



---

## Budget 2022

Nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

gem. Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV (BSG 170.511)

### **Vorbericht und zugleich Botschaft**

des Kirchengemeinderats an die Stimmbürgerinnen und Stimmbürger  
der evangelisch-reformierten Kirchengemeinde Kirchberg zur Vorlage

zu beraten und zu beschliessen an der Kirchgemeindeversammlung  
vom 7. Dezember 2021

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Auf den ersten Blick (Management Summary)</b> .....	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b> .....	<b>4</b>
2.1	Allgemeines .....	4
2.2	Abschreibungen .....	4
2.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) .....	4
2.2.2	Neues Verwaltungsvermögen .....	4
2.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) .....	5
2.2.4	Auflösung zusätzliche Abschreibungen (Art. 85 Abs. 3 und 4 sowie Anhang 3 GV) .....	5
2.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....	5
<b>3</b>	<b>Erläuterungen</b> .....	<b>5</b>
3.1	Allgemeines .....	5
3.2	Erfolgsrechnung .....	6
3.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (Sachgruppe 30) .....	6
3.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand (Sachgruppe 31) .....	6
3.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen (Sachgruppe 33) .....	7
3.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand (Sachgruppe 36) .....	7
3.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Durchlaufende Beiträge (Sachgruppe 37) .....	7
3.2.6	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (Sachgruppe 40) .....	8
3.2.7	Erläuterung zur Entwicklung Entgelte (Sachgruppe 42) .....	8
3.2.8	Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag (Sachgruppe 44) .....	8
3.2.9	Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag (Sachgruppe 46) .....	9
3.2.10	Erläuterung zur Entwicklung Durchlaufende Beiträge (Sachgruppe 47) .....	9
3.3	Investitionen .....	9

<b>4</b>	<b>Ergebnis</b> .....	<b>9</b>
4.1	Allgemeine Übersicht .....	9
4.2	Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde .....	10
4.2.1	Erfolgsrechnung .....	10
4.2.2	Investitionsrechnung .....	10
4.2.3	Finanzierungsergebnis .....	10
<b>5</b>	<b>Erfolgsrechnung</b> .....	<b>11</b>
5.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung .....	11
5.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung .....	12
<b>6</b>	<b>Investitionsrechnung</b> .....	<b>13</b>
6.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung .....	13
<b>7</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b> .....	<b>14</b>
7.1	Auswertungen .....	14
7.2	Kommentare zu den Auswertungen .....	14
7.2.1	Reserven zusätzliche Abschreibungen (Sachgruppe 294) .....	14
7.2.2	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Sachgruppe 296) .....	14
7.2.3	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (Sachgruppe 299) .....	14
<b>8</b>	<b>Antrag des Kirchgemeinderates</b> .....	<b>15</b>
<b>9</b>	<b>Genehmigung Budget</b> .....	<b>16</b>

# Vorbericht Budget 2022

## 1 Auf den ersten Blick (Management Summary)

Die wichtigsten Punkte im Budget 2022 sind:

- Aufgrund Covid-19 wurde mit einem Rückgang der Fiskaleinnahmen gerechnet gemäss den Angaben des Kantons Bern.
- Die Steueranlage bleibt unverändert bei 0.1600 Einheiten der einfachen Steuer.
- Es muss mit einem negativen Ergebnis von CHF 396'015.00 gerechnet werden.
- Für das Jahr 2022 sind Investitionen von insgesamt CHF 190'000.00 geplant.  
Davon CHF 130'000.00 für die erste Etappe Sanierung Pfarrhaus I und CHF 60'000.00 für die Erneuerung der Technik Kirche.

## 2 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

### 2.1 Allgemeines

Das Budget 2022 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

### 2.2 Abschreibungen

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

Das am 1.1.2019 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen Stand 01.01.2019	CHF	560'000.00
---	-----	------------

Die Kirchgemeindeversammlung vom 04.12.2018 hat auf Antrag des Kirchgemeinderates, beschlossen, das bestehende Verwaltungsvermögen innert  
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit dem Rechnungsjahr 2026 linear abzuschreiben.

