

Kath. Kirchgemeinde Interlaken

Jahresrechnung 2023



Pauluskirche Wengen

Inhaltsverzeichnis

1	BERICHTERSTATTUNG	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Erläuterung zur Jahresrechnung	4
1.2.1	Ergebnis der Jahresrechnung.....	4
1.2.2	Budget und Steueranlage	4
1.2.3	Bilanz.....	4
1.2.4	Erfolgsrechnung.....	5
1.2.5	Investitionsrechnung	7
1.2.6	Nachkredite	7
2	ECKDATEN	8
2.1	Übersicht	8
2.2	Selbstfinanzierung.....	9
2.3	Gestufter Erfolgsausweis.....	10
3	BILANZ	11
3.1	Bilanz Aktive	11
3.2	Bilanz Passive.....	12
4	FUNKTIONEN	13
4.1	Leistungen der Kirchgemeinde.....	13
5	SACHGRUPPEN	14
5.1	Erfolgsrechnung.....	14
5.2	Investitionsrechnung.....	15
6	GELDFLUSSRECHNUNG	16
7	KENNZAHLEN	17
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE.....	18

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT.....	19
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.....	23
11.3 Eigenkapitalnachweis	24
11.4 Rückstellungsspiegel	25
11.5 Beteiligungsspiegel.....	25
11.6 Gewährleistungsspiegel	25
11.7 Anlagespiegel	26
11.8 Kreditkontrolle	28
11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen	28
11.8.2 Nachkredite	29
12 DETAILS ZUR RECHNUNG	30
12.1 Bilanz	30
12.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	37

1 BERICHTERSTATTUNG

1.1 Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 wurde nach dem **Rechnungslegungsmodell HRM2** gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), der kantonalen Gemeindeverordnung (GV, [BSG 170.111]) und der Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, [BSG 170.511]) erstellt. Zum Einsatz gelangte die Buchhaltungssoftware Infoniqua One 50 (ehemals Sage 50) der Infoniqua Holding GmbH.

1.2 Erläuterung zur Jahresrechnung

1.2.1 Ergebnis der Jahresrechnung

Die Jahresrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 366'671.27 ab (für 2023 wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 16'512 budgetiert). Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2023 beträgt + CHF 383'183.27 und begründet sich primär durch:

- Geringere Personalkosten (Lohnkosten, Sozialversicherungsbeiträge, Priesteraushilfen, Weiterbildung, Übriges) von - CHF 45'000.
- Niedrigerer Sach- und Betriebsaufwand von insgesamt - CHF 155'000.
- höhere Erträge (Steuereinnahmen, Rückerstattungen, Transfergelder des Bundes) von + CHF 450'000 ggü Budet.
- Sämtliche aktivierten Investitionen im 2023 (CHF 340'000) wurden zwingend (Art. 84 GV) zu Gunsten der Finanzpolitischen Reserve zusätzlich abgeschrieben.

1.2.2 Budget und Steueranlage

Das Budget 2023 der Kirchgemeinde wurde von der Kirchgemeindeversammlung am 27. November 2022 mit folgender Steueranlage beschlossen:

- Steueranlage 2023: **0.207** von der einfachen Steuer.

1.2.3 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2023 CHF 5'742'729.60 (Vorjahr: CHF 4'988'076.45). Davon beläuft sich das **Finanzvermögen (SG 10)** auf CHF 5'376'065. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme von + CHF 754'653.15.

Das **Verwaltungsvermögen (SG14)** beträgt CHF 366'664.60 (Vorjahr 27'388.55).

Das **Fremdkapital (SG 20)** ist um CHF 48'705.83 auf CHF 203'129.86 (Vorjahr: CHF 154'424.03) angestiegen.

Das **Eigenkapital (SG 29)** ist nach der Zuweisung des Ertragsüberschusses zum Bilanzüberschuss auf CHF 5'539'599.74 gestiegen (Vorjahr: CHF 4'833'652.42).

Das **massgebende Eigenkapital (SG 299)** beläuft sich per 31.12.2023 auf CHF 4'744'038.39 (Vorjahr 4'377'367.12).

1.2.4 Erfolgsrechnung

1.2.4.1 Personalaufwand (SG 30)

CHF 694'618.39 (Budget CHF 740'250.00) Die Abweichung zum Budget beträgt - CHF 45'631.61.

Der um 6% unter Budget liegende Personalaufwand begründet sich im Wesentlichen

- in tiefer ausfallenden Löhnen der Chorleitung und Organisten von CHF 12'000 ggü Budget (CHF 26'865 ggü CHF 39'000)
- in tiefer ausfallenden Löhnen sonstige Aushilfen von CHF 11'000 ggü Budget (CHF 8'506 ggü CHF 19'600)
- in nicht in vollem Umfang abgerufenen Aus- und Weiterbildungsbudget. (CHF 6'259.50 ggü CHF 15'000). Entsprechend wird dadurch der Personalaufwand um weitere CHF 8'750 entlastet.

1.2.4.2 Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)

CHF 404'833.06 (Budget CHF 559'900.00) Die Abweichung zum Budget beträgt -CHF 155'066.94.

Die wesentlichsten Abweichungen ggü Budget bildeten die Ausgaben zur Anschaffung von Mobiliar und Maschinen. Effektiv wurden CHF 2'733 aufgewendet ggü budgetierten Aufwänden von CHF 15'000. Die Ver- und Entsorgung unserer kirchlichen Liegenschaften summierte sich auf CHF 55'952 ggü CHF 80'000 budgetiert. Die restliche Differenz bildet sich aus einer Vielzahl von Aufwänden welche jeweils allesamt unter Budget lagen. Der Unterhalt Kirchliche Liegenschaften VV übersteigt das Budget von CHF 60'000 um CHF 10'773. Die Budgetüberschreitung ist auf zwei wesentliche gebundene Aufwände zurückzuführen. CHF 6'641 Fassadenreparatur nach Wasserschadenereignis in der Kirche Beatenberg. CHF 12'800 für die Sanierung der Pendeltüre der Kapelle Mürren. Diese Pendeltüre musste auch Sicherheitsgründen zwingend saniert werden.

1.2.4.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33)

Durch die erfolgten Investitionen (Schliessanlage Verwaltungsgebäude Interlaken und Beatushuus, Fernwärme Grindelwald sowie Sanierung Kirchendach Wengen) und deren Aktivierung steigen die jährlichen Abschreibungen entsprechend. Es wurde in der Rechnungsperiode 2023 bereits 1 volles Jahr Abschreibungen in der Höhe von CHF 9'438.50 vorgenommen. Diese planmässigen Abschreibungen erfolgen linear über die erwartende Lebensdauer.

