

Kirchgemeinde Unterseen



Foto: Arnold Sieber

JAHRESRECHNUNG 2023

Fassung vom 4. Juni 2024

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.....	4
1.2.3	Bilanz	4
1.2.4	Erfolgsrechnung.....	5
1.2.5	Investitionsrechnung	6
1.2.6	Nachkredite.....	7
2	ECKDATEN	8
2.1	Übersicht	8
2.2	Selbstfinanzierung	9
2.3	Gestufter Erfolgsausweis.....	10
3	BILANZ	11
4	FUNKTIONEN.....	12
4.1	Leistungen der Kirchgemeinde	12
5	SACHGRUPPEN	13
5.1	Erfolgsrechnung	13
5.2	Investitionsrechnung.....	14
6	GELDFLUSSRECHNUNG	15
7	ANTRAG DER EXEKUTIVE.....	17
8	BESTÄTIGUNGSBERICHT	18
9	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG.....	20
10	ANHANG	21
10.1	Regelwerk	21

10.1.1 Angewendetes Regelwerk.....	21
10.1.2 Bewertung Finanzvermögen	21
10.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen.....	22
10.1.4 Aktivierungsgrenzen.....	22
10.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen	22
10.2 Grundlagen der Jahresrechnung	22
10.3 Eigenkapitalnachweis	23
10.4 Rückstellungsspiegel.....	24
10.5 Beteiligungsspiegel.....	25
10.6 Gewährleistungsspiegel.....	26
10.7 Anlagespiegel	27
10.8 Kreditkontrolle	29
10.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen.....	29
10.8.2 Nachkredite.....	30
11 DETAILS ZUR RECHNUNG	31
11.1 Bilanz	31
11.2 Erfolgsrechnung	37
11.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	40
11.4 Investitionsrechnung.....	46
11.4 Investitionsrechnung nach Sachgruppe	47

1 BERICHTERSTATTUNG

1.1 Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 wurde nach dem **Rechnungslegungsmodell HRM2** gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), der kantonalen Gemeindeverordnung (GV, [BSG 170.111]) und der Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, [BSG 170.511]) erstellt. Zum Einsatz gelangte das EDV System Infoniqa One 50 (vorher Sage 50).

1.2 Erläuterungen zur Jahresrechnung

Hinweis zu den Abkürzungen: «SG» bedeutet Sachgruppe

1.2.1 Ergebnis der Jahresrechnung

Die Jahresrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 37'325.12 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 48'554.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 85'879.12. Die grössten Abweichungen zum Budget begründen sich durch:

- Mehraufwand bei den Löhnen
- Minderaufwand in verschiedenen Bereichen
- Erhöhte Forderungsverluste aus Kirchensteuern und dadurch Aufwand
- Ertrag aus Versicherungsleistungen
- Mehrertrag aus Benützung Räumen
- Mehrertrag bei den Steuern von rund CHF 70'000

1.2.2 Budget und Steueranlage

Das Budget der Kirchgemeinde Unterseen wurde von der Kirchgemeindeversammlung am 4. Dezember 2022 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 48'554.00 und einer Steueranlage von **0.184** Einheiten von der einfachen Steuer verabschiedet.

1.2.3 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2023 CHF 2'256'418.75 (Vorjahr: CHF 2'176'405.06). Davon beläuft sich das **Finanzvermögen** (SG 10) auf CHF 1'783'375.68. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme von CHF 109'214.93.

Das **Verwaltungsvermögen** (SG 14) beträgt CHF 473'043.07 (Vorjahr: CHF 502'244.31), was einer Abnahme von CHF 29'201.24 entspricht. Das **Fremdkapital (SG 20)** hat um CHF 42'688.57 auf CHF 247'985.57 (Vorjahr: CHF 205'297.00) zugenommen. Dies ist vor allem bedingt durch höhere Kreditoren.

Das **Eigenkapital (SG 29)** ist – nach Zugang des Ertragsüberschusses von CHF 37'325.12 – auf CHF 2'008'433.18 (Vorjahr: CHF 1'971'108.06) gestiegen.

1.2.4 Erfolgsrechnung

1.2.4.1 Personalaufwand (SG 30)

Der Personalaufwand ist insgesamt um CHF 25'998.68 höher als budgetiert ausgefallen. Die grössten Positionen sind:

- Mehrkosten aufgrund Schaffung von 10 Stellenprozenten Pfarramt/Sozialdiakonie/Katechetik.
- Mehrkosten aufgrund Vertretungslösung bis zur Anstellung der neuen Pfarrerin.
- Mehrkosten aufgrund von unfallbedingter Abwesenheit sowie für Vertretung während Mutterschaftsurlaub (teilweise durch Versicherungsleistungen gedeckt).
- Minderaufwand bei den Weiterbildungen.

1.2.4.2 Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)

Der Sach- und Betriebsaufwand beträgt insgesamt CHF 255'540.61 und hat das Budget um CHF 19'542.39 unterschritten. Die grössten Positionen und Abweichungen sind:

- Minderaufwand bei Anschaffungen Mobiliar, Geräte und Maschinen, da eine kleinere Archivanlage angeschafft wurde (CHF -4'914.20);
- Mehraufwand bei der Anschaffung Informatik (Hardware) für die Anschaffung eines neuen Notebooks (CHF + 2'678.95).
- Minderaufwand bei der Ver- und Entsorgung Liegenschaften (CHF -7'499.05)
- Mehraufwand beim Unterhalt der Liegenschaften (CHF +3'118.65) infolge Mieterwechsel Dienstwohnung Schloss (diverse kleinere Unterhaltsarbeiten). Der Kirchgemeinderat hat am 9. Mai 2023 ausserdem einen Nachkredit in der Höhe von CHF 6'100.00 bewilligt für die Machbarkeitsstudie zur Abtrennung der Dienstwohnung in zwei Einheiten. Daneben sind die Kosten für die Stockwerkeigentümergeinschaft Kirchgasse (Futura) um rund CHF 2'500.00 tiefer ausgefallen als budgetiert. Zudem sind folgende grössere Arbeiten ausgeführt worden: Schloss: Ersatz Geschirrspüler Dachwohnung, Winterschnittarbeiten sowie Spezialschnitt grosse Birke; Kirche: Bauingenieurarbeiten für den Anschluss des Dachwassers Kirche an die ARA; Service und ersetzen Feuerlöscher bei allen Gebäuden.
- Tatsächliche Forderungsverluste aus Kirchensteuern CHF 17'247.40 (Budget CHF +11'247.40).
- Das Budget für die kirchliche Unterweisung ist nicht ausgeschöpft worden, da die Kosten für das Konflager tiefer ausgefallen sind (CHF -2'464.05).
- Minderaufwand für Kinder und Jugend (CHF -3'048.50), da die einzelnen Angebotsbereiche kostengünstiger ausgefallen sind. Die Kinderwoche im Frühling hat nicht stattgefunden wegen Personalengpässen.
- Der Aufwand für die Seniorenarbeit ist um CHF 8'978.80 tiefer ausgefallen. Dies einerseits aufgrund des tiefen Wechselkurses bei den Seniorenferien sowie infolge Minderaufwand bei den verschiedenen Angeboten.
- Minderaufwand für Soziales, übriges Gemeindeleben (CHF -3'552.91), da insbesondere die Kosten für den ökumenischen Arbeitskreis und für die weiteren Anlässe tiefer ausgefallen sind.

1.2.4.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33)

Die ordentlichen Abschreibungen nach Nutzungsdauer auf dem Verwaltungsvermögen betragen CHF 29'201.24 (Budget CHF 33'089.00).

Systembedingte zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 und Art. 85 GV) müssen vorgenommen werden, wenn der Allgemeine Haushalt einen Ertragsüberschuss ausweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Im Rechnungsjahr 2023 mussten keine systembedingten zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden.

