

Budget 2019

Nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Inhaltsverzeichnis Vorbericht	4 – 5
Vorbericht Budget	6 – 17
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	18 – 27
Investitionsrechnung nach Sachgruppen	28 – 28

Vorbericht Budget 2019

Nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])



Inhalt

1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	6
1.1	Allgemeines	6
1.2	Terminologie	6
1.3	Kontenplan	6
1.4	Abschreibungen	7
1.4.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	7
1.4.2	Neues Verwaltungsvermögen	7
1.4.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	7
1.4.4	Auflösung zusätzliche Abschreibungen (Art. 85 GV Abs 3 und 4 sowie Anhang 3 GV)	7
1.5	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	8
1.6	Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2018)	8
2	Erläuterungen	8
2.1	Allgemeines	8
2.2	Erfolgsrechnung	8
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	8
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	9
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	9
2.2.4	Erläuterungen zum Transferaufwand	9
2.2.5	Erläuterungen zur Entwicklung Steuerertrag	9
2.3	Investitionen	10



3	Ergebnis	10
3.1	Allgemeine Übersicht	10
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Kirchengemeinde	10
3.2.1	Erfolgsrechnung	10
3.2.2	Investitionsrechnung	11
3.2.3	Finanzierungsergebnis	11
4	Erfolgsrechnung	12
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	12
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	13
5	Investitionsrechnung	14
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	14
6	Eigenkapitalnachweis	15
6.1	Auswertungen	15
6.1.1	Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital	
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	15
6.2.1	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	15
7	Antrag des Gemeinderates	16
8	Genehmigung Budget	17

Vorbericht Budget 2019

1. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2019 wurde erstmals nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

Gemäss Ziff. 1.1 Übergangsbestimmungen Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) führen alle Kirchengemeinden das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) gemäss bernischer Gemeindegesetzgebung auf den 1. Januar 2019 ein.

1.2 Terminologie

Mit HRM2 werden unter anderem folgende bisherige Begriffe durch neue ersetzt:

<i>HRM1</i>	<i>HRM2</i>
• Bestandesrechnung	• Bilanz
• Laufende Rechnung	• Erfolgsrechnung
• Voranschlag	• Budget
• Voranschlagskredite	• Budgetkredite
• Eigenkapital	• Bilanzüberschuss

1.3 Kontenplan

Der Kontenplan nach HRM2 ist umfangreicher und detaillierter als der bisherige HRM1-Kontenplan. Die Konto-Nummerierung wurde ebenfalls erweitert:

- a) Bilanzkonti
bisher: 4-stellig und zweistellige Laufnummer
neu: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer
- b) Sachgruppen
bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig

1.4 Abschreibungen

1.4.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 1.1.2019 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen:
Voraussichtliches Verwaltungsvermögen
Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 1.1.2019

CHF 730'900.00

wird, unter dem Vorbehalt der Genehmigung durch das dafür zuständige Organ, innert
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2026 linear abgeschrieben.

8 Jahren

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von
oder

12.50 %
CHF 91'370.00

1.4.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach HRM2, werden im Budget 2019 die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.4.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Im Budgetjahr 2019 sind aufgrund des Ergebnisses keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

1.4.4 Auflösung zusätzliche Abschreibungen (Art. 85 Abs. 3 und 4 sowie Anhang 3 GV)

Zusätzliche Abschreibungen sind aufzulösen wenn

- a) im betreffenden Rechnungsjahr ein Aufwandüberschuss resultiert und
- b) der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) tiefer als 75% ist.

Es bestehen noch keine zusätzlichen Abschreibungen, die aufgelöst werden können.

1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (*maximale Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

1.6 Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2018)

Das Budget 2018 wurde auf die Kontenstruktur nach HRM2 umgeschlüsselt, damit ein Vergleich mit dem Budget 2019 möglich ist.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Budget 2019 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 198'120.00 auf.

Das Ergebnis des Budget 2019 hat sich gegenüber dem Budget 2018 um 66'630.00 verbessert. In Anbetracht des vorhandenen Eigenkapitals von über 2.90 Mio. ist der Kirchgemeinderat der Auffassung, dass der geplante Aufwandüberschuss für die Kirchgemeinde tragbar ist.

