

**R**EFORMIERTE  
**K**IRCHGEMEINDE  
**Z**OLLIKOFEN

# JAHRESRECHNUNG 2023

Kirchgemeinderat 23.04.2024

Kirchgemeindeversammlung 04.06.2024

# INHALTSVERZEICHNIS

1	BERICHTERSTATTUNG .....	4
1.1	Allgemeines .....	4
1.2	Ergebnisse .....	4
1.2.1	Ergebnis der Jahresrechnung .....	4
1.2.2	Budget und Steueranlage .....	4
1.2.3	Erfolgsrechnung .....	5
1.2.4	Investitionsrechnung .....	5
1.2.5	Bilanz .....	6
1.2.6	Nachkredite .....	6
2	ECKDATEN .....	7
2.1	Übersicht .....	7
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis .....	8
2.3	Gestufter Erfolgsausweis .....	9
3	BILANZ .....	10
4	FUNKTIONEN .....	11
4.1	Erfolgsrechnung .....	11
4.2	Investitionsrechnung .....	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 .....	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.....	20
10.1.4 Aktivierungsgrenze.....	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.....	27
11 DETAILS ZUR RECHNUNG .....	29
11.1 Bilanz .....	29
11.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen .....	33
11.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	38
11.4 Investitionsrechnung nach Funktionen.....	40
11.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen .....	41

# 1 BERICHTERSTATTUNG

## 1.1 Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 der Kirchgemeinde Zollikofen wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 des Kantons Bern erstellt. Zum Einsatz gelangte die im Hinblick auf HRM2 überarbeitete Software der Firma Dialog Verwaltungs-Data AG. Finanzverwalter ist Philippe Walk im Mandat durch die Finances Publiques AG, im Amt seit dem 1. Oktober 2023.

## 1.2 Ergebnisse

Gemäss HRM2 muss das Ergebnis des Gesamthaushaltes von der Kirchgemeindeversammlung genehmigt werden.

### 1.2.1 Ergebnis der Jahresrechnung

Der Gesamthaushalt schliesst nach Vornahme der ordentlichen Abschreibungen von CHF 16'329.33 mit einem Aufwand von CHF 1'788'093.32 und einem Ertrag von CHF 1'747'132.33 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 40'960.99 ab. Dieser wird durch den Bilanzüberschuss gedeckt.

Der Minderaufwand gegenüber dem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 68'735.00 beträgt CHF 27'774.01 und begründet sich primär durch

- geringeren Personalaufwand infolge Personalwechsels und durch Abbau des Ferien- und Überzeitsaldos,
- geringeren Vergütungen an Behörden und Kommissionen,
- tieferen Betriebsaufwänden für Seniorenferien, Senioren-, Erwachsenen- und Jugendprojekte, Öffentlichkeitsarbeit, Nutzungsaufwand Informatik sowie Ver- und Entsorgungskosten der Liegenschaften.

Mehraufwände entstanden hingegen durch

- höhere Honorarkosten für die externe Führung der Finanzverwaltung und befristete Übernahme der Administration
- Nachfakturierung der Paroisse de Berne für Kirchensteuern Französischsprechende
- höheren Liegenschaftsunterhalt Kirche und Kirchgemeindehaus

### 1.2.2 Budget und Steueranlage

Das Budget der Kirchgemeinde 2023 wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 68'735.00 von der Kirchgemeindeversammlung am 6. Dezember 2022 mit folgender Steueranlage beschlossen:

- Steueranlage 2023: 0.185 von der einfachen Steuer.

### 1.2.3 Erfolgsrechnung

Aussagen zur Erfolgsrechnung im Vergleich zum Budget inkl. der wesentlichen Abweichungen

#### Aufwand

- Personalaufwand  
Der Minderaufwand von CHF 45'896.42 erklärt sich mehrheitlich durch die Pensionierung von T. Gugger. Die Nachfolgeregelung wurde mittels Mandatsbasis gelöst. Zwei weitere Überbrückungen in der Administration wurden ebenfalls durch externe Mitarbeitende abgedeckt. Weiter wurde der Überzeit- und Feriensaldo abgebaut.
- Sachaufwand  
Der Minderaufwand von CHF 4'283.95 resultiert daraus, dass verschiedene Projekte in den Bereichen Senior:innen, Erwachsenen und Jugend kostengünstiger durchgeführt werden konnten. Dadurch werden die Mehraufwände durch die externen Honorare, den höheren Liegenschaftsunterhalt oder die nachträglichen Beiträge an die Paroisse de Berne praktisch aufgehoben.

#### Ertrag

- Fiskalertrag  
Der Fiskalertrag von CHF 1'519'440.10 verzeichnet gegenüber dem Budget einen Mehrertrag von gesamthaft CHF 8'505.10. Die Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen sind mit CHF 1'344'608.45 um CHF 26'825.55 tiefer und die Einnahmen bei den juristischen Personen mit CHF 174'831.65 um CHF 32'630.65 höher ausgefallen.
- Entgelte  
Mit Mehreinnahmen von CHF 1'392.12 entspricht der Betrag ziemlich genau dem budgetierten Wert.

### 1.2.4 Investitionsrechnung

Im Jahr 2023 entstanden durch die Sanierung der Orgel Nettoinvestitionen von CHF 67'485.08.

### 1.2.5 Bilanz

#### Aktiven

- Finanzvermögen  
Das Finanzvermögen besteht aus den Flüssigen Mitteln und Steuerforderungen sowie der Rechnungsabgrenzung betrieblicher Ertrag. Es hat leicht abgenommen.
- Verwaltungsvermögen  
Im Verwaltungsvermögen sind einerseits die Sachanlagen, bestehend aus den Hochbauten wie die Kirche, das Kirchgemeindehaus und das Pfarrhaus an der Wahlackerstrasse, und andererseits das Darlehen an die Schäferei 43 AG enthalten. Das Verwaltungsvermögen weist durch die getätigte Investition einen höheren Bestand aus.

#### Passiven

- Fremdkapital  
Das Fremdkapital besteht aus den offenen Kreditoren, den Rechnungsabgrenzungen, den kurz- und langfristigen Rückstellungen und den Verbindlichkeiten gegenüber des Spendenfonds Legat Schaad und dem Solidarfonds.
- Eigenkapital  
Das Eigenkapital besteht aus der finanzpolitischen Reserve und dem Bilanzüberschuss und weist einen Bestand von CHF 1'712'590.76 aus.

### 1.2.6 Nachkredite

Total Abweichungen vom Budget	CHF	156'427.55
davon:		
gebunden	CHF	51'717.95
in der Kompetenz Kirchgemeinderat	CHF	104'709.60
zu beschliessen durch die KGV	CHF	0.00

Diese Nachkredite fallen in den Zuständigkeitsbereich des Kirchgemeinderates und bedürfen keiner Genehmigung durch die Kirchgemeindeversammlung.

