



Begräbnisbezirk Brienz

# Jahresrechnung 2023

## **1 Berichterstattung**

### **1.1 Bericht**

#### **Allgemeines**

Die Jahresrechnung 2023 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 37'333.40 ab.

##### **Personalaufwand**

Der Personalaufwand ist CHF 5'904.50 tiefer als budgetiert. Die budgetierten Kosten für Weiterbildung wurden nicht ausgeschöpft. Zudem wurde auf eine mehrtätige Ratsreise sowie auf einen Ausflug für Mitarbeitende verzichtet, dafür durften alle einen interessanten Tagesausflug ins Grimselgebiet erleben.

##### **Sachaufwand**

Der Sachaufwand liegt CHF 23'734.50 unter dem Budget. Gründe dafür sind:

- Geringere Sachaufwendungen beim Verbrauchsmaterial Pflanzenankäufe, Friedhofgestaltung und betrieblicher Unterhalt.
- Kein Ersatz oder Support im Bereich Informatik im Rechnungsjahr.
- Das Honorar für die treuhänderische Beratung fiel tiefer als budgetiert aus. Im Rechnungsjahr war keine ausserordentliche Beratung notwendig.
- Das Projekt «Ersatz Gelände Zugang Friedhof Nord» wurde ins Rechnungsjahr 2024 verschoben.
- Der Ratskredit wurde nicht beansprucht.

##### **Abschreibungen Verwaltungsvermögen**

Die planmässigen Abschreibungen entsprechen dem Budgetbetrag.

**Finanzaufwand**

Die Depotgelder Grabpflege werden jährlich gemäss Beschluss vom Begräbnisbezirksrat verzinst, sie liegen CHF 3'226.30 über dem Budget. Die Zinssätze der diversen Anlagen sind gestiegen.

**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 4'798.00 über dem Budget.

**Ausserordentlicher Aufwand**

5 Jahre nach Einführung von HRM2 muss mit der Auflösung der Neubewertungsreserve begonnen werden (Übergangsbestimmungen nach Art. T2-3 Abs. 2 Ziff. 5, 6 und 7 Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111). 10% der Finanzanlagen Sachgruppe 107 wurden in die Schwankungsreserve eingelegt CHF 1'295.00.

**Entgelte**

Die Einnahmen bei den Bestattungen fielen CHF 8'613.75 tiefer aus als budgetiert. Die Sterblichkeit und die Art der Bestattung sind jeweils schwierig vorauszusehen. Beim Grabunterhalt wurden CHF 2'666.99 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 besser als budgetiert aus. Die Zinssätze der diversen Anlagen sind gestiegen.

**Transferertrag**

Die Budgetbeiträge der Verbandsgemeinden an das Begräbniswesen fielen um CHF 1'180.00 besser als budgetiert aus. Für die Rechnungsstellung werden jeweils die Zahlen nach der Statistik „Ständige Wohnbevölkerung“ der Finanzverwaltung des Kantons Bern herangezogen.

**Ausserordentlicher Ertrag**

10% der Finanzanlagen Sachgruppe 107 wurden aus der Neubewertungsreserve entnommen. Es wird mit der Auflösung der Neubewertungsreserve linear zu Gunsten Bilanzüberschuss begonnen.

**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 31.12.2023 CHF 888'800.83. Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 833'167.68.

Das Verwaltungsvermögen per 31.12.2023 beläuft sich auf CHF 55'633.15. Das Fremdkapital mit laufenden Verbindlichkeiten beträgt CHF 625'073.86. Davon sind CHF 134'926.81 Kreditoren aus Lieferungen und Leistungen von Dritten und Steuerschulden MWST. CHF 490'147.05 sind Vorauszahlungen für die Pflege der uns anvertrauten Gräber.

Das bestehende Verwaltungsvermögen wurde beim Übergang HRM1 – HRM2 abgeschrieben.

In der Neubewertungsreserve befinden sich CHF 7'064.00.

Das Eigenkapital per 31.12.2023 beträgt CHF 255'991.97.