Das Budget 2019 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
von der einfachen Steuer	0.160	0.160	0.160

2.2 Erfolgsrechnung – Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand mindert sich auf CHF 1'023'830.00 (-CHF 51'620.00).

- Es fallen keine Kosten für Stellvertretung von Pfarrpersonen, weniger Kosten für Umstellung auf HRM2/Neues Buchhaltungsprogramm an und es wird eine Klasse KUV III Klasse weniger geführt. Bei der Budgetierung sind wir von einem Lohnsummenwachstum von durchschnittlich 1.0% ausgegangen.
- Der übrige Personalaufwand Behörde senkt sich weil der Mehraufwand Erneuerungswahlen wegfällt.
- Bei den Überstunden und Ferienabgrenzungen wird davon ausgegangen, dass ein Abbau der Stunden/Ferien möglich ist.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und Betriebsaufwand erhöht sich auf CHF 823'805.00 erhöht (+ CHF 23'440.00).

Die wesentlichen Änderungen betreffen folgende Kontogruppen:

- Nicht Aktivierbare Anlagen (Sachgruppe 311)	Es werden weniger Geräte angeschafft	CHF	- 33'200.00
- IT Support (Sachgruppe 313)	wurde tiefer geplant, da Einführungsphase Talus abgeschlossen ist	CHF	- 5'600.00
- Musiker Gagen (313)	wurden tiefer geplant, da das Konzert Passionsandacht wegfällt	CHF	-4'000.00
- Baulicher- + Betrieblicher Unterhalt (SG 314)	Beleuchtung Kirche, Fensterläden Ersigen, Reparatur Stützmauer	CHF	62'510.00
- Reisekosten und Spesen (SG 317)	Erhöhung Kilometerspesen, Gemeindeausflug 70+, keine Ratsreise	CHF	6'400.00

2.2.3 Erläuterung zu den Abschreibungen

Die Abschreibungen senken sich auf 97'370.00 (- 16'330.00)

Sie fallen aufgrund der ausserordentlichen Abschreibungen im Jahr 2017 und der Umstellung auf HRM2 tiefer aus.

Diese setzen sich wie folgt zusammen:

- Abschreibungen bisheriges Verwaltungsvermögen innerhalb von 8 Jahren		CHF	91'370.00
- Abschreibung geplantes neues Verwaltungsvermögen „neue Homepage“ lineare Abschreibung innert 5 Jahren		CHF	6'000.00

2.2.4 Erläuterung zum Transferaufwand

Der Transferaufwand beinhaltet die Entschädigungen oder Beiträge an andere Gemeinwesen wie Kanton, Einwohner- und Kirchgemeinden, private Organisationen ohne Erwerbszweck und Beträge an private Haushalte.

Aufgrund der hohen Steuereinnahmen im Rechnungsjahr 2017 erhöht sich der Beitrag 2019

- Beitrag an Reformierte Kirche Bern-Jura-Solothurn		CHF	5'000.00
- Beitrag an Synodalverband Bern-Jura-Solothurn um		CHF	48'000.00

2.2.5. Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Es wird davon ausgegangen, dass sich der Steuerertrag der natürlichen Personen um 55'000.00 und der Steuerertrag der juristischen Personen um 40'000.00 erhöht.

Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bilden der Steuerertrag 2017 sowie die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung. Auch die eher rückläufige Veränderung der Steuerpflichtigen natürlichen Personen und die Steuerreform der juristischen Personen wurde bei der Prognose berücksichtigt.

2.3 Investitionen

Für das Budgetjahr 2019 ist folgende Investition geplant:

- CHF 30'000.00 „Neue Homepage“ Nutzungsdauer 5 Jahre. Abschreibungssatz 20% = CHF 6'000.00 je Jahr

Das Ergebnis der Investitionsrechnung dient als Grundlage für die Berechnung der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen).