**8 Jahren**

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von  
oder

	CHF	<b>12.50 %</b> 70'000.00
--	-----	-----------------------------

#### 2.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

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

### 2.2.3 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 2022 sind aufgrund des Ergebnisses keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

### 2.2.4 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 keine zusätzlichen Abschreibungen, die aufgelöst werden können. Unser BÜQ beträgt im Budgetjahr 2022 voraussichtlich 106.54%.

## 2.3 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.

Die Definitionen des Begriffs «Investition» gemäss Fachempfehlung der Finanzdirektion sind:

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung und/oder Verbesserung dauerhafter Vermögenswerte

## 3 Erläuterungen

### 3.1 Allgemeines

Das Budget 2022 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 396'015.00 auf.

Das Ergebnis des Budget 2022 hat sich gegenüber dem Budget 2021 um 70'330.00.00 verschlechtert. In Anbetracht des voraussichtlichen Bilanzüberschuss Anfang 2022 von 2.41 Mio. ist der Kirchgemeinderat der Auffassung, dass der geplante Aufwandüberschuss für die Kirchgemeinde tragbar ist.

Das Budget 2022 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
von der einfachen Steuer	<b>0.1600</b>	<b>0.1600</b>	<b>0.1600</b>

### 3.2 Erfolgsrechnung – Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

#### 3.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

<b>Personalaufwand</b> (SG 30)	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	<b>CHF 1'052'510.00</b>	<b>CHF 1'061'830.00</b>	<b>CHF 981'306.10</b>

Der Personalaufwand senkt sich um CHF 9'320.00 gegenüber dem Vorjahresbudget.

- Bei der Budgetierung sind wir von einem Lohnsummenwachstum von durchschnittlich 1.05% (inkl. 0.5% Teuerung) ausgegangen.
- Es wurde kein Praktikumsplatz eingerechnet.
- Bei den Überstunden und Ferienabgrenzungen wird davon ausgegangen, dass im Jahr 2022 kein weiterer Abbau bzw. keine weitere Rückstellung der Stunden/Ferien erfolgt.

#### 3.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b> (SG 31)	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	<b>CHF 845'050.00</b>	<b>CHF 822'675.00</b>	<b>CHF 640'098.48</b>

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand erhöht sich um CHF 22'375.00 gegenüber dem Vorjahresbudget.

Die wesentlichen Änderungen (über Fr. 5'000.00) betreffen folgende Kontogruppen:

##### Nicht Aktivierbare Anlagen (Sachgruppe 311)

Es werden jeweils immer andere und gezielt die nötigen Anschaffungen gemacht.

- Miete Wohnung für neue Pfarrperson (Einnahme siehe SG 44) CHF + 30'000.00
- Keine übrigen nicht aktivierbare Anlagen CHF - 12'500.00

Der Ersatz Technik in der Kirche ist als Investition geplant.

##### Baulicher- + Betrieblicher Unterhalt (Sachgruppe 314)

Es werden jeweils die nötigen Unterhaltsarbeiten budgetiert.

- Wie Vorjahr CHF 0.00

##### Spesenentschädigungen (Sachgruppe 317)

- Alle 2 Jahre Ratsreise oder Ratsessen / 2022 Ratsreise CHF + 5'500.00

##### Aufwand Kirchliche Aufgaben (Sachgruppe 319)

- Gemeindeausflug 70+ alle 2 Jahre CHF - 8'000.00
- Diverse Positionen kleine Veränderungen CHF + 6'510.00

## 3.2.3 Erläuterung zu den Abschreibungen

<b>Abschreibungen</b> (SG 33)	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	<b>CHF 98'130.00</b>	<b>CHF 82'880.00</b>	<b>CHF 79'720.00</b>

Die Abschreibungen erhöhen sich um 15'250.00.