1.2.4.4 Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)

Im Rechnungsjahr 2023 wurden Einlagen von CHF 339'276.05 in die finanzpolitischen Reserven vorgenommen. Diese zusätzlichen Abschreibungen sind zwingend vorzunehmen wenn die Erfolgsrechnung einen Ertragsüberschuss aufweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind (Art 84 GV).

1.2.4.5 Weitere Aufwandpositionen (SG 34, 36)

SG 34 Finanzaufwand:

CHF 29'184.25 (Budget CHF 48'400.00). Der bauliche Unterhalt fällt 45% tiefer aus als budgetiert (CHF 8'350 ggü CHF 15'000). Die Aufwandpositionen Anschaffung für Mobilien sowie deren Unterhalt wurden gar nicht beansprucht (CHF 0 ggü CHF 7'000 Budget). Die Versorgung unserer Liegenschaften im FV war um CHF 3'000 tiefer als budgetiert (CHF 12'073 ggü CHF 15'000).

SG 36 Transferaufwand:

CHF 298'627.30 (Budget CHF 327'622.00). Die Abweichung zum Budget 2023 von - CHF 28'994.70 erklärt sich durch geringeren Aufwand für den Pastoralraum (CHF 60'000 ggü CHF 71'282 Budget). Die Spendenverwendung Ausland sowie sonstige Spendengesuche wurden nicht ausgeschöpft. Diese liegen kummuliert somit CHF 18'500 unter Budget von CHF 45'000.

1.2.4.6 Fiskalertrag (SG 40)

CHF 1'578'199.05 (Budget CHF 1'400'000.00) Kirchensteuer natürliche Personen – Mehrertrag gegenüber dem Budget + CHF 178'199.05.

CHF 418'018.95 (Budget CHF 150'000.00) Kirchensteuer juristische Personen – Abweichung zum Budget + CHF 268'018.95.

1.2.4.7 Weitere Ertragspositionen (41 bis 49)

SG 42 Entgelte:

CHF 18'259.70 (Budget CHF 12'040.00). Mehreinnahmen gegenüber dem Budget + CHF 6'219.70. Wesentliche Positionen bilden der Landeskirchenbeitrag Tourismusseelsorge (+CHF 13'400) sowie die Ueberschussbeteiligung der Unfallversicherung Mobilien (+ CHF 1'931.25).

SG 44 Finanzertrag:

CHF 108'746.62 (Budget CHF 87'220.00). Abweichung zum Budget von + CHF 21'526.62 durch Mehreinnahmen bei der Vermietung der Wohnung im Chalet Ermitage (+CHF 6'000 ggü Budget) und deutlich höhere Erträge auf unseren kurzfristigen Geldmarktanlagen (+ CHF 7'380 ggü 0 Budget) sowie Aktivzinsen auf Bankkonti (+ CHF 7'960 ggü CHF 1'000 Budget) aufgrund markantem Anstieg des allg. Zinsniveau.

SG 46 Transferertrag:

CHF 40'096.90 (Budget CHF 20'470.00). Die Ertragsanteile der direkten Bundessteuer in Höhe von CHF 19'086.00 für den Ausgleich von Mindereinnahmen aufgrund der Unternehmenssteuerreform lagen CHF 1'000.00 unter dem Budget. Die Summe der pfarramtlichen Gelder hat sich um + CHF 20'672.40 erhöht. (die pfarramtlichen Gelder werden im Budget der Kirchgemeinde nicht erfasst. Sie werden dennoch sowohl Bilanz- und Erfolgsneutral ausgewiesen).

1.2.5 Investitionsrechnung

Im Rechnungsjahr wurden drei wesentliche Investitionen innerhalb des VV vollzogen. Der Einbau der neuen Schliessanlage des Verwaltungsgebäudes Interlaken sowie des Beatushuus (Aufwand CHF 53'000 ggü CHF 80'000 Budget). Der Anschluss an das Fernwärmenetz der Kirche Grindelwald wurde ebenso im Berichtsjahr fertiggestellt (Aufwand CHF 68'500 ggü CHF 69'000 Budget). Die Dachsanierung Wengen konnte ebenso abgeschlossen werden. Die mit Nachkredit gewährten CHF 225'000.00 wurde minimalst um CHF 2'324.60 überschritten (Aufwand CHF 227'324.60). Sämtliche Investitionen wurden direkt in die Bilanz aktiviert (CHF 348'000.00)

1.2.6 Nachkredite

Die Nachkredite per 31.12.2023 präsentieren sich wie folgt:

Total:	CHF 21'828.36
davon:	
- Gebunden	CHF 18'787.80
- in Kompetenz Kirchgemeinderat	CHF 3'040.56
- von Kirchgemeindeversammlung zu beschliessen	CHF 0.00

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

			Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	90		366'671.27	-16'512.00	358'762.26
Steuerertrag natürliche Personen	400		1'578'199.05	1'400'000.00	1'470'474.40
Steuerertrag juristische Personen	401		418'018.95	150'000.00	181'659.50
Bestand Finanzvermögen	10		5'376'065.00		4'960'687.90
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	14		366'664.60		27'388.55
Fremdkapital	20		203'129.86		154'424.03
Eigenkapital	29		5'539'599.74		4'833'652.42
Reserven	294		367'385.35		28'109.30
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	299		4'744'038.39		4'377'367.12

2.2 Selbstfinanzierung

					Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Ergebnis Erfolgsrechnung	90				366'671.27	-16'512.00	358'762.26
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33	+			9'438.50	10'070.00	720.75
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+			20'672.40	0.00	19'007.92
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-			0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+			0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+			0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+			0.00	0.00	0.00
Einlagen in Vorfinanzierungen des Eigenkapitals (Werterhalt Finanzvermögen)	3893	+			0.00	0.00	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserven (nach Art. 84 und 85 GV)	3894	+			339'276.05	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-			0.00	0.00	0.00
Aufwertung Verwaltungsvermögen	4490	-			0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung					736'058.22	-6'442.00	378'490.93
Nettoinvestitionen							
Investitionsausgaben	690	+			348'714.55	374'000.00	0.00
Investitionseinnahmen	590	-			0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen					348'714.55	374'000.00	0.00
Finanzierungsergebnis					387'343.67	-380'442.00	378'490.93

2.3 Gestufter Erfolgsausweis

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	694'618.39	740'250.00	641'047.10
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	404'833.06	559'900.00	411'472.85
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9'438.50	10'070.00	720.75
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	20'672.40	0.00	19'007.92
36	Transferaufwand	298'627.30	327'622.00	356'281.90
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	1'428'189.65	1'637'842.00	1'428'530.52
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	1'996'218.00	1'550'000.00	1'652'133.90
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	18'259.70	12'040.00	24'259.50
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	40'096.90	20'470.00	44'594.52
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	2'054'574.60	1'582'510.00	1'720'987.92
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	626'384.95	-55'332.00	292'457.40
34	Finanzaufwand	29'184.25	48'400.00	24'200.40
44	Finanzertrag	108'746.62	87'220.00	90'505.26
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	79'562.37	38'820.00	66'304.86
	OPERATIVES ERGEBNIS	705'947.32	-16'512.00	358'762.26
38	Ausserordentlicher Aufwand	339'276.05	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-339'276.05	0.00	0.00
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	366'671.27	-16'512.00	358'762.26