## 2 ECKDATEN

### 2.1 Übersicht

	<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-40'960.99	-68'735.00	81'682.01
Steuerertrag natürliche Personen	1'344'608.45	1'371'434.00	1'372'366.05
Steuerertrag juristische Personen	174'831.65	142'201.00	116'377.95
Nettoinvestitionen	67'485.08	68'500.00	0.00
Bestand Finanzvermögen	1'559'053.76		1'605'503.65
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	365'039.42		322'838.67
Fremdkapital	211'502.42		174'335.57
Eigenkapital	1'712'590.76		1'753'551.75
Reserven	102'793.83		102'793.83
Bilanzüberschuss	1'609'796.93		1'650'757.92

## 2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Ergebnis Gesamthaushalt	90	-40'960.99	-68'735.00	81'682.01
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33	16'329.33	16'380.00	12'955.08
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35			
Entnahmen aus Fonds	45	-15'968.13	-14'970.00	-14'068.90
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364			
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365			
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366			
Einlagen in das Eigenkapital (finanzpolitische Reserve)	389			
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489			
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>-40'599.79</b>	<b>-67'325.00</b>	<b>80'568.19</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>				
Investitionsausgaben	5	67'485.08	68'500.00	0.00
Investitionseinnahmen	6	0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>67'485.08</b>	<b>68'500.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>		<b>26'885.29</b>	<b>1'175.00</b>	<b>80'568.19</b>

## 2.3 Gestufter Erfolgsausweis

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	681'679.58	727'576.00	675'265.27
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	481'136.05	485'420.00	359'309.88
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16'329.33	16'380.00	12'955.08
35 Einlagen in Fonds			10'000.00
36 Transferaufwand	567'365.88	532'106.00	496'391.69
37 Durchlaufende Beiträge	40'176.98	42'000.00	37'092.76
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>1'786'687.82</b>	<b>1'803'482.00</b>	<b>1'591'014.68</b>
40 Fiskalertrag	1'519'440.10	1'513'635.00	1'488'744.00
42 Entgelte	79'857.12	78'465.00	49'818.95
45 Entnahmen aus Fonds	15'968.13	14'970.00	14'068.90
46 Transferertrag	45'940.77	44'155.00	51'562.13
47 Durchlaufende Beiträge	40'176.98	42'000.00	37'092.76
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>1'701'383.10</b>	<b>1'693'225.00</b>	<b>1'641'286.74</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-85'304.72</b>	<b>-110'257.00</b>	<b>50'272.06</b>
34 Finanzaufwand	1'405.50	1'210.00	2'564.05
44 Finanzertrag	45'749.23	42'732.00	33'974.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>44'343.73</b>	<b>41'522.00</b>	<b>31'409.95</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-40'960.99</b>	<b>-68'735.00</b>	<b>81'682.01</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-40'960.99</b>	<b>-68'735.00</b>	<b>81'682.01</b>

### 3 BILANZ

<b>Aktiven</b>	Rechnung 2023	Rechnung 2022
<b>Finanzvermögen</b>		
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'230'585.71	1'307'930.76
101 Forderungen	303'585.85	296'409.44
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	24'882.20	1'163.45
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>1'559'053.76</b>	<b>1'605'503.65</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>		
140 Sachanlagen VV	212'039.42	160'883.67
144 Darlehen	153'000.00	161'500.00
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>365'039.42</b>	<b>322'383.67</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>1'924'093.18</b>	<b>1'927'887.32</b>
<b>Passiven</b>		
<b>Fremdkapital</b>		
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		
200 Laufende Verbindlichkeiten	71'668.10	29'498.77
204 Passive Rechnungsabgrenzung	23'947.30	4'492.50
205 Kurzfristige Rückstellungen	6'233.20	12'984.40
<b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>101'848.60</b>	<b>46'975.67</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>		
208 Langfristige Rückstellungen	2'825.20	6'543.60
209 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	106'828.62	120'816.30
<b>Total Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>109'653.82</b>	<b>127'359.90</b>
<b>Total Fremdkapital</b>	<b>211'502.42</b>	<b>174'335.57</b>
<b>Eigenkapital</b>		
294 Reserven	102'793.83	102'793.83
299 Bilanzüberschuss	1'609'796.93	1'650'757.92
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>1'712'590.76</b>	<b>1'753'551.75</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>1'924'093.18</b>	<b>1'927'887.32</b>

## 4 FUNKTIONEN

### 4.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3510 Kultus</b>	<b>117'047.85</b>	<b>2'374.80</b>	<b>144'045.00</b>	<b>2'800.00</b>	<b>129'448.02</b>	<b>2'829.75</b>
Nettoergebnis		114'673.05		141'245.00		126'618.27
<b>3520 Bildung</b>	<b>225'197.07</b>	<b>44'440.32</b>	<b>246'580.00</b>	<b>43'365.00</b>	<b>185'858.97</b>	<b>34'110.20</b>
Nettoergebnis		180'756.75		203'215.00		151'748.77
<b>3530 Soziales</b>	<b>426'945.61</b>	<b>82'960.93</b>	<b>464'036.00</b>	<b>97'800.00</b>	<b>428'509.32</b>	<b>77'472.21</b>
Nettoergebnis		343'984.68		366'236.00		351'037.11
<b>3540 Kultur</b>	<b>18'554.40</b>	<b>10'259.00</b>	<b>21'600.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>15'257.10</b>	<b>5'498.03</b>
Nettoergebnis		8'295.40		13'600.00		9'759.07
<b>3570 Infrastruktur</b>	<b>196'749.68</b>	<b>53'799.05</b>	<b>181'160.00</b>	<b>40'132.00</b>	<b>170'563.70</b>	<b>43'182.00</b>
Nettoergebnis		142'950.63		141'028.00		127'381.70
<b>3580 Organisation</b>	<b>441'271.11</b>	<b>3'420.55</b>	<b>422'783.00</b>	<b>3'050.00</b>	<b>370'214.62</b>	<b>4'192.80</b>
Nettoergebnis		437'850.56		419'733.00		366'021.82
<b>3590 Finanzen und Steuern</b>	<b>362'327.60</b>	<b>1'549'877.68</b>	<b>324'488.00</b>	<b>1'540'810</b>	<b>293'727.00</b>	<b>1'507'975.75</b>
Nettoergebnis	1'187'550.08		1'216'322.00		1'214'248.75	
Total Aufwand	1'788'093.32		1'804'692.00		1'593'578.73	
Total Ertrag		1'747'132.33		1'735'957.00		1'675'260.74
Aufand-/Ertragsüberschuss		40'960.99		68'735.00		81'682.01

## 4.2 Investitionsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>3</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>67'485.08</b>	<b>0.00</b>	<b>68'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Nettoausgaben</b>	<b>67'485.08</b>		<b>68'500.00</b>		<b>0.00</b>	

## 5 SACHGRUPPEN

### 5.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Aufwand</b>						
30 Personalaufwand	681'679.58		727'576.00		675'265.27	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	481'136.05		485'420.00		359'309.88	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16'329.33		16'380.00		12'955.08	
34 Finanzaufwand	1'405.50		1'210.00		2'564.05	
35 Einlagen in Fonds					10'000.00	
36 Transferaufwand	567'365.88		532'106.00		496'391.69	
37 Durchlaufende Beiträge	40'176.98		42'000.00		37'092.76	
38 Ausserordentlicher Aufwand						
<b>3 Total Aufwand</b>	<b>1'788'093.32</b>		<b>1'804'692.00</b>		<b>1'593'578.73</b>	
<b>Ertrag</b>						
40 Fiskalertrag		1'519'440.10		1'513'635.00		1'501'193.75
42 Entgelte		79'857.12		78'465.00		49'818.95
44 Finanzertrag		45'749.23		42'732.00		33'974.00
45 Entnahmen aus Fonds		15'968.13		14'970.00		14'068.90
46 Transferertrag		45'940.77		44'155.00		39'112.38
47 Durchlaufende Beiträge		40'176.98		42'000.00		37'092.76
48 Ausserordentlicher Ertrag						
<b>4 Total Ertrag</b>		<b>1'747'132.33</b>		<b>1'735'957.00</b>		<b>1'675'260.74</b>
<b>Abschluss</b>						
90 Abschluss Erfolgsrechnung		40'960.99		68'735.00	81'682.01	
<b>9 Abschluss Gesamthaushalt</b>		<b>40'960.99</b>		<b>68'735.00</b>	<b>81'682.01</b>	
<b>Gesamttotal</b>	<b>1'788'093.32</b>	<b>1'788'093.32</b>	<b>1'804'692.00</b>	<b>1'804'692.00</b>	<b>1'675'260.74</b>	<b>1'675'260.74</b>

