Katholische Kirche Region Bern
Römisch-katholische Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung

Jahresrechnung 2016

77. Jahresrechnung für das Jahr 2016 der römisch-katholischen Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung

vom Kleinen Kirchenrat verabschiedet am 18. Mai 2017

vom Grossen Kirchenrat genehmigt am

Steueranlage: 0,207 der einfachen Steuer

INHALTSVERZEICHNIS

1 BERICHTERSTATTUNG 4
2 ECKDATEN 14
2.1 Übersicht 14
2.2 Gestufte Erfolgsausweise: Gesamter Haushalt 15
3 AUSWERTUNGEN NACH FUNKTIONEN DER KIRCHGEMEINDE 16
4 ANTRAG DER EXEKUTIVE 17
5 BESTÄTIGUNGSBERICHT 18
6 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG 19
7 ANHANG 20
7.1 Regelwerk 20
7.1.1 Angewendetes Regelwerk 20
7.1.2 Bewertung Finanzvermögen 20
7.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen 21
7.1.4 Aktivierungsgrenze 21
7.2 Grundlagen der Jahresrechnung 22
7.3 Eigenkapitalnachweis 23
7.4 Rückstellungsspiegel 24
7.5 Gewährleistungsspiegel 24
7.6 Anlagespiegel 25
7.7 Kreditkontrolle 28
7.7.1 Verpflichtungskredite für Investitionen 28

8 DETAILS ZUR RECHNUNG 29
8.1 Bilanz 29
8.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen 32
8.2.1 Erklärungen zu den Kontenbezeichnungen 41
8.3 Investitionsrechnung nach Sachgruppen 45
8.4 Fondsrechnung Bilanz 47
8.5 Fondsrechnung Erfolgsrechnung 52

1 BERICHTERSTATTUNG

Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2016 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]) erstellt.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen

In der Jahresrechnung 2016 wurden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgten linear nach Nutzungsdauer.

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV):

Diese Einlagen sind nur dann vorzunehmen, wenn im Rechnungsjahr

- in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind

Wenn beide Punkte kumulativ erfüllt sind, müssen die zusätzlichen Abschreibungen zwingend vorgenommen werden. Damit wird erreicht, dass zusätzliche Abschreibungen nur im Umfang vorgenommen werden, als ein Ertragsüberschuss besteht.

Die zusätzlichen Abschreibungen werden für die Jahresrechnung 2016 wie folgt berechnet:

	Fr.	Fr.
Ertragsüberschuss		5'031'091.16
Nettoinvestitionen	3'792'070.90	
./. Ordentliche Abschreibungen	-62'695.75	
Differenz	3'729'375.15	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		**-3'729'375.15**
Ergebnis Jahresrechnung 2016		1'301'716.01

Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze
Der Kleine Kirchenrat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von 75‘000 Franken *(Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV)* der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis. Die Definition "Investition" gemäss Empfehlung der Finanzdirektion lautet:

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

Erläuterungen

Kommentar zur Jahresrechnung

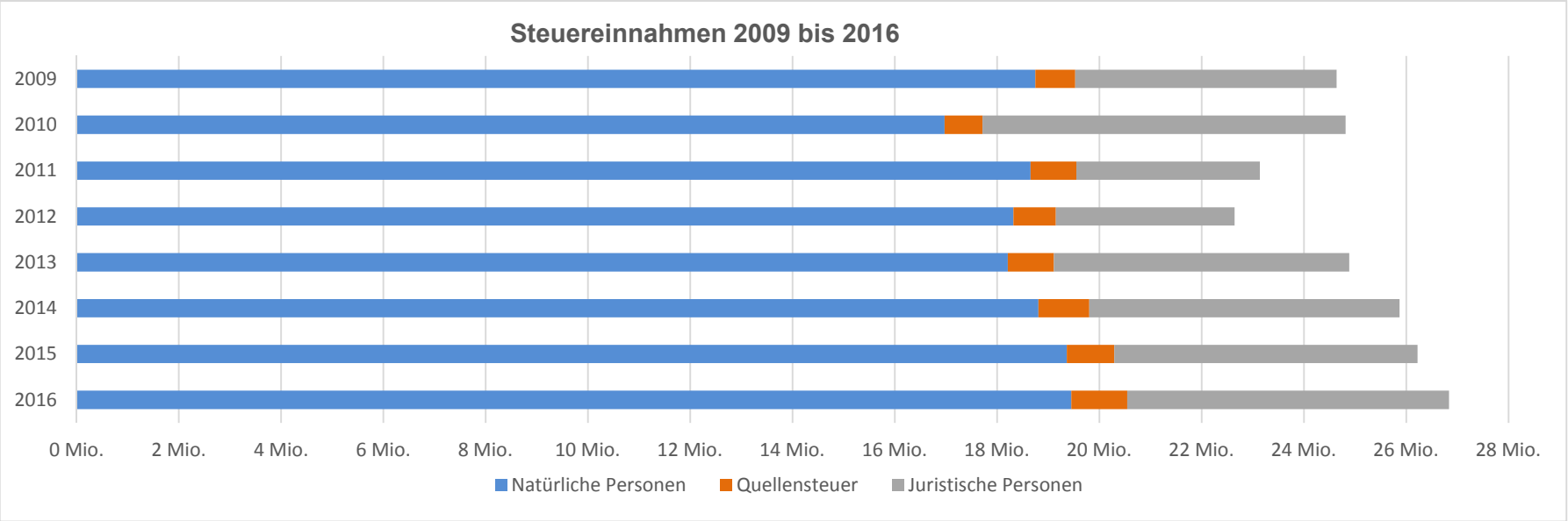
Überblick
Der Grosse Kirchenrat hat auf Antrag des Kleinen Kirchenrates am 18. November 2015 für das Rechnungsjahr 2016 ein ausgeglichenes Budget mit Aufwand und Ertrag von 28'017'000 Franken genehmigt. Die vorliegende Jahresrechnung 2016 weist einen Bilanzüberschuss von Fr. 1'301'716.01 aus. Dieses gegenüber dem Budget 2016 positive Rechnungsergebnis ergibt sich unter anderem aus höheren Steuereinnahmen von Fr. 2'237'517.43 (Rubrik 40). Diese ermöglichen zusätzliche Abschreibungen von 1,7 Mio. Franken. Die Details dazu sind ab Seite 10 dargestellt.

Kirchensteuereinnahmen
Gegenüber dem langjährigen Durchschnitt sind die Steuereinnahmen 2016 der Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung um 7,9% höher ausgefallen. Bei den natürlichen Personen entspricht dies rund 883'000 Franken, bei den juristischen Personen rund 875'000 Franken mehr.

Gegenüber dem Budget 2016 sind die Steuereinnahmen um 5,1% höher als geplant. Das sind 949'800 Franken bei den natürlichen Personen und 1‘095'000 Franken bei den juristischen Personen.

Entwicklung der Steuereinnahmen

Jahr	Natürliche Personen Fr.	Abweichung zum Schnitt (in %)	Quellensteuer Fr.	Abweichung zum Schnitt (in %)	Juristische Personen Fr.	Abweichung zum Schnitt (in %)	Total Steuern Fr.	Abweichung zum Schnitt (in %) vom Total
2009	18'749'282.44	1.0%	779'580.28	-12.8%	5'110'011.73	-5.7%	24'638'874.45	-0.97%
2010	16'975'138.77	-8.6%	739'579.50	-17.3%	7'098'228.23	31.0%	24'812'946.50	-0.27%
2011	18'654'370.75	0.5%	895'005.80	0.1%	3'591'735.40	-33.7%	23'141'111.95	-6.99%
2012	18'319'550.60	-1.3%	828'398.95	-7.3%	3'496'653.30	-35.5%	22'644'602.85	-8.99%
2013	18'208'775.70	-1.9%	899'218.45	0.6%	5'777'447.60	6.6%	24'885'441.75	0.02%
2014	18'810'698.61	1.3%	989'539.24	10.7%	6'068'559.35	12.0%	25'868'797.20	3.97%
2015	19'365'715.93	4.3%	928'265.44	3.8%	5'925'532.68	9.3%	26'219'514.05	5.38%
2016	19'449'758.40	4.8%	1'092'668.23	22.2%	6'295'090.80	16.1%	26'837'517.43	7.86%
Total 2009-2016	**148'533'291.20**		**7'152'255.90**		**43'363'259.10**		**199'048'806.20**	
Schnitt 2009-2016	**18'566'661.40**		**894'032.00**		**5'420'407.40**		**24'881'100.75**	



Mehraufwand bei den Personalkosten und tieferer Sach- und übriger Aufwand
Gegenüber dem Budget sind die Personalkosten um 1,6 % höher und der Sachaufwand um 3,0 % tiefer. Ohne die gegenüber dem Budget höheren zusätzlichen Abschreibungen von rund 1,7 Mio. Franken würde ein Minderaufwand von rund 600'000 Franken resultieren.

Sozialdiakonisches Engagement der Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung
Die Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung setzte für die sozialen und diakonischen Projekte insgesamt 5,7 Mio. Franken ein. Das entspricht 19,52 % der Gesamtausgaben. Die Mitarbeitenden der Fachstelle Sozialarbeit erbringen in allen Pfarreien wichtige Dienste für bedürftige Menschen. Jugendarbeitende sind praktisch in jeder Pfarrei tätig. Die Fachstelle Ehe – Partnerschaft – Familie und die Fachstelle Kinder und Jugend wirken mit ihren Angeboten im gesamten Dekanat. In den übrigen Sozialen Ausgaben sind Anteile an sozialen Aufgaben der Landeskirche, Missione Cattolica Italiana und der Pastoral enthalten, die sich aufgrund der Berechnungen von HRM2 ergeben (vgl. Seite 16).

