



reformierte gesamtkirchgemeinde biel
paroisse générale **réformée** bienne

JAHRESRECHNUNG 2023

(nach HRM2)

Inhaltsverzeichnis

1	BERICHTERSTATTUNG	1
1.1	Allgemeines.....	1
1.2	Erläuterungen zur Jahresrechnung 2023.....	1
	Hinweis zu Abkürzungen: "SG" bedeutet Sachgruppe.	1
1.2.1	Jahresabschlussergebnis.....	1
1.2.2	Budget und Steueranlage.....	1
1.2.3	Bilanz	1
1.2.4	Erfogsrechnung.....	3
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.....	12
4.1	Erfogsrechnung nach Funktionen	12
4.2	Erfogsrechnung der deutschsprachigen Kirchgemeinde (Funktion 3510)	13
4.3	Erfogsrechnung der französischsprachigen Kirchgemeinde (Funktion 3520)	14
4.4	Erfogsrechnung der Gesamtkirchgemeinde (Funktion 3530)	15
4.5	Erfogsrechnung der Liegenschaften im Verwaltungsvermögen (Funktion 3560)	16
4.6	Erfogsrechnung der Liegenschaften im Finanzvermögen (Funktion 3570).....	17
4.7	Erfogsrechnung des Steuerwesens (Funktion 3590).....	18
5	SACHGRUPPEN	19
5.1	Erfogsrechnung	19
5.2	Investitionsrechnung nach Sachgruppen und Liegenschaften	20

6 GELDFLUSSRECHNUNG	21
7 KENNZAHLEN	23
8 VORSCHLAG DES GESAMTKIRCHGEMEINDERATES	24
9 BESTÄTIGUNGSBERICHT	25
10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	26
11 ANHANG	27
11.1 Regelwerk	27
11.1.1 Regeln für die Rechnungslegung	27
11.1.2 Bewertung des Finanzvermögens	27
11.1.3 Bewertung des Verwaltungsvermögens	30
11.1.4 Aktivierungsgrenzen	30
11.2 Grundlagen der Jahresrechnung	30
11.3 Eigenkapitalnachweis	31
11.4 Rückstellungsspiegel	32
11.5 Beteiligungsspiegel	33
11.5.1 Gemeindeeigene Unternehmen, öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Verbände)	33
11.5.2 Juristische Personen des Privatrechts	34
11.5.3 Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben	35
11.6 Gewährleistungsspiegel	36
11.7 Anlagespiegel	37
11.8 Kreditkontrolle	40
11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen	40
11.8.2 Nachkredite	41

1 BERICHTERSTATTUNG

1.1 Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 wurde nach dem **Rechnungslegungsmodell HRM2** gemäss Art. 70 des Gemeindegesetzes (GG, [BSG 170.11]), der kantonalen Gemeindeverordnung (GV, [BSG 170.111]) und die Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FDHV, [BSG 170.511]) erstellt. Zum Einsatz gelangte das EDV-System GEMOWIN-der Firma Dialog Verwaltungs-Data AG.

1.2 Erläuterungen zur Jahresrechnung 2023

Hinweis zu Abkürzungen: "SG" bedeutet Sachgruppe.

1.2.1 Jahresabschlussergebnis

Die Rechnung 2023 schliesst nach Zuweisung an Spezialfinanzierungen mit einem Ertragsüberschuss von CHF 2'512.19 ab. Dieses Ergebnis ist im Wesentlichen auf Steuereinnahmen zurückzuführen, die deutlich höher als erwartet ausgefallen sind. Die Verbesserung gegenüber dem Budget 2023 entspricht dem Ertragsüberschuss.

1.2.2 Budget und Steueranlage

Das Budget und die Steueranlage für 2023 wurden von der Gesamtkirchgemeindeversammlung am 14.12.2022 verabschiedet:

- Budgetergebnis 2023: CHF 0.-
- Steueranlage 2023: **0,23** der einfachen Steuer.

1.2.3 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.23 CHF 30'473'400.14 (Vorjahr: CHF 26'466'622.07).

Das **Finanzvermögen (SG 10)** erreicht einen Betrag von CHF 28'633'374.81. Im Vergleich zum Vorjahr entspricht dies einem Zuwachs von CHF 3'657'763.-, was auf folgende Bewegungen zurückzuführen ist:

- 102 Kurzfristige Finanzanlagen: + CHF 2'302'294.15
- 108 Sachanlagen im Finanzvermögen:
 - Investition in der Liegenschaft Solothurnstrasse: CHF 30'000.-
 - Übertragung vom Verwaltungsvermögen und Neubewertung des Hauses Schützengasse 78: + CHF 1'015'000.-
 - periodische Neubewertung der Liegenschaften: + CHF 1'690'700.-

Es ist zu beachten, dass nach den Regeln des HRM2 Gebäude, die in Form von Legaten erhalten werden, getrennt von anderen Gebäuden der Gesamtkirchgemeinde dargestellt werden müssen, weshalb SG 1084 in zwei getrennte Konten unterteilt wurde:

- 10840: Gebäude im Finanzvermögen: CHF 14'828'000

- 10841: Vererbte Gebäude im Finanzvermögen: CHF 790'000.-. Dieser Betrag wird auch auf der Passivseite der Fonds ausgewiesen.

Das **Verwaltungsvermögen (SG 14)** umfasst die Nettoinvestitionen und die Wertberichtigung. Es belief sich auf CHF 1'810'025.33 (Vorjahr: CHF 1'461'010.26), was einer Zunahme von CHF 349'015.07 entspricht, welche auf folgende Investitionen und Abschreibungen zurückzuführen ist:

- Stadtkirche: Sanierung der Terrassenmauer (wirksamer Arbeitsbeginn 2024): CHF 1'500
- Paulushaus: Sanierungsprojekt (in Arbeit): CHF 405'355.45
- Jährliche Abschreibungen: - CHF 52'442.11 für Gebäude und CHF 5'398.27 für Mobiliar.

Das **Fremdkapital (SG 20)** beträgt CHF 4'369'351.91 (Vorjahr: CHF 3'482'112.72), was einer Zunahme von CHF 887'239.19 entspricht.

Dies erklärt sich aus folgenden Bewegungen:

- Saldo der RefBEJUSO-Beiträge 2023: CHF 170'290.- im Jahr 2024 zu bezahlen
- Zuweisung der irrtümlich vorgenommenen Beitragsrückstellung RefBEJUSO 2022 in Höhe von CHF 157'100 (neues Reglement gültig ab 2023) an folgende Fonds:
 - Legat Clara Berger (Liegenschaft Ländtestrasse 30): CHF 100'000.-
 - AHV-Überbrückungsrente: CHF 57'100.-
- Weitere Zuwendungen an Legat Clara-Berger:
 - Übertragung aus der Neubewertungsreserve: CHF 300'000.-
 - periodische Neubewertung der Liegenschaft: CHF 390'000.-

Das **Eigenkapital (SG 29)** erhöht sich um CHF 3'119'538.88 auf CHF 26'104'048.23 (Vorjahr: CHF 22'984'509.35)

Diese Erhöhung stellt sich wie folgt dar:

- Zuweisung an die Vorfinanzierung für den Unterhalt der Liegenschaften im Verwaltungsvermögen => CHF 600'000.-
- Zuweisung an die Vorfinanzierung für den Unterhalt der Liegenschaften im Finanzvermögen => CHF 200'000.-
- Reglementarische Entnahme aus der Vorfinanzierung "Assainissement La Source" = > - CHF 40'000.-
- Zuweisung an die Vorfinanzierung "Buchgewinn auf dem Finanzvermögen" => CHF 2'315'700.-
- Entnahme aus der Neubewertungsreserve des Finanzvermögens: - CHF 307'707.55
- Zuweisung an die finanzpolitische Reserve => CHF 349'034.24
- Ertragsüberschuss = > CHF 2'512.19

Das kumulierte Ergebnis der Vorjahre (**SG 2999**) beläuft sich per 31.12.2023 auf CHF 4'901'487.48 (Vorjahr: CHF 4'838'076.30)

1.2.4 Erfolgsrechnung

1.2.4.1 Personalaufwand (SG 30)

Der Personalaufwand liegt mit insgesamt CHF 3'712'150.90 unter dem Budget (CHF 3'768'200.-), was einer Differenz von - CHF 56'049.10 entspricht. Infolge von Pensionierungen oder Neuorientierungen konnten mehrere Stellen nicht besetzt werden. Dies gilt insbesondere für:

- Katecheten oder Katechetinnen der deutschsprachigen Kirchengemeinde
- der Sigrist oder Sigristin der Stadtkirche.

Zu beachten ist, dass bei der Zentralverwaltung eine neue Stelle mit 40% geschaffen wurde, um den IT-Leiter zu entlasten und die Dienstleistungen zu Gunsten der Benutzer zu verbessern.

1.2.4.2 Sachaufwand (SG 31)

Diese Kosten belaufen sich auf CHF 1'743'834 und liegen CHF 164'165.15 unter dem Budget.