1.2.4.4 Weitere Aufwandpositionen (SG 34, 36, 37)

- Änderung Kontenplan für den Finanzausgleich (neu Konto 3622.90 anstatt Konto 3621.90);
- Die Abgabe an die Landeskirche (Ref BE-JU-SO) ist um CHF 7'494.00 höher ausgefallen, da der Steuerertrag höher ist als budgetiert.
- Die Beiträge an Institutionen in Form von Raummieten sind CHF 7'140.00 höher ausgefallen aufgrund der neuen Tarife sowie der konsequenten buchhalterischen Erfassung von Angeboten, die nicht explizit zum Angebot der Kirchgemeinde gehören;
- Mission / weltweite Kirche: Das Budget von CHF 47'500.00 ist nicht ganz ausgeschöpft worden (CHF -4'000.00)
- Die Kollekteneingänge und -ausgänge sind um CHF 10'404.76 höher ausgefallen;

1.2.4.5 Fiskalertrag (SG 40)

Die Kirchensteuern der natürlichen und juristischen Personen waren mit insgesamt CHF 950'900.00 budgetiert. Es konnten CHF 1'020'037.55 verbucht werden (Differenz CHF +69'137.55). Der Ertrag ist im Vergleich zum Vorjahr um rund CHF 46'000 höher ausgefallen.

1.2.4.6 Weitere Ertragspositionen (42 bis 48)

- Der Ertrag aus Kirchenbenützung und Gebühren für Trauungen und Abdankungen ist um 3'730.00 höher ausgefallen, da überdurchschnittlich viele Kasualhandlungen von Nichtmitgliedern stattgefunden haben.
- Rückerstattungen Dritter: Taggeld aus Unfall- und Mutterschaftsversicherung in der Höhe von CHF 8'176.75.
- Übriger betrieblicher Ertrag: Auszahlung einer Erbschaft in der Höhe von CHF 5'037.00.
- Aktivzinsen auf flüssigen Mitteln und Guthaben sind wegen des gestiegenen Zinsniveaus um CHF 4'655.03 höher als budgetiert.
- Dienstwohnung Schloss: Mietertrag ist CHF 3'834.00 tiefer ausgefallen, wegen Leerstand der Wohnung während drei Monaten.
- Der Ertrag aus der Benützung der Räume ist höher ausgefallen als budgetiert, da neu alle Angebote, die nicht explizit zum Angebot der Kirchgemeinde gehören, buchhalterisch erfasst werden (Beiträge an Institutionen in Form von Raummieten).

1.2.5 Investitionsrechnung

Im Rechnungsjahr waren in der Investitionsrechnung CHF 66'000.00 geplant für die Sanierung der Pflasterung des Zugangs zur Kirche (vom Friedhof) für CHF 38'000.00 sowie eine neue Dachwasserleitung und einen Anschluss an die ARA bei der Kirche mit Kosten von CHF 28'000.00. Aufgrund der Offerten der Bauunternehmer hat sich gezeigt, dass die Kosten günstiger ausfallen werden (unter Limite von CHF 25'000.00 für Investitionsrechnung). Der Kirchgemeinderat hat am 12. September je einen Nachkredit für die Erfolgsrechnung, Konto 3144.70 bewilligt für:

- Anschluss Dachwasser Kirche an Kanalisation CHF 20'800.00
- Sanierung Pflästerung Zugang Kirche CHF 23'200.00

Die Arbeiten waren ab Oktober 2023 geplant, konnten aber wegen den Vorarbeiten der Einwohnergemeinde noch nicht begonnen werden und mussten somit ins 2024 verschoben werden.

Somit sind im Jahr 2023 keine Investitionen über die Investitionsrechnung erfolgt.

1.2.6 Nachkredite

Die Nachkredite per 31.12.2023 präsentieren sich wie folgt:

Total:	CHF 80'986.57
davon:	
gebunden	CHF 54'625.06
in Kompetenz Kirchgemeinderat	CHF 26'361.51
von Kirchgemeindeversammlung zu beschliessen	CHF 0.00

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

			Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	90		37'325.12		-48'554.00		42'969.35
Steuerertrag natürliche Personen	400		945'186.70		882'400.00		908'997.45
Steuerertrag juristische Personen	401		74'850.85		68'500.00		65'256.40
Nettoinvestitionen	5 ./.	6	0.00		66'000.00		-63'785.85
Bestand Finanzvermögen	10		1'783'375.68				1'674'160.75
Bestand Verwaltungsvermögen	14		473'043.07				502'244.31
Fremdkapital	20		247'985.57				205'297.00
Eigenkapital	29		2'008'433.18				1'971'108.06

2.2 Selbstfinanzierung

						Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Ergebnis Erfolgsrechnung		90				37'325.12	-48'554.00	42'969.35
Abschreibung Verwaltungsvermögen		33	+			29'201.24	33'089.00	29'201.27
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		35	+			0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		45	-			0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen		364	+			0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen		365	+			0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge		366	+			0.00	0.00	0.00
Einlagen in Vorfinanzierungen des Eigenkapitals (Werterhalt Finanzvermögen)		3893	+			0.00	0.00	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserven (nach Art. 84 und 85 GV)		3894	+			0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital		489	-					
Aufwertung Verwaltungsvermögen		4490	-			0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung						66'526.36	-15'465.00	72'170.62
Nettoinvestitionen								
Investitionsausgaben		690	+			0.00	66'000.00	33'479.15
Investitionseinnahmen		590	-			0.00	0.00	97'265.00
Nettoinvestitionen						0.00	66'000.00	-63'785.85
Finanzierungsergebnis						66'526.36	-81'465.00	135'956.47

2.3 Gestufter Erfolgsausweis

Erfolgsrechnung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand		1'163'055.14	1'138'947.00	1'086'868.92
30	Personalaufwand	532'633.68	506'635.00	513'019.28
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	255'540.61	275'083.00	202'582.28
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29'201.24	33'089.00	29'201.27
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	329'888.71	309'140.00	282'459.15
37	Durchlaufende Beiträge	15'790.90	15'000.00	59'606.94
Betrieblicher Ertrag		1'099'232.91	1'002'370.00	1'042'834.04
40	Fiskalertrag	1'020'037.55	950'900.00	974'253.85
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	13'906.75	2'000.00	2'190.00
43	Verschiedene Erträge	5'838.50	2'500.00	1'058.35
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	43'659.21	31'970.00	5'724.90
47	Durchlaufende Beiträge	15'790.90	15'000.00	59'606.94
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-63'822.23	-136'577.00	-44'034.88
34	Finanzaufwand	3'099.53	3'000.00	4'763.90
44	Finanzertrag	104'246.88	91'023.00	91'768.13
Ergebnis aus Finanzierung		101'147.35	88'023.00	87'004.23
Operatives Ergebnis		37'325.12	-48'554.00	42'969.35
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		37'325.12	-48'554.00	42'969.35

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

3 BILANZ

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
Aktiven		2'176'405.06	4'445'018.18	4'365'004.49	2'256'418.75
10	Finanzvermögen	1'674'160.75	4'445'018.18	4'335'803.25	1'783'375.68
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	914'379.56	1'447'779.36	1'355'994.05	1'006'164.87
101	Forderungen	166'260.29	2'743'027.27	2'727'418.30	181'869.26
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'390.90	4'011.55	2'390.90	4'011.55
107	Finanzanlagen	454'000.00	250'200.00	250'000.00	454'200.00
108	Sachanlagen FV	137'130.00			137'130.00
14	Verwaltungsvermögen	502'244.31		29'201.24	473'043.07
140	Sachanlagen VV	481'728.15		24'072.20	457'655.95
142	Immaterielle Anlagen	20'516.16		5'129.04	15'387.12
Passiven		2'176'405.06	349'343.43	269'329.74	2'256'418.75
20	Fremdkapital	205'297.00	269'048.96	226'360.39	247'985.57
200	Laufende Verbindlichkeiten	46'996.98	205'387.19	148'369.16	104'015.01
204	Passive Rechnungsabgrenzung	3'080.00	2'320.00	3'080.00	2'320.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	18'197.65	21'019.63	18'197.65	21'019.63
209	Verbindl. gegenüber Spezialfinanz. und Fonds im FK	137'022.37	40'322.14	56'713.58	120'630.93
29	Eigenkapital	1'971'108.06	80'294.47	42'969.35	2'008'433.18
294	Reserven	30'653.64			30'653.64
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	1'940'454.42	80'294.47	42'969.35	1'977'779.54