Im sozialdiakonischen Bereich werden nebst Projekten in der Dritten Welt auch wichtige regionale Projekte unterstützt:
- Arbeitslosenprojekt TRiiO (Trägerverein impuls/intact/Ohni Büez)
- Kirchliche Gassenarbeit
- AKiB-Projekte (Z5 und weitere)
- Caritas Markt
- Stiftung gegen Gewalt an Frauen und Kindern
- Soforthilfe

Soziale Ausgaben	Rechnung 2016 Fr.	Anteil %
Fachstelle Sozialarbeit inkl. Mitarbeiter in KG	1'518'588	26.52
Kinder- + Jugendarbeit	660'609	11.54
Fachstelle Ehe - Partnerschaft - Familie	181'832	3.18
Entwicklungshilfe und Missionen	500'000	8.73
Beiträge an soziale Institutionen (inkl. Soforthilfe)	611'203	10.67
Lagerbeiträge/Versicherungen Jugendorg.	31'414	0.55
Übrige Soziale Ausgaben	2'222'075	38.81
Total	**5'725'721**	**100.00**

Aus dem KKR-Pool für "Soforthilfe in Notlagen" (Kontonummer 3636) wurden folgende finanzielle Unterstützungen geleistet:

- Caritas Schweiz: Beitrag zu Gunsten der Erdbebenopfer in Italien	Fr.	35'000
- Caritas Schweiz: Beitrag zu Gunsten der Opfer des Hurrikans auf Haiti	Fr.	10'000
- Action Haiti: Beitrag zu Gunsten der Opfer des Hurrikans auf Haiti	Fr.	5'000
- Caritas Bern: zusätzlicher Beitrag an den Caritas Markt	Fr.	10'000

Investitionen
Der Kleine Kirchenrat budgetierte für das Jahr 2016 Investitionen in der Höhe von 3,5 Mio. Franken. Tatsächlich umgesetzt wurden im Rechnungsjahr 2016 für Umbauten und Sanierungsarbeiten Fr. 3'812'516.60. Nebst den Renovationsvorhaben von Gebäuden wurden die Orgelrevisionen in St. Antonius und St. Marien im Umfang von Fr. 345‘464.30 fertiggestellt.

Ebenfalls über die Investitionsrechnung muss gemäss kantonalen Vorgaben das zinslose Darlehen an den Pfadiheimverein Grauholz von 40'000 Franken verbucht werden. Dieses Darlehen ist innert 10 Jahren rückzahlbar. Ebenso wird die Teilamortisation des Darlehens der Kirchgemeinde Dreifaltigkeit (für die Renovation der Herzogstrasse 23 in Bern) von 400'000 Franken über die Investitionsrechnung verbucht.

Fazit
Das Jahr 2016 war finanziell gesehen ein äussert erfreuliches Jahr. Die Steuereinnahmen erreichten mit 2,2 Mio. Franken über Budget einen neuen Höchststand. Dank der nach wie vor hohen Ausgabendisziplin aller beteiligten Organisationen konnten sämtliche Investitionen in Sachanlagen des Verwaltungsvermögens zusätzlich abgeschrieben werden. Es resultiert ein Bilanzüberschuss von 1,3 Mio. Franken. Davon entfallen 683‘100 Franken auf Marktwertanpassungen (Umwidmung) der Liegenschaften Fellerstrasse 54 und Burgunderstrasse 110 (vgl. Seite 12).

Wie im Grossen Kirchenrat angekündigt, wurde der Investitionsplafonds von 1,5 Mio. Franken für das Jahr 2016 gelockert. Total erfolgten Investitionen in Sachanlagen von knapp 4,2 Mio. Franken, 0,5 Mio. Franken mehr als budgetiert.

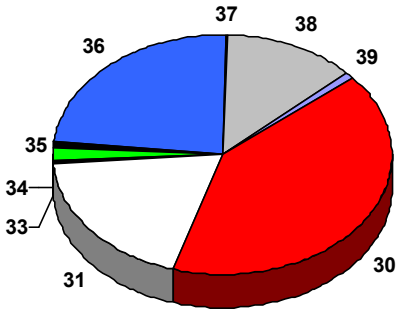
Der Kleine Kirchenrat schlägt vor, den Bilanzüberschuss von Fr. 1'301'716.01 ins Eigenkapital zu überführen.

Aufwand

Die Zusammensetzung des Aufwandes sowie die Abweichungen bei den einzelnen Ausgabengruppen zeigen folgendes Bild:

	Rubrik	Rechnung 2016	Budget 2016	Abweichung	
		Fr.	Fr.	Fr.	%
30	Personalaufwand	11'997'081.00	11'804'000.00	193'081.00	1.6%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'613'719.61	5'789'000.00	-175'280.39	-3.0%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	62'695.75	146'000.00	-83'304.25	-57.1%
34	Finanzaufwand	464'299.45	618'000.00	-153'700.55	-24.9%
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierung	290'141.63	295'000.00	-4'858.37	-1.6%
36	Transferaufwand	6'946'377.87	7'125'000.00	-178'622.13	-2.5%
37	Durchlaufende Beiträge	14'387.87	15'000.00	-612.13	100.0%
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'729'375.15	2'018'000.00	1'711'375.15	84.8%
39	Interne Verrechnungen	211'437.80	207'000.00	4'437.80	2.1%
	Aufwand	**29'329'516.13**	**28'017'000.00**	**1'312'516.13**	**4.7%**

Aufwand nach Kostenarten in Prozenten



30	Personalaufwand	40.9 %
31	Sachaufwand	19.2 %
33	Abschreibungen	0.2 %
34	Finanzaufwand	1.6 %
35	Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	1.0 %
36	Transferaufwand	23.7 %
37	Durchlaufende Beiträge	0.0 %
38	Ausserordentlicher Aufwand (finanzpol. Reserve)	12.7 %
39	Interne Verrechnungen	0.7 %

Personalaufwand (Rubrik 30)
Die Personalausgaben (inkl. Behörden) sind im Jahr 2016 um 193'081 Franken (1,64 %) höher ausgefallen.

Sach- und übriger Betriebsaufwand (Rubrik 31)
Wesentliche Minderaufwendungen ergaben sich in der Rubrik 310 "Material- und Warenaufwand" (Büromaterial, Pfarrblatt), in der Rubrik 311 "Nicht aktivierbare Anlagen" (Hard- und Software), 312 „Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV“ (Heizkosten, Elektrizität, Wasser, Abwasser und Abfall) und in der Rubrik 318 "Wertberichtigungen auf Forderungen" (tatsächliche Forderungsverluste bzw. Abschreibungen Steuern). Dem gegenüber sind höhere Aufwände in der Rubrik 314 "Baulicher und betrieblicher Unterhalt" (Liegenschaftsunterhalt) zu verzeichnen. Per Saldo ergibt sich ein Minderaufwand von Fr. 175'280.39 (- 3 %).

Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Rubrik 33)
Die planmässigen Abschreibungen liegen um Fr. 83'304.25 tiefer als veranschlagt. Der Grund dieses Minderaufwandes liegt darin, dass die Investitionskredite teilweise noch nicht abgerechnet sind und sie somit noch als "Anlagen im Bau" berücksichtigt werden. Der Abschreibungsprozess beginnt mit der definitiven Abrechnung der Kredite und somit mit der buchhalterischen Überführung der Investition in die Anlagebuchhaltung.

Finanzaufwand (Rubrik 34)
Der Umbau der Finanzliegenschaft Meisenweg 15 in Bern und diverse kleinere Renovationen erfolgten nicht wie geplant im Jahr 2016. Aus diesem Grunde entfällt die budgetierte Wertberichtung für den Unterhaltsanteil von 260'000 Franken.

Einlage in Fonds und Spezialfinanzierungen EK (Rubrik 35)
Die Einlagen in Spezialfinanzierungen betragen 2 % des Bilanzwertes und entsprechen dem Erneuerungsfonds für die Liegenschaften des Finanzvermögens.

Transferaufwand (Rubrik 36)
Der Transferaufwand beinhaltet die Entschädigungen an Gemeinwesen und Beiträge an Gemeinwesen und Dritte. Durch höhere Steuereinnahmen ergeben sich auch höhere Kosten in der Rubrik 361 "Steuerinkasso". Der Minderaufwand, welcher per Saldo Fr. 360'656.34 (-5 %) beträgt, ist auf nicht ausgeschöpfte Budgetkredite der Ökumenischen Zentren (Ittigen und Kehrsatz), des Dekanats und der Fachstellen des Dekanats zurückzuführen. Weiter sind unter dieser Rubrik u.a. auch die Kollektenauszahlungen der pfarramtlichen Gelder verbucht, welche 2016 einen Rückgang von rund 120'000 Franken verzeichneten.

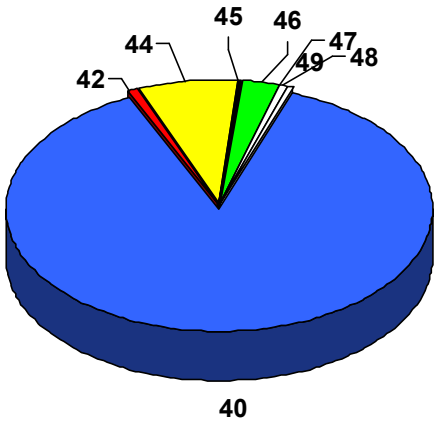
Ausserordentlicher Aufwand (Rubrik 38)
In der Rubrik 38 "Ausserordentlicher Aufwand" sind die zusätzlichen Abschreibungen auf Sachanlagen des Verwaltungsvermögens (Einlagen in die finanzpolitische Reserve) verbucht. Die Investitionsausgaben fielen um rund 330'000 Franken höher aus, als im Budget prognostiziert. Aufgrund des guten Ergebnisses (Ertragsüberschuss) konnten 1,7 Mio. Franken mehr als budgetiert abgeschrieben werden.

