

Traktandum Nr. 2

Referentin: Margret Lehmann

Beratung und Genehmigung der Jahresrechnung 2022

Der Gesamthaushalt schliesst ab bei einem Aufwand von	Fr.	1'114'125.31
und einem Ertrag von	Fr.	940'526.59
mit einem Aufwandüberschuss von	Fr.	173'598.72
Im Budget rechnete man mit einem Aufwandüberschuss von	Fr.	238'000.00
Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt somit	Fr.	64'401.28

Die Besserstellung ist das Ergebnis zahlreicher grösserer Abweichungen: Zurückzuführen ist dieses Ergebnis insbesondere auf tiefere Kosten beim Personalaufwand (30'000), beim Sachaufwand (110'000) und Transferaufwand (40'000), wo bei zahlreichen Positionen kleinere oder grössere Einsparungen erzielt wurden. Andererseits fielen auch der Steuerertrag (100'000) und der Transferertrag (40'000) tiefer aus. Der Ertrag aus Entgelten war dagegen höher (20'000). Dazu kamen ganz viele Einzelpositionen, bei denen die budgetierten Aufwände im Hundertfranken-Bereich bis Tausender nicht ausgeschöpft wurden.

Der Aufwandüberschuss von Fr. 173'598.72 wird vollständig dem Bilanzüberschuss belastet, welcher per 31. Dezember 2022 einen Bestand von Fr. 531'693.46 aufweist. Dieser steht in kommenden Jahren zur Deckung von Aufwandüberschüssen zur Verfügung.

Die wichtigsten **Eckdaten** zur Jahresrechnung 2022:

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-173'598.72	-238'000.00	-164'514.92
Jahresergebnis Ref. Kirchgemeinde	31'651.04	50'800.00	86'680.25
Jahresergebnis Ök. Zentrum	-205'249.76	-288'800.00	-251'195.17
Steuerertrag natürliche Personen	602'099.00	705'000.00	663'533.10
Steuerertrag juristische Personen	30'792.65	25'000.00	26'373.80
Nettoinvestitionen	5'600.00	130'000.00	40'918.05
Bestand Finanzvermögen	801'044.50		975'257.43
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	43'244.65		39'281.35
Fremdkapital	209'145.55		242'525.25
Eigenkapital	606'256.96		772'013.53
Reserven	0.00		0.00
Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag	531'693.46		705'292.18

Kommentar zur Jahresrechnung

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Veränderung zu Rechnung 2021:	-9'083.80						
Veränderung zu Budget 2022:	64'401.28	1'114'125.31	940'526.59	1'283'500.00	1'045'500.00	1'139'421.52	974'906.60
Nettoaufwand/-ertrag			173'598.72		238'000.00		164'514.92

Die Budgetbeträge konnten im Allgemeinen gut eingehalten oder sogar - teilweise deutlich - unterschritten werden. Die grössten Einsparungen ergaben sich beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand und beim Transferaufwand. Verschiedene Anlässe und Projekte wurden nicht durchgeführt. Einige Beiträge an Dritte fielen tiefer aus. Beim Unterhalt des Oeki wurden Vorhaben nicht ausgeführt und aufgeschoben, um sie in ein neues Gesamtpaket "Gesamtsanierung" einzubinden. Die Steuererträge fielen dagegen wesentlich tiefer als budgetiert aus. Gegenüber dem Budget ergibt sich ein Minderaufwand von Fr. 169'374.69 und ein Minderertrag von Fr. 104'973.41.

Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

Reformierte Kirchgemeinde

Dieser Bereich schliesst um Fr. 19'148.96 schlechter ab als budgetiert. Zahlreiche Aufwandpositionen liegen unter den Budgetwerten. Verschiedene Anlässe und Vorhaben wurden nicht durchgeführt, was schliesslich zu Minderausgaben führte: Absage der Seniorenferien (Minderausgaben Fr. 6'700.--), Lager/Reisen/Exkursionen KUW (Fr. 7'700.--), Ratskredit (Fr. 7'400.--). Die Beiträge für die Jugendarbeit und Altersarbeit/Integration an die Einwohnergemeinde fielen insgesamt Fr. 33'200.-- tiefer aus. Dagegen gab es Mehraufwendungen für Beratungshonorare (externe Begleitung in diversen Fällen) von Fr. 20'600.-- und den internen Sekretariatsaufwand von Fr. 13'800.--. Dafür gab es Mehrerträge bei den Rückerstattungen (Anteil Katholiken Reorganisation) von Fr. 7'500.--. Der Steuerertrag bei den natürlichen Personen lag um Fr. 102'900.-- unter dem budgetierten Betrag.