3 BILANZ

3.1 Bilanz Aktive

BILANZ		Rechnung 2023	Rechnung 2022
AKTIVEN			
FINANZVERMÖGEN			
100	Flüssige Mittel u. kurzfristige Geldanlagen	2'142'143.53	2'580'062.98
101	Forderungen	680'678.54	593'999.07
102	Kurzfristige Finanzanlagen	500'000.00	0
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	47'572.93	81'055.85
107	Finanzanlagen	315'400.00	15'300.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	1'690'270.00	1'690'270.00
	TOTAL FINANZVERMÖGEN	5'376'065.00	4'960'687.90
VERWALTUNGSVERMÖGEN			
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	366'664.60	27'388.55
	AKTIVEN	5'742'729.60	4'988'076.45

3.2 Bilanz Passive

BILANZ		Rechnung 2023	Rechnung 2022
PASSIVE			
FREMDKAPITAL			
	Kurzfristiges Fremdkapital		
200	Laufende Verbindlichkeiten	64'620.86	14'404.80
204	Passive Rechnungsabgrenzung	14'932.97	37'115.60
	Total kurzfristiges Fremdkapital	79'553.83	51'520.40
	Langfristiges Fremdkapital		
209	Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds	123'576.03	102'903.63
	Total langfristiges Fremdkapital	123'576.03	102'903.63
	TOTAL FREMDKAPITAL	203'129.86	154'424.03
EIGENKAPITAL			
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber SF		0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche		0.00
293	Vorfinanzierungen		0.00
294	Reserven	367'385.35	28'109.30
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	428'176.00	428'176.00
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	4'744'038.39	4'377'367.12
	TOTAL EIGENKAPITAL	5'539'599.74	4'833'652.42
	PASSIVEN	5'742'729.60	4'988'076.45

4 FUNKTIONEN

4.1 Leistungen der Kirchgemeinde

Leistungen der Kirchgemeinde											
AUFWAND	Total	nicht zuteilbar	Total zuteilbar	Finanzen + Steuern	Infrastruktur	Organisation	Kultus	Bildung	Soziales	Kultur	
30 Personalaufwand	694'618.39	5'958.80	688'659.59	-	150'841.43	209'199.06	98'517.45	160'460.85	60'578.21	9'062.59	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	404'833.06	10'211.47	394'621.59	17'582.46	220'147.10	18'253.47	20'822.90	87'566.34	29'147.26	1'102.06	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9'438.50	0.00	9'438.50	-	9'438.50	-	-	-	-	-	
34 Finanzaufwand	29'184.25	0.00	29'184.25	-	29'184.25	-	-	-	-	-	
35 Einlagen in Fonds u. Spezialfinanzierungen	20'672.40	0.00	20'672.40	-	-	-	20'672.40	-	-	-	
36 Transferaufwand	298'627.30	0.00	298'627.30	234'427.30	-	-	-	-	64'200.00	-	
37 Durchlaufende Beträge	-	0.00	-	-	-	-	-	-	-	-	
38 a.o. Aufwand	339'276.05	0.00	339'276.05	-	339'276.05	-	-	-	-	-	
3 Total Aufwand	1'796'649.95	16'170.27	1'780'479.68	252'009.76	748'887.33	227'452.53	140'012.75	248'027.19	153'925.47	10'164.65	
ERTRAG											
40 Fiskalertrag	1'996'218.00	-	1'996'218.00	1'996'218.00	-	-	-	-	-	-	
42 Entgelte	18'259.70	-	18'259.70	-	18'059.70	200.00	-	-	-	-	
43 Verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
44 Finanzertrag	108'746.62	-	108'746.62	-	81'688.18	27'058.44	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus Fonds u. Spezialfinanz.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
46 Transferertrag	40'096.90	-	40'096.90	19'086.00	-	338.50	20'672.40	-	-	-	
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
48 a.o. Ertrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4 Total Ertrag	2'163'321.22	0.00	2'163'321.22	2'015'304.00	99'747.88	27'596.94	20'672.40	0.00	0.00	0.00	
90 Abschluss Erfolgsrechnung	366'671.27	20.79%									
Fiskalertrag Netto				1'763'294.24							
			382'841.54								
					Infrastruktur	Organisation	Kultus	Bildung	Soziales	Kultur	
Nettoaufwand Funktionen				1'380'452.70	649'139.45	199'855.59	119'340.35	248'027.19	153'925.47	10'164.65	
Total Kostenstellen und Anteile				531'457.66			22.46%	46.67%	28.96%	1.91%	
Anteil in % vom Fiskalertrag netto				78.29%	36.81%	11.33%	6.77%	14.07%	8.73%	0.58%	
Umlage Infrastruktur und Organisation				-848'995.04	-649'139.45	-199'855.59	190'644.28	396'219.44	245'893.46	16'237.86	
Nettoaufwand Funktionen nach Umlage				1'380'452.70			309'984.63	644'246.63	399'818.93	26'402.51	
Anteil in % von Fiskalertrag				78.29%			17.58%	36.54%	22.67%	1.50%	

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	694'618.39		740'250.00		641'047.10	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	404'833.06		559'900.00		411'472.85	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9'438.50		10'070.00		720.75	
34 Finanzaufwand	29'184.25		48'400.00		24'200.40	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	20'672.40		0.00		19'007.92	
36 Transferaufwand	298'627.30		327'622.00		356'281.90	
37 Durchlaufende Beiträge	0.00		0.00		0.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	339'276.05		0.00		0.00	
39 Interne Verrechnungen	0.00		0.00		0.00	
3 TOTAL AUFWAND	1'796'649.95		1'686'242.00		1'452'730.92	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		1'996'218.00		1'550'000.00		1'652'133.90
41 Regalien und Konzessionen		0.00		0.00		0.00
42 Entgelte		18'259.70		12'040.00		24'259.50
43 Verschiedene Erträge		0.00		0.00		0.00
44 Finanzertrag		108'746.62		87'220.00		90'505.26
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00		0.00		0.00
46 Transferertrag		40'096.90		20'470.00		44'594.52
47 Durchlaufende Beiträge		0.00		0.00		0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		0.00		0.00		0.00
4 TOTAL ERTRAG		2'163'321.22		1'669'730.00		1'811'493.18
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung	366'671.27		-16'512.00		358'762.26	
9 ABSCHLUSS GESAMTHAUSHALT	366'671.27	0.00	-16'512.00	0.00	358'762.26	0.00
	2'163'321.22	2'163'321.22	1'669'730.00	1'669'730.00	1'811'493.18	1'811'493.18

5.2 Investitionsrechnung

Im Rechnungsjahr 2023 wurden drei wesentliche Investitionen innerhalb des VV vollzogen. Der Einbau der neuen Schliessanlage des Verwaltungsgebäudes Interlaken sowie des Beatushuus. Der Anschluss an das Fernwärmenetz der Kirche Grindelwald wurde ebenso im Berichtsjahr fertiggestellt. Die Dachsanierung Wengen konnte ebenso abgeschlossen werden.