Ertrag

Die Zusammensetzung des Ertrages sowie die Abweichungen bei den einzelnen Ertragspositionen zeigen folgendes Bild:

	Rubrik	Rechnung 2016	Budget 2016	Abweichung	
		Fr.	Fr.	Fr.	%
40	Fiskalertrag	26'837'517.43	24'600'000.00	2'237'517.43	9.1%
42	Entgelte	200'699.10	217'000.00	-16'300.90	-7.5%
44	Finanzertrag	2'279'107.37	1'664'000.00	615'107.37	37.0%
45	Entnahme Fonds und Spezialfinanzierung	103'437.91	317'000.00	-213'562.09	-67.4%
46	Transferertrag	863'411.17	997'000.00	-133'588.83	-13.4%
47	Durchlaufende Beiträge	14'387.87	15'000.00	-612.13	-4.1%
48	Ausserordentlicher Ertrag	121'233.49	0.00	121'233.49	100.0%
49	Interne Verrechnungen	211'437.80	207'000.00	4'437.80	2.1%
	Ertrag	**30'631'232.14**	**28'017'000.00**	**2'614'232.14**	**9.3%**

Ertrag nach Kostenarten in Prozenten



		%	%	Fr.
40	Fiskalertrag	87.6	100.0	26‘837'517.43
	- Steuern natürliche Personen		72.5	19‘449'758.40
	- Quellensteuern natürliche Personen		4.1	1'092'668'.23
	- Steuern juristische Personen		23.4	6'295'090.80
42	Entgelte	0.7		
44	Finanzertrag	7.5		
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.3		
46	Transferertrag	2.8		
47	Durchlaufende Beiträge	0.0		
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.4		
49	Interne Verrechnungen	0.7		

Steuerertrag (Rubrik 40)
Im Jahr 2016 betrugen die Steuereinnahmen Fr. 26'837'517.43 und lagen somit um Fr. 2'237'517.43 höher als budgetiert. Die Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen lagen mit Fr. 19‘449'758.40 um Fr. 949'758.40 über dem Budget. Bei den Quellensteuern ist der Betrag um Fr. 192'668.23 höher als budgetiert.
Die Steuern juristischer Personen erreichten mit Fr. 6'295'090.80 ein um 21 % höheres Ergebnis als veranschlagt. Dies entspricht, im Vergleich zu den Vorjahren, dem höchsten Steuerertrag juristischer Personen seit dem Ausnahmejahr 2010.

Finanzertrag (Rubrik 44)
Die Mehreinnahmen beim Finanzertrag betrugen rund 615'000 Franken. Dies ist hauptsächlich auf die Marktwertanpassung für die vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen überführten Liegenschaften "Fellerstrasse 54" und "Burgunderstrasse 110", beide in Bern, zurückzuführen.

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (Rubrik 45)
Im Budget war die Renovation von Wohnungen im Finanzvermögen enthalten. Die Arbeiten konnten noch nicht abgeschlossen werden und somit entfällt auch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung für den Unterhaltsanteil.

Transferertrag (Rubrik 46)
Die Mindererträge sind auf tiefere Einnahmen bei den Kollekten der pfarramtlichen Gelder zurückzuführen.

Ausserordentlicher Ertrag (Rubrik 48)
Unter dieser Rubrik ist der Überschuss aus dem Fonds Frohberg enthalten. Dieser ergibt sich bei einem positiven Betriebsergebnis des "Frohberg, zentral wohnen", wenn der Fonds gemäss Reglement bis zum Plafonds geäufnet ist.

Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen (Ziffer 8.3, Rubrik 5 und 6)
Im Jahr 2016 wurden rund 333'000 Franken mehr in Sachanlagen investiert als im Budget vorgesehen. Mit der Gewährung eines Darlehens betragen die Investitionsausgaben im Total Fr. 4'197'980.90. Als Investitionseinnahmen sind ein "Fördergeld Gebäudeprogramm" der kantonalen Energiedirektoren (Rubrik 63) und die Teilamortisation des Darlehens der Kirchgemeinde Dreifaltigkeit verbucht.

Nachkredite

	Total	gebunden *	Rest	Nachkredite Kompetenz KKR/ Leiter Verwaltung	Sitzung KKR	Datum KKR
Überschreitungen	2'394'726.71	2'006'475.55	388'251.16			
Guthirt; innere Absturzsicherung				56'000.00	951	28.04.16
Guthirt; Wasserschaden				47'000.00	954	23.06.16
Guthirt; Renovation Büro + neue Möbel				16'500.00	956	11.08.16
Guthirt; Wasserschaden				38'000.00	957	01.09.16
Dreifaltigkeit; Elektromängel Kirche				19'000.00	951	28.04.16
Dreifaltigkeit; Dachwasser				42'120.00	954	23.06.16
GKG; Analyse Ressourcen etc. IT				14'515.20	946	21.01.16
GKG; Schulungen "Nähe und Distanz"				25'000.00	948	03.03.16
Mission Spanischsprechende; Arbeitsplatz				17'222.00	956	11.08.16
Dählhölzliweg 19, Bern; Sanierung				85'000.00	930	05.02.15
Übernahme Baurechtszins zG Schäferei 43				16'600.00	953	09.06.16
			388'251.16	376'957.20	**	

* In diesem Betrag sind Fr. 1‘711‘375.15 zusätzliche Abschreibungen enthalten
** Die Höhe der tatsächlichen Ausgaben gegenüber den genehmigten Krediten ergeben Differenzen

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

Bezeichnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	**1'301'716.01**				**3'066'267.83**
- davon Fonds und Spezialfinanzierungen					
Steuerertrag natürliche Personen	20'542'426.63		19'400'000.00		20'293'981.37
Steuerertrag juristische Personen	6'295'090.80		5'200'000.00		5'925'532.68
Nettoinvestitionen	3'792'070.90		3'825'000.00		1'790'098.10
Bestand Finanzvermögen	56'145'496.67				54'221'534.87
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	7'652'756.50				3'923'381.35
- davon Fonds und Spezialfinanzierungen	-9'695'308.13				-10'255'198.02

2.2 Gestufter Erfolgsausweis: Gesamter Haushalt

		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	11'997'081.00	11'804'000.00	11'225'190.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'613'719.61	5'789'000.00	5'765'878.77
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	62'695.75	146'000.00	6'635.30
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	290'141.63	295'000.00	288'748.98
36	Transferaufwand	6'946'377.87	7'125'000.00	6'707'974.95
37	Durchlaufende Beiträge	14'387.87	15'000.00	17'016.05
	Total Betrieblicher Aufwand	**24'924'403.73**	**25'174'000.00**	**24'011'444.80**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	26'837'517.43	24'600'000.00	26'219'514.05
42	Entgelte	200'699.10	217'000.00	251'395.50
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	103'437.91	317'000.00	79'793.70
46	Transferertrag	863'411.17	997'000.00	807'835.99
47	Durchlaufende Beiträge	14'387.87	15'000.00	17'016.05
	Total Betrieblicher Ertrag	**28'019'453.48**	**26'146'000.00**	**27'375'555.29**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**3'095'049.75**	**972'000.00**	**3'364'110.49**
34	Finanzaufwand	464'299.45	618'000.00	310'160.95
44	Finanzertrag	2'279'107.37	1'664'000.00	1'620'502.28
	Ergebnis aus Finanzierung	**1'814'807.92**	**1'046'000.00**	**1'310'341.33**
	Operatives Ergebnis	**4'909'857.67**	**2'018'000.00**	**4'674'451.82**
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'729'375.15	2'018'000.00	1'783'462.80
48	Ausserordentlicher Ertrag	121'233.49	0.00	175'278.81
	Ausserordentliches Ergebnis	**-3'608'141.66**	**-2'018'000.00**	**-1'608'183.99**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**1'301'716.01**	**0.00**	**3'066'267.83**

3 AUSWERTUNGEN NACH FUNKTIONEN DER KIRCHGEMEINDE

Bei der Einführung von HRM2 durch die Kirchgemeinden haben sich die 4 Testkirchgemeinden dazu verständigt, die Leistungen nach Funktionen separat auszuweisen. In der Arbeitsgruppe wurde vereinbart, dass alle Einnahmen und Ausgaben (ausser den Steuereinnahmen) einer Hauptfunktion zugeordnet werden. Im ausgewiesenen Aufwand „Kultus“ sind die Personalkosten der vom Kanton Bern besoldeten Seelsorgestellen nicht enthalten.

