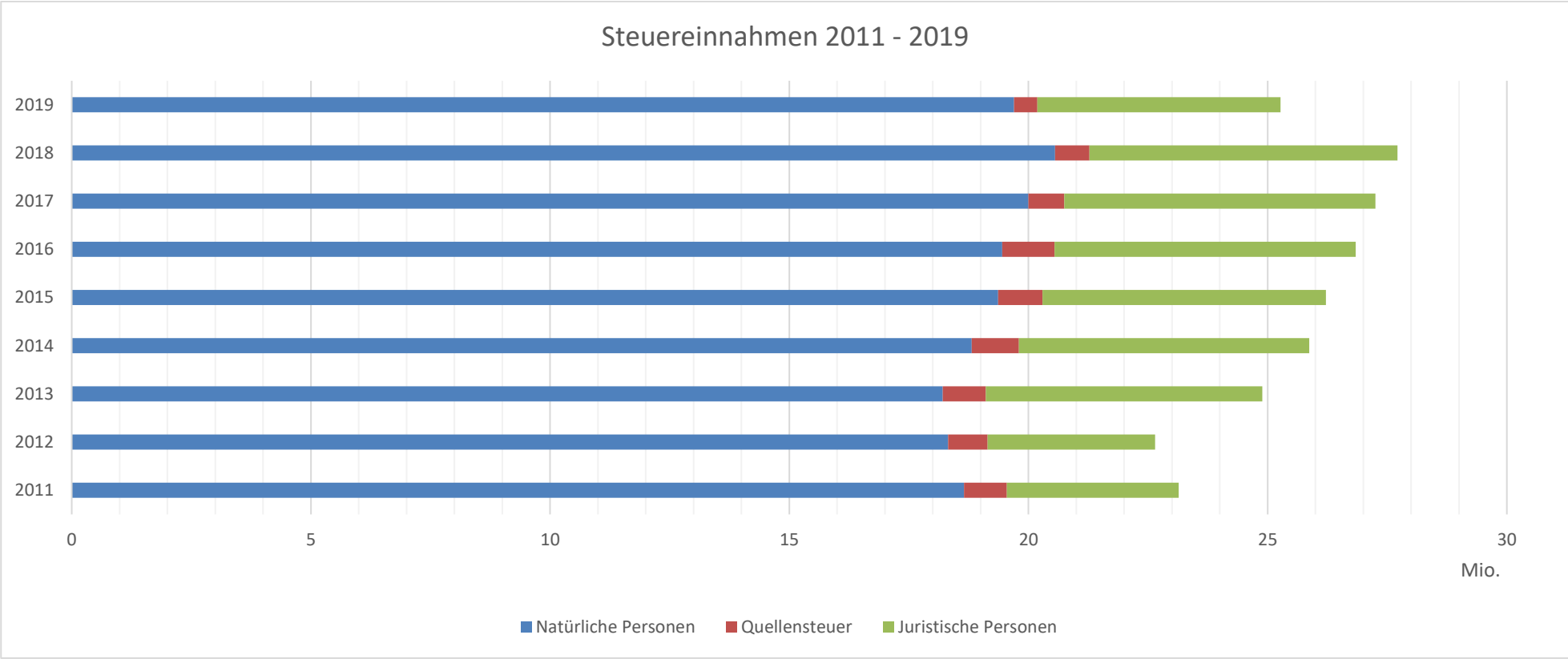
### 1.2.2 Budget und Steueranlage

Das Budget 2019 der römisch-katholischen Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung wurde mit einem ausgeglichenen Ergebnis vom Grossen Kirchenrat am 21. November 2018 mit folgender Steueranlage beschlossen:

- Steueranlage 2019: **0,197** von der einfachen Steuer.

Entwicklung der Steuereinnahmen:

| Jahr | Natürliche Personen Fr. | Abweichung zum Ø (in %) | Quellensteuer Fr. | Abweichung zum Ø (in %) | Juristische Personen Fr. | Abweichung zum Ø (in %) | Total Steuern Fr. | Abweichung zum Ø (in %) vom Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2011 | 18 654 370.75 | -2.99% | 895 005.80 | 6.20% | 3 591 735.40 | -34.27% | 23 141 111.95 | -9.38% |
| 2012 | 18 319 550.60 | -4.73% | 828 398.95 | -1.70% | 3 496 653.30 | -36.01% | 22 644 602.85 | -11.32% |
| 2013 | 18 208 775.70 | -5.31% | 899 218.45 | 6.70% | 5 777 447.60 | 5.73% | 24 885 441.75 | -2.55% |
| 2014 | 18 810 698.61 | -2.18% | 989 539.24 | 17.42% | 6 068 559.35 | 11.05% | 25 868 797.20 | 1.30% |
| 2015 | 19 365 715.93 | 0.71% | 928 265.44 | 10.15% | 5 925 532.68 | 8.44% | 26 219 514.05 | 2.67% |
| 2016 | 19 449 758.40 | 1.15% | 1 092 668.23 | 29.65% | 6 295 090.80 | 15.20% | 26 837 517.43 | 5.09% |
| 2017 | 19 999 293.48 | 4.00% | 747 674.77 | -11.28% | 6 504 076.55 | 19.02% | 27 251 044.80 | 6.71% |
| 2018 | 20 557 157.04 | 6.91% | 716 852.16 | -14.94% | 6 440 406.40 | 17.86% | 27 714 415.60 | 8.53% |
| 2019 | 19 698 760.81 | 2.44% | 487 170.29 | -42.19% | 5 081 210.40 | -7.01% | 25 267 141.50 | -1.06% |
| | | | | | | | | |
| **Durchschnitt 2011-2019** | **19 229 342.35** | | **842 754.80** | | **5 464 523.60** | | **25 536 620.80** | |




### 1.2.3 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2019 Fr. 72 697 130.38 (Vorjahr: Fr. 71 353 060.24). Davon beläuft sich das **Finanzvermögen (SG 10)** auf Fr. 55 822 520.38. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Reduktion von Fr. 1 302 655.41. Das **Verwaltungsvermögen (SG 14)** beträgt Fr. 16 874 610 (Vorjahr: Fr. 14 227 884.45), was einer Zunahme von Fr. 2 646 725.55 entspricht.

Das **Fremdkapital (SG 20)** ist um Fr. 260 688.14 auf Fr. 11 494 885.94 (Vorjahr: Fr. 11 755 574.08) gesunken. Das **Eigenkapital (SG 29)** ist – nach Vornahme der systembedingten zusätzlichen Abschreibungen von Fr. 2 604 726.55 und der Zuweisung des Ertragsüberschusses zum Bilanzüberschuss – auf Fr. 61 202 244.44 (Vorjahr: Fr. 59 597 486.16) angestiegen.

Das **massgebende Eigenkapital (Nettovermögen, SG 299)** beläuft sich per 31.12.2019 auf Fr. 35 566 967.55 (Wert Vorjahr: Fr. 35 427 601.05).

### 1.2.4 Erfolgsrechnung

*1.2.4.1 Personalaufwand (SG 30)*
Der Personalaufwand ist um 3,93 % tiefer als budgetiert ausgefallen. Grund ist das nicht ausgeschöpfte Stellenkontingent. Demzufolge sind auch die Sozialabgaben tiefer als im Budget vorgesehen. Die Beträge für Aus- und Weiterbildung wurden ebenfalls nicht vollständig genutzt.

*1.2.4.2 Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)*
Mit wenigen Ausnahmen wurden auch im Sachaufwand die budgetierten Posten nicht voll beansprucht. Die SG Sachaufwand ist um 0,71 % tiefer als budgetiert ausgefallen. Die grössten Budgetabweichungen sind die folgenden Positionen, ausgewiesen wird die Differenz zum Budget:

- SG 310 Material- und Warenaufwand. Der Druck des Pfarrblattes ist um Fr. 51 000 tiefer, die Adressverwaltungen machen neu die Pfarreisekretariate selber.
- SG 311 Nicht aktivierbare Anlagen. Es wurde vor allem nicht alle Hardware gekauft, welche budgetiert wurde (Abweichung Fr. 44 000).
- SG 312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften. Die Gebühren für Gas, Wasser und Abfall sind tiefer als budgetiert (Fr. 36 900).
- SG 313 Dienstleistungen und Honorare. Vor allem die externe Beratung zur Unterstützung der Abteilung Bau wurde nicht wie geplant beansprucht (Fr. 40 000).
- SG 314 Unterhalt Hochbauten/Gebäude. Hier wurden für Fr. 322 000 zusätzliche Aufwendungen beantragt und vom Kleinen Kirchenrat bewilligt. Kein einzelnes Geschäft war grösser als Fr. 100 000. Unter anderem wurden folgende Geschäfte bewilligt: Sanierung Pfarrwohnung St. Antonius (Fr. 95 500), Teilsanierung Sakristanenwohnung Guthirt (Fr. 55 000), Zustandsanalyse Lüftung sowie Projektierung Heizungsersatz Frohbergweg (Fr. 45 000), Sanierung Dorotheastube Zentrum Bruder Klaus (Fr 43 000).
- SG 315 Unterhalt Mobilien. Sowohl das Budget für den Unterhalt von Orgeln (Fr. 8 000) wie auch für den Unterhalt vom Betriebsmobiliar (Fr. 49 000) wurde nicht voll ausgeschöpft.
- SG 317 Spesenentschädigung. Die Positionen sind tiefer als budgetiert (Fr. 14 000).
- SG 318 Wertberichtigung Forderungen. Die Abschreibungen auf den Steuerforderungen sind im Jahr 2019 tiefer als budgetiert ausgefallen (Fr. 82 000).

*1.2.4.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33)*
Im Rahmen des Budgetprozesses muss mit Annahmen, was die Fertigstellung und Aktivierung von Investitionen ins Verwaltungsvermögen betrifft, gearbeitet werden. Diese Annahmen können vom effektiven Aktivierungszeitpunkt abweichen. Im Jahr 2019 konnten nicht alle vorgesehenen Bauten termingerecht abgeschlossen und aktiviert werden, deshalb sind die Abschreibungen um rund 50 % tiefer als budgetiert.

*1.2.4.4 Finanzaufwand (SG 34)*
Das Ferienheim Schwarzsee war mit Fr. 730 800 bewertet und wurde für Fr. 300 000 verkauft, woraus ein Verlust von Fr. 430 800 resultiert. Gleichzeitig konnten aus der Neubewertungsreserve (SG 4896) Fr. 649 000 aufgelöst werden.

*1.2.4.5 Sozialdiakonisches Engagement (SG 363)*
Die Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung wendete für die sozialen und diakonischen Projekte rund Fr. 6,5 Mio. auf. Das entspricht 19,6 % der Gesamtausgaben. Die Mitarbeitenden der Fachstelle Sozialarbeit erbringen in allen Pfarreien wichtige Dienste für Menschen. Jugendarbeitende sind praktisch in jeder Pfarrei tätig. Die Fachstellen Ehe-Partnerschaft-Familie sowie Kinder und Jugend wirken mit ihren

Angeboten im gesamten Pastoralraum. In den übrigen Sozialen Ausgaben sind unter anderem die Anteile der zeitlichen Aufwendungen der Theologinnen und Theologen für den diakonischen Bereich enthalten.

Im sozialdiakonischen Bereich werden nebst Projekten in der Dritten Welt vor allem wichtige regionale Projekte unterstützt. Unter anderem wurden die folgenden Projekte berücksichtigt:

- AKiB-Projekte
- Arbeitslosenprojekt TRiiO
- Berner Rechtsberatungsstelle
- Caritas Markt
- Kirchliche Gassenarbeit
- Heitere Fahne
- Stiftung gegen Gewalt an Frauen und Kindern

Der KKR hat sich zum Ziel gesetzt, die Ausgaben für Sozialdiakonische Aufgaben auf 15 % der Steuer- und Liegenschaftserträge festzusetzen. Dieses Ziel wurde wie folgt erreicht:

| **Soziale Ausgaben** | **Rechnung 2019 Fr.** | **Anteil %** | **Rechnung 2018 Fr.** | **Anteil %** |
|---|---|---|---|---|
| Fachstelle Sozialarbeit inkl. Mitarbeiter KG | 1 808 987.30 | 27.7 | 1 765 880.05 | 26.7 |
| Kinder- + Jugendarbeit | 778 288.95 | 11.9 | 739 642.05 | 11.2 |
| Lagerbeiträge | 28 117.10 | 0.4 | 28 193.50 | 0.4 |
| Fachstelle Ehe-Partnerschaft-Familie | 160 268.20 | 2.5 | 179 102.90 | 2.7 |
| Entwicklungshilfe und Missionen | 500 000.00 | 7.6 | 595 000.00 | 9.0 |
| Beiträge an soziale Institutionen (inkl. Soforthilfe) | 916 190.60 | 14.0 | 927 957.98 | 14.0 |
| **Total Sozialdiakonische Ausgaben** | **4 191 852.15** | **64.1** | **4 235 776.48** | **64.0** |
| Übrige Soziale Ausgaben | 2 349 081.85 | 35.9 | 2 378 602.52 | 36.0 |
| **Total Soziale Ausgaben** | **6 540 934.00** | **100.0** | **6 614 379.00** | **100.0** |
| | | | | |
| Steuererträge | 25 267 141.50 | | 27 714 415.60 | |
| Liegenschafteserträge Finanzvermögen | 843 394.50 | | 863 411.00 | |
| Liegenschafteserträge Verwaltungsvermögen | 531 490.85 | | 508 970.70 | |
| Total Erträge | 26 642 026.85 | | 29 086 797.30 | |
| | | | | |
| **Sozialdiakonische Ausgaben in % Erträge** | **15.7%** | | **14.6%** | |

Aus dem Budgetbetrag des KKR für «Soforthilfe in Notlagen» (SG 3636) wurden Caritas Schweiz für folgende Ereignisse insgesamt Fr. 60 000 zur Verfügung gestellt.

- Nothilfe Syrien Fr. 35 000
- Nothilfe Mosambik Fr. 20 000
- Melchior Magazin Fr. 5 000

*1.2.4.6 Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)*
Im Rechnungsjahr konnten alle Investitionen abgeschrieben werden. Es wurden Nettoinvestitionen von Fr. 2 909 084.90 getätigt. Davon wurden Fr. 304 358.35 ordentlich abgeschrieben. Dank dem Ertragsüberschuss von Fr. 2 744 093.05 konnten die verbleibenden Fr. 2 604 726.55 vollständig abgeschrieben werden. Diese zusätzlichen Abschreibungen liegen um Fr. 1 153 726.55 höher als budgetiert.

Die zusätzlichen Abschreibungen werden für die Jahresrechnung 2019 wie folgt berechnet:

| | | |
|---|---|---|
| Nettoinvestitionen | Fr. | 2 909 084.90 |
| Ordentliche Abschreibungen | Fr. | -304 358.35 |
| Differenz / zusätzliche Abschreibungen | Fr. | 2 604 726.55 |
| Ertragsüberschuss 2019 | Fr. | 2 744 093.05 |
| Ergebnis Jahresrechnung 2019 | Fr. | 139 366.50 |

Der neue Bestand der Finanzpolitische Reserve (SG 294) per 31.12.2019 beträgt Fr. 15 832 609.00.

Die Gesamtkirchgemeinde ist seit 2014 eine Testgemeinde für HRM2. Beim Übergang auf HRM2 wurde eine Neubewertungsreserve von Fr. 5 384 446.50 gebildet. Das Gesetz verlangt, dass nach fünf Jahren einen Anteil in eine Schwankungsreserve umgebucht wird und der Rest über fünf Jahre erfolgswirksam aufgelöst wird (SG 49, Fr. 536 203.20 pro Jahr). Die Umbuchung von Fr. 2 054 000.00 in die Schwankungsreserve wurde ebenfalls in dieser Sachgruppe verbucht.