- Abschreibungen bisheriges VV* innerhalb von 8 Jahren	CHF 70'000.00	CHF 70'000.00	CHF 70'000.00
- Abschreibung Sanierung Pfarrhaus I innerhalb von 40 Jahren	CHF 3'250.00		
- Abschreibung Erneuerung Technik Kirche innert 5 Jahren	CHF 12'000.00		
- Abschreibung neues Buchhaltungsprogramm innert 5 Jahren	CHF 6'080.00	CHF 6'080.00	CHF 3'320.00
- Abschreibung Website Allgemein innert 5 Jahren	CHF 4'000.00	CHF 4'000.00	CHF 3'600.00
- Abschreibung Website Jugendarbeit innert 5 Jahren	CHF 2'800.00	CHF 2'800.00	CHF 2'800.00

## 3.2.4 Erläuterung zum Transferaufwand

<b>Transferaufwand</b> (SG 36)	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	<b>CHF 540'245.00</b>	<b>CHF 554'965.00</b>	<b>CHF 543'572.70</b>

Der Transferaufwand senkt sich um CHF14'720.00.

- Der Beitrag an den Synodalverband und an die Bezirkssynode sinken aufgrund der tieferen Steuern im Jahr 2020.

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

## 3.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Durchlaufende Beiträge

<b>Durchlaufende Beiträge</b> (SG 37)	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	<b>CHF 75'900.00</b>	<b>CHF 86'900.00</b>	<b>CHF 58'415.95</b>

Bei den Durchlaufenden Beiträgen handelt es sich um die Kollekten die jeweils an die vorgesehene Institution weitergeleitet werden.

## 3.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

<b>Steuerertrag (SG40)</b>	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Natürliche Personen	<b>CHF 1'717'020.00</b>	<b>CHF 1'726'100.00</b>	<b>CHF 1'794'011.30</b>
Juristische Personen	<b>CHF 209'280.00</b>	<b>CHF 266'400.00</b>	<b>CHF 235'530.95</b>

Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bilden der Steuerertrag 2020 sowie die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung.

Die Steueranlage bleibt unverändert bei 0.1600 Einheiten der einfachen Steuer. Die Kirchgemeinde Kirchberg gehört damit zu den dritt tiefst besteuerten Kirchgemeinden des Kantons Bern. Bis zum Jahr 2012 betrug der Steuersatz in der Kirchgemeinde Kirchberg noch 0.1725 Einheiten der einfachen Steuer. Die Kirchensteuern im Kanton Bern liegen zwischen 0.1380 und 0.2754 Einheiten der Einfachen Steuer, der Durchschnitt beträgt 0.2093 Einheiten der einfachen Steuer.

## 3.2.7 Erläuterung zur Entwicklung Entgelte

<b>Entgelte (SG 42)</b>	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	<b>CHF 91'280.00</b>	<b>CHF 91'425.00</b>	<b>CHF 70'804.10</b>

Der Ertrag Entgelte senken sich um CHF 145.00.

- Schul- und Kursgelder (SG 423)	CHF 24'630.00	CHF 23'075.00	CHF 16'541.00
- Benützungsgebühren und Dienstleistungen (SG 424)	CHF 4'200.00	CHF 4'200.00	CHF 4'200.00
- Erlös aus Verkäufen (SG 425)	CHF 2'000.00	CHF 4'300.00	CHF 1'313.50
- Kostenbeteiligungen (SG 426)	CHF 60'450.00	CHF 59'850.00	CHF 48'749.60

Bei den Schul- und Kursgeldern handelt es sich in erster Linie um Beiträge an Jugend- und KUW- Lager sowie Exkursionen.

Die Einnahmen Benützungsgebühren und Dienstleistungen wurden gemäss unserem Reglement eingefordert.

Beim Erlös aus Verkäufen handelt es sich in erster Linie um die Verkäufe der Strickwaren. Deren Erlös wird weitergeleitet an das Hilfswerk SELAM.

Die Kostenbeteiligungen enthalten z.B. Beiträge an Reisen für Kirchenmitglieder, Einnahmen/Kollekten Anlässe, Einnahmen Mittagstisch sowie sämtliche Kollekten, die einem internen Zweck zukommen.

## 3.2.8 Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag

<b>Finanzertrag (SG 44)</b>	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	<b>CHF 133'710.00</b>	<b>CHF 116'620.00</b>	<b>CHF 200'674.05</b>

Der Finanzertrag erhöht sich um 17'090.00.