Topf	Hauptfunktionen	Bereiche	Aufwand	Ertrag	Nettoaufwand
1	**Kultus**	**Liturgie** | religiöse Zeremonien | Kasualien | Sakramente **Katechese** | Unterricht **Martyria** | Verkündigung | Zeugnis	7'303'973.65	-820'034.78	**6'483'938.87**
2	**Soziales**	**Diakonie** | soziale Leistungen | Sozialhilfe | Entwicklungshilfe | Kinder- + Jugendarbeit | Erwachsenenarbeit | Altersarbeit | Migration - Integration	5'840'425.22	-114'704.62	**5'725'720.60**
3	**Kultur**	**Kunst und Geschichte** | Kulturgüter | Veranstaltungen | Musik	1'429'812.25	0.00	**1'429'812.25**
4	**Infrastruktur**	**Sachanlagen Verwaltungsvermögen** | Liegenschaften | Mobilien	9'247'667.61	-2'712'544.99	**6'535'122.62**
5	**Organisation**	**Behörden | Verwaltung | Allgemeines**	4'502'511.80	-14'168.02	**4'488'343.78**
	nicht zuweisbar	**Kosten in Zusammenhang Steuern | Steuerinkasso | Steuerertrag**	1'005'125.60	-26'969'779.73	**-25'964'654.13**
		Total	**29'329'516.13**	**-30'631'232.14**	**-1'301'716.01**

4 ANTRAG DER EXEKUTIVE

GENEHMIGUNG:

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Kleine Kirchenrat die Jahresrechnung 2016 der röm.-kath. Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand **Gesamthaushalt**	Fr.	-29'329'516.13
	Ertrag **Gesamthaushalt**	Fr.	30'631'232.14
	Ertragsüberschuss	Fr.	1'301'716.01
davon			
	*Aufwand **Fonds und Spezialfinanzierungen***	*Fr.*	*-290'141.63*
	*Ertrag **Fonds und Spezialfinanzierungen***	*Fr.*	*103'437.91*
	Aufwandüberschuss	*Fr.*	*-186'703.72*
INVESTITIONSRECHNUNG	*Ausgaben*	*Fr.*	*-4'197'980.90*
	Einnahmen	*Fr.*	*405'910.00*
	Nettoinvestitionen	*Fr.*	*-3'792'070.90*
NACHKREDITE Grosser Kirchenrat		*Fr.*	*0.00*
Der Bilanzüberschuss wird dem Eigenkapital zugewiesen. *Durch den Bilanzüberschuss erhöht sich das Eigenkapital auf*		*Fr.*	52'108'022.47

ANTRAG:

Der Kleine Kirchenrat beantragt dem Grossen Kirchenrat

- die Jahresrechnung 2016 zu genehmigen
- den Bilanzüberschuss von Fr. 1'301'716.01 dem Eigenkapital zuzuweisen

Röm.-kath. Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung

Leiter Verwaltung	Leiterin Rechnungswesen
Rolf Frei	Dorothée Karlen

Kleiner Kirchenrat

Präsident	Protokollführer
Ignaz Caminada	Tim Köbrich

Bern, 18. Mai 2017

5 BESTÄTIGUNGSBERICHT

Schneider
Treuhand und Revisions AG

Bernstrasse 33
Postfach 638
Tel. 031 910 23 23
Fax 031 910 23 24

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

Bestätigungsbericht der beauftragten Revisionsstelle
über die Prüfung der Jahresrechnung 2016 an den Kleinen Kirchenrat

Körperschaft: Römisch-katholische Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung

Zollikofen und Wabern, 18. April 2017

Als beauftragte Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung für das am 31. Dezember 2016 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 2016 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2016 mit Aktiven und Passiven von CHF 63'798'253.17 und mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'301'716.01 zu genehmigen.

Schneider Treuhand und Revisions AG

Christof Schneider
Leitender Revisor

Pascal Egli
Treuhänder mit eidg. FA

6 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Der Grosse Kirchenrat hat die Jahresrechnung 2016 am 21. Juni 2017 gemäss vorstehendem Antrag des Kleinen Kirchenrates vom 18. Mai 2017 genehmigt.

Bern, 21. Juni 2017

Römisch-katholische Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung
Grosser Kirchenrat

Präsidentin	Protokollführerin
Ursula Jenelten Brunner	Sarah Seiler

7 ANHANG

7.1 Regelwerk

7.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der röm.-kath. 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:

- www.be.ch/gemeinden > Rubrik Gemeindefinanzen > HRM2 > Praxishilfen.

7.1.2 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 Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Werts, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich erfolgt. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

Stand Neubewertungsreserve per 31.12.2016

Art des Finanzvermögens	***Bewertungsgrundsatz***	***Letztmalige Bewertung***	***Einlage in Neubewertungsreserve***	***Entnahmen***
2 Pos. Pro Memoria enthalten		*31.12.2013*		*2.00*
Land im Baurecht, Köniz	*Amtl. Wert x 1,4*	*31.12.2013*	*1'105'889.00*	
Burggässli 11, Belp	*Amtl. Wert x 1,4*	*31.12.2013*	*331'659.00*	
Meisenweg 15, Stockwerkeigentum	*Amtl. Wert x 1,4*	*31.12.2013*	*1'304'123.80*	
Myrtenweg 12, Bern	*Amtl. Wert x 1,4*	*31.12.2013*	*900'739.00*	

Art des Finanzvermögens	***Bewertungsgrundsatz***	***Letztmalige Bewertung***	***Einlage in Neubewertungsreserve***	***Entnahmen***
Seidenweg 3, Bern	*Amtl. Wert x 1,4*	*31.12.2013*	*950‘827.25*	
Dählhölzliweg 19, Bern	*Amtl. Wert x 1,4*	*31.12.2013*	*131‘290.00*	
Depotstrasse 12, Bern	*Amtl. Wert x 1,4*	*31.12.2013*		*21‘230.10*
Münchenbuchsee, Autoeinstellplätze	*Amtl. Wert x 1,4*	*31.12.2013*		*6‘738.00*
Rainmattstrasse 16, Bern	*Amtl. Wert x 1,4*	*31.12.2013*	*577‘472.35*	
Alpeneggstrasse 5, Bern	*Verkehrswertgutachten*	*31.12.2013*		*983‘618.50*
Feldeggstrasse 12, Köniz	*Amtl. Wert x 1,4*	*31.12.2013*	*444‘591.40*	
St. Michael Schwarzsee, Ferienheim	*Amtl. Wert x 1,4*	*31.12.2013*	*649‘443.30*	
Total			***6‘396‘035.10***	***1‘011‘588.60***
Neubewertungsreserve			***5‘384‘446.50***	

7.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

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

7.1.4 Aktivierungsgrenze

Allgemeiner Haushalt	Fr. 75‘000.00

7.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2016 dienten das Budget 2016 und die Jahresrechnung 2015.

Genehmigung/Prüfung:

	Budget 2016	**Jahresrechnung 2015**
Kleiner Kirchenrat	15. Oktober 2015	19. Mai 2016
Bestätigungsbericht Revisionsstelle		07. Mai 2016
Grosser Kirchenrat	18. November 2015	22. Juni 2016

7.3 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital			Veränderungsnachweis Jahr 2016					
			Erhöhung (+) durch			Reduktion (-) durch		
		Fr.			Fr.			Fr.
29	**Eigenkapital**	**52'108'024**			**5'964'641**			**-1'073'068**
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	2'455'936	3510	Einlagen in Spezialfinanzierung Eigenkapital	290'142	4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierung Eigenkapital	-103'438
2900	Spezialfinanzierung Übertragung VV nach Art. 85a	0	3890	ausserordentlich	0	4850	ausserordentlich	0
291	Fonds im Eigenkapital	3'968'326		Einlagen in Fonds Eigenkapital	643'408		Entnahmen aus Fonds Eigenkapital	-969'630
294	Finanzpolitische Reserve	6'600'757	3839	Einlagen in Finanzpolitische Reserve	3'729'375	4894	Entnahmen aus Finanzpolitischer Reserve	0
296	Neubewertungsreserve FV	5'384'447	3896	Einlagen in Neubewertungsreserve	0	4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserve	0
29601	Schwankungsreserve	0						0
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	33'698'558	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) / Defizit (-)	1'301'716			0

7.4 Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2016	Veränderung			Buchwert 31.12.2016	Kommentar zu Veränderung und Weiterbestand
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20500	Ferien- und Überzeitguthaben Personal	313'419.00	104'372.00			417'791.00	höhere Guthaben zB Sabaticalguthaben
20550	In Auftrag gegebene Arbeiten	41'409.95	122'725.00		41'409.95	122'725.00	Arbeiten noch nicht fertiggestellt
Total kurzfristige Rückstellungen		**354'828.95**	**227'097.00**	**0.00**	**41'409.95**	**540'516.00**	

7.5 Gewährleistungsspiegel

Name der Empfängers/ Vertragspartner	Rechtsbeziehung	Angaben zu den gesicherten Leistungen Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				
Mobility Solutions AG	Leasingvertrag	Leasingrate	7'258.20	Elektrofahrzeug

7.6 Anlagespiegel

Anlagespiegel **2016** **SACHANLAGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN**

			140 Sachanlagen VV				
			1400 Grundstücke unüberbaut	1404 Hochbauten	1406 Mobilien	1407 Anlagen im Bau	1409 Übrige Sach-anlagen (ohne 14099)
Anschaffungskosten	Anlagewert	1.1. 2016		177'735	0	1'804'344	
	Zuwachs/ Zugänge	2016				4'157'981	
	Abgänge/Korrekturen	2016				5'910	
	Umgliederungen	2016		1'162'043	132'755	-1'294'798	
	Anlagewert	31.12.2016	0	1'339'778	132'755	4'661'617	0
kumulierte Wertberichtigungen	Stand per	1.1.2016		-10'698	0		
	Planmässige Abschreibungen	2016		-49'420	-13'276		
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2016					
	Wertkorrekturen	2016					
	Stand per	31.12.2016	0	-60'118	-13'276	0	0
Buchwerte	**Buchwert netto**	**31.12.2016**	**0**	**1'279'660**	**119'480**	**4'661'617**	**0**
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2016					
	Versicherungswerte	31.12.2016					

Anlagespiegel **2016** **ÜBRIGES VERWALTUNGSVERMÖGEN**

			142 Immaterielle Anlagen VV			**144 Darlehen VV**	**145 Beteiligungen VV**	**146 Investitions-beiträge VV**
			1420 Software	1427 Immat. Anlagen in Realisierung	1421 & 1429 übrige immaterielle Anlagen	1441-1447 Darlehen	1452-1456 Beteiligungen	1460-1469 Investitionen
Anschaffungskosten	Anlagewert	1.1. 2016				1'952'000		
	Zuwachs/ Zugänge	2016				40'000		
	Abgänge	2016				400'000		
	Umgliederungen	2016						
	Anlagewert	31.12.2016	0	0	0	1'592'000	0	0
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	1.1. 2016						
	Planmässige Abschreibungen	2016						
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2016						
	Wertkorrekturen	2016						
	Stand per	31.12.2016	0	0	0	0	0	0
Buchwerte	**Buchwert netto**	**31.12.2016**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1'592'000**	**0**	**0.00**
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2016						
	Versicherungswerte	31.12.2016						