**1.1.4 Nachkredite****Nachkredite**

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

Total	CHF	12'703.30
davon:		
gebunden	CHF	3'226.30
Kompetenz Rat	CHF	9'477.00
zu beschliessen	CHF	0.00

# Begränbisbezirk Brienz 2023

## Bilanz

01.01.23 - 31.12.23

	Bestand 1.1	Bewegungen Soll	Bewegungen Haben	Bestand CHF
<b>.1</b>				
<b>.10</b>				
<b>.100</b>				
<b>.1002</b>				
.10020	952'677.57	448'324.54	512'201.28	888'800.83
.10020.00	890'857.02	419'330.44	477'019.78	833'167.68
.10020.01	666'847.47	314'828.86	365'960.23	615'716.10
.10020.02	666'847.47	314'828.86	365'960.23	615'716.10
.10020.03	666'847.47	314'828.86	365'960.23	615'716.10
.10020.04	98'735.35	210'195.45	215'015.90	93'914.90
.10020.05	121'163.15	2'094.25	87.75	123'169.65
	89'943.87	100'899.81	100'285.83	90'557.85
	122'869.85	8.55	50'000.00	72'878.40
	78'164.90	521.05	182.35	78'503.60
	155'970.35	1'109.75	388.40	156'691.70
<b>.101</b>				
<b>.1010</b>				
.10100	11'059.55	4'501.58	11'059.55	4'501.58
.10100.01	10'888.50	3'570.10	10'888.50	3'570.10
	10'888.50	3'570.10	10'888.50	3'570.10
<b>.1019</b>				
.10190	171.05	931.48	171.05	931.48
.10190.10	171.05	931.48	171.05	931.48
.10190.20	3.30	185.40	3.30	185.40
	167.75	746.08	167.75	746.08
<b>.102</b>				
<b>.1023</b>				
.10230	200'000.00	100'000.00	100'000.00	200'000.00
.10230.00	200'000.00	100'000.00	100'000.00	200'000.00
.10230.01	200'000.00	100'000.00	100'000.00	200'000.00
	100'000.00	100'000.00	100'000.00	100'000.00
<b>.107</b>				
<b>.1070</b>				
.10700	12'950.00	12'950.00	12'950.00	12'950.00
.10700.01	12'950.00	12'950.00	12'950.00	12'950.00
.10700.02	200.00	200.00	200.00	200.00
<b>.14</b>				
<b>.140</b>				
<b>.1404</b>				
.14040	61'820.55	28'994.10	35'181.50	55'633.15
.14040.02	61'820.55	28'994.10	35'181.50	55'633.15
.14040.99	40'601.70	7'775.35	9'719.00	38'658.05
	40'601.70	7'775.35	9'719.00	38'658.05
	48'377.05	7'775.35	9'719.00	48'377.05
	-7'775.35	7'775.35	9'719.00	-9'719.00

