



Budget 2024

Nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

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

Vorbericht und zugleich Botschaft

des Kirchgemeinderats an die Stimmbürgerinnen und Stimmbürger
der evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Kirchberg zur Vorlage

zu beraten und zu beschliessen an der Kirchgemeindeversammlung
vom 5. Dezember 2023

Inhaltsverzeichnis

1	Auf den ersten Blick (Management Summary)	4
2	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
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
3	Erläuterungen	5
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).....	6-7
3.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen (Sachgruppe 33)	7
3.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand (Sachgruppe 34).....	7
3.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand (Sachgruppe 36)	8
3.2.6	Erläuterung zur Entwicklung Durchlaufende Beiträge (Sachgruppe 37)	8
3.2.7	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (Sachgruppe 40)	8
3.2.8	Erläuterung zur Entwicklung Entgelte (Sachgruppe 42)	9
3.2.9	Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag (Sachgruppe 44)	9
3.2.10	Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag (Sachgruppe 46)	10
3.2.11	Erläuterung zur Entwicklung Durchlaufende Beiträge (Sachgruppe 47)	10
3.3	Investitionen	10

4	Ergebnis	10
4.1	Allgemeine Übersicht	10
4.2	Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde	11
4.2.1	Erfolgsrechnung	11
4.2.2	Investitionsrechnung	11
4.2.3	Finanzierungsergebnis	11
5	Erfolgsrechnung	12
5.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	12
5.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	13
6	Investitionsrechnung	14
6.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	14
7	Eigenkapitalnachweis	14
7.1	Auswertungen	15
7.2	Kommentare zu den Auswertungen	15
7.2.1	Reserven zusätzliche Abschreibungen (Sachgruppe 294)	15
7.2.2	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Sachgruppe 296)	15
7.2.3	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (Sachgruppe 299)	15
8	Antrag des Kirchgemeinderates	16
9	Genehmigung Budget	17

Vorbericht Budget 2024

1 Auf den ersten Blick (Management Summary)

Die wichtigsten Punkte im Budget 2024 sind:

- Es wurde mit den Steuereinnahmen gemäss den Angaben des Kantons Bern gerechnet.
- Die Steueranlage bleibt unverändert bei 0.1600 Einheiten der einfachen Steuer.
- Es muss mit einem negativen Ergebnis von CHF 466'200.00 gerechnet werden.
- Es sind werterhaltende Investitionen im Pfarrhaus III Ersigen geplant. Diese werden aktiviert und müssen zu 100% abgeschrieben werden.

2 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

2.1 Allgemeines

Das Budget 2024 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	12.50 % 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 2024 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 zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von CHF 74'807.80.

Diese dürfen nicht aufgelöst werden, da unser BÜQ im Budgetjahr 2024 voraussichtlich 105.61% beträgt.

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
- Verwaltungsvermögen

3 Erläuterungen

3.1 Allgemeines

Das Budget 2024 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 466'200.00 auf.

Das Ergebnis des Budget 2024 hat sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 67'260.00 verschlechtert. In Anbetracht des voraussichtlichen Bilanzüberschuss Anfang 2024 von 2.51 Mio. ist der Kirchgemeinderat der Auffassung, dass der geplante Aufwandüberschuss für die Kirchgemeinde tragbar ist.

Das Budget 2024 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
von der einfachen Steuer	0.1600	0.1600	0.1600

3.2 Erfolgsrechnung – Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

3.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Personalaufwand (SG 30)	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF 1'175'335.00	CHF 1'087'785.00	CHF 1'022'468.40

Der Personalaufwand erhöht sich um CHF 87'550.00 gegenüber dem Vorjahresbudget.

- Aufgrund der Stellenbewertung Sigriste/Reinigung wurden zusätzlich 40% Sigriste (anstelle 50%) sowie 50% Reinigung (anstelle 65%) eingerechnet.
- Bei der Budgetierung sind wir von einem Lohnsummenwachstum von durchschnittlich 1.5% ausgegangen.
- Es wurde zusätzlich mit einer Teuerung von 1.5% eingerechnet. Ob und wenn ja wie hoch diese ausfällt, legt der Kanton Bern im Dezember fest.
- Veränderungen der Abgrenzung von Überstunden und Ferien wird üblicherweise nicht budgetiert.

3.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF 827'530.00	CHF 935'265.00	CHF 728'396.13

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand senkt sich um CHF 107'735.00 gegenüber dem Vorjahresbudget.

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

Material- und Warenaufwand (Sachgruppe 310) CHF - 7'915.00

- In allen Ressorts wurde der Aufwand soweit möglich gesenkt

Nicht Aktivierbare Anlagen (Sachgruppe 311). CHF - 14'325.00

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

Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Sachgruppe 312)

- Heizkosten Anpassung berechnet Preise 12.2022 CHF + 6'700.00
- Anpassung auf Erfahrungswerte / Pfarrhaus I CHF + 1'680.00

Dienstleistungen und Honorare (Sachgruppe 313)

- IT-Support; Updates Rio/ABACUS neu in 3133.00/3133.10 CHF - 5'110.00
- Technik Anlässe; 2024 kein Grossprojekt Jugendarbeit geplant CHF - 14'300.00
- Musiker Gagen wurden soweit möglich reduziert CHF - 10'800.00
- Planungen und Projektierungen dritter CHF - 5'000.00

Baulicher- und betrieblicher Unterhalt (Sachgruppe 314)	CHF	-	39'990.00
Es werden jeweils die nötigen Unterhaltsarbeiten budgetiert.			
- Glockensteuerung und Glockenklöppel ersetzen	CHF		20'100.00
- Keine weiteren grösseren Unterhaltsarbeiten geplant			
Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren (Sachgruppe 316)			
- Miete Pfarrwohnung brutto 12 Monate (2023 6 Monate)	CHF	+	14'400.00
- Wegfall Miete Sonne Umzug Pfarrbüros ins Pfarrhaus I	CHF	-	21'600.00
Aufwand Kirchliche Aufgaben (Sachgruppe 319)			
- Kein Grossprojekt Jugendarbeit geplant	CHF	-	6'280.00
- Gemeindeausflug 70+ (alle 2 Jahre)	CHF	-	7'000.00
- Konzert Kirchenchor (alle 2 Jahre)	CHF	+	5'000.00

3.2.3 Erläuterung zu den Abschreibungen

Abschreibungen (SG 33)	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	CHF	103'920.00	CHF	105'240.00	CHF	95'520.00

Die Abschreibungen senken sich um CHF 1'320.00.