Ökumenisches Zentrum

Dieser Bereich schliesst gegenüber dem Budget um Fr. 83'550.24 besser ab. Auch hier wurden bei zahlreichen Positionen die budgetierten Beträge nicht ganz ausgeschöpft. Aufgrund der Planung der Gesamtsanierung mit der römisch-katholischen Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung blieben einige Vorhaben unerledigt oder wurden bewusst zurückgestellt. Für Anschaffungen von Mobiliar wurden deshalb Fr. 10'300.-- und für Unterhaltarbeiten im Oeki Fr. 41'400.-- weniger aufgewendet als budgetiert. Weiter mussten für die externe Betreuung/Beratung EDV Fr. 10'500.-- weniger bezahlt werden. Der Ertrag für den internen Sekretariatsaufwand fiel Fr. 13'800.-- höher aus und bei den Rückerstattungen (insbesondere Versicherungs-Taggelder) gingen Fr. 27'900.-- mehr ein. Auf der anderen Seite fiel die Anschaffung von EDV-Software (Geschäftsverwaltung) Fr. 11'700.-- höher aus. Aufgrund der Besserstellung dieses Bereiches fiel der Betriebsbeitrag der Röm.-kath. Gesamtkirchgemeinde Fr. 41'800.-- tiefer aus.

Investitionsrechnung

Der Beginn der geplanten weiteren Sanierungsetappe im Ök. Zentrum verzögert sich. Entsprechend wurden die budgetierten Ausgaben dafür wie auch für den Ersatz der Heizung in den Jugendräumen nicht getätigt. Es fielen lediglich geringe Kosten für ein Vorprojekt einer neuen Lichtplanung an. An diesen Kosten leistete die römisch-katholischen Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung ihren Anteil von 1/3 des Betrages. Zu Lasten der ref. Kirchgemeinde Kehrsatz verblieben (Nettoinvestitionen) von CHF 5'600.00

Bilanz

	Bestand 01.01.2022 Fr.	Veränderung Fr.	Bestand 31.12.2022 Fr.
<u>1</u> <u>Aktiven</u>	<u>1'014'538.78</u>	<u>-170'249.63</u>	<u>844'289.15</u>
10 Finanzvermögen	975'257.43	-174'212.93	801'044.50
14 Verwaltungsvermögen	39'281.35	3'963.30	43'244.65
<u>2</u> <u>Passiven</u>	<u>1'014'538.78</u>	<u>-170'249.63</u>	<u>844'289.15</u>
20 Fremdkapital	242'525.25	-4'493.06	238'032.19
29 Eigenkapital	772'013.53	-165'756.57	606'256.96

Aktiven

Das **Finanzvermögen** hat um Fr. 174'212.93 auf Fr. 801'044.50 abgenommen. Die flüssigen Mittel nahmen um rund 106'800 Franken zu. Dagegen nahmen die Forderungen um 38'800 Franken und die kurzfristigen Finanzanlagen um 250'000 Franken ab.

Das **Verwaltungsvermögen** beträgt auf Ende Rechnungsjahr 2022 Fr. 43'244.65, was eine Zunahme um Fr. 3'963.30 bedeutet. Dies entspricht der Zunahme um die Nettoinvestitionen von Fr. 5'600.00 und der Verminderung um die Abschreibungen von Fr. 1'636.70.

Passiven

Das **Fremdkapital** nahm im Berichtsjahr um Fr. 4'493.06 auf Fr. 238'032.19 ab. Dies entspricht den Zunahmen bei den Kreditoren um 34'500 Franken und der Abnahme der passiven Rechnungsabgrenzungen um 39'800 Franken. Auf Rechnungsabschluss bestehen keine Darlehensschulden.

Das **Eigenkapital** vermindert sich um Fr. 165'756.57 und beträgt per Ende 2022 Fr. 606'256.96. Zugenommen haben die Vorfinanzierungen (Werterhaltung Pfarrhaus Kirchweg 10) um rund 7'800 Franken. Der massgebende Wert des Bilanzüberschusses (299) reduziert sich um den Aufwandüberschuss von Fr. 173'598.72 auf Fr. 531'693.46 zum Jahresende und steht in kommenden Jahren zur Deckung von Aufwandüberschüssen zur Verfügung.