Die vom AGR vorgegebene Bruttoverbuchung der Fonds wurde nicht budgetiert, die Abweichung zum Budget beträgt Fr. 1 148 000. Die Gegenbuchung ist in SG 48 ersichtlich.

*1.2.4.7 Fiskalertrag (SG 40)*
Für das Jahr 2019 wurde eine Steuersatzsenkung von 5 % auf 0,197 der einfachen Steuer beschlossen. Im Rahmen der Budgetierung wurde diese Senkung berücksichtigt, wobei die Auswirkungen nur geschätzt werden konnten. Der Steuerertrag der natürlichen Personen ist gegenüber dem Budget um Fr. 184 000 (0,9 %) tiefer als budgetiert. Insbesondere die Einnahmen aus Quellensteuern weichen um rund Fr. 283 000 weniger als budgetiert ab. Die Quellensteuer wird seit anfangs 2019 durch den Kanton Bern erhoben und durch ihn abgerechnet. Aktuell bestehen Bearbeitungsrückstände, was mitunter ein Grund für die tieferen Einnahmen in diesem Bereich ist.
Die Erträge der juristischen Personen vielen um Fr. 819 000 tiefer als budgetiert (-13,88 %) aus. Die Mindereinnahmen sind auch auf rückläufige Erlöse aus dem laufenden Jahr zurückzuführen.

*1.2.4.8 Verschiedene Erträge (SG 43)*
Der Überschuss aus dem Betriebsergebnis (Fr. 90 430) des «Frohberg zentral wohnen» nach Äufnung des Fonds wurde der GKG zugeschrieben und unter dieser Position verbucht.

*1.2.4.9 Finanzertrag (SG 44)*
Die Wertschriften werden zu Kurswerten per 31.12.2019 bilanziert. Per Ende Jahr konnte ein Buchgewinn von Fr. 695 000 auf den Wertschriften verbucht werden.

*1.2.4.10 Ausserordentliche Ertrag (SG 48)*
Die Bruttoverbuchung der Fonds wurde nicht budgetiert, die Abweichung zum Budget beträgt Fr. 1 148 000. Die Gegenbuchung ist in SG 38 ersichtlich.

Aus dem Verkauf Ferienheim Schwarzsee konnte der Anteil an den Neubewertungsreserven aufgelöst werden (Fr. 649 000).

Zusätzlich verlangt das Gesetz, dass fünf Jahre nach der Einführung von HRM2 ein Teil der Neubewertungsreserve in die Schwankungsreserve umgebucht werden muss (Fr. 2 054 000). Die restlichen Neubewertungsreserven müssen über fünf Jahre erfolgswirksam aufgelöst werden (pro Jahr Fr. 536 000).

### 1.2.5 Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung 2019 weist Netto-Investitionen von Fr. 2 909 084.90 aus. Im Budget waren Fr. 2 958 000.00 vorgesehen.

# 2 ECKDATEN

## 2.1 Übersicht

| | Rechnung 2019 | Budget 2019 | Rechnung 2018 |
|---|---|---|---|
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung | 139 366.50 | 0.00 | 774 962.80 |
| Steuerertrag natürliche Personen | 20 185 931.10 | 20 370 000.00 | 21 274 009.20 |
| Steuerertrag juristische Personen | 5 081 210.40 | 5 900 000.00 | 6 440 406.40 |
| Übrige direkte Steuern | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Nettoinvestitionen | 2 909 084.90 | 2 958 000.00 | 3 493 511.80 |
| Bestand Finanzvermögen | 55 822 520.38 | | 57 125 175.79 |
| Bestand Verwaltungsvermögen | 16 874 610.00 | | 14 227 884.45 |
| Fremdkapital | 11 494 885.94 | | 11 755 574.08 |
| Eigenkapital | 61 202 244.44 | | 59 597 486.16 |
| Reserven | 15 832 609.00 | | 13 227 882.45 |
| Bilanzüberschuss / -fehlbetrag | 35 566 967.55 | | 35 427 601.05 |

## 2.2 Selbstfinanzierung

| | Sachgruppe | | Rechnung 2019 | Budget 2019 | Rechnung 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Ergebnis Gesamthaushalt | 90 | | 139 366.50 | 0.00 | 774 962.80 |
| Abschreibung Verwaltungsvermögen | 33 | + | 304 358.35 | 605 000.00 | 299 905.20 |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 35 | + | 499 467.09 | 365 000.00 | 356 433.00 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 45 | - | - 60 549.77 | - 55 000.00 | - 867 763.22 |
| Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen | 364 | + | 0.00 | 0.00 | 51 998.00 |
| Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen | 365 | + | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 366 | + | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Zusätzliche Abschreibungenen | 383 | + | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 389 | + | 5 807 069.10 | 3 546 000.00 | 4 419 825.50 |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital | 489 | - | -4 387 989.05 | -2 753 000.00 | -1 226 218.90 |
| Aufwertung Verwaltungsvermögen | 4490 | - | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Selbstfinanzierung** | | | **2 301 722.22** | **1 708 000.00** | **3 809 142.38** |
| **Nettoinvestitionen** | | | | | |
| Investitionsausgaben | 690 | + | 2 977 922.15 | 2 958 000.00 | 3 749 677.30 |
| Investitionseinnahmen | 590 | - | - 68 837.25 | 0.00 | - 256 165.50 |
| **Nettoinvestitionen** | | | **2 909 084.90** | **2 958 000.00** | **3 493 511.80** |
| **Finanzierungsergebnis** | | | **- 607 362.68** | **-1 250 000.00** | **315 630.58** |

## 2.3 Gestufter Erfolgsausweis

| SG | | Rechnung 2019 | Budget 2019 | Rechnung 2018 |
|---|---|---|---|---|
| | **Betrieblicher Aufwand** | | | |
| 30 | Personalaufwand | 12 317 227.05 | 12 821 500.00 | 12 199 376.71 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 6 065 328.20 | 6 109 000.00 | 6 208 314.30 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 304 358.35 | 605 000.00 | 299 905.20 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 499 467.09 | 365 000.00 | 356 433.00 |
| 36 | Transferaufwand | 7 503 400.92 | 8 025 500.00 | 7 903 573.68 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 15 178.05 | 15 000.00 | 8 576.45 |
| | **Total Betrieblicher Aufwand** | **26 704 959.66** | **27 941 000.00** | **26 976 179.34** |
| | **Betrieblicher Ertrag** | | | |
| 40 | Fiskalertrag | 25 267 141.50 | 26 270 000.00 | 27 714 415.60 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 | Entgelte | 223 960.80 | 238 000.00 | 265 848.45 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 90 429.29 | 0.00 | 106 206.86 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 60 549.77 | 55 000.00 | 867 763.22 |
| 46 | Transferertrag | 1 029 741.03 | 948 000.00 | 980 651.33 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 15 178.05 | 15 000.00 | 8 576.45 |
| | **Total Betrieblicher Ertrag** | **26 687 000.44** | **27 526 000.00** | **29 943 461.91** |
| | **ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT** | **- 17 959.22** | **- 415 000.00** | **2 967 282.57** |
| 34 | Finanzaufwand | 749 924.94 | 409 000.00 | 1 459 210.68 |
| 44 | Finanzertrag | 2 326 330.71 | 1 617 000.00 | 2 460 497.51 |
| | **ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG** | **1 576 405.77** | **1 208 000.00** | **1 001 286.83** |
| | ***OPERATIVES ERGEBNIS*** | ***1 558 446.55*** | ***793 000.00*** | ***3 968 569.40*** |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 5 807 069.10 | 3 546 000.00 | 4 419 825.50 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 4 387 989.05 | 2 753 000.00 | 1 226 218.90 |
| | **AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS** | **-1 419 080.05** | **- 793 000.00** | **-3 193 606.60** |
| | ***GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG*** | ***139 366.50*** | ***0.00*** | ***774 962.80*** |

## 3 BILANZ

| BILANZ | | Rechnung 31.12.2019 | Rechnung 31.12.2018 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **AKTIVEN** | | | |
| | | | |
| **FINANZVERMÖGEN** | | | |
| 100 | Flüssige Mittel u. kurzfrist.Geldanlagen | 16 873 895.14 | 19 953 837.14 |
| 101 | Forderungen | 8 702 458.46 | 9 191 508.40 |
| 104 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | 72 299.55 | 68 693.45 |
| 106 | Vorräte und angefangene Arbeiten | 0.00 | 0.00 |
| 107 | Finanzanlagen | 10 901 350.38 | 11 805 918.80 |
| 108 | Sachanlagen Finanzvermögen | 19 272 516.85 | 16 105 218.00 |
| 109 | Forderungen gegenüber SF und Fonds | 0.00 | 0.00 |
| | **TOTAL FINANZVERMÖGEN** | **55 822 520.38** | **57 125 175.79** |
| | | | |
| **VERWALTUNGSVERMÖGEN** | | | |
| 140 | Sachanlagen Verwaltungsvermögen | 15 561 009.00 | 12 892 882.45 |
| 142 | Immaterielle Anlagen | 0.00 | 0.00 |
| 144 | Darlehen | 1 313 601.00 | 1 335 002.00 |
| 145 | Beteiligungen, Grundkapitalien | 0.00 | 0.00 |
| 146 | Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| | **TOTAL VERWALTUNSVERMÖGEN** | **16 874 610.00** | **14 227 884.45** |
| | | | |
| | **AKTIVEN** | **72 697 130.38** | **71 353 060.24** |

| BILANZ | | Rechnung 31.12.2019 | Rechnung 31.12.2018 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **PASSIVEN** | | | |
| | | | |
| **FREMDKAPITAL** | | | |
| | **Kurzfristiges Fremdkapital** | | |
| 200 | Laufende Verbindlichkeiten | 4 938 083.02 | 5 072 310.21 |
| 201 | Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| 204 | Passive Rechnungsabgrenzung | 7 669.00 | 9 007.00 |
| 205 | Kurzfristige Rückstellungen | 469 600.00 | 494 366.30 |
| | **Total kurzfristiges Fremdkapital** | **5 415 352.02** | **5 575 683.51** |
| | | | |
| | **Langfristiges Fremdkapital** | | |
| 206 | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 3 096 700.00 | 3 146 700.00 |
| 208 | Langfristige Rückstellungen | 0.00 | 0.00 |
| 209 | Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds | 2 982 833.92 | 3 033 190.57 |
| | **Total langfristiges Fremdkapital** | **6 079 533.92** | **6 179 890.57** |
| | | | |
| | **TOTAL FREMDKAPITAL** | **11 494 885.94** | **11 755 574.08** |
| | | | |
| **EIGENKAPITAL** | | | |
| 290 | Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber SFs | 2 551 841.61 | 2 112 924.29 |
| 292 | Rücklagen der Globalbudgetbereiche | 0.00 | 0.00 |
| 293 | Vorfinanzierungen | 3 052 026.28 | 3 444 631.87 |
| 294 | Reserven | 15 832 609.00 | 13 227 882.45 |
| 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 4 198 800.00 | 5 384 446.50 |
| 299 | Bilanzüberschuss /-fehlbetrag | 35 427 601.05 | 34 652 638.25 |
| | Ertragsüberschuss | 139 366.50 | 774 962.80 |
| | | | |
| | **TOTAL EIGENKAPITAL** | **61 202 244.44** | **59 597 486.16** |
| | | | |
| | **PASSIVEN** | **72 697 130.38** | **71 353 060.24** |

# 4 FUNKTIONEN

## 4.1 Leistungen der Kirchgemeinde

Der Ausweis erfolgt gemäss Weisung des Amtes für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern (AGR), BSIG Nr. 1/170.111/13.14.

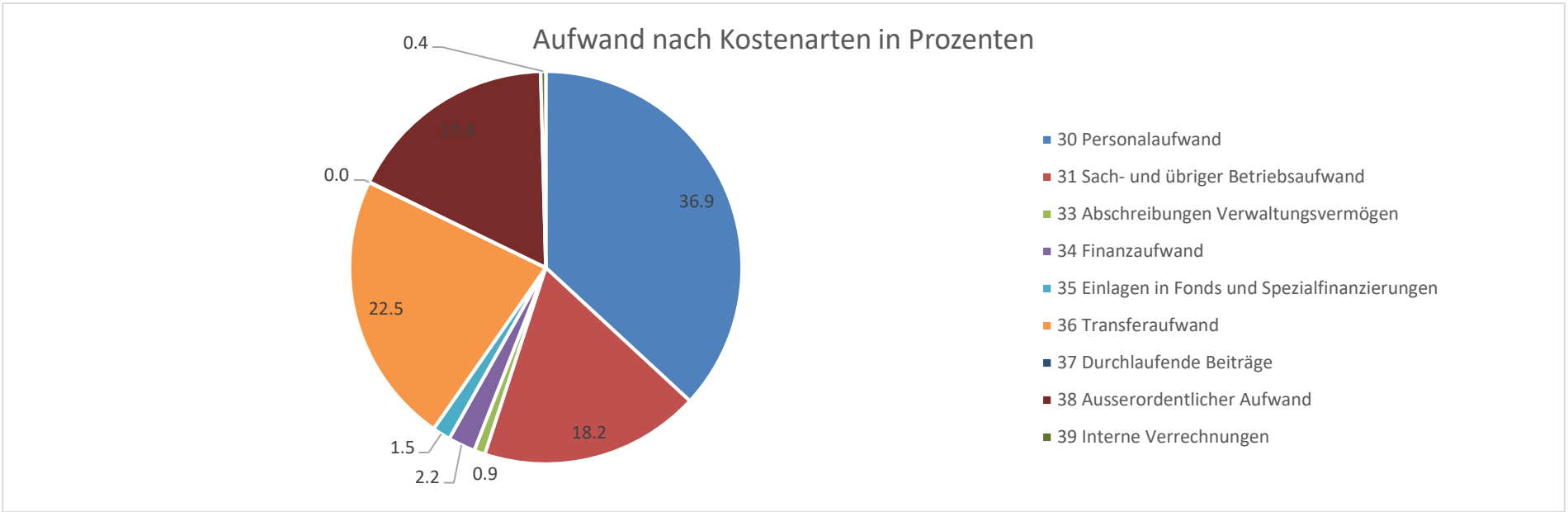
| | Nr. | Total | nicht zuteilbar | Total zuteilbar | Finanzen und Steuern | Infrastruktur | Organisation | Kultus | Bildung | Soziales | Kultur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Aufwand** | | | | | | | | | | | |
| Personalaufwand | 30 | 12 317 227.05 | 0.00 | 12 317 227.05 | 0.00 | 1 447 055.87 | 3 839 989.28 | 2 800 501.66 | 1 147 078.51 | 2 544 648.56 | 537 953.17 |
| Sach- und übriger Betriebsaufwand | 31 | 6 065 328.20 | 0.00 | 6 065 328.20 | 277 548.64 | 3 331 767.26 | 809 122.06 | 796 986.79 | 83 156.90 | 401 585.04 | 365 161.51 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 33 | 304 358.35 | 0.00 | 304 358.35 | 0.00 | 304 358.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Finanzaufwand | 34 | 749 924.94 | 0.00 | 749 924.94 | 100 292.95 | 635 024.80 | 14 607.19 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 35 | 499 467.09 | 0.00 | 499 467.09 | 0.00 | 304 559.55 | 0.00 | 194 907.54 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Transferaufwand | 36 | 7 503 400.92 | 0.00 | 7 503 400.92 | 524 728.30 | 434 113.20 | 124 229.90 | 2 682 919.61 | 0.00 | 3 695 707.04 | 41 702.87 |
| Durchlaufende Beiträge | 37 | 15 178.05 | 0.00 | 15 178.05 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15 178.05 | 0.00 |
| Ausserordentlicher Aufwand | 38 | 5 807 069.10 | 5 807 069.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Übriger Aufwand | 39 | 139 802.70 | 139 802.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Total Aufwand** | | **33 401 756.40** | **5 946 871.80** | **27 454 884.60** | **902 569.89** | **6 456 879.03** | **4 787 948.43** | **6 475 315.60** | **1 230 235.41** | **6 657 118.69** | **944 817.55** |
| **Ertrag** | | | | | | | | | | | |
| Fiskalertrag | 40 | 25 267 141.50 | 0.00 | 25 267 141.50 | 25 267 141.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Entgelte | 42 | 223 960.80 | 0.00 | 223 960.80 | 0.00 | 144 846.70 | 240.00 | 39 437.05 | 0.00 | 39 437.05 | 0.00 |
| Übrige Erträge | 43 | 90 429.29 | 0.00 | 90 429.29 | 0.00 | 90 429.29 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Finanzertrag | 44 | 2 326 330.71 | 0.00 | 2 326 330.71 | 169 534.30 | 1 374 885.35 | 781 911.06 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 45 | 60 549.77 | 0.00 | 60 549.77 | 0.00 | 41 434.45 | 0.00 | 19 115.32 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Transferertrag | 46 | 1 029 741.03 | 0.00 | 1 029 741.03 | 0.00 | 35 232.25 | 0.00 | 932 938.78 | 0.00 | 61 570.00 | 0.00 |
| Durchlaufende Beiträge | 47 | 15 178.05 | 0.00 | 15 178.05 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15 178.05 | 0.00 |
| Ausserordentlicher Ertrag | 48 | 4 387 989.05 | 4 387 989.05 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Interne Verrechnungen | 49 | 139 802.70 | 139 802.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Total Ertrag** | | **33 541 122.90** | **4 527 791.75** | **29 013 331.15** | **25 436 675.80** | **1 686 828.04** | **782 151.06** | **991 491.15** | **0.00** | **116 185.10** | **0.00** |
| **Abschluss Erfolgsrechnung** | | **139 366.50** | | | | | | | | | |
| **Fiskalertrag Netto** | | | | | | | | | | | |
| Fiskalertrag Netto | | | | | 24 534 105.91 | | | | | | |
| Davon Ertrag Juristische Personen | | | | | 5 081 210.40 | | | | | | |