Die größten Abweichungen zeigen sich in den folgenden Konten:

- 3109 Gemeindetätigkeiten (- CHF 67'293.67): Nach erheblichen Personalbewegungen ist in den beiden Kirchengemeinden ein Reorganisationsprozess bestimmter Tätigkeiten im Gange, der zu einem vorübergehenden Rückgang des Angebots führt.
- 3144 Liegenschaftsunterhalt (- CHF 69'976.79): Ein Teil des Aussenhofs der Zwingli-Kirche musste wegen Einsturzgefahr der Decke des Kellerhohlraums saniert werden (CHF 34'009.20). Zu beachten ist, dass zwei Versicherungsfälle erhebliche Reparaturkosten verursacht haben (Wasserschaden in La Source, Einbruch ins Calvinhaus).

Die Differenz auf den Liegenschaftsunterhalt wurde vorschriftsmässig der Vorfinanzierung zugeordnet.

1.2.4.3 Abschreibungen des Verwaltungsvermögens (SG 33)

Die ordentlichen Abschreibungen, welche auf Basis der Nutzungsdauer errechnet werden, belaufen sich insgesamt auf CHF 57'840.38 und fallen damit um CHF 8'659.62 tiefer als budgetiert.

Systembedingte zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 und Art. 85 GV) müssen vorgenommen werden, wenn der Allgemeine Haushalt einen Ertragsüberschuss ausweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Im Rechnungsjahr 2023 betragen diese CHF 349'034.24 und werden als ausserordentlichen Aufwand (SG 38) erfasst.

1.2.4.4 Finanzaufwand (SG 34)

Diese Gruppe beträgt CHF 214'881.93 und liegt damit um CHF 14'518.07 unter dem Budget.

Die wichtigsten Ausgaben sind

- Konto 3430; Unterhaltskosten der Liegenschaften im Finanzvermögen = > Solothurnstrasse: Einrichtung des Info-Quartiers und Sanierung der Aussenleitungen = CHF 78'827.25
- Konto 3439, übrige Kosten der Liegenschaften im Finanzvermögen
 - Liegenschaftsverwaltungskosten: CHF 39'231.45 und zusätzliche Honorare; CHF 8'178.45
 - Nebenkosten der Gemeinschaftsräume und effektive Kosten für nicht vermietete Wohnungen: CHF 62'468.03

Das Budget für die Unterhaltskosten der Liegenschaften im Finanzvermögen (CHF 155'700.-) wurde auf der Basis eines Prozentsatzes der Brandversicherungswerte geschätzt. Gemäss Reglement wurde die Differenz von CHF 57'125.- aus dem Liegenschaftsunterhalt der Vorfinanzierung zugewiesen.

1.2.4.5 Einlagen in Fonds (SG 35)

Mehrere Beträge in der Höhe von insgesamt CHF 847'100.- wurden folgenden Fonds zugewiesen:

- AHV-Überbrückungsrente: CHF 57'100.-
- Legat "Clara Berger" (Ländtestrasse 30): CHF 790'000.-. Dieser Betrag entspricht dem Verkehrswert der Liegenschaft.

1.2.4.6. Transferaufwand (SG 36)

Diese Sachgruppe erfasst alle Beträge, die an den Kanton (für die Verwaltung der Steuern), an die Gemeinden (für die Führung des Einwohnerregisters), an die reformierten Kirchen RefBEJUSO, an Kirchenbezirke, an Einzelpersonen (Nothilfe) sowie an verschiedene Institutionen gezahlt werden, welche von der Gesamtkirchgemeinde oder der französisch- und deutschsprachigen Kirchengemeinde unterstützt werden.

Die an den Kanton entrichteten Entschädigungen (Konto 3611) sind grundsätzlich proportional zu den in Rechnung gestellten Steuern und übersteigen das Budget um CHF 12'734.25.

Für den Saldo des Beitrags 2023 an RefBEJUSO (Konto 3631) wurde eine Rückstellung von CHF 170'290.- gebildet

Die im Jahr 2022 gebildete Rückstellung in Höhe von CHF 157'100.- wurde den in Ziffer 1.2.4.5 genannten Fonds zugewiesen. Ein Interpretationsfehler hatte uns dazu veranlasst, diese ein Jahr zu früh zu bilden.

1.2.4.7 Durchlaufende Beiträge (SG 37)

Es gibt keine besonderen Bemerkungen zu internen Einträgen (kompensiert durch SG 47)

1.2.4.8 Außerordentlicher Aufwand (SG 38)

Zuweisungen an Spezialfinanzierungen wurden vom Gesamtkirchgemeinderat beschlossen:

- Vorfinanzierung für den Unterhalt von Liegenschaften des Verwaltungsvermögens: CHF 600'000.-
- Vorfinanzierung für den Unterhalt von Liegenschaften des Finanzvermögens: CHF 200'000.-
- Vorfinanzierung im Zusammenhang mit Buchgewinnen aus Liegenschaften des Finanzvermögens: CHF 2'315'700.-, davon CHF 1'015'000.- aus der Neubewertung des Pfarrhauses Schützengasse 78 nach deren Übertragung ins Finanzvermögen und CHF 1'300'700.- aus der periodischen Neubewertung der Liegenschaften des Finanzvermögens.

Für die Zuweisung von CHF 349'034.24 an die finanzpolitische Reserve siehe Ziffer 1.2.4.3

1.2.4.9 Interne Verrechnungen (SG 39)

Es gibt keine besonderen Bemerkungen zu internen Einträgen (kompensiert durch SG 49)

1.2.4.10 Fiskalertrag (SG 40)

Der Steuerertrag fiel dank der Steuern von juristischen Personen erneut höher aus, als erwartet (CHF 2'313'064.70 statt CHF 1'500'000.- budgetiert, d.h. eine Differenz von CHF 813'064.70).

Die Steuer der juristischen Personen entspricht dem Durchschnitt des letzten Jahrzehnts, während die langsame Abwärtsbewegung der Einkommensteuer der natürlichen Personen anhält (die Einnahmen entsprechen den Prognosen).

1.2.4.11 Entgelte (SG 42)

Die von der französischsprachigen Kirchengemeinde und der Gesamtkirchgemeinde erhobenen Gebühren (CHF 47'736.50) entsprechen dem budgetierten Betrag (CHF 47'700.-).

Zusätzlich zu diesen Beträgen werden CHF 40'723.- an DKG-Personalkosten für Projekte der Zusammenarbeit mit Kirchen mit Migrationshintergrund belastet, die teilweise vom Synodalverband RefBEJUSO finanziert werden.

Dem Verein «Présences» (Pasquart) wurde ein Betrag von CHF 11'182.40 für die Bereitstellung von Personalressourcen sowie CHF 3'757.80 für Dienstleistungen im Zusammenhang mit IT und Rechnungswesen in Rechnung gestellt. Diese Beträge gelten als Spenden und werden durch entsprechende Ausgaben auf Konto 3690 verrechnet.

Die der Kirchgemeinde Bürglen in Rechnung gestellten IT-Dienstleistungen belaufen sich auf CHF 28'170.

1.2.4.12 Verschiedene Erträge (SG 43)

Dabei handelt es sich hauptsächlich um Sammlungen und Spenden im Zusammenhang mit den Aktivitäten der Kirchgemeinden. Diese Einnahmen sind höher als erwartet (CHF 16'653.78 statt CHF 8'000).

1.2.4.13 Finanzertrag (SG 44)

Der Finanzertrag beläuft sich auf CHF 3'618'328.40, während ein Betrag von CHF 896'300 im Budget enthalten ist. Das Budget berücksichtigt Mieteinnahmen, aber keine anderen sehr variable Posten (Verzugszinsen für verspätete Steuern, Zinsen für kurzfristige Investitionen usw.).

Die Mieteinnahmen sind stabil, trotz einiger Leerstände aufgrund von Mieterwechseln.

Die periodische Neubewertung (alle fünf Jahre) des Marktwerts der Gebäude des Finanzvermögens führt zu einem Ertrag von CHF 2'705'700, welchem eine Zuweisung in die Vorfinanzierung von CHF 2'305'700 und in den Clara-Berger-Nachlassfonds von CHF 400'000 gegenübersteht.

1.2.4.14 Entnahmen aus Fonds (SG 45)

Gemäss Beschluss des Gesamtkirchgemeinderates wurden mehrere Weiterbildungen und Veranstaltungen durch Entnahmen aus dem Fonds «Ausbildung und Veranstaltungen» finanziert: CHF 13'950.

Mit einer Entnahme von CHF 15'000 wurde eine Koordinationsstelle für Kirchen mit Migrationshintergrund mitfinanziert.

1.2.4.15 Transferertrag (SG 46)

Die Gesamtsumme für diese Gruppe beträgt CHF 420'644.05, während ein Betrag von CHF 373'000 budgetiert wurde (+ CHF 47'644.05).

Der Synodalverband hat mehrere nicht budgetierte Subventionen gezahlt, unter anderem für deutschsprachige KUW-Projekte, der Kreation neuer Kirchenlieder, dem Projekt "Grüner Güggel", pastoralen Studienurlaub und Schulungen.

1.2.4.16 Durchlaufende Beiträge (SG 47)

Dabei handelt es sich um Kollekten, die während der Gottesdienste gesammelt werden und für andere Institutionen bestimmt sind (siehe SG 37).