Investitionsrechnung							
		Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
AUSGABEN							
50	Sachanlagen	348'714.55		374'000.00		0.00	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter						
55	Beteiligungen und Grundkapitalien						
56	Eigene Investitionsbeiträge						
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge						
5	TOTAL AUSGABEN	348'714.55		374'000.00		0.00	
EINNAHMEN							
60	Übertrag von Sachanlagen in das Finanzvermögen						
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge						
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge						
6	TOTAL EINNAHMEN		0.00		0.00		0.00
59	Übertrag an Bilanz	0.00				0.00	
69	Übertrag an Bilanz		348'714.55		374'000.00		0.00
	Nettoinvestitionen	348'714.55		374'000.00		0.00	

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	CHF 2023	CHF 2022
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	366'671.27	358'762.26
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9'438.50	720.75
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	-100.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	339'276.05	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	-86'679.47	8'136.05
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	33'482.92	-15'683.85
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	50'216.06	11'064.95
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-22'182.63	-639.90
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	690'122.70	362'360.26
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
(-) Investitionen Sachanlagen VV	-348'714.55	39'670.40
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	-500'000.00	
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	-300'000.00	-3'800.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-1'148'714.55	35'870.40
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	20'672.40	19'007.92
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	20'672.40	19'007.92
Total Geldfluss	-437'919.45	417'238.58
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	2'580'062.98	2'162'824.40
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	2'142'142.53	2'580'062.98
<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>

7 KENNZAHLEN ¹

	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Nettoverschuldungsquotient	- 259.10 %	- 290.91 %	-	Richtwert: <100% gut (Negativer Wert entspricht Nettovermögen) Die Kirchgemeinde hat weniger Schulden als Vermögen
Selbstfinanzierungsgrad	211.10 %	100 %	-	Richtwert: >100% sehr gut (liegt der Wert über 100% können Schulden abgebaut werden, unter 100% führt zu einer Neuverschuldung)
Zinsbelastungsanteil	- 0.40 %	0.47 %	-	Richtwert: 0-4% gut/ unter 0 sehr gut (je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum)
Bruttoverschuldungsanteil	3.00 %	0.80 %	-	Richtwert: < 50% sehr gut (der Bruttoverschuldungsanteil zeigt an, wieviel Prozent vom Finanzertrag benötigt werden, um die Schulden abzubauen)
Investitionsanteil	19.60 %	0 %	-	Richtwert: < 10% schwache bis mittlere Investitionstätigkeit (die Kennzahl zeigt die Investitionen im Verhältnis zum Gesamtaufwand)
Kapitaldienstanteil	0.10 %	- 0.43 %	-	Richtwert: < 5% geringe Belastung (Der Kapitaldienstanteil gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch Zinsaufwand und Abschreibungen belastet ist).
Nettoschuld i. CHF/Mitglied KG	- 862	- 821	-	Gradmesser für die Verschuldung (ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Mitglied der Kirchgemeinde ausgehend von durchschnittlich 6000 KG-Mitgliedern)
Selbstfinanzierungsanteil	34.00 %	20.89 %	-	Richtwert: 0-10% = ungenügend (Der Selbstfinanzierungsanteil gibt an, welchen Anteil des Ertrags die Gemeinde zur Finanzierung ihrer Investitionen aufbringen kann)
Nettozinsbelastungsanteil	- 1.91 %	- 2.63 %	-	Richtwert: 0-4% = sehr gut (Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages)
Bilanzüberschussquotient	237.65 %	264.95 %	-	Richtwert Kirchgemeinden: >75% gut (Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages)

¹ Diese Kennzahlen werden mit Einführung von HRM2 sukzessiv aufgebaut. Ein Vergleich mit den HRM1-Werten ist nicht oder nur bedingt möglich.

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

GENEHMIGUNG:

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Kirchgemeinderat die Jahresrechnung 2023 der Röm.-kath. Kirchgemeinde Interlaken:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	1'796'649.95
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	<u>2'163'321.22</u>
	Ertragsüberschuss	CHF	366'671.27
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	348'714.55
	Einnahmen	CHF	<u>0.00</u>
	Nettoinvestitionen	CHF	348'714.55
NACHKREDITE gem. separater Tabelle		CHF	21'828.36
Der Ertragsüberschuss von CHF 366'671.27 sowie die systembedingten zusätzlichen Abschreibungen (Art. 84 GV) der Nettoinvestitionen von CHF 339'276.05 werden dem Eigenkapital zugewiesen.			
Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital auf			
		CHF	5'539'599.74

ANTRAG:

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

Röm.-kath. Kirchgemeinde Interlaken:

Interlaken, 23. April 2024	Bernhard Hilber Kirchgemeinderatspräsident	Beat Rudin Ratssekretär	Adolf Schmitter Finanzverwalter
----------------------------	---	----------------------------	------------------------------------

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

ANDEREGG TREUHAND

auditsystem.eh

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023 an die Gemeindeversammlung der Römisch-katholischen Kirchgemeinde Interlaken, 3800 Interlaken

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Römisch-katholischen Kirchgemeinde Interlaken, 3800 Interlaken mit Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Der Kirchgemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Kirchgemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Unsere Verantwortung als Rechnungsprüfungsorgan ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2023 mit Aktiven und Passiven von CHF 5'742'729.60 und einem Ertragsüberschuss von CHF 366'671.27 zu genehmigen.

Meiringen, 30.04.2024

ANDEREGG TREUHAND AG


Patrizia Balmer
leitende Revisorin
zugelassene Revisionsexpertin
Fachfrau Finanz- und Rechnungs-


Jannik Anderegg
zugelassener Revisor
Master Business Administration wesen mit Eidg. Fachausweis
Bachelor Wirtschaftsinformatik

ANDEREGG TREUHAND AG, Turenmattenstrasse 6, 3860 Meiringen

Tel. +41 33 972 44 44 E-Mail: info@anderegg.ch www.anderegg.ch

EXPERTsuisse zertifiziertes Unternehmen Entwicklung und Verkauf der Prüfsoftware [auditcontrol®](https://www.auditcontrol.ch)

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Röm.-kath. Kirchgemeinde Interlaken hat die Jahresrechnung 2023 am 25. Juni 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 23. April 2024 genehmigt.