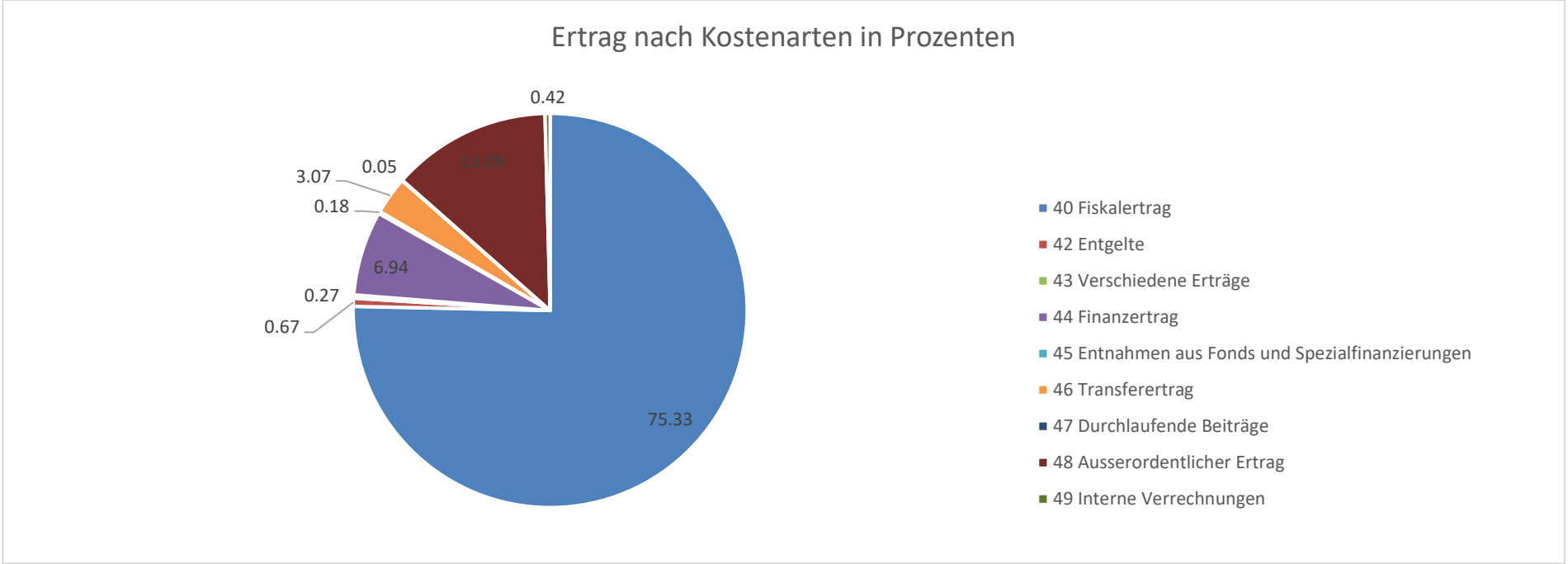
| **Nettoaufwand Funktionen** | **Infrastruktur** | **Organisation** | **Kultus** | **Bildung** | **Soziales** | **Kultur** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Nettoaufwand Funktionen | 4 770 050.99 | 4 005 797.37 | 5 483 824.45 | 1 230 235.41 | 6 540 933.59 | 944 817.55 |
| Anteil in % von Fiskalertrag netto | 19.44% | 16.33% | 22.35% | 5.01% | 26.66% | 3.85% |
| Umlage Infrastruktur und Organisation | -4 770 050.99 | -4 005 797.37 | 3 389 144.53 | 760 317.12 | 4 042 465.17 | 583 921.54 |
| Nettoaufwand Funktionen nach Umlage | | | 8 872 968.98 | 1 990 552.53 | 10 583 398.76 | 1 528 739.09 |
| Anteil in % von Fiskalertrag netto | | | 36.17% | 8.11% | 43.14% | 6.23% |

# 5 SACHGRUPPEN

## 5.1 Erfolgsrechnung

| | | Jahresrechnung 2019 | | Budget 2019 | | Jahresrechnung 2018 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | **AUFWAND** | | | | | | |
| 30 | Personalaufwand | 12 317 227.05 | | 12 821 500.00 | | 12 199 376.71 | |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 6 065 328.20 | | 6 109 000.00 | | 6 208 314.30 | |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 304 358.35 | | 605 000.00 | | 299 905.20 | |
| 34 | Finanzaufwand | 749 924.94 | | 409 000.00 | | 1 459 210.68 | |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 499 467.09 | | 365 000.00 | | 356 433.00 | |
| 36 | Transferaufwand | 7 503 400.92 | | 8 025 500.00 | | 7 903 573.68 | |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 15 178.05 | | 15 000.00 | | 8 576.45 | |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 5 807 069.10 | | 3 546 000.00 | | 4 419 825.50 | |
| 39 | Interne Verrechnungen | 139 802.70 | | 141 000.00 | | 239 235.85 | |
| **3** | **TOTAL AUFWAND** | **33 401 756.40** | | **32 037 000.00** | | **33 094 451.37** | |
| | **ERTRAG** | | | | | | |
| 40 | Fiskalertrag | | 25 267 141.50 | | 26 270 000.00 | | 27 714 415.60 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 42 | Entgelte | | 223 960.80 | | 238 000.00 | | 265 848.45 |
| 43 | Verschiedene Erträge | | 90 429.29 | | 0.00 | | 106 206.86 |
| 44 | Finanzertrag | | 2 326 330.71 | | 1 617 000.00 | | 2 460 497.51 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | | 60 549.77 | | 55 000.00 | | 867 763.22 |
| 46 | Transferertrag | | 1 029 741.03 | | 948 000.00 | | 980 651.33 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | | 15 178.05 | | 15 000.00 | | 8 576.45 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | | 4 387 989.05 | | 2 753 000.00 | | 1 226 218.90 |
| 49 | Interne Verrechnungen | | 139 802.70 | | 141 000.00 | | 239 235.85 |
| **4** | **TOTAL ERTRAG** | | **33 541 122.90** | | **32 037 000.00** | | **33 869 414.17** |
| | **ABSCHLUSS** | | | | | | |
| 90 | Abschluss Erfolgsrechnung | **139 366.50** | | **0.00** | | **774 962.80** | |
| **9** | **ABSCHLUSS GESAMTHAUSHALT** | **139 366.50** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **774 962.80** | **0.00** |
| | | **33 541 122.90** | **33 541 122.90** | **32 037 000.00** | **32 037 000.00** | **33 869 414.17** | **33 869 414.17** |


Aufwand nach Kostenarten in Prozenten
0.4
17.4
0.0
36.9
22.5
18.2
1.5
2.2
0.9
30 Personalaufwand
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen
34 Finanzaufwand
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen
36 Transferaufwand
37 Durchlaufende Beiträge
38 Ausserordentlicher Aufwand
39 Interne Verrechnungen


Ertrag nach Kostenarten in Prozenten
0.42
13.08
3.07
0.05
0.18
6.94
0.27
0.67
75.33
40 Fiskalertrag
42 Entgelte
43 Verschiedene Erträge
44 Finanzertrag
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen
46 Transferertrag
47 Durchlaufende Beiträge
48 Ausserordentlicher Ertrag
49 Interne Verrechnungen

## 5.2 Investitionsrechnung

| | | Jahresrechnung 2019 | | Budget 2019 | | Jahresechnung 2018 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| | **AUSGABEN** | | | | | | |
| 50 | Sachanlagen | 2 973 322.15 | | 2 958 000.00 | | 3 749 677.30 | |
| 51 | Investitionen auf Rechnung Dritter | | | | | | |
| 52 | Immaterielle Anlagen | | | | | | |
| 54 | Darlehen | 4 600.00 | | | | | |
| 55 | Beteiligungen und Grundkapitalien | | | | | | |
| 56 | Eigene Investitionsbeiträge | | | | | | |
| 57 | Durchlaufende Investitionsbeiträge | | | | | | |
| | | | | | | | |
| **5** | **TOTAL AUSGABEN** | **2 977 922.15** | | **2 958 000.00** | | **3 749 677.30** | |
| | | | | | | | |
| | **EINNAHMEN** | | | | | | |
| 60 | Übertrag von Sachanlagen in das Finanzvermögen | | 0.00 | | 0.00 | | 127 665.50 |
| 61 | Rückerstattungen | | | | | | |
| 62 | Abgang immaterielle Anlagen | | | | | | |
| 63 | Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | 837.25 | | 0.00 | | 78 500.00 |
| 64 | Rückzahlung von Darlehen | | 68 000.00 | | 0.00 | | 50 000.00 |
| 65 | Übertrag von Beteiligungen | | | | | | |
| 66 | Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge | | | | | | |
| 67 | Durchlaufende Investitionsbeiträge | | | | | | |
| | | | | | | | |
| **6** | **TOTAL EINNAHMEN** | | **68 837.25** | | **0.00** | | **256 165.50** |
| | | | | | | | |
| 59 | Übertrag an Bilanz | 68 837.25 | | 0.00 | | 256 165.50 | |
| 69 | Übertrag an Bilanz | | 2 977 922.15 | | 2 958 000.00 | | 3 749 677.30 |
| | | | | | | | |
| | Nettoinvestitionen | 2 909 084.90 | | 2 958 000.00 | | 3 493 511.80 | |

# 6 GELDFLUSSRECHNUNG Gesamthaushalt

| Bezeichnung | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit** | | |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss | 139'366.50 | 774'962.80 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 304'358.35 | 299'905.20 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 5'807'069.10 | 4'419'825.50 |
| (-) Entnahmen aus dem Eigenkapital | -4'387'989.05 | -1'226'218.90 |
| 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 | 430'800.00 | 0.00 |
| (-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV | -737'111.60 | 172'921.00 |
| Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV | 0.00 | 51'998.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Forderungen | 478'899.01 | -166'745.08 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| (-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen | -3'606.10 | -21'511.08 |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | 112'937.76 | -29'525.43 |
| (-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen | -24'766.30 | -141'284.70 |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen | -1'338.00 | -5'854.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen | 46'311.73 | -926'053.86 |
| **Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit** | **2'164'931.40** | **3'202'419.45** |
| | | |
| **Geldfluss aus Investitionstätigkeit** | | |
| Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV | -3'309'390.60 | -4'276'260.05 |
| (-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV | 0.00 | 0.00 |
| Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV | 68'000.00 | 50'000.00 |
| (-) Kauf Sachanlagen FV | 0.00 | 0.00 |

| Bezeichnung | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Verkauf Sachanlagen FV | 300'000.00 | 900'000.00 |
| (-) Investitionen Sachanlagen FV | -3'808'443.05 | -1'103'561.00 |
| (-) 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 | 1'599'681.02 | 999'862.00 |
| **Geldfluss aus Investitionstätigkeit** | **-5'150'152.63** | -3'429'959.05 |

| | | |
|---|---|---|
| **Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit** | | |
| Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten | 5'635.88 | 2'317.49 |
| Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| (-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| (-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten | -50'000.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK | -50'356.65 | -124'180.28 |
| **Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit** | **-94'720.77** | **-121'862.79** |

| | | |
|---|---|---|
| **Total Geldfluss** | **-3'079'942.00** | **-349'402.39** |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1. | 19'953'837.14 | 20'303'239.53 |
| **Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.** | **16'873'895.14** | 19'953'837.14 |

# 7 KENNZAHLEN

| Kennzahl | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | Kommentar / Interpretation |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Nettoverschuldungsquotient | -175.44% | -163.78% | -166.85% | -165.65% | -165.12% | -155.55% | Richtwert: <100% gut, ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen |
| Selbstfinanzierungsgrad | 79.12% | 109.61% | 131.12% | 139.25% | 282.96% | 462.24% | Richtwert: >100% sehr gut / 0%-60% ungenügend |
| Zinsbelastungsanteil | -0.36% | -0.15% | -0.06% | 0.05% | -0.02% | -0.01% | Richtwert: 0-4% gut. |
| Bruttoverschuldungsanteil | 27.71% | 25.31% | 29.03% | 25.85% | 23.49% | 22.29% | Richtwert: <50% sehr gut |
| Investitionsanteil | 10.06% | 12.34% | 13.10% | 14.37% | 7.04% | 4.51% | Aussage: > 10% = mittlere Investionstätigkeit |
| Kapitaldienstanteil | 0.69% | 0.94% | 0.51% | 0.26% | 0.00% | 0.01% | Richtwert: <5% geringe Belastung |
| Nettoschuld in Fr. / Mitglied Kirchgemeinde | -724.88 | -733.10 | -727.34 | -701.67 | -681.87 | -637.34 | Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Mitglied. |
| Selbstfinanzierungsanteil | 7.94% | 11.82% | 15.43% | 17.37% | 17.37% | 17.55% | Richtwert: 0%-10% ungenügend. |
| Nettozinsbelastungsanteil | -4.13% | -1.77% | -2.76% | -4.64% | -2.67% | -2.11% | Richtwert: 0%-4% sehr tiefe Belastung |
| Massgebliches Eigenkapital pro Mitglied Kirchgemeinde | 959.09 | 928.77 | 862.70 | 783.70 | 707.92 | 638.61 | Bilanzüberschuss pro Mitglied Kirchgemeinde. |
| Bilanzüberschussquotient | 140.21% | 127.90% | 127.16% | 125.57% | 123.56% | 113.38% | Richtwert: > 75% gut |

Erläuterungen zu den Kennzahlen siehe Punkt 11.9

# 8 BERICHTERSTATTUNG

## GENEHMIGUNG

Gemäss Art. 71 GG (170.11) verabschiedet der Kleine Kirchenrat die Jahresrechnung 2019 der römisch-katholischen Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung:

ERFOLGSRECHNUNG

| | | |
|---|---|---|
| Aufwand **Gesamthaushalt** | Fr. | 33 401 756.40 |
| Ertrag Gesamthaushalt | Fr. | 33 541 122.90 |
| Ertragsüberschuss | Fr. | 139 366.50 |

INVESTITIONSRECHNUNG

| | | |
|---|---|---|
| Ausgaben | Fr. | 2 977 922.15 |
| Einnahmen | Fr. | 68 837.25 |
| Nettoinvestitionen | Fr. | 2 909 084.90 |

NACHKREDITE

| | | |
|---|---|---|
| gemäss separater Tabelle | Fr. | 204 500.00 |

Der Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital zugewiesen.

| | | |
|---|---|---|
| Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital auf | Fr. | 61 202 244.44 |

**ANTRAG:**

Der Kleine Kirchenrat beantragt dem Grossen Kirchenrat, die Jahresrechnung 2019 zu genehmigen.