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 198'120.00	- 264'750.00	14'466.85
Steuerertrag natürliche Personen	1'740'000.00	1'685'000.00	1'720'154.30
Steuerertrag juristische Personen	410'000.00	370'000.00	598'955.35
Nettoinvestitionen	30'000.00	115'000.00	167'136.05

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF 2'631'305.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF 2'335'200.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF - 296'105.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF 18'355.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF 116'340.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF 97'985.00
Operatives Ergebnis	CHF -198'120.00

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 198'120.00
---------------------------------------	------------	---------------------

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	30'000.00
Investitionseinnahmen	CHF	0.00

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	- 30'000.00
--------------------------------------	------------	--------------------

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		CHF	- 198'120.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	CHF	97'370.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	CHF	90'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	CHF	90'000.00
WB Darlehen VV	364 +	CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365 +	CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	CHF	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	383 +	CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	CHF	0.00
Selbstfinanzierung		CHF	- 100'750.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ 6	CHF	- 30'000.00
-------------------------------	--------	-----	-------------

Finanzierungsergebnis	CHF	- 130'750.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	2'649'660.00	2'451'540.00	2'636'990.00	2'372'240.00		
	Aufwandüberschuss		198'120.00		264'750.00		
3	Aufwand	2'649'660.00		2'636'990.00			
30	Personalaufwand	1'023'830.00		1'075'450.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	822'805.00		799'365.00			
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	97'370.00		113'700.00			
34	Finanzaufwand	18'355.00		15'975.00			
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	90'000.00		90'000.00			
36	Transferaufwand	597'300.00		542'500.00			
4	Ertrag		2'451'540.00		2'372'240.00		
40	Fiskalertrag		2'150'000.00		2'055'000.00		
42	Entgelte		88'700.00		100'500.00		
43	Verschiedene Erträge		500.00		300.00		
44	Finanzertrag		116'340.00		119'140.00		
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		90'000.00		90'000.00		
46	Transferertrag		6'000.00		7'300.00		



4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2019		Budget 2018	Rechnung 2017
	Aufw and	Ertrag	Aufw and	Ertrag	Aufw and Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	2'649'660.00	2'451'540.00	2'636'990.00	2'372'240.00	
Aufwandüberschuss		198'120.00		264'750.00	
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	2'649'660.00	2'451'540.00	2'636'990.00	2'372'240.00	
Nettoaufwand		198'120.00		264'750.00	
35 Kirchen und religiöse Angelenheiten	2'649'660.00	2'451'540.00	2'636'990.00	2'372'240.00	
Nettoaufwand		198'120.00		264'750.00	
350 Allgemein (Personal, Behörden)	1'097'110.00	6'600.00	1'163'930.00	7'300.00	
Nettoaufw and		1'090'510.00		1'156'630.00	
351 Unterricht	43'490.00	5'000.00	44'790.00	6'200.00	
Nettoaufw and		38'490.00		38'590.00	
352 Kinder- und Jugendarbeit	158'150.00	29'600.00	157'680.00	37'100.00	
Nettoaufw and		128'550.00		120'580.00	
353 Öffentlichkeitsarbeit	73'300.00	3'600.00	71'700.00	4'000.00	
Nettoaufw and		69'700.00		67'700.00	
354 Bildung	22'500.00	600.00	25'100.00	1'700.00	
Nettoaufw and		21'900.00		23'400.00	
355 Diakonie	189'650.00	40'500.00	189'600.00	42'500.00	
Nettoaufw and		149'150.00		147'100.00	
356 Musik	46'230.00	3'000.00	42'930.00	3'000.00	
Nettoaufw and		43'230.00		39'930.00	
357 Kirchenanlässe, Kasualien, Seelsorge	52'470.00	300.00	48'920.00	300.00	
Nettoaufw and		52'170.00		48'620.00	
358 Bau	256'690.00	110'740.00	224'940.00	113'040.00	
Nettoaufw and		145'950.00		111'900.00	
359 Finanzen, Steuern	710'070.00	2'251'600.00	667'400.00	2'157'100.00	
Nettoertrag	1'541'530.00		1'489'700.00		

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	30'000.00					
5	Investitionsausgaben	30'000.00					
52	Immaterielle Anlagen	30'000.00					
529	Übrige immaterielle Anlagen	30'000.00					

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

6.1.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital (in Tausend CHF)

	Eigenkapital nach HRM2	Veränderung 2018	Voraussichtliches EK nach HRM2	Veränderung 2019	Voraussichtliches EK Nach HRM2
	01.01.2018	Budget 2018	01.01.2019	Budget 2019	31.12.2019
29 Eigenkapital	2906	-265	2641	61	2702
294 Reserven	0	0	0	0	0
29400.00 Zusätzliche Abschreibungen	0	0	0	0	0
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	0	0	259	259
29600.00 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	0	0	259	259
299 Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag	2906	-265	2641	-198	2443
29900.00 Jahresergebnis		-265		-198	
29990.00 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2906		2641		2443

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Das Finanzvermögen muss per 1.1.2019 neu bewertet werden (GV Anhang 1).

