



reformierte gesamtkirchgemeinde biel
paroisse générale **réformée** bienne

Vorbericht Budget 2022

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

November 2021

Inhalt

0	Auf einen Blick.....	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).....	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen.....	4
1.2.1	<u>Verwaltungsvermögen</u>	4
1.2.2	<u>Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)</u>	4
1.3	Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve	5
1.4	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Erfolgsrechnung.....	6
2.2.1	<u>Personalaufwand</u>	6
2.2.2	<u>Sachaufwand</u>	6
2.2.3	<u>Abschreibungen Verwaltungsvermögen und ausserordentlicher Aufwand</u>	6
2.2.4	<u>Finanzaufwand</u>	6
2.2.5	<u>Einlagen in Fonds</u>	6
2.2.6	<u>Transferaufwand</u>	6
2.2.7	<u>Kollekten</u>	6
2.2.8	<u>Interne Verrechnungen</u>	6
2.2.9	<u>Fiskalertrag</u>	7
2.2.10	<u>Entgelte und Dienstleistungen</u>	7
2.2.11	<u>Verschiedene Erträge</u>	7
2.2.12	<u>Finanzertrag</u>	7
2.2.13	<u>Transferertrag</u>	7
2.2.14	<u>Kollekten</u>	7
2.2.15	7
2.2.16	<u>Ausserordentlicher Ertrag</u>	7
2.2.17	<u>Interne Verrechnungen</u>	7
2.3	Investitionen.....	7
3	Ergebnis	8
3.1	Allgemeine Übersicht.....	8
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	8
3.2.1	<u>Erfolgsrechnung</u>	8
3.2.2	<u>Investitionsrechnung</u>	8
3.2.3	<u>Finanzierungsergebnis</u>	9
4	Erfolgsrechnung.....	10
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen.....	10
4.2	Zusammenzug nach funktionaler Gliederung.....	11
4.3	Zusammenzug Erfolgsrechnung deutsche Kirchgemeinde.....	12

4.4	Zusammenzug Erfolgsrechnung französische Kirchgemeinde	13
4.5	Zusammenzug Erfolgsrechnung Gesamtkirchgemeinde	14
4.6	Zusammenzug Erfolgsrechnung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	15
4.7	Zusammenzug Erfolgsrechnung Liegenschaften Finanzvermögen	16
4.8	Zusammenzug Erfolgsrechnung Steuern	17
5	Investitionsrechnung	18
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung und Abschreibungen	18
6	Eigenkapitalnachweis	19
6.1	Auswertungen.....	19
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	19
6.2.1	<u>Vorfinanzierungen (SG 293)</u>	19
6.2.2	<u>Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)</u>	19
6.2.3	<u>Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)</u>	19
6.2.4	<u>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)</u>	20
7	Antrag des Gesamtkirchgemeinderates	20
8	Genehmigung Budget	21

Vorbericht Budget 2022

0 Auf einen Blick

Die Auswirkungen der COVID-Krise und der Unternehmenssteuerreform wirken sich negativ auf die Finanzen der Gesamtkirchgemeinde aus.

Grosse steuerzahlende Unternehmen rechnen mit erheblichen Gewinneinbussen, die persönlichen Einkommen stehen weiterhin unter Druck und die Mitgliederzahlen gehen stetig zurück. Die Kombination dieser verschiedenen Faktoren erlaubt es uns nicht, eine Verbesserung gegenüber dem Budget 2021 zu prognostizieren.

Der Gesamtkirchgemeinderat hat deshalb eine lineare Kürzung von 10 % gegenüber dem Budget 2021 beschlossen.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2022 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2 (2019), werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.2 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

CHF

Budgetiertes Ergebnis (Aufwandüberschuss)

-87'500.00

=> keine zusätzlichen Abschreibungen werden vorgenommen

1.3 Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve

Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve (bestehend aus zusätzlichen Abschreibungen) müssen vorgenommen werden, wenn die Kirchgemeinde einen Aufwandüberschuss ausweist und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ = SG299 / SG400+SG401+SG402) bei einer Kirchgemeinde unter 75% fällt (Art. 85 Abs. 3 und Anhang 3 GV).

