



KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

Budget 2020

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 10. Dezember 2019

Inhaltsverzeichnis

1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	4
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen	4
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.2.4	Auflösung zusätzliche Abschreibungen (Art. 85 Abs. 3 und 4 sowie Anhang 3 GV)	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Erfolgsrechnung	6
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (Sachgruppe 30)	6
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand (Sachgruppe 31)	6/7
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen (Sachgruppe 33)	7
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand (Sachgruppe 36)	8
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 35) und Durchlaufende Beiträge (Sachgruppe 37)	8
2.2.6	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (Sachgruppe 40)	8
2.2.7	Erläuterung zur Entwicklung Entgelte (Sachgruppe 42)	9
2.2.8	Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag (Sachgruppe 46)	9
2.2.9	Erläuterung zur Entwicklung Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 45) und Durchlaufende Beiträge (Sachgruppe 47)	9
2.3	Investitionen	9



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
6.2	Kommentare zu den Auswertungen.....	16
6.2.1	Reserven zusätzliche Abschreibungen (Sachgruppe 294).....	16
6.2.2	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Sachgruppe 296).....	16
6.2.3	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (Sachgruppe 299).....	16
7	Antrag des Kirchengemeinderates	17
8	Genehmigung Budget	18

Vorbericht Budget 2020

1. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2020 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 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 von wird, innert linear abgeschrieben.	CHF	560'000.00
	8 Jahren	

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von oder	12.50 %	
	CHF	70'000.00

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach HRM2, werden im Budget 2020 die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Im Budgetjahr 2020 können aufgrund des Ergebnisses keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert werden.

1.2.4 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 2020 voraussichtlich 115.12%.

1.3 **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.

2 Erläuterungen

2.1 **Allgemeines**

Das Budget 2020 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 124'550.00 auf.

Das Ergebnis des Budget 2020 hat sich gegenüber dem Budget 2019 um 73'570.00 verbessert. In Anbetracht des vorhandenen Eigenkapitals von 2.74 Mio. ist der Kirchgemeinderat der Auffassung, dass der geplante Aufwandüberschuss für die Kirchgemeinde tragbar ist.

Das Budget 2020 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
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

Personalaufwand (SG 30)	Budget 2020 CHF 1'046'720.00	Budget 2019 CHF 1'023'830.00
-----------------------------------	--	--

Der Personalaufwand erhöht sich um CHF 22'890.00.

- Bei der Budgetierung sind wir von einem Lohnsummenwachstum von durchschnittlich 2.23% (inkl. 0.5% Teuerung) ausgegangen.
- Bei den Überstunden und Ferienabgrenzungen wird davon ausgegangen, dass im Jahr 2020 kein weiterer Abbau der Stunden/Ferien erfolgt.
- Die Kostenart 3020.00 Löhne Lehrpersonen kann technisch bedingt nicht wie geplant automatisch als Anteil gebucht werden. Neu wird daher alles auf 3010.00 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal gebucht.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)	Budget 2020 CHF 813'305.00	Budget 2019 CHF 822'805.00
---	--------------------------------------	--------------------------------------

Der Sach- und übriger Betriebsaufwand sinkt um CHF 9'500.00.

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

Nicht Aktivierbare Anlagen (Sachgruppe 311)	CHF	11'300.00
Es werden jeweils immer andere und gezielt die nötigen Anschaffungen gemacht.		
- Kirche Bibelständer, Kerzenleuchter, Tisch zueinander passend		CHF 5'000.00
- Beamer und Beleuchtung Jugendraum		CHF 4'600.00
- Sitzbank um Linde		CHF 5'000.00
Dienstleistungen und Honorare (Sachgruppe 313)	CHF	24'285.00
- Verifizierung HRM2; Telefonie/Internet Verifizierung HRM2; neu hier anstelle Sachgruppe 316		CHF 8'200.00
- Mitgestaltung- Mitwirkungshonorare; Verifizierung HRM2; genauere Aufteilung gegenüber Vorjahr		CHF 2'450.00
- Technik Grossprojekt Jugendarbeit (alle 2-3 Jahre)		CHF 10'800.00
- Musiker Gagen „Lange Nacht der Kirchen“		CHF 3'000.00

