

**Kirchgemeinde  
Gerzensee**

**JAHRESRECHNUNG  
2019**

# INHALTSVERZEICHNIS

1	BERICHTERSTATTUNG	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Ergebnisse	4
1.2.1	Erfolgsrechnung	4
1.2.2	Investitionsrechnung	5
1.2.3	Bilanz	5
	Nachkredite	6
2	ECKDATEN	7
2.1	Übersicht	7
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	8
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	9
3	BILANZ	10
4	FUNKTIONEN	12
4.1	Erfolgsrechnung	12
4.2	Investitionsrechnung	13
5	SACHGRUPPEN	14
5.1	Erfolgsrechnung	14
5.2	Investitionsrechnung	15
6	GELDFLUSSRECHNUNG	16
7	FINANZKENNZAHLEN	18
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE	19
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT	20
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	21
11	ANHANG	22
11.1	Regelwerk	22
11.1.1	Angewendetes Regelwerk	22

11.1.2 Bewertung Finanzvermögen .....	22
11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen .....	23
11.1.4 Aktivierungsgrenzen .....	23
11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen .....	23
11.2 Grundlagen der Jahresrechnung .....	24
11.3 Eigenkapitalnachweis .....	24
11.4 Rückstellungsspiegel .....	25
11.5 Beteiligungsspiegel .....	26
11.6 Gewährleistungsspiegel .....	27
11.7 Anlagespiegel .....	28
11.8 Kreditkontrolle .....	29
11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen .....	29
11.8.2 Nachkredite .....	30
12 DETAILS ZUR RECHNUNG .....	31
12.1 Bilanz .....	31
12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen .....	35
12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen .....	38
12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen .....	42
12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen .....	43

# 1 BERICHTERSTATTUNG

## 1.1 Allgemeines

Die Jahresrechnung 2019 der Kirchgemeinde Gerzensee wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 des Kantons Bern erstellt. Zum Einsatz gelangte das EDV-System Infoma WWSOFT Finanzbuchhaltung der Firma Axians RUF AG. Der Finanzvorsteher/Ressortchef der Kirchgemeinde Gerzensee ist Herr Hans Martin Kaiser. Verantwortlich für die Rechnungsführung ist René Gägeler, Finanzverwalter der Einwohnergemeinde Gerzensee, im Amt seit 1. April 2017.

Das Budget 2019 wurde von der Kirchgemeindeversammlung am 09. Dezember 2018 mit einer Steueranlage von 0.207 beschlossen.

## 1.2 Ergebnisse

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

### 1.2.1 Erfolgsrechnung

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 95'848.64 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 2'900.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt somit CHF 98'748.64.

#### Die wichtigsten Geschäftsfälle

Die nachfolgenden Abweichungen zum Budget von mehr als CHF 5'000.– (Besserstellungen/Schlechterstellungen) haben das Ergebnis der Jahresrechnung massgeblich beeinflusst:

Kontonummer	Bezeichnung	Abweichung	
3570.3300.90	Planmässige Abschreibungen bisheriges VV (8 J.)	CHF	9'151.65 (Minderaufwand)
3590.4000.90	Kirchensteuern natürliche Personen	CHF	39'988.90 (Mehrertrag)
3590.4010.90	Kirchensteuern juristische Personen	CHF	7'565.30 (Mehrertrag)

Gemäss Kontierung HRM2 ist der Ertragsüberschuss von CHF 95'848.64 im Konto 3590.9000.01 ersichtlich.

## 1.2.2 Investitionsrechnung

2019 wurde die Pfarrhausfassade saniert. Die Kosten beliefen sich auf CHF 23'353.00. Von der Kantonalen Denkmalpflege wurde ein Beitrag von CHF 7'790.00 an diese Sanierung zugesichert. Weiter wurde von der Kantonalen Denkmalpflege ein Beitrag CHF 10'013.00 an die Fassaden-sanierung 2017 zugesichert (dieser Betrag wurde dem bestehenden Verwaltungsvermögen bei Übergang auf HRM2 angerechnet). Die Netto-investitionen 2019 betragen CHF 5'550.00.

## 1.2.3 Bilanz

### Aktiven

#### *Finanzvermögen*

Das Finanzvermögen erhöhte sich um rund CHF 97'000.00 und beträgt per 31.12.2019 CHF 462'581.87.

Die flüssigen Mittel erhöhten sich um rund CHF 77'000.00; die Forderungen erhöhten sich um rund CHF 23'000.00.