	CHF
Budgetierter Aufwandüberschuss (SG 9001)	87'500.00
Saldo Bilanzüberschuss (SG 299)	4'834'432.31
<i>Einkommen- & Vermögenssteuer der natürlichen Personen (SG 400)</i>	<i>4'700'000.00</i>
<i>Gewinn- & Kapitalsteuer der juristischen Personen (SG 401)</i>	<i>1'200'000.00</i>
<i>Andere Steuern (SG 402)</i>	<i>200'000.00</i>
Total Steuern	6'100'000.00
Saldo finanzpolitische Reserve (am 31.12.19)	120'244.17
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	79.25%

Aufgrund der bevorstehenden Berechnung erfolgen keine Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve.

1.4 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 50'000.- (*Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

1.5 Investitionsrechnung / Aktivierung von Liegenschaftsunterhaltskosten (Werterhalt)

Der Kirchgemeinderat aktiviert die Unterhaltskosten der Liegenschaften im Verwaltungsvermögen, die CHF 50'000.00 übersteigen. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Die Steuereinnahmen, die mehr als 80 % der Einnahmen der Gesamtkirchgemeinde ausmachen, werden 2022 voraussichtlich auf dem Niveau von 2021 stagnieren. Leider war zum Zeitpunkt der Aufstellung des Budgets noch nicht abzusehen, ob die Steuereinnahmen für 2021 so niedrig ausfallen würden wie erwartet, insbesondere bei den juristischen Personen (Rückgang um 40-50 % gegenüber den Zahlen für 2019). Der Gesamtkirchgemeinderat war daher gezwungen, radikale Sparmassnahmen zu ergreifen.

Abgesehen vom Beginn der Sanierungsarbeiten am Kirchgemeindehaus Paulus in Madretsch (unter Vorbehalt der Genehmigung durch die Gemeindeversammlung) dürften die im Jahr 2022 zu tätigen Investitionen relativ gering bleiben.

Es sei darauf hingewiesen, dass das Budget 2022 die Übertragung des Kirchgemeindehauses Hintergasse 12 (Zwingli-Haus) und des Pfarrhauses Schützengasse 19 an das Finanzvermögen per 01.01.2021 berücksichtigt.

Der Kirchgemeindesteuersatz bleibt unverändert bei 0,23.

Zugunsten eines besseren Gesamtüberblickes, wurde beschlossen, das Budget auf Bruttobasis, d.h. ohne nicht obligatorische Fonds- oder Vorfinanzierungsentnahmen, darzustellen.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand berücksichtigt einen Anstieg des Landesindex der Konsumentenpreise um 0.5%. Der definitive Teuerungssatz wird gemäss Index vom November 2021 festgelegt. Infolge der von den Kirchengemeinden geforderten Sparmassnahmen wurden Stellen, die aufgrund von Abgängen frei wurden, nicht neu besetzt.

Die Ausgaben der verschiedenen Bereiche der Gesamtkirchengemeinde (Behörden, Zentralverwaltung und Hausdienst) bleiben stabil.

2.2.2 Sachaufwand

Die Sparmassnahmen führen zu einer erheblichen Verringerung des Budgets für Gemeindeaktivitäten (Konto 3109). Andererseits, trotz der Übertragung von zwei Liegenschaften ins Finanzvermögen, steigen die Kosten für den Liegenschaftsunterhalt (Konto 3144), im Vergleich zu 2022. Dies ist auf die Einführung einer neuen Berechnungsmethode zurückzuführen, die eine langfristige Finanzierung sicherstellen soll.

2.2.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen und ausserordentlicher Aufwand

Gemäss den HRM2-Vorgaben werden die Investitionen linear abgeschrieben. Die Lebensdauer schwankt je nach Objekttyp: 40 Jahre für Kirchen, 25 Jahre für Kirchengemeindehäuser. Die Abschreibungen für Investitionen, welche im Jahr 2021 unterjährig getätigt wurden, werden wiederum dem Abschreibungen 2022 belastet.

2.2.4 Finanzaufwand

Die Übertragung von zwei Liegenschaften aus dem Verwaltungs- ins Finanzvermögen und eine neue Methode zur Bewertung der Instandhaltungskosten (siehe 2.2.2) führen zu einem Anstieg der Finanzkosten.