## 5.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Ausgaben</b>						
50 Sachanlagen	67'485.08		68'500.00		0.00	
<b>5 Total Investitionsausgaben</b>	<b>67'485.08</b>		<b>68'500.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>Einnahmen</b>						
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		0.00		0.00		0.00
<b>6 Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
59 Übertrag an Bilanz	0.00		0.00		0.00	
69 Übertrag an Bilanz		67'485.08		68'500.00		0.00
Total	0.00	67'485.08	0.00	68'500.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>67'485.08</b>		<b>68'500.00</b>		<b>0.00</b>	

## 6 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	CHF	CHF
	2023	2022
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-40'960.99	81'682.01
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16'329.33	12'955.08
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV / Verluste aus Veräusserung Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV	-10'718.95	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VW / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VW	0.00	0.00
(-) Aufwertung VW	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-7'176.41	2'022.85
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	630.10
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-23'718.75	61.25
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	42'169.33	-25'093.33
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	-6'751.20	2'991.60
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	19'454.80	-1'894.75
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	-3'718.40	1'667.60
(-) Abnahme/Zunahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-15'091.24</b>	<b>75'022.41</b>

Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	19'218.95	8'500.00
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-48'266.13</b>	<b>8'500.00</b>

<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	0.00	0.00
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-13'987.68	-2'654.60
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-13'987.68</b>	<b>-2'654.60</b>

<b>Total Geldfluss</b>	<b>-77'345.05</b>	<b>80'867.81</b>
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	1'307'930.76	1'227'062.95
<b>Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.</b>	<b>1'230'585.71</b>	<b>1'307'930.76</b>

<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
------------------------------------	-------------	-------------

## 7 ANTRAG DER EXEKUTIVE

### GENEHMIGUNG:

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

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand <b>Gesamthaushalt</b>	CHF	1'788'093.32
	Ertrag <b>Gesamthaushalt</b>	CHF	1'747'132.33
	Aufwandüberschuss	CHF	40'960.99

INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	67'485.08
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	67'485.08

### ANTRAG:

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

Reformierte Kirchgemeinde Zollikofen

Zollikofen, 23. April 2024

Véronique Kompis  
Präsidentin

Sabrina Serrano  
Leiterin Administration

Philippe Walk  
Finanzverwalter

## 8 BESTÄTIGUNGSBERICHT

### Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023

An die Kirchgemeindeversammlung der **Reformierten Kirchgemeinde Zollikofen**

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Kirchgemeinde Zollikofen, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 1. Mai 2024 durchgeführt.

#### *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 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 erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2023 mit Aktiven und Passiven von CHF 1'924'093.18 und einem Aufwandüberschuss von CHF 40'960.99 zu genehmigen.

Zollikofen, 1. Mai 2024

Das Rechnungsprüfungsorgan

Peter Nussbaum

Philipp Liechti



## 9 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Die Kirchgemeindeversammlung der Kirchgemeinde Zollikofen hat die Jahresrechnung 2023 am 4. Juni 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 23. April 2024 genehmigt.

Zollikofen, 4. Juni 2024

Kirchgemeinderat Zollikofen

Véronique Kompis  
Vizepräsidentin

Sabrina Serrano  
Leiterin Administration

## **10 ANHANG**

### **10.1 Regelwerk**

#### **10.1.1 Angewendetes Regelwerk**

Der Rechnungsabschluss der Kirchgemeinde Zollikofen 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](http://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 zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Werts, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich erfolgt. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

Die Kirchgemeinde Zollikofen verfügt über keine Grundstücke und Liegenschaften im Finanzvermögen oder Wertpapiere.

#### **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 Aktivierungsgrenze

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

Gesamthaushalt 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.-

### 10.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2018 bei Übergang auf HRM2 wird linear über 10 Jahre abgeschrieben. Davon ausgenommen sind die Positionen gemäss Ziffer 4.1.3 der Übergangsbestimmungen der GV.

## 10.2 Grundlagen der Jahresrechnung

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

Genehmigung/Prüfung:

	<b>Budget 2023</b>	<b>Jahresrechnung 2022</b>
Kirchgemeinderat	14. November 2022	02. Mai 2023
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan		21. April 2023
Kirchgemeindeversammlung	06. Dezember 2022	06. Juni 2023

## 10.3 Eigenkapitalnachweis

in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2023			Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2023			
		CHF	Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch				CHF	
			CHF		CHF			CHF		
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>1'754</b>		<b>82</b>		<b>-123</b>	<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>1'713</b>	
294	Reserven	103	Einlagen	0	Entnahmen	0	294	Reserven	103	
29400	Zusätzliche Abschreibungen	103	3590.3841	0	3590.4894	0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	103	
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'651	2990	<b>Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)</b>	<b>82</b>	<b>-</b>	<b>-123</b>	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'610

## 10.4 Rückstellungsspiegel

### 205 Kurzfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung			Buchwert 31.12.2023	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20500.00	Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	12'984.40			-6'751.20	6'233.20	Abnahme des Gleitzeitsaldos

### 208 Langfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung			Buchwert 31.12.2023	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20810.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche Personal	6'543.60			-3'718.40	2'825.20	Abnahme des Ferienguthabens

<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>	12'984.40	0.00	0.00	-6'751.20	6'233.20
<b>Total langfristige Rückstellungen</b>	6'543.60	0.00	0.00	-3'718.40	2'825.20
<b>Total Rückstellungen</b>	<b>19'528.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-10'469.60</b>	<b>9'058.40</b>



## 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
<b>Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)</b>				
keine				
<b>Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)</b>				
keine				
<b>Öffentlich-rechtliche Verträge</b>				
keine				
<b>Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)</b>				
keine				

## 10.7 Anlagespiegel

Anlagespiegel 2023  
Sachanlagen Verwaltungsvermögen

## Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

			140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen				144 Darlehen VV
			1400 Grundstücke unbebaut	1404 Hochbauten *	1406 Mobilien	1409 Übrige Sachanlagen	1441-1447 Darlehen
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2023		124'882.60	0.00		161'500.00
	Zuwachs/ Zugänge	2023			67'485.08		0.00
	Abgänge	2023					8'500.00
	Umgliederungen	2023					0.00
	Anlagewert	31.12. 2023	0.00	124'882.60	67'485.08	0.00	153'000.00
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01. 2023		-14'398.93	0.00		
	Planmässige Abschreibungen	2023		4'555.08	3'374.25		
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2023					
	Wertkorrekturen	2023					
	Stand per	31.12. 2023	0.00	-18'954.01	-3'374.25	0.00	0.00
Buchwerte	<b>Buchwert netto</b>	<b>31.12. 2023</b>	<b>0.00</b>	<b>105'928.59</b>	<b>64'110.83</b>	<b>0.00</b>	<b>153'000.00</b>
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2023					
	Versicherungswerte	31.12. 2023		7'141'400.00	1'314'000.13		

\* darin nicht enthalten ist das bestehende VV bei Einführung HRM2

	Saldo per 01.01. 2023		Kumulierte Wertberichtigungen		Saldo per 31.12. 2023
Allgemeiner Haushalt	14099.00	CHF 84'000.00	14099.99	CHF 42'000.00	CHF 42'000.00
<b>Total</b>		<b>CHF 84'000.00</b>		<b>CHF 42'000.00</b>	<b>CHF 42'000.00</b>

## 10.8 Kreditkontrolle

### 10.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

Konto-Nr.	Objektbezeichnung	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Kumulierte Ausgaben 01.01.2023	Investitions- ausgaben	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions- einnahmen	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	Kreditsaldo Restkredit/ Überschreitung	Abrechnungs- datum
3570.5060.01	Kirche, Orgelrevision	KGV	06.12.2022	68'500.00	0.00	67'485.08	67'485.08	0.00	0.00	0.00	67'485.08	06.12.2023

### 10.8.2 Nachkredite

Es sind **keine Budgetkredite** durch die **Legislative** zu genehmigen.