- Abschreibungen bisheriges VV	innert 8 Jahren	CHF	70'000.00	CHF	70'000.00	CHF	70'000.00
- Abschreibung Umrüsten Heizungen	innert 20 Jahren	CHF	2'250.00				
- Abschreibung Sanierung Pfarrhaus I	innert 25 Jahren	CHF	12'400.00	CHF	7'750.00	CHF	2'710.00
- Abschreibung Umnutzung Pfarrhaus I Immob.	innert 25 Jahren	CHF	1'300.00				
- Abschreibung Umnutzung Pfarrhaus I Mob.	innert 10 Jahren	CHF	1'000.00				
- Abschreibung Ersatz Flügel Kirche	innert 10 Jahren		gestrichen	CHF	5'500.00		
- Abschreibung Erneuerung Technik Kirche	innert 5 Jahren	CHF	12'320.00	CHF	12'000.00	CHF	12'320.00
- Abschreibung neues Buchhaltungsprogramm	innert 5 Jahren	CHF	550.00	CHF	3'320.00	CHF	3'320.00
- Abschreibung Website Allgemein	innert 5 Jahren	CHF	3'870.00	CHF	3'870.00	CHF	3'870.00
- Abschreibung Website Jugendarbeit	innert 5 Jahren	CHF	230.00	CHF	2'800.00	CHF	2'800.00

3.2.4 Erläuterung zum Transferaufwand

Finanzaufwand (SG 34)	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	CHF	70'950.00	CHF	16'030.00	CHF	18'573.85

Der Finanzaufwand erhöht sich um CHF 54'920.00.

- Wertberichtigung Sachanlagen FV (KA 3441.00)	100%	CHF	56'000.00	CHF	0.00	CHF	0.00
--	------	-----	-----------	-----	------	-----	------

Ende Jahr erfolgt eine Neubewertung des Finanzvermögens. Die Berechnung basiert auf dem Amtlichen Wert. Dieser wird voraussichtlich nicht angepasst.

3.2.5 Erläuterung zum Transferaufwand

Transferaufwand (SG 36)	Budget 2024 CHF 548'910.00	Budget 2023 CHF 575'725.00	Rechnung 2022 CHF 541'170.90
-----------------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------	--

Der Transferaufwand senkt sich um CHF 26'815.00.

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

Die Abgabe an den Synodalverband, die Bezirkssynode sowie die Abgabe Finanzausgleich werden von den Steuereinnahmen des laufenden und nicht mehr des vorletzten Jahres berechnet. Dies bedeutet, dass wir nun kein verbindliches Budget mehr von der Synode erhalten und den Betrag berechnen müssen. Da die Steuereinnahmen in den letzten Jahren abgenommen haben, wurde der Aufwand im Budget 2024 entsprechend der Berechnung gesenkt.

3.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Durchlaufende Beiträge

Durchlaufende Beiträge (SG 37)	Budget 2024 CHF 78'200.00	Budget 2023 CHF 84'300.00	Rechnung 2022 CHF 92'278.85
--	-------------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------------

Bei den Durchlaufenden Beiträgen handelt es sich um die Kollekten die jeweils an die vorgesehene Institution weitergeleitet werden. Der Identische Betrag wird daher unter 3.2.11 als Ertrag aufgeführt.

3.2.7 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Steuerertrag (SG 40)	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Natürliche Personen	CHF 1'654'410.00	CHF 1'760'190.00	CHF 1'676'215.55
Juristische Personen	CHF 320'000.00	CHF 320'000.00	CHF 603'847.90

Die Grundlage für die Budgetierung der Steuererträge bilden der Steuerertrag 2022 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 tiefst besteuerten Kirchgemeinden des Kantons Bern. Die Kirchensteuern im Kanton Bern liegen für das Jahr 2023 zwischen 0.1350 und 0.3200 Einheiten der Einfachen Steuer, der Durchschnitt beträgt 0.2096 Einheiten der einfachen Steuer. Nur 5 der reformierten bernischen Kirchgemeinden haben einen tieferen Ansatz als wir.

3.2.8 Erläuterung zur Entwicklung Entgelte

Entgelte (SG 42)	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	CHF	79'995.00	CHF	83'075.00	CHF	87'378.07

Der Ertrag Entgelte sinken um CHF 3'080.00.

- Schul- und Kursgelder (SG 423)	CHF	22'595.00	CHF	23'625.00	CHF	20'906.15
- Benützungsgebühren und Dienstleistungen (SG 424)	CHF	4'200.00	CHF	4'200.00	CHF	7'200.00
- Kostenbeteiligungen (SG 426)	CHF	53'200.00	CHF	55'250.00	CHF	59'271.92

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.
Die Kostenbeteiligungen enthalten z.B. Beiträge an Reisen für Kirchenmitglieder, Einnahmen Mittagstisch usw.

3.2.9 Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag

Finanzertrag (SG 44)	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	CHF	115'110.00	CHF	114'550.00	CHF	151'364.96

Der Finanzertrag steigt um CHF 560.00.

Liegenschaftenertrag VV (Sachgruppe 447)

- Der Mietertrag für das Pfarrhaus I wurde gestrichen aufgrund der Umnutzung (KA 4471)	CHF	- 13'630.00
--	-----	-------------

Mietzinse von gemieteten Liegenschaften (Sachgruppe 448)

- Ertrag des gemieteten Pfarrhauses angepasst Aufgrund der Umnutzung Pfarrhaus I (KA 4480.00)	CHF	+ 11'850.00
---	-----	-------------

3.2.10 Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag

Transferertrag (SG 46)	Budget 2024 CHF 50'010.00	Budget 2023 CHF 43'090.00	Rechnung 2022 CHF 7'528.65
----------------------------------	------------------------------	------------------------------	-------------------------------

Der Transferertrag steigt um CHF 7'920.00.

Der Transferaufwand beinhaltet die Entschädigungen oder Beiträge von anderen Gemeinwesen wie Kanton, Einwohner- und Kirchgemeinden, private Organisationen ohne Erwerbszweck und Beträge von privaten Haushalten.