Röm.-kath. Kirchgemeinde Interlaken:



Bernhard Hilber
Kirchgemeinderatspräsident



Beat Rudin
Ratssekretär

Interlaken, 25.06.2024

11 ANHANG

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Röm.-kath. Kirchgemeinde Interlaken ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)

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

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter <https://www.gemeinden.dij.be.ch> >Finanzen > HRM2 > Grundlagen.

11.1.2 Bewertung Finanzvermögen

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Werts, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich erfolgt. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

Neubewertung Finanzvermögen

Das Finanzvermögen wurde gemäss Anhang 1 der GV in den Jahren 2020 (Chalet Ermitage, Mürren) und 2021 (Schlossstrasse 6, Interlaken) letztmalig neu bewertet. Die Neubewertungsreserve beläuft sich per 31.12.2023 auf CHF 428'176.00.

11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen mehrjährigen öffentlichen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 GV umschrieben.

11.1.4 Aktivierungsgrenzen

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

Allgemeiner Haushalt	CHF 20'000.00
----------------------	---------------

Gemäss Art. 79a Abs. 2 Gemeindeverordnung (GV; BSG 170.111) liegt die maximale Aktivierungsgrenze für eine Körperschaft in der Grösse der Kirchgemeinde Interlaken bei CHF 25'000.00.

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen wurde bei dem Übergang auf HRM2 auf 0.00 abgeschrieben.

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

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

Genehmigung:

	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Kirchgemeinderat	18.10.2022	25.04.2023
Rechnungsprüfungsorgan	---	26.04.2023
Kirchgemeindeversammlung	27.11.2022	27.06.2023

11.3 Eigenkapitalnachweis

Nummer		Eigenkapital per 1.1.2023	Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2023
			Erhöhung (+) durch		Reduktionen (-) durch		
			CHF	Konto	CHF	Konto	
29	Eigenkapital	4'833'652.42				0.00	5'539'599.74
293	Vorfinanzierungen	0.00	Einlage	0.00	Entnahme	0.00	0.00
29300	Allgemeiner Haushalt	0.00	3500.3893.00	0.00	3500.4893.00	0.00	0.00
294	Reserven	28'109.30	Einlage		Entnahme		367'385.35
29400	Zusätzliche Abschreibungen	28'109.30	3500.3894.00	339'276.05	3500.4894.00	0.00	367'385.35
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	428'176.00	Einlage		Entnahme		428'176.00
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	428'176.00				0.00	428'176.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	4'377'367.12					4'744'038.39
29900	Jahresergebnis	358'762.26		366'671.27	29990.00	358'762.26	366'671.27
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	4'018'604.86	29900.00	358'762.26		0.00	4'377'367.12

11.4 Rückstellungsspiegel

Es bestehen keine Rückstellungen.

11.5 Beteiligungsspiegel

Es liegen keine Beteiligung vor.

11.6 Gewährleistungsspiegel

Name der Empfänger / Vertragspartner	Rechtsbeziehung	Angaben zu den gesicherten Leistungen (Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben, usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
keine				
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
keine				
Öffentlich-rechtliche Verträge				
keine				
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing, usw.)				
Ricoh Schweiz AG	Leasingvertrag Farbkopierer	monatliche Leasinggebühr CHF 132.47	CHF 1'454.61	

Röm.-kath. Kirchgemeinde		Anlagespiegel	2023							
3800 Interlaken		Sachanlagen Verwaltungsvermögen								
			140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen					144 Darlehen	146 Investitionsbeiträge VV	
			1400	1404	1406	1407	1409	1441-1447	1466	1469
			Grundstücke un bebaut	Hochbauten	Mobilien	Anlagen im Bau	Übrige Sachanlagen (ohne 14099)	Darlehen	Investitionsbeiträge an private Organisationen	Investitionsbeiträge (Anlage im Bau)
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2023		28'830.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Zuwachs/ Zugänge	2023		348'714.55	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
	Abgänge	2023		0.00				0.00		
	Umgliederungen	2023								
	Anlagewert	31.12. 2023	0.00	377'544.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01. 2023		1'441.50	0.00		0.00		0.00	
	Planmässige Abschreibungen	2023		9'438.50	0.00		0.00		0.00	0.00
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2023		0.00						
	Wertkorrekturen	2023		0.00						
	Stand per	31.12. 2023	0.00	10'880.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2023	0.00	366'664.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2023								
	Versicherungswerte	31.12. 2023		25'889'000.00						

11.8 Kreditkontrolle

11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

Konto-Nr.	Kreditbeschluss			Objektbezeichnung	Kreditkontrolle								
	Organ	Datum	Kredit-summe		in CHF								
					Kumulierte Ausgaben 01.01.23	Investitions-ausgaben	Kumulierte Ausgaben 31.12.23	Kumulierte Einnahmen 01.01.23	Investitions-einnahmen	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	Saldo	Abrechnungs-datum	
3500.5040.06	KGV	29.11.2021	175'000.00	Dachsanierung Kirche Wengen	0.00	175'000.00	175'000.00					175'000.00	25.06.2024
3500.5040.06	KGV	27.06.2022	50'000.00	Krediterhöhung Kirche Wengen	0.00	52'324.60	52'324.60					52'324.60	25.06.2024
3500.5040.04	KGV	27.11.2022	69'000.00	Fernwärme Grindelwald	0.00	68'560.80	68'560.80					68'560.80	25.06.2024
3500.5040.02	KGV	27.11.2022	80'000.00	Schliesssystem Verw. & Beatushus	0.00	52'829.15	52'829.15					52'829.15	25.06.2024

11.8.2 Nachkredite

Nachkredittabelle 2023

in der Tabelle sind Beträge über CHF 500.-- enthalten

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Überschreitung	Nachkredit			Begründung
					gebunden	Kompetenz KGR	Kompetenz KGV	
3500	Total Interlaken	551'150.00	572'978.36	21'828.36	18'787.80	3'040.56		
3010.00	Löhne Verwaltung und Betriebspersonal	382'300.00	382'863.30	563.30		563.30		u.a. doppelte Lohnbelastung November 2023 Neueinstellung Verwalter – unwesentliche Budgetüberschreitung
3040.00	Betreuungszulagen	3'850.00	6'214.90	2'364.90	2'364.90			Im 2023 einmalig erfolgte Korrekturzahlung an Mitarbeitende von CHF 2'045
3102.01	Pfarrblatabonnement	62'000.00	63'391.15	1'391.15	1'391.15			Schwankend nach Anzahl Abonnenten – unwesentliche Budgetüberschreitung
3134.02	SachversicherungenV	7'500.00	8'733.15	1'233.15		1'233.15		Neue Organhaftpflichtversicherung im 2023
3144.00	Unterhalt Kirchliche Liegenschaften VV	60'000.00	70'773.45	10'773.45	10'773.45			Fassadenreparatur Wasserschaden Beatenberg & sicherheitsrelevante Erneuerung Pendeltüre Mürren
3198.02	Festtagschor	500.00	1'102.06	602.06		602.06		Neue Chorleitung – höherer Musiknoteneinkauf
3198.12	Nikolausaktion	1'000.00	1'642.05	642.05		642.05		Inserate Anzeiger Interlaken (2 mal geschaltet)
3611.00	Entschädigung Steuerinkasso	34'000.00	38'258.30	4'258.30	4'258.30			Logische Ueberschreitung durch deutlich höheren Steuerertrag