# Begränbisbezirk Brienz 2023

## Bilanz

01.01.23 - 31.12.23

	Bestand 1.1	Bewegungen Soll	Bewegungen Haben	Bestand CHF
<b>.1406</b>				
Mobilien VV	21'218.85	21'218.75	25'462.50	16'975.10
Allgemeiner Haushalt	21'218.85	21'218.75	25'462.50	16'975.10
Mobilien	42'437.60			42'437.60
WB Mobilien	-21'218.75	21'218.75	25'462.50	-25'462.50
<b>.2</b>				
<b>.20</b>	952'677.57	150'944.86	214'821.60	888'800.83
Fremdkapital	657'586.20	149'649.86	174'427.20	632'808.86
Laufende Verbindlichkeiten	647'708.40	141'914.86	164'549.40	625'073.86
Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von	114'886.20	134'269.30	114'886.20	134'269.30
Kreditoren	114'886.20	134'269.30	114'886.20	134'269.30
Kreditoren Sammelkonto	114'886.20	134'269.30	114'886.20	134'269.30
<b>.2002</b>	1'392.95	1'947.26	2'682.70	657.51
Steuern	1'392.95	1'947.26	2'682.70	657.51
Steuerschulden MWST	1'392.95	1'947.26	2'682.70	657.51
MWST Allgemein				
<b>.2003</b>	531'429.25	5'698.30	46'980.50	490'147.05
Erhaltene Anzahlungen von Dritten	531'429.25	5'698.30	46'980.50	490'147.05
Erhaltene Anzahlungen von Dritten	531'429.25	5'698.30	46'980.50	490'147.05
<b>.204</b>	9'877.80	7'735.00	9'877.80	7'735.00
Passive Rechnungsabgrenzung	9'877.80	7'735.00	9'877.80	7'735.00
<b>.2041</b>	9'877.80	7'735.00	9'877.80	7'735.00
Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'877.80	7'735.00	9'877.80	7'735.00
RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'877.80	7'735.00	9'877.80	7'735.00
RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'437.80	7'735.00	3'437.80	7'735.00
RA Sach- und übriger Betriebsaufwand Ersatz Steine GMG Oberried	6'440.00		6'440.00	
<b>.29</b>	295'091.37	1'295.00	40'394.40	255'991.97
Eigenkapital	295'091.37	1'295.00	40'394.40	255'991.97
<b>.296</b>	10'125.00	1'295.00	3'061.00	8'359.00
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	10'125.00	1'295.00	3'061.00	8'359.00
<b>.2960</b>	10'125.00	1'295.00	3'061.00	8'359.00
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	10'125.00	1'295.00	3'061.00	8'359.00
<b>.29600.01</b>	10'125.00	1'295.00	3'061.00	8'359.00
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	10'125.00	1'295.00	3'061.00	8'359.00
<b>.29601.01</b>		1'295.00		1'295.00
Schwankungsreserve		1'295.00		1'295.00
<b>.299</b>	284'966.37	3'031.23	37'333.40	247'632.97
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	284'966.37	3'031.23	37'333.40	247'632.97
<b>.2990</b>	-3'031.23	3'031.23	37'333.40	-37'333.40
Jahresergebnis	-3'031.23	3'031.23	37'333.40	-37'333.40
<b>.29900.01</b>	-3'031.23	3'031.23	37'333.40	-37'333.40
Jahresergebnis	-3'031.23	3'031.23	37'333.40	-37'333.40

# Begräbnisbezirk Brienz 2023

## Bilanz

		01.01.23 - 31.12.23			
		Bestand 1.1	Bewegungen Soll	Bewegungen Haben	Bestand CHF
<b>.2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>287'997.60</b>	<b>-3'031.23</b>		<b>284'966.37</b>
.29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	287'997.60	-3'031.23		284'966.37
.29990.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	287'997.60	-3'031.23		284'966.37

# Begräbnisbezirk Brienz 2023

## Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

01.01.23 - 31.12.23

	Aufwand 2023	Ertrag 2023	Budget Aufwand 2023	Budget Ertrag 2023	Aufwand 2022	Ertrag 2022
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>					
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	239'067.70	259'400.00		215'602.10	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	5'495.50	11'400.00		4'849.60	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und	2'397.00	3'300.00		2'470.00	
		2'397.00	3'300.00		2'470.00	
<b>304</b>	<b>Zulagen</b>	400.00	300.00		300.00	
3049	Übrige Zulagen	400.00	300.00		300.00	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	2'698.50	7'800.00		2'079.60	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	600.00	1'600.00		600.00	
3091	Personalwerbung	852.50	500.00		327.20	
3099	Übriger Personalaufwand	1'246.00	5'700.00		1'152.40	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	54'065.50	77'800.00		54'290.25	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	16'994.35	20'000.00		12'437.75	
3100	Büromaterial	1'000.00	1'000.00		1'000.00	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'994.35	17'700.00		11'437.75	
3102	Drucksachen, Publikationen		1'300.00			
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	1'000.00	4'800.00		1'305.25	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.	1'000.00	3'300.00		1'305.25	
3113	Hardware		1'500.00			
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltung</b>	6'376.55	5'000.00		12'192.55	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsv	6'376.55	5'000.00		12'192.55	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	3'686.45	5'200.00		4'282.70	
3130	Dienstleistungen Dritter	967.95	1'500.00		999.45	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexper	700.00	2'000.00		1'500.00	
3134	Sachversicherungsprämien	2'018.50	1'700.00		1'783.25	
<b>314</b>	<b>Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt</b>	18'075.55	27'800.00		14'051.25	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	18'075.55	27'800.00		14'051.25	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	1'097.60	5'000.00		3'101.05	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'097.60	4'000.00		3'101.05	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)		1'000.00			
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	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 2023

## Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

01.01.23 - 31.12.23

	Aufwand 2023	Ertrag 2023	Budget Aufwand 2023	Budget Ertrag 2023	Aufwand 2022	Ertrag 2022
<b>317</b> 3170	<b>835.00</b> 835.00		<b>1'000.00</b> 1'000.00		<b>919.70</b> 919.70	
<b>319</b> 3199	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b> Übriger Betriebsaufwand		<b>3'000.00</b> 3'000.00			
<b>33</b> <b>330</b> 3300	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b> <b>Sachanlagen VV</b> Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	<b>6'187.40</b> 6'187.40 6'187.40	<b>6'200.00</b> 6'200.00 6'200.00		<b>6'259.50</b> 6'259.50 6'259.50	
<b>34</b> <b>340</b> 3400	<b>Finanzaufwand</b> <b>Zinsaufwand</b> Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	<b>3'826.30</b> 3'826.30 3'826.30	<b>600.00</b> 600.00 600.00		<b>554.50</b> 554.50 554.50	
<b>36</b> <b>361</b> 3612	<b>Transferaufwand</b> <b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b> Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeve	<b>168'198.00</b> 168'198.00 168'198.00	<b>163'400.00</b> 163'400.00 163'400.00		<b>149'648.25</b> 149'648.25 149'648.25	
<b>38</b> <b>389</b> 3896	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b> <b>Einlagen in das Eigenkapital</b> Einlagen in Neubewertungsreserven	<b>1'295.00</b> 1'295.00 1'295.00				
<b>4</b> <b>42</b> 424 4240	<b>Ertrag</b> <b>Entgelte</b> <b>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</b> Benützungsgebühren und Dienstleistungen	<b>201'734.30</b> 99'223.29 98'353.24 98'353.24		<b>203'770.00</b> 105'800.00 104'300.00 104'300.00		<b>212'570.87</b> 115'831.81 114'413.40 114'413.40
<b>426</b> 4260	<b>Rückerstattungen</b> Rückerstattungen Dritter	<b>870.05</b> 870.05		<b>1'500.00</b> 1'500.00		<b>1'418.41</b> 1'418.41
<b>44</b> <b>440</b> 4400 4402 4407	<b>Finanzertrag</b> <b>Zinsertrag</b> Zinsen flüssige Mittel Zinsen kurzfristige Finanzanlagen Zinsen langfristige Finanzanlagen	<b>2'770.01</b> 2'770.01 624.21 1'930.80 215.00		<b>700.00</b> 500.00 500.00		<b>1'239.06</b> 1'014.06 500.06 300.00 214.00
<b>444</b> 4440	<b>Wertberichtigungen Anlagen FV</b> Marktwertanpassungen Wertschriften			<b>200.00</b> 200.00		<b>225.00</b> 225.00

# Begräbnisbezirk Brienz 2023

## Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		01.01.23 - 31.12.23					
		Aufwand 2023	Ertrag 2023	Budget Aufwand 2023	Budget Ertrag 2023	Aufwand 2022	Ertrag 2022
46	Transferertrag		96'680.00		95'500.00		95'500.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		96'680.00		95'500.00		95'500.00
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		96'680.00		95'500.00		95'500.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		3'061.00		1'770.00		
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		3'061.00		1'770.00		
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		3'061.00		1'770.00		
	<b>Total Aufwand und Ertrag</b>	239'067.70	201'734.30	259'400.00	203'770.00	215'602.10	212'570.87
	<b>Resultat: Ertragsüberschuss</b>		37'333.40		55'630.00		3'031.23
	<b>Resultat: Aufwandüberschuss</b>						
	<b>Total</b>	239'067.70	239'067.70	259'400.00	259'400.00	215'602.10	215'602.10