1.2.4.17 Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)

Die Auflösung der Rückstellung für den Beitrag 2022 an RefBEJUSO (CHF 157'100), die Entnahme des Neubewertungsgewinns (Ländtestrasse 30) und der abgeschriebene Teil der OIKO-Kredit-Beteiligung aus der Neubewertungsreserve sind hier enthalten.

Wie jedes Jahr wurde ein Betrag von CHF 40'000 aus der Vorfinanzierung im Zusammenhang mit den Abschreibungen der Quellgasse 15 (La Source) entnommen.

1.2.4.18 Interne Verrechnungen (SG 49)

Es gibt keine besonderen Bemerkungen zu internen Einträgen (kompensiert durch SG 39).

1.3.5 Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen belaufen sich auf CHF 406'855.45, verglichen mit dem Budget von CHF 800'000. Folgende Investitionen wurden getätigt:

- Stadtkirche Biel; Vorbereitungsarbeiten der Sanierung Terrassenmauer: CHF 1'500
- Paulushaus Madretsch; Laufende Renovierung: CHF 405'355.45

1.3.6 Nachkredite

Übersicht der Nachkredite am 31. Dezember 2023:

Gesamt	CHF	4'631'209.59
davon		
- Gebunden	CHF	201'645.05
- In Kompetenz des Gesamtkirchemeinderates	CHF	4'429'564.54
- Von der Gesamtkirchgemeindeversammlung zu beschliessen	CHF	0.00

2 ECKDATEN**2.1 Übersicht**

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	90	2'512.19		0.00		63'411.18
Steuerertrag natürliche Personen	400	4'752'779.50		4'750'000.00		4'772'242.19
Steuerertrag juristische Personen	401	2'313'064.70		1'500'000.00		3'137'118.15
Nettoinvestitionen	5 ./ 6	406'855.45		800'000.00		248'421.20
Bestand Finanzvermögen	10	28'663'374.81		-		25'005'611.81
Bestand Verwaltungsvermögen	14	1'810'025.33		-		1'461'010.26
Fremdkapital	20	4'369'351.91		-		3'482'112.72
Eigenkapital	29	26'104'048.23		-		22'984'509.35
Reserven	294	659'878.41		-		310'844.17
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	299	4'903'999.67		-		4'901'487.48

2.2 Selbstfinanzierung

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Ergebnis Erfolgsrechnung (Gesamthaushalt)	90	2'512.19	0.00	63'411.18
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	57'840.38	66'500.00	57'840.37
Einlagen in Fonds	35 +	847'100.00	0.00	146'500.00
Entnahmen aus Fonds	45 -	-28'950.00	0.00	-21'790.00
Einlagen in Vorfinanzierungen des Eigenkapitals (Werterhalt Finanzvermögen)	3893 +	3'115'700.00	0.00	2'800'000.00
Einlagen in finanzpolitische Reserven (nach Art. 84 und 85 GV)	3894 +	349'034.24	9'900.00	190'600.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	4893 -	-40'000.00	-40'000.00	-40'000.00
Entnahmen aus Neubewertungsreserven	4896 -	-307'707.55	0.00	-750'000.00
Selbstfinanzierung		3'995'529.26	36'400.00	2'446'561.55
Nettoinvestitionen				
Investitionsausgaben	690 +	406'855.45	800'000.00	248'421.20
Investitionseinnahmen	590 -	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen		406'855.45	800'000.00	248'421.20
Finanzierungsergebnis		3'588'673.81	-763'600.00	2'198'140.35

2.3 Gestufter Erfolgsausweis

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
<u>Betrieblicher Aufwand (+)</u>			
30 Personalaufwand	3'712'150.90	3'768'200.00	3'656'211.30
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'743'834.85	1'908'000.00	1'654'976.40
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	57'840.38	66'500.00	57'840.37
35 Einlagen in Fonds	847'100.00	0.00	146'500.00
36 Transferaufwand	1'692'134.79	1'633'000.00	1'819'680.20
37 Durchlaufende Beiträge	80'460.30	55'000.00	82'916.39
Total Betrieblicher Aufwand	8'133'521.22	7'430'700.00	7'418'124.66
<u>Betrieblicher Ertrag (-)</u>			
40 Fiskalertrag	-7'065'844.20	-6'250'000.00	-7'909'360.34
42 Entgelte	-96'441.90	-47'700.00	-91'445.70
43 Verschiedene Erträge	-16'653.78	-8'000.00	-16'191.20
45 Entnahmen aus Fonds	-28'950.00	0.00	-21'790.00
46 Transferertrag	-420'644.05	-373'000.00	-443'287.48
47 Durchlaufende Beiträge	-80'460.30	-55'000.00	-82'916.39
Total Betrieblicher Ertrag	-7'708'994.23	-6'733'700.00	-8'564'991.11
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	424'526.99	697'000.00	-1'146'866.45
34 Finanzaufwand (+)	214'881.93	229'400.00	189'965.57
44 Finanzertrag (-)	-3'618'328.40	-896'300.00	-1'315'321.95
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-3'403'446.47	-666'900.00	-1'125'356.38
OPERATIVES ERGEBNIS	-2'978'919.48	30'100.00	-2'272'222.83
38 Ausserordentlicher Aufwand (+)	3'481'214.84	9'900.00	2'998'811.65
48 Ausserordentlicher Ertrag (-)	-504'807.55	-40'000.00	-790'000.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	2'976'407.29	-30'100.00	2'208'811.65
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-2'512.19	0.00	-63'411.18

3 BILANZ

1	AKTIVEN	31.12.2023	31.12.2022
10	Finanzvermögen	28'663'374.81	25'005'611.81
100	Flüssige Mittel u. kurzfrist.Geldanlagen	3'080'203.75	4'480'058.86
101	Forderungen	2'759'605.51	2'722'909.00
102	Kurzfristige Finanzanlagen	2'314'094.60	11'800.45
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	195'352.75	209'641.75
107	Finanzanlagen	45'318.20	48'101.75
108	Sachanlagen Finanzvermögen	20'268'800.00	17'533'100.00
14	Verwaltungsvermögen	1'810'025.33	1'461'010.26
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	1'810'025.33	1'461'010.26
	TOTAL AKTIVEN	30'473'400.14	26'466'622.07

2	PASSIVEN	31.12.2023	31.12.2022
20	Fremdkapital	4'369'351.91	3'482'112.72
200	Laufende Verbindlichkeiten	434'723.75	378'038.60
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	47'271.56	49'144.30
204	Passive Rechnungsabgrenzung	249'344.40	249'903.07
205	Kurzfristige Rückstellungen	170'661.00	142'858.00
208	Langfristige Rückstellungen	1'600'000.00	1'600'000.00
209	Verbindlichkeiten ggü.Fonds im FK	1'867'351.20	1'062'168.75
29	Eigenkapital	26'104'048.23	22'984'509.35
293	Vorfinanzierungen	10'895'861.95	7'820'161.95
294	Reserven	659'878.41	310'844.17
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	9'644'308.20	9'952'015.75
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	4'903'999.67	4'901'487.48
	<i>Jahresüberschuss</i>	<i>2'512.19</i>	<i>63'411.18</i>
	TOTAL PASSIVEN	30'473'400.14	26'466'622.07

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2023			Budget 2023			Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag		Aufwand	Ertrag		Aufwand	Ertrag
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	12'005'517.99	12'008'030.18		7'834'600.00	7'834'600.00		10'781'301.88	10'844'713.06
Ertragsüberschuss	2'512.19			-			63'411.18	
Aufwandüberschuss		-			-			-
351 Deutsche Kirchgemeinde	2'077'296.73	260'528.23		2'095'100.00	181'500.00		2'078'849.62	247'371.42
Nettoaufwand		1'816'768.50			1'913'600.00			1'831'478.20
352 Französische Kirchgemeinde	974'730.54	126'609.35		1'029'600.00	115'200.00		994'574.23	136'541.80
Nettoaufwand		848'121.19			914'400.00			858'032.43
353 Gesamtkirchgemeinde	2'567'769.42	178'317.40		2'492'900.00	63'000.00		2'725'819.65	88'943.54
Nettoaufwand		2'389'452.02			2'429'900.00			2'636'876.11
360 Liegenschaften Verwaltungsvermögen	2'589'321.07	468'833.15		1'720'600.00	455'100.00		3'187'678.73	497'595.10
Nettoaufwand		2'120'487.92			1'265'500.00			2'690'083.63
370 Liegenschaften Finanzvermögen	3'526'340.73	3'706'269.80		221'400.00	619'800.00		1'492'147.05	1'745'402.41
Nettoertrag	179'929.07	-		398'400.00	-		253'255.36	-
9 Finanzen und Steuern	270'059.50	7'267'472.25		275'000.00	6'400'000.00		302'232.60	8'128'858.79
Nettoertrag	6'997'412.75			6'125'000.00			7'826'626.19	