12 DETAILS ZUR RECHNUNG

12.1 Bilanz

		Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
	Aktiven	4'988'076.45	9'713'448.86	8'958'795.71	5'742'729.60
10	Finanzvermögen	4'960'687.90	9'364'734.31	8'949'357.21	5'376'065.00
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'580'062.98	4'094'830.87	4'532'750.32	2'142'143.53
1000	Kasse	2'595.00	24'643.55	26'419.00	819.55
10000	Kasse	2'595.00	24'643.55	26'419.00	819.55
10000.01	Kasse	2'595.00	24'643.55	26'419.00	819.55
1002	Bank	2'577'467.98	3'468'190.07	4'505'674.92	1'539'983.13
10020	Bankkontokorrente	658'049.27	3'464'593.98	3'405'209.12	717'434.13
10020.00	BEKB Kontokorrent CH24 0079 0020 4951 0002 8	581'544.52	2'031'237.13	1'971'897.22	640'884.43
10020.01	Raiffeisenbank Jungfrau CH96 8080 8009 0547 4021 4	30'440.15	3.25	48.00	30'395.40
10020.02	EKI Kontokorrent CH06 0839 3053 7812 7114 5	46'064.60	90.00	0.30	46'154.30
10020.99	Geld in Transfer		1'433'263.60	1'433'263.60	
10021	Weitere Bankkonten	1'919'418.71	3'596.09	1'100'465.80	822'549.00
10021.00	BEKB Sparkonto CH14 0079 0042 3915 7650 1	997'663.85	412.15	800'148.25	197'927.75
10021.01	RB Jungfrau Sparkonto CH93 8080 8001 3543 7441 3	621'727.26	2'276.59	300'000.00	324'003.85
10021.02	EKI Sparkonto CH22 0839 3053 7812 7124 5	300'027.60	907.35	317.55	300'617.40
1003	Kurzfristige Geldmarktanlagen		601'997.25	656.40	601'340.85
10030	Bankkontokorrente		601'997.25	656.40	601'340.85
10030.00	BEKB Geldmarktkonto CH02 00790042 6136 9818 1		601'997.25	656.40	601'340.85

101	Forderungen	593'999.07	4'422'230.51	4'335'551.04	680'678.54
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen an Dritte		1'270.00		1'270.00
10100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		1'270.00		1'270.00
10100.00	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		1'270.00		1'270.00
1012	Steuerforderungen	490'985.27	3'883'552.25	3'821'458.87	553'078.65
10120	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	490'985.27	3'883'552.25	3'821'458.87	553'078.65
10120.00	Steuerguthaben (NESKO)	491'901.87	1'990'351.74	1'929'174.96	553'078.65
10120.01	Girokonto Kanton (NESKO)	-916.60	1'893'200.51	1'892'283.91	
1015	Interne Kontokorrente	102'903.63	531'583.75	510'911.35	123'576.03
10150	Kontokorrente mit zu konsolidierenden Einheiten	102'903.63	20'672.40		123'576.03
10150.00	Guthaben pfarramtliche Gelder	102'903.63	20'672.40		123'576.03
10153	Abrechnungskonten Löhne		510'911.35	510'911.35	
10153.00	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung		510'911.35	510'911.35	
1019	Übrige Forderungen	110.17	5'824.51	3'180.82	2'753.86
10190	Guthaben Verrechnungssteuer	110.17	2'753.86	110.17	2'753.86
10190.00	Guthaben Verrechnungssteuer	110.17	2'753.86	110.17	2'753.86
10191	Guthaben bei Sozial- versicherungen		3'070.65	3'070.65	
10191.00	Guthaben bei Sozialversicherungen FAK		3'070.65	3'070.65	

102	Kurzfristige Finanzanlagen		500'000.00		500'000.00
1023	Festgelder		500'000.00		500'000.00
10230	Festgelder		500'000.00		500'000.00
10230.00	BEKB Festgeldkonto CH54 0079 0016 6120 8550.4		500'000.00		500'000.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	81'055.85	47'572.93	81'055.85	47'572.93
1040	Personalaufwand	13'862.25	229.70	13'862.25	229.70
10400	Rechnungsabgrenzung Personalaufwand	13'862.25	229.70	13'862.25	229.70
10400.00	Rechnungsabgrenzung Personalaufwand	13'862.25	229.70	13'862.25	229.70
1041	Sach- und übriger Betriebs- aufwand	29'196.10	4'619.24	29'196.10	4'619.24
10410	Rechnungsabgrenzung Sachund übriger Betriebsaufwand	29'196.10	4'619.24	29'196.10	4'619.24
10410.00	Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand	29'196.10	4'619.24	29'196.10	4'619.24
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	25'144.60	19'086.00	25'144.60	19'086.00
10430	Transfers der Erfolgsrechnung	25'144.60	19'086.00	25'144.60	19'086.00
10430.00	Transfers der Erfolgsrechnung	25'144.60	19'086.00	25'144.60	19'086.00
1044	Finanzaufwand-Financertrag	515.40	8'255.14	515.40	8'255.14
10440	Rechnungsabgrenzung Finanzauf wand-Financertrag	515.40	8'255.14	515.40	8'255.14
10440.00	Rechnungsabgrenzung Finanzaufwand-Financertrag	515.40	8'255.14	515.40	8'255.14
1045	Übriger betrieblicher Ertrag	12'337.50	15'382.85	12'337.50	15'382.85
10450	Rechnungsabgrenzung übriger betrieblicher Ertrag	12'337.50	15'382.85	12'337.50	15'382.85
10450.00	Rechnungsabgrenzung übriger betrieblicher Ertrag	12'337.50	15'382.85	12'337.50	15'382.85

