

Kirchgemeinde Unterseen



JAHRESRECHNUNG 2019 (nach HRM2)

Fassung vom 12. Mai 2020

Inhaltsverzeichnis

1	BERICHTERSTATTUNG	4
1.1	Allgemeines.....	4
1.2	Übergang HRM1 zu HRM2 (Vergleich zur Jahresrechnung 2018 und Budget 2019)	4
1.3	Erläuterungen zur Jahresrechnung.....	4
1.3.1	Ergebnis der Jahresrechnung	4
1.3.2	Budget und Steueranlage.....	4
1.3.3	Bilanz	4
1.3.4	Erfolgsrechnung.....	5
1.3.5	Investitionsrechnung	6
1.3.6	Nachkredite.....	6
2	ECKDATEN	7
2.1	Übersicht	7
2.2	Selbstfinanzierung	8
2.3	Gestufter Erfolgsausweis.....	9
3	BILANZ	10
4	FUNKTIONEN.....	11
4.1	Leistungen der Kirchgemeinde	11
5	SACHGRUPPEN	12
5.1	Erfolgsrechnung	12
5.2	Investitionsrechnung.....	13
6	GELDFLUSSRECHNUNG	14
7	ANTRAG DER EXEKUTIVE.....	16
8	BESTÄTIGUNGSBERICHT	17
9	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG.....	19
10	ANHANG	20

10.1 Regelwerk	20
10.1.1 Angewendetes Regelwerk.....	20
10.1.2 Bewertung Finanzvermögen	20
10.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen.....	21
10.1.4 Aktivierungsgrenzen.....	21
10.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen	21
10.2 Grundlagen der Jahresrechnung	21
10.3 Eigenkapitalnachweis	22
10.4 Rückstellungsspiegel.....	23
10.5 Beteiligungsspiegel.....	24
10.6 Gewährleistungsspiegel.....	25
10.7 Anlagespiegel.....	26
10.8 Kreditkontrolle	27
10.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen.....	27
10.8.2 Nachkredite.....	28
11 DETAILS ZUR RECHNUNG	29
11.1 Bilanz	29
11.2 Erfolgsrechnung	35
11.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	38
11.4 Investitionsrechnung.....	43

1 BERICHTERSTATTUNG

1.1 Allgemeines

Die Jahresrechnung 2019 wurde erstmals 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 Sage 50.

1.2 Übergang HRM1 zu HRM2 (Vergleich zur Jahresrechnung 2018 und Budget 2019)

Da der neue Kontenplan nach HRM2 nicht 1:1 mit dem früheren Kontenplan nach HRM1 verglichen werden kann, sind in den Detailauswertungen die Vorjahreszahlen nur teilweise ersichtlich. In einigen Auswertungen werden die angepassten Werte des Vorjahres dargestellt, um einen annäherungsweise Vergleich mit dem Budget 2019 resp. der Rechnung 2018 zu ermöglichen.

1.3 Erläuterungen zur Jahresrechnung

Hinweis zu den Abkürzungen: «SG» bedeutet Sachgruppe

1.3.1 Ergebnis der Jahresrechnung

Die Jahresrechnung schliesst - nach Vornahme der systembedingten zusätzlichen Abschreibungen von CHF 30'653.64 - ausgeglichen ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 28'727.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2019 (vor den zusätzlichen Abschreibungen) beträgt CHF 59'380.64 und begründet sich primär durch:

- diverse kleinere Mehrerträge;
- diverse Minderaufwände, hauptsächlich bei den Personalkosten, Entschädigung Behörden, Anschaffungen, diversen Betriebskosten.

1.3.2 Budget und Steueranlage

Das Budget der Kirchgemeinde Unterseen mit einem Aufwandüberschuss von CHF 28'727.00 wurde von der Kirchgemeindeversammlung am 9. Dezember 2018 mit folgender Steueranlage beschlossen:

- Steueranlage 2019: **0.184** von der einfachen Steuer.

1.3.3 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2019 CHF 2'301'818.81 (Vorjahr: CHF 2'283'807.25). Davon beläuft sich das **Finanzvermögen** auf CHF 2'266'967.98. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Abnahme von CHF 16'839.27

Das **Verwaltungsvermögen** beträgt CHF 34'850.83 (Vorjahr: CHF 0.00), was einer Zunahme von CHF 34'850.83 entspricht. Das **Fremdkapital (SG 20)** ist um CHF 31'642.08 auf CHF 148'496.59 (Vorjahr: CHF 180'138.67) gesunken.

Das **Eigenkapital (SG 29)** ist - nach Vornahme der systembedingten zusätzlichen Abschreibungen von CHF 30'653.64 – auf CHF 2'153'322.22 (Vorjahr: CHF 2'103'668.58) angestiegen.

1.3.4 Erfolgsrechnung

1.3.4.1 Personalaufwand (SG 30)

Der Personalaufwand ist insgesamt um CHF 28'424.39 tiefer als budgetiert ausgefallen. Die grössten Positionen sind:

- Entschädigung Behördenmitglieder (- CHF 8'831.25): tiefere Entschädigungen nach Aufwand für Ratsmitglieder;
- Löhne Personal (- CHF 12'860.79): nicht besetzte 5 Stellenprozente Kollegium, tiefere Personalkosten in diversen Bereichen.

1.3.4.2 Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)

Der Sach- und Betriebsaufwand hat insgesamt CHF 272'883.31 betragen und hat das Budget um CHF 15'031.69 unterschritten. Diese grössten Positionen und Abweichungen sind:

- Tiefere Druckkosten für Kirchenzeitung reformiert. (- CHF 6'579.40);
- Ersatz Beamer Kirche und im Futura Ersatz Beamer und Einrichtung Audioanlage (+ CHF 19'613.70);
- Für die Kirche wurde ein Klavier angeschafft mit Kosten von CHF 12'000.00;
- Ersatz Server CHF 13'000.00 war budgetiert. Darauf konnte verzichtet werden, da die Garantie um zwei Jahre verlängert werden konnte;
- Tatsächliche Forderungsverluste auf Kirchensteuern CHF 17'625.29. Das Budget wurde um CHF 11'625.29 überschritten;
- Generell tiefere Kosten bei den kirchlichen Aufgaben, insbesondere bei der Kirchlichen Unterweisung und dem Konflager (- CHF 5'647.70), Mehrkosten im Bereich Soziales/übriges Gemeindeleben von CHF 2'354.85.