Baulicher- + Betrieblicher Unterhalt (Sachgruppe 314)	CHF	-38'100.00
- Schaden Kirchturm/Geläut, Sofortmassnahmen CHF 10'000.00 (gem. Vertrag teilweise durch Gemeindeverband siehe SG 46)		
- Es werden jeweils die nötigen Unterhaltsarbeiten budgetiert.		
 Unterhalt Mobilien u. immaterielle Anlagen (Sachgruppe 315)	CHF	- 6'150.00
- Unterhalt Informatik; Verifizierung HRM2 neu in Sachgruppe 316 CHF - 5'800.00		
 Spesenentschädigungen (Sachgruppe 317) <i>Info: inkl. KUW-Ausflüge und Konf.Reisen, Lager Jugendarbeit, Reisen Kirchenmitglieder</i>	CHF	43'395.00
- Aufwand Reisen für Kirchenmitglieder; Wochenende für Paare und Singles + CHF 2'500.00		
- Aufwand Reisen für Kirchenmitglieder; Ferien für Seniorinnen und Senioren + CHF 38'500.00 (anstelle SG 319)		
 Aufwand Kirchliche Aufgaben (Sachgruppe 319)	CHF	- 42'510.00
- Neue Buchungspraxis Ferien für Seniorinnen und Senioren - CHF 38'500.00 (neu SG 317)		
- Konzert Kirchenchor alle 2 Jahre – CHF 5'000.00		

2.2.3 Erläuterung zu den Abschreibungen

Abschreibungen (SG 33)	Budget 2020 CHF 82'880.00	Budget 2019 CHF 97'370.00
----------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

Die Abschreibungen sinken um CHF 14'490.00.

- Abschreibungen bisheriges Verwaltungsvermögen innerhalb von 8 Jahren	CHF	70'000.00
- Abschreibung neues Buchhaltungsprogramm innert 5 Jahren	CHF	6'080.00
- Abschreibung Website Allgemein innert 5 Jahren	CHF	4'000.00
- Abschreibung Website Jugendarbeit innert 5 Jahren	CHF	2'800.00

2.2.4 Erläuterung zum Transferaufwand

Transferaufwand (SG 36)	Budget 2020	Budget 2019
	CHF 548'655.00	CHF 597'300.00

Der Transferaufwand sinkt um CHF 48'645.00.

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

Aufgrund der tieferen Steuereinnahmen im Rechnungsjahr 2018 sinkt der Beitrag 2020

- Beitrag an Reformierte Kirche Bern-Jura-Solothurn	CHF	- 5'250.00
- Beitrag an Synodalverband Bern-Jura-Solothurn um Verbuchung Spenden in Erfolgsrechnung	CHF	-49'810.00
- Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck; Verifizierung Verbuchungspraxis	CHF	5'500.00

2.2.5. Erläuterung zur Entwicklung Einlagen Fonds und Spezialfinanzieren und Durchlaufende Beiträge

SG 35 + SG 37	Budget 2020	Budget 2019
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF 0.00	CHF 90'000.00
Durchlaufende Beiträge	CHF 100'300.00	CHF 0.00

Die Kollekten wurden im 2019 irrtümlich bei Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen (SG 35) anstelle unter Durchlaufende Beiträge (SG 37) budgetiert. Dies wurde im Budget 2020 korrigiert. Der Aufwand wird bereits im 2019 korrekt verbucht.

2.2.6. Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Steuerertrag (SG40)	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Natürliche Personen	CHF 1'782'000.00	CHF 1'740'000.00	CHF 1'717'805.25
Juristische Personen	CHF 370'000.00	CHF 410'000.00	CHF 307'703.00

Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bilden der Steuerertrag 2018 sowie die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung.

2.2.7. Erläuterung zur Entwicklung Entgelte

Entgelte (SG 42)	Budget 2020 CHF 104'000.00	Budget 2019 CHF 88'700.00
----------------------------	--------------------------------------	-------------------------------------

Der Ertrag Entgelte erhöht sich um CHF 15'300.00.