- Einnahme Anteil Mietkosten gemietete Pfarrwohnung (Ausgabe siehe SG 31)	CHF 18'000.00		
---	---------------	--	--

## 3.2.9 Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag

<b>Transferertrag</b> (SG 46)	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	<b>CHF 6'500.00</b>	<b>CHF 12'500.00</b>	<b>CHF 8'927.85</b>

Der Transferertrag senkt sich um 6'000.00.

- Auf den Sozialdiakonischen Praktikumsplatz wird im Budget 2022 verzichtet. Somit entfällt auch der entsprechende Beitrag.

## 3.2.10 Erläuterung Durchlaufende Beiträge

<b>Durchlaufenden Beiträge</b> (SG 47)	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	<b>CHF 75'600.00</b>	<b>CHF 86'600.00</b>	<b>CHF 58'415.95</b>

Bei den Durchlaufenden Beiträgen handelt es sich um die Kollekten die jeweils an die vorgesehene Institution weitergeleitet werden.

## 3.3 Investitionen

Investitionen	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
- Sanierung Pfarrhaus I	CHF 130'000.00		
- Erneuerung Technik Kirche	CHF 60'000.00		
- Investition neues Buchhaltungsprogramm		Verpflichtungskredit 2017	CHF 2'907.70
Noch ausstehende Umsetzung (Restsumme Verpfl.-Kredit)		CHF 10'742.30	
- Investition Website Allgemein		Verpflichtungskredit 2019	CHF 17'982.05
Noch ausstehende Umsetzung		CHF 2'017.95	

## 4 Ergebnis

## 4.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	CHF -396'015.00	CHF -325'685.00	CHF 51'951.22
Steuerertrag natürliche Personen	CHF 1'717'020.00	CHF 1'726'100.00	CHF 1'794'011.30
Steuerertrag juristische Personen	CHF 209'280.00	CHF 266'400.00	CHF 235'530.95
Nettoinvestitionen	CHF 190'000.00	CHF 0.00	CHF 20'889.75

## 4.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

4.2.1 Erfolgsrechnung				Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)				CHF 2'611'835.00	CHF 2'609.250.00	CHF 2'303'113.23
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)				CHF 2'100'080.00	CHF 2'183'825.00	CHF 2'168'095.95
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit				CHF - 511'755.00	CHF - 425'425.00	CHF -135'017.28
Finanzaufwand (SG 34)				CHF 17'970.00	CHF 16'880.00	CHF 13'705.55
Finanzertrag (SG 44)				CHF 133'710.00	CHF 116'620.00	CHF 200'674.05
Ergebnis aus Finanzierung				CHF 115'740.00	CHF 99'740.00	CHF 186'968.50
Operatives Ergebnis				CHF - 396'015.00	CHF - 325'685.00	CHF 50'951.22
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)				CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)				CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
Ausserordentliches Ergebnis				CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>				<b>CHF - 396'015.00</b>	<b>CHF - 325'685.00</b>	<b>CHF 50'951.22</b>
4.2.2 Investitionsrechnung				Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Investitionsausgaben				CHF 190'000.00	CHF 0.00	CHF 20'889.75
Investitionseinnahmen				CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>				<b>CHF 190'000.00</b>	<b>CHF 0.00</b>	<b>CHF 20'889.75</b>
4.2.3 Finanzierungsergebnis				Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
<i>Selbstfinanzierung:</i>						
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung				CHF - 374'365.00	CHF -325'685.00	CHF -51'951.22
Abschreibung Verwaltungsvermögen				CHF 98'130.00	CHF 82'880.00	CHF 79'720.00
Selbstfinanzierung				CHF - 297'885.00	CHF - 242'805.00	CHF 131'671.22
<i>Nettoinvestitionen</i>						
Ergebnis Investitionsrechnung				CHF 190'000.00	CHF 0.00	CHF 20'889.75
<b>Finanzierungsergebnis</b> <b>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</b>				<b>CHF - 487'885.00</b>	<b>CHF - 242'805.00</b>	<b>CHF 110'781.47</b>