1.3.4.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33) und ausserordentlicher Aufwand (SG 38)

Das Verwaltungsvermögen wurde vor der Einführung von HRM2 auf CHF 0.00 abgeschrieben. Deshalb erfolgen keine Abschreibungen nach den Übergangsbestimmungen von HRM2.

Die ordentlichen Abschreibungen nach Nutzungsdauer auf dem neuen Verwaltungsvermögen betragen CHF 1'452.12. Die Montage von schallabsorbierenden Wand- und Deckenpanelen sowie der Ersatz der Beleuchtung im Futura waren nicht budgetiert. Der Kirchgemeinderat hat diese mit einem Nachkredit bewilligt. Da auch die Abschreibungen nicht budgetiert waren, erfolgt eine Budgetüberschreitung um diesen Betrag.

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 2019 mussten CHF 30'653.64 systembedingte zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden. Diese werden als ausserordentlicher Aufwand ausgewiesen und den Reserven im Eigenkapital gutgeschrieben.

1.3.4.5 Weitere Aufwandpositionen (SG 34, 36, 37)

Diese Sachgruppen weisen nur minimale Abweichungen zum Budget aus. Beim Unterhalt der Liegenschaft auf dem Graben sind im Rechnungsjahr höhere Kosten angefallen als üblich (insgesamt CHF 7'557.50), da verschiedene Umgebungsarbeiten vorgenommen werden mussten.

1.3.4.6 Fiskalertrag (SG 40)

Die Kirchensteuern der natürlichen und juristischen Personen waren mit insgesamt CHF 1'020'000.00 budgetiert. In der Jahresrechnung konnten CHF 1'020'078.45 verbucht werden. Dies ist eine Punktlandung. Leider ist der Ertrag jedoch im Vergleich zum Vorjahr um rund CHF 42'000.00 tiefer ausgefallen.

1.3.4.7 Weitere Ertragspositionen (42 bis 47)

- Übriger betrieblicher Ertrag: Aufgrund der Kirchensanierung im 2016 (Ersatz Beleuchtung, Ersatz Heizungssteuerung) hat pro Chile Watt aufgrund der energiemässigen Einsparungen einen Beitrag an die Sanierungskosten in der Höhe von CHF 8'630.70 ausbezahlt.
- Die Verzugszinsen Steuerinkasso sind um CHF 7'122.00 höher ausgefallen als budgetiert.
- Beim Chilchefescht konnte ein ausgezeichnetes Ergebnis von CHF 18'602.15 erwirtschaftet werden (+ CHF 2'692.05 gegenüber Vorjahr).

1.3.5 Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung weist Netto-Investitionen von CHF 36'302.95 aus. Im Budget waren keine Investitionen geplant. Der Kirchgemeinderat hat die Montage von schallabsorbierenden Wand- und Deckenpanelen im Futura als wichtige Sanierungsmassnahme erachtet. Bei dieser Gelegenheit war es auch sinnvoll, die Deckenbeleuchtung zu ersetzen. Der Kirchgemeinderat hat einen entsprechenden Nachkredit bewilligt.

1.3.6 Nachkredite

Die Nachkredite per 31.12.2019 präsentieren sich wie folgt:

Total:	CHF 76'572.73
davon:	
gebunden	CHF 49'439.53
in Kompetenz Kirchgemeinderat	CHF 27'133.20
von Kirchgemeindeversammlung zu beschliessen	CHF 0.00

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

			Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	90		0.00	-28'727.00	127'947.75
Steuerertrag natürliche Personen	400		908'307.25	956'000.00	1'062'065.50
Steuerertrag juristische Personen	401		111'771.20	64'000.00	
Nettoinvestitionen	5 ./ 6		36'302.95	0.00	0.00
Bestand Finanzvermögen	10		2'266'967.98		2'283'807.25
Bestand Verwaltungsvermögen	14		34'850.83		0.00
Fremdkapital	20		148'496.59		180'138.67
Eigenkapital	29		2'153'322.22		1'972'774.83
Reserven	294		30'653.64		0.00
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	299		1'972'774.83		1'972'774.83

2.2 Selbstfinanzierung

						Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Ergebnis Erfolgsrechnung			90			0.00	-28'727.00	127'947.75
Abschreibung Verwaltungsvermögen			33	+		1'452.12	0.00	4.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			35	+		0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			45	-		0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			364	+		0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen			365	+		0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge			366	+		0.00	0.00	0.00
Einlagen in Vorfinanzierungen des Eigenkapitals (Werterhalt Finanzvermögen)			3893	+		19'000.00	19'000.00	19'000.00
Einlagen in finanzpolitische Reserven (nach Art. 84 und 85 GV)			3894	+		30'653.64	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital			489	-		0.00	0.00	0.00
Aufwertung Verwaltungsvermögen			4490	-		0.00	0.00	
Selbstfinanzierung						51'105.76	-9'727.00	146'951.75
Nettoinvestitionen								
Investitionsausgaben			690	+		36'302.95	0.00	0.00
Investitionseinnahmen			590	-		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen						36'302.95	0.00	0.00
Finanzierungsergebnis						14'802.81	-9'727.00	146'951.75

2.3 Gestufter Erfolgsausweis

Erfolgsrechnung	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand	1'119'176.84	1'160'455.00	1'082'200.00
30 Personalaufwand	500'498.61	528'923.00	475'254
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	272'883.31	287'915.00	256'992
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'452.12		10'557
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	294'950.60	295'617.00	285'304
37 Durchlaufende Beiträge	49'392.20	48'000.00	54'093
Betrieblicher Ertrag	1'084'581.35	1'071'580.00	1'177'890.00
40 Fiskalertrag	1'020'078.45	1'020'000.00	1'062'065
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	4'614.35	1'500.00	61'731
43 Verschiedene Erträge	9'013.50	1'000.00	
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag	1'482.85	1'080.00	
47 Durchlaufende Beiträge	49'392.20	48'000.00	54'094
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-34'595.49	-88'875.00	95'690.00
34 Finanzaufwand	9'385.00	8'200.00	
44 Finanzertrag	93'634.13	87'348.00	51'258
Ergebnis aus Finanzierung	84'249.13	79'148.00	51'258.00
Operatives Ergebnis	49'653.64	-9'727.00	146'948.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	49'653.64	19'000.00	19'000.00
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis	-49'653.64	-19'000.00	-19'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	-28'727.00	127'948.00

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

3 BILANZ

Hinweis: Die Zahlen in der Spalte Jahresrechnung 2018 sind angepasste Werte des Vorjahres.