Nachfolgend zur Information die Liste der Budgetkredite im Zuständigkeitsbereich der **Exekutive**:

Budgetkredite im Zuständigkeitsbereichs der **Exekutive**

Nachkreditabelle 2023

Aufgelistet werden nur Überschreitungen von über CHF 2'000.00.

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Abweichung von Budget	gebunden	Kompetenz KGR	Kompetenz KGV	Begründung
	<b>Total</b>	<b>407'633.00</b>	<b>564'060.55</b>	<b>156'427.55</b>	<b>51'717.95</b>	<b>104'709.60</b>	<b>0.00</b>	
3570.3144	Liegenschaftsunterhalt VV; inkl. Orgel	27'500.00	57'356.85	29'856.85		29'856.85		Rückschnitt der Bäume, Pflege der Naturwiese, Umzug Taufstein, Ersatz Bodenplatten Kirche, Reparatur Store, Sanierungsarbeiten infolge Wasserschaden
3580.3050	AHV/IV/EO/ALV- Beiträge	11'870.00	14'179.45	2'309.45	2'309.45			Lohnbeiträge Ausgleichskasse Kanton Bern zu tief budgetiert. Effektive Lohnkosten sind nicht höher.
3580.3170	Reisekosten, Spesen	10'000.00	18'075.65	8'075.65	8'075.65			Korrekte Verbuchung der Spesen nicht budgetiert. Aufwand dafür bei Behördervergütung tiefer.
3520.3010.01	Besoldung	126'300.00	137'937.05	11'637.05		11'637.05		Erhöhung Stellenprozente per 01.08.2023 nicht budgetiert.
3580.3102.01	Drucksachen, Publikationen	20'000.00	23'715.05	3'715.05		3'715.05		Mehr Inserate aufgegeben.
3580.3132.01	Honorare externe Berater & Dienstleistungen	3'000.00	16'744.90	13'744.90		13'744.90		Externe Stellvertretung der Administration. Rechtliche Beratung.
3580.3132.02	Finanzverwaltung	0.00	45'755.75	45'755.75		45'755.75		Externe Übernahme der Finanzverwaltung.
3590.3622.02	Beitrag an Synodalverband	208'963.00	214'136.00	5'173.00	5'173.00			Höhere Abgabe infolge höherer Steuereinnahmen.
3590.3632.02	Beitrag an "Paroisse de Berne"	0.00	36'159.85	36'159.85	36'159.85			Nachträgliche Rechnungsstellung der Jahre 2018 bis 2021.

# 11 DETAILS ZUR RECHNUNG

## 11.1 Bilanz

Konto	Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>1'927'887.32</b>	<b>4'835'637.12</b>	<b>4'839'431.26</b>	<b>1'924'093.18</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>1'605'503.65</b>	<b>4'768'152.04</b>	<b>4'814'601.93</b>	<b>1'559'053.76</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>1'307'930.76</b>	<b>1'728'537.53</b>	<b>1'805'882.58</b>	<b>1'230'585.71</b>
<b>1001</b>	<b>Post</b>	<b>124'338.01</b>	<b>121'391.68</b>	<b>23'955.24</b>	<b>221'774.45</b>
10010.01	Postcheck 30-12066-9	84'294.26	106'181.68	11'517.66	178'958.28
10010.02	Postcheck Jahressammlung 30-13346-0	40'043.75	15'210.00	12'437.58	42'816.17
<b>1002</b>	<b>Banken</b>	<b>1'183'592.75</b>	<b>1'607'145.85</b>	<b>1'781'927.34</b>	<b>1'008'811.26</b>
10020.00	Kontokorrent BEKB 20 990.829. 0.48	685'768.75	1'606'828.30	1'781'927.34	510'669.71
10021.00	Sparkonto A BEKB 42 3.447.909 44	497'824.00	317.55		498'141.55
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>296'409.44</b>	<b>3'004'013.36</b>	<b>2'996'836.95</b>	<b>303'585.85</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>21'801.00</b>	<b>13'841.46</b>	<b>21'801.00</b>	<b>13'841.46</b>
10100.00	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter	21'801.00	13'841.46	21'801.00	13'841.46
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>	<b>274'608.44</b>	<b>2'985'638.95</b>	<b>2'972'753.95</b>	<b>287'493.44</b>
10120.00	Steuerguthaben NESKO	279'281.09	1'515'186.80	1'506'217.45	288'250.44
10120.01	Girokonto NESKO	9'291.40	1'470'452.15	1'466'088.05	13'655.50
10120.99	Wertberichtigung auf Steuerguthaben	-13'964.05		448.45	-14'412.50
<b>1016</b>	<b>Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben</b>	<b>0.00</b>	<b>4'282.00</b>	<b>2'282.00</b>	<b>2'000.00</b>
10160.00	Vorschüsse	0.00	4'282.00	2'282.00	2'000.00
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>	<b>0.00</b>	<b>250.95</b>	<b>0.00</b>	<b>250.95</b>
10190.00	Guthaben Verrechnungssteuer	0.00	250.95		250.95

Konto	Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>1'163.45</b>	<b>24'882.20</b>	<b>1'163.45</b>	<b>24'882.20</b>
<b>1041</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>0.00</b>	<b>272.00</b>		<b>272.00</b>
10410.00	Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00	272.00		272.00
<b>1043</b>	<b>Transfers der Erfolgsrechnung</b>	<b>0.00</b>	<b>13'770.90</b>		<b>13'770.90</b>
10430.00	Rechnungsabgrenzung Transfers der Erfolgsrechnung	0.00	13'770.90		13'770.90
<b>1044</b>	<b>Finanzaufwand / Finanzertrag</b>	<b>1'163.45</b>	<b>1'102.25</b>	<b>1'163.45</b>	<b>1'102.25</b>
10440.00	Rechnungsabgrenzung Finanzertrag	1'163.45	1'102.25	1'163.45	1'102.25
<b>1045</b>	<b>Übriger betrieblicher Ertrag</b>	<b>0.00</b>	<b>9'737.05</b>		<b>9'737.05</b>
10450.00	Rechnungsabgrenzung übriger betrieblicher Ertrag	0.00	9'737.05		9'737.05
<b>107</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>10'718.95</b>	<b>10'718.95</b>	<b>0.00</b>
<b>1070</b>	<b>Aktien und Anteilscheine</b>	<b>0.00</b>	<b>10'718.95</b>	<b>10'718.95</b>	
10702.00	Anteilscheine OIKO Credit	0.00	10'718.95	10'718.95	0.00
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>322'383.67</b>	<b>67'485.08</b>	<b>24'829.33</b>	<b>365'039.42</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>160'883.67</b>	<b>67'485.08</b>	<b>16'329.33</b>	<b>212'039.42</b>
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>110'483.67</b>		<b>4'555.08</b>	<b>105'928.59</b>
14040.01	Kirche	29'347.75			29'347.75
14040.02	Kirchgemeindehaus und Garagen	95'534.85			95'534.85
14040.99	Wertberichtigungen Hochbauten	-14'398.93		4'555.08	-18'954.01
<b>1406</b>	<b>Mobilien VV</b>	<b>0.00</b>	<b>67'485.08</b>	<b>3'374.25</b>	<b>64'110.83</b>
14060.02	Orgel	0.00	67'485.08		67'485.08
14060.99	Wertberichtigung Mobilien	0.00		3'374.25	-3'374.25
<b>1409</b>	<b>Übrige Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>	<b>50'400.00</b>		<b>8'400.00</b>	<b>42'000.00</b>
14099.00	Bestehendes Verwaltungsvermögen beim Übergang auf HRM2	84'000.00			84'000.00
14099.99	Wertberichtigung bestehendes VV	-33'600.00		8'400.00	-42'000.00
<b>144</b>	<b>Darlehen</b>	<b>161'500.00</b>		<b>8'500.00</b>	<b>153'000.00</b>
<b>1445</b>	<b>Darlehen an private Unternehmungen</b>	<b>161'500.00</b>		<b>8'500.00</b>	<b>153'000.00</b>
14450.00	Darlehen an Schäferei 43 AG	161'500.00		8'500.00	153'000.00