Bei den Finanzanlagen wurden die Aktien per 31.12.2019 neu bewertet. Der Verlust der Aktien der Valiant Holding AG von CHF 3'129.60 wurde mit einer Entnahme aus der Neubewertungsreserve neutralisiert und ist damit nicht erfolgswirksam.

#### *Verwaltungsvermögen*

Der Verwaltungsvermögen reduzierte sich um rund CHF 7'600.00 und beträgt per 31.12.2019 total CHF 104'412.55.

#### Bestehendes Verwaltungsvermögen bei Übergang HRM1-HRM2

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird gemäss Beschluss der Kirchgemeindeversammlung vom 09.12.2018 über einen Zeitraum von 8 Jahren linear abgeschrieben. Der jährliche Abschreibungsbetrag beläuft sich auf CHF 12'748.35.

### Passiven

#### *Fremdkapital*

Keine wesentlichen Veränderungen.

#### *Eigenkapital*

##### Neubewertungsreserve des Finanzvermögens

Diese Reserve wurde nach der Neubewertung des Finanzvermögens am 01.01.2019 errichtet und beträgt per 31.12.2019 CHF 30'683.40. Wie oben erwähnt wurde der Reserve nach einem Wertverlust der Aktien der Valiant Holding AG der Betrag von CHF 3'129.60 entnommen.

Das Eigenkapital (Sachgruppe 29) beträgt CHF 282'289.56. Der Bilanzüberschuss (Sachgruppe 299) erhöhte sich um den Ertragsüberschuss 2019 von CHF 95'848.64 und beläuft sich per 31.12.2019 auf CHF 251'606.16.

### **Nachkredite**

Im nachfolgenden Total sind Nachkredite grösser als CHF 1'500.– enthalten. Diese Nachkredite fallen in den Zuständigkeitsbereich des Kirchgemeinderats. In der Kompetenz der Kirchgemeindeversammlung sind keine Nachkredite zu beschliessen.

Total:	CHF	8'219.75
davon		
gebunden:	CHF	3'129.60
KGR Kompetenz:	CHF	5'090.15
von der Kirchgemeindeversammlung zu beschliessen:	CHF	0.00

### **Spezialfinanzierungen** (gebührenfinanzierte Aufgabenbereiche) (Art. 30 Bst. b FHDV)

Keine

## 2 ECKDATEN

### 2.1 Übersicht

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	95'848.64	-2'900.00	
Steuerertrag natürliche Personen	291'988.90	252'000.00	
Steuerertrag juristische Personen	10'565.30	3'000.00	
Nettoinvestitionen	5'500.00	25'000.00	
Bestand Finanzvermögen	462'581.87		365'768.33
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	104'412.55		112'000.00
Fremdkapital	284'704.86		288'197.81
Eigenkapital	282'289.56		189'570.52
Reserven	0.00		0.00
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	251'606.16		155'757.52

## 2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Ergebnis Gesamthaushalt	90	95'848.64	-2'900.00	
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	13'137.45	22'600.00	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	0.00	0.00	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	-1'200.00	-2'000.00	
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	0.00	0.00	
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 +	0.00	0.00	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	0.00	0.00	
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	0.00	0.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	-3'129.60	0.00	
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>104'656.49</b>	<b>17'700.00</b>	
<b>Nettoinvestitionen</b>				
Investitionsausgaben	5 +	23'353.00	25'000.00	
Investitionseinnahmen	6 -	-17'803.00	0.00	
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>5'550.00</b>	<b>25'000.00</b>	
<b>Finanzierungsergebnis</b>		<b>99'106.49</b>	<b>-7'300.00</b>	



## 2.3 Gestufte Erfolgsausweise

Kirchgemeinde Gerzensee

### Gestufte Erfolgsausweis

Gesamter Haushalt		Rechnung 2019	Budget 2019
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>		0.00
30	Personalaufwand	61'213.91	68'200
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	124'437.20	153'300
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13'137.45	22'600
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0
36	Transferaufwand	49'476.25	51'500
37	Durchlaufende Beiträge	12'016.00	15'000
	<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>260'280.81</b>	<b>310'600</b>
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>		0.00
40	Fiskalertrag	302'554.20	255'000
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0
42	Entgelte	0.00	0
43	Verschiedene Erträge	300.00	500
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'200.00	2'000
46	Transferertrag	8'412.05	3'600
47	Durchlaufende Beiträge	12'016.00	15'000
	<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>324'482.25</b>	<b>276'100</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>64'201.44</b>	<b>-34'500</b>
34	Finanzaufwand	5'397.20	3'000
44	Finanzertrag	33'914.80	34'600
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>28'517.60</b>	<b>31'600</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>92'719.04</b>	<b>-2'900</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	3'129.60	0
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>3'129.60</b>	<b>0</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>95'848.64</b>	<b>-2'900</b>