		Jahresrechnung 2019	Jahresrechnung 2018
10	Finanzvermögen		
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'386'208.11	1'388'818.74
101	Forderungen	281'363.52	283'485.01
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	6'126.35	3'333.50
107	Finanzanlagen	503'600.00	503'600.00
108	Sachanlagen FV	89'670.00	89'670.00
	Total Finanzvermögen	2'266'967.98	2'268'907.25
14	Verwaltungsvermögen		
140	Sachanlagen VV	34'850.83	0.00
	Total Verwaltungsvermögen	34'850.83	0.00
Aktiven		2'301'818.81	2'268'907.25
20	Fremdkapital		
	Kurzfristiges Fremdkapital		
200	Laufende Verbindlichkeiten	43'322.24	66'304.06
204	Passive Rechnungsabgrenzung	1'437.00	1'065.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	10'406.86	0.00
	Total kurzfristiges Fremdkapital	55'166.10	67'369.06
	Langfristiges Fremdkapital		
209	Verbindl. gegenüber Spezialfinanz. und Fonds im FK	93'330.49	97'869.61
	Total langfristiges Fremdkapital	93'330.49	97'869.61
	Total Fremdkapital	148'496.59	165'238.67
29	Eigenkapital		
293	Vorfinanzierungen	149'893.75	130'893.75
294	Reserven	30'653.64	0.00
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	1'972'774.83	1'972'774.83
	Total Eigenkapital	2'153'322.22	2'103'668.58
Passiven		2'301'818.81	2'268'907.25

4 FUNKTIONEN

4.1 Leistungen der Kirchgemeinde

	Total	nicht zuteilbar	Total zuteilbar	Kultus	Bildung	Soziales	Kultur	Infrastruktur	Organisation	Finanzen + Steuern
Aufwand	1'732'664.76	30'653.64	1'702'011.12	165'514.87	148'605.28	175'562.78	8'648.05	317'891.30	311'340.28	574'448.56
Ertrag	1'732'664.76		1'732'664.76	3'949.40	1'000.00	21'426.80	0.00	132'141.10	146'751.51	1'427'395.95
Saldo	0.00	30'653.64		161'565.47	147'605.28	154'135.98	8'648.05	185'750.20	164'588.77	-852'947.39
Abschluss Erfolgsrechnung	0.00									
Fiskalertrag Netto										852'947.39
Nettoaufwand Funktionen				161'565.47	147'605.28	154'135.98	8'648.05	185'750.20	164'588.77	
Anteil in % von Fiskalertrag netto				18.94	17.31	18.07	1.01	21.78	19.30	
Umlage Infrastruktur und Organisation				119'932.42	109'569.57	114'417.40	6'419.57	-185'750.20	-164'588.77	
Nettoaufwand Funktionen nach Umlage				281'497.89	257'174.85	268'553.38	15'067.62			
Anteil in % vom Fiskalertrag netto				33.00	30.15	31.49	1.77			

5 SACHGRUPPEN**5.1 Erfolgsrechnung**

Bezeichnung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	1'178'215.48		1'187'655.00		1'101'200.00	
30 Personalaufwand	500'498.61		528'923.00		475'254.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	272'883.31		287'915.00		267'545.00	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'452.12				4.00	
34 Finanzaufwand	9'385.00		8'200.00			
36 Transferaufwand	294'950.60		295'617.00		285'304.00	
37 Durchlaufende Beiträge	49'392.20		48'000.00		54'093.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	49'653.64		19'000.00		19'000.00	
4 Ertrag		1'178'215.48		1'158'928.00		1'229'148.00
40 Fiskalertrag		1'020'078.45		1'020'000.00		1'062'065.00
42 Entgelte		4'614.35		1'500.00		61'731.00
43 Verschiedene Erträge		9'013.50		1'000.00		
44 Finanzertrag		93'634.13		87'348.00		51'258.00
46 Transferertrag		1'482.85		1'080.00		
47 Durchlaufende Beiträge		49'392.20		48'000.00		54'094.00
Total Aufwand/Ertrag	1'178'215.48	1'178'215.48	1'187'655.00	1'158'928.00	1'101'200.00	1'229'148.00
Ertragsüberschuss					127'948.00	
Aufwandüberschuss				28'727.00		
TOTAL	1'178'215.48	1'178'215.48	1'187'655.00	1'187'655.00	1'229'148.00	1'229'148.00

5.2 Investitionsrechnung

Bezeichnung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	36'302.95					
50	Sachanlagen	36'302.95					
6	Investitionseinnahmen		36'302.95				
69	Übertrag an Bilanz		36'302.95				
Total		36'302.95	36'302.95	0.00	0.00	0.00	0.00

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

Bezeichnung	CHF	CHF
	2019	2018
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	127'947.75
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'452.12	4.00
Einlagen in das Eigenkapital	49'653.64	19'000.00
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	-12'971.25
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	17'021.49	-45'038.70
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-2'792.85	-2'170.35
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-23'401.82	-43'947.40
Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen	10'406.86	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-14'528.00	-3'405.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	37'811.44	39'419.05

Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-36'302.95	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	-500'200.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-36'302.95	-500'200.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	420.00	796.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-4'539.12	1'998.07
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-4'119.12	2'794.07
Total Geldfluss	-2'610.63	-457'986.88
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	1'388'818.74	1'846'805.62
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	1'386'208.11	1'388'818.74

7 ANTRAG DER EXEKUTIVE

GENEHMIGUNG:

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Kirchgemeinderat die Jahresrechnung 2019 der Kirchgemeinde Unterseen:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand	CHF	1'178'215.48
	Ertrag	CHF	<u>1'178'215.48</u>
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0.00
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	36'302.95
	Einnahmen	CHF	<u>0.00</u>
	Nettoinvestitionen	CHF	36'302.95
NACHKREDITE gem. separater Tabelle davon in Kompetenz der Kirchgemeindeversammlung		CHF	76'572.73
		CHF	0.00
Nach Bildung der finanzpolitischen Reserve und der Einlage in die Vorfinanzierung erhöht sich das Eigenkapital auf		CHF	2'153'322.22.

ANTRAG:

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2019 zu genehmigen.

Kirchgemeinde Unterseen:

Unterseen, 16. April und 12. Mai 2020

Bianca Hofer
Präsidentin

Franziska Schläppi Wyss
Verwalterin

8 BESTÄTIGUNGSBERICHT



Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2019

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 2019 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 2019 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 2019 mit Aktiven und Passiven von Fr. 2'301'818.81 und einer ausgeglichen abschliessenden Erfolgsrechnung zu genehmigen.