4 FUNKTIONEN

4.1 Leistungen der Kirchgemeinde

	AUFWAND	Total	nicht zuteilbar	Total zuteilbar	Finanzen + Steuern	Organisation	Infrastruktur	Kultur	Soziales	Bildung	Kultus
30	Personalaufwand	532'633.68	0.00	532'633.68		146'539.00	83'976.39		25'574.98	126'960.15	149'583.16
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	255'540.61	0.00	255'540.61	17'800.80	22'403.00	138'180.78	2'983.03	20'221.45	32'463.80	21'487.75
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29'201.24	0.00	29'201.24			29'201.24				
34	Finanzaufwand	3'099.53	0.00	3'099.53	1'400.58		1'698.95				
36	Transferertrag	329'888.71	0.00	329'888.71	232'194.26	210.00		1'500.00	91'981.40	520.00	3'483.05
37	Durchlaufende Beträge	15'790.90	0.00	15'790.90	3'185.42				12'605.48		
3	Total Aufwand	1'166'154.67	0.00	1'166'154.67	254'581.06	169'152.00	253'057.36	4'483.03	150'383.31	159'943.95	174'553.96
	ERTRAG										
40	Fiskalertrag	1'020'037.55	0.00	1'020'037.55	1'020'037.55						
42	Entgelte	13'906.75	0.00	13'906.75		4'172.70	7'732.00				2'002.05
43	Verschiedene Erträge	5'838.50	0.00	5'838.50	5'423.10	223.70	191.70				
44	Finanzertrag	104'246.88	0.00	104'246.88	11'450.28		92'796.60				
46	Transferertrag	43'659.21	0.00	43'659.21	43'449.16	210.05					
47	Durchlaufende Beiträge	15'790.90	0.00	15'790.90	3'185.42				12'605.48		
4	Total Ertrag	1'203'479.79	0.00	1'203'479.79	1'083'545.51	4'606.45	100'720.30	0.00	12'605.48	0.00	2'002.05
90	Abschluss Erfolgsrechnung	37'325.12	4.50%								
	Fiskalertrag Netto				828'964.45						
						Organisation	Infrastruktur	Kultur	Soziales	Bildung	Kultus
	Nettoaufwand Funktionen				791'639.33	164'545.55	152'337.06	4'483.03	137'777.83	159'943.95	172'551.91
	Anteil in % vom Fiskalertrag netto				95.50%	19.85%	18.38%	0.54%	16.62%	19.29%	20.82%
	Umlage Infrastruktur und Organisation				-316'882.61	-164'545.55	-152'337.06	2'992.26	91'961.62	106'756.69	115'172.04
	Nettoaufwand Funktionen nach Umlage				791'639.33	0.00	0.00	7'475.29	229'739.45	266'700.64	287'723.95
	Anteil in % von Fiskalertrag				95.50%			0.90%	27.71%	32.17%	34.71%

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'166'154.67		1'141'947.00		1'091'632.82	
30	Personalaufwand	532'633.68		506'635.00		513'019.28	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	255'540.61		275'083.00		202'582.28	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29'201.24		33'089.00		29'201.27	
34	Finanzaufwand	3'099.53		3'000.00		4'763.90	
36	Transferaufwand	329'888.71		309'140.00		282'459.15	
37	Durchlaufende Beiträge	15'790.90		15'000.00		59'606.94	
4	Ertrag		1'203'479.79		1'093'393.00		1'134'602.17
40	Fiskalertrag		1'020'037.55		950'900.00		974'253.85
42	Entgelte		13'906.75		2'000.00		2'190.00
43	Verschiedene Erträge		5'838.50		2'500.00		1'058.35
44	Finanzertrag		104'246.88		91'023.00		91'768.13
46	Transferertrag		43'659.21		31'970.00		5'724.90
47	Durchlaufende Beiträge		15'790.90		15'000.00		59'606.94
Total Aufwand/Ertrag		1'166'154.67	1'203'479.79	1'141'947.00	1'093'393.00	1'091'632.82	1'134'602.17
	Ertragsüberschuss	37'325.12				42'969.35	
	Aufwandüberschuss				48'554.00		
TOTAL		1'203'479.79	1'203'479.79	1'141'947.00	1'141'947.00	1'134'602.17	1'134'602.17

5.2 Investitionsrechnung

Bezeichnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben			66'000.00		130'744.15	
50	Sachanlagen			66'000.00		7'833.95	
52	Immaterielle Anlagen					25'645.20	
59	Übertrag an Bilanz					97'265.00	
6	Investitionseinnahmen						130'744.15
63	Investitionsbeiträge						97'265.00
69	Übertrag an Bilanz						33'479.15
Total Aufwand/Ertrag				66'000.00		130'744.15	130'744.15
Ertragsüberschuss							
Aufwandüberschuss					66'000.00		
TOTAL				66'000.00	66'000.00	130'744.15	130'744.15

6 GELDFLUSSRECHNUNG**Geldflussrechnung****Gesamthaushalt****Kirchgemeinde Unterseen**

	CHF	CHF
Bezeichnung	2023	2022
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	37'325.12	42'969.35
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29'201.24	29'201.27
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-200.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-15'608.97	3'182.66
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-1'620.65	-104.95
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	57'157.03	13'244.58
Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen	2'821.98	6'182.68
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-760.00	2'900.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	108'315.75	97'575.59

Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-900.95	-65'266.65
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	-200'000.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-900.95	-265'266.65
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	761.95	-1'107.50
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-16'391.44	8'223.92
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-15'629.49	7'116.42
Total Geldfluss	91'785.31	-160'574.64
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	914'379.56	1'074'954.20
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	1'006'164.87	914'379.56

7 ANTRAG DER EXEKUTIVE

GENEHMIGUNG:

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Kirchgemeinderat die Jahresrechnung 2023 der Kirchgemeinde Unterseen:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand	CHF	1'166'154.67
	Ertrag	CHF	<u>1'203'479.79</u>
	Ertragsüberschuss	CHF	37'325.12
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	0.00
	Einnahmen	CHF	<u>0.00</u>
	Nettoinvestitionen	CHF	0.00
NACHKREDITE gem. separater Tabelle		CHF	80'986.57
davon in Kompetenz der Kirchgemeindeversammlung		CHF	0.00
Nach Zugang des Ertragsüberschusses erhöht sich das Eigenkapital auf		CHF	2'008'433.18

ANTRAG:

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

Kirchgemeinderat Unterseen:

Unterseen, 14. Mai 2024

Bianca Hofer
Präsidentin

Franziska Schläppi Wyss
Verwalterin

8 BESTÄTIGUNGSBERICHT



Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023

An die Kirchgemeindeversammlung der
Kirchgemeinde Unterseen

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Kirchgemeinde Unterseen bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Kirchgemeinderates

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

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben.

Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV und die besonderen Voraussetzungen gemäss Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2023 mit Aktiven und Passiven von Fr. 2'256'418.75 und einem Ertragsüberschuss von Fr. 37'325.12 zu genehmigen.