### 3 BILANZ

Kirchgemeinde Gerzensee

#### Bilanz

Aktiven		Rechnung 2019	Rechnung 2018
<b>Finanzvermögen</b>			
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	341'432.82	264'291.53
101	Forderungen	81'884.80	59'144.45
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	650.85	619.35
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
107	Finanzanlagen	38'613.40	41'713.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	0.00	0.00
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>462'581.87</b>	<b>365'768.33</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>			
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	104'412.55	112'000.00
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>104'412.55</b>	<b>112'000.00</b>
<b>Aktiven</b>		<b>566'994.42</b>	<b>477'768.33</b>

Kirchgemeinde Gerzensee

## Bilanz

Passiven		Rechnung 2019	Rechnung 2018
<b>Fremdkapital</b>			
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>			
200	Laufende Verbindlichkeiten	12'591.85	17'611.85
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	8'723.25	6'019.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
<b>Total Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>21'315.10</b>	<b>23'630.85</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>			
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	100'000.00	100'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	163'389.76	164'566.96
<b>Total Langfristiges Fremdkapital</b>		<b>263'389.76</b>	<b>264'566.96</b>
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>284'704.86</b>	<b>288'197.81</b>
<b>Eigenkapital</b>			
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
294	Reserven	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	30'683.40	33'813.00
298	Übriges Eigenkapital	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	251'606.16	155'757.52
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>282'289.56</b>	<b>189'570.52</b>
<b>Passiven</b>		<b>566'994.42</b>	<b>477'768.33</b>

## 4 FUNKTIONEN

### 4.1 Erfolgsrechnung

#### 3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	265'678.01	361'526.65	313'600.00	310'700.00		
	95'848.64			2'900.00		

Kommentar:

- 3510 Kultus Besserstellung gegenüber Budget 2019 CHF 6'604.75  
 - Minderaufwand kirchliche Veranstaltungen (rund CHF 4'100.–) und Spesenentschädigungen (rund CHF 2'100.–)
- 3520 Bildung Besserstellung gegenüber Budget 2019 CHF 7'884.24  
 - Minderaufwand Löhne Katacheten (rund CHF 2'400.–) und Drucksachen/Publicationen (rund CHF 2'100.–)
- 3530 Soziales Besserstellung gegenüber Budget 2019 CHF 6'816.40  
 - Minderaufwand für Altersarbeit (rund CHF 3'000.–) und Beiträge an das Ausland (rund CHF 2'500.–)  
 - Kollektenertrag/-aufwand 2019 CHF 12'016.– (Budget 2019 CHF 15'000.–)
- 3540 Kultur Besserstellung gegenüber Budget 2019 CHF 127.60  
 - Die budgetierte Entnahme aus der Kollektenkasse Musik in der Kirche von CHF 2'000.– wurde aufgrund des Minderaufwandes für musikalische Veranstaltungen nicht vorgenommen
- 3570 Infrastruktur Besserstellung gegenüber Budget 2019 CHF 20'883.60  
 - Minderaufwand Maschinen und Geräte (Anschaffungen) (rund CHF 3'700.–)  
 - Minderaufwand Ver- und Entsorgung Kirche (rund CHF 3'800.–)  
 - Minderaufwand planmässige Abschreibungen bisheriges Verwaltungsvermögen (rund CHF 9'200.–) aufgrund Vornahme übriger Abschreibungen 2018 infolge gutem Rechnungsergebnis 2018  
 - Mehrertrag Kantonsbeiträge (rund CHF 4'700.–) aufgrund Beiträge der Denkmalpflege an Sanierung Taufstein Kirche / Eingangsportal/Postamente mit Kugeln und Brunnen Pfarrh./Kornh. und an Sanierung Kaminhut Pfarrh.
- 3580 Organisation Besserstellung gegenüber Budget 2019 CHF 8'891.70  
 - Minderaufwand Entschädigungen Tag- und Sitzungsgelder (rund CHF 2'200.–)  
 - Minderaufwand Ratskredit (rund CHF 4'700.–)
- 3590 Finanzen und Steuern Besserstellung gegenüber Budget 2019 CHF 47'540.35  
 - Mehrertrag Kirchensteuern natürliche Personen (rund CHF 40'000.–)  
 - Mehrertrag Kirchensteuern juristische Personen (rund CHF 7'600.–)  
 - Wertverminderung Aktien Valiant Holding AG von rund CHF 3'100.– entspr. Entnahme Neubewertungsreserve