Urtenen-Schönbühl, 28. April 2020

ROD Treuhand AG



Martin Debrunner
Leitender Revisor



Sascha Moser
Stv. Leitender Revisor

9 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Kirchgemeinde Unterseen hat die Jahresrechnung 2019 am 23. August 2020 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 16. April und 12. Mai 2020 genehmigt.

Kirchgemeinde Unterseen:

Unterseen, 23. August 2020

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.

Neubewertung Finanzvermögen

Das Finanzvermögen wurde vor Umstellung auf HRM 2 neu bewertet, da es sich um eine relativ kleine Erhöhung von CHF 12'000.00 handelte. Deshalb ist die Aufwertung nicht über die Neubewertungsreserve erfolgt. Die Neubewertungsreserve beläuft sich per 1.1.2019 auf CHF 0.00.

Bilanzkonto	Alter Buchwert CHF	Aufwertung CHF	Neuer Buchwert CHF	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	89'558.00	0.00	89'558.00	Amtlicher Wert x Faktor 1.4	Vor Einführung von HRM2 per 31.12.2018

Total Aufwertung **0.00**

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

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

Das Verwaltungsvermögen der Kirchgemeinde Unterseen per 31.12.2018 ist auf CHF 0.00 abgeschrieben. Deshalb erübrigt sich die lineare Abschreibung von bestehendem Verwaltungsvermögen.

10.2 Grundlagen der Jahresrechnung

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

Genehmigung:

	Budget 2019	Jahresrechnung 2018
Kirchgemeinderat	13.11.2018	09.04.2019
Revisionsstelle	---	04.06.2019
Kirchgemeindeversammlung	09.12.2018	16.06.2019

10.3 Eigenkapitalnachweis

Nummer		Eigenkapital per 1.1.2019	Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2019
			Erhöhung (+) durch		Reduktionen (-) durch		
			CHF	Konto	CHF	Konto	
29	Eigenkapital	2'103'668.58				0.00	2'153'322.22
293	Vorfinanzierungen	130'893.75	Einlage	19'000.00	Entnahme	0.00	149'893.75
29300	Spezialfinanzierung Kirche	130'893.75	3500.3893.00	19'000.00	3500.4893.00	0.00	149'893.75
294	Reserven	0.00	Einlage		Entnahme		30'653.64
29400	Zusätzliche Abschreibungen	0.00	3500.3894.00	30'653.64	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	1'972'774.83					1'972'774.83
29900	Jahresergebnis	0.00		0.00	29990.00	0.00	0.00
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'972'774.83	29900.00	0.00		0.00	1'972'774.83

10.4 Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen							
Konto	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2018	Veränderung			Buchwert 31.12.2019	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20500.00	Lohnzahlungen/Zeitguthaben des Personals	0.00	10'406.86			10'406.86	
208 Langfristige Rückstellungen							
Konto	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2018	Veränderung			Buchwert 31.12.2019	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
0.00	keine	0.00				0.00	
	Total kurzfristige Rückstellungen	0.00	10'406.86	0.00	0.00	10'406.86	
	Total langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Total Rückstellungen	0.00	10'406.86	0.00	0.00	10'406.86	

10.5 Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs- wert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG											
keine											
Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)											
keine											
Juristische Personen des Privatrechts											
Stiftungsrat Alters- und Leichtpflegeheim Bethania										0.00	nur Vertretung in Stiftungsrat
Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften											
keine											
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben											
Kirchgemeinde Gsteig-Interlaken	Cevi-Jungschar									1'830.00	

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	68'568.60	ordentliche Beiträge
				Deckungsgrad per 31.12.2019: 94.6%
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				

10.7 Anlagespiegel

Kirchgemeinde Unterseen		Anlagespiegel		2019		
				108 Finanzvermögen Sachanlagen		140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen
				1080	1084	1404
				Grundstücke unüberbaut	Gebäude Finanzvermögen	Hochbauten
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2019	112.00	89'558.00	0.00	
	Zuwachs/ Zugänge	2019			36'302.95	
	Abgänge	2019				
	Umgliederungen	2019				
	Anlagewert	31.12. 2019	112.00	89'558.00	36'302.95	
kumulierte Wertberichtigungen	Stand per	01.01. 2019			0.00	
	Wertminderungen	2019			1'452.12	
	Aufwertungen	2019				
	Umgliederungen	2019				
	Stand per	31.12. 2019	0.00	0.00	-1'452.12	
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2019	112.00	89'558.00	34'850.83	
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2019				
	Versicherungswerte	31.12. 2019		222'000.00	9'703'500.00	

10.8 Kreditkontrolle

10.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

Kreditbeschluss				Kreditkontrolle									
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	in CHF							Saldo	Abrechnungsdatum
					Kumulierte Ausgaben 01.01.2019	Investitionsausgaben	Kumulierte Ausgaben 31.12.2019	Kumulierte Einnahmen 01.01.2019	Investitions-einnahmen	Kumulierte Einnahmen 31.12.2019			
											0.00	0.00	
5040.20	KGR	13.08.2019	43'000.00	Schallabsorbierende Decken- und Wandpaneele und Ersatz Beleuchtungskörper im Futura	0.00	36'302.95	36'302.95	0.00	0.00	0.00	6'697.05	14.04.2020	
											0.00	0.00	
											0.00	0.00	
											0.00	0.00	
											0.00	0.00	