**Römisch-katholische Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung**

Leiter Verwaltung — Alexander Stüssi

Leiter Bereich Finanzen — Stefan Nägelin

**Kleiner Kirchenrat**

Präsident — Karl-Martin Wyss

Protokollführerin — Susanne Hittin

Bern, 28. Mai 2020

# 9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

Schneider
Treuhand und Revisions AG

Bestätigungsbericht der beauftragten Revisionsstelle
über die Prüfung der Jahresrechnung 2019 an den Kleinen Kirchenrat

**Körperschaft: Römisch-katholische Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung**

Bernstrasse 33
3052 Zollikofen
Tel. 031 910 23 23
Fax 031 910 23 24

www.schneider-treuhand.com
info@schneider-treuhand.com

Zollikofen und Wabern, 1. Mai 2020

Als beauftragte Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Der Kleine Kirchenrat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Er ist auch für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften vorgenommen. Unsere Prüfung erfolgte nach den Grundsätzen, wonach eine Prüfung so zu planen und durchzuführen ist, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Befähigung und Unabhängigkeit erfüllen.

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. 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.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2019 mit Aktiven und Passiven von CHF 72'697'130.38 und mit einem Ertragsüberschuss von CHF 139'366.50 zu genehmigen.

**Schneider Treuhand und Revisions AG**

Christof Schneider
Treuhänder mit eidg. FA

Pascal Egli
Treuhänder mit eidg. FA

## 10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Der Grosse Kirchenrat hat die Jahresrechnung 2019 am 24. Juni 2020 gemäss Antrag des Kleinen Kirchenrates vom 28. Mai 2020 genehmigt.

**Römisch-katholische Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung**
**Grosser Kirchenrat**

| Präsidentin | Protokollführerin |
|---|---|
| Ursula Jenelten Brunner | Monika Waelti |

Bern, 24. Juni 2020

# 11 ANHANG

## 11.1 Regelwerk

### 11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der römisch-katholischen Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

- Gemeindegesetz (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/HRM2* > Rubrik Praxishilfen.

### 11.1.2 Bewertung 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 Kirchgemeinde 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.

**Bewertung Finanzvermögen im Rechnungsjahr**

| Bilanzkonto | Bewertungsmethode (Anhang 1 GV) | Letztmalige Bewertung |
|---|---|---|
| 1070 Aktien/Fonds | Börsenwert | 31.12.2019 |
| 1071 Kassenobligationen/Darlehen | Kurswert | 31.12.2019 |
| 1080 Bauland | Amtlicher Wert x Faktor 1.4 | Mit Einführung HRM2 per 1.1.2014 |
| 1084 Gebäude | Amtlicher Wert x Faktor 1.4 | Mit Einführung HRM2 per 1.1.2014 |

### 11.1.3 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 Kirchgemeinde 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.

### 11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Der Kirchgemeinderat kann einzelne Investitionen der Erfolgsrechnung belasten, wenn sie folgende Aktivierungsgrenzen nicht überschreiten:

- Allgemeiner Haushalt Fr. 75 000.

Gemäss Art. 79a Abs. 2 Gemeindeverordnung (GV; BSG 170.111) liegt die maximale Aktivierungsgrenze für eine Körperschaft in der Grösse unserer Gesamtkirchgemeinde bei Fr. 75 000.

### 11.1.5 Nutzungsdauer Verwaltungsvermögen

Die Abschreibung des Verwaltungsvermögens erfolgt planmässig linear über die Nutzungsdauer. Die Nutzungsdauer für die einzelnen Kategorien ist vom AGR wie folgt vorgegeben:

- Kirche, Pfarrhaus 40 Jahre
- Kirchgemeindehaus 25 Jahre
- Orgel 10 Jahre

Davon ausgenommen sind laut den Übergangsbestimmungen Art. T2-4 der GV vom 16.12.1998 (BGS 170.111):

- Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens,
- Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist,
- Investitionen für Anlagen im Bau.

## 11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2019 dienten das Budget 2019 und die Vorjahresrechnung 2018.

Genehmigung:

| | **Budget 2019** | **Jahresrechnung 2018** |
|---|---:|---:|
| Grosser Kirchenrat | 21.11.2018 | 26.06.2019 |
| Rechnungsprüfungsorgan | --- | 01.05.2019 |
| Kleiner Kirchenrat | 18.10.2018 | 23.05.2019 |

## 11.3 Eigenkapitalnachweis

| Eigenkapital per 01.01.2019 | | | Erhöhung (+) durch | | Reduktion (-) durch | | Eigenkapital per 31.12.2019 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CHF | Konto | CHF | Konto | CHF | | CHF |
| **29** | **Eigenkapital** | **59 597 486.16** | | **5 297 560.14** | | **-3 692 801.86** | **Eigenkapital** | **61 202 244.44** |
| 290 | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | **2 112 924.29** | Einlagen in SF EK | **499 467.09** | Entnahmen aus SF EK | **- 60 549.77** | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | **2 551 841.61** |
| *29000* | *Allgemeiner Haushalt* | *2 112 924.29* | *3510* | *499 467.09* | *4510* | *- 60 549.77* | *Allgemeiner Haushalt* | *2 551 841.61* |
| 293 | Vorfinanzierungen | **3 444 631.87** | Einlagen in Vorfinanzierungen EK | - | Entnahmen aus Vorfinanzierungen EK | **- 392 605.59** | Vorfinanzierungen | **3 052 026.28** |
| *29300* | *Allgemeiner Haushalt* | *3 444 631.87* | | - | | *- 392 605.59* | *Allgemeiner Haushalt* | *3 052 026.28* |
| 294 | Reserven | **13 227 882.45** | Einlagen | **2 604 726.55** | Entnahmen | - | Reserven | **15 832 609.00** |
| *29400* | *Zusätzliche Abschreibungen* | *13 227 882.45* | *3894* | *2 604 726.55* | *4894* | - | *Zusätzliche Abschreibungen* | *15 832 609.00* |
| 296 | Neubewertungsreserve FV | **5 384 446.50** | Einlagen | **2 054 000.00** | Entnahmen | **-3 239 646.50** | Neubewertungsreserve FV | **4 198 800.00** |
| *29600* | *Neubewertungsreserve FV* | *5 384 446.50* | *3896* | *2 054 000.00* | *4896* | *-3 239 646.50* | *Neubewertungsreserve FV* | *4 198 800.00* |
| 299 | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | **35 427 601.05** | Jahresergebnis Überschuss (+) / Defizit (-) | **139 366.50** | | - | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | **35 566 967.55** |

## 11.4 Rückstellungsspiegel

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **205** | **Kurzfristige Rückstellungen** | | | | | |
| Konto | Bezeichnung | Buchwert 31.12.2018 | Veränderung | | | Buchwert 31.12.2019 |
| | | | Bildung | Verwendung | Auflösung | |
| 20500.00 | Ferien- + Überzeitguthaben | 468 515.00 | 1 085.00 | | | 469 600.00 |
| 20550.00 | In Auftrag gegebene Arbeiten | 25 851.30 | | | - 25 851.30 | 0.00 |
| | | | | | | |
| **208** | **Langfristige Rückstellungen** | | | | | |
| Konto | Bezeichnung | Buchwert 31.12.2018 | Veränderung | | | Buchwert 31.12.2019 |
| | | | Bildung | Verwendung | Auflösung | |
| | Kein Bestand | | | | | |
| | | | | | | |
| **Total kurzfristige Rückstellungen** | | 494 366.30 | 1 085.00 | 0.00 | - 25 851.30 | 469 600.00 |
| **Total langfristige Rückstellungen** | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | | | | | |
| **Total Rückstellungen** | | **494 366.30** | **1 085.00** | **0.00** | **- 25 851.30** | **469 600.00** |

## 11.5 Beteiligungsspiegel

Keine Beteiligungen im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung.

## 11.6 Gewährleistungsspiegel

| Name, Sitz, Rechtsform | Eigentümer wesentliche Miteigentümer | Angaben zu den gesicherten Leistungen Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.) | Zahlungsströme im Berichtsjahr | Spezifische zusätzliche Angaben |
|---|---|---|---|---|
| **Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)** | | | | |
| Post Company Cars AG, Bern | | Leasingvertrag bis 30.06.2020 | 4 854.30 | Elektrofahrzeug |

## 11.7 Anlagespiegel

**Anlagespiegel** **2019**
**Finanzvermögen**

| | | | 108 Finanzvermögen Sachanlagen | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 1080 Grundstücke unüberbaut | 1084 Gebäude Finanzvermögen | 1086 Mobilien des Finanz-vermögens | 1087 Anlagen im Bau Finanzvermögen | 1089 Übrige Sachanlagen FV |
| Anschaffungskosten | Anlagewert | 01.01. 2019 | 1 105 890.00 | 16 043 210.35 | | | |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2019 | | 3 898 098.85 | | | |
| | Abgänge | 2019 | | 730 800.00 | | | |
| | Umgliederungen | 2019 | | | | | |
| | Anlagewert | 31.12. 2019 | 1 105 890.00 | 19 210 509.20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| kumulierte Wertberichtigungen | Stand per | 01.01. 2019 | | -1 043 882.35 | | | |
| | Wertminderungen | 2019 | | 0.00 | | | |
| | Aufwertungen | 2019 | | | | | |
| | Umgliederungen | 2019 | | | | | |
| | Stand per | 31.12. 2019 | 0.00 | -1 043 882.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Buchwerte | **Buchwert netto** | **31.12. 2019** | **1 105 890.00** | **18 166 626.85** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12. 2019 | | | | | |
| | Versicherungswerte | 31.12. 2019 | | 19 754 000.00 | | | |

**Anlagespiegel** 2019
**Sachanlagen Verwaltungsvermögen**

| | | | 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen | | | | | 144 Darlehen | 146 Investitionsbeiträge VV |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 1400 Grundstücke unbebaut | 1404 Hochbauten | 1406 Mobilien | 1407 Anlagen im Bau | 1409 Übrige Sachanlagen (ohne 14099) | 1441-1447 Darlehen | 1460-1469 Investitionen |
| Anschaffungskosten | Anlagewert | 01.01. 2019 | | 6 738 239.95 | 345 464.30 | 6 355 982.10 | | 1 387 000.00 | |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2019 | | | | 2 972 484.90 | | 4 600.00 | |
| | Abgänge | 2019 | | | | 0.00 | | 68 000.00 | |
| | Umgliederungen | 2019 | | 111 331.65 | | - 111 331.65 | | | |
| | Anlagewert | 31.12. 2019 | 0.00 | 6 849 571.60 | 345 464.30 | 9 217 135.35 | 0.00 | 1 323 600.00 | 0.00 |
| kumulierte ordentliche Abschreibungen | Stand per | 01.01. 2019 | | - 464 435.45 | - 82 368.45 | | | - 51 998.00 | |
| | Planmässige Abschreibungen | 2019 | | 269 811.90 | 34 546.45 | | | | |
| | Ausserplanmässige Abschreibungen | 2019 | | | | | | | |
| | Wertkorrekturen | 2019 | | | | | | 41 999.00 | |
| | Stand per | 31.12. 2019 | 0.00 | - 734 247.35 | - 116 914.90 | 0.00 | 0.00 | - 9 999.00 | 0.00 |
| Buchwerte | **Buchwert netto** | **31.12. 2019** | **0.00** | **6 115 324.25** | **228 549.40** | **9 217 135.35** | **0.00** | **1 313 601.00** | **0.00** |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12. 2019 | | | | | | | |
| | Versicherungswerte | 31.12. 2019 | | 16 575 000.00 | | | | | |

# 11.8 Kreditkontrolle

## 11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

| | Kreditbeschluss | | | | Kreditkontrolle in Franken | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Konto-Nr. | Organ | Datum | Kreditsumme (brutto) | Objektbezeichnung | Kumulierte Ausgaben 01.01.2019 | Investitions-ausgaben | Kumulierte Ausgaben 31.12.2019 | Kumulierte Einnahmen 01.01.2019 | Investitions-einnahmen | Kumulierte Einnahmen 31.12.2019 | Saldo | Abrechnungs-datum |
| 61.5040.00 | GKR | 15.10.2015 | 3 615 000.00 | Innensanierung St. Johannes | 3 334 041.00 | 39 175.05 | 3 373 216.05 | 15 000.00 | | 15 000.00 | 256 783.95 | |
| 40.5040.00 | GKR | 08.12.2016 | 139 000.00 | San.+Erweiterungsbau Kirchl.Z. St.Franziskus | 18 311.80 | 93 019.85 | 111 331.65 | | | | | 24.06.2019 |
| 420.5040.01 | GKR | 10.08.2017 | 1 980 000.00 | Dach-+ Fassadensanierung Frohbergweg 4 | 1 423 532.55 | 659 401.00 | 2 082 933.55 | 114 165.50 | | 114 165.50 | 11 231.95 | |
| 30.5040.02 | GKR | 14.12.2017 | 2 529 500.00 | Fassade+Dach Kirche+Pfarrhaus Dreifalt. | 1 709 262.25 | 859 697.85 | 2 568 960.10 | | 837.25 | 837.25 | - 38 622.85 | |
| 52.5040.01 | GKR | 21.11.2018 | 376 000.00 | Innensanierung Ittigen | | 336 318.75 | 336 318.75 | | | | 39 681.25 | |
| 10.5040.01 | GKR | 21.11.2018 | 615 000.00 | Lifteinbau + Küchensanierung St. Antonius | | 475 465.80 | 475 465.80 | | | | 139 534.20 | |
| 30.5040.03 | GKR | 24.04.2019 | 405 000.00 | Dachsanierung Dreifaltigkeit | | 246 394.00 | 246 394.00 | | | | 158 606.00 | |
| 52.5040.00 | GKR | 24.04.2019 | 300 000.00 | Heinzungssanierung Ittigen | | 89 320.10 | 89 320.10 | | | | 210 679.90 | |
| 40.5040.01 | GKR | 26.06.2019 | 195 000.00 | Neubau Pfarreizentrum St. Franziskus | | 121 872.55 | 121 872.55 | | | | 73 127.45 | |
| 70.5040.01 | GKR | 26.06.2019 | 175 000.00 | Erneuerung Heizungsunterstation St. Josef | | 5 215.35 | 5 215.35 | | | | 169 784.65 | |
| 30.5040.04 | GKR | 27.11.2019 | 300 000.00 | Küchenumbau La Prairie | | 12 116.25 | 12 116.25 | | | | 287 883.75 | |
| 420.5040.02 | GKR | 27.11.2019 | 418 000.00 | Heizungsersatz Frohbergweg | | 35 325.60 | 35 325.60 | | | | 382 674.40 | |
| | | | | Total | | 2'973'322.15 | | 129'165.50 | 837.25 | 130'002.75 | | |

## 11.8.2 Nachkredite

Budget- und Nachkredit durch Legislative bereits genehmigt.

| | | Nachkredit in CHF | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Konto-Nr. | Bezeichnung | Rechnung | Budget | Über-schreitung | Beschluss-datum | Bemerkung |
| **5** | **Kultur, Sport und Freizeit, Kirche** | | | | | |
| 5040 | Übrige Hochbauten | 2 697 000.00 | 2 492 500.00 | 204 500.00 | 24.04.2019 | Kirche Dreifaltigkeit, Projekterweiterung Turm |

## 11.9 Kennzahlen Erläuterungen

| Kennzahl | Kommentar / Interpretation |
|---|---|
| Nettoverschuldungsquotient | Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.<br>**Richtwert: <100% gut, ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen** |
| Selbstfinanzierungsgrad | 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. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein. Diese Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Deshalb muss der Selbstfinanzierungsgrad über mehrere Jahre betrachtet werden, um eine Beurteilung vornehmen zu können.<br>**Richtwert: >100% sehr gut / 0%-60% ungenügend** |
| Zinsbelastungsanteil | Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.<br>**Richtwert: 0-4% gut.** |
| Bruttoverschuldungsanteil | Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation 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.<br>**Richtwert: <50% sehr gut** |
| Investitionsanteil | Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Sie sagt jedoch alleine nichts über die finanzielle Situation aus.<br>**Aussage: > 10% = mittlere Investitionstätigkeit** |
| Kapitaldienstanteil | Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. 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.<br>**Richtwert: <5% geringe Belastung** |
| Nettoschuld in Fr. / Mitglied Kirchgemeinde | Die Nettoschuld je Mitglied Kirchgemeinde wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Mitglied. |
| Selbstfinanzierungsanteil | Der Selbstfinanzierungsanteil spiegelt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann.<br>**Richtwert: 0%-10% ungenügend.** |

| | |
|---|---|
| Nettozinsbelastungsanteil | Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages der Kirchgemeinde für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin.<br>**Richtwert: 0%-4% sehr tiefe Belastung** |
| Massgebliches Eigenkapital pro Mitglied Kirchgemeinde | Bilanzüberschuss pro Mitglied Kirchgemeinde. Eine gesunde Eigenkapitalbasis im Verhältnis zur Nettoschuld ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen und zu hohe Belastungen durch die Verschuldung (im Falle ansteigender Zinsen) zu vermeiden. |
| Bilanzüberschussquotient | Der Bilanzüberschuss wird im Verhältnis zum Steuerertrag definiert. Eine gesunde Eigenkapitalbasis ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen.<br>**Richtwert: > 75% gut** |

Die Kennzahlen sind in Punkt 7 aufgeführt.