- Verschiedene Benützungsgebühren und Dienstleistungen (SG 425)		CHF	- 3'600.00
- Erlös Grossprojekt Jugendarbeit Einnahmen Verkäufe (SG 425)		CHF	2'800.00
- Buchungspraxisänd. Erlös Strickkreis Mission. Diese werden gebucht und wie bisher weitergeleitet ans SELAM (SG 425)		CHF	5'000.00
- Einnahmen Kollekten usw. Grossprojekt Jugendarbeit (SG 426)			
	CHF		11'700.00

2.2.8. Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag

Transferertrag (SG 46)	Budget 2020 CHF 11'200.00	Budget 2019 CHF 6'000.00
----------------------------------	-------------------------------------	------------------------------------

Der Transferertrag erhöht sich um 5'200.00.

Es sind Sanierungen am Glockenturm geplant. Der Gemeindeverband wird sich voraussichtlich gemäss Vertrag daran beteiligen.

2.2.9. Erläuterung zur Entwicklung Einlagen Fonds und Spezialfinanzieren und Durchlaufende Beiträge

SG 45 + SG 47	Budget 2020	Budget 2019
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF 0.00	CHF 90'000.00
Durchlaufende Beiträge	CHF 100'300.00	CHF 0.00

Die Kollekten wurden im 2019 irrtümlich bei Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen (SG 45) anstelle unter Durchlaufende Beiträge (SG 47) budgetiert. Dies wurde im Budget 2020 korrigiert. Der Ertrag wird bereits im 2019 korrekt verbucht.

2.3 **Investitionen**

Für das Budgetjahr 2020 sind keine Investitionen geplant.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	CHF -124'550.00	CHF -198'120.00	CHF -160'521.29
Steuerertrag natürliche Personen	CHF 1'782'000.00	CHF 1'740'000.00	CHF 1'717'805.25
Steuerertrag juristische Personen	CHF 370'000.00	CHF 410'000.00	CHF 307'703.00
Nettoinvestitionen	CHF 0.00	CHF 30'000.00	CHF 61'073.90

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung	Budget 2020	Budget 2019
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF 2'591'860.00	CHF 2'631'305.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF 2'367'200.00	CHF 2'335'200.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF -224'660.00	CHF -296'105.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF 16'080.00	CHF 18'355.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF 116'190.00	CHF 116'340.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF 100'110.00	CHF 97'985.00
Operatives Ergebnis	CHF -124'550.00	CHF -198'120.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF 0.00	CHF 0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF 0.00	CHF 0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF 0.00	CHF 0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF -124'550.00	CHF -198'120.00

3.2.2 Investitionsrechnung	Budget 2020	Budget 2019
Investitionsausgaben	CHF 0.00	CHF 30'000.00
Investitionseinnahmen	CHF 0.00	CHF 0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF 0.00	CHF 30'000.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis	Budget 2020	Budget 2019
<i>Selbstfinanzierung:</i>		
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF - 124'550.00	CHF -198'120.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen 33 +	CHF 82'880.00	CHF 97'370.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen 35 +	CHF 0.00	CHF 90'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen 45 -	CHF 0.00	CHF 90'000.00
WB Darlehen VV 364 +	CHF 0.00	CHF 0.00
WB Beteiligungen VV 365 +	CHF 0.00	CHF 0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge 366 +	CHF 0.00	CHF 0.00
Zusätzliche Abschreibungen 383 +	CHF 0.00	CHF 0.00
Einlagen in das Eigenkapital 389 +	CHF 0.00	CHF 0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital 489 -	CHF 0.00	CHF 0.00
Selbstfinanzierung	CHF - 41'670.00	CHF -100'750.00
<i>Nettoinvestitionen:</i>		
Ergebnis Investitionsrechnung 5 ./ 6	CHF 0.00	CHF -30'000.00
Finanzierungsergebnis	CHF - 41'670.00	CHF -130'750.00
<i>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</i>		