- Anteil Bundessteuer (2022/23 in Steuerertrag eingerechnet)	CHF 25'000.00	CHF 0.00	CHF 0.00
- Beitrag Gemeindeverband an Betrieb und Unterhalt Glockenturm	CHF 16'100.00	CHF 21'390.00	CHF 6'428.65
- Beiträge von privaten Haushalten	CHF 9'410.00	CHF 21'700.00	CHF 0.00
- Beitrag diverses	CHF 500.00	CHF 0.00	CHF 1'100.00

Beiträge und Kollekten aus Projekten, die für die Kirchgemeinde (Unkostenbeitrag) bestimmt sind, werden ab 2023 hier aufgeführt. Im 2022 waren sie noch im Konto «4260.00 Kostenbeteiligungen» enthalten. Im Jahr 2023 fand ein Musical statt. Daher waren die Beiträge private Haushalte entsprechend höher.

3.2.11 Erläuterung Durchlaufende Beiträge

Durchlaufenden Beiträge (SG 47)	Budget 2024 CHF 87'200.00	Budget 2023 CHF 84'300.00	Rechnung 2022 CHF 92'278.85
---	------------------------------	------------------------------	--------------------------------

Bei den Durchlaufenden Beiträgen handelt es sich um die Kollekten die jeweils an die vorgesehene Institution weitergeleitet werden. Der Identische Betrag wird daher unter 3.2.6 als Aufwand aufgeführt.

3.3 Investitionen

Investitionen	Budget 2024	Beschlüsse für 2023	Rechnung 2022
- Sanierung Pfarrhaus I (Total CHF 310'000.00)		CHF 201'776.50	CHF 108'223.50
- Umnutzung Pfarrhaus I		CHF 42'500.00	
- Erneuerung Technik Kirche			CHF 61'604.30
- Sanierung Wohnungen Ersigen (FV)	CHF 56'000.00		

4.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	CHF -466'200.00	CHF -398'940.00	CHF 46'552.15
Steuerertrag natürliche Personen	CHF 1'654'410.00	CHF 1'760'190.00	CHF 1'676'215.55
Steuerertrag juristische Personen	CHF 320'000.00	CHF 320'000.00	CHF 603'847.90
Nettoinvestitionen VV	CHF 0.00	CHF 205'000.00	CHF 169'827.80

4.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

4.2.1 Erfolgsrechnung		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)		CHF 2'192'815.00	CHF 2'290'855.00	CHF 2'467'903.12
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)		CHF 2'742'895.00	CHF 2'788'315.00	CHF 2'479'334.28
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF - 550'080.00	CHF - 497'460.00	CHF - 11'431.16
Finanzertrag (SG 44)		CHF 115'110.00	CHF 114'550.00	CHF 151'364.96
Finanzaufwand (SG 34)		CHF 70'950.00	CHF 16'030.00	CHF 18'573.85
Ergebnis aus Finanzierung		CHF 44'160.00	CHF 98'520.00	CHF 132'791.11
Operatives Ergebnis		CHF - 505'920.00	CHF - 398'940.00	CHF 121'359.95
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)		CHF 39'720.00	CHF 0.00	CHF 0.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)		CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 74'807.80
Ausserordentliches Ergebnis		CHF 39'720.00	CHF 0.00	CHF - 74'807.80
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		CHF - 466'200.00	CHF - 398'940.00	CHF 46'552.15

4.2.2 Investitionsrechnung		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Investitionsausgaben	SG 5 +	CHF 56'000.00	CHF 205'000.00	CHF 169'827.80
Investitionseinnahmen	SG 6 -	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
Ergebnis Investitionsrechnung		CHF 56'000.00	CHF 205'000.00	CHF 169'827.80

4.2.3 Finanzierungsergebnis		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2022
<i>Selbstfinanzierung:</i>				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		CHF - 466'200.00	CHF - 398'940.00	CHF 46'552.15
Abschreibung Verwaltungsvermögen	SG 33 +	CHF 103'920.00	CHF 105'240.00	CHF 95'020.00
Wertberichtigungen Sachanlagen FV	SG 344 +	CHF 56'000.00	CHF 0.00	CHF 0.00
Selbstfinanzierung		CHF - 306'280.00	CHF - 293'700.00	CHF 141'572.15
<i>Nettoinvestitionen</i>				
Ergebnis Investitionsrechnung	SG 5 ./ SG 6	CHF 56'000.00	CHF 205'000.00	CHF 169'827.80
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		CHF -362'280.00	CHF - 498'700.00	CHF - 28'255.65

5 Erfolgsrechnung

5.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	2'813'845.00	2'813'845.00	2'804'345.00	2'804'345.00	2'619'268.08	2'619'268.08
3 Aufwand	2'813'845.00		2'804'345.00		2'572'715.93	
30 Personalaufwand	1'175'335.00		1'087'785.00		1'022'468.40	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	827'530.00		935'265.00		728'396.13	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	103'920.00		105'240.00		95'020.00	
34 Finanzaufwand	70'950.00		16'030.00		18'573.85	
36 Transferaufwand	548'910.00		575'725.00		541'170.90	
37 Durchlaufende Beiträge	87'200.00		84'300.00		92'278.85	
38 Ausserordentlicher Aufwand	.00		.00		74'807.80	
4 Ertrag		2'347'645.00		2'405'405.00		2'619'268.08
40 Fiskalertrag		1'974'410.00		2'080'190.00		2'280'063.45
42 Entgelte		79'995.00		83'075.00		87'378.07
43 Verschiedene Erträge		200.00		200.00		654.10
44 Finanzertrag		115'110.00		114'550.00		151'364.96
46 Transferertrag		51'010.00		43'090.00		7'528.65
47 Durchlaufende Beiträge		87'200.00		84'300.00		92'278.85
48 Ausserordentlicher Ertrag		39'720.00		.00		.00
9 Abschlusskonten		466'200.00		398'940.00	46'552.15	
90 Abschluss Erfolgsrechnung		466'200.00		398'940.00	46'552.15	