## 4.2 Investitionsrechnung

Kirchgemeinde Gerzensee

### Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Funktionale Gliederung		Ausgaben	Rechnung 2019 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen
3	KIRCHEN	23'353.00	17'803.00	25'000	0
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>23'353.00</b>		<b>25'000</b>	<b>0</b>
	<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>17'803.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Nettoinvestition</b>		<b>5'550.00</b>	<b>0</b>	<b>25'000</b>
	<b>Überschuss Investitionsrechnung</b>	<b>0.00</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Kommentar:

Ausgaben für Sanierung Fassade Pfarrhaus und Einnahmen der Denkmalpflege-Beiträge an Pfarrhaus-Fassadensanierung 2017 (CHF 10'013.-) und 2019 (CHF 7'790.-).

## 5 SACHGRUPPEN

### 5.1 Erfolgsrechnung

Kirchgemeinde Gerzensee

#### Erfolgsrechnung

Sachgruppen		Rechnung 2019		Budget 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>AUFWAND</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
30	Personalaufwand	61'213.91	0.00	68'200	0
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	124'437.20	0.00	153'300	0
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13'137.45	0.00	22'600	0
34	Finanzaufwand	5'397.20	0.00	3'000	0
36	Transferaufwand	49'476.25	0.00	51'500	0
37	Durchlaufende Beiträge	12'016.00	0.00	15'000	0
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0	0
3	<b>TOTAL AUFWAND</b>	<b>265'678.01</b>	<b>0.00</b>	<b>313'600</b>	<b>0</b>
	<b>ERTRAG</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
40	Fiskalertrag	0.00	302'554.20	0	255'000
42	Entgelte	0.00	0.00	0	0
43	Verschiedene Erträge	0.00	300.00	0	500
44	Finanzertrag	0.00	33'914.80	0	34'600
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	1'200.00	0	2'000
46	Transferertrag	0.00	8'412.05	0	3'600
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	12'016.00	0	15'000
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	3'129.60	0	0
4	<b>TOTAL ERTRAG</b>	<b>0.00</b>	<b>361'526.65</b>	<b>0</b>	<b>310'700</b>
	<b>ABSCHLUSS</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
90	Abschluss Erfolgsrechnung (ER)	95'848.64		0	2'900
9	<b>ABSCHLUSSKONTEN</b>	<b>95'848.64</b>		<b>0</b>	<b>2'900</b>
	<b>GESAMTTOTAL</b>	<b>361'526.65</b>	<b>361'526.65</b>	<b>313'600</b>	<b>313'600</b>

## 5.2 Investitionsrechnung

Kirchgemeinde Gerzensee

### Investitionsrechnung

Sachgruppen

		Ausgaben	Rechnung 2019 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen
50	<b>AUSGABEN</b> Sachanlagen	23'353.00	0.00	0 25'000	0 0
5	<b>TOTAL AUSGABEN</b>	23'353.00	0.00	25'000	0
63	<b>EINNAHMEN</b> Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	17'803.00	0 0	0 0
6	<b>TOTAL EINNAHMEN</b>	0.00	17'803.00	0	0
59	Übertrag an Bilanz	17'803.00	0.00	0	0
69	Übertrag an Bilanz	0.00	23'353.00	0	25'000
	Nettoinvestitionen		5'550.00	0	25'000

## 6 GELDFLUSSRECHNUNG

## Geldflussrechnung

## Gesamthaushalt

## Kirchgemeinde Gerzensee

Bezeichnung	CHF	CHF
	2019	2018
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	95'848.64	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13'137.45	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-3'129.60	0.00
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VW /	0.00	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV		
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VW /	0.00	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV		
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	3'099.60	0.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VW	0.00	0.00
(-) Aufwertung VW	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-4'937.35	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-31.50	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-5'020.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	2'704.25	0.00
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>101'671.49</b>	<b>0.00</b>