Anlagespiegel **2016** **FINANZVERMÖGEN**

			108 Finanzvermögen Sachanlagen				
			1080 Grundstücke unüberbaut	1084 Gebäude Finanzvermögen (entwidmet)	1086 Mobilien des Finanz-vermögens	1087 Anlagen im Bau Finanzvermögen	1089 Übrige Sach-anlagen FV
Anschaffungskosten	Anlagewert	1.1. 2016	1'105'890	13'610'104			
	Zuwachs/ Zugänge	2016		781'571			
	Abgänge	2016					
	Umgliederungen	2016					
	Anlagewert	31.12.2016	1'105'890	14'391'675	0	0	0
kumulierte Wertberichtigungen	Stand per	1.1.2016	0	-98'407			
	Wertminderungen	2016					
	Aufwertungen	2016					
	Umgliederungen	2016					
	Stand per	31.12.2016	0	-98'407	0	0	0
Buchwerte	**Buchwert netto**	**31.12.2016**	**1'105'890**	**14'293'268**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2016					
	Versicherungswerte	31.12.2016					

7.7 Kreditkontrolle

7.7.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

	Kreditbeschluss				Kreditkontrolle							
					in Franken							
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben 01.01.2016	Investitions-ausgaben	Kumulierte Ausgaben 31.12.2016	Kumulierte Einnahmen 01.01.2016	Investitions-einnahmen	Kumulierte Einnahmen 31.12.2016	Saldo	Abrechnungs-datum
10.5060.00	GKR	18.11.2015	135'000.00	Orgelrevision St. Antonius		132'755.40	132'755.40				2'244.60	23.11.2016
20.5040.00	GKR	20.11.2013	246'452.95	Ersatz Elektroinstallationen Kirche Bruder Klaus	246'452.95		246'452.95				0.00	22.06.2016
20.5040.01	GKR	23.11.2016	250'000.00	Innensanierung Kirche Bruder Klaus		770.00	770.00				249'230.00	
30.5040.01	GKR	03.04.2014	1'940'000.00	Sanierung Taubenstrasse 4	132'645.75	1'726'788.20	1'859'433.95		5'910.00	5'910.00	86'476.05	
50.5040.00	GKR	20.11.2013	400'000.00	Pfarreizentrum Guthirt, Ersatz Fenster	109'920.60	228'254.25	338'174.85				61'825.15	
50.5040.01	GKR	12.06.2014	1'765'000.00	Fassaden-+ Dachsanierung Guthirt	399'735.05	1'501'333.25	1'901'068.30				-136'068.30	
61.5040.00	GKR	15.10.2015	3'615'000.00	Innensanierung St. Johannes		153'846.40	153'846.40				3'461'153.60	
70.5040.00	GKR	23.04.2014	297'000.00	Pfarreizentrum St. Josef, Dachsanierung	323'126.00		323'126.00	23'610.00		23'610.00	-2'516.00	23.11.2016
80.5060.00	GKR	27.04.2016	210'000.00	Orgelsanierung St. Marien		212'708.90	212'708.90				-2'708.90	
90.5040.00	GKR	27.04.2016	950'000.00	Dachsanierung St. Mauritius		189'050.50	189'050.50				760'949.50	
120.5040.00	GKR	17.09.2014	710'000.00	Pavillon St. Martin Worb	616'073.90		616'073.90				93'926.10	22.06.2016
420.5040.00	KKR	13.10.2016	40'000.00	Sanierung Nasszellen Frohbergweg 4		12'474.00	12'474.00				27'526.00	
				Total		**4'157'980.90**			**5'910.00**			

8.1 Bilanz

1.1.2016 - 31.12.2016

Nummer	Bilanz detailliert	Eröffnungsbilanz	Zuwachs	Abgang	Schlussbilanz
1	**Aktiven**	**58'144'916.22**	**114'348'834.86**	**108'695'497.91**	**63'798'253.17**
10	**Finanzvermögen**	**54'221'534.87**	**108'988'811.11**	**107'064'849.31**	**56'145'496.67**
100	**Flüssige Mittel u.kurzfrist.Geldanlagen**	**24'653'722.96**	**47'327'198.12**	**50'500'782.28**	**21'480'138.80**
1000	Kasse	1'848.20	7'803.95	8'961.75	690.40
1001	Post	6'247'255.46	6'197'153.88	11'187'031.35	1'257'377.99
1002	Bank	18'404'619.30	41'122'240.29	39'304'789.18	20'222'070.41
101	**Forderungen**	**8'239'554.23**	**55'754'624.00**	**55'492'194.20**	**8'501'984.03**
1010	Forder.a.Lieferung.an Leist.ggü.Dritten	724'408.23	736'766.91	610'939.41	850'235.73
1011	Kontokorrente mit Dritten	-33'431.35	988'069.80	975'600.51	-20'962.06
1012	Steuerforderungen	7'230'735.45	53'240'378.38	53'106'130.85	7'364'982.98
1015	Interne Kontokorrente	297'403.54	780'276.99	787'930.32	289'750.21
1016	Vorschüsse für vorl.Verwaltungsaufgaben	8'568.10	716.90	922.85	8'362.15
1019	Übrige Forderungen	11'870.26	8'415.02	10'670.26	9'615.02
102	**Kurzfristige Finanzanlagen**	**1'000'000.00**	**283.35**	**1'000'283.35**	
1023	Festgelder	1'000'000.00	283.35	1'000'283.35	
104	**Aktive Rechnungsabgrenzungen**	**71'661.48**	**118'728.79**	**71'589.48**	**118'800.79**
1044	Aktive Rechnungsabgrenzung Finanzaufwand/Finan	71'661.48	118'728.79	71'589.48	118'800.79
107	**Finanzanlagen**	**5'639'009.70**	**5'006'405.45**		**10'645'415.15**
1070	Aktien und Anteilscheine	42'309.70	5'006'405.45		5'048'715.15
1071	Verzinsliche Anlagen	5'596'700.00			5'596'700.00

Nummer	Bilanz detailliert	Eröffnungsbilanz	Zuwachs	Abgang	Schlussbilanz
108	**Sachanlagen FV**	**14'617'586.50**	**781'571.40**		**15'399'157.90**
1080	Grundstücke FV	1'105'890.00			1'105'890.00
1084	Gebäude FV	13'511'696.50	781'571.40		14'293'267.90
14	**Verwaltungsvermögen**	**3'923'381.35**	**5'360'023.75**	**1'630'648.60**	**7'652'756.50**
140	**Sachanlagen VV**	**1'971'381.35**	**5'320'023.75**	**1'230'648.60**	**6'060'756.50**
1404	Hochbauten	167'037.10	1'162'042.85	49'420.20	1'279'659.75
1406	Mobilien VV		132'755.40	13'275.55	119'479.85
1407	Anlagen im Bau VV	1'804'344.25	4'025'225.50	1'167'952.85	4'661'616.90
144	**Darlehen**	**1'952'000.00**	**40'000.00**	**400'000.00**	**1'592'000.00**
1442	Darlehen an Gemeinden u.Zweckverbände	900'000.00		400'000.00	500'000.00
1444	Darlehen an öffentl.Unternehmungen	10'000.00			10'000.00
1446	Darl.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	1'042'000.00	40'000.00		1'082'000.00
2	**Passiven**	**58'144'916.22**	**55'527'456.95**	**49'874'120.00**	**63'798'253.17**
20	**Fremdkapital**	**10'928'466.61**	**45'569'141.72**	**44'807'377.63**	**11'690'230.70**
200	**Laufende Verbindlichkeiten**	**3'701'741.97**	**45'324'675.72**	**44'311'818.64**	**4'714'599.05**
2000	Lauf.Verb.a.Liefer.u.Leist.v.Dritten	1'508'439.91	22'028'341.80	21'546'516.92	1'990'264.79
2001	Kontokorrente mit Dritten		22'720.85	22'810.05	-89.20
2005	Interne Kontokorrente	944'287.80	2'790'263.52	2'329'834.92	1'404'716.40
2009	Übrige laufende Verpflichtungen	1'249'014.26	20'483'349.55	20'412'656.75	1'319'707.06
204	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**33'777.45**	**17'369.00**	**33'777.45**	**17'369.00**
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	33'777.45	17'369.00	33'777.45	17'369.00

Nummer	Bilanz detailliert	Eröffnungsbilanz	Zuwachs	Abgang	Schlussbilanz
205	**Kurzfristige Rückstellungen**	**354'828.95**	**227'097.00**	**41'409.95**	**540'516.00**
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des	313'419.00	104'372.00		417'791.00
2055	Kurzfr. Rückstellungen für Erfolgsrechnung	41'409.95	122'725.00	41'409.95	122'725.00
206	**Langfristige Finanzverbindlichkeiten**	**3'146'700.00**			**3'146'700.00**
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**	**3'691'418.24**		**420'371.59**	**3'271'046.65**
2091	Verbindlichkeiten ggü. Fonds im FK	3'691'418.24		420'371.59	3'271'046.65
29	**Eigenkapital**	**47'216'449.61**	**9'958'315.23**	**5'066'742.37**	**52'108'022.47**
290	**Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.**	**2'269'232.24**	**1'860'956.24**	**1'674'252.52**	**2'455'935.96**
2900	Spezialfinanzierungen im EK	2'269'232.24	1'860'956.24	1'674'252.52	2'455'935.96
291	**Fonds**	**4'294'547.54**		**326'222.02**	**3'968'325.52**
2910	Fonds im Eigenkapital	4'294'547.54		326'222.02	3'968'325.52
294	**Reserven**	**2'871'381.35**	**3'729'375.15**		**6'600'756.50**
2940	Finanzpolitische Reserven	2'871'381.35	3'729'375.15		6'600'756.50
296	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**	**5'384'446.50**			**5'384'446.50**
2960	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	5'384'446.50			5'384'446.50
299	**Bilanzüberschuss /-fehlbetrag**	**32'396'841.98**	**4'367'983.84**	**3'066'267.83**	**33'698'557.99**
2990	Jahresergebnis	3'066'267.83	1'301'716.01	3'066'267.83	1'301'716.01
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	29'330'574.15	3'066'267.83		32'396'841.98