Urtenen-Schönbühl, 4. Juni 2024

ROD Treuhand AG



Martin Debrunner
Leitender Revisor



Verena Langenegger

9 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Kirchgemeinde Unterseen hat die Jahresrechnung 2023 am 23. Juni 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 14. Mai 2024 genehmigt.

Kirchgemeinde Unterseen:

Unterseen, 23. Juni 2024

Bianca Hofer
Präsidentin

Franziska Schläppi Wyss
Verwalterin

10 ANHANG

10.1 Regelwerk

10.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Kirchgemeinde Unterseen ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden. Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11); Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111); Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511).

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

10.1.2 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 der 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

Das Finanzvermögen wurde vor Umstellung auf HRM 2 neu bewertet und minimal erhöht, ohne Einlage in die Neubewertungsreserve. Deshalb beläuft sich diese per 31.12.2023 auf CHF 0.00.

Bilanzkonto	Alter Buchwert CHF 31.12.2022	Auf-/Abwertung CHF 2023	Neuer Buchwert CHF 31.12.2023	Bewertungsmethode (Anhang 1, GV)	Letztmalige Bewertung
Konto Nr. 10800.00 Parzelle 422 (Land) auf dem Graben 3800 Unterseen	112.00	0.00	112.00	Amtlicher Wert x Faktor 1.4	Vor Einführung von HRM2 per 31.12.2018
Konto Nr. 10840.00 Parzelle 1180 (Land mit Pavillon) Auf dem Graben 3800 Unterseen	137'018.00	0.00	137'018.00	Amtlicher Wert x Faktor 1.4	31. Mai 2021

10.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

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

10.1.4 Aktivierungsgrenzen

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

Allgemeiner Haushalt	CHF 25'000.00
----------------------	---------------

Gemäss Art. 79a Abs. 2 Gemeindeverordnung (GV; BSG 170.111) liegt die maximale Aktivierungsgrenze für eine Körperschaft in der Grösse unserer Kirchgemeinde bei CHF 25'000.00.

10.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2018 bei Übergang auf HRM2 wird linear abgeschrieben. Da das Verwaltungsvermögen der Kirchgemeinde Unterseen per 31.12.2018 auf CHF 0.00 abgeschrieben ist, erübrigt sich die lineare Abschreibung von bestehendem Verwaltungsvermögen.

10.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2023 dienen das Budget 2023 und die Vorjahresrechnung 2022.

Genehmigung:

	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Kirchgemeinderat	18. Oktober 2022	11. April 2023
Revisionsstelle	---	2. Mai 2023
Kirchgemeindeversammlung	4. Dezember 2022	25. Mai 2023

10.3 Eigenkapitalnachweis

Nummer		Eigenkapital per 1.1.2023	Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2023
			Erhöhung (+) durch		Reduktionen (-) durch		
		CHF	Konto	CHF	Konto	CHF	CHF
29	Eigenkapital	1'971'108.06		80'294.47		42'969.35	2'008'433.18
294	Reserven	30'653.64	Einlage		Entnahme		30'653.64
29400	Zusätzliche Abschreibungen	30'653.64	3500.3894.00	0.00	3500.4894.00	0.00	30'653.64
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	Einlage		Entnahme		0.00
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00		0.00		0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'940'454.42					1'977'779.54
29900	Jahresergebnis	42'969.35		37'325.12	29990.00	42'969.35	37'325.12
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'897'485.07		42'969.35			1'940'454.42

10.4 Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen							
Konto	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022	Veränderung			Buchwert 31.12.2023	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20500.00	Lohnzahlungen/Zeitguthaben des Personals	18'197.65	21'019.63		18'197.65	21'019.63	
208 Langfristige Rückstellungen							
Konto	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022	Veränderung			Buchwert 31.12.2023	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
0.00	keine	0.00				0.00	
Total kurzfristige Rückstellungen		18'197.65	21'019.63	0.00	18'197.65	21'019.63	
Total langfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total Rückstellungen		18'197.65	21'019.63	0.00	18'197.65	21'019.63	

10.5 Beteiligungsspiegel

[illegible]

10.6 Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz, Rechtsform	Eigentümer wesentliche Miteigentümer	Angaben zu den gesicherten Leistungen Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
Öffentlich-rechtliche Verträge				
BPK Bernische Pensionskasse		Nachschusspflicht bei Unterdeckung, Sanierungsmassnahmen je nach Deckungsgrad	73'339.90	ordentliche Beiträge
				Deckungsgrad per 31.12.2023: 94.9%
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				

10.7 Anlagespiegel

			108 Finanzvermögen Sachanlagen	
			1080	1084
			Grundstücke unüberbaut	Gebäude Finanzvermögen
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2023	112.00	137'018.00
	Zuwachs/ Zugänge	2023		
	Abgänge	2023		
	Umgliederungen	2023		
	Anlagewert	31.12. 2023	112.00	137'018.00
kumulierte Wertberichtigungen	Stand per	01.01. 2023		
	Wertminderungen	2023		
	Aufwertungen	2023		
	Umgliederungen	2023		
	Stand per	31.12. 2023	0.00	0.00
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2023	112.00	137'018.00
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2023		
	Versicherungswerte	31.12. 2023		222'000.00

				140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	142 Immaterielle Anlagen VV
				1404	1406
				Hochbauten	Mobilien
					Informatik
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2023	399'648.15	135'364.45	25'645.20
	Zuwachs/ Zugänge	2023			
	Abgänge	2023			
	Umgliederungen	2023			
	Anlagewert	31.12. 2023	399'648.15	135'364.45	25'645.20
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01. 2023	-26'211.55	-27'072.90	-5'129.04
	Planmässige Abschreibungen	2023	10'535.75	13'536.45	5'129.04
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2023			
	Wertkorrekturen	2023			
	Stand per	31.12. 2023	-36'747.30	-40'609.35	-10'258.08
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2023	362'900.85	94'755.10	15'387.12
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2023			
	Versicherungswerte	31.12. 2023	9'703'500.00		

10.8 Kreditkontrolle

10.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

[illegible]

10.8.2 Nachkredite

In der Liste sind Beträge von über CHF 2'000 enthalten (Beschluss Kirchgemeinderat vom 14. April 2015)									
Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Über- schreitung	Nachkredit			Datum	Begründung
					gebunden	Kompetenz KGR	Kompetenz KGV		
	Total	606'979.00	687'965.57	80'986.57	54'625.06	26'361.51	0.00		
30	<u>Personalaufwand</u>								
3010.00	Löhne Personal	390'543.00	416'551.81	26'008.81	5444.9	20'563.91		09.05.2023 09.05.2023 13.06.2023	Schaffung 10 Stellenprozente Pfarramt/Sozialdiakonie/Katechetik (befristet) Vertretungskosten bis Anstellung neue Pfarrerin Stellvertretung wegen Unfall und Mutterschaft (teilweise Versicherungsleistung)
31	<u>Sach- und übriger Betriebsaufwand</u>								
3113.70	Informatik (Hardware)	0.00	2'678.95	2'678.95		2'678.95		13.06.2023	Anschaffung Arbeitsgerät für neue Pfarrerin
3144.70	Unterhalt Liegenschaften VV	31'300.00	34'418.65	3'118.65		3'118.65		09.05.2023	Machbarkeitsstudie Trennung Dienstwohnung in zwei Wohnungen
3181.91	Tatsächliche Forderungsverluste aus Kirchensteuern	6'000.00	17'247.40	11'247.40	11'247.40			14.05.2024	Mehraufwand
36	<u>Transferaufwand</u>								
3621.90	Finanzausgleich der Kirchgemeinden	0.00	12'894.00	12'894.00	12'894.00			14.05.2024	Formelle Änderung Kontenplan
3631.90	Abgabe an die Landeskirchen (Ref BE-JU-SO)	135'136.00	142'630.00	7'494.00	7'494.00			14.05.2024	Mehraufwand aufgrund Steuerertrag
3636.01	Beiträge an Institutionen in Form von Raummieten	17'000.00	24'140.00	7'140.00	7'140.00			14.05.2024	Erfassen aller nicht explizit zum Angebot der Kirchgemeinde gehörenden Institutionen sowie neue Gebührenverordnung
3636.91	Kollekten Kirchgemeinde	27'000.00	37'404.76	10'404.76	10'404.76			14.05.2024	Mehrertrag und dadurch Mehraufwand - kostenneutral da Ausgleich durch Kollektenertrag (4636.91)