Nachkredite

Alle Nachkredite von insgesamt Fr. 72'174.00 sind in einer separaten Nachkreditabelle aufgeführt und mit entsprechenden Begründungen versehen.

Der Kirchgemeinderat hat in Anwendung von Art. 13 OgR (Nachkredite zu neuen Ausgaben) in seiner Kompetenz neue Nachkredite von Fr. 27'283.55 bewilligt. Ferner hat er gestützt auf Art. 14 OgR (Nachkredite zu gebundenen Ausgaben) gebundene Nachkredite von Fr. 44'890.45 beschlossen. Handelt es sich um gebundene Kosten - Ausgaben sind gebunden, wenn bezüglich Umfang, Zeitpunkt oder anderer Modalitäten kein Entscheidungsspielraum besteht - ist der Kirchgemeinderat abschliessend zuständig.

Die Kirchgemeindeversammlung der reformierten Kirchgemeinde Kehrsatz hat **KEINE** Nachkredite zu genehmigen, sondern nimmt Kenntnis von den vom Kirchgemeinderat bewilligten und beschlossenen Krediten.

Antrag des Kirchgemeinderates

Gemäss Art. 71 GV verabschiedet der Kirchgemeinderat die Jahresrechnung 2022 der reformierten Kirchgemeinde Kehrsatz:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	1'114'125.31
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	940'526.59
	Aufwandüberschuss	CHF	173'598.72

INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	8'400.00
	Einnahmen	CHF	2'800.00
	Nettoinvestitionen	CHF	5'600.00

NACHKREDITE		CHF	72'174.00
-------------	--	-----	-----------

ANTRAG

Der Kirchgemeinderat beantragt der Kirchgemeindeversammlung die Zustimmung zu folgendem

Beschlussentwurf

In Anwendung von Art. 12 OgR und gestützt auf die entsprechenden Ausführungen des Kirchgemeinderates genehmigt die Kirchgemeindeversammlung die Jahresrechnung 2022.

Übersicht über die Jahresrechnung

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Ref. Kirchgemeinde	677'455.50	709'106.54	759'700.00	810'500.00	665'469.40	752'149.65
<i>Nettoertrag</i>	<i>31'651.04</i>		<i>50'800.00</i>		<i>86'680.25</i>	
Oek. Zentrum	436'669.81	231'420.05	523'800.00	235'000.00	473'952.12	222'756.95
<i>Nettoaufwand</i>		<i>205'249.76</i>		<i>288'800.00</i>		<i>251'195.17</i>
Total Aufwand/Ertrag	1'114'125.31	940'526.59	1'283'500.00	1'045'500.00	1'139'421.52	974'906.60
Aufwandüberschuss		173'598.72		238'000.00		164'514.92
Ertragsüberschuss						
TOTAL	1'114'125.31	1'114'125.31	1'283'500.00	1'283'500.00	1'139'421.52	1'139'421.52
Sachgruppen						
Personalaufwand	482'485.50		512'300.00		477'607.35	
Sach- u. übriger Betriebsaufwand	385'129.91		494'800.00		368'214.57	
Abschreibungen	1'636.70		2'300.00		1'636.70	
Finanzaufwand	762.90		1'100.00		669.35	
Transferaufwand	178'139.60		219'000.00		225'093.60	
Durchlaufende Beiträge	9'417.70		11'200.00		9'807.25	
Ausserordentlicher Aufwand	11'536.00		11'600.00		11'536.00	
Interne Verrechnungen	45'017.00		31'200.00		44'856.70	
Total Aufwand	1'114'125.31		1'283'500.00		1'139'421.52	
Fiskalertrag		632'891.65		730'000.00		689'906.90
Entgelte		59'598.95		41'900.00		20'393.65
Finanzertrag		84'816.75		83'600.00		80'645.85
Transferertrag		105'090.70		146'100.00		127'592.75
Durchlaufende Beiträge		9'417.69		11'200.00		9'807.25
Ausserordentlicher Ertrag		3'693.85		1'500.00		1'703.50
Interne Verrechnungen		45'017.00		31'200.00		44'856.70
Total Ertrag		940'526.59		1'045'500.00		974'906.60
Abschluss Erfolgsrechnung	0.00	173'598.72	0.00	238'000.00	0.00	164'514.92
Total Ertrag	0.00	173'598.72	0.00	238'000.00	0.00	164'514.92
Gesamttotal	1'114'125.31	1'114'125.31	1'283'500.00	1'283'500.00	1'139'421.52	1'139'421.52