## 5 Erfolgsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>2'629'805.00</b>	<b>2'629'805.00</b>	<b>2'626'130.00</b>	<b>2'626'130.00</b>	<b>2'368'770.00</b>	<b>2'368'770.00</b>
<b>3 Aufwand</b>	<b>2'629'805.00</b>		<b>2'626'130.00</b>		<b>2'316'818.78</b>	
30 Personalaufwand	1'052'510.00		1'061'830.00		981'306.10	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	845'050.00		822'675.00		640'098.48	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	98'130.00		82'880.00		79'720.00	
34 Finanzaufwand	17'970.00		16'880.00		13'705.55	
36 Transferaufwand	540'245.00		554'965.00		543'572.70	
37 Durchlaufende Beiträge	75'900.00		86'900.00		58'415.95	
<b>4 Ertrag</b>		<b>2'233'790.00</b>		<b>2'300'445.00</b>		<b>2'368'770.00</b>
40 Fiskalertrag		1'926'300.00		1'992'500.00		2'029'542.25
42 Entgelte		91'280.00		91'425.00		70'804.10
43 Verschiedene Erträge		400.00		800.00		405.80
44 Finanzertrag		133'710.00		116'620.00		200'674.05
46 Transferertrag		6'500.00		12'500.00		8'927.85
47 Durchlaufende Beiträge		75'600.00		86'600.00		58'415.95
<b>9 Abschlusskonten</b>		<b>396'015.00</b>		<b>325'685.00</b>		<b>51'951.22</b>
90 Abschluss Erfolgsrechnung		396'015.00		325'685.00		51'951.22

## 5.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>2'629'805.00</b>	<b>2'592'555.00</b>	<b>2'626'130.00</b>	<b>2'626'130.00</b>	<b>2'368'770.00</b>	<b>2'368'770.00</b>
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>2'629'805.00</b>	<b>2'592'555.00</b>	<b>2'626'130.00</b>	<b>2'626'130.00</b>	<b>2'368'770.00</b>	<b>2'368'770.00</b>
<b>35</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>2'629'805.00</b>	<b>2'592'555.00</b>	<b>2'626'130.00</b>	<b>2'626'130.00</b>	<b>2'368'770.00</b>	<b>2'368'770.00</b>
350	Allgemein (Personal, Behörden) Nettoaufwand	1'148'110.00	3'400.00 1'144'710.00	1'159'155.00	9'800.00 1'149'355.00	1'078'553.91	3'705.80 1'074'848.11
351	Unterricht Nettoaufwand	54'585.00	6'930.00 47'655.00	49'425.00	6'375.00 43'050.00	28'164.18	2'631.80 25'532.38
352	Kinder- und Jugendarbeit Nettoaufwand	136'785.00	27'700.00 109'085.00	140'775.00	29'700.00 111'075.00	117'218.77	22'761.45 94'457.32
353	Öffentlichkeitsarbeit Nettoaufwand	76'295.00	3'000.00 73'295.00	76'570.00	3'000.00 73'570.00	66'525.21	3'797.00 62'728.21
354	Bildung Nettoaufwand	24'420.00	4'150.00 20'270.00	22'985.00	1'350.00 21'635.00	10'085.70	1'863.70 8'222.00
355	Diakonie Nettoaufwand	192'830.00	42'500.00 150'330.00	194'250.00	44'500.00 149'750.00	168'074.30	32'990.00 135'084.30
356	Musik Nettoaufwand	55'435.00	2'500.00 52'935.00	54'605.00	2'000.00 52'605.00	27'468.05	1'923.95 25'544.10
357	Kirchenanlässe, Kasualien, Seelsorge Nettoaufwand	50'660.00	300.00 50'360.00	50'220.00	300.00 49'920.00	29'381.53	436.20 28'945.33
358	Bau Nettoaufwand	255'625.00	132'010.00 123'615.00	234'995.00	114'170.00 120'825.00	198'771.78	116'139.55 82'632.23
359	Finanzen, Steuern Nettoertrag	635'060.00 1'376'240.00	2'011'300.00	643'150.00 1'613'030.00	2'089'250.00	592'575.35 1'496'517.54	2'182'520.55
	Abschluss (Ertragsüberschuss)					51'951.22	
	Abschluss (Aufwandüberschuss)		396'015.00		325'685.00		