# 12 DETAILS ZUR RECHNUNG

## 12.1 Bilanz per 31.12.2019

| Nummer | Bilanz detailliert | Eröffnungsbilanz | Zuwachs | Abgang | Schlussbilanz |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| **1** | **Aktiven** | **71 353 060.24** | **108 885 617.44** | **107 541 547.30** | **72 697 130.38** |
| | | | | | |
| **10** | **Finanzvermögen** | **57 125 175.79** | **105 754 364.64** | **107 057 020.05** | **55 822 520.38** |
| | | | | | |
| **100** | **Flüssige Mittel u.kurzfrist.Geldanlagen** | **19 953 837.14** | **47 463 648.81** | **50 543 590.81** | **16 873 895.14** |
| 1000 | Kasse | 1 545.20 | 9 989.50 | 10 244.60 | 1 290.10 |
| 1001 | Post | 2 908 543.26 | 1 409 407.83 | 2 735 054.20 | 1 582 896.89 |
| 1002 | Bank | 17 043 748.68 | 46 044 251.48 | 47 798 292.01 | 15 289 708.15 |
| | | | | | |
| **101** | **Forderungen** | **9 191 508.40** | **53 624 939.85** | **54 113 989.79** | **8 702 458.46** |
| 1010 | Forder.a.Lieferung.an Leist.ggü.Dritten | 865 601.97 | 633 701.44 | 775 812.37 | 723 491.04 |
| 1011 | Kontokorrente mit Dritten | - 25 818.39 | 1 012 270.76 | 1 022 421.69 | - 35 969.32 |
| 1012 | Steuerforderungen | 7 984 803.23 | 51 022 740.96 | 51 545 400.46 | 7 462 143.73 |
| 1015 | Interne Kontokorrente | 345 272.39 | 933 947.29 | 758 155.07 | 521 064.61 |
| 1016 | Vorschüsse für vorl.Verwaltungsaufgaben | 12 155.00 | 14 000.00 | | 26 155.00 |
| 1019 | Übrige Forderungen | 9 494.20 | 8 279.40 | 12 200.20 | 5 573.40 |
| | | | | | |
| **104** | **Aktive Rechnungsabgrenzungen** | **68 693.45** | **72 245.55** | **68 639.45** | **72 299.55** |
| 1044 | Aktive Rechnungsabgrenzung Finanzaufwand/Finan | 68 693.45 | 72 245.55 | 68 639.45 | 72 299.55 |
| | | | | | |
| **107** | **Finanzanlagen** | **11 805 918.80** | **695 431.58** | **1 600 000.00** | **10 901 350.38** |
| 1070 | Aktien und Anteilscheine | 5 009 218.80 | 695 431.58 | | 5 704 650.38 |
| 1071 | Verzinsliche Anlagen | 6 796 700.00 | | 1 600 000.00 | 5 196 700.00 |
| | | | | | |
| **108** | **Sachanlagen FV** | **16 105 218.00** | **3 898 098.85** | **730 800.00** | **19 272 516.85** |
| 1080 | Grundstücke FV | 1 105 890.00 | | | 1 105 890.00 |
| 1084 | Gebäude FV | 14 999 328.00 | 3 898 098.85 | 730 800.00 | 18 166 626.85 |
| | | | | | |

| Nummer | Bilanz detailliert | Eröffnungsbilanz | Zuwachs | Abgang | Schlussbilanz |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| **14** | **Verwaltungsvermögen** | **14 227 884.45** | **3 131 252.80** | **484 527.25** | **16 874 610.00** |
| | | | | | |
| **140** | **Sachanlagen VV** | **12 892 882.45** | **3 084 653.80** | **416 527.25** | **15 561 009.00** |
| 1404 | Hochbauten | 6 273 804.50 | 111 331.65 | 269 811.90 | 6 115 324.25 |
| 1406 | Mobilien VV | 263 095.85 | | 34 546.45 | 228 549.40 |
| 1407 | Anlagen im Bau VV | 6 355 982.10 | 2 973 322.15 | 112 168.90 | 9 217 135.35 |
| | | | | | |
| **144** | **Darlehen** | **1 335 002.00** | **46 599.00** | **68 000.00** | **1 313 601.00** |
| 1442 | Darlehen an Gemeinden u.Zweckverbände | 295 000.00 | | 68 000.00 | 227 000.00 |
| 1444 | Darlehen an öffentl.Unternehmungen | 1.00 | | | 1.00 |
| 1446 | Darl.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck | 1 040 001.00 | 41 999.00 | | 1 082 000.00 |
| 1447 | Darlehen an private Haushalte | | 4 600.00 | | 4 600.00 |
| | | | | | |
| **2** | **Passiven** | **71 353 060.24** | **54 444 715.84** | **53 100 645.70** | **72 697 130.38** |
| | | | | | |
| **20** | **Fremdkapital** | **11 755 574.08** | **46 854 204.98** | **47 114 893.12** | **11 494 885.94** |
| | | | | | |
| **200** | **Laufende Verbindlichkeiten** | **5 072 310.21** | **46 845 450.98** | **46 979 678.17** | **4 938 083.02** |
| 2000 | Lauf.Verb.a.Liefer.u.Leist.v.Dritten | 2 237 626.31 | 25 733 327.55 | 25 849 543.52 | 2 121 410.34 |
| 2001 | Kontokorrente mit Dritten | 14 388.90 | 47 598.70 | 52 113.75 | 9 873.85 |
| 2005 | Interne Kontokorrente | 1 647 527.39 | 2 656 552.57 | 2 597 141.60 | 1 706 938.36 |
| 2009 | Übrige laufende Verpflichtungen | 1 172 767.61 | 18 407 972.16 | 18 480 879.30 | 1 099 860.47 |
| | | | | | |
| **204** | **Passive Rechnungsabgrenzung** | **9 007.00** | **7 669.00** | **9 007.00** | **7 669.00** |
| 2044 | Finanzaufwand / Finanzertrag | 9 007.00 | 7 669.00 | 9 007.00 | 7 669.00 |
| | | | | | |
| **205** | **Kurzfristige Rückstellungen** | **494 366.30** | **1 085.00** | **25 851.30** | **469 600.00** |
| 2050 | Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des | 468 515.00 | 1 085.00 | | 469 600.00 |
| 2055 | Kurzfr. Rückstellungen für Erfolgsrechnung | 25 851.30 | | 25 851.30 | |
| | | | | | |

| Nummer | Bilanz detailliert | Eröffnungsbilanz | Zuwachs | Abgang | Schlussbilanz |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| **206** | **Langfristige Finanzverbindlichkeiten** | **3 146 700.00** | | **50 000.00** | **3 096 700.00** |
| 2060 | Hypotheken | 50 000.00 | | 50 000.00 | |
| 2064 | Darlehen, Schuldscheine | 3 096 700.00 | | | 3 096 700.00 |
| | | | | | |
| **209** | **Verbindlichkeiten ggü.Spezialfin.im FK** | **3 033 190.57** | | **50 356.65** | **2 982 833.92** |
| 2092 | Verbind.ggü.Legate u.Stift.o.eig.Rechtsp. im FK | 3 033 190.57 | | 50 356.65 | 2 982 833.92 |
| | | | | | |
| **29** | **Eigenkapital** | **59 597 486.16** | **7 590 510.86** | **5 985 752.58** | **61 202 244.44** |
| | | | | | |
| **290** | **Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.** | **2 112 924.29** | **2 017 455.01** | **1 578 537.69** | **2 551 841.61** |
| 2900 | Spezialfinanzierungen im EK | 2 112 924.29 | 2 017 455.01 | 1 578 537.69 | 2 551 841.61 |
| | | | | | |
| **293** | **Vorfinanzierungen** | **3 444 631.87** | | **392 605.59** | **3 052 026.28** |
| 2930 | Vorfinanzierungen | 3 444 631.87 | | 392 605.59 | 3 052 026.28 |
| | | | | | |
| **294** | **Reserven** | **13 227 882.45** | **2 604 726.55** | | **15 832 609.00** |
| 2940 | Finanzpolitische Reserven (zus. Abschreibungen) | 13 227 882.45 | 2 604 726.55 | | 15 832 609.00 |
| | | | | | |
| **296** | **Neubewertungsreserve Finanzvermögen** | **5 384 446.50** | **2 054 000.00** | **3 239 646.50** | **4 198 800.00** |
| 2960 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 5 384 446.50 | 2 054 000.00 | 3 239 646.50 | 4 198 800.00 |
| | | | | | |
| **299** | **Bilanzüberschuss /-fehlbetrag** | **35 427 601.05** | **914 329.30** | **774 962.80** | **35 566 967.55** |
| 2990 | Jahresergebnis | 774 962.80 | 139 366.50 | 774 962.80 | 139 366.50 |
| 2999 | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | 34 652 638.25 | 774 962.80 | | 35 427 601.05 |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen 01.01.2019 – 31.12.2019

| Nummer | Erfolgsrechnung Artengliederung | Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | | | | | | | |
| | **Erfolgsrechnung** | **33 401 756.40** | | **32 037 000.00** | | **33 094 451.37** | |
| | | | | | | | |
| **3** | **Aufwand** | **33 401 756.40** | | **32 037 000.00** | | **33 094 451.37** | |
| | | | | | | | |
| **30** | **Personalaufwand** | **12 317 227.05** | | **12 821 500.00** | | **12 199 376.71** | |
| | | | | | | | |
| **300** | **Behörden und Kommissionen** | **154 080.00** | | **170 000.00** | | **168 700.00** | |
| 3000 | Entsch.Tag-u.Sitzungsg.Behörden/Kommiss. | 87 600.00 | | 92 000.00 | | 91 200.00 | |
| 3001 | Vergütung an Behörden u.Komm./(n.z.massg.Lohn g.) | 66 480.00 | | 78 000.00 | | 77 500.00 | |
| | | | | | | | |
| **301** | **Löhne Verwaltungs- u.Betriebspersonals** | **9 881 429.64** | | **10 282 000.00** | | **9 765 000.10** | |
| 3010 | Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals | 9 881 429.64 | | 10 282 000.00 | | 9 765 000.10 | |
| | | | | | | | |
| **304** | **Zulagen** | **118 045.10** | | **112 000.00** | | **108 052.65** | |
| 3040 | Gde.eigene Kinder- und Ausbildungszulagen | 118 045.10 | | 112 000.00 | | 108 052.65 | |
| | | | | | | | |
| **305** | **Arbeitgeberbeiträge** | **1 992 181.16** | | **2 059 000.00** | | **1 983 640.85** | |
| 3050 | AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten | 605 736.86 | | 610 000.00 | | 595 226.50 | |
| 3052 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 1 118 375.75 | | 1 160 000.00 | | 1 106 817.85 | |
| 3053 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 107 397.50 | | 109 000.00 | | 105 010.70 | |
| 3054 | AG-Beiträge Familienausgleichskasse | 155 159.65 | | 175 000.00 | | 171 092.25 | |
| 3055 | AG-Beiträge an Krankentaggeldvers. | 5 511.40 | | 5 000.00 | | 5 493.55 | |
| | | | | | | | |
| **309** | **Übriger Personalaufwand** | **171 491.15** | | **198 500.00** | | **173 983.11** | |
| 3090 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 144 501.50 | | 170 000.00 | | 146 877.90 | |
| 3091 | Personalwerbung | 10 233.00 | | 15 000.00 | | 15 427.00 | |
| 3099 | Übriger Personalaufwand | 16 756.65 | | 13 500.00 | | 11 678.21 | |

| Nummer | Erfolgsrechnung Artengliederung | Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | | | | | | | |
| **31** | **Sach- und übriger Betriebsaufwand** | **6 065 328.20** | | **6 109 000.00** | | **6 208 314.30** | |
| | | | | | | | |
| **310** | **Material- und Warenaufwand** | **890 882.60** | | **943 000.00** | | **890 404.60** | |
| 3100 | Büromaterial | 42 666.90 | | 48 000.00 | | 44 835.60 | |
| 3101 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 14 791.70 | | 7 000.00 | | 4 573.25 | |
| 3102 | Drucksachen, Publikationen | 721 744.85 | | 773 000.00 | | 770 735.95 | |
| 3103 | Fachliteratur, Zeitschriften | 15 372.55 | | 17 000.00 | | 14 688.25 | |
| 3104 | Lehrmittel | 83 156.90 | | 90 000.00 | | 48 402.65 | |
| 3109 | Übriger Material- und Warenaufwand | 13 149.70 | | 8 000.00 | | 7 168.90 | |
| | | | | | | | |
| **311** | **Nicht aktivierbare Anlagen** | **280 904.95** | | **359 000.00** | | **523 510.55** | |
| 3110 | Büromöbel und -geräte | 17 299.60 | | 31 000.00 | | 30 441.70 | |
| 3111 | Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | 18 978.55 | | 17 000.00 | | 12 998.80 | |
| 3113 | Hardware | 111 706.70 | | 156 000.00 | | 166 751.35 | |
| 3118 | Immaterielle Anlagen | 64 053.00 | | 72 000.00 | | 239 461.60 | |
| 3119 | Übrige nicht aktivierbare Anlagen | 68 867.10 | | 83 000.00 | | 73 857.10 | |
| | | | | | | | |
| **312** | **Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV** | **634 099.29** | | **671 000.00** | | **614 220.49** | |
| 3120 | Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV | 634 099.29 | | 671 000.00 | | 614 220.49 | |
| | | | | | | | |
| **313** | **Dienstleistungen und Honorare** | **775 281.85** | | **815 000.00** | | **885 210.72** | |
| 3130 | Dienstleistungen Dritter | 90 878.35 | | 61 000.00 | | 94 040.77 | |
| 3131 | Planungen und Projektierungen Dritter | | | | | 8 616.00 | |
| 3132 | Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc. | 206 028.50 | | 246 000.00 | | 236 389.80 | |
| 3133 | Informatik-Nutzungsaufwand | 337 030.95 | | 355 000.00 | | 398 927.70 | |
| 3134 | Sachversicherungsprämien | 136 390.85 | | 141 000.00 | | 138 449.45 | |
| 3137 | Steuern und Abgaben | 4 953.20 | | 12 000.00 | | 8 787.00 | |