2.2.5 Einlagen in Fonds

Die Einnahmen aus dem Reihenhaus der Ländtestrasse 30 fliessen normalerweise in einen Sanierungsfonds. Sie sollen im Jahr 2022 zur Rückzahlung eines geschätzten Vorschusses von CHF 50'000.00 der Gesamtkirchengemeinde für die Finanzierung der Sanierungsarbeiten verwendet werden.

2.2.6 Transferaufwand

Zu den Transferkosten gehören alle Gebühren oder Beiträge, die an öffentliche Institutionen (Gemeinden, Kanton, Kirchengemeinden, Synodalverband RefBEJUSO usw.), an gemeinnützige Organisationen (Hilfswerke, soziale Institutionen, usw.) sowie als Nothilfe an Privatpersonen bezahlt werden.

Diese Sachgruppe (SG) weist den grössten Rückgang auf.

Die Beiträge an den Synodalverband RefBEJUSO und den «conseil synodal jurassien (CSJ)» sind aufgrund der niedrigeren Steuereinnahmen rückläufig (2020 niedriger als 2019).

Weitere deutliche Kürzungen mussten bei den Beiträgen an die evangelischen Hilfswerke vorgenommen werden (- CHF 60'000.00 im Vergleich zu 2021).

⇒ Siehe Dokument «Beiträge an gemeinnützige Organisationen (NGOs)».

2.2.7 Kollekten

Es handelt sich um Beträge, welche aus Gottesdiensten oder Kasualien stammen und an andere Institutionen weitergeleitet werden. Sie werden durch den gleichen Posten auf der Ertragsseite ausgeglichen.

2.2.8 Interne Verrechnungen

Die internen Mieten und der Beitragsanteil (CHF 30'000.00) der französischsprachigen Kirchengemeinde am Centre Social Protestant (CSP) werden hier in Rechnung gestellt.

Der Gegenwert dieser Beträge wird auf der Ertragsseite ausgeglichen.

2.2.9 Fiskalertrag

Wie bereits erwähnt, wird im Vergleich zu 2021 keine Verbesserung erwartet. Die Schätzung der Steuern der juristischen Personen bleibt bei CHF 1,2 Mio derjenige der natürlichen Personen bei CHF 4,7 Mio. und die übrigen Steuern bei CHF 0,2 Mio.

Diese Zahl ist immer noch mit vielen Unsicherheiten in Bezug auf die Wirtschaftslage und den Arbeitsmarkt verbunden.

2.2.10 Entgelte und Dienstleistungen

Die Einsätze der Kursleitenden der deutschen Kirchgemeinde im Rahmen des reformierten Theologiekurses für Laien, werden vollständig abgerechnet und sind in diesem Posten enthalten.

Die französische Kirchgemeinde vermietet ihren Minibus und erhebt Nutzungsgebühren, während die Gesamtkirchgemeinde IT-Supports-Stunden (an Kirchgemeinde Bürglen) und andere Dienstleistungen berechnet.

2.2.11 Verschiedene Erträge

In den verschiedenen Erträgen sind die Erlöse aus den am Ende der Veranstaltungen organisierten Kollekten, die vollumfänglich zur Deckung der Kosten der betroffenen Kirchgemeinden bestimmt sind, sowie die Privatspenden enthalten.

2.2.12 Finanzertrag

Die Erträge aus den Liegenschaften des Finanzvermögens erhöhen sich durch die Übertragung der beiden oben genannten Liegenschaften und durch marktkonforme Vermietungen.

2.2.13 Transferertrag

Kostenbeteiligungen von öffentlichen Institutionen oder Einzelpersonen an Personalkosten (Praktika) sowie Sachaufwänden.

2.2.14 Kollekten

⇒ siehe 2.2.7

2.2.15 Ausserordentlicher Ertrag

Es handelt sich um eine reglementarische Entnahme aus der Vorfinanzierung Umbau «La Source» zum Ausgleich der jährlichen Abschreibungen der sanierten Liegenschaft.