6.2.2 Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag

Der per 01.01.2019 voraussichtlich bestehende Bilanzüberschuss wird sich um CHF 198' Tausend senken.

7 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchgemeindesteuern von 0.1600 wie bisher
- b) Das per 1.1.2019 voraussichtlich bestehende Verwaltungsvermögen wird über die nächsten 8 Jahre mit einem Abschreibungssatz von 12.5% linear abgeschrieben.
- c) Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	CHF	2'649'660.00	2'451'540.00
Aufwandüberschuss	CHF		198'120.00

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Kirchberg, 25. Oktober 2018

Kirchgemeinde Kirchberg
Kirchgemeinderat
Der Präsident



Stephan Aeberhardt

Die Verwalterin



Lisabeth Arnold

Die Finanzverwalterin



Judith Kwerreveld



KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

8 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der Kirchgemeinde Kirchberg hat das Budget 2019 am 04. Dezember 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 25. Oktober 2018 genehmigt.

Kirchgemeinde Kirchberg
Kirchgemeindeversammlung
Der Präsident



Werner Wyss

Die Verwalterin



Lisabeth Arnold

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Erfolgsrechnung	2'649'660.00	2'451'540.00	2'636'990.00	2'372'240.00		
	Aufwandüberschuss		198'120.00		264'750.00		
3	Aufwand	2'649'660.00		2'636'990.00			
30	Personalaufwand	1'023'830.00		1'075'450.00			
300	Behörden und Kommissionen	66'600.00		67'200.00			
3000	Entschädigungen	38'100.00		38'700.00			
3000.00	Entschädigungen KGR, KGV	35'400.00		35'400.00			
3000.01	Entschädigungen Kommissionen	2'100.00		2'100.00			
3000.02	Entschädigung Revisoren	600.00		1'200.00			
3001	Vergütungen Pauschalspesen	5'900.00		5'900.00			
3001.00	Vergütung Pauschalspesen KGR	5'200.00		5'200.00			
3001.01	Vergütung Pauschalspesen Kommissionen	700.00		700.00			
3002	Sitzungsgelder	22'600.00		22'600.00			
3001.00	Sitzungsgelder KGR	8'130.00		8'130.00			
3001.01	Sitzungsgelder Kommissionen, Arbeitsgruppen	14'470.00		14'470.00			
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	663'930.00		690'910.00			
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	663'930.00		690'910.00			
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	663'930.00		690'910.00			
302	Löhne der Lehrkräfte	123'300.00		134'140.00			
3020	Löhne der Lehrkräfte	123'300.00		134'140.00			
3020.00	Löhne Lehrpersonen	123'300.00		134'140.00			
304	Zulagen	7'000.00		7'000.00			
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	7'000.00		7'000.00			
3040.00	Betreuungszulagen	7'000.00		7'000.00			
305	Arbeitgeberbeiträge	148'300.00		155'200.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	51'300.00		53'600.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	51'300.00		53'600.00			
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	73'000.00		76'300.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	73'000.00		76'300.00			
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'100.00		7'500.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	7'100.00		7'500.00			
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	14'000.00		14'700.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	14'000.00		14'700.00			
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	2'900.00		3'100.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'900.00		3'100.00			
309	Übriger Personalaufwand	14'700.00		21'000.00			
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'700.00		12'500.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'700.00		12'500.00			
3091	Personalwerbung			1'500.00			
3091.00	Personalwerbung			1'500.00			
3099	Übriger Personalaufwand	1'000.00		7'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'000.00		7'000.00			
3099.99	Überstd./Ferienabgrenzungen Minderung	-3'000.00					
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	822'805.00		799'365.00			
310	Material- und Warenaufwand	120'915.00		124'815.00			
3100	Büromaterial	6'000.00		7'900.00			
3100.00	Büromaterial	6'000.00		7'900.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'200.00		7'500.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'200.00		7'500.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	31'600.00		31'200.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	31'600.00		31'200.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	5'200.00		6'300.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Büchertisch	5'200.00		6'300.00			