| Nummer | Erfolgsrechnung Artengliederung | Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | | | | | | | |
| **314** | **Baulicher und betrieblicher Unterhalt** | **1 815 153.85** | | **1 493 000.00** | | **1 526 496.60** | |
| 3144 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 1 815 153.85 | | 1 493 000.00 | | 1 526 496.60 | |
| | | | | | | | |
| **315** | **Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen** | **116 411.25** | | **182 000.00** | | **143 006.45** | |
| 3150 | Unterhalt Büromöbel und -geräte | 893.95 | | 2 000.00 | | 990.90 | |
| 3151 | Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz. | 32 979.90 | | 39 000.00 | | 60 591.00 | |
| 3153 | Informatik-Unterhalt (Hardware) | 141.95 | | 4 000.00 | | 2 541.05 | |
| 3158 | Unterhalt immaterielle Anlagen | 61 532.05 | | 67 000.00 | | 58 257.75 | |
| 3159 | Unterhalt übrige mobile Anlagen | 20 863.40 | | 70 000.00 | | 20 625.75 | |
| | | | | | | | |
| **316** | **Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.** | **120 528.30** | | **114 500.00** | | **98 693.55** | |
| 3160 | Miete und Pacht Liegenschaften | 112 727.80 | | 103 000.00 | | 90 396.00 | |
| 3162 | Raten für operatives Leasing/Mietleasing | 4 174.25 | | 7 500.00 | | 6 059.35 | |
| 3169 | Übrige Mieten und Benützungskosten | 3 626.25 | | 4 000.00 | | 2 238.20 | |
| | | | | | | | |
| **317** | **Spesenentschädigung** | **113 206.47** | | **129 500.00** | | **109 746.90** | |
| 3170 | Reisekosten und Spesen | 104 385.62 | | 118 500.00 | | 101 666.90 | |
| 3171 | Exkursionen, Schulreisen und Lager | 8 820.85 | | 11 000.00 | | 8 080.00 | |
| | | | | | | | |
| **318** | **Wertberichtigungen auf Forderungen** | **277 548.64** | | **360 000.00** | | **287 839.44** | |
| 3181 | Tatsächliche Forderungsverluste | 277 548.64 | | 360 000.00 | | 287 839.44 | |
| | | | | | | | |
| **319** | **Verschiedener Betriebsaufwand** | **1 041 311.00** | | **1 042 000.00** | | **1 129 185.00** | |
| 3198 | Angebote Kirche | 1 041 311.00 | | 1 042 000.00 | | 1 129 185.00 | |
| | | | | | | | |
| **33** | **Abschreibungen Verwaltungsvermögen** | **304 358.35** | | **605 000.00** | | **299 905.20** | |
| | | | | | | | |
| **330** | **Abschreibungen Sachanlagen VV** | **304 358.35** | | **605 000.00** | | **299 905.20** | |
| 3300 | Planm.Abschreibungen Sachanlagen | 304 358.35 | | 605 000.00 | | 299 905.20 | |

| Nummer | Erfolgsrechnung Artengliederung | Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | | | | | | | |
| **34** | **Finanzaufwand** | **749 924.94** | | **409 000.00** | | **1 459 210.68** | |
| | | | | | | | |
| **340** | **Zinsaufwand** | **109 333.81** | | **145 000.00** | | **139 603.76** | |
| 3406 | Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten | 4 202.95 | | 5 000.00 | | 4 571.70 | |
| 3409 | Übrige Passivzinsen | 105 130.86 | | 140 000.00 | | 135 032.06 | |
| | | | | | | | |
| **341** | **Realisierte Kursverluste** | **430 800.00** | | | | | |
| 3411 | Realisierte Verluste auf Sachanlagen FV | 430 800.00 | | | | | |
| | | | | | | | |
| **342** | **Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten** | **5 511.93** | | **6 000.00** | | **5 485.12** | |
| 3420 | Kapitalbeschaffung und -verwaltung | 5 511.93 | | 6 000.00 | | 5 485.12 | |
| | | | | | | | |
| **343** | **Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen** | **204 224.80** | | **233 000.00** | | **235 681.80** | |
| 3430 | Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV | 111 222.25 | | 130 000.00 | | 135 463.50 | |
| 3431 | Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV | 2 641.90 | | 2 000.00 | | 1 803.20 | |
| 3439 | Übriger Liegenschaftsaufwand FV | 90 360.65 | | 101 000.00 | | 98 415.10 | |
| | | | | | | | |
| **344** | **Wertberichtigungen Anlagen FV** | | | | | **1 072 921.00** | |
| 3440 | Wertberichtigungen Finanzanlagen FV | | | | | 272 980.60 | |
| 3441 | Wertberichtigung Sachanlagen FV | | | | | 799 940.40 | |
| | | | | | | | |
| **349** | **Verschiedener Finanzaufwand** | **54.40** | | **25 000.00** | | **5 519.00** | |
| 3499 | Übriger Finanzaufwand | 54.40 | | 25 000.00 | | 5 519.00 | |
| | | | | | | | |
| **35** | **Einlagen Fonds u.Spezialfinanzierungen** | **499 467.09** | | **365 000.00** | | **356 433.00** | |
| | | | | | | | |
| **351** | **Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK** | **499 467.09** | | **365 000.00** | | **356 433.00** | |
| 3510 | Einlagen in Spezialfinanzierungen EK | 499 467.09 | | 365 000.00 | | 356 433.00 | |
| | | | | | | | |

| Nummer | Erfolgsrechnung Artengliederung | Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| **36** | **Transferaufwand** | **7 503 400.92** | | **8 025 500.00** | | **7 903 573.68** | |
| | | | | | | | |
| **361** | **Entschädigungen an Gemeinwesen** | **744 024.30** | | **764 000.00** | | **784 563.60** | |
| 3611 | Entschädigungen an Kantone | 524 728.30 | | 541 000.00 | | 564 444.60 | |
| 3612 | Entsch.an Gemeinden u.Zweckverbände | 219 296.00 | | 223 000.00 | | 220 119.00 | |
| | | | | | | | |
| **363** | **Beiträge an Gemeinwesen und Dritte** | **6 759 376.62** | | **7 261 500.00** | | **7 067 012.08** | |
| 3631 | Beiträge an Kanton | 2 450 529.00 | | 2 451 000.00 | | 2 415 846.00 | |
| 3632 | Beitr.a.Gemeinden u.Zweckverbände | 433 485.30 | | 491 000.00 | | 437 688.70 | |
| 3634 | Beiträge an öffentiche Unternehmungen | 1 012 944.75 | | 1 137 000.00 | | 1 033 906.53 | |
| 3636 | Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck | 1 602 762.50 | | 1 841 000.00 | | 1 651 506.18 | |
| 3637 | Beiträge an private Haushalte | 759 655.07 | | 841 500.00 | | 933 064.67 | |
| 3638 | Beiträge an das Ausland | 500 000.00 | | 500 000.00 | | 595 000.00 | |
| | | | | | | | |
| **364** | **Wertberichtigungen Darlehen VV** | | | | | **51 998.00** | |
| 3640 | Wertberichtigungen Darlehen VV | | | | | 51 998.00 | |
| | | | | | | | |
| **37** | **Durchlaufende Beiträge** | **15 178.05** | | **15 000.00** | | **8 576.45** | |
| | | | | | | | |
| **370** | **Durchlaufende Beiträge** | **15 178.05** | | **15 000.00** | | **8 576.45** | |
| 3707.00 | Private Haushalte | 15 178.05 | | 15 000.00 | | 8 576.45 | |
| | | | | | | | |
| **38** | **Ausserordentlicher Aufwand** | **5 807 069.10** | | **3 546 000.00** | | **4 419 825.50** | |
| | | | | | | | |
| **389** | **Einlagen in das Eigenkapital** | **5 807 069.10** | | **3 546 000.00** | | **4 419 825.50** | |
| 3893 | Einlagen in Vorfinanzierungen des EK | 1 148 342.55 | | | | 1 226 218.90 | |
| 3894 | Einlagen in finanzpolitische Reserven | 2 604 726.55 | | 1 451 000.00 | | 3 193 606.60 | |
| 3896 | Einlagen in Neubewertungsreserven | 2 054 000.00 | | 2 095 000.00 | | | |

| Nummer | Erfolgsrechnung Artengliederung | Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| **39** | **Interne Verrechnungen** | **139 802.70** | | **141 000.00** | | **239 235.85** | |
| **393** | **Betriebs- und Verwaltungskosten** | **7 225.20** | | **8 000.00** | | **7 225.20** | |
| 3930 | Int. Verr. von Betriebs- u.Verwaltungsk. | 7 225.20 | | 8 000.00 | | 7 225.20 | |
| **394** | **Int.Verr.v.Zinsen und Finanzaufwand** | **132 577.50** | | **133 000.00** | | **232 010.65** | |
| 3940 | Int.Verr.v.Zinsen und Finanzaufwand | 132 577.50 | | 133 000.00 | | 232 010.65 | |
| **4** | **Ertrag** | | **33 401 756.40** | | **32 037 000.00** | | **33 869 414.17** |
| **40** | **Fiskalertrag** | | **25 267 141.50** | | **26 270 000.00** | | **27 714 415.60** |
| **400** | **Direkte Steuern natürliche Personen** | | **20 185 931.10** | | **20 370 000.00** | | **21 274 009.20** |
| 4000 | Einkommens-u.Vermögenssteuern natürliche Personen | | 19 698 760.81 | | 19 600 000.00 | | 20 557 157.04 |
| 4002 | Quellensteuern natürliche Personen | | 487 170.29 | | 770 000.00 | | 716 852.16 |
| **401** | **Direkte Steuern juristische Personen** | | **5 081 210.40** | | **5 900 000.00** | | **6 440 406.40** |
| 4010 | Gewinn- u. Kapitalsteuern juristische Personen | | 5 081 210.40 | | 5 900 000.00 | | 6 440 406.40 |
| **42** | **Entgelte** | | **223 960.80** | | **238 000.00** | | **265 848.45** |
| **426** | **Rückererstattungen** | | **223 960.80** | | **238 000.00** | | **265 848.45** |
| 4260 | Rückerstattungen Dritter | | 223 960.80 | | 238 000.00 | | 265 848.45 |
| **43** | **Verschiedene Erträge** | | **90 429.29** | | | | **106 206.86** |
| **439** | **Übriger Ertrag** | | **90 429.29** | | | | **106 206.86** |
| 4390 | Übriger Ertrag | | 90 429.29 | | | | 106 206.86 |

| Nummer | Erfolgsrechnung Artengliederung | Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| **44** | **Finanzertrag** | | **2 326 330.71** | | **1 617 000.00** | | **2 460 497.51** |
| | | | | | | | |
| **440** | **Zinsertrag** | | **213 532.16** | | **163 000.00** | | **187 175.26** |
| 4400 | Zinsen flüssige Mittel | | 5 213.17 | | 3 000.00 | | 7 633.21 |
| 4401 | Zinsen Forderungen und Kontokorrente | | 169 534.30 | | 140 000.00 | | 157 296.45 |
| 4407 | Zinsen langfristige Finanzanlagen | | 38 784.69 | | 20 000.00 | | 22 245.60 |
| | | | | | | | |
| **443** | **Liegenschaftenertrag FV** | | **843 394.50** | | **874 000.00** | | **863 411.00** |
| 4430 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV | | 843 394.50 | | 874 000.00 | | 863 411.00 |
| | | | | | | | |
| **444** | **Wertberichtigungen Anlagen FV** | | **737 111.60** | | | | **900 000.00** |
| 4440 | Marktwertanpassungen Wertschriften FV | | 695 112.60 | | | | |
| 4441 | Marktwertanpassungen Darlehen | | 41 999.00 | | | | |
| 4443 | Marktwertanpassungen Liegenschaften | | | | | | 900 000.00 |
| | | | | | | | |
| **445** | **Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV** | | **801.60** | | **1 000.00** | | **940.55** |
| 4450 | Erträge aus Darlehen VV | | 801.60 | | 1 000.00 | | 940.55 |
| | | | | | | | |
| **447** | **Liegenschaftenertrag VV** | | **531 490.85** | | **579 000.00** | | **508 970.70** |
| 4470 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV | | 470 473.00 | | 519 000.00 | | 448 561.00 |
| 4472 | Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV | | 61 017.85 | | 60 000.00 | | 60 409.70 |
| | | | | | | | |
| **45** | **Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen** | | **60 549.77** | | **55 000.00** | | **867 763.22** |
| | | | | | | | |
| **451** | **Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK** | | **60 549.77** | | **55 000.00** | | **867 763.22** |
| 4510 | Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK | | 60 549.77 | | 55 000.00 | | 867 763.22 |
| | | | | | | | |
| **46** | **Transferertrag** | | **1 029 741.03** | | **948 000.00** | | **980 651.33** |
| | | | | | | | |
| **461** | **Entschädigungen von Gemeinwesen** | | **61 570.00** | | **60 000.00** | | **61 220.00** |
| 4611 | Entschädigungen von Kantonen | | 61 570.00 | | 60 000.00 | | 61 220.00 |

| Nummer | Erfolgsrechnung Artengliederung | Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | | | | | | | |
| **463** | **Beiträge von Gemeinwesen und Dritten** | | **968 171.03** | | **888 000.00** | | **919 431.33** |
| 4636 | Beitr.v.priv.Organisationen o.Erwerbszw. | | 35 232.25 | | 25 000.00 | | 68 976.55 |
| 4637 | Beiträge von privaten Haushalten | | 932 938.78 | | 863 000.00 | | 850 454.78 |
| | | | | | | | |
| **47** | **Durchlaufende Beiträge** | | **15 178.05** | | **15 000.00** | | **8 576.45** |
| | | | | | | | |
| **470** | **Durchlaufende Beiträge** | | **15 178.05** | | **15 000.00** | | **8 576.45** |
| 4707 | Durchlaufende Beiträge privater Haushalte | | 15 178.05 | | 15 000.00 | | 8 576.45 |
| | | | | | | | |
| **48** | **Ausserordentlicher Ertrag** | | **4 387 989.05** | | **2 753 000.00** | | **1 226 218.90** |
| | | | | | | | |
| **489** | **Entnahmen aus dem Eigenkapital** | | **4 387 989.05** | | **2 753 000.00** | | **1 226 218.90** |
| 4893 | Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK | | 1 148 342.55 | | | | 1 226 218.90 |
| 4895 | Entnahmen aus Neubewertungsreserve | | 3 239 646.50 | | 2 753 000.00 | | |
| | | | | | | | |
| **49** | **Interne Verrechnungen** | | **139 802.70** | | **141 000.00** | | **239 235.85** |
| | | | | | | | |
| **493** | **Betriebs- und Verwaltungskosten** | | **7 225.20** | | **8 000.00** | | **7 225.20** |
| 4930 | Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk. | | 7 225.20 | | 8 000.00 | | 7 225.20 |
| | | | | | | | |
| **494** | **Int.Verrechnung v.Zinsen u.Finanzaufwand** | | **132 577.50** | | **133 000.00** | | **232 010.65** |
| 4940 | Int. Verr. von Zinsen und Finanzaufwand | | 132 577.50 | | 133 000.00 | | 232 010.65 |
| | | | | | | | |
| **9** | **Abschlusskonten** | | **- 139 366.50** | | | | **- 774 962.80** |
| | | | | | | | |
| **90** | **Abschluss Erfolgsrechnung** | | **- 139 366.50** | | | | **- 774 962.80** |
| | | | | | | | |
| **900** | **Abschluss allgemeiner Haushalt** | | **- 139 366.50** | | | | **- 774 962.80** |
| 9000 | Ertragsüberschuss | | - 139 366.50 | | | | - 774 962.80 |