Konto	Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>1'927'887.32</b>	<b>1'176'819.80</b>	<b>1'180'613.94</b>	<b>1'924'093.18</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>174'335.57</b>	<b>1'095'137.79</b>	<b>1'057'970.94</b>	<b>211'502.42</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>29'498.77</b>	<b>1'044'515.74</b>	<b>1'002'346.41</b>	<b>71'668.10</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</b>	<b>28'493.77</b>	<b>291'173.14</b>	<b>255'711.16</b>	<b>63'955.75</b>
20000.01	Kreditoren verschiedene	28'493.77	291'173.14	255'711.16	63'955.75
20001.01	Kreditor AHV/IV/EO/ALV	0.00	82'439.70	82'439.70	0.00
20001.02	Kreditor Pensionskasse	0.00	61'162.60	61'162.60	0.00
20001.03	Kreditor UVG/NBUV	0.00	7'037.60	7'037.60	0.00
20001.04	Kreditor Krankentaggeld	0.00	6'066.80	6'066.80	0.00
20001.05	Kreditor Kinderzulagen	0.00	15'692.50	15'692.50	0.00
20001.06	Quellensteuer	0.00	2'418.35		2'418.35
<b>2005</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>	<b>1'005.00</b>	<b>2'827.20</b>	<b>2'305.00</b>	<b>1'527.20</b>
20050.01	Durchgangskonto, allgemein	0.00	2'827.20	1'300.00	1'527.20
20050.02	Durchgangskonto, zur Weiterleitung	1'005.00		1'005.00	0.00
<b>2009</b>	<b>Übrige laufende Verpflichtungen</b>	<b>0.00</b>	<b>575'697.85</b>	<b>571'931.05</b>	<b>3'766.80</b>
20090.00	Durchlaufkonto Löhne	0.00	575'697.85	571'931.05	3'766.80
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>4'492.50</b>	<b>23'947.30</b>	<b>4'492.50</b>	<b>23'947.30</b>
<b>2040</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>0.00</b>	<b>3'000.00</b>		<b>3'000.00</b>
20400.00	Rechnungsabgrenzung Personalaufwand	0.00	3'000.00		3'000.00
<b>2041</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>4'432.50</b>	<b>13'911.30</b>	<b>4'432.50</b>	<b>13'911.30</b>
20410.00	Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'432.50	13'911.30	4'432.50	13'911.30
<b>2043</b>	<b>Transfers der Erfolgsrechnung</b>	<b>0.00</b>	<b>6'696.00</b>		<b>6'696.00</b>
20430.00	Rechnungsabgrenzung Transfers der Erfolgsrechnung	0.00	6'696.00		6'696.00
<b>2045</b>	<b>Übriger betrieblicher Ertrag</b>	<b>60.00</b>	<b>340.00</b>	<b>60.00</b>	<b>340.00</b>
20450	Rechnungsabgrenzung übriger Ertrag	60.00	340.00	60.00	340.00

Konto	Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
<b>205</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>12'984.40</b>	<b>-6'751.20</b>		<b>6'233.20</b>
<b>2050</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals</b>	<b>12'984.40</b>	<b>-6'751.20</b>		<b>6'233.20</b>
20500.00	Rückstellungen aus Mehrleistungen Personal	12'984.40	-6'751.20		6'233.20
<b>208</b>	<b>Langfristige Rückstellungen</b>	<b>6'543.60</b>	<b>-3'718.40</b>		<b>2'825.20</b>
<b>2081</b>	<b>Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals</b>	<b>6'543.60</b>	<b>-3'718.40</b>		<b>2'825.20</b>
20810.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche Personal	6'543.60	-3'718.40		2'825.20
<b>209</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital</b>	<b>120'816.30</b>	<b>37'144.35</b>	<b>51'132.03</b>	<b>106'828.62</b>
<b>2092</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im FK</b>	<b>120'816.30</b>	<b>37'144.35</b>	<b>51'132.03</b>	<b>106'828.62</b>
20920.01	Spendenfonds Legat Schaad	71'977.02	7.20	570.15	71'414.07
20920.02	Solidarfonds	48'839.28	37'137.15	50'561.88	35'414.55
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>1'753'551.75</b>	<b>81'682.01</b>	<b>122'643.00</b>	<b>1'712'590.76</b>
<b>294</b>	<b>Reserven</b>	<b>102'793.83</b>			<b>102'793.83</b>
<b>2940</b>	<b>Finanzpolitische Reserven</b>	<b>102'793.83</b>			<b>102'793.83</b>
29400.00	Systembedingte Zusätzliche Abschreibungen nach Art. 84 GV	102'793.83			102'793.83
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>1'650'757.92</b>	<b>81'682.01</b>	<b>122'643.00</b>	<b>1'609'796.93</b>
<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>81'682.01</b>		<b>122'643.00</b>	<b>-40'960.99</b>
29900.00	Jahresergebnis	81'682.01		122'643.00	-40'960.99
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>1'569'075.91</b>	<b>81'682.01</b>		<b>1'650'757.92</b>
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'569'075.91	81'682.01		1'650'757.92