10.8.2 Nachkredite

In der Liste sind Beträge von über CHF 2000 enthalten (Beschluss Kirchgemeinderat vom 14. April 2015)									
Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Über- schreitung	Nachkredit			Datum	Begründung
					gebunden	Kompetenz KGR	Kompetenz KGV		
	Total	76'787.00	122'706.09	76'572.73	49'439.53	27'133.20	0.00		
31	<u>Sach- und übriger Betriebsaufwand</u>								
3110.70	Mobiliar und Geräte, Maschinen	14'290.00	34'407.10	20'117.10		20'117.10		09.04.2019	Kirche: Beamer
								10.09.2019	Futura: Beamer und Lautsprecher
3120.70	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	23'490.00	26'048.45	2'558.45	2'558.45			14.04.2020	Mehraufwand
3158.70	Informatik-Unterhalt Software	9'607.00	11'710.75	2'103.75		2'103.75		09.04.2019	Software Upgrades (Server, Finanzbuchhaltung)
3181.91	tatsächl. Forderungsverluste Kirchensteuern	6'000.00	17'625.29	11'625.29	11'625.29			14.04.2020	Mehraufwand
3198.31	Aufwand für Soziales, übriges Gemeindeleben	4'400.00	6'754.85	2'354.85		2'354.85		15.10.2019	Mehraufwand Chilchefescht CHF 1000
								14.04.2020	Mehraufwand ökumenischer Arbeitskreis
34	<u>Finanzaufwand</u>								
3430.90	Unterhalt Liegenschaft auf dem Graben	5'000.00	7'557.50	2'557.50		2'557.50		10.09.2019	Mehraufwand Umgebungsarbeiten Pavillon und Schrebergarten
37	<u>Durchlaufende Beiträge</u>								
3706.91	Chilchefescht	14'000.00	18'602.15	4'602.15	4'602.15			14.04.2020	Mehrertrag und dadurch Mehraufwand - kostenneutral da Ausgleich durch Erlös Chilchefescht (4706.91)
38	<u>Ausserordentlicher Aufwand</u>								
3894.00	Systembedingte zusätzliche Abschreibungen	0.00	30'653.64	30'653.64	30'653.64			14.04.2020	zwingende zusätzliche Abschreibungen (finanzpolitische Reserve)

11 DETAILS ZUR RECHNUNG

11.1 Bilanz

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
	Aktiven	2'283'807.25	3'949'089.20	3'931'077.64	2'301'818.81
10	Finanzvermögen	2'283'807.25	3'912'786.25	3'929'625.52	2'266'967.98
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'388'818.74	1'203'818.36	1'206'428.99	1'386'208.11
1002	Bank	1'388'818.74	1'203'818.36	1'206'428.99	1'386'208.11
10020	Bankkontokorrente	165'930.11	1'116'245.21	1'107'644.81	174'530.51
10020.01	EKI Kontokorrent Nr. 1.013.552.09	165'930.11	1'116'245.21	1'107'644.81	174'530.51
10021	Weitere Bankkonten	1'222'888.63	87'573.15	98'784.18	1'211'677.60
10021.01	EKI Sparkonto Nr. 1.042.150.05	675'290.95	413.00		675'703.95
10021.02	Raiffeisen SparkontoNr. 1032.03	77'203.59	25'181.50	30'752.18	71'632.91
10021.03	BEKB Sparkonto Nr. 8.104.688.12	41'812.55	16.05		41'828.60
10021.04	Raiffeisen Sparkonto Nr. 1032.88 - Armenien	34'102.27	40'537.10	38'301.40	36'337.97
10021.05	Raiffeisen Sparkonto Nr. 1032.48 - Kollekten	4'676.80	17'247.55	21'924.35	
10021.06	EKI Sparkonto 228.487.45.146 - TDD	4'266.75		4'266.75	
10021.07	Raiffeisen Sparkonto Nr. 1032.01 - Hilfskasse	44'353.32	3'622.23	3'539.50	44'436.05
10021.08	Raiffeisen Sparkonto Nr. 1032.44 Frauenarbeitsgruppe	2'504.71	335.58		2'840.29
10021.09	Raiffeisen FirmenanalgekontoNr. 1032.39	338'677.69	220.14		338'897.83
101	Forderungen	298'385.01	2'702'841.54	2'719'863.03	281'363.52
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen an Dritte	9'339.60	5'525.45	11'439.60	3'425.45
10100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	9'339.60	5'525.45	11'439.60	3'425.45
10100.00	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	9'339.60	5'525.45	11'439.60	3'425.45

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
1012	Steuerforderungen	288'593.25	2'265'294.71	2'276'946.46	276'941.50
10120	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	288'593.25	2'265'294.71	2'276'946.46	276'941.50
10120.00	Steuer Guthaben (NESKO)	288'602.40	1'280'750.00	1'277'999.55	291'352.85
10120.01	Girokonto Kanton (NESKO)	-9.15	984'212.36	984'046.91	156.30
10120.99	WB auf Forderungen allg. Gemeindesteuern		332.35	14'900.00	-14'567.65
1015	Interne Kontokorrente		431'024.81	431'024.81	
10150	Abrechnung Familienausgleichskasse		437.50	437.50	
10150.00	Abrechnung Familienausgleichskasse		437.50	437.50	
10153	Abrechnungskonten Löhne		430'587.31	430'587.31	
10153.00	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung		430'587.31	430'587.31	
1019	Übrige Forderungen	452.16	996.57	452.16	996.57
10190	Guthaben Verrechnungssteuer	452.16	996.57	452.16	996.57
10190.00	Guthaben Verrechnungssteuer	452.16	996.57	452.16	996.57
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	3'333.50	6'126.35	3'333.50	6'126.35
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'333.50	4'487.35	3'333.50	4'487.35
10410	Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'333.50	4'487.35	3'333.50	4'487.35
10410.00	Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'333.50	4'487.35	3'333.50	4'487.35
1044	Finanzaufwand		1'639.00		1'639.00
10440	RA Finanzaufwand / Finanzertrag		1'639.00		1'639.00
10440.00	RA Finanzaufwand / Finanzertrag		1'639.00		1'639.00

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
107	Finanzanlagen	503'600.00			503'600.00
1070	Aktien und Anteilscheine	3'600.00			3'600.00
10702	Anteilscheine	3'600.00			3'600.00
10702.01	Bank EKI - Anteilschein	3'400.00			3'400.00
10702.02	Raiffeisen - Anteilschein	200.00			200.00
1071	Verzinsliche Anlagen	500'000.00			500'000.00
10712	Termingeld	500'000.00			500'000.00
10712.01	Raiffeisenbank - Termingeld 2018 - 2021	250'000.00			250'000.00
10712.02	Raiffeisenbank - Termingeld 2018 - 2023	250'000.00			250'000.00
108	Sachanlagen FV	89'670.00			89'670.00
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	89'558.00			89'558.00
10840	auf dem Graben	89'558.00			89'558.00
10840.00	auf dem Graben - Parzelle 1180 mit Pavillon	89'558.00			89'558.00
14	Verwaltungsvermögen		36'302.95	1'452.12	34'850.83
140	Sachanlagen VV		36'302.95	1'452.12	34'850.83
1404	Hochbauten		36'302.95	1'452.12	34'850.83
14040	Allgemeiner Haushalt		36'302.95	1'452.12	34'850.83
14040.20	Futura		36'302.95		36'302.95
14040.99	WB Hochbauten			1'452.12	-1'452.12