107	Finanzanlagen	15'300.00	300'100.00		315'400.00
1070	Aktien und Anteilscheine	15'300.00	100.00		15'400.00
10701	Genossenschaftsanteile	15'300.00	100.00		15'400.00
10701.00	Genossenschaftsanteil Raiffeisenbank Jungfrau	200.00			200.00
10701.01	Genossenschaftsanteil EWL Lauterbrunnen / Mürren	5'900.00			5'900.00
10701.02	Genossenschaftsanteil EWL Lauterbrunnen / Wengen	5'400.00			5'400.00
10701.03	Genossenschaftsanteil Bank EKI Genossenschaft	3'800.00	100.00		3'900.00
1071	Verzinsliche Anlage		300'000.00		300'000.00
10710	Fest- u. Termingeld		300'000.00		300'000.00
10710.00	RBJ Termingeldanlage		300'000.00		300'000.00
108	Sachanlagen FV	1'690'270.00			1'690'270.00
1084	Gebäude FV	1'690'270.00			1'690'270.00
10840	Gebäude FV	1'690'270.00			1'690'270.00
10840.00	Schloss-Strasse 6, Interlaken	1'050'270.00			1'050'270.00
10840.01	Chalet Ermitage, Mürren	640'000.00			640'000.00
14	Verwaltungsvermögen	27'388.55	348'714.55	9'438.50	366'664.60
140	Sachanlagen VV	27'388.55	348'714.55	9'438.50	366'664.60
1404	Hochbauten	27'388.55	348'714.55	9'438.50	366'664.60
14040	Allgemeiner Haushalt	27'388.55	348'714.55	9'438.50	366'664.60
14040.02	Verwaltung Interlaken (altes Pfarrhaus)		52'829.15		52'829.15
14040.04	Kirche / Wohnung Grindelwald	28'830.05	68'560.80		97'390.85
14040.06	Kirche Wengen		227'324.60		227'324.60
14040.99	WB Hochbauten	-1'441.50		9'438.50	-10'880.00
	Passiven	4'988'076.45	2'223'523.04	1'468'869.89	5'742'729.60

20	Fremdkapital	154'424.03	1'158'813.46	1'110'107.63	203'129.86
200	Laufende Verbindlichkeiten	14'404.80	1'122'102.14	1'071'886.08	64'620.86
2000	Laufende Verbindl. aus Lief. u. Leistungen von Dritten	12'304.80	1'121'902.14	1'070'886.08	63'320.86
20000	Laufende Verbindl. aus Lief. u. Leistungen von Dritten	12'304.80	1'055'231.64	1'004'215.58	63'320.86
20000.00	Kreditorensammelkonto	12'304.80	1'055'231.64	1'004'215.58	63'320.86
20001	Kreditoren Sozial- und Personalversicherungen		66'670.50	66'670.50	
20001.01	Kreditor Sozialversicherungen (AHV/ALV)		34'385.45	34'385.45	
20001.02	Kreditor Personal- vorsorgeeinrichtungen		27'189.00	27'189.00	
20001.03	Kreditor UVG / NBUV		2'822.95	2'822.95	
20001.05	Kreditor K.TG Versicherung		1'947.70	1'947.70	
20001.07	Quellensteuer		325.40	325.40	
2006	Depotgelder und Kautionen	2'100.00	200.00	1'000.00	1'300.00
20060	Depotgelder und Kautionen	2'100.00	200.00	1'000.00	1'300.00
20060.00	Schlüsseldepots	2'100.00	200.00	1'000.00	1'300.00

204	Passive Rechnungsabgrenzung	37'115.60	16'038.92	38'221.55	14'932.97
2040	Personalaufwand	2'059.30	2'442.15	2'059.30	2'442.15
20400	RA Personalaufwand	2'059.30	2'442.15	2'059.30	2'442.15
20400.00	Rechnungsabgrenzung Personalaufwand	2'059.30	2'442.15	2'059.30	2'442.15
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	23'420.60	4'053.65	24'526.55	2'947.70
20410	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	23'420.60	4'053.65	24'526.55	2'947.70
20410.00	Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand	23'420.60	4'053.65	24'526.55	2'947.70
2044	Finanzaufwand-Financertrag	11'135.70	9'543.12	11'135.70	9'543.12
20440	Finanzaufwand-Financertrag	11'135.70	9'543.12	11'135.70	9'543.12
20440.00	Finanzaufwand-Financertrag	11'135.70	9'543.12	11'135.70	9'543.12
2045	Übriger betrieblicher Ertrag	500.00		500.00	
20450	RA übriger betrieblicher Ertrag	500.00		500.00	
20450.00	Rechnungsabgrenzung übriger betrieblicher Ertrag	500.00		500.00	
209	Verbindl. gegenüber Spezialfinanz. und Fonds im FK	102'903.63	20'672.40		123'576.03
2092	Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen	102'903.63	20'672.40		123'576.03
20920	Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen	102'903.63	20'672.40		123'576.03
20920.00	Pfarramtliche Gelder	102'903.63	20'672.40		123'576.03

29	Eigenkapital	4'833'652.42	1'064'709.58	358'762.26	5'539'599.74
294	Reserven	28'109.30	339'276.05		367'385.35
2940	Finanzpolitische Reserven	28'109.30	339'276.05		367'385.35
29400	Finanzpolitische Reserven	28'109.30	339'276.05		367'385.35
29400.00	Systembedingte Zusätzliche Abschreibungen nach Art. 84	28'109.30	339'276.05		367'385.35
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	428'176.00			428'176.00
2960	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	428'176.00			428'176.00
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	428'176.00			428'176.00
29600.00	Buchgewinn Pfarrhaus SchlossStrasse 6, Interlaken	236'778.00			236'778.00
29600.01	Buchgewinn Chalet Ermitage, Müren	188'000.00			188'000.00
29600.02	Buchgewinn Genossenschaftsanteile	3'398.00			3'398.00
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	4'377'367.12	725'433.53	358'762.26	4'744'038.39
2990	Jahresergebnis	358'762.26	366'671.27	358'762.26	366'671.27
29900	Jahresergebnis	358'762.26	366'671.27	358'762.26	366'671.27
29900.00	Jahresergebnis	358'762.26	366'671.27	358'762.26	366'671.27
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	4'018'604.86	358'762.26		4'377'367.12
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	4'018'604.86	358'762.26		4'377'367.12
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	4'018'604.86	358'762.26		4'377'367.12

12.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'796'649.95		1'686'242.00		1'452'730.92	
30	Personalaufwand	694'618.39		740'250.00		641'047.10	
300	Behörden und Kommissionen	14'020.00		14'500.00		8'620.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.	14'020.00		14'500.00		8'620.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	571'897.85		599'200.00		531'654.50	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	571'897.85		599'200.00		531'654.50	
304	Zulagen	6'214.90		3'850.00		5'100.00	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	6'214.90		3'850.00		5'100.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	87'056.95		97'200.00		81'818.05	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'374.45		36'000.00		33'511.60	
3052	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	37'408.25		43'000.00		34'258.95	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'247.40		6'000.00		4'607.95	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8'073.10		9'700.00		7'651.70	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'953.75		2'500.00		1'787.85	
309	Übriger Personalaufwand	15'428.69		25'500.00		13'854.55	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'259.50		15'000.00		6'172.55	
3091	Personalwerbung	4'299.00		5'000.00		765.25	
3099	Übriger Personalaufwand	4'870.19		5'500.00		6'916.75	

