



Begräbnisbezirk Brienz

Jahresrechnung 2022

1 Berichterstattung

1.1 Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2022 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Zum Einsatz gelangte das EDV System Crésus HRM Finanzbuchhaltung 13.7.018.

1.1.1 Erfolgsrechnung

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 3'031.23 ab.

Personalaufwand

Der Personalaufwand ist CHF 6'250.40 tiefer als budgetiert. Weniger Kosten bei Weiterbildung und Anlässen für das Personal sind die Gründe dafür, Ratsreise und Ausflug Mitarbeitende wurden ins Jahr 2023 verschoben.

Sachaufwand

Der Sachaufwand liegt CHF 24'409.75 unter dem Budget. Gründe dafür sind geringere Sachaufwendungen beim Verbrauchsmaterial Pflanzenankäufe, Friedhofgestaltung und betrieblicher Unterhalt. Informatik: Kein Ersatz oder Support nötig im Rechnungsjahr. Auch das Honorar für die treuhänderische Beratung fiel tiefer als budgetiert aus. Im Rechnungsjahr war keine ausserordentliche Beratung notwendig. Der Ratskredit wurde nicht beansprucht.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die planmässigen Abschreibungen entsprechen dem Budgetbetrag.

Finanzaufwand

Die Depotgelder Grabpflege werden jährlich gemäss Beschluss vom Begräbnisbezirksrat verzinst.

Transferaufwand

Der Anteil vom Begräbnisbezirk an Lohnkosten und Sozialleistungen der Kirchgemeinde wird per Ende Jahr nach Stundenaufstellung unter dem Konto Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände verbucht. Die Entschädigung liegt CHF 2'451.75 unter dem Budget.

Entgelte

Die Einnahmen bei den Bestattungen fielen CHF 5'656.60 tiefer aus als budgetiert. Die Sterblichkeit und die Art der Bestattung sind jeweils schwierig vorausszusehen. Beim Grabunterhalt wurden CHF 1'570.00 mehr eingenommen als budgetiert, ab dem Jahr 2022 wird pro Grab/Jahr CHF 200.00 entnommen.

Finanzertrag

Die Zinsen flüssiger Mittel, kurz- und langfristiger Finanzanlagen fielen leicht besser als budgetiert aus. Bei den Namen-Aktien BBO wurde eine Markwertanpassung von CHF 225.00 verbucht.

Transferertrag

Die Budgetbeiträge der Verbandsgemeinden an das Begräbniswesen fielen um CHF 1'200.00 besser als budgetiert aus. Für die Rechnungsstellung werden jeweils die Zahlen nach der Statistik „Ständige Wohnbevölkerung“ der Finanzverwaltung des Kantons Bern herangezogen.

1.1.2 Investitionsrechnung**Investitionsrechnung**

Im Rechnungsjahr wurden keine Projekte realisiert (Aktivierungsgrenze CHF 25'000.00).

1.1.3 Bilanz**Bilanz**

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2022 CHF 952'677.57. Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 890'857.02.

Das Verwaltungsvermögen per 31.12.2022 beläuft sich auf CHF 61'820.55. Das Fremdkapital mit laufenden Verbindlichkeiten beträgt CHF 657'586.20. Davon sind CHF 114'886.20 Kreditoren aus Lieferungen und Leistungen von Dritten und Steuerschulden MWST. CHF 531'429.25 sind Vorauszahlungen für die Pflege der uns anvertrauten Gräber. Bei der passiven Rechnungsabgrenzung wurde erstmals der Heizzielstand per 31.12.22 erfasst und der budgetierte Ersatz Steine Gemeinschaftsgrab Oberried hat sich verzögert und wird erst im 2023 realisiert.

Das bestehende Verwaltungsvermögen wurde beim Übergang HRM1 – HRM2 abgeschrieben.

In der Neubewertungsreserve befinden sich CHF 10'125.00. Die 75 Namen-Aktien der Bank Brienz Oberhasli (Fonds) wurden beim Übertritt ins HRM2 per 1.1.2018 neu bewertet.

Das Eigenkapital per 31.12.2022 beträgt CHF 295'091.37.

1.1.4 Nachkredite

Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser als CHF 2'000.00 aufgeführt, Ratsbeschluss vom 20.01.2021.