4.2 Erfolgsrechnung der deutschsprachigen Kirchgemeinde (Funktion 3510)

DEUTSCHE KIRCHGEMEINDE	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	1'621'545.30		1'626'000.00		1'625'860.05	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	309'926.69		347'800.00		310'373.42	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-		-		-	
34 Finanzaufwand	-		-		-	
35 Einlagen in Fonds	-		-		-	
36 Transferaufwand (Beiträge an öffentliche oder gemeinnützliche Institutionen und Privatpersonen)	15'766.39		16'700.00		17'457.60	
37 Durchlaufende Beiträge	39'158.35		25'000.00		35'758.55	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-		-		-	
39 Interne Verrechnungen	90'900.00		79'600.00		89'400.00	
3 TOTAL AUFWAND	2'077'296.73		2'095'100.00		2'078'849.62	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		-		-		-
42 Entgelte und Dienstleistungen		43'274.00		-		34'608.50
43 Verschiedene Erträge		12'194.38		1'000.00		11'733.90
44 Finanzertrag		-		-		-
45 Entnahmen aus Fonds		3'000.00		-		5'390.00
46 Transferertrag (Beiträge von öffentlichen Institutionen und Privatpersonen)		162'901.50		155'500.00		159'880.47
47 Durchlaufende Beiträge		39'158.35		25'000.00		35'758.55
48 Ausserordentlicher Ertrag		-		-		-
49 Interne Verrechnungen		-		-		-
4 TOTAL ERTRAG		260'528.23		181'500.00	0.00	247'371.42
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung	-	1'816'768.50	-	1'913'600.00	-	1'831'478.20
9 ABSCHLUSS	-	1'816'768.50	-	1'913'600.00	0.00	1'831'478.20
	2'077'296.73	2'077'296.73	2'095'100.00	2'095'100.00	2'078'849.62	2'078'849.62

4.3 Erfolgsrechnung der französischsprachigen Kirchgemeinde (Funktion 3520)

FRANZÖSISCHE KIRCHGEMEINDE	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	653'066.90		671'900.00		659'304.80	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	210'342.49		244'600.00		209'807.09	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-		-		-	
34 Finanzaufwand	-		-		-	
35 Einlagen in Fonds	-		-		-	
36 Transferaufwand (Beiträge an öffentliche oder gemeinnützliche Institutionen und Privatpersonen)	14'919.20		28'000.00		23'204.50	
37 Durchlaufende Beiträge	41'301.95		30'000.00		47'157.84	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-		-		-	
39 Interne Verrechnungen	55'100.00		55'100.00		55'100.00	
3 TOTAL AUFWAND	974'730.54		1'029'600.00		994'574.23	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		-		-		-
42 Entgelte und Dienstleistungen		13'968.70		19'700.00		19'599.80
43 Verschiedene Erträge		4'332.20		7'000.00		514.00
44 Finanzertrag		-		-		-
45 Entnahmen aus Fonds		10'950.00		-		8'400.00
46 Transferertrag (Beiträge von öffentlichen Institutionen und Privatpersonen)		56'056.50		58'500.00		60'870.16
47 Durchlaufende Beiträge		41'301.95		30'000.00		47'157.84
48 Ausserordentlicher Ertrag		-		-		-
49 Interne Verrechnungen		-		-		-
4 TOTAL ERTRAG		126'609.35		115'200.00		136'541.80
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung	-	848'121.19	-	914'400.00	-	858'032.43
9 ABSCHLUSS	-	848'121.19	-	914'400.00	-	858'032.43
	974'730.54	974'730.54	1'029'600.00	1'029'600.00	994'574.23	994'574.23

4.4 Erfolgsrechnung der Gesamtkirchgemeinde (Funktion 3530)

GESAMTKIRCHGEMEINDE	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	642'753.95		645'600.00		586'494.05	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	336'624.77		371'100.00		353'066.13	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-		-		-	
34 Finanzaufwand	2'783.55		8'000.00		2'459.32	
35 Einlagen in Fonds	57'100.00		-		146'500.00	
36 Transferaufwand (Beiträge an öffentliche oder gemeinnützige Institutionen und Privatpersonen)	1'498'607.15		1'438'300.00		1'607'400.15	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-		-		-	
39 Interne Verrechnungen	29'900.00		29'900.00		29'900.00	
3 TOTAL AUFWAND	2'567'769.42		2'492'900.00		2'725'819.65	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		-		-		-
42 Entgelte und Dienstleistungen		33'767.80		28'000.00		37'237.40
43 Verschiedene Erträge		2.20		-		500.00
44 Finanzertrag		9'287.95		-		-2'873.11
45 Entnahmen aus Fonds		15'000.00		-		8'000.00
46 Transferertrag (Beiträge von öffentlichen Institutionen und Privatpersonen)		25'451.90		5'000.00		16'079.25
48 Ausserordentlicher Ertrag		64'807.55		-		-
49 Interne Verrechnungen		30'000.00		30'000.00		30'000.00
4 TOTAL ERTRAG		178'317.40		63'000.00		88'943.54
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung	-	2'389'452.02	-	2'429'900.00	-	2'636'876.11
9 ABSCHLUSS	-	2'389'452.02	-	2'429'900.00	-	2'636'876.11
	2'567'769.42	2'567'769.42	2'492'900.00	2'492'900.00	2'725'819.65	2'725'819.65

4.5 Erfolgsrechnung der Liegenschaften im Verwaltungsvermögen (Funktion 3560)

VERWALTUNGSVERMÖGEN	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	794'784.75		824'700.00		784'552.40	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	785'292.90		819'500.00		652'317.16	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	57'840.38		66'500.00		57'840.37	
34 Finanzaufwand	-		-		-	
35 Einlagen in Fonds	-		-		-	
36 Transferaufwand (Beiträge an öffentliche oder gemeinnützige Institutionen und Privatpersonen)	2'368.80		-		2'368.80	
38 Ausserordentlicher Aufwand	949'034.24		9'900.00		1'690'600.00	
39 Interne Verrechnungen	-		-		-	
3 TOTAL AUFWAND	2'589'321.07		1'720'600.00		3'187'678.73	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		-		-		-
42 Entgelte und Dienstleistungen		5'431.40		-		-
43 Verschiedene Erträge		125.00		-		3'443.30
44 Finanzertrag		268'365.75		276'500.00		299'832.70
45 Entnahmen aus Fonds		-		-		-
46 Transferertrag (Beiträge von öffentlichen Institutionen und Privatpersonen)		9'011.00		4'000.00		9'919.10
48 Ausserordentlicher Ertrag		40'000.00		40'000.00		40'000.00
49 Interne Verrechnungen		145'900.00		134'600.00		144'400.00
4 TOTAL ERTRAG		468'833.15		455'100.00		497'595.10
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung	-	2'120'487.92	-	1'265'500.00	-	2'690'083.63
9 ABSCHLUSS	-	2'120'487.92	-	1'265'500.00	-	2'690'083.63
	2'589'321.07	2'589'321.07	1'720'600.00	1'720'600.00	3'187'678.73	3'187'678.73

4.6 Erfolgsrechnung der Liegenschaften im Finanzvermögen (Funktion 3570)

FINANZVERMÖGEN	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	-		-		-	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-		-		-	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-		-		-	
34 Finanzaufwand	204'160.13		221'400.00		183'935.40	
35 Einlagen in Fonds	790'000.00		-		-	
36 Transferaufwand (Beiträge an öffentliche oder gemeinnützliche Institutionen und Privatpersonen)	-		-		-	
38 Ausserordentlicher Aufwand	2'532'180.60		-		1'308'211.65	
39 Interne Verrechnungen	-		-		-	
3 TOTAL AUFWAND	3'526'340.73		221'400.00		1'492'147.05	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		-		-		-
42 Entgelte und Dienstleistungen		-		-		-
43 Verschiedene Erträge		-		-		-
44 Finanzertrag		3'306'269.80		619'800.00		995'402.41
45 Entnahmen aus Fonds		-		-		-
48 Ausserordentlicher Ertrag		400'000.00		-		750'000.00
49 Interne Verrechnungen		-		-		-
4 TOTAL ERTRAG		3'706'269.80		619'800.00	0.00	1'745'402.41
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung	179'929	-	398'400.00	-	253'255	-
9 ABSCHLUSS	179'929.07	-	398'400.00	-	253'255.36	-
	3'706'269.80	3'706'269.80	619'800.00	619'800.00	1'745'402.41	1'745'402.41

4.7 Erfolgsrechnung des Steuerwesens (Funktion 3590)

FINANZEN UND STEUERN		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND							
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand		101'648.00		125'000.00		129'412.60	
34 Finanzaufwand		7'938.25		-		3'570.85	
36 Transferaufwand		160'473.25		150'000.00		169'249.15	
3 TOTAL AUFWAND		270'059.50		275'000.00		302'232.60	
ERTRAG							
40 Fiskalertrag			7'065'844.20		6'250'000.00		7'909'360.34
44 Finanzertrag			34'404.90		-		22'959.95
46 Transferertrag			167'223.15		150'000.00		196'538.50
48 Ausserordentlicher Ertrag			-		-		-
4 TOTAL ERTRAG			7'267'472.25		6'400'000.00	0.00	8'128'858.79
ABSCHLUSS							
90 Abschluss Erfolgsrechnung		6'997'412.75	-	6'125'000.00	-	7'826'626.19	-
9 ABSCHLUSS		6'997'412.75	-	6'125'000.00	-	7'826'626.19	-
		7'267'472.25	7'267'472.25	6'400'000.00	6'400'000.00	8'128'858.79	8'128'858.79