## 12.3 Erklärungen zu den Kontenbezeichnungen

| Kto. | Bezeichnung | Erklärung Inhalt |
|---|---|---|
| | | |
| 3000 | Entsch.Tag-u.Sitzungsg.Behörden/Kommiss. | Pauschalen Räte und Kommissionen |
| 3001 | Vergütung an Behörden u.Komm./(n.z.massg.Lohn) | Sitzungsgelder Räte und Kommissionen |
| | | |
| 3010 | Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals | Alle Mitarbeitende der Gesamtkirchgemeinde |
| | | |
| 3040 | Gde.eigene Kinder- und Ausbildungszulagen | Betreuungszulagen der GKG |
| | | |
| 3050 | AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten | |
| 3052 | AG-Beiträge an Pensionskassen | |
| 3053 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | |
| 3054 | AG-Beiträge Familienausgleichskasse | |
| 3055 | AG-Beiträge an Krankentaggeldvers. | |
| | | |
| 3090 | Aus- und Weiterbildung des Personals | Alle Mitarbeitende der GKG |
| 3091 | Personalwerbung | Inserate Personalwerbung |
| 3099 | Übriger Personalaufwand | z.B. Firmenlauf, Weihnachtsessen etc. |
| | | |
| 3100 | Büromaterial | Büromaterial, Drucksachen und Kopien |
| 3101 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | und z.B. Reinigungsmaterial |
| 3102 | Drucksachen, Publikationen | Pfarrblatt, Amtliche Publikationen |
| 3103 | Fachliteratur, Zeitschriften | Zeitschriften, Bücher und Messbücher |
| 3104 | Lehrmittel | Unterrichtsmaterial und Schülerfranken |
| 3109 | Übriger Material- und Warenaufwand | Übriger Material und Warenaufwand |
| | | |
| 3110 | Büromöbel und -geräte | Büromöbel, -maschinen und -einrichtungen |
| 3111 | Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | z.B. Rasenmäher, Putzmaschinen, Werkzeuge, |
| 3113 | Hardware | Computer, Drucker, Kopierer und Beamer |
| 3118 | Immaterielle Anlagen | Systemerweiterungen, Software, Lizenzen (neu) |
| 3119 | Übrige nicht aktivierbaren Anlagen | Betriebsmobiliar, Musikinstrumente, Paramenten |
| | | |
| 3120 | Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV | Heizmaterial, Elektrizität, Abfall, Abwasser |
| | | |
| 3130 | Dienstleistungen Dritter | Telefon, Seelsorgeaushilfen, Post- Bankspesen |
| 3131 | Planungen und Projektierungen Dritter | Planungen Bauvorhaben zur Vorbereitung der Kreditbewilligung |
| 3132 | Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc. | Datenschutzdelegierte, Revision, Referenten |
| 3133 | Informatik-Nutzungsaufwand | Auslagerung IT, Aussenunterstützung, Support |

| Kto. | Bezeichnung | Erklärung Inhalt |
|---|---|---|
| | | |
| 3134 | Sachversicherungsprämien | Haftpflicht-, Mobiliar- + Gebäudeversicherung |
| 3137 | Steuern und Abgaben | Liegenschaftssteuern Verwaltungsvermögen |
| | | |
| 3144 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | Liegenschafts- + Gartenunterhalt VV |
| | | |
| 3150 | Unterhalt Büromöbel und -geräte | Reparaturen, Unterhalt + Service |
| 3151 | Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz. | Rep. Orgeln, Klaviere, Flügel, Serviceabos |
| 3153 | Informatik-Unterhalt (Hardware) | Reparaturen und Unterhalt |
| 3158 | Unterhalt immaterielle Anlagen | Wartungsverträge + jährliche Lizenzgebühren |
| 3159 | Unterhalt übrige mobile Anlagen | Übriger Unterhalt |
| | | |
| 3160 | Miete und Pacht Liegenschaften | Räume Kirchen, Baurechtszins, Büros |
| 3162 | Raten für operatives Leasing/Mietleasing | Elektroauto der GKG |
| 3169 | Übrige Mieten und Benützungskosten | UPD Cablecom, übrige Mieten |
| | | |
| 3170 | Reisekosten und Spesen | Behörden-, Fahr- und Repräsentationsspesen |
| 3171 | Exkursionen, Schulreisen und Lager | Lagerbeiträge JUBLA und Pfadfinder |
| | | |
| 3181 | Tatsächliche Forderungsverluste | Abschreibungen Steuern |
| | | |
| 3198 | Angebote Kirche | Kirchgemeindebeitrag, Freie Kredite |
| | | |
| 3300 | Planm. Abschreibungen Sachanlagen | Hochbauten Verwaltungsvermögen GKG |
| | | |
| 3406 | Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten | Gemeinde- + Fondsdarlehen Kirchgem.+ GKG |
| 3409 | Übrige Passivzinsen | Vergütungszinsen auf Steuerguthaben |
| | | |
| 3411 | Realisierte Verluste auf Sachanlagen FV | Verluste aus Verkäufen von Liegenschaften FV |
| | | |
| 3420 | Kapitalbeschaffung und -verwaltung | Depotverwaltungskosten |
| | | |
| 3430 | Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV | Liegenschaftsunterhalt Finanzvermögen |
| 3431 | Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV | Anteil Marktmiete, Gartenunterhalt etc. LS Finanzvermögen |
| 3439 | Übriger Liegenschaftsaufwand FV | Steuern, Wasser, Energie Honorar Pfister |
| 3440 | Wertberichtigungen Finanzanlagen FV | Folgebewertungen von Wertschriften |
| 3441 | Wertberichtigung Sachanlagen FV | Entnahmen aus Spezialfinanzierungen |

| Kto. | Bezeichnung | Erklärung Inhalt |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| 3499 | Übriger Finanzaufwand | Negativzinsen Bank-+ Post-Konten |
| | | |
| 3510 | Einlagen in Spezialfinanzierungen EK | Ordentliche Einlagen (Erneuerungsfonds) |
| 3611 | Entschädigungen an Kantone | Gebühren Steuerinkasso an den Kanton |
| 3612 | Entsch.an Gemeinden u.Zweckverbände | Steuerregisterführung, Auswärtige Seelsorge |
| | | |
| 3631 | Beiträge an Kanton | Beitrag an die röm.-kath. Landeskirche |
| 3632 | Beitr.a.Gemeinden u.Zweckverbände | Oek. Zentren Laupen, Kehrsatz, Ittigen und kathbern.ch |
| 3634 | Beiträge an öffentiche Unternehmungen | Missione Cattolica Italiana, Ferienheim Schwarzsee, Rituale Dekanat |
| 3636 | Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck | AKiB, FASA, Voirol, Studierendenseelsorge, Soziale- und Kirchliche Institutionen |
| 3637 | Beiträge an private Haushalte | Auszahlungen Kollekten, Pfarramtliche Gelder |
| 3638 | Beiträge an das Ausland | Entwicklungshilfe und Missionen |
| 3640 | Wertberichtigung Darlehen VV | Wertberichtigungen von Darlehen |
| | | |
| 3707 | Private Haushalte | Auszahlungen Kollekten nicht Pfarramtl. Gelder |
| | | |
| 3893 | Einlagen in Vorfinanzierungen des EK | Fondsbuchhaltung |
| 3894 | Einlagen in finanzpolitische Reserven | Zusätzliche Abschreibungen |
| 3896 | Einlagen in Neubewertungsreserven | Auflösung der Neubewertungsreserve |
| | | |
| 3930 | Int. Verr. von Betriebs- u.Verwaltungsk. | Verwaltungsaufwand LS Finanzvermögen |
| | | |
| 3940 | Int.Verr.v.Zinsen und Finanzaufwand | Verrechnete Passivzinsen LS Finanzvermögen |
| | | |
| | | |
| 4000 | Einkommens-u.Vermögenssteuern natürliche Pers. | Kirchensteuern natürliche Personen |
| 4002 | Quellensteuern natürliche Personen | Kirchensteuern ausländische natürliche Personen |
| | | |
| 4010 | Gewinn- u. Kapitalsteuern juristische Personen | Steuern juristische Personen |
| | | |
| 4260 | Rückerstattungen Dritter | Versicherungsleistungen, Sachleistungen Verwaltung, Nebenkosten |
| 4390 | Übriger Ertrag | Überschuss Fonds Frohberg |
| | | |
| 4400 | Zinsen flüssige Mittel | Bank- und Postkonten, Pfarramtliche Gelder |
| 4401 | Zinsen Forderungen und Kontokorrente | Verzugszinsen auf Steuerguthaben |

| Kto. | Bezeichnung | Erklärung Inhalt |
|---|---|---|
| | | |
| 4407 | Zinsen langfristige Finanzanlagen | Wertschriften und Guthaben |
| | | |
| 4430 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV | Liegenschaften Finanzvermögen |
| 4439 | Übriger Liegenschaftsertrag FV | Versicherungsleistungen LS FV |
| 4440 | Marktwertanpassung Wertschriften FV | Folgebewertungen von Wertschriften |
| 4441 | Marktwertanpassungen Darlehen | Folgebewertungen von Darlehen |
| 4443 | Marktwertanpassung Liegenschaften FV | Folgebewertungen von Liegenschaften |
| | | |
| 4450 | Erträge aus Darlehen VV | Darlehenszinsen |
| | | |
| 4470 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV | Mieten aus Verwaltungsvermögen |
| 4472 | Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV | Raummieten Pfarrei- und Kirchgemeinderäume |
| | | |
| 4510 | Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK | Spezialfinanzierungen und Pfarramtl. Gelder |
| 4611 | Entschädigungen von Kantonen | Kanton Bern für Fachstelle Ehe-Partnerschaft-Familie |
| | | |
| 4636 | Beitr.v.priv.Organisationen o.Erwerbszw. | Nettoertrag Hausverwaltung Dählhölzliweg 19 |
| 4637 | Beiträge von privaten Haushalten | Einnahmen Kollekten, Pfarramtliche Gelder |
| | | |
| 4707 | Durchlaufende Beiträge privater Haushalte | Einnahmen Kollekten FASA |
| | | |
| 4893 | Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK | Fondsbuchhaltung |
| 4896 | Entnahme aus Neubewertungsreserve | Auflösung der Neubewertungsreserve |
| | | |
| 4930 | Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk. | Verwaltungsaufwand LS Finanzvermögen |
| | | |
| 4940 | Int. Verr. von Zinsen und Finanzaufwand | Passivzinsen LS Finanzvermögen |
| | | |
| 9000 | Ertragsüberschuss | Ertragsüberschuss GKG |
| | | |
| | **Abkürzungen:** | |
| | VV = Verwaltungsvermögen | |
| | FV = Finanzvermögen | |
| | EK = Eigenkapital | |
| | LS = Liegenschaften | |
| | GKG = Gesamtkirchgemeinde | |

## 12.4 Investitionsrechnung nach Sachgruppen 01.01.2019 – 31.12.2019

| Nummer | Investitionsrechnung Artengliederung | Rechnung 2019 | | Budget 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 5 | **Investitionsausgaben** | **3 046 759.40** | | **2 958 000.00** | | **4 005 842.80** | |
| 50 | **Sachanlagen** | **2 973 322.15** | | **2 958 000.00** | | **3 749 677.30** | |
| 504 | **Hochbauten** | **2 973 322.15** | | **2 958 000.00** | | **3 749 677.30** | |
| 5040 | Übrige Hochbauten allgemein | 2 973 322.15 | | 2 958 000.00 | | 3 749 677.30 | |
| 54 | **Darlehen** | **4 600.00** | | | | **0.00** | |
| 547 | **Private Haushalte** | **4 600.00** | | | | **0.00** | |
| 5047 | Darlehen an private Haushalte | 4 600.00 | | | | 0.00 | |
| 59 | **Übertrag an Bilanz** | **68 837.25** | | | | **256 165.50** | |
| 590 | **Passivierungen** | **68 837.25** | | | | **256 165.50** | |
| 5900 | Passivierte Einnahmen | 68 837.25 | | | | 256 165.50 | |
| 6 | **Investitionseinnahmen** | | **3 046 759.40** | | **2 958 000.00** | | **3 955 842.80** |
| 60 | **Übertrag. Sachanlagen ins Finanzvermögen** | | **0.00** | | | | **127 665.50** |
| 604 | **Übertragung Hochbauten** | | **0.00** | | | | **127 665.50** |
| 6040 | Übertr. von Hochbauten ins FV | | 0.00 | | | | 127 665.50 |
| 63 | **Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung** | | **837.25** | | | | **78 500.00** |
| 631 | **Kantone** | | **0.00** | | | | **78 500.00** |
| 6310 | Investitionsbeiträge von Kantonen | | 0.00 | | | | 78 500.00 |
| 635 | **Private Unternehmungen** | | **837.25** | | | | **0.00** |
| 6350 | Invest.Beitr.priv.Untern.Allg.Haushalt | | 837.25 | | | | 0.00 |
| 642 | **Gemeinde und Zweckverbände** | | **68 000.00** | | | | **0.00** |
| 6420 | Rückzlg von Darlehen an Gemeinde + Zweckverbände | | 68 000.00 | | | | 0.00 |
| 69 | **Übertrag an Bilanz** | | **2 977 922.15** | | **2 958 000.00** | | **3 749 677.30** |
| 690 | **Aktivierungen** | | **2 977 922.15** | | **2 958 000.00** | | **3 749 677.30** |
| 6900 | Aktivierte Ausgaben | | 2 977 922.15 | | 2 958 000.00 | | 3 749 677.30 |