2.2.16 Interne Verrechnungen

⇒ siehe 2.2.8

2.3 **Investitionen**

Folgende Investitionen sollten während der Periode 2022 ausgeführt werden:

- Kirchgemeindehaus Paulus, Madretsch: möglicher Beginn der Sanierungsarbeiten im Sommer 2022, CHF 500'000.-
- Reserve für nicht geplante Investitionen: CHF 300'000.-

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

		2021	2020	2019
Gesamtergebnis	CHF	-87'500.00	-661'100.00	-735.53
Steuerertrag NP brutto	CHF	4'700'000.00	4'700'000.00	4'801'022.05
Steuerertrag JP brutto	CHF	1'200'000.00	1'200'000.00	1'871'908.40
Andere Steuererträge	CHF	200'000.00	200'000.00	239'750.80
Netto Investitionen	CHF	800'000.00	720'000.00	93'190.20

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	7'296'900
Betrieblicher Ertrag	CHF	6'553'600
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-743'300
Finanzaufwand	CHF	237'800
Finanzertrag	CHF	853'600
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	615'800
Operatives Ergebnis	CHF	-127'500
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	40'000
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	40'000
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-87'500

3.2.2 Investitionsrechnung

		Budget 2022	Budget 2021
Investitionsausgaben "Kirchen, Kapellen und Pfarrhäuser"	CHF	150'000.00	0.00
Investitionsausgaben "Kichgemeindehäuser"	CHF	650'000.00	720'000.00
Investitionseinnahmen	CHF	0.00	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	800'000.00	720'000.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis

<u>Selbstfinanzierung</u>		CHF
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	-87'500.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	61'100.00
Einlagen in Fonds	35 +	0.00
Entnahmen aus Fonds	45 -	0.00
Wertberichtigungen auf Forderungen	318 +/-	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	383 +	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	<u>-40'000.00</u>
Selbstfinanzierung		-66'400.00
<u>Netto Investitionen</u>		
Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ 6	800'000.00
Finanzierungsergebnis		-866'400.00
(+ = Finanzierungüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	3'635'200.00		3'989'200.00		3'905'401.80	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'774'800.00		1'872'500.00		2'069'756.90	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	61'100.00		60'000.00		49'147.05	
34 Finanzaufwand	237'800.00		165'900.00		131'127.10	
35 Einlagen in Fonds	-		11'800.00		21'835.20	
36 Transferaufwand (Beiträge an öffentliche oder gemeinnützige Institutionen und Privatpersonen)	1'606'300.00		1'795'800.00		1'980'213.40	
37 Durchlaufende Beiträge	55'000.00		55'000.00		42'243.06	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0.00		650'000.00	
39 Interne Verrechnungen	164'500.00		182'500.00		224'681.95	
3 TOTAL AUFWAND	7'534'700.00		8'132'700.00		9'074'406.46	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		6'100'000.00		6'100'000.00		6'912'681.25
42 Entgelte und Dienstleistungen		45'700.00		56'200.00		74'203.35
43 Verschiedene Erträge		8'000.00		20'600.00		11'095.05
44 Finanzertrag		853'600.00		8'14'500.00		801'875.64
45 Entnahmen aus Fonds		0.00		0.00		62'030.60
46 Transferertrag (Beiträge von öffentlichen Institutionen und Privatpersonen)		180'400.00		202'800.00		1'42'860.03
47 Durchlaufende Beiträge		55'000.00		55'000.00		42'243.06
48 Ausserordentlicher Ertrag		40'000.00		40'000.00		802'000.00
49 Interne Verrechnungen		164'500.00		182'500.00		224'681.95
4 TOTAL ERTRAG		7'447'200.00		7'471'600.00		9'073'670.93
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		87'500.00		661'100.00		735.53
9 ABSCHLUSS		87'500.00		661'100.00		735.53
	7'534'700.00	7'534'700.00	8'132'700.00	8'132'700.00	9'074'406.46	9'074'406.46