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	2'607'940.00	2'607'940.00	2'649'660.00	2'649'660.00		
3	Aufwand	2'607'940.00		2'649'660.00			
30	Personalaufwand	1'046'720.00		1'023'830.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	813'305.00		822'805.00			
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	82'880.00		97'370.00			
34	Finanzaufwand	16'080.00		18'355.00			
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			90'000.00			
36	Transferaufwand	548'655.00		597'300.00			
37	Durchlaufende Beiträge	100'300.00					
4	Ertrag		2'483'390.00		2'451'540.00		
40	Fiskalertrag		2'152'000.00		2'150'000.00		
42	Entgelte		104'000.00		88'700.00		
43	Verschiedene Erträge				500.00		
44	Finanzertrag		116'190.00		116'340.00		
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen				90'000.00		
46	Transferertrag		11'200.00		6'000.00		
47	Durchlaufende Beiträge		100'000.00				
9	Abschlusskonten		124'550.00		198'120.00		
90	Abschluss Erfolgsrechnung		124'550.00		198'120.00		

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	2'607'940.00	2'607'940.00	2'649'660.00	2'649'660.00		
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	2'607'940.00	2'607'940.00	2'649'660.00	2'649'660.00		
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	2'607'940.00	2'607'940.00	2'649'660.00	2'649'660.00		
350	Allgemein (Personal, Behörden) Nettoaufwand	1'126'520.00	2'550.00 1'123'970.00	1'097'110.00	6'600.00 1'090'510.00		
351	Unterricht Nettoaufwand	50'580.00	6'300.00 44'280.00	43'490.00	5'000.00 38'490.00		
352	Kinder- und Jugendarbeit Nettoaufwand	167'225.00	42'200.00 125'025.00	158'150.00	29'600.00 128'550.00		
353	Öffentlichkeitsarbeit Nettoaufwand	72'090.00	3'000.00 69'090.00	73'300.00	3'600.00 69'700.00		
354	Bildung Nettoaufwand	24'135.00	2'150.00 21'985.00	22'500.00	600.00 21'900.00		
355	Diakonie Nettoaufwand	196'700.00	45'500.00 151'200.00	189'650.00	40'500.00 149'150.00		
356	Musik Nettoaufwand	50'000.00	2'000.00 48'000.00	46'230.00	3'000.00 43'230.00		
357	Kirchenanlässe, Kasualien, Seelsorge Nettoaufwand	50'390.00	300.00 50'090.00	52'470.00	300.00 52'170.00		
358	Bau Nettoaufwand	220'230.00	116'290.00 103'940.00	256'690.00	110'740.00 145'950.00		
359	Finanzen, Steuern Nettoertrag	650'070.00 1'613'030.00	2'263'100.00	710'070.00 1'541'530.00	2'251'600.00		
	Abschluss		124'550.00		198'120.00		

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsrechnung	0.00		30'000.00			
5	Investitionsausgaben	0.00		30'000.00			
52	Immaterielle Anlagen	0.00		30'000.00			
5290	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

	Eigenkapital nach HRM2	Veränderung 2019	Voraussichtliches EK nach HRM2	Veränderung 2020	Voraussichtliches EK Nach HRM2
	01.01.2019	Budget 2019	01.01.2020	Budget 2020	31.12.2020
29 Eigenkapital	3'004'200.27	-198'120.00	2'806'080.27	-124'550.00	2'681'530.27
294 Reserven	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29400.00 Zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	258'670.00	0.00	258'670.00	0.00	258'670.00
29600.00 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	258'670.00	0.00	258'670.00	0.00	258'670.00
299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	2'745'530.27	-198'120.00	2'547'410.27	-124'550.00	2'422'860.27
29900.00 Jahresergebnis		-198'120.00		-124'550.00	
29990.00 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'745'530.27		2'547'410.27		2'422'860.27

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Reserven zusätzliche Abschreibungen

Es sind keine Reserven zusätzliche Abschreibungen vorhanden.

6.2.2 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

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

6.2.3 Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag

Der per 31.12.2020 voraussichtlich bestehende Bilanzüberschuss wird sich um CHF 124'550.00 senken.

7 Antrag des Kirchgemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchgemeindesteuern von 0.1600 wie bisher

b) Genehmigung Budget 2020 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	CHF	2'607'940.00	2'483'390.00
Aufwandüberschuss	CHF		124'550.00

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Kirchberg, 29. Oktober 2019

Kirchgemeinde Kirchberg
Kirchgemeinderat
Der Präsident

Die Verwalterin

Die Finanzverwalterin


Hugo Steimann


Lisabeth Arnold


Judith Kwerreveld

8 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der Kirchgemeinde Kirchberg hat das Budget 2020 am 10. Dezember 2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 29. Oktober 2019 genehmigt.