11 DETAILS ZUR RECHNUNG

11.1 Bilanz

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
	Aktiven	2'176'405.06	4'445'018.18	4'365'004.49	2'256'418.75
10	Finanzvermögen	1'674'160.75	4'445'018.18	4'335'803.25	1'783'375.68
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	914'379.56	1'447'779.36	1'355'994.05	1'006'164.87
1002	Bank	914'379.56	1'447'779.36	1'355'994.05	1'006'164.87
10020	Bankkontokorrente	190'102.91	1'144'723.53	1'035'998.02	298'828.42
10020.01	EKI Kontokorrent Nr. 1.013.552.09	190'102.91	1'144'723.53	1'035'998.02	298'828.42
10021	Weitere Bankkonten	724'276.65	303'055.83	319'996.03	707'336.45
10021.01	EKI Sparkonto Nr. 1.042.150.05	250'731.25	1'656.25		252'387.50
10021.02	Raiffeisen SparkontoNr. 1032.03	60'399.19	259'719.38	267'335.45	52'783.12
10021.03	BEKB Sparkonto Nr. 8.104.688.12	41'694.45	146.80	4.90	41'836.35
10021.04	Raiffeisen Sparkonto Nr. 1032.88 - YES Tansania	43'717.29	35'850.82	49'802.58	29'765.53
10021.07	Raiffeisen Sparkonto Nr. 1032.01 - Hilfskasse	31'438.36	2'357.45	2'307.15	31'488.66
10021.08	Raiffeisen Sparkonto Nr. 1032.44 Frauenarbeitsgruppe	1'704.07		543.95	1'160.12
10021.09	Raiffeisen FirmenanalgekontoNr. 1032.39	294'438.89	1'562.98	2.00	295'999.87
10021.10	EKI Sparkonto 228.487.45.213	153.15	1'762.15		1'915.30
101	Forderungen	166'260.29	2'743'027.27	2'727'418.30	181'869.26
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen an Dritte	15'241.54	9'916.49	15'241.54	9'916.49
10100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	15'241.54	9'916.49	15'241.54	9'916.49
10100.00	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	15'241.54	9'916.49	15'241.54	9'916.49

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
1012	Steuerforderungen	150'410.85	2'231'277.15	2'212'196.20	169'491.80
10120	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	150'410.85	2'231'277.15	2'212'196.20	169'491.80
10120.00	Steuerguthaben (NESKO)	158'107.60	1'258'300.75	1'250'672.60	165'735.75
10120.01	Girokonto Kanton (NESKO)	208.65	972'976.40	961'142.20	12'042.85
10120.99	WB auf Forderungen allg. Gemeindesteuern	-7'905.40		381.40	-8'286.80
1015	Interne Kontokorrente	-6.00	499'372.66	499'366.66	
10150	Abrechnung Familienausgleichskasse		5'665.00	5'665.00	
10150.00	Abrechnung Familienausgleichskasse		5'665.00	5'665.00	
10153	Abrechnungskonten Löhne	-6.00	493'707.66	493'701.66	
10153.00	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung	-6.00	493'707.66	493'701.66	
1019	Übrige Forderungen	613.90	2'460.97	613.90	2'460.97
10190	Guthaben Verrechnungssteuer	613.90	2'460.97	613.90	2'460.97
10190.00	Guthaben Verrechnungssteuer	613.90	2'460.97	613.90	2'460.97
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'390.90	4'011.55	2'390.90	4'011.55
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'390.90	3'428.35	2'390.90	3'428.35
10410	Rechnungsabgrenzung Sachund übriger Betriebsaufwar	2'390.90	3'428.35	2'390.90	3'428.35
10410.00	Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'390.90	3'428.35	2'390.90	3'428.35
1044	Finanzaufwand		583.20		583.20
10440	RA Finanzaufwand / Finanzertr ag		583.20		583.20
10440.00	RA Finanzaufwand / Finanzertrag		583.20		583.20
107	Finanzanlagen	454'000.00	250'200.00	250'000.00	454'200.00
1070	Aktien und Anteilscheine	4'000.00	200.00		4'200.00
10702	Anteilscheine	4'000.00	200.00		4'200.00
10702.01	Bank EKI - Anteilschein	3'800.00	200.00		4'000.00
10702.02	Raiffeisen - Anteilschein	200.00			200.00

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
1071	Verzinsliche Anlagen	450'000.00	250'000.00	250'000.00	450'000.00
10712	Termingeld	450'000.00	250'000.00	250'000.00	450'000.00
10712.01	Raiffeisenbank - Termingeld 2022- 2024	200'000.00			200'000.00
10712.02	Raiffeisenbank - Termingeld 2023 - 2025	250'000.00	250'000.00	250'000.00	250'000.00
108	Sachanlagen FV	137'130.00			137'130.00
1080	Grundstücke FV	112.00			112.00
10800	Grundstücke	112.00			112.00
10800.00	auf dem Graben - Parzelle 422	112.00			112.00
1084	Gebäude FV	137'018.00			137'018.00
10840	auf dem Graben	137'018.00			137'018.00
10840.00	auf dem Graben - Parzelle 1180 mit Pavillon	137'018.00			137'018.00
14	Verwaltungsvermögen	502'244.31		29'201.24	473'043.07
140	Sachanlagen VV	481'728.15		24'072.20	457'655.95
1404	Hochbauten	373'436.60		10'535.75	362'900.85
14040	Allgemeiner Haushalt	373'436.60		10'535.75	362'900.85
14040.10	Kirche	363'345.20			363'345.20
14040.20	Futura	36'302.95			36'302.95
14040.99	WB Hochbauten	-26'211.55		10'535.75	-36'747.30
1406	Mobilien VV	108'291.55		13'536.45	94'755.10
14060	Allgemeiner Haushalt	108'291.55		13'536.45	94'755.10
14060.20	Mobilier	135'364.45			135'364.45
14060.99	Wertberichtigung Mobilien VV	-27'072.90		13'536.45	-40'609.35

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
142	Immaterielle Anlagen	20'516.16		5'129.04	15'387.12
1420	Informatik (Software)	20'516.16		5'129.04	15'387.12
14200	Informatik (Software)	20'516.16		5'129.04	15'387.12
14200.10	Informatik	25'645.20			25'645.20
14200.99	WB Informatik	-5'129.04		5'129.04	-10'258.08
	Passiven	2'176'405.06	349'343.43	269'329.74	2'256'418.75
20	Fremdkapital	205'297.00	269'048.96	226'360.39	247'985.57
200	Laufende Verbindlichkeiten	46'996.98	205'387.19	148'369.16	104'015.01
2000	Laufende Verbindl. aus Lief. u. Leistungen von Dritten	44'239.91	156'923.09	100'123.06	101'039.94
20000	Laufende Verbindl. aus Lief. u. Leistungen von Dritten	44'239.91	101'039.94	44'239.91	101'039.94
20000.10	Kreditoren	44'239.91	101'039.94	44'239.91	101'039.94
20001	Kreditoren Sozial- und Personalversicherungen		55'883.15	55'883.15	
20001.10	Sozialversicherungen (AHV//ALV /FAK)		22'677.20	22'677.20	
20001.20	Personalvorsorgeeinrichtungen		28'633.60	28'633.60	
20001.30	Kranken- und Unfallversicherungen		3'612.20	3'612.20	
20001.40	Quellensteuer		960.15	960.15	
2001	Kontokorrente mit Dritten	1'053.00	7'538.65	6'776.70	1'814.95
20012	Regionaler Seniorenchor	1'053.00	7'538.65	6'776.70	1'814.95
20012.10	Regionaler Seniorenchor	1'053.00	7'538.65	6'776.70	1'814.95