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	3'712'150.90		3'768'200.00		3'656'211.30	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'743'834.85		1'908'000.00		1'654'976.40	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	57'840.38		66'500.00		57'840.37	
34 Finanzaufwand	214'881.93		229'400.00		189'965.57	
35 Einlagen in Fonds	847'100.00		-		146'500.00	
36 Transferaufwand (Beiträge an öffentliche oder gemeinnützige Institutionen und Privatpersonen)	1'692'134.79		1'633'000.00		1'819'680.20	
37 Durchlaufende Beiträge	80'460.30		55'000.00		82'916.39	
38 Ausserordentlicher Aufwand	3'481'214.84		9'900.00		2'998'811.65	
39 Interne Verrechnungen	175'900.00		164'600.00		174'400.00	
3 TOTAL AUFWAND	12'005'517.99		7'834'600.00		10'781'301.88	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		7'065'844.20		6'250'000.00		7'909'360.34
42 Entgelte und Dienstleistungen		96'441.90		47'700.00		91'445.70
43 Verschiedene Erträge		16'653.78		8'000.00		16'191.20
44 Finanzertrag		3'618'328.40		896'300.00		1'315'321.95
45 Entnahmen aus Fonds		28'950.00		0.00		21'790.00
46 Transferertrag (Beiträge von öffentlichen Institutionen und Privatpersonen)		420'644.05		373'000.00		443'287.48
47 Durchlaufende Beiträge		80'460.30		55'000.00		82'916.39
48 Ausserordentlicher Ertrag		504'807.55		40'000.00		790'000.00
49 Interne Verrechnungen		175'900.00		164'600.00		174'400.00
4 TOTAL ERTRAG		12'008'030.18		7'834'600.00		10'844'713.06
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	2'512.19	0.00	-	-	63'411.18	0.00
9 ABSCHLUSS	2'512.19	0.00	-	-	63'411.18	0.00
	12'008'030.18	12'008'030.18	7'834'600.00	7'834'600.00	10'844'713.06	10'844'713.06

5.2 Investitionsrechnung nach Sachgruppen und Liegenschaften

INVESTITIONSRECHNUNG		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3560	LIEGENSCHAFTEN IM VERWALTUNGSVERMÖGEN						
	5040.01 Hochbauten	406'855.45	-	800'000.00	-	248'421.20	-
	5060.01 Mobilien	-		-		-	
	AUSGABEN						
600	5040.01 Stadtkirche, Ring 2	1'500.00		-		118'503.05	
602	5040.01 Maison St-Paul, Crêt-des-Fleurs 24	405'355.45		500'000.00		129'918.15	
	5040.01 Reserve für Unvorhergesehenes	-		300'000.00		-	
5	TOTAL AUSGABEN	406'855.45		800'000.00	-	248'421.20	
	EINNAHMEN						
6xx	Eglise du Pasquart (Beitrag Denkmalpflege)		-		-		-
4	TOTAL EINNAHMEN		-		-	-	-
59	Übertrag an Bilanz	-		-		-	
69	Übertrag an Bilanz		406'855.45		800'000.00		248'421.20
	Nettoinvestitionen	406'855.45		800'000.00		248'421.20	

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	CHF 2023	CHF 2022
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	2'512.19	63'411.18
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	57'840.38	57'840.37
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	3'464'734.24	2'990'600.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-347'707.55	-790'000.00
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	-390'000.00
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-2'702'916.45	2'459.32
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-36'696.51	-623'610.31
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	14'289.00	15'597.75
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	45'543.60	-2'244.98
Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen	27'803.00	8'397.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-558.67	92'485.35
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	524'843.23	1'424'935.68

Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-406'855.45	-248'421.20
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	1'200'000.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	-30'000.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	-2'304'404.70	-2'106.80
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	2'110.55	1'059.50
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-2'739'149.60	950'531.50

Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	11'141.55	-35'315.91
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	47'271.56	49'144.30
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-49'144.30	-11'081.60
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	805'182.45	156'454.38
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	814'451.26	159'201.17

Total Geldfluss	-1'399'855.11	2'534'668.35
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	4'480'058.86	1'945'390.51
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	3'080'203.75	4'480'058.86

7 KENNZAHLEN

Kennzahl	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Ø 2019-23	Kommentar / Interpretation
	Wert	Wert	Wert	Wert	Wert	Wert	
Nettoverschuldungsquotient	-343.82%	-272.13%	-319.36%	-234.74%	-233.78%	-280.77%	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. Richtwert >150% = schlecht
Selbstfinanzierungsgrad	1058%	985%	9661%	-154%	9%	2312%	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Wert unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung. Richtwert < 50% = sehr bedenklich
Zinsbelastungsanteil	-0.29%	-0.15%	-0.21%	-0.53%	-0.44%	-0.32%	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrages durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Richtwert < 0% = sehr gut
Bruttoverschuldungsanteil	3.95%	4.05%	3.95%	11.30%	7.87%	6.23%	Diese Kennzahl gibt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen. Richtwert < 50% = sehr gut
Investitionsanteil	5.24%	3.15%	0.42%	1.14%	14.25%	4.84%	Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Richtwert < 50% = schwache Investitionstätigkeit
Kapitaldienstanteil	0.18%	0.39%	0.30%	0.31%	0.15%	0.27%	Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch die Zinsen und die ordentlichen Abschreibungen (Kapitaldienst) belastet ist. Ein steigender Anteil weist somit auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin. Richtwert < 5% = geringe Belastung
Nettoschuld in Franken pro Mitglied	-1'871.29	-1'604.67	-1'339.86	-1'117.82	-1'099.59	-1'406.65	Die Nettoschuld je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (Selbstfinanzierungsanteil berücksichtigen). Richtwert < CHF 0.00 = Nettovermögen
Selbstfinanzierungsanteil	35.30%	23.20%	28.51%	-2.46%	1.46%	17.20%	Die Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann. Richtwert < 10% = schlecht
Nettozinsbelastungsanteil	-44.37%	-47.47%	-51.23%	-5.37%	-3.96%	-30.48%	Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages der Gemeinde für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Richtwert < 4% = gut
Massgebliches Eigenkapital pro Mitglied	2'010.71	1'713.60	1'427.12	1'206.89	1'183.22	1'456.99	Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.

8 VORSCHLAG DES GESAMTKIRCHGEMEINDERATES

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gesamtkirchgemeinderat die Jahresrechnung 2023 der reformierten Gesamtkirchgemeinde Biel:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	12'005'517.99
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	-12'008'030.18
	Ertragsüberschuss	CHF	2'512.19
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	406'855.45
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	406'855.45
NACHKREDITE (gemäss separater Liste)		CHF	4'631'209.59

ANTRAG:

Der Gesamtkirchgemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

Biel, 22. Mai 2024

Fritz Marthaler

Patricia Cavaco da Palma

Jean-Jacques Amstutz

Präsident ad interim

Sekretärin

Zentralverwalter

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der reformierten Gesamtkirchgemejnde Biel hat die Jahresrechnung 2023 am 26. Juni 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gesamtkirchgemeinderates vom 22. Mai 2024 genehmigt.

Für die reformierte Gesamtkirchgemeindeversammlung Biel

Biel, 26. Juni 2024

Fritz Marthaler

Patricia Cavaco da Palma

Präsident

Sekretärin

11 ANHANG

11.1 Regelwerk

11.1.1 Regeln für die Rechnungslegung

Der Rechnungsabschluss der reformierten Gesamtkirchgemeinde Biel ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindengesetz (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)

Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

26

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.

11.1.2 Bewertung des Finanzvermögens

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.