Nummer	Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Aufwand**	**29'329'516.13**		**28'017'000.00**		**26'311'194.25**	
30	**Personalaufwand**	**11'997'081.00**		**11'804'000.00**		**11'225'190.75**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**165'180.00**		**179'000.00**		**173'200.00**	
3000	Entsch.Tag-u.Sitzungsg.Behörden/Kommiss.	91'800.00		92'000.00		94'050.00	
3001	Vergütung an Behörden u.Komm./(n.z.massg.Lohn g.)	73'380.00		87'000.00		79'150.00	
301	**Löhne Verwaltungs- u.Betriebspersonals**	**9'596'485.10**		**9'488'000.00**		**8'984'394.50**	
3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	9'596'485.10		9'488'000.00		8'984'394.50	
304	**Zulagen**	**111'942.10**		**110'000.00**		**113'488.15**	
3040	Gde.eigene Kinder- und Ausbildungszulagen	111'942.10		110'000.00		113'488.15	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**1'966'758.50**		**1'884'000.00**		**1'853'551.65**	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	588'158.40		564'000.00		553'239.05	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'105'439.95		1'054'000.00		1'046'811.60	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100'223.75		97'000.00		92'180.50	
3054	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	168'630.90		164'000.00		157'878.05	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	4'305.50		5'000.00		3'442.45	
309	**Übriger Personalaufwand**	**156'715.30**		**143'000.00**		**100'556.45**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	145'706.10		120'000.00		87'335.50	
3091	Personalwerbung	1'799.80		10'000.00		5'687.25	
3099	Übriger Personalaufwand	9'209.40		13'000.00		7'533.70	

Nummer	Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**5'613'719.61**		**5'789'000.00**		**5'765'878.77**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**976'629.05**		**1'060'000.00**		**1'020'078.35**	
3100	Büromaterial	46'044.25		69'000.00		49'562.75	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'268.75		8'000.00		3'826.50	
3102	Drucksachen, Publikationen	823'257.80		864'000.00		853'838.40	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	11'541.60		13'000.00		12'927.05	
3104	Lehrmittel	82'960.35		98'000.00		93'233.35	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	6'556.30		8'000.00		6'690.30	
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**278'705.40**		**424'000.00**		**320'976.95**	
3110	Büromöbel und -geräte	31'946.35		37'000.00		71'991.75	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'216.05		6'000.00		17'949.90	
3113	Hardware	47'873.40		98'000.00		78'927.65	
3118	Immaterielle Anlagen	80'563.60		164'000.00		117'025.85	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	109'106.00		119'000.00		35'081.80	
312	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV**	**672'995.25**		**703'000.00**		**640'835.50**	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	672'995.25		703'000.00		640'835.50	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**652'339.00**		**652'000.00**		**666'800.11**	
3130	Dienstleistungen Dritter	92'894.20		87'000.00		62'353.81	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter			4'000.00			
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	97'746.05		135'000.00		172'965.75	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	323'022.60		285'000.00		291'219.85	
3134	Sachversicherungsprämien	131'565.40		132'000.00		130'565.85	
3137	Steuern und Abgaben	7'110.75		9'000.00		9'694.85	

Nummer	Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
314	**Baulicher und betrieblicher Unterhalt**	**1'331'598.31**		**1'126'000.00**		**1'290'675.00**	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'331'598.31		1'126'000.00		1'290'675.00	
315	**Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen**	**152'685.60**		**161'000.00**		**238'150.90**	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	999.00		1'000.00		434.50	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	103'880.90		109'000.00		187'072.60	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'837.20		1'000.00		1'234.80	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	41'761.15		47'000.00		48'838.20	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'207.35		3'000.00		570.80	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.**	**105'677.75**		**111'000.00**		**110'376.35**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	94'326.20		96'000.00		99'054.70	
3162	Raten für operatives Leasing/Mietleasing	7'258.20		8'000.00		7'258.20	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	4'093.35		7'000.00		4'063.45	
317	**Spesenentschädigung**	**110'092.75**		**120'000.00**		**108'486.60**	
3170	Reisekosten und Spesen	100'692.75		109'000.00		100'675.75	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	9'400.00		11'000.00		7'810.85	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**322'135.50**		**400'000.00**		**371'688.01**	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	322'135.50		400'000.00		371'688.01	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**1'010'861.00**		**1'032'000.00**		**997'811.00**	
3198	Angebote Kirche	1'010'861.00		1'032'000.00		997'811.00	

Nummer	Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**62'695.75**		**146'000.00**		**6'635.30**	
330	**Abschreibungen Sachanlagen VV**	**62'695.75**		**146'000.00**		**6'635.30**	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	62'695.75		146'000.00		6'635.30	
34	**Finanzaufwand**	**464'299.45**		**618'000.00**		**310'160.95**	
340	**Zinsaufwand**	**152'417.55**		**166'000.00**		**146'347.35**	
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	19'177.50		16'000.00		32'442.00	
3409	Übrige Passivzinsen	133'240.05		150'000.00		113'905.35	
343	**Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen**	**299'809.00**		**192'000.00**		**163'813.60**	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	213'284.45		115'000.00		76'511.00	
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	840.70		5'000.00		232.30	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	85'683.85		72'000.00		87'070.30	
344	**Wertberichtigungen Anlagen FV**			**260'000.00**			
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV			260'000.00			
349	**Verschiedener Finanzaufwand**	**12'072.90**					
3499	Übriger Finanzaufwand	12'072.90					
35	**Einlagen Fonds u.Spezialfinanzierungen**	**290'141.63**		**295'000.00**		**288'748.98**	
351	**Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK**	**290'141.63**		**295'000.00**		**288'748.98**	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	290'141.63		295'000.00		288'748.98	

Nummer	Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
36	**Transferaufwand**	**6'946'377.87**		**7'125'000.00**		**6'707'974.95**	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**769'873.05**		**730'000.00**		**762'118.40**	
3611	Entschädigungen an Kantone	549'750.05		510'000.00		542'246.40	
3612	Entsch.an Gemeinden u.Zweckverbände	220'123.00		220'000.00		219'872.00	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**6'176'504.82**		**6'395'000.00**		**5'945'856.55**	
3631	Beiträge an Kanton	2'327'980.00		2'321'000.00		2'231'583.00	
3632	Beitr.a.Gemeinden u.Zweckverbände	369'282.70		415'000.00		402'676.60	
3634	Beiträge an öffentiche Unternehmungen	1'024'124.45		1'113'000.00		996'452.90	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	1'164'187.35		1'134'500.00		1'112'415.45	
3637	Beiträge an private Haushalte	790'930.32		911'500.00		752'728.60	
3638	Beiträge an das Ausland	500'000.00		500'000.00		450'000.00	
37	**Durchlaufende Beiträge**	**14'387.87**		**15'000.00**		**17'016.05**	
370	**Durchlaufende Beiträge**	**14'387.87**		**15'000.00**		**17'016.05**	
3707	Private Haushalte	14'387.87		15'000.00		17'016.05	
38	**Ausserordentlicher Aufwand**	**3'729'375.15**		**2'018'000.00**		**1'783'462.80**	
383	**Zusätzliche Abschreibungen**	**3'729'375.15**		**2'018'000.00**		**1'783'462.80**	
3839	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	3'729'375.15		2'018'000.00		1'783'462.80	
39	**Interne Verrechnungen**	**211'437.80**		**207'000.00**		**206'125.70**	
393	**Betriebs- und Verwaltungskosten**	**7'425.20**		**7'000.00**		**7'094.05**	
3930	Int. Verr. von Betriebs- u.Verwaltungsk.	7'425.20		7'000.00		7'094.05	

Nummer	Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
394	**Int.Verr.v.Zinsen und Finanzaufwand**	**204'012.60**		**200'000.00**		**199'031.65**	
3940	Int.Verr.v.Zinsen und Finanzaufwand	204'012.60		200'000.00		199'031.65	

8.2 Erfolgsrechnung

1.1.2016 - 31.12.2016

Nummer	Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	**Ertrag**		**30'631'232.14**		**28'017'000.00**		**29'377'462.08**
40	**Fiskalertrag**		**26'837'517.43**		**24'600'000.00**		**26'219'514.05**
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**		**20'542'426.63**		**19'400'000.00**		**20'293'981.37**
4000	Einkommens-u.Vermögenssteuern natürliche Personen		19'449'758.40		18'500'000.00		19'365'715.93
4002	Quellensteuern natürliche Personen		1'092'668.23		900'000.00		928'265.44
401	**Direkte Steuern juristische Personen**		**6'295'090.80**		**5'200'000.00**		**5'925'532.68**
4010	Gewinn- u. Kapitalsteuern juristische Personen		6'295'090.80		5'200'000.00		5'925'532.68
42	**Entgelte**		**200'699.10**		**217'000.00**		**251'395.50**
426	**Rückererstattungen**		**200'699.10**		**217'000.00**		**251'395.50**
4260	Rückerstattungen Dritter		200'699.10		217'000.00		251'395.50
44	**Finanzertrag**		**2'279'107.37**		**1'664'000.00**		**1'620'502.28**
440	**Zinsertrag**		**137'109.42**		**162'000.00**		**153'309.33**
4400	Zinsen flüssige Mittel		4'847.12		12'000.00		11'488.68
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		132'262.30		150'000.00		141'820.65
443	**Liegenschaftenertrag FV**		**865'041.84**		**861'000.00**		**857'662.00**
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		865'041.84		861'000.00		847'392.00
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV						10'270.00