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
2005	Interne Kontokorrente	1'704.07	40'925.45	41'469.40	1'160.12
20050	Senioren	1'704.07	26'448.10	26'992.05	1'160.12
20050.10	Frauenarbeitsgruppe	1'704.07		543.95	1'160.12
20050.20	Seniorenferien		25'118.10	25'118.10	
20050.30	Stubete		1'330.00	1'330.00	
20051	Musik		4'800.00	4'800.00	
20051.10	Abendmusik		4'800.00	4'800.00	
20052	Kinder und Jugend		9'677.35	9'677.35	
20052.10	Konflager		7'774.40	7'774.40	
20052.20	Kinderwoche		1'902.95	1'902.95	
204	Passive Rechnungsabgrenzung	3'080.00	2'320.00	3'080.00	2'320.00
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	3'080.00	2'320.00	3'080.00	2'320.00
20440	RA Finanzaufwand / Finanzertrag	3'080.00	2'320.00	3'080.00	2'320.00
20440.00	RA Finanzaufwand / Finanzertrag	3'080.00	2'320.00	3'080.00	2'320.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	18'197.65	21'019.63	18'197.65	21'019.63
2050	Kurzfristige RS aus Mehr- leistungen des Personals	18'197.65	21'019.63	18'197.65	21'019.63
20500	Kurzfristige RS aus Mehr- leistungen des Personals	18'197.65	21'019.63	18'197.65	21'019.63
20500.00	Kurzfristige RS Mehr- leistungen des Personals	18'197.65	21'019.63	18'197.65	21'019.63

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
209	Verbindl. gegenüber Spezialfinanz. und Fonds im FK	137'022.37	40'322.14	56'713.58	120'630.93
2092	Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen	137'022.37	40'322.14	56'713.58	120'630.93
20920	Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen	137'022.37	40'322.14	56'713.58	120'630.93
20920.10	Legat Imboden	3'401.45	23.80		3'425.25
20920.20	Pfarramtliche Hilfskasse	31'438.36	2'357.45	2'307.15	31'488.66
20920.30	Projekt Armenien	43'717.29	35'850.82	49'802.58	29'765.53
20920.50	Senioren männerclub	3'348.20	29.78	965.20	2'412.78
20920.60	Kollekten und Spenden Jugendfonds	2'366.62	29.60		2'396.22
20920.61	Kollekten und Spenden Seniorenferien	5'181.80	669.59	538.65	5'312.74
20920.62	Kollekten und Spenden Kirchenmusik	47'568.65	1'361.10	3'100.00	45'829.75
29	Eigenkapital	1'971'108.06	80'294.47	42'969.35	2'008'433.18
294	Reserven	30'653.64			30'653.64
2940	Finanzpolitische Reserven	30'653.64			30'653.64
29400	Finanzpolitische Reserven	30'653.64			30'653.64
29400.00	Systembedingte Zusätzliche Abschreibungen nach Art. 84	30'653.64			30'653.64
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	1'940'454.42	80'294.47	42'969.35	1'977'779.54
2990	Jahresergebnis	42'969.35	37'325.12	42'969.35	37'325.12
29900	Jahresergebnis	42'969.35	37'325.12	42'969.35	37'325.12
29900.00	Jahresergebnis	42'969.35	37'325.12	42'969.35	37'325.12
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'897'485.07	42'969.35		1'940'454.42
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'897'485.07	42'969.35		1'940'454.42
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'897'485.07	42'969.35		1'940'454.42

11.2 Erfolgsrechnung

	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Kultur, Sport und Freizeit	1'166'154.67	1'203'479.79	1'141'947.00	1'093'393.00	1'091'632.82	1'134'602.17
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'166'154.67	1'203'479.79	1'141'947.00	1'093'393.00	1'091'632.82	1'134'602.17
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'166'154.67	1'203'479.79	1'141'947.00	1'093'393.00	1'091'632.82	1'134'602.17
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'166'154.67	1'203'479.79	1'141'947.00	1'093'393.00	1'091'632.82	1'134'602.17
3000.80	Löhne, Tag- + Sitzungsgelder Behörden, Komm., Freiwillige	19'168.75		18'900.00		19'206.25	
3010.00	Löhne Personal	416'551.81		390'543.00		397'173.70	
3010.99	Erstattung von Lohn Verwalt- und Betriebspersonal					-472.40	
3040.00	Betreuungszulagen	3'000.25		2'594.00		2'375.40	
3050.00	AHV/IV/EO/ALV-Beiträge, Verwaltungskosten	25'417.67		25'100.00		26'165.68	
3052.00	AG-Beiträge an Personalvorsorge BVG	51'960.04		50'900.00		52'383.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'348.84		1'390.00		1'488.14	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	5'875.70		7'100.00		6'014.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'402.77		4'108.00		4'390.56	
3090.00	Aus-/Weiterbildung Personal	2'397.60		5'000.00		3'050.00	
3091.00	Personalwerbung	1'075.20				1'004.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'435.05		1'000.00		240.00	
3100.80	Büromaterial	2'050.45		1'500.00		924.75	
3101.70	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Liegenschaften	2'554.80		3'000.00		2'331.15	
3101.71	Schmuck Liegenschaften	4'204.30		4'500.00		4'759.50	
3102.80	Fotokopierer	4'638.10		5'000.00		4'283.95	
3102.81	Drucksachen, amtliche Publikationen, Inserate	6'055.85		6'000.00		4'316.10	
3102.82	Zeitung Reformiert	19'320.65		19'000.00		19'625.95	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'010.40		1'310.00		1'200.95	
3104.20	Lehrmittel und Material KUW	2'502.25		3'200.00		2'695.35	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	3'303.15		4'700.00		1'628.13	
3110.70	Möbiliar und Geräte, Maschinen	21'085.80		26'000.00		1'559.95	
3113.70	Informatik (Hardware)	2'678.95					
3120.70	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	36'100.95		43'600.00		28'803.20	
3130.80	Gebühren Post, Bank, Kommunikation	8'281.00		9'035.00		9'354.75	
3130.81	Öffentlichkeitsarbeit			500.00		890.00	

Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.80 Entschädigung an externe Revisionsstelle	2'929.45		2'900.00		2'872.90	
3134.00 Sachversicherungsprämien	16'441.55		16'111.00		16'007.10	
3144.70 Unterhalt Liegenschaften VV	34'418.65		31'300.00		37'893.20	
3150.00 Unterhalt Mobiliar, Apparate, Geräte	1'937.85		2'500.00		1'779.78	
3158.70 Informatik-Unterhalt Software	13'864.40		14'832.00		12'699.80	
3160.70 Baurechtszins Futura	2'859.20		2'860.00		2'859.20	
3170.00 Reisekosten und Fahrtspesen	3'597.30		5'420.00		3'841.20	
3170.70 Reinigung Amtsräume Dienstwohnung	66.65		400.00		266.65	
3180.97 Erhöhung Wertberichtigung Forderungen Kirchensteuern	381.40					
3180.98 Auflösung Wertberichtigung Forderungen Kirchensteuern					-240.75	
3181.91 tatsächl. Forderungsverluste aus Kirchensteuern	17'247.40		6'000.00		-7'186.75	
3198.10 Aufwand für Pfarramt	462.90		1'000.00		171.05	
3198.11 Aufwand für Liturgie	7'618.84		6'000.00		8'012.76	
3198.20 Aufwand für Kirchliche Unterweisung KUW	8'035.95		10'500.00		10'462.50	
3198.21 Aufwand für Kinder und Jugend	3'951.50		7'000.00		3'716.56	
3198.22 Aufwand für Bildungsveranstaltungen Erwachsene	-150.00					
3198.30 Aufwand für Seniorenarbeit	3'971.20		12'950.00		4'297.94	
3198.31 Aufwand für Soziales, übriges Gemeindeleben	5'912.09		9'465.00		6'570.25	
3198.40 Aufwand für musikalische Veranstaltungen	8'322.63		7'500.00		9'314.26	
3198.80 Aufwand für Freiwillige + Ehrenamtliche	2'322.95		3'000.00		2'552.35	
3199.80 Freier Ratskredit	7'562.05		8'000.00		4'318.55	
3300.70 Planmässige Abschreibungen Hochbauten Verwaltungsverm.	10'535.75		13'152.00		10'535.78	
3306.70 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	13'536.45		13'537.00		13'536.45	
3320.80 Planmässige Abschreibungen Software	5'129.04		6'400.00		5'129.04	
3409.90 Passivzinsen auf Sonderrechnungen	714.58		100.00		208.60	
3430.90 Unterhalt Liegenschaften auf dem Graben	1'698.95		1'900.00		3'969.10	
3499.90 Vergütungszinsen Steuerinkasso	686.00		1'000.00		586.20	
3611.90 Steuerinkasso Kanton Bern	19'709.85		19'000.00		19'755.05	
3612.90 Entschädigung Registerführung an Einwohnergemeinde	4'631.00		5'000.00		4'717.00	
3621.90 Finanzausgleich der Kirchgem. des Kantons Bern	12'894.00					
3622.90 Finanzausgleich der Kirchgem. des Kantons Bern			13'818.00		14'003.00	
3631.20 Beitrag an die Material- und Beratungssts für Religion	520.00		500.00		500.00	
3631.90 Abgabe an die Landeskirchen (BE-JU-SO)	142'630.00		135'136.00		131'259.00	
3631.91 Beiträge an Kirchlicher Bezirk	14'924.65		15'186.00		15'241.05	
3636.00 Beiträge an Institutionen	29'534.45		29'000.00		29'572.05	
3636.01 Beiträge an Institutionen in Form von Raummieten	24'140.00		17'000.00		22'912.00	

Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.10 Mission / Weltweite Kirche	43'500.00		47'500.00		44'500.00	
3636.91 Kollekten Kirchgemeinde	37'404.76		27'000.00			
3706.90 Kollekten Gesamtkirchliche	3'185.42		3'000.00		34'476.94	
3706.91 Chilchefescht	12'605.48		12'000.00		25'130.00	
4000.90 Kirchensteuern natürliche Personen		945'186.70		882'400.00		908'997.45
4010.90 Kirchensteuern juristische Personen		74'850.85		68'500.00		65'256.40
4210.10 Kirchenbenützung und Gebühren für Trauungen + Abdankungen		5'730.00		2'000.00		2'190.00
4260.00 Rückerstattungen Dritter		8'176.75				
4309.00 Übriger betrieblicher Ertrag		5'460.20		1'000.00		224.30
4390.90 Spenden ohne Zweck		378.30		1'500.00		834.05
4400.90 Aktivzinsen auf flüssigen Mitteln und Guthaben		5'655.03		1'000.00		576.03
4401.90 Verzugszinsen Steuerinkasso		3'150.25		3'000.00		1'934.05
4407.90 Zinsen langfristige Finanzanlagen		2'350.00		2'875.00		1'375.00
4420.90 Dividenden		95.00		100.00		89.00
4430.90 Miet- und Pachtzinse Liegenschaften auf dem Grabe		8'265.00		8'260.00		7'810.00
4440.90 Marktwertanpassung Wertschriften		200.00				
4470.70 Vermietungen Büroräume und Wohnung Schloss		27'000.00		27'000.00		23'930.00
4471.70 Dienstwohnung Schloss		15'834.00		19'668.00		19'668.00
4472.70 Benützungen Kirche		8'730.00		7'500.00		5'385.00
4472.71 Benützungen Futura		16'350.00		7'000.00		15'844.40
4472.72 Benützungen Schloss		4'869.00		4'300.00		5'437.00
4479.70 Nebenkosten Schloss		11'748.60		10'320.00		9'719.65
4600.90 Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		6'044.40		4'870.00		5'205.45
4631.10 Ref. Kirche BE-JU-SO, Beitrag an Weiterbildung Pfarppers						240.00
4636.91 Kollekten Kirchgemeinde		37'404.76		27'000.00		
4699.80 Rückverteilung CO2-Abgabe		210.05		100.00		279.45
4706.90 Kollekten Gesamtkirchliche		3'185.42		3'000.00		34'476.94
4706.91 Erlös aus Chilchefescht		12'605.48		12'000.00		25'130.00
Total Aufwand/Ertrag	1'166'154.67	1'203'479.79	1'141'947.00	1'093'393.00	1'091'632.82	1'134'602.17
Ertragsüberschuss	37'325.12				42'969.35	
Aufwandüberschuss				48'554.00		
TOTAL	1'203'479.79	1'203'479.79	1'141'947.00	1'141'947.00	1'134'602.17	1'134'602.17

11.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Bezeichnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'166'154.67		1'141'947.00		1'091'632.82	
30	Personalaufwand	532'633.68		506'635.00		513'019.28	
300	Behörden und Kommissionen	19'168.75		18'900.00		19'206.25	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.	19'168.75		18'900.00		19'206.25	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	416'551.81		390'543.00		396'701.30	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	416'551.81		390'543.00		396'701.30	
304	Zulagen	3'000.25		2'594.00		2'375.40	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	3'000.25		2'594.00		2'375.40	
305	Arbeitgeberbeiträge	89'005.02		88'598.00		90'441.83	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'417.67		25'100.00		26'165.68	
3052	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	51'960.04		50'900.00		52'383.15	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'348.84		1'390.00		1'488.14	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'875.70		7'100.00		6'014.30	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'402.77		4'108.00		4'390.56	
309	Übriger Personalaufwand	4'907.85		6'000.00		4'294.50	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'397.60		5'000.00		3'050.00	
3091	Personalwerbung	1'075.20				1'004.50	
3099	Übriger Personalaufwand	1'435.05		1'000.00		240.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	255'540.61		275'083.00		202'582.28	
310	Material - und Warenaufwand	45'639.95		48'210.00		41'765.83	
3100	Büromaterial	2'050.45		1'500.00		924.75	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'759.10		7'500.00		7'090.65	
3102	Drucksachen, Publikationen	30'014.60		30'000.00		28'226.00	

	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'010.40		1'310.00		1'200.95	
3104	Lehrmittel	2'502.25		3'200.00		2'695.35	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	3'303.15		4'700.00		1'628.13	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	23'764.75		26'000.00		1'559.95	
3110	Büromaschinen und -geräte, Schulmobiliar	21'085.80		26'000.00		1'559.95	
3113	Hardware	2'678.95					
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	36'100.95		43'600.00		28'803.20	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	36'100.95		43'600.00		28'803.20	
313	Dienstleistungen und Honorare	27'652.00		28'546.00		29'124.75	
3130	Dienstleistungen Dritter	8'281.00		9'535.00		10'244.75	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter						
3132	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	2'929.45		2'900.00		2'872.90	
3134	Sachversicherungsprämien	16'441.55		16'111.00		16'007.10	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	34'418.65		31'300.00		37'893.20	
3144	Unterhalt Hochbauten	34'418.65		31'300.00		37'893.20	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	15'802.25		17'332.00		14'479.58	
3150	Unterhalt Büromaschinen und -geräte, Schulmobiliar	1'937.85		2'500.00		1'779.78	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	13'864.40		14'832.00		12'699.80	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benutzungsgebühren	2'859.20		2'860.00		2'859.20	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	2'859.20		2'860.00		2'859.20	
317	Spesenentschädigungen	3'663.95		5'820.00		4'107.85	
3170	Reisekosten und Spesen	3'663.95		5'820.00		4'107.85	
318	Werberichtigungen auf Forderungen	17'628.80		6'000.00		-7'427.50	
3180	Werberichtigungen auf Forderungen	381.40				-240.75	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	17'247.40		6'000.00		-7'186.75	