## 11.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>1'788'093.32</b>	<b>1'788'093.32</b>	<b>1'804'692.00</b>	<b>1'804'692.00</b>	<b>1'675'260.74</b>	<b>1'675'260.74</b>
<b>35</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>1'788'093.32</b>	<b>1'788'093.32</b>	<b>1'804'692.00</b>	<b>1'804'692.00</b>	<b>1'675'260.74</b>	<b>1'675'260.74</b>
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'788'093.32	1'788'093.32	1'804'692.00	1'804'692.00	1'675'260.74	1'675'260.74
<b>3500</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>		40'960.99		68'735.00	<b>81'682.01</b>	
3500.9000	Ertragsüberschuss					81'682.01	
3500.9001	Aufwandüberschuss		40'960.99		68'735.00		
<b>3510</b>	<b>Kultus</b>	<b>117'047.85</b>	<b>2'374.80</b>	<b>144'045.00</b>	<b>2'800.00</b>	<b>129'448.02</b>	<b>2'829.75</b>
3510.3010.01	Besoldung	85'806.35		101'900.00		88'650.75	
3510.3010.02	Rückstellungen Ferien / Überzeit	-1'000.80				-322.96	
3510.3050	AHV/IV/EO/ALV-Beiträge AG	5'714.05		6'835.00		6'136.22	
3510.3052	Personalversicherungsbeiträge	4'442.30		5'750.00		5'632.80	
3510.3053	Unfallversicherung	582.30		560.00		636.36	
3510.3055	Krankentaggeldversicherung	327.15		800.00		799.53	
3510.3090	übriger Personalaufwand, Weiterbildung			1'200.00			
3510.3101	Blumenschmuck, Verbrauchsmaterial	2'925.05		3'200.00		2'700.40	
3510.3105	Lebensmittel (alle GD)	516.10		800.00		623.75	
3510.3109	Sakristeibedürfnisse, Musikalien	449.75		1'000.00		1'010.85	
3510.3130	Stellvertretung Pfarrteam	2'730.00		2'500.00		2'088.30	
3510.3132	Honorare, Mitwirkung im GD	9'570.00		12'000.00		14'000.00	
3510.3170	Reisekosten, Spesen	1'108.00		2'000.00		2'510.20	
3510.3198	Betriebsaufwand für Liturgie			500.00		204.10	
3510.3199	Kirchensonntag, Betttag, Spezial-GD, Liechtliweg	3'877.60		5'000.00		4'777.72	
3510.4632	Beiträge von Gemeinwesen (Betttag, 'zäme fiire, etc.)		2'374.80		2'800.00		2'829.75
<b>3520</b>	<b>Bildung</b>	<b>225'197.07</b>	<b>44'440.32</b>	<b>246'580.00</b>	<b>43'365.00</b>	<b>185'858.97</b>	<b>34'110.20</b>
3520.3010.01	Besoldung	137'937.05		126'300.00		112'410.05	
3520.3010.02	Rückstellungen Ferien / Überzeit	-4'254.00				1'210.00	
3520.3049	Übrige Zulagen	3'240.00		2'580.00		1'705.00	
3520.3050	AHV/IV/EO/ALV-Beiträge	11'110.40		9'460.00		9'003.78	
3520.3052	Personalversicherungsbeiträge	7'925.50		7'380.00		6'039.75	
3520.3053	Unfallversicherung	969.00		620.00		819.67	

3520.3055	Krankentaggeldversicherung	1'102.70		700.00		771.85	
3520.3090	Weiterbildung			3'000.00		1'453.10	
3520.3100	Büromaterial, Drucksachen	275.00		2'500.00		2'578.10	
3520.3104	Lehrmittel KUW	1'076.05		1'300.00		859.25	
3520.3106	Medizinisches Material	14.00		300.00		338.30	
3520.3170	Reisekosten, Spesen	620.85		500.00		382.20	
3520.3171	KUW Lager, Exkursionen, Thementage	10'386.50		14'000.00		17'589.48	
3520.3198.01	Verschiedener Betriebsaufwand für KUW	3'899.20		5'600.00		5'713.50	
3520.3198.02	Aufwand für Kinderprojekte	34'726.39		37'900.00		6'107.15	
3520.3198.03	Aufwand für Jugendprojekte	1'835.15		6'000.00		1'300.00	
3520.3198.04	Aufwand für Erwachsenenprojekte, Jahresthema	11'619.75		25'000.00		13'598.25	
3520.3198.05	Aufwand für Angebote im Generationenbogen	497.55					
3520.3631	Beitrag Materialberatungsstelle Religion MBR	500.00		540.00		520.00	
3520.3632	Beitrag an Kirchl. Bezirk für 'HP KUW'	1'715.98		2'900.00		3'459.54	
3520.4231	Kostenbeteiligung für Lager, Exkursionen KUW		1'715.00		2'365.00		2'925.00
3520.4260.02	Kostenbeteiligung für Kinderprojekte		22'692.90		21'400.00		2'755.00
3520.4260.03	Kostenbeteiligung für Jugendprojekte		1'655.00				
3520.4260.04	Kostenbeteiligung für Erwachsenenprojekte		3'335.60		5'900.00		6'758.60
3520.4260.05	Kostenbeteiligung für Generationenbogen-Angebote		451.52				
3520.4612	Entschädigung von Kirchl. Bezirk, HP KUW		14'590.30		13'700.00		21'671.60
<b>3530</b>	<b>Soziales</b>	<b>426'945.61</b>	<b>82'960.93</b>	<b>464'036.00</b>	<b>97'800.00</b>	<b>428'509.32</b>	<b>77'472.21</b>
3530.3010.01	Besoldung	111'070.10		111'390.00		109'568.20	
3530.3010.02	Rückstellungen Ferien / Überzeit	1'568.80				1'310.00	
3530.3049	Übrige Zulagen	648.00		648.00		648.00	
3530.3050	AHV/IV/EO/ALV-Beiträge	8'971.90		8'450.00		8'856.33	
3530.3052	Personalversicherungsbeiträge	8'573.40		7'750.00		7'586.40	
3530.3053	Unfallversicherung	833.70		620.00		860.56	
3530.3055	Krankentaggeldversicherung	1'085.75		1'450.00		1'463.15	
3530.3090	übriger Personalaufwand, Weiterbildung	324.50		2'600.00		260.00	
3530.3100	Büromaterial, Drucksachen (Jahressamml.)	2'793.81		2'500.00		2'420.55	
3530.3105	Lebensmittel	1'882.85		3'000.00		2'127.30	
3530.3109	übriger Material- und Warenaufwand	1'866.49		2'200.00		1'521.12	
3530.3130	Porti, PC Spesen Jahressammlung	1'583.98		1'600.00		1'628.50	
3530.3170	Reisekosten, Spesen	248.70		750.00		207.40	
3530.3171	Aufwand für Seniorenferien, Ausflüge	24'258.50		54'000.00		25'017.85	
3530.3198	Aufwand für Seniorenprojekte	9'760.25		12'800.00		11'751.10	
3530.3636.01	Beitr. Institutionen m. Wirkungskr. Inland	46'000.00		46'000.00		46'000.00	
3530.3636.02	Beitrag an KARIBU	32'000.00		32'000.00		32'000.00	
3530.3636.03	Beitr.an Eheberatung, Gassenarbeit, Jugendarbeit	21'172.00		21'168.00		20'687.00	
3530.3636.05	Mitgliederbeiträge	1'660.00		1'910.00		1'966.70	
3530.3637.01	Beiträge aus Solidarfonds	19'265.90		20'000.00		19'336.40	