3104	Lehrmittel	13'895.00		14'395.00			
3104.00	Lehrmittel / Unterrichtsmaterial	12'395.00		12'395.00			
3104.10	Wahlfachkurse	1'500.00		2'000.00			
3105	Lebensmittel	22'620.00		22'200.00			
3105.00	Lebensmittel Kochen, Apéros usw.	22'620.00		22'200.00			
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	34'400.00		35'320.00			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	26'900.00		27'820.00			
3109.00	Blumenschmuck Kirchberg und Rüti	7'500.00		7'500.00			
311	Nicht aktivierbare Anlagen	8'300.00		41'500.00			
3110	Büromöbel und Geräte	500.00		2'800.00			
3110.00	Anschaffungen Büro-Mobiliar und -Geräte (ohne IT)	500.00		2'800.00			
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'700.00		27'900.00			
3111.00	Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Instrumente	5'700.00		27'900.00			
3113	Hardware	1'300.00		10'800.00			
3113.00	Anschaffung Hardware	1'300.00		10'800.00			
3118	Immateriellen Anlagen	800.00					
3118.00	Anschaffung Software (inkl. Lizenzen)	800.00					
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	44'420.00		46'340.00			
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	44'420.00		46'340.00			
3120.01	Wasser- und ARA-Gebühren, Wassergrundgebühren	2'770.00		3'200.00			
3120.02	Gemeindegebühren Entwässerte Fläche	6'500.00		6'500.00			
3120.03	Elektrische Energie	8'900.00		9'400.00			
3120.04	Heizung	24'450.00		25'440.00			
3120.05	Kehrichtgebühren	1'800.00		1'800.00			
313	Dienstleistungen und Honorare	124'775.00		135'675.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	72'600.00		85'600.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	IT Support	6'100.00		11'700.00			
3130.02	Wartung, Unterhalt Grosskopierer	5'500.00		5'500.00			
3130.03	Aufwand Website	2'400.00		1'900.00			
3130.04	Telefonie, Internet u. Kommunikation	7'950.00		10'900.00			
3130.05	Versandkosten, Porti	11'000.00		11'000.00			
3130.20	Mitgestaltung- Mitwirkungs-Honorare	6'400.00		7'600.00			
3130.21	Technik Konfirmationen, Anlässe	1'000.00		1'000.00			
3130.50	Mitgliederbeiträge	7'000.00		7'000.00			
3130.60	Musiker Gagen	23'300.00		27'300.00			
3130.80	PC- und Bankgebühren	1'000.00		900.00			
3130.81	Wertschriftenspesen	950.00		800.00			
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000.00		5'000.00			
3131.01	Vorprojektkosten generell	5'000.00		5'000.00			
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	5'500.00		4'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'500.00		4'000.00			
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	22'900.00		21'900.00			
3133.00	Informatikaufwand Rechenzentrum	22'900.00		21'900.00			
3134	Sachversicherungsprämien	18'775.00		19'175.00			
3134.00	Gebäude-, Sach-, Haftpflichtversicherung	18'775.00		19'175.00			
314	Baulicher- und betrieblicher Unterhalt	101'940.00		39'430.00			
3140	Unterhalt an Grundstücken	23'720.00		22'000.00			
3140.00	Unterhalt Gärten und Umschwung	23'720.00		22'000.00			
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	78'220.00		17'430.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	78'220.00		17'430.00			
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	19'800.00		20'300.00			
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	14'000.00		12'700.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkz..	14'000.00		12'700.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'800.00		4'500.00			
3158.00	Unterhalt Informatik Software	5'800.00		4'500.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen			3'100.00			
3159.00	Unterhalt übrige Mobile Sachanlagen (z.B. Geschirr)			3'100.00			
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.	65'100.00		66'300.00			
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	60'400.00		61'600.00			
3160.00	Miete Kirchlein Rüti	12'000.00		12'000.00			
3160.01	Mieten, Predigtlokale Aussengemeinden	2'500.00		3'200.00			
3160.02	Miete Amtsräume	22'300.00		21'600.00			
3160.03	Entschädigungen Arbeitsplätze Amtsräume	23'600.00		24'800.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'700.00		4'700.00			
3161.00	Mieten, Benützungsggebühren Anlagen	4'700.00		4'700.00			
317	Spesenentschädigungen	97'005.00		90'205.00			