	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
319	Verschiedener Betriebsaufwand	48'010.11		65'415.00		49'416.22	
3198	Kirchliche Aufgaben	40'448.06		57'415.00		45'097.67	
3199	Übriger Betriebsaufwand	7'562.05		8'000.00		4'318.55	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29'201.24		33'089.00		29'201.27	
330	Abschreibungen Sachanlagen VV	24'072.20		26'689.00		24'072.23	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	24'072.20		26'689.00		24'072.23	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	5'129.04		6'400.00		5'129.04	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterieller Anlagen	5'129.04		6'400.00		5'129.04	
34	Finanzaufwand	3'099.53		3'000.00		4'763.90	
340	Zinsaufwand	714.58		100.00		208.60	
3409	Übrige Passivzinsen	714.58		100.00		208.60	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	1'698.95		1'900.00		3'969.10	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'698.95		1'900.00		3'969.10	
349	Verschiedener Finanzaufwand	686.00		1'000.00		586.20	
3499	Übriger Finanzaufwand	686.00		1'000.00		586.20	
36	Transferaufwand	329'888.71		309'140.00		282'459.15	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	24'340.85		24'000.00		24'472.05	
3611	Entschädigungen an den Kanton	19'709.85		19'000.00		19'755.05	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	4'631.00		5'000.00		4'717.00	
362	Finanz- und Lastenausgleich	12'894.00		13'818.00		14'003.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an den Kanton	12'894.00					
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und -verbände			13'818.00		14'003.00	

	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	292'653.86		271'322.00		243'984.10	
3631	Beiträge an den Kanton	158'074.65		150'822.00		147'000.05	
3636	Beiträge an private Organ. ohne Erwerbszweck	134'579.21		120'500.00		96'984.05	
37	Durchlaufende Beiträge	15'790.90		15'000.00		59'606.94	
370	Durchlaufende Beiträge	15'790.90		15'000.00		59'606.94	
3706	Durchlaufende Beiträge an private Organ. ohne EZ	15'790.90		15'000.00		59'606.94	
4	Ertrag		1'203'479.79		1'093'393.00		1'134'602.17
40	Fiskalertrag		1'020'037.55		950'900.00		974'253.85
400	Direkte Steuern natürliche Personen		945'186.70		882'400.00		908'997.45
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		945'186.70		882'400.00		908'997.45
401	Direkte Steuern juristische Personen		74'850.85		68'500.00		65'256.40
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		74'850.85		68'500.00		65'256.40
42	Entgelte		13'906.75		2'000.00		2'190.00
421	Gebühren für Amtshandlungen		5'730.00		2'000.00		2'190.00
4210	Gebühren für Amtshandlungen		5'730.00		2'000.00		2'190.00
426	Rückerstattungen		8'176.75				
4260	Rückerstattungen Dritter		8'176.75				
43	Verschiedene Erträge		5'838.50		2'500.00		1'058.35
430	Verschiedene betriebliche Erträge		5'460.20		1'000.00		224.30
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		5'460.20		1'000.00		224.30

	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
439	Übriger Ertrag		378.30		1'500.00		834.05
4390	Übriger Ertrag		378.30		1'500.00		834.05
44	Finanzertrag		104'246.88		91'023.00		91'768.13
440	Zinsertrag		11'155.28		6'875.00		3'885.08
4400	Zinsen flüssige Mittel		5'655.03		1'000.00		576.03
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		3'150.25		3'000.00		1'934.05
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		2'350.00		2'875.00		1'375.00
442	Beteiligungsertrag FV		95.00		100.00		89.00
4420	Dividenden		95.00		100.00		89.00
443	Liegenschaftenertrag FV		8'265.00		8'260.00		7'810.00
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		8'265.00		8'260.00		7'810.00
444	Wertberichtigung Anlagen FV		200.00				
4440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV		200.00				
447	Liegenschaftsertrag VV		84'531.60		75'788.00		79'984.05
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		27'000.00		27'000.00		23'930.00
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV		15'834.00		19'668.00		19'668.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		29'949.00		18'800.00		26'666.40
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		11'748.60		10'320.00		9'719.65
46	Transferertrag		43'659.21		31'970.00		5'724.90
460	Ertragsanteile von Dritten		6'044.40		4'870.00		5'205.45
4600	Ertragsanteile vom Bund		6'044.40		4'870.00		5'205.45
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		37'404.76		27'000.00		240.00
4631	Beiträge vom Kanton						240.00
4636	Beiträge von privaten Organ. ohne Erwerbszweck		37'404.76		27'000.00		

469	Verschiedener Transferertrag		210.05		100.00	279.45
4699	Rückverteilungen		210.05		100.00	279.45
47	Durchlaufende Beiträge		15'790.90		15'000.00	59'606.94
470	Durchlaufende Beiträge		15'790.90		15'000.00	59'606.94
4706	Durchlaufende Beiträge von privaten Organ. ohne EZ		15'790.90		15'000.00	59'606.94
Total Aufwand/Ertrag		1'166'154.67	1'203'479.79	1'141'947.00	1'093'393.00	1'091'632.82
Ertragsüberschuss		37'325.12				42'969.35
Aufwandüberschuss					48'554.00	
TOTAL		1'203'479.79	1'203'479.79	1'141'947.00	1'141'947.00	1'134'602.17

11.4 Investitionsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3 Kultur, Sport und Freizeit			66'000.00		130'744.15	130'744.15
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten			66'000.00		130'744.15	130'744.15
350 Kirchen und religiöse Angelegenheiten			66'000.00		130'744.15	130'744.15
3500 Kirchen und religiöse Angelegenheiten			66'000.00		130'744.15	130'744.15
5200.00 Informatik / Website					25'645.20	
5040.00 Kirche - Renovation					7'833.95	
5040.01 Kirche - Umgebung			66'000.00			
5900.00 Passivierte Einnahmen					97'265.00	
6310.00 Beitrag Kant. Denkmalpflege						97'265.00
6900.00 Aktivierte Ausgaben						33'479.15
Total Aufwand/Ertrag			66'000.00		130'744.15	130'744.15
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss				66'000.00		
TOTAL			66'000.00	66'000.00	130'744.15	130'744.15

11.4 Investitionsrechnung nach Sachgruppe

Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 Investitionsausgaben			66'000.00		130'744.15	
50 Sachanlagen			66'000.00		7'833.95	
504 Hochbauten			66'000.00		7'833.95	
5040 Hochbauten			66'000.00		7'833.95	
52 Immaterielle Anlagen					25'645.20	
520 Software					25'645.20	
5200 Software					25'645.20	
59 Übertrag an Bilanz					97'265.00	
590 Passivierungen					97'265.00	
5900 Passivierte Einnahmen					97'265.00	
6 Investitionseinnahmen						130'744.15
63 Investitionsbeiträge						97'265.00
631 Investitionsbeiträge vom Kanton						97'265.00
6310 Investitionsbeiträge vom Kanton						97'265.00
69 Übertrag an Bilanz						33'479.15
690 Aktivierungen						33'479.15
6900 Aktivierte Ausgaben						33'479.15
Total Aufwand/Ertrag			66'000.00		130'744.15	130'744.15
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss				66'000.00		
TOTAL			66'000.00	66'000.00	130'744.15	130'744.15