Kirchgemeinde Kirchberg
Kirchgemeindeversammlung
Der Präsident



Werner Wyss

Die Verwalterin



Lisabeth Arnold

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2020 Ertrag	Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2018 Ertrag
3	Erfolgsrechnung	2'607'940.00	2'607'940.00	2'649'660.00	2'649'660.00		
3	Aufwand	2'607'940.00		2'649'660.00			
30	Personalaufwand	1'046'720.00		1'023'830.00			
300	Behörden und Kommissionen	65'770.00		66'600.00			
3000	Entschädigungen	37'500.00		38'100.00			
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			
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	22'370.00		22'600.00			
3001.00	Sitzungsgelder KGR	8'130.00		8'130.00			
3001.01	Sitzungsgelder Kommissionen, Arbeitsgruppen	14'240.00		14'470.00			
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	803'630.00		663'930.00			
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	803'630.00		663'930.00			
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	803'630.00		663'930.00			
302	Löhne der Lehrkräfte			123'300.00			
3020	Löhne der Lehrkräfte			123'300.00			
3020.00	Löhne Lehrpersonen			123'300.00			
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	152'620.00		148'300.00			
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	53'060.00		51'300.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	53'060.00		51'300.00			
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	74'830.00		73'000.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	74'830.00		73'000.00			
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'650.00		7'100.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	7'650.00		7'100.00			
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	13'460.00		14'000.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	13'460.00		14'000.00			
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	3'620.00		2'900.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'620.00		2'900.00			
309	Übriger Personalaufwand	17'700.00		14'700.00			
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'700.00		13'700.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'700.00		13'700.00			
3099	Übriger Personalaufwand	4'000.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'000.00		4'000.00			
3099.99	Überstd./Ferienabgrenzungen Minderung			-3'000.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	813'305.00		822'805.00			
310	Material- und Warenaufwand	122'755.00		120'915.00			
3100	Büromaterial	6'600.00		6'000.00			
3100.00	Büromaterial	6'600.00		6'000.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'200.00		7'200.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'200.00		7'200.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	34'600.00		31'600.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	34'600.00		31'600.00			
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	4'910.00		5'200.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Büchertisch	4'910.00		5'200.00			
3104	Lehrmittel	15'275.00		13'895.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.00	Lehrmittel / Unterrichtsmaterial	13'175.00		12'395.00			
3104.10	Wahlfachkurse	2'100.00		1'500.00			
3105	Lebensmittel	25'720.00		22'620.00			
3105.00	Lebensmittel Mittagstisch, Kirchenkaffee usw.	25'720.00		22'620.00			
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	28'450.00		34'400.00			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	21'150.00		26'900.00			
3109.01	Blumenschmuck Kirchberg und Rüti	7'300.00		7'500.00			
311	Nicht aktivierbare Anlagen	19'600.00		8'300.00			
3110	Büromöbel und Geräte	500.00		500.00			
3110.00	Anschaffungen Büro-Mobiliar und -Geräte (ohne IT)	500.00		500.00			
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'250.00		5'700.00			
3111.00	Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge usw.	5'250.00		5'700.00			
3113	Hardware	3'500.00		1'300.00			
3113.00	Anschaffung Hardware	3'500.00		1'300.00			
3118	Immateriellen Anlagen			800.00			
3118.00	Anschaffung Software (inkl. Lizenzen)			800.00			
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	10'350.00					
3119.00	Mobilien, Instrumente usw.	10'350.00					
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	42'380.00		44'420.00			
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	42'380.00		44'420.00			
3120.01	Wasser- und ARA-Gebühren, Wassergrundgebühren	2'600.00		2'770.00			
3120.02	Gemeindegebühren Entwässerte Fläche	4'660.00		6'500.00			
3120.03	Elektrische Energie	7'820.00		8'900.00			
3120.04	Heizung	25'400.00		24'450.00			
3120.05	Kehrichtgebühren	1'900.00		1'800.00			
313	Dienstleistungen und Honorare	149'060.00		124'775.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	101'710.00		72'600.00			
3130.00	Übrige Dienstleistungen, Honorare	300.00					