3530.3637.02	Beiträge an Bergbauernfamilien	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
3530.3638	Beiträge an schw. Hilfswerke im Ausland	76'200.00		76'200.00		81'200.00	
3530.3707.01	W/leitung Kollekten/Zuwendungen mit Zweckbestimmung	20'321.73		20'000.00		16'265.86	
3530.3707.02	W/Ko, Ausgaben Suppentag HEKS Brot für alle	1'527.20		2'500.00		1'318.00	
3530.3707.03	Weiterleitung Spenden Jahressammlung	15'960.00		16'500.00		16'795.00	
3530.3707.04	Weiterleitung Gesamtkirchliche Kollekten	2'368.05		3'000.00		2'713.90	
3530.4231	Kostenbeteiligung für Seniorenferien, Ausflüge		20'464.65		32'500.00		18'420.35
3530.4260.01	Kostenbeteiligung für Seniorenprojekte		3'053.40		3'300.00		2'410.00
3530.4502	Entnahme aus Sonderrechnung Solidarfonds		15'968.13		14'970.00		14'068.90
3530.4632	Beiträge von Gemeinwesen (Pfarrei St. Franziskus)						212.70
3530.4637	Kollekten/Zuwendungen, Ertrag für Solidarfonds		3'297.77		5'030.00		5'267.50
3530.4707.01	Kollekten/Zuwendungen mit Zweckbestimmung		20'321.73		20'000.00		16'265.86
3530.4707.02	Kollekten, Einnahmen Suppentag, HEKS-Brot für alle		1'527.20		2'500.00		1'318.00
3530.4707.03	Spenden Jahressammlung		15'960.00		16'500.00		16'795.00
3530.4707.04	Eingang Gesamtkirchliche Kollekten		2'368.05		3'000.00		2'713.90
<b>3540</b>	<b>Kultur</b>	<b>18'554.40</b>	<b>10'259.00</b>	<b>21'600.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>15'257.10</b>	<b>5'498.03</b>
3540.3102	Drucksachen, Publikationen	501.60		600.00		104.40	
3540.3109	Material- und Warenaufwand Kultur	764.20		1'000.00		452.70	
3540.3132	Honorare für Kirchenkonzerte, Abendmusiken	17'288.60		20'000.00		14'700.00	
3540.4637	Beiträge von Privaten		10'259.00		8'000.00		5'498.03
<b>3570</b>	<b>Infrastruktur</b>	<b>196'749.68</b>	<b>53'799.05</b>	<b>181'160.00</b>	<b>40'132.00</b>	<b>170'563.70</b>	<b>43'182.00</b>
3570.3010.01	Besoldung	70'265.00		69'600.00		69'926.30	
3570.3010.02	Rückstellungen Ferien / Überzeit	-2'745.60				-484.64	
3570.3050	AHV/IV/EO/ALV-Beiträge	3'826.65		4'500.00		4'033.10	
3570.3052	Personalversicherungsbeiträge	3'678.95		4'500.00		4'035.00	
3570.3053	Unfallversicherung	484.70		380.00		489.76	
3570.3055	Krankentaggeldversicherung	96.05		500.00		504.25	
3570.3090	übriger Personalaufwand, Weiterbildung	284.95		1'500.00		3'025.00	
3570.3109	Material- und Warenaufwand	4'606.45		3'500.00		4'001.20	
3570.3110	Büromöbel und Geräte	12'879.00		16'000.00		5'194.70	
3570.3111	Maschinen, Geräte	2'324.35		2'500.00		2'445.90	
3570.3120	Ver- u. Entsorgungskosten L'schaften VV	19'056.20		23'000.00		24'808.55	
3570.3131	Planungen und Projektierungen			3'000.00		690.00	
3570.3134	Gebäudeversicherung	5'307.30		4'800.00		4'709.40	
3570.3144	Liegenschaftsunterhalt Verwaltungsverm.; inkl. Orgel	57'356.85		27'500.00		32'424.55	
3570.3150	Unterhalt Büromöbel u. -geräte			500.00		220.45	
3570.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	2'999.50		2'000.00		1'515.10	
3570.3170	Reisekosten, Spesen			1'000.00		70.00	
3570.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten best. VV	8'400.00		8'400.00		8'400.00	
3570.3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	4'555.08		4'555.00		4'555.08	
3570.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	3'374.25		3'425.00			

3570.4240	Benützungsgebühren KGH / Kirche		17'160.00		13'000.00		15'990.00
3570.4260	Rückerstattungen Dritter		9'147.05				
3570.4470	Mietertrag Parkplätze Wahlackerstr. 49		1'800.00		1'440.00		1'500.00
3570.4471	Vergütung Dienstwohnung Pfarrhaus		25'692.00		25'692.00		25'692.00
<b>3580</b>	<b>Organisation</b>	<b>441'271.11</b>	<b>3'420.55</b>	<b>422'783.00</b>	<b>3'050.00</b>	<b>370'214.62</b>	<b>4'192.80</b>
3580.3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	23'922.90		38'000.00		19'632.50	
3580.3010.01	Besoldung	165'820.10		173'075.00		174'158.95	
3580.3010.02	Rückstellungen Ferien / Überzeit	-4'038.00				2'946.80	
3580.3050	AHV/IV/EO/ALV-Beiträge	14'179.45		11'870.00		13'270.52	
3580.3052	Personalversicherungsbeiträge	10'037.95		12'138.00		11'510.50	
3580.3053	Unfallversicherung	1'174.45		920.00		1'327.60	
3580.3055	Krankentaggeldversicherung	1'294.15		2'100.00		2'002.82	
3580.3090	Weiterbildung	750.00		2'000.00		449.72	
3580.3091	Personalwerbung	910.05		1'500.00		2'106.25	
3580.3099	Übriger Personalaufwand	4'759.68		5'000.00		832.30	
3580.3100	Büromaterial	4'377.20		5'000.00		4'658.85	
3580.3102.01	Drucksachen, Publikationen	23'715.05		20'000.00		17'906.05	
3580.3102.02	reformiert	25'416.70		25'000.00		23'735.50	
3580.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	159.80		170.00		115.00	
3580.3105	Lebensmittel	2'520.85		1'500.00		1'375.70	
3580.3130.01	Internet, Telefon, Porti, Post- u. Bankspesen	16'336.31		15'000.00		11'980.40	
3580.3130.02	Öffentlichkeitsarbeit	1'322.65		11'000.00		1'301.45	
3580.3132.01	Honorare externe Berater & Dienstleistungen	16'744.90		3'000.00		1'273.26	
3580.3132.02	Finanzverwaltung	45'755.75					
3580.3133	Informatik Nutzungsaufwand	44'765.67		54'200.00		36'494.00	
3580.3134	Sachversicherungsprämien	7'798.50		7'800.00		7'786.90	
3580.3161	Miete Geräte, Betriebskosten	3'896.95		4'800.00		3'792.45	
3580.3170	Reisekosten, Spesen	18'075.65		10'000.00		20'924.60	
3580.3198.01	Aufwand für Freiwillige (inkl. Mercifest)	3'870.90		5'500.00		1'582.95	
3580.3198.02	Aufwand für Neuzuzügeranlass	1'252.50		1'200.00		1'150.00	
3580.3199.01	Ratskredit	5'226.20		10'000.00		5'443.60	
3580.3199.02	übriger Betriebsaufwand	69.80		1'000.00		1'530.95	
3580.3636	Mitgliederbeiträge	1'155.00		1'010.00		925.00	
3580.4260.01	Rückerstattungen Personalaufwand		182.00				560.00
3580.4632	Beiträge v. Gemeinwesen (an oekum. Publika., etc.)		2'168.55		1'600.00		1'751.65
3580.4637	Beiträge von Privaten (Kaffeegeld, etc.)		665.00		500.00		1'092.20
3580.4690	Übriger Transferertrag		45.90		500.00		326.95
3580.4699	Rückverteilung CO2-Abgabe		359.10		450.00		462.00