5.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		2'813'845.00	2'813'845.00	2'804'345.00	2'804'345.00	2'619'268.08	2'619'268.08
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	2'813'845.00	2'813'845.00	2'804'345.00	2'804'345.00	2'619'268.08	2'619'268.08
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	2'813'845.00	2'813'845.00	2'804'345.00	2'804'345.00	2'619'268.08	2'619'268.08
350	Allgemein (Personal, Behörden) Nettoaufwand	1'278'860.00	3'200.00 1'275'660.00	1'186'850.00	3'200.00 1'183'650.00	1'100'194.45	6'054.10 1'094'140.35
351	Unterricht Nettoaufwand	48'415.00	5'295.00 43'120.00	54'885.00	5'925.00 48'960.00	38'719.35	4'750.00 33'969.35
352	Kinder- und Jugendarbeit Nettoaufwand	117'140.00	27'550.00 89'590.00	148'345.00	42'200.00 106'145.00	120'516.76	28'173.10 92'343.66
353	Öffentlichkeitsarbeit Nettoaufwand	68'180.00	3'000.00 65'180.00	69'995.00	3'000.00 66'995.00	66'598.90	3'024.00 63'574.90
354	Bildung Nettoaufwand	17'875.00	2'950.00 14'925.00	22'745.00	2'950.00 19'795.00	11'049.95	940.90 10'109.05
355	Diakonie Nettoaufwand	201'580.00	49'900.00 151'680.00	201'330.00	49'900.00 151'430.00	177'184.55	41'298.85 135'885.70
356	Musik Nettoaufwand	45'550.00	1'500.00 44'050.00	49'675.00	1'500.00 48'175.00	40'962.40	5'387.57 35'574.83
357	Kirchenanlässe, Kasualien, Seelsorge Nettoaufwand	41'745.00	210.00 41'535.00	50'030.00	300.00 49'730.00	31'125.71	551.60 30'574.11
358	Bau Nettoaufwand	284'680.00	127'310.00 157'370.00	342'450.00	128'240.00 214'210.00	268'152.58	125'663.80 142'488.78
359	Finanzen, Steuern Nettoertrag	709'820.00 1'416'910.00	2'126'730.00	678'040.00 1'490'150.00	2'168'190.00	718'211.28 1'685'212.88	2'403'424.16
	Abschluss (Ertragsüberschuss)					46'552.15	
	Abschluss (Aufwandüberschuss)		466'200.00		398'940.00		

6 Investitionsrechnung

6.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 Investitionsrechnung	56'000.00	0.00	205'000.00	0.00	169'827.80	169'827.80
50 Sachanlagen	56'000.00	0.00	205'000.00	0.00	0.00	0.00
504 Hochbauten	56'000.00		150'000.00		108'223.50	
3584.5040.00 Sanierung Pfarrhaus I	0.00		150'000.00		108'223.50	
3586.5040.80 Sanierung Ersigen Wohnungen FV	56'000.00		0.00		0.00	
506 Mobilien	0.00		55'000.00		0.00	
3581.5060.00 Flügel Kirche	0.00		55'000.00		0.00	
509 Übrige Sachanlagen	0.00		0.00		61'604.30	
3581.5090.00 Erneuerung Technik Kirche	0.00		0.00		61'604.30	
Investitionseinnahmen						169'827.80
69 Übertrag an Bilanz						169'827.80
690 Aktivierungen						169'827.80
Nettoinvestitionen					169'827.80	

Die Investitionsrechnung ist nur für das Verwaltungsvermögen vorgesehen.

Im Finanzvermögen Pfarrhaus III sind werterhaltende Investitionen von CHF 56'000.00 geplant.

Die Investition wird analog dem Verwaltungsvermögen aktiviert, wenn diese über CHF 25'000.00 beträgt.

Dies führt zu einer Überbewertung bei der Umbuchung in die Aktiven, da voraussichtlich keine Neubewertung des Amtlichen Wertes erfolgt.

Daher muss die werterhaltende Investition Pfarrhaus III Ersigen zu 100% über das Konto «3441.00 Wertberichtigung Sachanlagen FV» ausgebucht werden.

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

	Eigenkapital	2023	Voraussichtliches Eigenkapital	2024	Voraussichtliches Eigenkapital
	01.01.2023	Budget 2023	01.01.2024	Budget 2024	31.12.2024
29 Eigenkapital	3'244'703.61	-398'940.00	2'845'763.61	-505'920.00	2'339'843.61
294 Reserven	74'807.80	0.00	74'807.80	0.00	74'807.80
29400.00 Zusätzliche Abschreibungen	74'807.80	0.00	74'807.80	0.00	74'807.80
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	258'670.00	0.00	258'670.00	-39'720.00	218'950.00
29600.00 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	258'670.00	-60'100.00	198'570.00	-39'720.00	158'850.00
29601.00 Schwankungsreserve	0.00	60'100.00	60'100.00	0.00	60'100.00
299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	2'911'225.81	-398'940.00	2'512'285.81	-466'200.00	2'046'085.81
29900.00 Jahresergebnis	46'552.15	-398'940.00	-398'940.00	-466'200.00	-466'200.00
29990.00 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'864'673.66		2'911'225.81		2'512'285.81

7.2 Kommentare zu den Auswertungen

7.2.1 Reserven zusätzliche Abschreibungen

Es sind Reserven zusätzliche Abschreibungen von CHF 74'807.80 vorhanden.

7.2.2 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Die Neubewertungsreserve enthält die Aufwertung per 1.1.2019 (GV Anhang 1). Ende 2023 muss 10% der Finanzanlagen (Bilanz 107) und 5% der Sachanlagen (Bilanz 108) in die Schwankungsreserve gebucht werden (Ende 2023 voraussichtlich CHF 60'100.00). Ab dem 5. Jahr nach Einführung von HRM2 (Jahr 2024) muss der restliche Teil (voraussichtlich 198'570.00) der Neubewertungsreserve über 5 Jahre zu Gunsten der Erfolgsrechnung ausgebucht werden. Das Finanzvermögen wird jährlich neu bewertet. Die Auf- bzw. Abwertungen werden über die Erfolgsrechnung gebucht.

7.2.3 Bilanzüberschuss

Der per 01.01.2023 voraussichtlich bestehende Bilanzüberschuss wird sich um CHF 466'200.00 senken.