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	IT Support	5'840.00		6'100.00			
3130.02	Wartung, Unterhalt Grosskopierer	5'500.00		5'500.00			
3130.03	Aufwand Website	3'020.00		2'400.00			
3130.04	Telefonie, Internet u. Kommunikation	16'150.00		7'950.00			
3130.05	Versandkosten, Porti	11'000.00		11'000.00			
3130.20	Mitgestaltung- Mitwirkungs-Honorare	8'850.00		6'400.00			
3130.21	Technik Konfirmationen, GD, Anlässe usw.	11'600.00		1'000.00			
3130.50	Mitgliederbeiträge	7'000.00		7'000.00			
3130.60	Musiker Gagen	30'500.00		23'300.00			
3130.80	PC- und Bankgebühren	1'000.00		1'000.00			
3130.81	Wertschriftenspesen	950.00		950.00			
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		5'500.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'500.00		5'500.00			
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	18'350.00		22'900.00			
3133.00	Informatikaufwand Rechenzentrum	18'350.00		22'900.00			
3134	Sachversicherungsprämien	18'500.00		18'775.00			
3134.00	Gebäude-, Sach-, Hapftpflichtversicherung	18'500.00		18'775.00			
314	Baulicher- und betrieblicher Unterhalt	63'840.00		101'940.00			
3140	Unterhalt an Grundstücken	23'220.00		23'720.00			
3140.00	Unterhalt Gärten und Umschwung	23'220.00		23'720.00			
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	40'620.00		78'220.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	40'620.00		78'220.00			
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	13'650.00		19'800.00			
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	13'650.00		14'000.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkz..	13'650.00		14'000.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen			5'800.00			
3158.00	Unterhalt Informatik Software			5'800.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.	64'080.00		65'100.00			
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	46'880.00		60'400.00			
3160.00	Miete Kirchlein Rüti	12'000.00		12'000.00			
3160.01	Mieten, Predigtlokale Aussengemeinden	3'700.00		2'500.00			
3160.02	Miete Amtsräume	21'600.00		22'300.00			
3160.03	Entschädigungen Arbeitsplätze Amtsräume	9'580.00		23'600.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'500.00		4'700.00			
3161.00	Mieten, Benützungsggebühren Anlagen	4'500.00		4'700.00			
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	12'700.00					
3169.00	Mieten und Benützungsggebühren Software	12'700.00					
317	Spesenentschädigungen	140'400.00		97'005.00			
3170	Reisekosten und Spesen	32'500.00		34'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	25'400.00		27'900.00			
3170.01	Retraiten Kirchgemeinderat	2'000.00		1'000.00			
3170.02	Kommissionsanlässe	5'100.00		5'100.00			
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	107'900.00		63'005.00			
3171.00	Aufwand Exkursionen, Lager	66'900.00		63'005.00			
3171.30	Aufwand Reisen für Kirchenmitglieder	41'000.00					
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	14'500.00		15'000.00			
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	-200.00		7'000.00			
3180.18	Erhöhung Werberichtigung auf Forderungen Kirchensteuern			7'000.00			
3180.19	Werberichtigung auf Forderungen Kirchensteuern	-200.00					
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	14'700.00		8'000.00			
3181.90	Tatsächliche Forderungsverluste aus Kirchensteuern	14'700.00		8'000.00			
319	Verschiedener Betriebsaufwand	183'040.00		225'550.00			
3198	Aufwand Kirchliche Aufgaben	175'040.00		217'550.00			
3198.00	Aufwand Kirchliche Aufgaben	175'040.00		217'550.00			
3199	Übriger Betriebsaufwand	8'000.00		8'000.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Repräsentationen	3'000.00		3'000.00			
3199.01	Freier Ratskredit	5'000.00		5'000.00			
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	82'880.00		97'370.00			
330	Sachanlagen VV	70'000.00		87'090.00			
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	70'000.00		87'090.00			
3300.40	Abschreibungen Hochbauten Verwaltungsvermögen	70'000.00		84'950.00			
3300.90	Abschreibungen übrige Sachanlagen			2'140.00			
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	12'880.00		10'280.00			
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	12'880.00		10'280.00			
3320.00	Planmässige Abschreibung Informatik (Software)	12'880.00		10'280.00			
34	Finanzaufwand	16'080.00		18'355.00			
340	Zinsaufwand	200.00		250.00			
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	100.00		100.00			
3401.10	Zins Kontokorrent	100.00		100.00			
3409	Übrige Passivzinsen	100.00		150.00			
3409.00	Zinsen Sonderrechnungen	100.00		150.00			
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	7'280.00		9'105.00			
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV			1'000.00			
3431.10	Unterhalt Liegenschaft NK FV			1'000.00			
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	7'280.00		8'105.00			
3439.01	Wasser- und ARA-Gebühren FV	1'200.00		1'730.00			
3439.03	Elektrische Energie FV	180.00					
3439.04	Heizung FV	4'100.00		4'550.00			
3439.06	Anschlussgebühren Kommunikation Mieter FV	600.00		600.00			
3439.07	Sachversicherung FV	1'200.00		1'225.00			
349	Verschiedener Finanzaufwand	8'600.00		9'000.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3499	Übriger Finanzaufwand	8'600.00		9'000.00			
3499.10	Vergütungszins Steuern	8'600.00		9'000.00			
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			90'000.00			
350	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im FK			90'000.00			
3502	Einlagen in Legate und Stiftungen			90'000.00			
3502.00	Einlage in Kollekten mit Zweckbestimmung (s.3706.00)			90'000.00			
36	Transferaufwand	548'655.00		597'300.00			
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	55'300.00		54'500.00			
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	43'100.00		42'000.00			
3611.00	Entschädigung Steuerinkasso Kanton	43'100.00		42'000.00			
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	12'200.00		12'500.00			
3612.00	Entschädigung Registerführung	12'200.00		12'500.00			
362	Finanz- und Lastenausgleich	34'750.00		40'000.00			
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	34'750.00		40'000.00			
3621.00	Finanzausgleich (Ref. Kirche Kanton Bern)	34'750.00		40'000.00			
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	458'605.00		502'800.00			
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	353'390.00		403'500.00			
3631.00	Beitrag Material-, Beratungsstelle Refbejuso	1'500.00		1'500.00			
3631.01	Beitrag an Synodalverband	327'890.00		377'000.00			
3631.02	Beitrag an Bezirkssynode	24'000.00		25'000.00			
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	9'315.00		8'900.00			
3632.01	Kostenbeiträge KUW an andere Gemeinden	4'815.00		4'400.00			
3632.21	Beitrag an regionale Jugendarbeit	4'500.00		4'500.00			
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	53'900.00		48'400.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	53'900.00		48'400.00			
3638	Beiträge an das Ausland	42'000.00		42'000.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3638.00	Beiträge an das Ausland	42'000.00		42'000.00			
37	Durchlaufende Beiträge	100'300.00					
370	Durchlaufende Beiträge	100'300.00					
3706	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	96'000.00					
3706.00	Entnahme Kollekten mit Zweckbestimmung	60'000.00					
3706.20	Entnahme Kollekten Gemeinsame Sammlung	16'000.00					
3706.21	Entnahme Kollekten Brot für Alle	1'500.00					
3706.22	Entnahme Kollekten Uganda	500.00					
3706.50	Entnahme Kollekten mit Zweckbestimmung intern	15'000.00					
3706.51	Entnahme Kollekten Jugendarbeit inkl. Grossprojekte	3'000.00					
3707	Private Haushalte	4'300.00					
3707.00	Entnahme Liebesgaben Pfarrämter I - V	4'300.00					
4	Ertrag		2'483'390.00		2'451'540.00		
40	Fiskalertrag		2'152'000.00		2'150'000.00		
400	Direkte Steuern natürliche Personen		1'782'000.00		1'740'000.00		
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		1'782'000.00		1'740'000.00		
4000.00	Kirchensteuern natürliche Personen		1'782'000.00		1'740'000.00		
401	Direkte Steuern juristische Personen		370'000.00		410'000.00		
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		370'000.00		410'000.00		
4010.00	Kirchensteuern juristische Personen		370'000.00		410'000.00		
42	Entgelte		104'000.00		88'700.00		
423	Schul- und Kursgelder		23'400.00		22'100.00		
4230	Schulgelder				200.00		
4230.00	Einnahmen Wahlfachkurs				200.00		
4231	Kursgelder		23'400.00		21'900.00		
4231.00	Ertrag Exkursionen, Lager		23'400.00		21'900.00		