Nummer	Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
444	**Wertberichtigungen Anlagen FV**		**707'991.60**				
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften FV		24'891.60				
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften		683'100.00				
445	**Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV**		**4'100.00**		**6'000.00**		**5'800.00**
4450	Erträge aus Darlehen VV		4'100.00		6'000.00		5'800.00
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**564'864.51**		**635'000.00**		**603'730.95**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		498'759.00		535'000.00		532'748.37
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		66'105.51		100'000.00		70'982.58
45	**Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen**		**103'437.91**		**317'000.00**		**79'793.70**
451	**Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK**		**103'437.91**		**317'000.00**		**79'793.70**
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		103'437.91		317'000.00		79'793.70
46	**Transferertrag**		**863'411.17**		**997'000.00**		**807'835.99**
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**60'250.00**		**67'000.00**		**67'480.00**
4611	Entschädigungen von Kantonen		60'250.00		67'000.00		67'480.00
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**793'161.17**		**930'000.00**		**740'355.99**
4636	Beitr.v.priv.Organisationen o.Erwerbszw.		15'196.50		22'000.00		21'205.00
4637	Beiträge von privaten Haushalten		777'964.67		908'000.00		719'150.99
469	**Verschiedener Transferertrag**		**10'000.00**				
4690	Übriger Transferertrag		10'000.00				

8.2 Erfolgsrechnung

1.1.2016 - 31.12.2016

Nummer	Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
47	**Durchlaufende Beiträge**		**14'387.87**		**15'000.00**		**17'016.05**
470	**Durchlaufende Beiträge**		**14'387.87**		**15'000.00**		**17'016.05**
4707	Durchlaufende Beiträge privater Haushalte		14'387.87		15'000.00		17'016.05
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**121'233.49**				**175'278.81**
483	**Ausserordentliche verschiedene Erträge**		**121'233.49**				**175'278.81**
4830	Ausserordentliche verschiedene Erträge		121'233.49				175'278.81
49	**Interne Verrechnungen**		**211'437.80**		**207'000.00**		**206'125.70**
493	**Betriebs- und Verwaltungskosten**		**7'425.20**		**7'000.00**		**7'094.05**
4930	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.		7'425.20		7'000.00		7'094.05
494	**Int.Verrechnung v.Zinsen u.Finanzaufwand**		**204'012.60**		**200'000.00**		**199'031.65**
4940	Int. Verr. von Zinsen und Finanzaufwand		204'012.60		200'000.00		199'031.65
9	**Abschlusskonten**		**-1'301'716.01**				**-3'066'267.83**
90	**Abschluss Erfolgsrechnung**		**-1'301'716.01**				**-3'066'267.83**
900	**Abschluss allgemeiner Haushalt**		**-1'301'716.01**				**-3'066'267.83**
9000	Ertragsüberschuss		-1'301'716.01				-3'066'267.83

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

Kto.	Bezeichnung	Erklärung Inhalt
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	Datenschutzdelegierte, Revision, Referenten
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	Auslagerung IT, Aussenunterstützung, Support
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
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
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 Kahtbern.ch
3634	Beiträge an öffentiche Unternehmungen	Missione Cattolica Italiana, Ferienheim Schwarzsee, Rituale Dekanat
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	Institutionen
3637	Beiträge an private Haushalte	Auszahlungen Kollekten Pfarramtliche Gelder
3638	Beiträge an das Ausland	Entwicklungshilfe und Missionen
3707	Private Haushalte	Auszahlungen Kollekten nicht Pfarramtl. Gelder
3839	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	Zusätzliche Abschreibungen
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 Pers.
4010	Gewinn- u. Kapitalsteuern juristische Personen	Steuern juristische Personen
4260	Rückerstattungen Dritter	Versicherungsleistungen, Sachleistungen Verwaltung, Nebenkosten
4400	Zinsen flüssige Mittel	Bank- und Postkonten, Pfarramtliche Gelder
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	Verzugszinsen auf Steuerguthaben
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen	Wertschriften und Guthaben

8.2.1 Erklärungen zu den Kontenbezeichnungen

Kto.	Bezeichnung	Erklärung Inhalt
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	Liegenschaften Finanzvermögen
4440	Marktwertanpassung Wertschriften FV	Folgebewertungen von Wertschriften
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
4830	Ausserordentliche verschiedene Erträge	Überschuss Fonds Frohberg
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	

8.3 Investitionsrechnung

1.1.2016 - 31.12.2016

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	**Investitionsausgaben**	**4'603'890.90**		**3'825'000.00**		**1'846'318.10**	
50	**Sachanlagen**	**4'157'980.90**		**3'825'000.00**		**1'418'208.10**	
504	**Hochbauten**	**3'812'516.60**		**3'500'000.00**		**1'418'208.10**	
5040	Übrige Hochbauten allgemein	3'812'516.60		3'500'000.00		1'418'208.10	
506	**Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge**	**345'464.30**		**325'000.00**			
5060	Übrige Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	345'464.30		325'000.00			
54	**Darlehen**	**40'000.00**				**400'000.00**	
542	**Gemeinden und Zweckverbände**					**400'000.00**	
5420	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände					400'000.00	
546	**Private Organisationen ohne Erwerbszweck**	**40'000.00**					
5460	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	40'000.00					
59	**Übertrag an Bilanz**	**405'910.00**				**28'110.00**	
590	**Passivierungen**	**405'910.00**				**28'110.00**	
5900	Passivierte Einnahmen	405'910.00				28'110.00	
6	**Investitionseinnahmen**		**4'603'890.90**		**3'825'000.00**		**1'846'318.10**
63	**Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung**		**5'910.00**				**23'610.00**
631	**Kantone**		**5'910.00**				**23'610.00**
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen		5'910.00				23'610.00

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
64	**Rückzahlung von Darlehen**		**400'000.00**				**4'500.00**
642	**Gemeinde und Zweckverbände**		**400'000.00**				
6420	Rückzlg von Darlehen an Gemeinden+Zweckverbände		400'000.00				
647	**Private Haushalte**						**4'500.00**
6470	Rückzahlung von Darlehen an private Haushalte						4'500.00
69	**Übertrag an Bilanz**		**4'197'980.90**		**3'825'000.00**		**1'818'208.10**
690	**Aktivierungen**		**4'197'980.90**		**3'825'000.00**		**1'818'208.10**
6900	Aktivierte Ausgaben		4'197'980.90		3'825'000.00		1'818'208.10

8.4 FONDSRECHNUNG

Bilanz per 31.12.2016

Nummer	Bezeichnung	Saldo	Vorjahr	Veränderung
1	**AKTIVEN**	**7'445'450.06**	**8'187'602.04**	**-742'151.98**
10	**Umlaufvermögen**	**7'445'450.06**	**8'187'602.04**	**-742'151.98**
100	**Flüssige Mittel und Wertschriften**	**3'045'440.42**	**3'929'683.77**	**-884'243.35**
100100	BEKB 42 3.449.421.96	247'194.50	546'846.40	-299'651.90
100400	BEKB 42 4.074.533.19	74'926.80	75'740.05	-813.25
100500	UBS KK 853.738.01M	1'900'220.64	2'485'272.79	-585'052.15
100600	BEKB, AK 2000, 41 8.168.161.82	235'815.50	235'701.65	113.85
100700	Crédit Suisse KK 596880-11-2	69'382.42	68'654.97	727.45
100800	Crédit Suisse ZSK 0520-596880-10-1	517'900.56	517'467.91	432.65
101	**Guthaben**	**260'647.49**	**118'837.57**	**141'809.92**
101000	Debitoren	259'815.12	116'796.98	143'018.14
101100	Verrechnungssteuer	832.37	2'040.59	-1'208.22
102	**Anlagen**	**4'139'290.15**	**4'139'008.70**	**281.45**
1020	**Wertschriften**	**1'032'590.15**	**1'032'308.70**	**281.45**
102001	Kassenobligationen/Kassenscheine	1'000'000.00	1'000'000.00	0.00
102005	Aktien	4.10	4.10	0.00
102006	Übrige Wertschriften	32'586.05	32'304.60	281.45
1021	**Darlehen**	**3'096'700.00**	**3'096'700.00**	**0.00**
102101	Darlehen Gesamtkirchgemeinde	2'250'000.00	2'250'000.00	0.00
102102	Darlehen GKG, Fonds GKG	846'700.00	846'700.00	0.00
1022	**Hypotheken**	**10'000.00**	**10'000.00**	**0.00**
102201	Prof. von Ernst-Stiftung (2.RG)	10'000.00	10'000.00	0.00