FINANZVERMÖGEN	Buchwert 31.12.2022	Neubewertungen 2023	Zugänge/Abgänge 2023	Saldo 31.12.2023
108 Sachanlagen (Grundstücke und Gebäude)				
1080 Land, kleine Bauten / Terrains, petites constructions	3'298'100.00	87'700.00	0.00	3'385'800.00
Biel, Hintergasse 8-10 /Baurrecht	187'000.00	-2'000.00	0.00	185'000.00
Biel, Quellgasse	756'000.00	94'700.00	0.00	850'700.00
Biel, Solothurnstrasse	45'000.00	-5'000.00	0.00	40'000.00
Evilard, chemin des Clos	2'297'000.00	0.00	0.00	2'297'000.00
Maggingen, Kapellenweg	13'100.00	0.00	0.00	13'100.00
1080 Parkplätze / Places de parc	893'000.00	372'000.00	0.00	1'265'000.00
Biel, Kutterweg 3a	893'000.00	372'000.00	0.00	1'265'000.00
1084 Geschäftsräume / Locaux commerciaux	180'000.00	40'000.00	0.00	220'000.00
Biel, Untergasse 1	180'000.00	40'000.00	0.00	220'000.00
1084 Mehrzweckgebäude / Bâtiments polyvalents	2'245'000.00	85'000.00	0.00	2'330'000.00
Biel, Hintergasse 12	2'245'000.00	85'000.00	0.00	2'330'000.00
1084 Häuser / Maisons	10'517'000.00	716'000.00	1'045'000.00	12'278'000.00
Biel, Feldeckstrasse 15	4'137'000.00	63'000.00	0.00	4'200'000.00
Biel, Kontrollstrasse 22	410'000.00	-5'000.00	0.00	405'000.00
Biel, Lischenweg 2	740'000.00	150'000.00	0.00	890'000.00
Biel, Schützengasse 19	690'000.00	23'000.00	0.00	713'000.00
Biel, Schützengasse 37	1'090'000.00	90'000.00	0.00	1'180'000.00
Biel, Schützengasse 37a	0.00	0.00	0.00	0.00
Biel, Schützengasse 78	0.00	0.00	1'015'000.00	1'015'000.00
Biel, Schützengasse 78a	0.00	0.00	0.00	0.00
Biel, Solothurnstrasse 21 /23	920'000.00	-15'000.00	30'000.00	935'000.00
Biel, Südstr. 32	1'650'000.00	435'000.00	0.00	2'085'000.00
Biel, Am Wald 55 (Südstrasse)	0.00	0.00	0.00	0.00
Biel, Zihlstrasse 20	400'000.00	-145'000.00	0.00	255'000.00
Biel, Zionsweg 44	480'000.00	120'000.00	0.00	600'000.00
1084 Legate / Legs	400'000.00	390'000.00	0.00	790'000.00
Biel, Ländtestrasse 30	400'000.00	390'000.00	0.00	790'000.00
Total Sachanlagen FV	17'533'100.00	1'690'700.00	1'045'000.00	20'268'800.00
107 Finanzanlagen (Aktien und Anteilscheine)				
OIKO-Kredit	48'001.75	-2'783.55	0.00	45'218.20
Mobility Genossenschaft	100.00	0.00	0.00	100.00
Total Aktien und Anteilscheine	48'101.75	-2'783.55	0.00	45'318.20
Gesamttotal	17'581'201.75	1'687'916.45	1'045'000.00	20'314'118.20

Neubewertungsreserve des Finanzvermögens

Das Finanzvermögen wurde gemäss Anhang 1 der GV bei Einführung vom HRM2 (2019) neu bewertet.

Die von 2021 bis 2023 auf OIKO Credit-Einheiten verzeichneten Wechselkursverluste wurden als Rückgang der Reserve verbucht. Der Betrag der Neubewertung des Hauses an der Ländtestrasse 30 wurde gemäß den Bestimmungen des HRM2 in den Legatsfonds eingelegt.

Neubewertungsreserve (Kto 29600.01)	Solde 31.12.22	Bewegungen 2023	Saldo 31.12.23
Anteilscheine / Parts sociales			
OIKO-Credit	52'924.75	-7'707.55	45'217.20
Land, kleine Bauten / Terrains, petites constructions			
Biel, Hintergasse 8-10 / <i>Baurecht - droit de superficie</i>	186'999.00	0.00	186'999.00
Biel, rue de La Source	755'999.00	0.00	755'999.00
Biel, Solothurnstrasse	44'999.00	0.00	44'999.00
Evilard, chemin des Clos	2'296'999.00	0.00	2'296'999.00
Magglingen, Kapellenweg	13'099.00	0.00	13'099.00
Biel, Kutterweg 3a / <i>Parkplätze - places de parc</i>	892'999.00	0.00	892'999.00
Geschäftsräume / Locaux commerciaux			
Biel, Untergasse 1	80'000.00	0.00	80'000.00
Häuser / Maisons			
Biel, Kontrollstrasse 22	409'999.00	0.00	409'999.00
Biel, Ländtestrasse 30	300'000.00	-300'000.00	0.00
Biel, Lischenweg 2	680'000.00	0.00	680'000.00
Biel, Meienriedweg 17	0.00	0.00	0.00
Biel, Schützengasse 37	997'000.00	0.00	997'000.00
Biel, Schützengasse 37a	-2'000.00	0.00	-2'000.00
Biel, Solothurnstrasse 21 /23	823'000.00	0.00	823'000.00
Biel, Südstr. 32, Am Wald 55	1'540'000.00	0.00	1'540'000.00
Biel, Zihlstrasse 20	399'999.00	0.00	399'999.00
Biel, Zionsweg 44	479'999.00	0.00	479'999.00
Total Réserve de réévaluation PF	9'952'015.75	-307'707.55	9'644'308.20

11.1.3 Bewertung des Verwaltungsvermögens

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden in der Bilanz erfasst, wenn sie für mehrere Jahre im öffentlichen Interesse liegen und ihr Wert zuverlässig ermittelt werden kann. Sie werden nach dem Prinzip der Nettomethode mit ihrem Anschaffungs- oder Produktionswert in der Bilanz erfasst und entsprechend ihrer Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Unentgeltlich erworbene Vermögenswerte werden zum Marktwert zum Zeitpunkt ihrer Eintragung in das Verwaltungsvermögen erfasst. Bilanzwerte sind im Falle einer dauerhaften tatsächlichen Wertminderung unverzüglich anzupassen. Die Kategorien des Anlagevermögens und die Nutzungszeiträume sind in Anhang 2 OCo definiert.

11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Der Gesamtkirchgemeinderat kann einzelne Investitionen der Erfolgsrechnung belasten, wenn sie die Aktivierungsgrenze von CHF 50'000.- nicht überschreiten.

Gemäss Art. 79a Abs. 2 Gemeindeverordnung (GV; BSG 170.111) liegt die maximale Aktivierungsgrenze für eine Körperschaft in der Grösse unserer Gesamtkirchgemeinde bei diesem Betrag.

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

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

Genehmigung:

	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Gesamtkirchgemeinderat	02.11.2022	24.05.2023
Rechnungsprüfung	---	24.05.2023
Gesamtkirchgemeindeversammlung	14.12.2022	28.06.2023

11.3 Eigenkapitalnachweis

Nummer	Bilanzkonto	Eigenkapital per 01.01.2023	Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2023
		CHF	Erhöhung (+) durch		Reduktionen (-) durch		CHF
			Konto	CHF	Konto	CHF	
29	Eigenkapital	22'984'509.35		3'530'657.61		411'118.73	26'104'048.23
293	Vorfinanzierungen	7'820'161.95	Einlage	3'115'700.00	Entnahme	40'000.00	10'895'861.95
29300	Allgemeiner Haushalt	7'820'161.95	35xx.3893	3'115'700.00	35xx.4893	40'000.00	10'895'861.95
294	Reserven	310'844.17	Einlage	349'034.24	Entnahme	0.00	659'878.41
29400	Zusätzliche Abschreibungen	310'844.17	3560.3894	349'034.24	3560.4894	0.00	659'878.41
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	9'952'015.75	Einlage	0.00	Entnahme	307'707.55	9'644'308.20
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	9'952'015.75		0.00		307'707.55	9'644'308.20
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	4'901'487.48	Einlage	65'923.37	Entnahme	63'411.18	4'903'999.67
29900	Jahresergebnis	63'411.18	Erfolgsrechnung	2'512.19	29990	63'411.18	2'512.19
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	4'838'076.30	29900	63'411.18			4'901'487.48

11.4 Rückstellungsspiegel

205		Kurzfristige Rückstellungen				
<i>Konto</i>	<i>Bezeichnung</i>	<i>Buchwert 01.01.2023</i>	<i>Veränderung</i>			<i>Buchwert 31.12.2023</i>
			<i>Bildung</i>	<i>Verwendung</i>	<i>Auflösung</i>	
20500.01	Guthaben Ferien- & Überzeit	142'858.00	27'803.00	0.00	0.00	170'661.00
208		Langfristige Rückstellungen				
<i>Konto</i>	<i>Bezeichnung</i>	<i>Buchwert 01.01.2023</i>	<i>Veränderung</i>			<i>Buchwert 31.12.2023</i>
			<i>Bildung</i>	<i>Verwendung</i>	<i>Auflösung</i>	
20890.01	Steuerteilungen und Rückzahlungen	600'000.00	0.00	0.00	0.00	600'000.00
20890.02	Rückstellungen für Steuervorlagen Bund/Kanton	1'000'000.00	0.00	0.00	0.00	1'000'000.00
Total kurzfristige Rückstellungen		142'858.00	27'803.00	0.00	0.00	170'661.00
Total langfristige Rückstellungen		1'600'000.00	0.00	0.00	0.00	1'600'000.00
Total Rückstellungen		1'742'858.00	27'803.00	0.00	0.00	1'770'661.00

11.5 Beteiligungsspiegel

11.5.1 Gemeindeeigene Unternehmen, öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Verbände)

Name, Sitz, Rechtsform Rechtsform	Wesentliche Beteiligte	Rechnungslegungsnorm 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.)*				
Eheberatungsstelle Seeland- Solothurn, Biel (Gemeindeverband)	Kirchgemeinden der Region Biel-Seeland	HRM2 Verrechnung des Jahresbeitrags nach Steuerkraft der Kirchgemeinden	Beitrag 2023 = CHF 27'142.50	-