3170	Reisekosten und Spesen	34'000.00		27'600.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	27'900.00		21'500.00			
3170.01	Retraiten Kirchgemeinderat	1'000.00		1'000.00			
3170.02	Kommissionsanlässe	5'100.00		5'100.00			
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	63'005.00		62'605.00			
3171.00	Aufwand Exkursionen, Lager	63'005.00		62'605.00			
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	15'000.00		11'800.00			
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	7'000.00		4'000.00			
3180.18	Erhöhung Werberichtigung auf Forderungen Kirchensteuern	7'000.00		4'000.00			
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	8'000.00		7'800.00			
3181.90	Tatsächliche Forderungsverluste aus Kirchensteuern	8'000.00		7'800.00			
319	Verschiedener Betriebsaufwand	225'550.00		223'000.00			
3198	Aufwand Kirchliche Aufgaben	217'550.00		215'000.00			
3198.00	Aufwand Kirchliche Aufgaben	217'550.00		215'000.00			
3199	Übriger Betriebsaufwand	8'000.00		8'000.00			
3199.00	Repräsentationen	3'000.00		3'000.00			
3199.01	Freier Ratskredit	5'000.00		5'000.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	97'370.00		113'700.00			
330	Sachanlagen VV	87'090.00		107'510.00			
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	87'090.00		107'510.00			
3300.40	Abschreibungen Hochbauten Verwaltungsvermögen	84'950.00		105'610.00			
3300.90	Abschreibungen übrige Sachanlagen	2'140.00		1'900.00			
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	10'280.00		6'190.00			
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	10'280.00		6'190.00			
3320.00	Planmässige Abschreibung Informatik (Software)	10'280.00		6'190.00			
34	Finanzaufwand	18'355.00		15'975.00			
340	Zinsaufwand	250.00		300.00			
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	100.00		100.00			
3401.10	Zins Kontokorrent	100.00		100.00			
3409	Übrige Passivzinsen	150.00		200.00			
3409.00	Zinsen Sonderrechnungen	150.00		200.00			
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	9'105.00		8'175.00			
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	1'000.00					
3431.10	Unterhalt Liegenschaft NK FV	1'000.00					
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	8'105.00		8'175.00			
3439.01	Wasser- und ARA-Gebühren FV	1'730.00		1'800.00			
3439.04	Heizung FV	4'550.00		4'550.00			
3439.06	Anschlussgebühren Kommunikation Mieter FV	600.00		600.00			
3439.07	Sachversicherung FV	1'225.00		1'225.00			
349	Verschiedener Finanzaufwand	9'000.00		7'500.00			
3499	Übriger Finanzaufwand	9'000.00		7'500.00			
3499.10	Vergütungszins Steuern	9'000.00		7'500.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	90'000.00		90'000.00			
350	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im FK	90'000.00		90'000.00			
3502	Einlagen in Legate und Stiftungen	90'000.00		90'000.00			
3502.00	Einlage in Kollekten mit Zweckbestimmung	90'000.00		90'000.00			
36	Transferaufwand	597'300.00		542'500.00			
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	54'500.00		53'400.00			
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	42'000.00		40'900.00			
3611.00	Entschädigung Steuerinkasso Kanton	42'000.00		40'900.00			
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	12'500.00		12'500.00			
3612.00	Entschädigung Registerführung	12'500.00		12'500.00			
362	Finanz- und Lastenausgleich	40'000.00		35'000.00			
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	40'000.00		35'000.00			
3621.00	Finanzausgleich (Ref. Kirche Kanton Bern)	40'000.00		35'000.00			
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	502'800.00		454'100.00			
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	403'500.00		355'800.00			
3631.00	Beitrag Material-, Beratungsstelle Refbejus	1'500.00		1'800.00			
3631.01	Beitrag an Synodalverband	377'000.00		329'000.00			
3631.02	Beitrag an Bezirkssynode	25'000.00		25'000.00			
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	8'900.00		8'900.00			
3632.01	Kostenbeiträge KUW an andere Gemeinden	4'400.00		4'400.00			
3632.21	Beitrag an regionale Jugendarbeit	4'500.00		4'500.00			
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	48'400.00		49'400.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	48'400.00		49'400.00			
3638	Beiträge an das Ausland	42'000.00		40'000.00			
3638.00	Beiträge an das Ausland	42'000.00		40'000.00			
4	Ertrag		2'451'540.00		2'372'240.00		