4.2 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	7'534'700.00	7'447'200.00	8'132'700.00	7'471'600.00	9'074'406.46	9'073'670.93
Ergebnis		87'500.00		661'100.00		735.53
351 Deutsche Kirchgemeinde	2'062'000.00	171'900.00	2'372'900.00	215'400.00	2'289'356.00	141'120.61
<i>Nettoaufwand</i>		<i>1'890'100.00</i>		<i>2'157'500.00</i>		<i>2'148'235.39</i>
352 Französische Kirchgemeinde	971'300.00	81'700.00	1'072'000.00	81'200.00	1'007'632.59	71'275.78
<i>Nettoaufwand</i>		<i>889'600.00</i>		<i>990'800.00</i>		<i>936'356.81</i>
353 Gesamtkirchgemeinde	2'412'000.00	62'500.00	2'589'700.00	66'000.00	2'750'590.79	98'813.24
<i>Nettoaufwand</i>		<i>2'349'500.00</i>		<i>2'523'700.00</i>		<i>2'651'777.55</i>
360 Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'564'600.00	429'500.00	1'635'900.00	586'700.00	2'496'477.75	1'299'743.80
<i>Nettoaufwand</i>		<i>1'135'100.00</i>		<i>1'049'200.00</i>		<i>1'196'733.95</i>
370 Liegenschaften Finanzvermögen	229'800.00	601'600.00	167'200.00	422'300.00	237'901.70	508'833.75
<i>Nettoaufwand</i>		<i>-371'800.00</i>		<i>-255'100.00</i>		<i>-270'932.05</i>
9 Finanzen und Steuern	295'000.00	6'100'000.00	295'000.00	6'100'000.00	292'447.63	6'953'883.75
<i>Nettoertrag</i>	<i>5'805'000.00</i>		<i>5'805'000.00</i>		<i>6'661'436.12</i>	

4.3 Zusammenzug Erfolgsrechnung deutsche Kirchgemeinde

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
DEUTSCHE KIRCHGEMEINDE						
AUFWAND						
30 Personalaufwand	1'608'700	-	1'865'700	-	1'793'523.90	-
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	332'100	-	368'000	-	308'887.09	-
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-	-	-	-
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-
35 Einlagen in Fonds	-	-	-	-	-	-
36 Transferaufwand (Beiträge an öffentliche oder gemeinnützliche Institutionen und Privatpersonen)	16'700	-	16'700	-	27'340.30	-
37 Durchlaufende Beiträge	25'000	-	25'000	-	23'622.76	-
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-
39 Interne Verrechnungen	79'500	-	97'500	-	135'981.95	-
3 TOTAL AUFWAND	2'062'000		2'372'900		2'289'356.00	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag	-	-	-	-	-	-
42 Entgelte und Dienstleistungen	14'500	-	23'000	-	23'061.10	-
43 Verschiedene Erträge	1'000	-	13'600	-	4'340.75	-
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-
45 Entnahmen aus Fonds	-	-	-	-	17'644.05	-
46 Transferertrag (Beiträge von öffentlichen Institutionen und Privatpersonen)	131'400	-	153'800	-	72'451.95	-
47 Durchlaufende Beiträge	25'000	-	25'000	-	23'622.76	-
47 Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-
49 Interne Verrechnungen	-	-	-	-	-	-
4 TOTAL ERTRAG		171'900		215'400		141'120.61
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung		1'890'100		2'157'500		2'148'235.39
9 ABSCHLUSS		1'890'100		2'157'500		2'148'235.39
		2'062'000		2'372'900		2'289'356.00

4.4 Zusammenzug Erfolgsrechnung französische Kirchgemeinde

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
FRANZÖSISCHE KIRCHGEMEINDE						
AUFWAND						
30 Personalaufwand	635'500		705'000		704'184.80	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	240'700		270'400		192'177.64	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-		-		-	
34 Finanzaufwand	-		-		-	
35 Einlagen in Fonds	-		-		-	
36 Transferaufwand (Beiträge an öffentliche oder gemeinnützliche Institutionen und Privatpersonen)	10'000		11'500		33'849.85	
37 Durchlaufende Beiträge	30'000		30'000		18'620.30	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-		-		-	
39 Interne Verrechnungen	55'100		55'100		58'800.00	
3 TOTAL AUFWAND	971'300		1'072'000		1'007'632.59	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		-		-		-
42 Entgelte und Dienstleistungen		3'200		3'200		19'222.25
43 Verschiedene Erträge		7'000		7'000		1'234.40
44 Finanzertrag		1'000		1'000		960.00
45 Entnahmen aus Fonds		-		-		4'170.00
46 Transferertrag (Beiträge von öffentlichen Institutionen und Privatpersonen)		40'500		40'000		27'068.83
47 Durchlaufende Beiträge		30'000		30'000		18'620.30
48 Ausserordentlicher Ertrag		-		-		-
49 Interne Verrechnungen		-		-		-
4 TOTAL ERTRAG		81'700		81'200		71'275.78
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung		889'600		990'800		936'356.81
9 ABSCHLUSS		889'600		990'800		936'356.81
		971'300		1'072'000		1'007'632.59