<b>3590</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>362'327.60</b>	<b>1'549'877.68</b>	<b>324'488.00</b>	<b>1'540'810.00</b>	<b>293'727.00</b>	<b>1'507'975.75</b>
3590.3180	WB auf Forderungen Kirchensteuern	448.45		-1'000.00		-988.00	
3590.3181	Forderungsverluste Kirchensteuern	7'776.65		8'900.00		6'853.90	
3590.3409.01	Zinsen Spezialfinanzierung, Sonderrechnung	12.10		10.00		12.35	
3590.3409.02	Übrige Passivzinsen					472.05	
3590.3499	Vergütungszinsen Steuerinkasso	1'393.40		1'200.00		2'079.65	
3590.3502	Einlage in Sonderrechnung Solidarfonds					10'000.00	
3590.3611.01	Entschädigung Steuerinkasso Kanton	35'765.30		36'000.00		30'084.05	
3590.3611.02	Entschädigung an Kanton, Gde/Pfarrstelle	43'798.85		47'600.00		6'050.00	
3590.3622.01	Beitrag an Finanzausgleich	22'357.00		22'335.00		23'033.00	
3590.3622.02	Beitrag an Synodalverband	214'136.00		208'963.00		215'650.00	
3590.3632.01	Beitrag an Ev. Lutherische Kirche	480.00		480.00		480.00	
3590.3632.02	Beitrag an 'Paroisse de Berne'	36'159.85					
3590.4000	Kirchensteuern natürliche Personen		1'344'608.45		1'371'434.00		1'372'366.05
3590.4010	Kirchensteuern juristische Personen		174'831.65		142'201.00		116'377.95
3590.4400	Aktivzinsen auf flüssigen Mitteln und Guthaben		2'650.33		2'100.00		2'085.25
3590.4401	Zinsen, Verzugszinsen Steuerinkasso		4'887.95		5'000.00		4'696.75
3590.4410	Gewinne aus Verkäufen von Aktien und Anteilscheinen FV		10'718.95				
3590.4441.01	Amortisation Darlehen Schäferei 43 AG				8'500.00		
3590.4600	Ertragsanteil an der direkten Bundessteuer		12'180.35		11'575.00		12'449.75

### 11.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>1'788'093.32</b>		<b>1'804'692.00</b>		<b>1'675'260.74</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>681'679.58</b>		<b>727'576.00</b>		<b>675'265.27</b>	
300	Behörden und Kommissionen	23'922.90		38'000.00		19'632.50	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	560'429.00		582'265.00		559'373.45	
304	Zulagen	3'888.00		3'228.00		2'353.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	86'410.50		87'283.00		85'779.95	
309	Übriger Personalaufwand	7'029.18		16'800.00		8'126.37	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>481'136.05</b>		<b>485'420.00</b>		<b>359'309.88</b>	
310	Material- und Warenaufwand	73'860.95		73'570.00		66'529.02	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	15'203.35		18'500.00		7'640.60	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	19'056.20		23'000.00		24'808.55	
313	Dienstleistungen und Honorare	169'203.66		134'900.00		96'652.21	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	57'356.85		27'500.00		32'424.55	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	2'999.50		2'500.00		1'735.55	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	3'896.95		4'800.00		3'792.45	
317	Spesenentschädigungen	54'698.20		82'250.00		66'701.73	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	8'225.10		7'900.00		5'865.90	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	76'635.29		110'500.00		53'159.32	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>16'329.33</b>		<b>16'380.00</b>		<b>12'955.08</b>	
330	Sachanlagen VV	16'329.33		16'380.00		12'955.08	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>1'405.50</b>		<b>1'210.00</b>		<b>2'564.05</b>	
340	Zinsaufwand	12.10		10.00		484.40	
349	Verschiedener Finanzaufwand	1'393.40		1'200.00		2'079.65	
<b>35</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>10'000.00</b>	
350	Einlagen in Fonds im Fremdkapital					10'000.00	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>567'365.88</b>		<b>532'106.00</b>		<b>496'391.69</b>	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	79'564.15		83'600.00		36'134.05	
362	Finanz- und Lastenausgleich	236'493.00		231'298.00		238'683.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	251'308.73		217'208.00		221'574.64	
<b>37</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>40'176.98</b>		<b>42'000.00</b>		<b>37'092.76</b>	
370	Durchlaufende Beiträge	40'176.98		42'000.00		37'092.76	

Konto	Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>1'788'093.32</b>		<b>1'804'692.00</b>		<b>1'675'260.74</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>1'519'440.10</b>		<b>1'513'635.00</b>		<b>1'488'744.00</b>
400	Direkte Steuern natürliche Personen		1'344'608.45		1'371'434.00		1'372'366.05
401	Direkte Steuern juristische Personen		174'831.65		142'201.00		116'377.95
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>79'857.12</b>		<b>78'465.00</b>		<b>49'818.95</b>
423	Schul- und Kursgelder		22'179.65		34'865.00		21'345.35
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		17'160.00		13'000.00		15'990.00
426	Rückerstattungen		40'517.47		30'600.00		12'483.60
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>45'749.23</b>		<b>42'732.00</b>		<b>33'974.00</b>
440	Zinsertrag		7'538.28		7'100.00		6'782.00
441	Realisierte Gewinne FV		10'718.95				
444	Wertberichtigungen Anlagen FV				8'500.00		
447	Liegenschaftenertrag VV		27'492.00		27'132.00		27'192.00
<b>45</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>		<b>15'968.13</b>		<b>14'970.00</b>		<b>14'068.90</b>
450	Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital		15'968.13		14'970.00		14'068.90
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>45'940.77</b>		<b>44'155.00</b>		<b>51'562.13</b>
460	Ertragsanteile		12'180.35		11'575.00		12'449.75
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		14'590.30		13'700.00		21'671.60
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		18'765.12		17'930.00		16'651.83
469	Verschiedener Transferertrag		405.00		950.00		788.95
<b>47</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>40'176.98</b>		<b>42'000.00</b>		<b>37'092.76</b>
470	Durchlaufende Beiträge		40'176.98		42'000.00		37'092.76
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>		<b>40'960.99</b>		<b>68'735.00</b>	<b>81'682.01</b>	
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>		<b>40'960.99</b>		<b>68'735.00</b>	<b>81'682.01</b>	
900	Aufwandüberschuss		40'960.99		68'735.00		
900	Ertragsüberschuss					81'682.01	

## 11.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>3</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>67'485.08</b>	<b>67'485.08</b>	<b>68'500.00</b>	<b>68'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>350</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>67'485.08</b>	<b>67'485.08</b>	<b>68'500.00</b>	<b>68'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>3500</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>0.00</b>	<b>67'485.08</b>	<b>0.00</b>	<b>68'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3500.5900.00	Passivierte Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
3500.6900.00	Aktivierte Ausgaben		67'485.08		68'500.00		0.00
<b>3570</b>	<b>Infrastruktur</b>	<b>67'485.08</b>	<b>0.00</b>	<b>68'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3570.5060.01	Orgel Kirche	67'485.08		68'500.00			
	<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>67'485.08</b>		<b>68'500.00</b>		<b>0.00</b>	

## 11.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Sachgruppengliederung IR	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>67'485.08</b>		<b>68'500.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>67'485.08</b>		<b>68'500.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>506</b>	<b>Mobilien</b>	<b>67'485.08</b>		<b>68'500.00</b>		<b>0.00</b>	
5060	Mobilien	67'485.08		68'500.00		0.00	
<b>59</b>	<b>Übertrag an Bilanz</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>590</b>	<b>Passivierungen</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	
5900	Passivierte Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>		<b>67'485.08</b>		<b>68'500.00</b>		<b>0.00</b>
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>69</b>	<b>Übertrag an Bilanz</b>		<b>67'485.08</b>		<b>68'500.00</b>		<b>0.00</b>
<b>690</b>	<b>Aktivierungen</b>		<b>67'485.08</b>		<b>68'500.00</b>		<b>0.00</b>
6900	Aktivierte Ausgaben		67'485.08		68'500.00		0.00
	<b>Total Ausgaben und Einnahmen</b>	<b>67'485.08</b>	<b>67'485.08</b>	<b>68'500.00</b>	<b>68'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>