31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	404'833.06	559'900.00	411'472.85
310	Material - und Warenaufwand	92'142.05	113'500.00	89'116.28
3100	Büromaterial	4'561.36	6'000.00	3'321.30
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'051.04	11'000.00	5'427.50
3102	Drucksachen, Publikationen	69'649.76	75'000.00	63'979.74
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	790.75	3'000.00	1'278.74
3104	Lehrmittel	3'142.54	9'000.00	7'533.65
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	7'946.60	9'500.00	7'575.35
311	Nicht aktivierbare Anlagen	12'400.09	32'500.00	15'157.57
3110	Büromaschinen und -geräte, Schulmobiliar	3'234.70	3'000.00	346.00
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'733.05	15'000.00	10'645.17
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'752.70	4'000.00	1'295.65
3113	Hardware	4'237.19	5'000.00	2'130.50
3118	Immaterielle Anlagen	196.05	2'000.00	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	246.40	3'500.00	740.25
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	55'952.15	80'000.00	67'194.15
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	55'952.15	80'000.00	67'194.15
313	Dienstleistungen und Honorare	55'225.55	69'300.00	52'611.77
3130	Dienstleistungen Dritter	7'884.60	13'600.00	10'103.87
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	7'803.05	15'000.00	4'523.40
3132	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	2'638.65	5'000.00	4'679.55
3134	Sachversicherungsprämien	34'251.90	32'200.00	30'506.70
3137	Steuern und Abgaben	2'647.35	3'500.00	2'798.25
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	70'773.45	60'000.00	58'099.10
3144	Unterhalt Hochbauten	70'773.45	60'000.00	58'099.10
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	17'059.33	25'000.00	15'098.55
3150	Unterhalt Büromaschinen und -geräte, Schulmobiliar		1'000.00	
3151	Unterh. Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'664.73	5'000.00	1'363.90
3153	Unterhalt Informatik (Hardware)		1'000.00	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	14'394.60	18'000.00	13'734.65

	Mieten, Leasing, Pachten, Benutzungsgebühren	15'610.51	24'600.00	21'702.10
316				
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	9'225.00	16'500.00	15'425.00
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'454.61	1'600.00	1'589.60
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	4'930.90	6'500.00	4'687.50
317	Spesenentschädigungen	39'624.30	58'500.00	34'973.85
3170	Reisekosten und Spesen	24'044.95	27'000.00	23'774.90
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	15'579.35	31'500.00	11'198.95
318	Werberichtigungen auf Forderungen	17'582.46	25'000.00	18'632.71
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	17'582.46	25'000.00	18'632.71
319	Verschiedener Betriebsaufwand	28'463.17	71'500.00	38'886.77
3198	Kirchliche Aufgaben	28'463.17	65'500.00	38'886.77
3199	Übriger Betriebsaufwand		6'000.00	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9'438.50	10'070.00	720.75
330	Abschreibungen Sachanlagen VV	9'438.50	10'070.00	720.75
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	9'438.50	10'070.00	720.75
34	Finanzaufwand	29'184.25	48'400.00	24'200.40
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	29'284.25	48'400.00	24'200.40
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	8'348.80	15'000.00	1'406.50
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	5'951.45	14'500.00	9'235.85
3439	Übriger Liegenschaftenaufwand FV	14'984.00	18'900.00	13'558.05
344	Wertberichtigung Anlagen FV	-100.00		
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	-100.00		
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	20'672.40		19'007.92
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im FK	20'672.40		19'007.92
3502	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	20'672.40		19'007.92

36	Transferaufwand	298'627.30	327'622.00	356'281.90
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	47'317.30	44'080.00	42'490.35
3611	Entschädigungen an den Kanton	38'258.30	34'000.00	33'373.35
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	9'059.00	10'080.00	9'117.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	251'310.00	283'542.00	313'791.55
3631	Beiträge an den Kanton	127'110.00	127'110.00	170'291.00
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	75'000.00	86'432.00	74'000.55
3635	Beiträge an private Unternehmungen		500.00	500.00
3636	Beiträge an private Organ. ohne Erwerbszweck	22'700.00	24'500.00	34'550.00
3638	Beiträge an das Ausland	26'500.00	45'000.00	34'450.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	339'276.05		
389	Einlagen in Eigenkapital	339'276.05		
3894	Einlage in finanzpolitische Reserven	339'276.05		
4	Ertrag		2'163'321.22	1'811'493.18
40	Fiskalertrag		1'996'218.00	1'652'133.90
400	Direkte Steuern natürliche Personen		1'578'199.05	1'470'474.40
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		1'578'199.05	1'470'474.40
401	Direkte Steuern juristische Personen		418'018.95	181'659.50
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		418'018.95	181'659.50
42	Entgelte		18'259.70	24'259.50
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		200.00	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		200.00	
425	Erlös aus Verkäufen		40.00	25.00
4250	Verkäufe		40.00	25.00
426	Rückerstattungen		18'059.70	24'234.50
4260	Rückerstattungen Dritter		18'059.70	24'234.50

44	Finanzertrag		108'746.62		87'220.00		90'505.26
440	Zinsertrag		27'058.44		8'000.00		8'574.26
4400	Zinsen flüssige Mittel		7'961.30		1'000.00		389.86
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		11'716.20		7'000.00		8'184.40
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		7'380.94				
443	Liegenschaftenertrag FV		59'379.43		56'800.00		59'098.50
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		59'379.43		56'800.00		59'098.50
447	Liegenschaftsertrag VV		22'308.75		22'420.00		22'832.50
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		20'220.00		20'220.00		20'220.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		2'088.75		2'200.00		2'612.50
46	Transferertrag		40'096.90		20'470.00		44'594.52
460	Ertragsanteile von Dritten		19'086.00		20'000.00		25'144.60
4600	Ertragsanteile vom Bund		19'086.00		20'000.00		25'144.60
461	Entschädigungen von Gemeinwesen				70.00		26.65
4611	Entschädigungen vom Kanton				70.00		26.65
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		20'672.40				19'007.92
4637	Beiträge von privaten Haushalten		20'672.40				19'007.92
469	Verschiedener Transferertrag		338.50		400.00		415.35
4699	Rückverteilungen		338.50		400.00		415.35
	Total Aufwand/Ertrag	1'796'649.95	2'163'321.22	1'686'242.00	1'669'730.00	1'452'730.92	1'811'493.18
	Ertragsüberschuss	366'671.27				358'762.26	
	Aufwandüberschuss				16'512.00		
	TOTAL	2'163'321.22	2'163'321.22	1'686'242.00	1'686'242.00	1'811'493.18	1'811'493.18