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
	Passiven	2'283'807.25	263'674.41	245'662.85	2'301'818.81
20	Fremdkapital	180'138.67	214'020.77	245'662.85	148'496.59
200	Laufende Verbindlichkeiten	66'304.06	158'006.68	180'988.50	43'322.24
2000	Laufende Verbindl. aus Lief. u. Leistungen von Dritten	62'807.20	104'079.35	127'816.75	39'069.80
20000	Laufende Verbindl. aus Lief. u. Leistungen von Dritten	62'807.20	54'991.80	78'729.20	39'069.80
20000.10	Kreditoren	62'807.20	54'991.80	78'729.20	39'069.80
20001	Kreditoren Sozial- und Personalversicherungen		49'087.55	49'087.55	
20001.10	Sozialversicherungen (AHV//ALV /FAK)		20'614.10	20'614.10	
20001.20	Personalvorsorgeeinrichtungen		25'069.80	25'069.80	
20001.30	Kranken- und Unfallversicherungen		3'403.65	3'403.65	
2001	Kontokorrente mit Dritten	992.15	500.00	80.00	1'412.15
20012	Regionaler Seniorenchor	992.15	500.00	80.00	1'412.15
20012.10	Regionaler Seniorenchor	992.15	500.00	80.00	1'412.15
2005	Interne Kontokorrente	2'504.71	53'427.33	53'091.75	2'840.29
20050	Senioren	2'504.71	41'015.33	40'679.75	2'840.29
20050.10	Frauenarbeitsgruppe	2'504.71	335.58		2'840.29
20050.20	Seniorenferien		38'411.95	38'411.95	
20050.30	Stubete		2'267.80	2'267.80	
20051	Musik		4'390.00	4'390.00	
20051.10	Abendmusik		4'390.00	4'390.00	
20052	Konflager		8'022.00	8'022.00	
20052.10	Konflager		8'022.00	8'022.00	

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
204	Passive Rechnungsabgrenzung	15'965.00	1'437.00	15'965.00	1'437.00
2042	Steuern	14'900.00		14'900.00	
20420	RA Steuern	14'900.00		14'900.00	
20420.00	Rechnungsabgrenzung Steuern	14'900.00		14'900.00	
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	1'065.00	1'437.00	1'065.00	1'437.00
20440	RA Finanzaufwand / Finanzertrag	1'065.00	1'437.00	1'065.00	1'437.00
20440.00	RA Finanzaufwand / Finanzertrag	1'065.00	1'437.00	1'065.00	1'437.00
205	Kurzfristige Rückstellungen		10'406.86		10'406.86
2050	Kurzfristige RS aus Mehr- leistungen des Personals		10'406.86		10'406.86
20500	Kurzfristige RS aus Mehr- leistungen des Personals		10'406.86		10'406.86
20500.00	Kurzfristige RS Mehr- leistungen des Personals		10'406.86		10'406.86
209	Verbindl. gegenüber Spezialfinanz. und Fonds im FK	97'869.61	44'170.23	48'709.35	93'330.49
2092	Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen	97'869.61	44'170.23	48'709.35	93'330.49
20920	Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen	97'869.61	44'170.23	48'709.35	93'330.49
20920.10	Legat Imboden	3'362.65	1.70		3'364.35
20920.20	Pfarramtliche Hilfskasse	44'353.32	3'622.23	3'539.50	44'436.05
20920.30	Projekt Armenien	34'102.27	40'537.10	38'301.40	36'337.97
20920.40	Tischlein Deck Dich	4'266.75		4'266.75	
20920.50	Seniorenmännerclub	6'121.35	5.10	1'022.35	5'104.10
20920.60	Kollekten und Spenden Jugendfonds	2'348.07	2.35		2'350.42
20920.61	Kollekten und Spenden Seniorenferien	3'315.20	1.75	1'579.35	1'737.60

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
29	Eigenkapital	2'103'668.58	49'653.64		2'153'322.22
293	Vorfinanzierungen	130'893.75	19'000.00		149'893.75
2930	Vorfinanzierungen	130'893.75	19'000.00		149'893.75
29300	Vorfinanzierungen	130'893.75	19'000.00		149'893.75
29300.00	SF Kirche	130'893.75	19'000.00		149'893.75
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	1'972'774.83			1'972'774.83
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'972'774.83			1'972'774.83
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'972'774.83			1'972'774.83
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'972'774.83			1'972'774.83

11.2 Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Kultur, Sport und Freizeit	1'178'215.48	1'178'215.48	1'187'655.00	1'158'928.00		
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'178'215.48	1'178'215.48	1'187'655.00	1'158'928.00		
350 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'178'215.48	1'178'215.48	1'187'655.00	1'158'928.00		
3500 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'178'215.48	1'178'215.48	1'187'655.00	1'158'928.00		
3000.80 Löhne, Tag- + Sitzungsgelder Behörden, Komm., Freiwillige	18'368.75		27'200.00			
3010.00 Löhne Personal	396'132.61		408'495.00			
3010.99 Erstattung von Lohn Verwalt- und Betriebspersonal	-2'498.40		-2'000.00			
3040.00 Betreuungszulagen	2'257.90		3'728.00			
3050.00 AHV/IV/EO/ALV-Beiträge, Verwaltungskosten	24'706.55		26'450.00			
3052.00 AG-Beiträge an Personalvorsorge BVG	43'498.80		44'200.00			
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'257.20		450.00			
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	6'244.30		7'400.00			
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'121.90		4'000.00			
3090.00 Aus-/Weiterbildung Personal	5'459.70		6'000.00			
3099.00 Übriger Personalaufwand	949.30		3'000.00			
3100.80 Büromaterial	1'119.85		2'000.00			
3101.70 Betriebs-, Verbrauchsmaterial Liegenschaften	2'529.55		3'000.00			
3101.71 Schmuck Liegenschaften	4'758.40		6'500.00			
3102.80 Fotokopierer	6'375.85		7'500.00			
3102.81 Drucksachen, amtliche Publikationen, Inserate	6'589.45		6'500.00			
3102.82 Zeitung Reformiert	21'420.60		28'000.00			
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	1'595.89		1'840.00			
3104.20 Lehrmittel und Material KUW	1'971.69		2'500.00			
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand	4'035.21		5'000.00			
3110.70 Mobiliar und Geräte, Maschinen	34'407.10		14'290.00			
3113.70 Informatik (Hardware)			13'000.00			
3118.70 Informatik (Software)			500.00			
3120.70 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	26'048.45		23'490.00			