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2020 Ertrag	Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2018 Ertrag
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen		1'800.00		5'400.00		
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'800.00		5'400.00		
4240.00	Verschiedene Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'800.00		5'400.00		
425	Erlös aus Verkäufen		8'100.00		300.00		
4250	Verkäufe		8'100.00		300.00		
4250.00	Erlös Verkäufe		8'100.00		300.00		
426	Rückererstattungen		70'700.00		60'900.00		
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		70'700.00		60'900.00		
4260.00	Einnahmen, Kostenbeteiligungen		70'700.00		60'900.00		
43	Verschiedene Erträge				500.00		
430	Verschiedene betriebliche Erträge				500.00		
4309	Übriger betrieblicher Ertrag				500.00		
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag				500.00		
44	Finanzertrag		116'190.00		116'340.00		
440	Zinsertrag		11'100.00		11'600.00		
4400	Zinsen flüssige Mittel		100.00		100.00		
4400.00	Zinsertrag flüssige Mittel		100.00		100.00		
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		11'000.00		11'500.00		
4401.00	Vergütungszins Steuerinkasso		11'000.00		11'500.00		
443	Liegenschaftenertrag FV		50'350.00		51'050.00		
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		50'350.00		51'050.00		
4430.00	Mietertrag Wohnungen FV		42'900.00		42'900.00		
4430.10	Anteil Unterhalts- und Nebenkosten FV		1'950.00		2'250.00		
4430.20	Anteil Heizöl und Gas FV		4'000.00		4'400.00		
4430.20	Einnahme Vermietung Nebenkosten		1'500.00		1'500.00		