4.5 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gesamtkirchgemeinde

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
GESAMTKIRCHGEMEINDE						
AUFWAND						
30 Personalaufwand	587'800	-	582'500	-	600'266.55	-
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	351'700	-	344'200	-	355'190.59	-
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-	-	-	-
34 Finanzaufwand	8'000	-	10'500	-	304.45	-
35 Einlagen in Fonds	-	-	-	-	-	-
36 Transferaufwand (Beiträge an öffentliche oder gemeinützliche Institutionen und Privatpersonen)	1'434'600	-	1'622'600	-	1'764'929.20	-
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-
39 Interne Verrechnungen	29'900	-	29'900	-	29'900.00	-
3 TOTAL AUFWAND	2'412'000		2'589'700		2'750'590.79	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag	-	-	-	-	-	-
42 Entgelte und Dienstleistungen	28'000	-	30'000	-	31'920.00	-
43 Verschiedene Erträge	-	-	-	-	1'389.95	-
44 Finanzertrag	-	-	1'000	-	-233.11	-
45 Entnahmen aus Fonds	-	-	-	-	26'461.65	-
46 Transferertrag (Beiträge von öffentlichen Institutionen und Privatpersonen)	4'500	-	5'000	-	9'274.75	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-
49 Interne Verrechnungen	30'000	-	30'000	-	30'000.00	-
4 TOTAL ERTRAG	62'500		66'000		0.00	98'813.24
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung		2'349'500		2'523'700		2'651'777.55
9 ABSCHLUSS		2'349'500		2'523'700		2'651'777.55
	2'412'000		2'589'700		2'750'590.79	

4.6 Zusammenzug Erfolgsrechnung Liegenschaften Verwaltungsvermögen

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
VERWALTUNGSVERMÖGEN						
AUFWAND						
30 Personalaufwand	803'200		836'000		807'426.55	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	700'300		739'900		1'084'499.60	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	61'100		60'000		49'147.05	
34 Finanzaufwand	-		-		-	
35 Einlagen in Fonds	-		-		-	
36 Transferaufwand (Beiträge an öffentliche oder gemeinnützliche Institutionen und Privatpersonen)	-		-		404.55	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-		-		555'000.00	
39 Interne Verrechnungen	-		-		-	
3 TOTAL AUFWAND	1'564'600		1'635'900		2'496'477.75	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		-		-		-
42 Entgelte und Dienstleistungen		-		-		-
43 Verschiedene Erträge		-		-		4'129.95
44 Finanzertrag		251'000		390'200		308'812.50
45 Entnahmen aus Fonds		-		-		13'754.90
46 Transferertrag (Beiträge von öffentlichen Institutionen und Privatpersonen)		4'000		4'000		34'064.50
48 Ausserordentlicher Ertrag		40'000		40'000		748'000.00
49 Interne Verrechnungen		134'500		152'500		190'981.95
4 TOTAL ERTRAG		429'500		586'700	0.00	1'299'743.80
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung		1'135'100		1'049'200		1'196'733.95
9 ABSCHLUSS		1'135'100		1'049'200		1'196'733.95
		1'564'600		1'635'900		2'496'477.75

4.7 Zusammenzug Erfolgsrechnung Liegenschaften Finanzvermögen

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
FINANZVERMÖGEN						
AUFWAND						
30 Personalaufwand	-		-		-	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-		-		-	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-		-		-	
34 Finanzaufwand	229'800		155'400		121'066.50	
35 Einlagen in Fonds	-		11'800		21'835.20	
36 Transferaufwand (Beiträge an öffentliche oder gemeinnützliche Institutionen und Privatpersonen)	-		-		-	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-		-		95'000.00	
39 Interne Verrechnungen	-		-		-	
3 TOTAL AUFWAND	229'800		167'200		237'901.70	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		-		-		-
42 Entgelte und Dienstleistungen		-		-		-
43 Verschiedene Erträge		-		-		-
44 Finanzertrag		601'600		422'300		451'133.75
45 Entnahmen aus Fonds		-		-		-
46 Transferertrag (Beiträge von öffentlichen Institutionen und Privatpersonen)		-		-		-
48 Ausserordentlicher Ertrag		-		-		54'000.00
49 Interne Verrechnungen		-		-		3'700.00
4 TOTAL ERTRAG		601'600		422'300		508'833.75
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung		-371'800		-255'100		-270'932.05
9 ABSCHLUSS	229'800	-371'800	167'200	-255'100	237'901.70	237'901.70