8 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchgemeindesteuern von 0.1600 wie bisher
- b) Genehmigung Budget 2023 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	CHF	2'813'845.00	2'347'645.00
Aufwandüberschuss	CHF		466'200.00

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Kirchberg, 24. Oktober 2023

Kirchgemeinde Kirchberg
Kirchgemeinderat

Die Präsidentin



Ursula Heuberger

Der Verwalter



Martin Schnell

Die Finanzverwalterin



Judith Kwerreveld

9 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der Kirchgemeinde Kirchberg hat das Budget 2023 am 5. Dezember 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 24. Oktober 2023 genehmigt.

Kirchgemeinde Kirchberg
Kirchgemeindeversammlung
Der Präsident



Erich Pieren

Der Verwalter



Martin Schnell

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	2'813'845.00	2'813'845.00	2'804'345.00	2'804'345.00	2'619'268.08	2'619'268.08
3	Aufwand	2'813'845.00		2'804'345.00		2'572'715.93	
30	Personalaufwand	1'175'335.00		1'087'785.00		1'022'468.40	
300	Behörden und Kommissionen	69'160.00		69'160.00		60'890.00	
3000	Entschädigungen	37'500.00		37'500.00		37'400.00	
3000.00	Entschädigungen KGR, KGV	35'400.00		35'400.00		35'300.00	
3000.01	Entschädigungen Kommissionen	2'100.00		2'100.00		2'100.00	
3001	Vergütungen Pauschalspesen	5'900.00		5'900.00		5'900.00	
3001.00	Vergütung Pauschalspesen KGR	5'200.00		5'200.00		5'200.00	
3001.01	Vergütung Pauschalspesen Kommissionen	700.00		700.00		700.00	
3002	Sitzungsgelder	25'760.00		25'760.00		17'590.00	
3002.00	Sitzungsgelder KGR	9'120.00		9'120.00		5'900.00	
3002.01	Sitzungsgelder Kommissionen, Arbeitsgruppen	16'640.00		16'640.00		11'690.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	907'980.00		834'895.00		781'869.85	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	907'980.00		834'895.00		781'869.85	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	907'980.00		834'895.00		783'041.05	
3010.09	Rückerstattungen Personalversicherungen					-1'171.20	
304	Zulagen	5'000.00		5'000.00		2'018.00	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	5'000.00		5'000.00		2'018.00	
3040.00	Betreuungszulagen	5'000.00		5'000.00		2'018.00	

		Budget 2024		Budget 2023	Rechnung 2023		
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
305	Arbeitgeberbeiträge	175'415.00		158'310.00		140'663.80	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	61'400.00		56'790.00		50'133.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	61'400.00		56'790.00		50'133.95	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	89'015.00		76'120.00		69'044.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	89'015.00		76'120.00		69'044.05	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'690.00		8'425.00		7'191.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	7'690.00		8'425.00		7'191.80	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	14'260.00		14'020.00		11'643.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	14'260.00		14'020.00		11'643.50	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	3'050.00		2'955.00		2'650.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'050.00		2'955.00		2'650.50	
309	Übriger Personalaufwand	17'780.00		20'420.00		37'026.75	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'880.00		14'820.00		3'498.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'880.00		14'820.00		3'498.00	
3091	Personalwerbung	300.00				348.70	
3091.00	Personalwerbung	300.00				348.70	
3099	Übriger Personalaufwand	5'600.00		5'600.00		33'180.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'600.00		5'600.00		3'200.05	
3099.98	Überstd./Ferienabgrenzungen Erhöhung					29'980.00	

		Budget 2024		Budget 2023	Rechnung 2023		
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	827'530.00		935'265.00		728'396.13	
310	Material- und Warenaufwand	113'635.00		121'550.00		98'137.27	
3100	Büromaterial	8'290.00		9'460.00		5'346.98	
3100.00	Büromaterial	8'290.00		9'460.00		5'346.98	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'000.00		10'000.00		10'799.26	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	11'000.00		10'000.00		10'799.26	
3102	Drucksachen, Publikationen	29'100.00		28'990.00		28'992.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	29'100.00		28'990.00		28'992.40	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	4'695.00		4'795.00		4'617.85	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Büchertisch	4'695.00		4'795.00		4'617.85	
3104	Lehrmittel	14'690.00		14'425.00		10'951.80	
3104.00	Lehrmittel / Unterrichtsmaterial	12'890.00		12'325.00		9'686.95	
3104.10	Wahlfachkurse	1'800.00		2'100.00		1'264.85	
3105	Lebensmittel	12'000.00		14'000.00		14'680.75	
3105.00	Lebensmittel Mittagstisch, Kirchenkaffee usw.	12'000.00		14'000.00		14'680.75	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	33'860.00		39'880.00		22'748.23	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	26'860.00		32'580.00		16'264.43	
3109.01	Blumenschmuck Kirchberg und Rüti	7'000.00		7'300.00		6'483.80	

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	10'400.00		24'725.00		14'171.42	
3110	Büromöbel und Geräte	2'000.00				3'978.55	
3110.00	Anschaffungen Büro-Mobiliar und -Geräte (ohne IT)	2'000.00				3'978.55	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'600.00		17'575.00		5'398.32	
3111.00	Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge usw.	1'600.00		17'575.00		5'398.32	
3113	Hardware	4'900.00		7'150.00		3'983.70	
3113.00	Anschaffung Hardware	4'900.00		7'150.00		3'983.70	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'900.00				810.85	
3119.00	Anschaffung Mobilien, Instrumente usw.	1'900.00				810.85	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm	92'200.00		83'820.00		58'332.45	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm	92'200.00		83'820.00		58'332.45	
3120.01	Wasser- und ARA-Gebühren, Wassergrundgebühren	4'670.00		2'870.00		3'161.60	
3120.02	Gemeindegebühren Entwässerte Fläche	4'660.00		4'660.00		4'631.10	
3120.03	Elektrische Energie	12'170.00		12'290.00		6'351.40	
3120.04	Heizung	69'100.00		62'400.00		42'734.40	
3120.05	Kehrichtgebühren	1'600.00		1'600.00		1'453.95	