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019	Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Aufwand	Ertrag
447	Liegenschaftenertrag VV		54'740.00		53'690.00	
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		28'040.00		27'840.00	
4470.00	Mietertrag Wohnungen VV		25'440.00		25'440.00	
4470.10	Anteil Unterhalts- und Nebenkosten VV		1'300.00		1'100.00	
4470.20	Anteil Heizöl und Gas VV		1'300.00		1'300.00	
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV		24'100.00		23'250.00	
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		20'550.00		20'500.00	
4471.10	Anteil Unterhalts- und Nebenkosten Dienstwohnungen VV		550.00		550.00	
4471.20	Anteil Heizöl und Gas Dienstwohnungen VV		3'000.00		2'200.00	
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		2'600.00		2'600.00	
4472.00	Vergütung für Benutzung Saal, Stöckli, Ersigen		2'600.00		2'600.00	
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen				90'000.00	
450	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK				90'000.00	
4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen				90'000.00	
4502.00	Entnahme aus Kollekten mit Zweckbestimmung (s.4706.00)				90'000.00	
46	Transferertrag		11'200.00		6'000.00	
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		11'200.00		6'000.00	
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		11'200.00		6'000.00	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden und Gemeindeverbänden		11'200.00		6'000.00	
47	Durchlaufende Beiträge		100'000.00			
470	Durchlaufende Beiträge		100'000.00			
4706	Durchl.Beiträge v.priv.Org.o.Erwerbszweck		96'000.00			
4706.00	Einlage Kollekten mit Zweckbestimmung extern		60'000.00			
4706.20	Einlage Kollekten Gemeinsame Sammlung		16'000.00			
4706.21	Einlage Kollekten Brot für Alle		1'500.00			
4706.22	Einlage Spenden Uganda		500.00			
4706.50	Einlage Kollekten mit Zweckbestimmung intern		15'000.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4706.51	Einlage Kollekten Jugendarbeit inkl. Grossprojekte		3'000.00				
4707	Durchl. Beiträge v. priv. Haushalten		4'000.00				
4707.00	Einlage Liebesgaben Pfarrämter I - V		4'000.00				
9	Abschlusskonten		124'550.00		198'120.00		
90	Abschluss Erfolgsrechnung		124'550.00		198'120.00		
900	Abschluss Erfolgsrechnung		124'550.00		198'120.00		
9001	Aufwandüberschuss		124'550.00		198'120.00		
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		124'550.00		198'120.00		