Erfolgsrechnung

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
40	Fiskalertrag		2'150'000.00		2'055'000.00
400	Direkte Steuern natürliche Personen		1'740'000.00		1'685'000.00
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		1'740'000.00		1'685'000.00
4000.00	Kirchensteuern natürliche Personen		1'740'000.00		1'685'000.00
401	Direkte Steuern juristische Personen		410'000.00		370'000.00
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		410'000.00		370'000.00
4010.00	Kirchensteuern juristische Personen		410'000.00		370'000.00
42	Entgelte		88'700.00		100'500.00
423	Schul- und Kursgelder		22'100.00		23'300.00
4230	Schulgelder		200.00		200.00
4230.00	Einnahmen Wahlfachkurs		200.00		200.00
4231	Kursgelder		21'900.00		23'100.00
4231.00	Ertrag Exkursionen, Lager		21'900.00		23'100.00
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen		5'400.00		5'000.00
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'400.00		5'000.00
4240.00	Verschiedene Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'400.00		5'000.00
425	Erlös aus Verkäufen		300.00		300.00
4250	Verkäufe		300.00		300.00
4250.00	Erlös Verkauf (Kerzen usw.)		300.00		300.00
426	Rückerstattungen		60'900.00		71'900.00
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		60'900.00		71'900.00
4260.00	Einnahmen, Kostenbeteiligungen		60'900.00		71'900.00
43	Verschiedene Erträge		500.00		300.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
430	Verschiedene betriebliche Erträge		500.00		300.00		
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		500.00		300.00		
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		500.00		300.00		
44	Finanzertrag		116'340.00		119'140.00		
440	Zinsertrag		11'600.00		12'100.00		
4400	Zinsen flüssige Mittel		100.00		100.00		
4400.00	Zinsertrag flüssige Mittel		100.00		100.00		
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		11'500.00		12'000.00		
4401.00	Vergütungszins Steuerinkasso		11'500.00		12'000.00		
443	Liegenschaftenertrag FV		51'050.00		51'100.00		
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		51'050.00		51'100.00		
4430.00	Mietertrag Wohnungen FV		42'900.00		42'900.00		
4430.10	Anteil Unterhalts- und Nebenkosten FV		2'250.00		2'600.00		
4430.20	Anteil Heizöl und Gas FV		4'400.00		4'200.00		
4430.20	Einnahme Vermietung Nebenkosten		1'500.00		1'400.00		
447	Liegenschaftenertrag VV		53'690.00		55'940.00		
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		27'840.00		28'800.00		
4470.00	Mietertrag Wohnungen VV		25'440.00		25'440.00		
4470.10	Anteil Unterhalts- und Nebenkosten VV		1'100.00		1'460.00		
4470.20	Anteil Heizöl und Gas VV		1'300.00		1'900.00		
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV		23'250.00		23'140.00		
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		20'500.00		20'500.00		
4471.10	Anteil Unterhalts- und Nebenkosten Dienstwohnungen VV		550.00		440.00		
4471.20	Anteil Heizöl und Gas Dienstwohnungen VV		2'200.00		2'200.00		
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		2'600.00		4'000.00		
4472.00	Vergütung für Benutzung Saal, Stöckli, Ersigen		2'600.00		4'000.00		
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		90'000.00		90'000.00		

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
450	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK		90'000.00		90'000.00		
4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		90'000.00		90'000.00		
4502.00	Entnahme aus Kollekten mit Zweckbestimmung		90'000.00		90'000.00		
46	Transferertrag		6'000.00		7'300.00		
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		6'000.00		6'000.00		
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		6'000.00		6'000.00		
4612.00	Entschädigung von Gemeinden und Gemeindeverbänden		6'000.00		6'000.00		
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten				1'300.00		
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten				1'300.00		
4612.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				1'300.00		