## 12.5 Fondsrechnung Bilanz per 31.12.2019

| Nummer | Bezeichnung | Saldo | Vorjahr | Veränderung |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| **AKTIVEN** | | **6 142 643.79** | **6 627 227.40** | **- 484 583.61** |
| | | | | |
| **10** | **Umlaufvermögen** | **6 142 643.79** | **6 627 227.40** | **- 484 583.61** |
| | | | | |
| **100** | **Total Flüssige Mittel und Wertschriften** | **2 812 034.71** | **2 276 643.19** | **535 391.52** |
| 1001.00 | BEKB 42 3.449.421.96 | 797 437.60 | 147 501.35 | 649 936.25 |
| 1004.00 | BEKB 42 4.074.533.19 | 69 326.95 | 71 680.05 | - 2 353.10 |
| 1005.00 | UBS KK 853.738.01M | 19 521.10 | 82 566.18 | - 63 045.08 |
| 1006.00 | BEKB, AK 2000, 41 8.168.161.82 | 235 852.65 | 235 856.65 | - 4.00 |
| 1007.00 | Crédit Suisse KK 596880-11-2 | 171 568.77 | 220 836.32 | - 49 267.55 |
| 1008.00 | Crédit Suisse ZSK 0520-596880-10-1 | 1 518 327.64 | 1 518 202.64 | 125.00 |
| | | | | |
| **101** | **Total Guthaben** | **90 666.70** | **110 915.81** | **- 20 249.11** |
| 1010.00 | Debitoren | 90 039.79 | 110 419.76 | - 20 379.97 |
| 1011.00 | Verrechnungssteuer | 626.91 | 496.05 | 130.86 |
| | | | | |
| **102** | **Total Anlagen** | **3 239 888.38** | **4 239 569.40** | **- 999 681.02** |
| | | | | |
| **1020** | **Total Wertschriften** | **133 188.38** | **1 132 869.40** | **- 999 681.02** |
| 1020.01 | Kassenobligationen/Kassenscheine | 100 000.00 | 1 100 000.00 | -1 000 000.00 |
| 1020.05 | Aktien | 4.10 | 4.10 | 0.00 |
| 1020.06 | Übrige Wertschriften | 33 184.28 | 32 865.30 | 318.98 |
| | | | | |
| **1021** | **Total Darlehen** | **3 096 700.00** | **3 096 700.00** | **0.00** |
| 1021.01 | Darlehen Gesamtkirchgemeinde | 2 250 000.00 | 2 250 000.00 | 0.00 |
| 1021.02 | Darlehen GKG, Fonds GKG | 846 700.00 | 846 700.00 | 0.00 |
| | | | | |
| **1022** | **Total Hypotheken** | **10 000.00** | **10 000.00** | **0.00** |
| 1022.01 | Prof. von Ernst-Stiftung (2.RG) | 10 000.00 | 10 000.00 | 0.00 |
| | | | | |
| **103** | **Total Transitorische Aktiven** | **54.00** | **99.00** | **- 45.00** |
| 1030.00 | Transitorische Aktiven | 54.00 | 99.00 | - 45.00 |
| | | | | |

| Nummer | Bezeichnung | Saldo | Vorjahr | Veränderung |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| **PASSIVEN** | | **-6 142 643.79** | **-6 627 227.40** | **- 484 583.61** |
| | | | | |
| **20** | **Fremdkapital** | **-6 142 643.79** | **-6 627 227.40** | **- 484 583.61** |
| | | | | |
| **200** | **Total Kurzfr. Verb. aus Lieferung/Leistu** | **- 107 783.59** | **- 149 404.96** | **- 41 621.37** |
| 2000.00 | Kreditoren | - 115 783.59 | - 149 404.96 | - 33 621.37 |
| 2009.00 | Durchgangskonto | 8 000.00 | 0.00 | - 8 000.00 |
| | | | | |
| **202** | **Total Mittel- und langfristige Schulden** | **-3 052 026.28** | **-3 444 631.87** | **- 392 605.59** |
| | | | | |
| **2020** | **Total Fonds der Gesamtkirchgemeinde** | **-3 052 026.28** | **-3 444 631.87** | **- 392 605.59** |
| 2020.02 | Planungsfonds | - 170 539.10 | - 170 440.40 | 98.70 |
| 2020.03 | Fonds Frohberg | - 500 000.00 | - 500 000.00 | 0.00 |
| 2020.06 | Sozialfonds Personal GKG | -1 082 640.13 | -1 417 228.77 | - 334 588.64 |
| 2020.07 | Fonds für Ausbildungsbeiträge | - 678 410.60 | - 609 028.45 | 69 382.15 |
| 2020.08 | Elisabethenfonds Inselkapelle | - 130 086.75 | - 130 011.45 | 75.30 |
| 2020.10 | Fonds für Entwicklungshilfe und Missionen | - 1 263.35 | - 3 163.70 | - 1 900.35 |
| 2020.11 | Fonds für diakonische+pastorale Projekte | - 489 086.35 | - 614 759.10 | - 125 672.75 |
| | | | | |
| **203** | **Total Verpflichtungen für Sonderrechnung** | **-2 982 833.92** | **-3 033 190.57** | **- 50 356.65** |
| | | | | |
| **2030** | **Total Fonds Kirchgemeinden** | **-2 537 034.97** | **-2 585 290.97** | **- 48 256.00** |
| | | | | |
| **203.01** | **Total Fonds Kirchgemeinde St. Antonius** | **- 119 599.05** | **- 122 193.30** | **- 2 594.25** |
| 203.01.01 | Aktivitätenfonds St. Antonius | - 39 523.30 | - 39 483.80 | 39.50 |
| 203.01.02 | Ausstattungsfonds St. Antonius | - 23 639.30 | - 26 329.45 | - 2 690.15 |
| 203.01.03 | Legat Emma Kammermann-Bissegger | - 41 226.80 | - 41 185.60 | 41.20 |
| 203.01.04 | Fonds Milani St. Antonius | - 15 209.65 | - 15 194.45 | 15.20 |
| | | | | |
| **203.02** | **Total Fonds Kirchgemeinde Bruderklaus** | **-1 036 171.86** | **-1 083 212.56** | **- 47 040.70** |
| 203.02.02 | Fonds für freie Verfügung | - 66 040.70 | - 69 023.25 | - 2 982.55 |
| 203.02.03 | Missionsfonds | - 373 270.25 | - 377 892.70 | - 4 622.45 |
| 203.02.05 | Bedürftigenfonds | - 58 036.95 | - 59 478.70 | - 1 441.75 |

| Nummer | Bezeichnung | Saldo | Vorjahr | Veränderung |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| 203.02.06 | Kirchenbaufonds | - 52 106.21 | - 76 039.51 | - 23 933.30 |
| 203.02.08 | Ausstattungsfonds | - 10 528.25 | - 10 517.75 | 10.50 |
| 203.02.09 | Elisabethenfonds | - 31 284.30 | - 31 253.05 | 31.25 |
| 203.02.10 | Fonds Pfarramt Bruderklaus (G.Lehmann) | - 333 546.00 | - 343 811.00 | - 10 265.00 |
| 203.02.11 | Fonds Pfadfinderabteilung Bruderklaus | - 12 204.00 | - 12 191.80 | 12.20 |
| 203.02.12 | Melligerfonds Bruderklaus | - 99 155.20 | - 103 004.80 | - 3 849.60 |
| | | | | |
| **203.03** | **Total Fonds Kirchgemeinde Dreifaltigkeit** | **- 811 154.07** | **- 795 522.82** | **15 631.25** |
| 203.03.01 | Fonds für Betagte | - 19 415.95 | - 21 302.65 | - 1 886.70 |
| 203.03.02 | Fonds Dreifaltigkeit | - 210 011.77 | - 209 801.97 | 209.80 |
| 203.03.03 | Ausstattungsfonds Dreifaltigkeit | - 662.00 | - 661.35 | 0.65 |
| 203.03.04 | Fürsorgefonds Dreifaltigkeit | - 200 538.35 | - 169 948.00 | 30 590.35 |
| 203.03.06 | Sozialfürsorgefonds Pfarrei Dreif. | - 67 997.00 | - 75 918.25 | - 7 921.25 |
| 203.03.07 | Kinder-+Jugendfonds Pfarrei Dreif. | - 84 902.10 | - 59 834.85 | 25 067.25 |
| 203.03.08 | Fonds Ernst Geiger | - 227 626.90 | - 258 055.75 | - 30 428.85 |
| | | | | |
| **203.04** | **Total Fonds Kirchgemeinde St. Franziskus** | **- 329.74** | **- 329.39** | **0.35** |
| 203.04.01 | Türopferfonds Zollikofen | - 329.74 | - 329.39 | 0.35 |
| | | | | |
| **203.05** | **Total Fonds Kirchgemeinde Guthirt** | **- 44 173.35** | **- 44 129.20** | **44.15** |
| 203.05.01 | Bau- und Ausstattungsfonds Guthirt | - 44 173.35 | - 44 129.20 | 44.15 |
| | | | | |
| **203.06** | **Total Fonds Kirchgemeinde Heiligkreuz** | **- 11 050.13** | **- 20 478.83** | **- 9 428.70** |
| 203.06.01 | Fonds Kirchgemeinde Heiligkreuz Bern und Bremgarten | - 11 050.13 | - 18 605.88 | - 7 555.75 |
| 203.06.02 | Fonds Johanneskirche Bremgarten | 0.00 | - 1 872.95 | - 1 872.95 |
| | | | | |
| **203.07** | **Total Fonds Kirchgemeinde St. Josef** | **- 53 628.55** | **- 53 575.00** | **53.55** |
| 203.07.01 | Baufonds St. Josef Köniz | - 50 251.50 | - 50 201.30 | 50.20 |
| 203.07.02 | Pfarreifonds Schwarzenburg | - 3 377.05 | - 3 373.70 | 3.35 |
| | | | | |
| **203.08** | **Total Fonds Kirchgemeinde St. Marien** | **- 16 529.10** | **- 16 512.55** | **16.55** |
| 203.08.01 | Ausstattungsfonds St. Marien | - 6 243.60 | - 6 237.35 | 6.25 |
| 203.08.02 | Fonds Dillmann für Jugendarbeit | - 10 285.50 | - 10 275.20 | 10.30 |

| Nummer | Bezeichnung | Saldo | Vorjahr | Veränderung |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| **203.09** | **Total Fonds Kirchgemeinde St. Mauritius** | **- 16 736.05** | **- 16 719.35** | **16.70** |
| 203.09.01 | Ausstattungsfonds St. Mauritius | - 16 736.05 | - 16 719.35 | 16.70 |
| | | | | |
| **203.10** | **Total Fonds Kirchgemeinde St. Michael** | **- 74 497.85** | **- 79 705.70** | **- 5 207.85** |
| 203.10.07 | Jubiläumsfonds St. Michael | - 9 100.60 | - 9 091.50 | 9.10 |
| 203.10.08 | Bau- und Ausstattungsfonds St. Michael | - 28 125.70 | - 30 358.20 | - 2 232.50 |
| 203.10.09 | Bau- und Ausstattungsfonds Heiliggeist | - 37 271.55 | - 40 256.00 | - 2 984.45 |
| | | | | |
| **203.11** | **Total Fonds Kirchgemeinde Paroisse franç** | **- 205 273.82** | **- 205 068.72** | **205.10** |
| 203.11.01 | Ausstattungsfonds Paroisse française | - 12 745.40 | - 12 732.65 | 12.75 |
| 203.11.02 | Legat Carlin | - 156 787.10 | - 156 630.45 | 156.65 |
| 203.11.03 | Fonds de solidarité Paroisse française | - 35 741.32 | - 35 705.62 | 35.70 |
| | | | | |
| **203.12** | **Total Fonds Kirchgemeinde St. Martin** | **- 47 891.40** | **- 47 843.55** | **47.85** |
| 203.12.01 | Bau- + Ausstattungsfonds St. Martin | - 47 891.40 | - 47 843.55 | 47.85 |
| | | | | |
| **203.13** | **Total Fonds Wohnheim Frohberg** | **- 100 000.00** | **- 100 000.00** | **0.00** |
| 203.13.01 | Ausstattungsfonds Frohberg | - 100 000.00 | - 100 000.00 | 0.00 |
| | | | | |
| **2039** | **Total Jahrzeitenfonds** | **- 445 798.95** | **- 447 899.60** | **- 2 100.65** |
| 2039.01 | Jahrzeitenfonds St. Antonius | - 18 220.70 | - 18 360.10 | - 139.40 |
| 2039.02 | Jahrzeitenfonds Bruderklaus | - 45 765.60 | - 46 168.90 | - 403.30 |
| 2039.03 | Jahrzeitenfonds Dreifaltigkeit | - 259 562.50 | - 260 431.70 | - 869.20 |
| 2039.04 | Jahrzeitenfonds St. Franziskus | - 7 442.00 | - 7 517.65 | - 75.65 |
| 2039.05 | Jahrzeitenfonds Guthirt | - 16 565.80 | - 16 586.15 | - 20.35 |
| 2039.06 | Jahrzeitenfonds Heiligkreuz | - 4 802.95 | - 4 810.15 | - 7.20 |
| 2039.07 | Jahrzeitenfonds St. Josef | - 25 787.35 | - 26 002.30 | - 214.95 |
| 2039.08 | Jahrzeitenfonds St. Marien | - 51 517.60 | - 51 747.60 | - 230.00 |
| 2039.09 | Jahrzeitenfonds St. Mauritius | - 2 057.00 | - 2 095.80 | - 38.80 |
| 2039.10 | Jahrzeitenfonds St. Michael | - 10 897.70 | - 10 881.40 | 16.30 |
| 2039.11 | Jahrzeitenfonds Paroisse française | - 3 058.20 | - 3 136.40 | - 78.20 |
| 2039.12 | Jahrzeitenfonds St. Martin | - 121.55 | - 161.45 | - 39.90 |

## 12.6 Fondsrechnung Erfolgsrechnung 01.01.2019 – 31.12.2019

| Nummer | Bezeichnung | Saldo | Vorjahr | Veränderung |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| **4** | **AUFWAND** | **-1 148 802.43** | **-1 227 159.79** | **78 357.36** |
| | | | | |
| **42** | **Total Spesen** | **- 233.35** | **- 226.12** | **- 7.23** |
| 4210.00 | Bankspesen | - 233.35 | - 226.12 | - 7.23 |
| | | | | |
| **45** | **Total Gebühren / Abgaben** | **- 226.53** | **- 226.37** | **- 0.16** |
| 4510.00 | Depotgebühren | - 226.53 | - 226.37 | - 0.16 |
| | | | | |
| **48** | **Total Fonds der Gesamtkirchgemeinde** | **-1 148 342.55** | **-1 226 218.90** | **77 876.35** |
| 4802.00 | Fonds für Entwicklungshilfe und Missionen | - 597 000.00 | - 616 800.00 | 19 800.00 |
| 4803.00 | Sozialfonds Personal GKG | - 335 342.55 | - 468 492.15 | 133 149.60 |
| 4804.00 | Fonds für Ausbildungsbeiträge | - 90 000.00 | - 40 000.00 | - 50 000.00 |
| 4806.00 | Fonds für diakonische und pastorale Projekte | - 126 000.00 | - 98 000.00 | - 28 000.00 |
| 4807.00 | Planungsfonds | 0.00 | - 2 926.75 | 2 926.75 |
| | | | | |
| **49** | **Total Übriger Aufwand** | **0.00** | **- 488.40** | **488.40** |
| 4990.00 | Übriger Aufwand/Negativzinsen | 0.00 | - 488.40 | 488.40 |
| | | | | |

| Nummer | Bezeichnung | Saldo | Vorjahr | Veränderung |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| **6** | **ERTRAG** | **1 153 640.34** | **1 231 289.20** | **- 77 648.86** |
| | | | | |
| **60** | **Total Erträge Wertschriften** | **1 890.19** | **1 688.10** | **202.09** |
| 6010.00 | Zinsertrag Kassenoblig./Kassenscheine | 1 255.00 | 1 327.00 | - 72.00 |
| 6050.00 | Dividenden | 26.80 | 25.50 | 1.30 |
| 6090.00 | Zinsertrag übrige Wertschriften | 608.39 | 335.60 | 272.79 |
| | | | | |
| **61** | **Total Übrige Zinserträge** | **3 407.60** | **3 382.20** | **25.40** |
| 6110.00 | Sparkontenzinsen | 160.90 | 135.50 | 25.40 |
| 6130.00 | Darlehenszinsen | 3 096.70 | 3 096.70 | 0.00 |
| 6140.00 | Hypothekarzinsen | 150.00 | 150.00 | 0.00 |
| | | | | |
| **68** | **Total Fonds der Gesamtkirchgemeinde** | **1 148 342.55** | **1 226 218.90** | **- 77 876.35** |
| 6802.00 | Fonds für Entwicklungshilfe und Missionen | 597 000.00 | 616 800.00 | - 19 800.00 |
| 6803.00 | Sozialfonds Personal GKG | 335 342.55 | 468 492.15 | - 133 149.60 |
| 6804.00 | Fonds für Ausbildungsbeiträge | 90 000.00 | 40 000.00 | 50 000.00 |
| 6806.00 | Fonds für diakonische und pastorale Projekte | 126 000.00 | 98 000.00 | 28 000.00 |
| 6807.00 | Planungsfonds | 0.00 | 2 926.75 | - 2 926.75 |
| | | | | |
| **9** | **Abschluss** | **- 4 837.91** | **- 4 129.41** | **- 708.50** |
| | | | | |
| **90** | **Total Erfolgsrechnung** | **- 4 837.91** | **- 4 129.41** | **- 708.50** |
| 9000.00 | Gewinnverteilung | - 4 837.91 | - 4 129.41 | - 708.50 |