4.8 Zusammenzug Erfolgsrechnung Steuern

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
FINANZEN UND STEUERN						
AUFWAND						
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	150'000		150'000		129'001.98	
34 Finanzaufwand	-		-		9'756.15	
36 Transferaufwand	145'000		145'000		153'689.50	
3 TOTAL AUFWAND	295'000		295'000		292'447.63	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		6'100'000		6'100'000		6'912'681.25
44 Finanzertrag		-		-		41'202.50
4 TOTAL ERTRAG		6'100'000		6'100'000	0.00	6'953'883.75
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung		-5'805'000		-5'805'000		-6'661'436.12
9 ABSCHLUSS	295'000	-5'805'000	295'000	-5'805'000	292'447.63	292'447.63

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung und Abschreibungen

Verwaltungsvermögen	GS Nr	Assurance incendie 01.01.2020	Année construct.	Investitionen		Wertberechtigungen			Buchwert Netto 31.12.23	
				Buchwert 31.12.21 Annahme	Invest. 2022	Buchwert 31.12.22	Buchwert 31.12.21	Abschr. 2022		Buchwert 31.12.22
Pfarrhäuser / Cures										
Biel, Blumenrain 22/22a	5056	1'125'000	1925 + 1978	0	0	0	0	0	0	
Biel, Ischerweg 9 + 11	4481	1'980'000	1674 + 1670	0	0	0	0	0	0	
Biel, Schützenegasse 19	3394	=> Finanzvermögen	1900		ab 01.01.21	0	0	0	0	
Biel, Schützenegasse 78/78a	3582	1'135'000	1910 + 1956	0	0	0	0	0	0	
Kirchgemeindehäuser / Maisons de paroisse										
Biel, Blumenrain 24 (+ Kirche)	5056	14'850'000	1940	51'631	500'000	551'631	0	0	551'631	
Biel, Hintergasse 12	722	=> Finanzvermögen	1900	0	0	0	0	0	0	
Biel, Mettstrasse 154	8718	8'500'000	1963	0	0	0	0	0	0	
Biel, Quellgasse 15	3332	2'400'000	1900	1'130'845	0	1'130'845	226'300	45'300	407'400	
Biel, Ring 4	1630	1'900'000	1549	0	0	0	0	0	0	
Biel, Rosiusstrasse 1	1222	4'700'000	1941	0	0	0	0	0	0	
Kapellen / Chapelles										
Evilard, Route Principale 62	247	500'000	1887	0	0	0	0	0	0	
Magglingen, Kapellenweg 12	561	910'000	1918	0	0	0	0	0	0	
Kirchen / Eglises										
Bienne, Faubourg du Lac 99a	1198	14'050'000	1903	156'444	0	156'444	19'500	3'900	35'100	
Biel, Ischerweg 17	4545	3'700'000	1688	0	0	0	0	0	0	
Biel, Ring 2	1471	2'100'000	unbekannt	52'259	0	52'259	0	0	0	
Biel, Rochette 8	719	1'100'000	1966	0	0	0	0	0	0	
Reserve										
Verschiedene Sanierungsarbeiten				0	300'000	300'000	300'000	12'000	-12'000	25
Total Verwaltungsvermögen		87'750'000		1'391'179	800'000	2'191'179	545'800	61'200	430'500	
										312'000
										1'760'679

6 Eigenkapitalnachweis

Aufgrund der Einführung des HRM2 wurden neue Elemente im Eigenkapital eingefügt. Gemäss HRM1 handelt es sich dabei um Spezialfinanzierungen, die zur Vorfinanzierung geworden sind, und um die Reserve im Zusammenhang mit der Neubewertung des Finanzvermögens.

Die Vorfinanzierungen und die Reserve für zusätzliche Abschreibungen verändern sich gemäss den Reglementen der Gesamtkirchgemeinde und der Gemeindeverordnung des Kantons Bern (GV).