		Budget 2024		Budget 2023	Rechnung 2023		
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
313	Dienstleistungen und Honorare	152'450.00		186'410.00		130'310.59	
3130	Dienstleistungen Dritter	74'610.00		105'910.00		62'312.64	
3130.00	Übrige Dienstleistungen, Honorare	1'260.00				1'254.00	
3130.01	IT Support	8'140.00		13'250.00		8'158.50	
3130.02	Wartung, Unterhalt Grosskopierer	4'430.00		5'000.00		4'111.65	
3130.03	Aufwand Website	5'240.00		4'300.00		3'513.60	
3130.04	Telefonie, Internet u. Kommunikation	16'190.00		16'400.00		15'846.40	
3130.05	Versandkosten, Porti	8'850.00		10'100.00		5'477.07	
3130.20	Mitgestaltung- Mitwirkungs-Honorare	5'420.00		5'030.00		2'440.00	
3130.21	Technik Anlässe inkl. GD, Konf. usw.	800.00		16'100.00		500.00	
3130.50	Mitgliederbeiträge	5'580.00		6'080.00		5'389.50	
3130.60	Musiker Gagen	16'900.00		27'700.00		13'910.00	
3130.80	PC- und Bankgebühren	1'100.00		1'400.00		1'036.66	
3130.81	Wertschriftenspesen	700.00		550.00		675.26	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000.00		10'000.00			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000.00		10'000.00			
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	14'200.00		13'600.00		22'758.50	
3132.00	Honorare Berater, Fachexperten etc. (z.B. Revision)	14'200.00		13'600.00		22'758.50	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	38'640.00		35'600.00		26'591.65	
3133.00	Informatikaufwand Rechenzentrum	18'640.00		17'100.00		12'960.35	
3133.10	Informatikaufwand Softwarenutzung	20'000.00		18'500.00		13'631.30	
3134	Sachversicherungsprämien	20'000.00		21'300.00		18'647.80	
3134.00	Gebäude-, Sach-, Haftpflichtversicherung	20'000.00		21'300.00		18'647.80	

		Budget 2024		Budget 2023	Rechnung 2023		
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
314	Baulicher- und betrieblicher Unterhalt	74'830.00		114'820.00		67'116.45	
3140	Unterhalt an Grundstücken	27'610.00		28'370.00		21'017.40	
3140.00	Unterhalt Gärten und Umschwung	27'610.00		28'370.00		21'017.40	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	2'000.00		500.00		178.05	
3141.00	Unterhalt Strassen, Verkehrswege, Parkplatz	2'000.00		500.00		178.05	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	45'220.00		85'950.00		45'921.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	45'220.00		85'950.00		45'921.00	
3144.08	Diverse Schäden Versicherung					209.00	
3144.09	Rückerstattung Versicherung					-209.00	
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	14'700.00		13'600.00		5'150.00	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	500.00		250.00			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -Geräte	500.00		250.00			
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	8'000.00		7'000.00		3'216.82	
3151.00	Unterhalt Apparate,Maschinen,Geräte,Fahrzeuge usw.	8'000.00		7'000.00		3'216.82	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	6'200.00		6'350.00		1'933.18	
3159.00	Unterhalt übrige Mobile Sachanlagen	6'200.00		6'350.00		1'933.18	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.	57'250.00		64'380.00		76'615.50	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	52'100.00		61'240.00		74'017.95	
3160.00	Miete Kirchlein Rüti	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
3160.01	Mieten, Predigtl lokale AussenGde, Dienstwhg.	31'500.00		18'250.00		31'133.00	
3160.02	Miete Amtsräume			21'600.00		21'600.00	
3160.03	Entschädigungen Arbeitsplätze Amtsräume	8'600.00		9'390.00		9'284.95	

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'220.00		2'220.00		2'136.00	
3161.00	Mieten, Benützunggebühren Anlagen	4'220.00		2'220.00		2'136.00	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	930.00		920.00		461.55	
3169.01	Lizenzen	930.00		920.00		461.55	
317	Spesenentschädigungen	94'425.00		92'465.00		81'127.93	
3170	Reisekosten und Spesen	31'460.00		29'295.00		25'931.78	
3170.00	Reisekosten und Spesen	17'120.00		17'055.00		16'268.75	
3170.01	Reisekosten, Spesen Retraiten, Anlässe KGR	8'000.00		4'900.00		4'901.13	
3170.02	Reisekosten, Spesen Retraiten, Anlässe Komm.	6'340.00		7'340.00		4'761.90	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	62'965.00		63'170.00		55'196.15	
3171.00	Aufwand Exkursionen, Lager	62'965.00		63'170.00		55'196.15	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	14'000.00		14'000.00		13'859.31	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-1'830.00	
3180.08	Erhöhung Wertberichtigung auf Forderungen					210.00	
3180.19	Wertberichtigung auf Forderungen Kirchensteuern					-2'040.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	14'000.00		14'000.00		15'689.31	
3181.90	Tatsächliche Forderungsverluste aus Kirchensteuern	14'000.00		14'000.00		15'689.31	

		Budget 2024		Budget 2023	Rechnung 2023		
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
319	Verschiedener Betriebsaufwand	203'640.00		219'495.00		183'575.21	
3198	Aufwand Kirchliche Aufgaben	197'340.00		213'395.00		182'693.26	
3198.00	Aufwand Kirchliche Aufgaben	197'340.00		213'395.00		182'693.26	
3199	Übriger Betriebsaufwand	6'300.00		6'100.00		881.95	
3199.00	Repräsentationen	1'300.00		1'100.00		494.25	
3199.01	Freier Ratskredit	5'000.00		5'000.00		387.70	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	103'920.00		105'240.00		95'020.00	
330	Sachanlagen VV	99'270.00		95'250.00		85'030.00	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	99'270.00		95'250.00		85'030.00	
3300.40	Abschreibungen Hochbauten Verwaltungsvermögen	15'950.00		7'750.00		2'710.00	
3300.60	Abschreibungen Mobilien Verwaltungsvermögen	1'000.00		5'500.00			
3300.90	Abschreibungen übrige Sachanlagen (inkl. bestehendes VV)	82'320.00		82'000.00		82'320.00	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	4'650.00		9'990.00		9'990.00	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	4'650.00		9'990.00		9'990.00	
3320.00	Planmässige Abschreibung Informatik (Software)	550.00		3'320.00		3'320.00	
3320.90	Planmässige Abschreibung übrige immaterielle Anlagen	4'100.00		6'670.00		6'670.00	