8.4 FONDSRECHNUNG

Bilanz per 31.12.2016

Nummer	Bezeichnung	Saldo	Vorjahr	Veränderung
103	**Transitorische Aktiven**	**72.00**	**72.00**	**0.00**
1030	**Transitorische Aktiven**	**72.00**	**72.00**	**0.00**
103000	Transitorische Aktiven	72.00	72.00	0.00
2	**PASSIVEN**	**-7'445'450.06**	**-8'187'602.04**	**742'151.98**
20	**Fremdkapital**	**-7'445'450.06**	**-8'187'602.04**	**742'151.98**
200	**Kurzfr. Verb. aus Lieferung/Leistu**	**-206'077.89**	**-201'636.26**	**-4'441.63**
200000	Kreditoren	-206'077.89	-201'636.26	-4'441.63
202	**Mittel- und langfristige Schulden**	**-3'968'325.52**	**-4'294'547.54**	**326'222.02**
2020	**Fonds der Gesamtkirchgemeinde**	**-3'968'325.52**	**-4'294'547.54**	**326'222.02**
202002	Planungsfonds	-194'915.50	-194'833.05	-82.45
202003	Fonds Frohberg	-500'000.00	-500'000.00	0.00
202006	Sozialfonds Personal GKG	-1'733'323.75	-1'994'437.55	261'113.80
202007	Fonds für Ausbildungsbeiträge	-630'564.75	-631'247.91	683.16
202008	Elisabethenfonds Inselkapelle	-130'149.85	-130'094.80	-55.05
202010	Fonds für Entwicklungshilfe + Missionen	-47'626.75	-61'514.45	13'887.70
202011	Fonds für diakonische+pastorale Projekte	-731'744.92	-782'419.78	50'674.86
203	**Verpflichtungen für Sonderrechnung**	**-3'271'046.65**	**-3'691'418.24**	**420'371.59**
2030	**Fonds Kirchgemeinden**	**-2'819'454.15**	**-3'239'197.54**	**419'743.39**

8.4 FONDSRECHNUNG

Bilanz per 31.12.2016

Nummer	Bezeichnung	Saldo	Vorjahr	Veränderung
20301	**Fonds Kirchgemeinde St. Antonius**	**-124'759.55**	**-124'138.80**	**-620.75**
2030101	Aktivitätenfonds St. Antonius	-42'338.75	-42'128.10	-210.65
2030102	Ausstattungsfonds St. Antonius	-26'237.55	-26'107.00	-130.55
2030103	Legat Emma Kammermann-Bissegger	-41'041.85	-40'837.65	-204.20
2030104	Fonds Milani St. Antonius	-15'141.40	-15'066.05	-75.35
20302	**Fonds Kirchgemeinde Bruder Klaus**	**-1'145'660.26**	**-1'144'077.41**	**-1'582.85**
2030202	Fonds für freie Verfügung	-68'782.35	-68'440.15	-342.20
2030203	Missionsfonds	-383'557.40	-385'137.80	1'580.40
2030205	Bedürftigenfonds	-62'535.80	-64'613.50	2'077.70
2030206	Kirchenbaufonds	-91'363.16	-91'157.41	-205.75
2030208	Ausstattungsfonds	-10'481.05	-10'428.90	-52.15
2030209	Elisabethenfonds	-34'892.55	-29'723.60	-5'168.95
2030210	Fonds Pfarramt Bruder Klaus (G.Lehmann)	-365'784.20	-363'964.40	-1'819.80
2030211	Fonds Pfadfinderabteilung Bruder Klaus	-12'149.25	-12'088.80	-60.45
2030212	Melligerfonds Bruder Klaus	-116'114.50	-118'522.85	2'408.35
20303	**Fonds Kirchgemeinde Dreifaltigkeit**	**-925'637.90**	**-1'357'169.60**	**431'531.70**
2030301	Fonds für Betagte	-21'228.30	-21'122.70	-105.60
2030302	Fonds Dreifaltigkeit	-279'472.25	-345'955.50	66'483.25
2030303	Ausstattungsfonds Dreifaltigkeit	-659.05	-655.75	-3.30
2030304	Fürsorgefonds Dreifaltigkeit	-194'488.05	-204'556.45	10'068.40
2030305	Fonds Kryptahof	-2'825.35	-51'301.45	48'476.10
2030306	Sozialfürsorgefonds Pfarrei Dreif.	-93'429.20	-101'053.55	7'624.35
2030307	Kinder-+Jugendfonds Pfarrei Dreif.	-59'626.00	-61'524.20	1'898.20
2030308	Fonds Ernst Geiger	-273'909.70	-571'000.00	297'090.30
20304	**Fonds Kirchgemeinde St. Franziskus**	**-3'936.04**	**-3'916.44**	**-19.60**
2030401	Türopferfonds Zollikofen	-2'452.14	-2'439.94	-12.20

8.4 FONDSRECHNUNG

Bilanz per 31.12.2016

Nummer	Bezeichnung	Saldo	Vorjahr	Veränderung
2030402	Pfarreifonds Jegenstorf	-1'483.90	-1'476.50	-7.40
20305	**Fonds Kirchgemeinde Guthirt**	**-45'361.70**	**-45'136.00**	**-225.70**
2030501	Bau- und Ausstattungsfonds Guthirt	-45'361.70	-45'136.00	-225.70
20306	**Fonds Kirchgemeinde Heiligkreuz**	**-20'407.38**	**-20'305.83**	**-101.55**
2030601	Türopferfonds Tiefenau	-18'540.93	-18'448.68	-92.25
2030602	Fonds Johanneskirche Bremgarten	-1'866.45	-1'857.15	-9.30
20307	**Fonds Kirchgemeinde St. Josef**	**-57'081.30**	**-57'122.10**	**40.80**
2030701	Baufonds St. Josef Köniz	-53'719.35	-53'452.10	-267.25
2030702	Pfarreifonds Schwarzenburg	-3'361.95	-3'670.00	308.05
20308	**Fonds Kirchgemeinde St. Marien**	**-16'454.90**	**-16'373.05**	**-81.85**
2030801	Ausstattungsfonds St. Marien	-6'215.55	-6'184.65	-30.90
2030802	Fonds Dillmann für Jugendarbeit	-10'239.35	-10'188.40	-50.95
20309	**Fonds Kirchgemeinde St. Mauritius**	**-16'661.00**	**-16'578.10**	**-82.90**
2030901	Ausstattungsfonds St. Mauritius	-16'661.00	-16'578.10	-82.90
20310	**Fonds Kirchgemeinde St. Michael**	**-108'622.10**	**-108'081.70**	**-540.40**
2031007	Jubiläumsfonds St. Michael	-20'092.55	-19'992.60	-99.95
2031008	Bau- und Ausstattungsfonds St. Michael	-46'190.15	-45'960.35	-229.80
2031009	Bau- und Ausstattungsfonds Heiliggeist	-42'339.40	-42'128.75	-210.65
20311	**Fonds Kirchgemeinde Paroisse franç**	**-204'667.97**	**-196'344.21**	**-8'323.76**
2031101	Ausstattungsfonds Paroisse française	-13'003.15	-13'588.30	585.15
2031102	Legat Carlin	-156'083.80	-155'307.25	-776.55
2031103	Fonds de solidarité Paroisse française	-35'581.02	-27'448.66	-8'132.36

8.4 FONDSRECHNUNG

Bilanz per 31.12.2016

Nummer	Bezeichnung	Saldo	Vorjahr	Veränderung
20312	**Fonds Kirchgemeinde St. Martin**	**-50'204.05**	**-49'954.30**	**-249.75**
2031201	Bau- + Ausstattungsfonds St. Martin	-50'204.05	-49'954.30	-249.75
20313	**Fonds Wohnheim Frohberg**	**-100'000.00**	**-100'000.00**	**0.00**
2031301	Ausstattungsfonds Frohberg	-100'000.00	-100'000.00	0.00
2039	**Jahrzeitenfonds**	**-451'592.50**	**-452'220.70**	**628.20**
203901	Jahrzeitenfonds St. Antonius	-18'700.00	-18'882.00	182.00
203902	Jahrzeitenfonds Bruder Klaus	-46'368.75	-46'868.90	500.15
203903	Jahrzeitenfonds Dreifaltigkeit	-262'361.30	-262'820.05	458.75
203904	Jahrzeitenfonds St. Franziskus	-7'705.85	-7'792.55	86.70
203905	Jahrzeitenfonds Guthirt	-17'024.85	-17'107.55	82.70
203906	Jahrzeitenfonds Heiligkreuz	-4'835.45	-4'843.40	7.95
203907	Jahrzeitenfonds St. Josef	-26'500.55	-26'609.30	108.75
203908	Jahrzeitenfonds St. Marien	-51'952.95	-51'071.10	-881.85
203909	Jahrzeitenfonds St. Mauritius	-1'928.00	-1'957.15	29.15
203910	Jahrzeitenfonds St. Michael	-11'063.25	-11'008.55	-54.70
203911	Jahrzeitenfonds Paroisse française	-3'059.90	-3'138.55	78.65
203912	Jahrzeitenfonds St. Martin	-91.65	-121.60	29.95

8.5 FONDSRECHNUNG

Erfolgsrechnung 1.1.2016 - 31.12.2016

Nummer	Bezeichnung	Saldo	Vorjahr	Veränderung
3	**ERFOLGSRECHNUNG**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
4	**AUFWAND**	**-1'310.39**	**-424.58**	**-885.81**
421000	Bankspesen	-247.47	-273.71	26.24
451000	Depotgebühren	-180.97	-150.87	-30.10
499000	Übriger Aufwand	-881.95	0.00	-881.95
6	**ERTRAG**	**18'453.27**	**36'956.08**	**-18'502.81**
601000	Zinsertrag Kassenoblig./Kassenscheine	1'250.00	72.00	1'178.00
605000	Dividenden	71.40	71.40	0.00
609000	Zinsertrag übrige Wertschriften	462.45	502.05	-39.60
611000	Sparheft-, Sparkontenzinsen	1'010.92	2'028.93	-1'018.01
612000	Festgeldzinsen	0.00	3'082.90	-3'082.90
613000	Darlehenszinsen	15'483.50	30'967.00	-15'483.50
614000	Hypothekarzinsen	175.00	175.00	0.00
699000	Übriger Ertrag	0.00	56.80	-56.80
9	**Abschluss**	**-17'142.88**	**-36'531.50**	**19'388.62**
90	**Erfolgsrechnung**	**-17'142.88**	**-36'531.50**	**19'388.62**
900000	Gewinnverteilung	-17'142.88	-36'531.50	19'388.62