11.5.2 Juristische Personen des Privatrechts

Name, Sitz, Rechtsform Rechtsform	Wesentliche Beteiligte	Rechnungslegungsnorm Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
Juristische Personen des Privatrechts*				
Centre Social Protestant Berne- Jura, Moutier	Kirchgemeinden des "Conseil synodal jurassien"	OR Verrechnung des Jahresbeitrags nach Steuerkraft der Kirchgemeinden	Beitrag 2023 = CHF 104'534.-	-
Centre animation jeunesse "Villa Ritter", Biel	Stadt Biel Kath. Kirchgemeinde Biel Ref. Gesamtkirchgem. Biel	OR Leistungsvertrag 2021 - 2023	Beitrag 2023 = CHF 100'000.-	-
Kirchlich getragene Gassenarbeit, Biel	Kirchgemeinden der Region	OR Verrechnung des Jahresbeitrags nach Steuerkraft der Kirchgemeinden	Beitrag 2023 = CHF 33'257.-	-
Kirchliche Passantenhilfe Biel und Umgebung, Biel	Kirchgemeinden der Region	OR Verrechnung des Jahresbeitrags nach Steuerkraft der Kirchgemeinden	Beitrag 2023 = CHF 20'066.-	-
Association Présences, Bienne	Paroisse réformée française, Bienne	OR Jährlicher Beitrag und 10% Pfarrstellenpensum	Pfarrstelle 2023 = CHF 11'182.40	-
Invenio, Nidau	Ref. Kirchgemeinden Biel, Bürglen, Gottstatt, Nidau, Täuffelen	OR Jährlicher Beitrag	Beitrag 2023 = CHF 1'000.-	-
CER Médias Réformés Sàrl, Lausanne <i>Journal "Réformés"</i>	Ref. Kirchen VD, NE, BE, JU.	OR Abonnement	Abonnemente 2023 = CHF 47'171.15	-
Verein reformiert. Bern I Jura I Solothurn, Bern <i>Zeitung "Reformiert"</i>	Ref. Kirchgemeinden BE/JU/SO, Synodalverband, ref. Pfarrverein	OR Abonnement	Abonnemente 2023 = CH 55'864.95	-
Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften*				
keine				

11.5.3 Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben

Name, Sitz, Rechtsform Rechtsform	Wesentliche Beteiligte	Rechnungslegungsnorm Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben*				
Synodalverband RefBEJUSO, Bern	Reformierte Kirchgemeinden des Kantons Bern	HRM2 Verrechnung des Jahresbeitrags nach Steuerkraft der Kirchgemeinden	Beitrag 2023 = CHF 797'390.- Finanzausgleich 2023 = CHF 76'126.-	-
Conseil synodal jurassien, Péry	Französischsprachige ref. Kirchgemeinden des Kantons Bern und ref. Kirchgemeinden des Kantons Jura	HRM2 Verrechnung des Jahresbeitrags nach Steuerkraft der Kirchgemeinden	Beitrag 2023 = CHF 142'599.-	-
Kirchlicher Bezirk Biel-Seeland	Ref. Kirchgemeinden der Bezirke Biel-Seeland	HRM2 Verrechnung des Jahresbeitrags nach Steuerkraft der Kirchgemeinden	Beitrag 2023 = CHF 8'479.50	-
Conseil synodal jurassien, Péry <i>Téléglise</i>	Ref. Kirchgemeinde Nidau, paroisse réf. Bienne	HRM2 Leistungsvereinbarung im Bereich Medien	Beitrag 2023 = CHF 29'600.-	-
Paroisse réformée Rondchâtel	Paroisses réformées Rondchâtel et Bienne	HRM2 Zusammenarbeit im Bereich KUW	In 2023 in Rechnung gestellt : CHF 8'590.35	-
Ref. Kirchgemeinde Nidau, <i>communauté romande</i>	Ref. Kirchgemeinde Nidau, paroisse réf. Bienne	HRM2 Leistungsvereinbarung im Bereich KUW	In 2023 in Rechnung gestellt : CHF 12'691.10	-
Ref. Kirchgemeinde Nidau	Ref. Kirchgemeinde Nidau, paroisse réf. Bienne	HRM2 Leistungsvereinbarung im Bereich Sozialberatung	In 2023 in Rechnung gestellt : CHF 14'000.-	-
Me4You Immobilien GmbH Studen	Privatgesellschaft	OR Mandat im Bereich Liegenschaftsverwaltung	Verwaltungskosten 2023 = CHF 43'512.50	-

11.6 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)				
FAIGLE AG, Zürich		Miet- und Serviceverträge 01.02.21 - 31.01.26	20'678.40	Miete inkl Kopien
Dialog Verwaltungs-Data AG, Baldegg		Softwaremiete und Wartung 01.01.19 - 31.12.23	17'406.25	Finanz- und Lohnprogramme
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
KANTON BERN		Pfarrhaus G.-Ischer-Weg 11, Biel Gewinnbeteiligungsrecht bis 31.12.2030	0.00	CHF 197'000
Öffentlich-rechtliche Verträge				
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				

11.7 Anlagespiegel

			108 Sachanlagen im Finanzvermögen FV				
			1080	1084	1086	1087	1089
			Grundstücke unüberbaut FV	Gebäude FV	Mobilien FV	Anlagen im Bau FV	Übrige Sachanlagen FV
Anschaffungskosten	Anlagewert	2023	4'191'100.00	13'342'000.00	0.00	0.00	0.00
	Zuwachs/ Zugänge	2023		30'000.00			
	Abgänge	2023					
	Umgliederungen	2023		1'015'000.00			
	Anlagewert	31.12. 2023	4'191'100.00	14'387'000.00	0.00	0.00	0.00
kumulierte Wertberichtigungen	Stand per	01.01. 2023	0.00	0.00			
	Wertminderungen	2023					
	Aufwertungen	2023	459'700.00	1'231'000.00			
	Umgliederungen	2023					
	Stand per	31.12. 2023	459'700.00	1'231'000.00	0.00	0.00	0.00
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2023	4'650'800.00	15'618'000.00	0.00	0.00	0.00
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2023					
	Versicherungswerte	31.12. 2023	18'800.00	19'640'400.00			

			140 Sachanlagen im Verwaltungsvermögen VV				
			1400 Grundstücke unbebaut VV	1404 Hochbauten VV	1406 Mobilien VV	1407 Anlagen im Bau VV	1409 Übrige Sachanlagen VV* (ohne 14099)
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2023	0.00	1'287'288.40	53'982.65	198'562.50	0.00
	Zuwachs/ Zugänge	2023				406'855.45	
	Abgänge	2023					
	Umgliederungen	2023					
	Anlagewert	31.12. 2023	0.00	1'287'288.40	53'982.65	605'417.95	0.00
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01. 2023	0.00	-147'387.00	-5'398.27	0.00	0.00
	Planmässige Abschreibungen	2023		-52'442.11	-5'398.26		
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2023					
	Wertkorrekturen	2023					
	Stand per	31.12. 2023	0.00	-199'829.11	-10'796.53	0.00	0.00
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2023	0.00	1'087'459.29	43'186.12	605'417.95	0.00
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2023					
	Versicherungswerte	31.12. 2023		95'544'200.00			

			142 Immaterielle Anlagen im Verwaltungsvermögen VV			144 Darlehen VV	145 Beteiligungen VV	146 Investitionsbeiträge VV
			1420 Informatik	1427 Immat. Anlagen in Realisierung	1421 & 1429 übrige immaterielle Anlagen	1441-1447 Darlehen	1452-1456 Beteiligungen	1460-1469 Investitionen
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2023						
	Zuwachs/ Zugänge	2023						
	Abgänge	2023						
	Umgliederungen	2023						
	Anlagewert	31.12. 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01. 2023						
	Planmässige Abschreibungen	2023						
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2023						
	Wertkorrekturen	2023						
	Stand per	31.12. 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2023						
	Versicherungswerte	31.12. 2023						

11.8 Kreditkontrolle

11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

Kreditbeschluss			Objektbezeichnung	Kreditkontrolle in CHF									Abrechnungsdatum
Organ	Datum	Kreditsumme brutto		Kumulierte Ausgaben 01.01.23	Ausgaben 2023	kumulierte Ausgaben 31.12.23	kumulierte Einnahmen 01.01.23	Einnahmen 2023	kumulierte Einnahmen 31.12.23	Saldo netto 31.12.23	Überschreitungen brutto per 31.12.23	Überschreitungen netto per 31.12.23	
		5'926'000	Total	574'400.15	406'855.45	981'255.60	27'957.00	0.00	27'957.00	953'298.60	-5'194'744.40	-5'222'701.40	
			davon Unterhalt	244'035.30	0.00	244'035.30	27'957.00	0.00	27'957.00	216'078.30			
GKR	23.05.18	50'000	Planungskredit Gesamtsanierung	198'562.50	405'355.45	603'917.95	0.00	0.00	0.00	603'917.95	-4'915'082.05	-4'915'082.05	
GKR	06.02.19	25'000	Nachkredit Planung										
GKR	23.10.19	25'000	Nachkredit Planung										
GKV	15.12.21	4'500'000	VK, Gesamtsanierung (inkl. Planung)										
GKV	28.06.23	1'019'000	VK, Gesamtsanierung (Zusatz) Paulushaus, Madretsch										
GKR	29.01.20	70'000	CE, assainissement terrasse et barrières Part attribuée à l'entretien Eglise du Pasquart	0.00 65'909.70	0.00 0.00	0.00 65'909.70	0.00 8'420.00	0.00 0.00	0.00 8'420.00	0.00 57'489.70	-4'090.30	-12'510.30	05.07.2023
GKR	06.05.20	90'000	VK, Sanierung Anteil Unterhalt Kapelle Magglingen	0.00 71'101.10	0.00 0.00	0.00 71'101.10	0.00 2'886.00	0.00 0.00	0.00 2'886.00	0.00 68'215.10	-18'898.90	-21'784.90	05.07.2023
GKR	06.05.20	25'000	CS, travaux d'assainissement Part Entretien Chapelle Evillard	0.00 31'991.05	0.00 0.00	0.00 31'991.05	0.00 3'591.00	0.00 0.00	0.00 3'591.00	0.00 28'400.05	6'991.05	3'400.05	05.07.2023
GKR	29.01.20	66'000	VK, Sanierung Dach, Turm und Fassaden Anteil Unterhalt Stadtkirche	0.00 75'033.45	0.00 0.00	0.00 75'033.45	0.00 13'060.00	0.00 0.00	0.00 13'060.00	0.00 61'973.45	9'033.45	-4'026.55	19.01.2022
GKR	01.12.21	156'000	VK, Heizung- und Lüftungssteuerung Stadtkirche	131'802.35	0.00	131'802.35	0.00	0.00	0.00	131'802.35	-24'197.65	-24'197.65	
GKR	28.02.24	250'000	VK, Sanierung Terrassenmauer Stadtkirche	0.00	1'500.00	1'500.00	0.00	0.00	0.00	1'500.00	-248'500.00	-248'500.00	