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

EIGENKAPITAL (in tausend CHF)		01.01.2021 CHF	Veränderungsnachweis				31.12.202 CHF	
			Budget 2021 (+/-) CHF		Budget 2022 (+/-) CHF			
29	Eigenkapital	17'520	-273	-273	-128	-128	17'119	
293	Vorfinanzierungen	1'863	-40	-40	-40	-40	1'783	
29300	Allgemeiner Haushalt	1'863	-40	-40	-40	-40	1'783	
29300.01	Unterhalt Liegenschaften im Verwaltungsvermögen	237	0	0	0	0	237	
29300.02	Unterhalt Liegenschaften im Finanzvermögen	601	0	0	0	0	601	
29300.03	Sanierung Maison des Jeunes "La Source"	920	-40	Ausgleich jährliche Abschreibung	-40	Ausgleich jährliche Abschreibung	-40	840
29300.11	Gemeinde-Entwicklung DKG	105	0	0	0	0	105	
294	Reserven	120	428	428	0	0	548	
29400	Zusätzliche Abschreibungen	120	428	Zusätzliche Abschreibungen 2020	428	0	548	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	10'702	0	0	0	0	10'702	
29600	Neubewertungsreserve FV	10'702	0	0	0	0	10'702	
29601	Schwankungsreserve	0	0	0	0	0	0	
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	4'834	-661	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-661	-87.5	Résultat annuel Excédents (+) Déficits (-)	4'086

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Vorfinanzierungen (SG 293)

Es wurde nur die reglementarische Entnahme von CHF 40'000.00 zur Kompensation der Abschreibung der Sanierungsarbeiten «La Source» berücksichtigt.

Vorbehalten bleiben allfällige Abzüge von den Vorfinanzierungen für Unterhalt und "Gemeinde-Entwicklung DKG".

6.2.2 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

siehe Kapitel 1, Ziffer 1.2.2 und 1.3

Zum Zeitpunkt des Abschlusses des Budgets 2022 scheint sich zu bestätigen, dass im Jahr 2021 keine Zuweisung zur Reserve für zusätzliche Abschreibungen erfolgen wird.

6.2.3 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Neubewertung des Finanzvermögens erfolgte zum Zeitpunkt der Einführung des HRM2. Gewinne aus der Neubewertung wurden der Reserve zugeordnet.

Fünf Jahre nach Einführung des HRM2 (2024) wird ein Teil dieser Reserve in die Schwankungsreserve überführt.

Ab dem sechsten Jahr wird der Saldo innerhalb von fünf Jahren linear zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst.

Die Übertragung der Liegenschaften «Schützengasse 19» und «Hintergasse 12» ins Finanzvermögen wurde nicht berücksichtigt.

6.2.4 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss stammt aus dem Übertrag des Bilanzsaldos 2020. Sollten sich die budgetierten Aufwandüberschüsse für die Jahre 2021 und 2022 bestätigen, könnten sie durch Entnahmen aus langfristigen Rückstellungen (SG 208) ausbalanciert werden. Diese Rückstellungen wurden insbesondere gebildet, um die Auswirkungen der Steuerzuweisungen und -rückerstattungen sowie der Revision der eidgenössischen und kantonalen Gesetze zur Unternehmensbesteuerung auszugleichen.

7 Antrag des Gesamtkirchgemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchensteuern 2022

0.23 (ohne Änderung)

- b) Genehmigung Budget 2022 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	7'534'700	7'447'200
Aufwand- / Ertragsüberschuss	CHF		-87'500

Der Gesamtkirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2022 zu genehmigen.

Für die reformierte Gesamtkirchgemeinde Biel

Eva Thomi
Präsidentin

Patricia Cavaco
Zentralsekretärin

Jean-Jacques Amstutz
Zentralverwalter

Biel, 3. November 2021

8 Genehmigung Budget

Die Versammlung der reformierten Gesamtkirchgemeinde Biel hat das Budget 2022 am 15.12.2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 03.11.2021 genehmigt.

Für die reformierte Gesamtkirchgemeindeversammlung Biel

Fritz Marthaler
Präsident

Patricia Cavaco
Sekretärin

Biel, 15. Dezember 2021