Total	CHF	7'192.55
davon:		
gebunden	CHF	0.00
Kompetenz Rat	CHF	7'192.55
zu beschliessen	CHF	0.00

Begräbnisbezirk Brienz 2022

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		01.01.22 - 31.12.22				
		Aufwand 2022	Budget Aufwand 2022	Budget Ertrag 2022	Aufwand 2021	Ertrag 2021
3	Aufwand					
30	Personalaufwand	215'602.10	249'100.00		214'304.04	
300	Behörden und Kommissionen	4'849.60	11'100.00		6'299.25	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und	2'470.00	3'000.00		3'315.00	
		2'470.00	3'000.00		3'315.00	
304	Zulagen	300.00	300.00		300.00	
3049	Übrige Zulagen	300.00	300.00		300.00	
309	Übriger Personalaufwand	2'079.60	7'800.00		2'684.25	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	600.00	1'600.00			
3091	Personalwerbung	327.20	500.00		1'423.60	
3099	Übriger Personalaufwand	1'152.40	5'700.00		1'260.65	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	54'290.25	78'700.00		35'788.29	
310	Material- und Warenaufwand	12'437.75	17'000.00		13'466.20	
3100	Büromaterial	1'000.00	1'000.00		1'065.55	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'437.75	14'700.00		12'294.15	
3102	Drucksachen, Publikationen		1'300.00		106.50	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	1'305.25	5'700.00		3'040.65	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.	1'305.25	4'200.00		3'040.65	
3113	Hardware		1'500.00			
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltung	12'192.55	5'000.00		1'825.80	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsv	12'192.55	5'000.00		1'825.80	
313	Dienstleistungen und Honorare	4'282.70	7'700.00		4'266.29	
3130	Dienstleistungen Dritter	999.45	1'500.00		973.84	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperte	1'500.00	4'500.00		1'500.00	
3134	Sachversicherungsprämien	1'783.25	1'700.00		1'792.45	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	14'051.25	29'300.00		4'663.60	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14'051.25	29'300.00		4'663.60	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	3'101.05	4'000.00		1'715.75	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'101.05	3'000.00		1'715.75	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)		1'000.00			
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	6'000.00	6'000.00		6'000.00	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	6'000.00	6'000.00		6'000.00	

Begräbnisbezirk Brienz 2022

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

01.01.22 - 31.12.22

		Aufwand 2022	Ertrag 2022	Budget Aufwand 2022	Budget Ertrag 2022	Aufwand 2021	Ertrag 2021
317	Spesenentschädigungen						
3170	Reisekosten und Spesen	919.70		1'000.00		810.00	
		919.70		1'000.00		810.00	
319	Verschiedener Betriebsaufwand						
3199	Übriger Betriebsaufwand			3'000.00			
				3'000.00			
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen						
330	Sachanlagen VV	6'259.50		6'200.00		6'259.50	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	6'259.50		6'200.00		6'259.50	
3300.4	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	2'015.75		2'000.00		2'015.75	
3300.6	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'243.75		4'200.00		4'243.75	
34	Finanzaufwand	554.50		1'000.00		583.85	
340	Zinsaufwand	554.50		1'000.00		583.85	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	554.50		1'000.00		583.85	
36	Transferaufwand	149'648.25		152'100.00		165'373.15	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	149'648.25		152'100.00		165'373.15	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	149'648.25		152'100.00		165'373.15	
4	Ertrag		212'570.87		215'000.00		229'591.17
42	Entgelte		115'831.81		120'000.00		114'968.74
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		114'413.40		118'500.00		111'054.40
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		114'413.40		118'500.00		111'054.40
426	Rückerstattungen		1'418.41		1'500.00		3'914.34
4260	Rückerstattungen Dritter		1'418.41		1'500.00		3'914.34
44	Finanzertrag		1'239.06		700.00		1'414.43
440	Zinsertrag		1'014.06		700.00		1'189.43
4400	Zinsen flüssige Mittel		500.06				474.32
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		300.00		500.00		501.11
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		214.00		200.00		214.00
444	Wertberichtigungen Anlagen FV		225.00				225.00
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften		225.00				225.00
46	Transferertrag		95'500.00		94'300.00		113'208.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		95'500.00		94'300.00		113'208.00

Begräbnisbezirk Brienz 2022

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

01.01.22 - 31.12.22

	Aufwand 2022	Ertrag 2022	Budget Aufwand 2022	Budget Ertrag 2022	Aufwand 2021	Ertrag 2021
4632		95'500.00		94'300.00		113'208.00
	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden					
	Total Aufwand und Ertrag	215'602.10	249'100.00	215'000.00	214'304.04	229'591.17
	Resultat: Ertragsüberschuss	3'031.23		34'100.00	15'287.13	
	Resultat: Aufwandüberschuss					
	Total	215'602.10	249'100.00	249'100.00	229'591.17	229'591.17