VK = Verpflichtungskredit
CE = Crédit d'engagement

NK = Nachkredit
CS = crédit supplémentaire

11.8.2 Nachkredite

In den nachstehenden Tabellen sind Überschreitungen von mehr als CHF 2'000 enthalten.

11.8.2.1 Deutschsprachige und französischsprachige Kirchgemeinde, Gesamtkirchgemeinde

Konto-Nr	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Überschreitung	Nachkredite		KG	Datum	Begründung
					Gebundene Ausgaben	Genehmigung durch Kirchgemeinderat			
	Total	1'747'400.00	4'717'890.42	2'970'490.42	201'645.05	2'768'845.37			
3510	Deutsche Kirchgemeinde								
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	8'700.00	10'865.00	2'165.00	2'165.00		GKG	22.05.2024	Fehlschätzung
3090	Aus- und Weiterbildung	3'000.00	10'670.35	7'670.35		7'670.35	DKG	01.03.2022	Weiterbildung einer Mitarbeiterin als Katechetin
3091	Personalwerbung	2'500.00	9'598.60	7'098.60		7'098.60	GKG	22.05.2024	Unerwartete personelle Veränderungen
3110	Büromöbel und Geräte	2'500.00	8'346.55	5'846.55		5'846.55	DKG	26.09.2023	Ersatz Möblierung
3132	Honorare externe Berater	2'000.00	10'125.10	8'125.10		8'125.10	GKG	22.05.2024	Ungeplante Team-Mediation und Experten für Anstellung Organist
3707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten	25'000.00	39'158.35	14'158.35	14'158.35		GKG	22.05.2024	Einkassierte Kollekten (4707), die an Institutionen weitergeleitet worden sind
3920	Interne Verrechnung von Mieten	79'600.00	90'900.00	11'300.00	11'300.00		GKG	22.05.2024	Verlängerung Mietverhältnis Ring 3 war nicht vorgesehen
3520	Paroisse française								
3090	Formations et perfectionnement du personnel	0.00	13'445.00	13'445.00		13'445.00	PFR	31.03.2022	Introduction à la gouvernance partagée, montant non budgété
3101	Matériel d'exploitation, fourniture	3'500.00	7'840.80	4'340.80		4'340.80	GKG	22.05.2024	Dépenses sous-estimées
3132	Honoraires experts, spécialistes, etc.	15'500.00	18'233.55	2'733.55		2'733.55	GKG	22.05.2024	Frais supplémentaires reliures archives
3151	Entretien véhicule	2'000.00	4'414.60	2'414.60		2'414.60	GKG	22.05.2024	Carrosserie, franchises diverses réparations non-budgétées
3707	Collectes à reverser reçues des ménages	30'000.00	41'301.95	11'301.95	11'301.95		GKG	22.05.2024	Collectes encaissées (4707) transférées à des institutions
3530	Gesamtkirchgemeinde								
3010	Löhne Verwaltungspersonal	478'000.00	489'359.90	11'359.90	11'359.90		GKG	30.03.2022	IT, engagement d'une personnes à 40% pour le support 1er niveau
3113	Hardware	13'000.00	18'287.80	5'287.80	5'287.80		GKG	22.05.2024	Unvorgesehener Computer-Ersätze und Anschaffung Beamer ZV
3440	Wertberechtigungen Finanzanlagen FV	0.00	2'783.55	2'783.55	2'783.55		GKG	22.05.2024	OIKO-Kredit Anteile, Kursverlust 2023
3501	Einlagen in Fonds	0.00	57'100.00	57'100.00	57'100.00		GKG	22.05.2024	Abschlussbuchungen : - Fonds AHV-Überbrückungsrente
3631	Beiträge an Synodalverband RefBEJUSO	808'000.00	873'516.00	65'516.00	65'516.00		GKG	22.05.2024	Neue Methode zur Abrechnung der KG-Beiträge an RefBEJUSO basiert auf dem Steuerertrag des laufenden Jahres => mehr Steuererträge als budgetiert bedeuten mehr Beiträge an RefBEJUSO
3690	Übriger Transferaufwand	0.00	18'757.80	18'757.80		3'757.80	GKG	22.05.2024	IT und ZV-Arbeitsstunden für die Gassenarbeit (Gegenkonto 3530.4240), als Spende betrachtet : CHF 3'757.80
						15'000.00	GKG	13.03.2023	Koordinationsstelle Migrationskirchen, Anteil GKG 2023

11.8.2.2 Liegenschaften im Verwaltungs- und Finanzvermögen, Steuern

Konto-Nr	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Überschreitung	Nachkredite		KG	Datum	Begründung
					Gebundene Ausgaben	Genehmigung durch Kirchgemeinderat			
3560	Liegenschaften im Verwaltungsvermögen								
3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	28'000.00	49'534.35	21'534.35		21'534.35	GKG	22.05.2024	Kauf neues Reinigungsmaterial für diverse Häuser, LED-Ampel Pasquart, zusätzliche Schlüssel und Badges, Deko-Material, usw.
3111	Anschaffung Maschinen und Geräte	5'000.00	27'882.77	22'882.77		4'919.70	GKG	22.05.2024	Neue Rasenmäher Calvinhaus + Stefanskirche, Luftentfeuchter Wyttenbach
3134	Sachversicherungsprämien	46'500.00	52'366.50	5'866.50		17'963.07	GKG	15.05.2023	Neue Defibrilatoren und Notfallkoffer für alle Häuser
3690	Übriger Transferaufwand	0.00	2'368.80	2'368.80		5'866.50	GKG	22.05.2024	GVB : höhere Versicherungswerte
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen	0.00	600'000.00	600'000.00		2'368.80	GKG	22.05.2024	Liegenschaftssteuern wurden nicht berücksichtigt.
3894	Einlage in finanzpolitische Reserve	9'900.00	349'034.24	339'134.24		600'000.00	GKG	22.05.2024	Abschlussbuchungen : - Einlagen in die Vorfinanzierung "Werterhaltung LI Verwaltungsvermögen"
						339'134.24	GKG	22.05.2024	Abschlussbuchung : - zusätzliche Abschreibung gemäss Gemeindeverordnung Art. 84 und 85
3570	Liegenschaften im Finanzvermögen								
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	59'700.00	104'864.93	45'164.93		45'164.93	GKG	22.05.2024	Die NK-Pauschale und für Leerstände, die NK-Abrechnungen für Eigenverbrauch sowie Steuern und GVB-Prämien sind nicht budgetiert worden
3502	Einlagen in Legaten	0.00	790'000.00	790'000.00		790'000.00	GKG	22.05.2024	Gemäss HRM2, der Verkehrswert eines Legats bestehend aus einer Liegenschaft muss, im Passiv, in einem Fonds erfasst werden (Ländtestrasse)
3841	Ausserordentlicher Finanzaufwand	0.00	16'480.60	16'480.60		16'480.60	GKG	22.05.2024	Definitive Veranlagung Liegenschaftssteuern 2018 - 2021
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen	0.00	2'515'700.00	2'515'700.00		2'515'700.00	GKG	22.05.2024	Buchgewinn Neubewertung Schützengasse 78, Buchgewinn auf periodische Bewertung : Einlagen in die Vorfinanzierungen nicht budgetiert
3590	GKG - Steuern								
3401	Verzinsung kurzfristige Verbindlichkeiten	0.00	7'938.25	7'938.25	7'938.25		GKG	22.05.2024	Verzinsung im Voraus bezahlte Steuern
3611	Entschädigungen an Kanton	125'000.00	137'734.25	12'734.25	12'734.25		GKG	22.05.2024	Gesetzliche Entschädigungen; wurden zu tief geschätzt wegen unerwarteten hohen Steuereinnahmen