Bezeichnung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.80 Gebühren Post, Bank, Kommunikation	8'044.40		8'524.00			
3130.81 Öffentlichkeitsarbeit			500.00			
3131.70 Planung und Projektierungen für Bauvorhaben			1'000.00			
3132.80 Entschädigung an externe Revisionsstelle	3'142.35		2'900.00			
3134.00 Sachversicherungsprämien	15'249.90		15'809.00			
3144.70 Unterhalt Liegenschaften VV	40'769.15		43'800.00			
3150.00 Unterhalt Mobiliar, Apparate, Geräte	2'251.60		3'000.00			
3153.70 Informatik-Unterhalt Hardware	2'312.65		500.00			
3158.70 Informatik-Unterhalt Software	11'710.75		9'607.00			
3160.70 Baurechtszins Futura	2'859.20		2'855.00			
3170.00 Reisekosten und Fahrtspesen	4'856.75		6'800.00			
3170.70 Reinigung Amtsräume Dienstwohnung	400.00		400.00			
3180.98 Auflösung Wertberichtigung Forderungen Kirchensteuern	-332.35					
3181.91 tatsächl. Forderungsverluste aus Kirchensteuern	17'625.29		6'000.00			
3198.10 Aufwand für Pfarramt	1'903.35		3'000.00			
3198.11 Aufwand für Liturgie	5'940.30		7'000.00			
3198.20 Aufwand für Kirchliche Unterweisung KUW	8'352.30		14'000.00			
3198.21 Aufwand für Kinder und Jugend	4'110.40		4'900.00			
3198.22 Aufwand für Bildungsveranstaltungen Erwachsene	222.80		2'000.00			
3198.30 Aufwand für Seniorenarbeit	10'496.60		13'300.00			
3198.31 Aufwand für Soziales, übriges Gemeindeleben	6'754.85		4'400.00			
3198.40 Aufwand für musikalische Veranstaltungen	6'841.50		9'500.00			
3198.80 Aufwand für Freiwillige + Ehrenamtliche	1'599.68		4'000.00			
3199.80 Freier Ratskredit	6'919.80		10'000.00			
3300.70 Planmässige Abschreibungen Hochbauten Verwaltungsverm.	1'452.12					
3409.90 Passivzinsen auf Sonderrechnungen	10.90		200.00			
3430.90 Unterhalt Liegenschaften auf dem Graben	7'557.50		5'000.00			
3499.90 Vergütungszinsen Steuerinkasso	1'816.60		3'000.00			
3611.90 Steuerinkasso Kanton Bern	20'186.75		19'000.00			
3612.90 Entschädigung Registerführung an Einwohnergemeinde	5'109.00		5'200.00			
3621.90 Finanzausgleich der Kirchgem. des Kantons Bern	14'782.00		14'782.00			
3631.20 Beitrag an die Material- und Beratungssts für Religion	560.00		620.00			
3631.90 Abgabe an die Landeskirchen (BE-JU-SO)	139'644.00		139'644.00			
3631.91 Beiträge an Kirchlicher Bezirk	14'316.85		12'371.00			

Bezeichnung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00 Beiträge an Institutionen	35'130.00		35'000.00			
3636.01 Beiträge an Institutionen in Form von Raummieten	15'222.00		19'000.00			
3636.10 Mission / Weltweite Kirche	50'000.00		50'000.00			
3706.90 Kollekten mit Zweckbestimmung	30'790.05		34'000.00			
3706.91 Chilchefesch	18'602.15		14'000.00			
3893.00 Einlage in SF Kirche	19'000.00		19'000.00			
3894.00 Systembedingte Zusätzliche Abschreibungen	30'653.64					
4000.90 Kirchensteuern natürliche Personen		908'307.25		956'000.00		
4010.90 Kirchensteuern juristische Personen		111'771.20		64'000.00		
4210.10 Kirchenbenützung und Gebühren für Trauungen + Abdankungen		1'440.00		1'500.00		
4260.00 Rückerstattungen Dritter		3'174.35				
4309.00 Übriger betrieblicher Ertrag		9'013.50		1'000.00		
4400.90 Aktivzinsen auf flüssigen Mitteln und Guthaben		952.48		1'000.00		
4401.90 Verzugszinsen Steuerinkasso		11'622.00		4'500.00		
4407.90 Zinsen langfristige Finanzanlagen		2'211.90		1'500.00		
4420.90 Dividenden		85.00		100.00		
4430.90 Miet- und Pachtzinse Liegenschaften auf dem Grabe		8'765.00		8'280.00		
4470.70 Vermietungen Büroräume und Wohnung Schloss		22'800.00		24'840.00		
4471.70 Dienstwohnung Schloss		19'668.00		19'668.00		
4472.70 Benützungen Kirche		7'025.00		5'000.00		
4472.71 Benützungen Futura		6'560.00		7'500.00		
4472.72 Benützungen Schloss		3'881.00		5'000.00		
4479.70 Nebenkosten Schloss		10'063.75		9'960.00		
4631.10 Ref. Kirche BE-JU-SO, Beitrag an Weiterbildung Pfarrpers		1'040.00		800.00		
4699.80 Rückverteilung CO2-Abgabe		442.85		280.00		
4706.90 Kollekten mit Zweckbestimmung		30'790.05		34'000.00		
4706.91 Erlös aus Chilchefesch		18'602.15		14'000.00		
Total Aufwand/Ertrag	1'178'215.48	1'178'215.48	1'187'655.00	1'158'928.00		
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss				28'727.00		
TOTAL	1'178'215.48	1'178'215.48	1'187'655.00	1'187'655.00		

11.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Bezeichnung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'178'215.48		1'187'655.00			
30	Personalaufwand	500'498.61		528'923.00			
300	Behörden und Kommissionen	18'368.75		27'200.00			
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.	18'368.75		27'200.00			
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	393'634.21		406'495.00			
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	393'634.21		406'495.00			
304	Zulagen	2'257.90		3'728.00			
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'257.90		3'728.00			
305	Arbeitgeberbeiträge	79'828.75		82'500.00			
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'706.55		26'450.00			
3052	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	43'498.80		44'200.00			
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'257.20		450.00			
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'244.30		7'400.00			
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'121.90		4'000.00			
309	Übriger Personalaufwand	6'409.00		9'000.00			
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'459.70		6'000.00			
3099	Übriger Personalaufwand	949.30		3'000.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	272'883.31		287'915.00			
310	Material - und Warenaufwand	50'396.49		62'840.00			
3100	Büromaterial	1'119.85		2'000.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'287.95		9'500.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	34'385.90		42'000.00			
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'595.89		1'840.00			
3104	Lehmittel	1'971.69		2'500.00			
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	4'035.21		5'000.00			