		Budget 2024		Budget 2023	Rechnung 2023		
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
34	Finanzaufwand	70'950.00		16'030.00		18'573.85	
340	Zinsaufwand	100.00		50.00		995.55	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten					938.45	
3401.10	Zins Kontokorrent					938.45	
3409	Übrige Passivzinsen	100.00		50.00		57.10	
3409.00	Zinsen Sonderrechnungen	100.00		50.00		57.10	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	10'050.00		10'780.00		15'569.10	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	560.00		560.00		7'691.40	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	560.00		560.00		7'691.40	
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	1'500.00		2'230.00		527.90	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'500.00		2'230.00		527.90	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	7'990.00		7'990.00		7'349.80	
3439.01	Wasser- und ARA-Gebühren FV	1'170.00		1'170.00		1'159.85	
3439.03	Elektrische Energie FV	320.00		320.00		173.30	
3439.04	Heizung FV	4'700.00		4'700.00		4'410.25	
3439.06	Anschlussgebühren Kommunikation Mieter FV	600.00		600.00		597.20	
3439.07	Sachversicherung FV	1'200.00		1'200.00		1'009.20	
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	56'000.00					
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV	56'000.00					
3441.00	Wertberichtigung Sachanlagen FV	56'000.00					

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
349	Verschiedener Finanzaufwand	4'800.00		5'200.00		2'009.20	
3499	Übriger Finanzaufwand	4'800.00		5'200.00		2'009.20	
3499.10	Vergütungszins Steuern	4'800.00		5'200.00		2'009.20	
36	Transferaufwand	548'910.00		575'725.00		541'170.90	
360	Ertragsanteile an Dritte	600.00		800.00		384.25	
3620	Ertragsanteile an Gde.u.Gde.verbände	600.00		800.00		384.25	
3602.90	Steuernanteile weitergeleitet an Evang. Luth. Kirche	600.00		800.00		384.25	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	51'800.00		53'600.00		56'855.35	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	40'000.00		41'700.00		45'612.35	
3611.00	Entschädigung Steuerinkasso Kanton	40'000.00		41'700.00		45'612.35	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	11'800.00		11'900.00		11'243.00	
3612.00	Entschädigung Registerführung	11'800.00		11'900.00		11'243.00	
362	Finanz- und Lastenausgleich	37'100.00		38'090.00		35'011.00	
3622	Finanz-u.Lastenausgl.a.Gde.u.Gde.verbände	37'100.00		38'090.00		35'011.00	
3622.00	Finanzausgleich (Ref. Kirche Kanton Bern)	37'100.00		38'090.00		35'011.00	

		Budget 2024		Budget 2023	Rechnung 2023		
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	459'410.00		483'235.00		448'920.30	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	358'360.00		380'610.00		349'866.00	
3631.00	Beitrag Material an Beratungsstelle Refbejus	1'160.00		1'100.00		1'140.00	
3631.01	Beitrag an Synodalverband	332'000.00		354'310.00		325'608.00	
3631.02	Beitrag an Bezirkssynode	25'200.00		25'200.00		23'118.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	9'850.00		11'425.00		9'080.00	
3632.01	Kostenbeiträge KUW an andere Gemeinden	5'350.00		6'925.00		4'580.00	
3632.21	Beitrag an regionale Jugendarbeit	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	44'900.00		45'900.00		44'316.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationsen ohne Erwerbszweck	44'900.00		45'900.00		44'316.30	
3637	Beiträge an private Haushalte	1'300.00		300.00		658.00	
3637.00	Beiträge an Privatpersonen	1'300.00		300.00		658.00	
3638	Beiträge an das Ausland	45'000.00		45'000.00		45'000.00	
3638.00	Beiträge an das Ausland	45'000.00		45'000.00		45'000.00	

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
37	Durchlaufende Beiträge	87'200.00		84'300.00		92'278.85	
370	Durchlaufende Beiträge	87'200.00		84'300.00		92'278.85	
3706	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	80'200.00		78'300.00		83'335.65	
3706.00	Entnahme Kollekten mit Zweckbestimmung	50'000.00		42'500.00		49'963.23	
3706.01	Entnahme Gesamtkirchliche Kollekten	4'500.00		2'500.00		4'308.35	
3706.20	Entnahme Spenden Gemeinsame Sammlung	11'000.00		15'000.00		8'852.65	
3706.21	Entnahme Spenden Brot für Alle	1'500.00		1'600.00		1'018.40	
3706.40	Entnahme Spenden für Familien					20.00	
3706.45	Entnahme Spenden			4'700.00			
3706.50	Entnahme Spenden mit Zweckbestimmung intern	5'000.00		4'000.00		6'627.57	
3706.51	Entnahme Spenden Jugendarbeit inkl. Grossprojekte	3'500.00		8'000.00		5'329.20	
3706.54	Entnahme Spenden interne Projekte Bildung					3'133.75	
3706.55	Entnahme Spenden interne Projekte Diakonie					634.55	
3706.81	Entnahme Spenden Strickkreis Mission (für extern)	3'500.00				2'378.00	
3706.82	Entnahme Spenden Spielenachmittage (für extern)	1'200.00				1'069.95	
3707	Private Haushalte	7'000.00		6'000.00		8'943.20	
3707.00	Entnahme Spontane Nothilfe Pfarrämter	7'000.00		6'000.00		8'943.20	
38	Ausserordentlicher Aufwand					74'807.80	
389	Einlagen in das Eigenkapital					74'807.80	
3894	Einlagen in die finanzpolitischen Reserven					74'807.80	
3894.00	Zusätzliche Abschreibungen					74'807.80	

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		2'347'645.00		2'405'405.00		2'619'268.08
40	Fiskalertrag		1'974'410.00		2'080'190.00		2'280'063.45
400	Direkte Steuern natürliche Personen		1'654'410.00		1'760'190.00		1'676'215.55
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		1'654'410.00		1'760'190.00		1'676'215.55
4000.00	Kirchensteuern natürliche Personen		1'654'410.00		1'760'190.00		1'676'215.55
401	Direkte Steuern juristische Personen		320'000.00		320'000.00		603'847.90
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		320'000.00		320'000.00		603'847.90
4010.00	Kirchensteuern juristische Personen		320'000.00		320'000.00		603'847.90
42	Entgelte		79'995.00		83'075.00		87'378.07
423	Schul- und Kursgelder		22'595.00		23'625.00		20'906.15
4231	Kursgelder		22'595.00		23'625.00		20'906.15
4231.00	Ertrag Exkursionen, Lager		22'595.00		23'625.00		20'906.15
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen		4'200.00		4'200.00		7'200.00
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'200.00		4'200.00		7'200.00
4240.00	Verschiedene Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'200.00		4'200.00		7'200.00
426	Rückerstattungen		53'200.00		55'250.00		59'271.92
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		53'200.00		55'250.00		59'271.92
4260.00	Einnahmen, Kostenbeteiligungen		53'200.00		55'250.00		59'271.92