## 6 Investitionsrechnung

### 6.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>5 Investitionsrechnung</b>	<b>190'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20'889.75</b>	<b>20'889.75</b>
<b>5 Investitionsausgaben</b>	<b>190'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20'889.75</b>	<b>0.00</b>
<b>50 Sachanlagen</b>	<b>190'000.00</b>					
504 Hochbauten	130'000.00					
509 Übrige Sachanlagen	60'000.00					
<b>52 Immaterielle Anlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20'889.75</b>	<b>0.00</b>
520 Software					2'907.70	
529 Übrige immaterielle Anlagen					17'982.05	
<b>6 Investitionseinnahmen</b>						<b>20'889.75</b>
<b>69 Übertrag an Bilanz</b>						<b>20'889.75</b>
690 Aktivierungen						20'889.75
<b>Nettoinvestitionen</b>					<b>20'889.75</b>	

## 7 Eigenkapitalnachweis

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

### 7.1 Auswertungen

#### 7.1.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

	<b>Eigenkapital nach HRM2</b>	<b>Veränderung 2021</b>	<b>Voraussichtliches EK nach HRM2</b>	<b>Veränderung 2022</b>	<b>Voraussichtliches EK Nach HRM2</b>
	01.01.2021	Budget 2021	01.01.2022	Budget 2022	31.12.2022
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>2'995'399.36</b>	<b>-325'685.00</b>	<b>2'669'714.36</b>	<b>-365'3655.00</b>	<b>2'273'699.36</b>
<b>294 Reserven</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
29400.00 Zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>258'670.00</b>	<b>0.00</b>	<b>258'670.00</b>	<b>0.00</b>	<b>258'670.00</b>
29600.00 Neubewertungsreserve	258'670.00	0.00	258'670.00	0.00	258'670.00
29600.00 Finanzvermögen	258'670.00	0.00	258'670.00	0.00	258'670.00
<b>299 Bilanzüberschuss</b>	<b>2'736'729.36</b>	<b>-325'685.00</b>	<b>2'411'044.36</b>	<b>- 396'015.00</b>	<b>2'015'029.36</b>
29900.00 Jahresergebnis	51'951.22	-325'685.00	-325'685.00	- 396'015.00	-396'015.00
29990.00 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'684'778.14		2'736'729.36		2'411'044.36

### 7.2 Kommentare zu den Auswertungen

#### 7.2.1 Reserven zusätzliche Abschreibungen

Es sind keine Reserven zusätzliche Abschreibungen vorhanden.

#### 7.2.2 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Die Neubewertungsreserve enthält die Aufwertung per 1.1.2019 (GV Anhang 1).

Das Finanzvermögen wird jährlich neu bewertet. Die Auf- bzw. Abwertungen werden über die Erfolgsrechnung gebucht.

#### 7.2.3 Bilanzüberschuss

Der per 01.01.2022 voraussichtlich bestehende Bilanzüberschuss wird sich um CHF 396'015.00 senken.

**8 Antrag des Kirchgemeinderates**

- a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchgemeindesteuern von 0.1600 wie bisher
- b) Genehmigung Budget 2022 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	CHF	2'629'805.00	2'233'790.00
Aufwandüberschuss	CHF		396'015.00

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Kirchberg, 26. Oktober 2021

Kirchgemeinde Kirchberg  
Kirchgemeinderat  
Die Präsidentin

Der Verwalter

Die Finanzverwalterin



Ursula Heuberger

Martin Schnell

Judith Kwerreveld

## 9 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der Kirchgemeinde Kirchberg hat das Budget 2022 am 7. Dezember 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 26. Oktober 2021 genehmigt.

Kirchgemeinde Kirchberg  
Kirchgemeindeversammlung  
Der Präsident

Der Verwalter

Werner Wyss

Martin Schnell