Bezeichnung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311 Nicht aktivierbare Anlagen	34'407.10		27'790.00			
3110 Büromaschinen und -geräte, Schulmobiliar	34'407.10		14'290.00			
3113 Hardware			13'000.00			
3118 Immaterielle Anlagen			500.00			
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	26'048.45		23'490.00			
3120 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	26'048.45		23'490.00			
313 Dienstleistungen und Honorare	26'436.65		28'733.00			
3130 Dienstleistungen Dritter	8'044.40		9'024.00			
3131 Planungen und Projektierungen Dritter			1'000.00			
3132 Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	3'142.35		2'900.00			
3134 Sachversicherungsprämien	15'249.90		15'809.00			
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	40'769.15		43'800.00			
3144 Unterhalt Hochbauten	40'769.15		43'800.00			
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	16'275.00		13'107.00			
3150 Unterhalt Büromaschinen und -geräte, Schulmobiliar	2'251.60		3'000.00			
3153 Unterhalt Informatik (Hardware)	2'312.65		500.00			
3158 Unterhalt immaterielle Anlagen	11'710.75		9'607.00			
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benutzungsgebühren	2'859.20		2'855.00			
3160 Miete und Pacht Liegenschaften	2'859.20		2'855.00			
317 Spesenentschädigungen	5'256.75		7'200.00			
3170 Reisekosten und Spesen	5'256.75		7'200.00			
318 Werberichtigungen auf Forderungen	17'292.94		6'000.00			
3180 Werberichtigungen auf Forderungen	-332.35					
3181 Tatsächliche Forderungsverluste	17'625.29		6'000.00			
319 Verschiedener Betriebsaufwand	53'141.58		72'100.00			
3198 Kirchliche Aufgaben	46'221.78		62'100.00			
3199 Übriger Betriebsaufwand	6'919.80		10'000.00			

Bezeichnung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'452.12				
330	Abschreibungen Sachanlagen VV	1'452.12				
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'452.12				
34	Finanzaufwand	9'385.00		8'200.00		
340	Zinsaufwand	10.90		200.00		
3409	Übrige Passivzinsen	10.90		200.00		
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	7'557.50		5'000.00		
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	7'557.50		5'000.00		
349	Verschiedener Finanzaufwand	1'816.60		3'000.00		
3499	Übriger Finanzaufwand	1'816.60		3'000.00		
36	Transferaufwand	294'950.60		295'617.00		
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	25'295.75		24'200.00		
3611	Entschädigungen an den Kanton	20'186.75		19'000.00		
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	5'109.00		5'200.00		
362	Finanz- und Lastenausgleich	14'782.00		14'782.00		
3621	Finanz- und Lastenausgleich an den Kanton	14'782.00		14'782.00		
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	254'872.85		256'635.00		
3631	Beiträge an den Kanton	154'520.85		152'635.00		
3636	Beiträge an private Organ. ohne Erwerbszweck	100'352.00		104'000.00		
37	Durchlaufende Beiträge	49'392.20		48'000.00		
370	Durchlaufende Beiträge	49'392.20		48'000.00		
3706	Durchlaufende Beiträge an private Organ. ohne EZ	49'392.20		48'000.00		

Bezeichnung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
38	Ausserordentlicher Aufwand					
		49'653.64		19'000.00		
389	Einlagen in Eigenkapital	49'653.64		19'000.00		
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	19'000.00		19'000.00		
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	30'653.64				
4	Ertrag		1'178'215.48		1'158'928.00	
40	Fiskalertrag		1'020'078.45		1'020'000.00	
400	Direkte Steuern natürliche Personen		908'307.25		956'000.00	
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		908'307.25		956'000.00	
401	Direkte Steuern juristische Personen		111'771.20		64'000.00	
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		111'771.20		64'000.00	
42	Entgelte		4'614.35		1'500.00	
421	Gebühren für Amtshandlungen		1'440.00		1'500.00	
4210	Gebühren für Amtshandlungen		1'440.00		1'500.00	
426	Rückerstattungen		3'174.35			
4260	Rückerstattungen Dritter		3'174.35			
43	Verschiedene Erträge		9'013.50		1'000.00	
430	Verschiedene betriebliche Erträge		9'013.50		1'000.00	
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		9'013.50		1'000.00	

Bezeichnung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
44 Finanzertrag		93'634.13		87'348.00		
440 Zinsertrag		14'786.38		7'000.00		
4400 Zinsen flüssige Mittel		952.48		1'000.00		
4401 Zinsen Forderungen und Kontokorrente		11'622.00		4'500.00		
4407 Zinsen langfristige Finanzanlagen		2'211.90		1'500.00		
442 Beteiligungsertrag FV		85.00		100.00		
4420 Dividenden		85.00		100.00		
443 Liegenschaftenertrag FV		8'765.00		8'280.00		
4430 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		8'765.00		8'280.00		
447 Liegenschaftsertrag VV		69'997.75		71'968.00		
4470 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		22'800.00		24'840.00		
4471 Vergütung Dienstwohnungen VV		19'668.00		19'668.00		
4472 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		17'466.00		17'500.00		
4479 Übrige Erträge Liegenschaften VV		10'063.75		9'960.00		
46 Transferertrag		1'482.85		1'080.00		
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		1'040.00		800.00		
4631 Beiträge vom Kanton		1'040.00		800.00		
469 Verschiedener Transferertrag		442.85		280.00		
4699 Rückverteilungen		442.85		280.00		
47 Durchlaufende Beiträge		49'392.20		48'000.00		
470 Durchlaufende Beiträge		49'392.20		48'000.00		
4706 Durchlaufende Beiträge von privaten Organ. ohne EZ		49'392.20		48'000.00		
Total Aufwand/Ertrag	1'178'215.48	1'178'215.48	1'187'655.00	1'158'928.00		
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss				28'727.00		
TOTAL	1'178'215.48	1'178'215.48	1'187'655.00	1'187'655.00		

11.4 Investitionsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 Investitionsausgaben	36'302.95					
50 Sachanlagen	36'302.95					
504 Hochbauten	36'302.95					
5040 Hochbauten	36'302.95					
6 Investitionseinnahmen		36'302.95				
69 Übertrag an Bilanz		36'302.95				
690 Aktivierungen		36'302.95				
6900 Aktivierte Ausgaben		36'302.95				
Total	36'302.95	36'302.95	0.00	0.00	0.00	0.00