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	Verschiedene Erträge		200.00		200.00		654.10
430	Verschiedene betriebliche Erträge		200.00		200.00		654.10
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		200.00		200.00		654.10
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		200.00		200.00		654.10
44	Finanzertrag		115'110.00		114'550.00		151'364.96
440	Zinsertrag		5'100.00		8'400.00		4'509.81
4400	Zinsen flüssige Mittel		100.00				55.86
4400.00	Zinsertrag flüssige Mittel		100.00				55.86
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		5'000.00		8'400.00		4'453.95
4401.00	Vergütungszins Steuerinkasso		5'000.00		8'400.00		4'453.95
442	Beteiligungsertrag FV						7'220.00
4420	Dividenden						7'220.00
4420.00	Dividenden						7'220.00
443	Liegenschaftenertrag FV		50'500.00		50'500.00		51'183.65
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		50'500.00		50'500.00		51'183.65
4430.00	Mietertrag Wohnungen FV		42'900.00		42'900.00		42'900.00
4430.10	Anteil Unterhalts- und Nebenkosten FV		2'300.00		2'300.00		1'576.80
4430.20	Anteil Heizkosten FV		4'400.00		4'400.00		5'716.85
4430.30	Einnahme Vermietung Nebenkosten		900.00		900.00		990.00

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						22'800.00
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						22'800.00
4440.00	Marktwertanpassungen Finanzanlagen FV						22'800.00
447	Liegenschaftenertrag VV		39'880.00		47'870.00		50'378.55
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		35'880.00		31'140.00		29'308.05
4470.00	Mietertrag Wohnungen VV		30'180.00		25'440.00		25'440.00
4470.10	Anteil Unterhalts- und Nebenkosten VV		1'100.00		1'100.00		1'040.20
4470.20	Anteil Heizkosten VV		4'600.00		4'600.00		2'827.85
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV				13'630.00		16'600.50
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV				10'270.00		11'991.00
4471.10	Anteil Unterhalts- und Nebenk. Dienstwohnungen VV				360.00		658.15
4471.20	Anteil Heizkosten Dienstwohnungen VV				3'000.00		3'951.35
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		4'000.00		3'100.00		4'470.00
4472.00	Vergütung für Benutzung Saal, Stöckli, Ersigen		4'000.00		3'100.00		4'470.00

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften		19'630.00		7'780.00		15'272.95
4480	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften		19'630.00		7'780.00		14'267.00
4480.00	Mietzins von gemieteten Liegensch. (Dienstwhg.)		19'630.00		7'780.00		14'267.00
4489	Übr.Erträge v.gemieteten Liegenschaften						1'005.95
4489.10	Anteil Unterhalts-+NK gemietete Dienstwhg.						139.70
4489.20	Anteil Heizkosten gemietete Dienstwhg.						866.25
46	Transferertrag		51'010.00		43'090.00		7'528.65
460	Ertragsanteile		25'000.00				
4600	Anteil an Bundeserträgen		25'000.00				
4600.00	Bundessteuer		25'000.00				
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		16'600.00		21'390.00		7'528.65
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		16'600.00		21'390.00		7'528.65
4612.00	Entschädigung von Gemeinden und Gemeindeverbänden		16'600.00		21'390.00		7'528.65
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		9'410.00		21'700.00		
4637	Beiträge von privaten Haushalten		9'410.00		21'700.00		
4637.00	Kollekten/Sponsoring von Privatpersonen		9'410.00		21'700.00		

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
47	Durchlaufende Beiträge		87'200.00		84'300.00		92'278.85
470	Durchlaufende Beiträge		87'200.00		84'300.00		92'278.85
4706	Durchl.Beiträge v.priv.Org.o.Erwerbszweck		80'200.00		78'300.00		83'335.65
4706.00	Einlage Kollekten mit Zweckbestimmung extern		50'000.00		42'500.00		49'963.23
4706.01	Einlage Gesamtkirchliche Kollekten		4'500.00		2'500.00		4'308.35
4706.20	Einlage Spenden Gemeinsame Sammlung		11'000.00		15'000.00		8'852.65
4706.21	Einlage Spenden Brot für Alle		1'500.00		1'600.00		1'018.40
4706.40	Einlage Spenden für Familien						20.00
4706.45	Einlage Spenden				4'700.00		
4706.50	Einlage Spenden mit Zweckbestimmung intern		5'000.00		4'000.00		6'627.57
4706.51	Einlage Spenden Jugendarbeit inkl. Grossprojekte		3'500.00		8'000.00		5'329.20
4706.54	Einlage Spenden interne Projekte Bildung						3'133.75
4706.55	Einlage Spenden interne Projekte Diakonie						634.55
4706.81	Einlage Spenden Strickkreis Mission (für extern)		3'500.00				2'378.00
4706.82	Einlage Spenden Spielenachmittage (für extern)		1'200.00				1'069.95
4707	Durchl. Beiträge v. priv. Haushalten		7'000.00		6'000.00		8'943.20
4707.00	Einlage Spontane Nothilfe Pfarrämter		7'000.00		6'000.00		8'943.20
48	Ausserordentlicher Ertrag		39'720.00				
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		39'720.00				
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		39'720.00				
4896.00	Auflösung Neubewertungsreserven FV		39'720.00				

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	Abschlusskonten		466'200.00		398'940.00	46'552.15	
90	Abschluss Erfolgsrechnung		466'200.00		398'940.00	46'552.15	
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt		466'200.00		398'940.00	46'552.15	
9000	Ertragsüberschuss					46'552.15	
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung					46'552.15	
9001	Aufwandüberschuss		466'200.00		398'940.00		
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		466'200.00		398'940.00		