Begräbnisbezirk Brienz 2022

Bilanz

01.01.22 - 31.12.22

	Bestand 1.1	Bewegungen Soll	Bewegungen Haben	Bestand CHF
.1	Aktiven			952'677.57
.10	Finanzvermögen	627'596.11	662'132.59	890'857.02
.100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	604'861.51	633'138.49	666'847.47
.1002	Bank	393'576.96	420'957.65	666'847.47
.10020	Bankkontokorrente	393'576.96	420'957.65	666'847.47
.10020.00	Kto Krt BBO 20 1.163.400.06	164'970.20	220'731.85	98'735.35
.10020.01	Sparkonto BBO 20 1.647.601.08 Fonds	27'780.60	87.25	121'163.15
.10020.02	Mitglieder Sparkto Raiffeisenbank 35059.8 Fonds	200'383.81	200'007.30	89'943.87
.10020.03	Aktionärspkt BBO 207.712.29.163	54.45	42.15	122'869.85
.10020.04	Futuraspkt BBO lauf. Verw. 207.712.29.145	133.30		78'164.90
.10020.05	Futurasparkto BBO Fonds 16 7.001.799.09	254.60	89.10	155'970.35
.101	Forderungen	11'059.55	12'180.84	11'059.55
.1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritte	10'888.50	11'841.35	10'888.50
.10100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	10'888.50	11'841.35	10'888.50
.10100.01	Verschiedene Debitoren	10'888.50	11'841.35	10'888.50
.1019	Übrige Forderungen	171.05	339.49	171.05
.10190	Depotzahlungen und Hinterlegungen	171.05	339.49	171.05
.10190.10	Verrechnungssteuern BG	3.30	4.50	3.30
.10190.20	Verrechnungssteuern Fonds	167.75	334.99	167.75
.102	Kurzfristige Finanzanlagen	200'000.00	200'000.00	200'000.00
.1023	Festgelder	200'000.00	200'000.00	200'000.00
.10230	Festgeldanlagen	200'000.00	200'000.00	200'000.00
.10230.00	Festgeldanlage Raiffeisenbank Gräberfonds 1.2.2022 - 2.2.2026 0.2	100'000.00	100'000.00	100'000.00
.10230.01	Festgeldanlage Raiffeisenbank Fonds (2x50000) - 17.05.2023 0.1%	100'000.00	100'000.00	100'000.00
.107	Finanzanlagen	225.00	225.00	12'950.00
.1070	Aktien und Anteilscheine	225.00	225.00	12'950.00
.10700	Aktien	225.00	225.00	12'950.00
.10700.01	Aktien 75 Namenaktien BBO Fonds	225.00	225.00	12'750.00
.10700.02	Anteilschein RB Fonds	200.00		200.00
.14	Verwaltungsvermögen	22'734.60	28'994.10	61'820.55
.140	Sachanlagen VW	22'734.60	28'994.10	61'820.55
.1404	Hochbauten	5'759.60	7'775.35	40'601.70
.14040	Allgemeiner Haushalt	5'759.60	7'775.35	40'601.70
.14040.02	Gemeinschaftsgrab Urnen			48'377.05
.14040.99	WB Hochbauten	5'759.60	7'775.35	-7'775.35

Begränbnisbezirk Brienz 2022

Bilanz

01.01.22 - 31.12.22

	Bestand 1.1	Bewegungen Soll	Bewegungen Haben	Bestand CHF
.1406	25'462.60	16'975.00	21'218.75	21'218.85
.14060	25'462.60	16'975.00	21'218.75	21'218.85
.14060.01	42'437.60			42'437.60
.14060.99	-16'975.00	16'975.00	21'218.75	-21'218.75
.2	987'214.05	171'690.33	206'226.81	952'677.57
.20	689'091.45	156'403.20	187'908.45	657'586.20
.200	689'091.45	146'525.40	187'908.45	647'708.40
.2000	133'287.35	114'886.20	133'287.35	114'886.20
.20000	133'287.35	114'886.20	133'287.35	114'886.20
.20000.01	133'287.35	114'886.20	133'287.35	114'886.20
.2002	1'301.25	3'524.70	3'433.00	1'392.95
.20022	1'301.25	3'524.70	3'433.00	1'392.95
.20022.0	1'301.25	3'524.70	3'433.00	1'392.95
.2003	554'502.85	28'114.50	51'188.10	531'429.25
.20030	554'502.85	28'114.50	51'188.10	531'429.25
.20030.01	554'502.85	28'114.50	51'188.10	531'429.25
.204				9'877.80
.2041				9'877.80
.20410				9'877.80
.20410.01				3'437.80
.20410.02				6'440.00
.29	298'122.60	15'287.13	18'318.36	295'091.37
.296	10'125.00			10'125.00
.2960	10'125.00			10'125.00
.29600	10'125.00			10'125.00
.29600.01	10'125.00			10'125.00
.299	287'997.60	15'287.13	18'318.36	284'966.37
.2990	15'287.13		18'318.36	-3'031.23
.29900	15'287.13		18'318.36	-3'031.23
.29900.01	15'287.13		18'318.36	-3'031.23
.2999	272'710.47	15'287.13		287'997.60

Begränbisbezirk Brienz 2022

Bilanz

01.01.22 - 31.12.22

		Bestand 1.1	Bewegungen Soll	Bewegungen Haben	Bestand CHF
.29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	272'710.47	15'287.13		287'997.60
.29990.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	272'710.47	15'287.13		287'997.60