KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

Budget 2019

Nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

Inhaltsverzeichnis

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

KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

Vorbericht Budget 2019

Nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

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

Oktober 2018

KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

Inhalt

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) 6

1.1 Allgemeines 6

1.2 Terminologie 6

1.3 Kontenplan 6

1.4 Abschreibungen 7

1.4.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV) 7

1.4.2 Neues Verwaltungsvermögen 7

1.4.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) 7

1.4.4 Auflösung zusätzliche Abschreibungen (Art. 85 GV Abs 3 und 4 sowie Anahng 3 GV) 7

1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze 8

1.6 Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2018) 8

2 Erläuterungen 8

2.1 Allgemeines 8

2.2 Erfolgsrechnung 8

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand 8

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand 9

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag 9

2.2.4 Erläuterungen zum Transferaufwand 9

2.2.5 Erläuterungen zur Entwicklung Steuerertrag 9

2.3 Investitionen 10

KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

3 Ergebnis 10

3.1 Allgemeinde Übersicht 10

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde 10

3.2.1 Erfolgsrechnung 10

3.2.2 Investitionsrechnung 11

3.2.3 Finanzierungsergebnis 11

4 Erfolgsrechnung 12

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung 12

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung 13

5 Investitionsrechnung 14

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung 14

6 Eigenkapitalnachweis 15

6.1 Auswertungen 15

6.1.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

6.2 Kommentare zu den Auswertungen 15

6.2.1 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag 15

7 Antrag des Gemeinderates 16

8 Genehmigung Budget 17

KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

Vorbericht Budget 2019

1. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

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

1.2 Terminologie

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

HRM1	*HRM2*
• Bestandesrechnung	• Bilanz
• Laufende Rechnung	• Erfolgsrechnung
• Voranschlag	• Budget
• Voranschlagskredite	• Budgetkredite
• Eigenkapital	• Bilanzüberschuss

1.3 Kontenplan

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

a) Bilanzkonti — bisher: 4-stellig und zweistellige Laufnummer
neu: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer

b) Sachgruppen — bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig

1.4 Abschreibungen

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

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

Voraussichtliches Verwaltungsvermögen Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 1.1.2019	CHF	730‘900.00
wird, unter dem Vorbehalt der Genehmigung durch das dafür zuständige Organ, innert d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2026 linear abgeschrieben.	**8 Jahren**	
Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von oder	**12.50 %** CHF	91‘370.00

1.4.2 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.4.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr
a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

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

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

Zusätzliche Abschreibungen sind aufzulösen wenn
a) im betreffenden Rechnungsjahr ein Aufwandüberschuss resultiert und
b) der Bilanzüberschussquozient (BÜQ) tiefer als 75% ist.

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

1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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

1.6 Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2018)

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

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

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

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

Das Budget 2019 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

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

2.2 Erfolgsrechnung – Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

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

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

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

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

Die wesentlichen Änderungen betreffen folgende Kontogruppen:

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

2.2.3 Erläuterung zu den Abschreibungen

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

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

Diese setzten sich wie folgt zusammen:

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

2.2.4 Erläuterung zum Transferaufwand

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

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

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

2.2.5. Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

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

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

KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

2.3 Investitionen

Für das Budgetjahr 2019 ist folgende Investition geplant:

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

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

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

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

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

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

KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)		CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)		CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		**CHF**	**- 198'120.00**

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben		CHF	30‘000.00
Investitionseinnahmen		CHF	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung		**CHF**	**- 30‘000.00**

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			CHF	- 198‘120.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	*33*	+	CHF	97'370.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	*35*	+	CHF	90'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	*45*	-	CHF	90'000.00
WB Darlehen VV	*364*	+	CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	*365*	+	CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	*366*	+	CHF	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	*383*	+	CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	*389*	+	CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	*489*	-	CHF	0.00
Selbstfinanzierung			CHF	- 100'750.00
Nettoinvestitionen:				
Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./. 6		CHF	- 30‘000.00
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			**CHF**	**- 130‘750.00**

KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen

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

KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

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

KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen

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

KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

6 Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertungen

6.1.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital (in Tausend CHF)

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

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

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

6.2.2 Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag

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

KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

7 Antrag des Kirchgemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchgemeindesteuern von 0.1600 wie bisher

b) Das per 1.1.2019 voraussichtlich bestehende Verwaltungsvermögen wird über die nächsten 8 Jahre mit einem Abschreibungssatz von 12.5% linear abgeschrieben.

c) Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

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

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Kirchberg, 25. Oktober 2018

Kirchgemeinde Kirchberg
Kirchgemeinderat

Der Präsident	Die Verwalterin	Die Finanzverwalterin
Stephan Aeberhardt	Lisabeth Arnold	Judith Kwerreveld

KIRCHGEMEINDE
KIRCHBERG

8 Genehmigung Budget

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

Kirchgemeinde Kirchberg
Kirchgemeindeversammlung

Der Präsident	Die Verwalterin
Werner Wyss	Lisabeth Arnold

Erfolgsrechnung

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

Erfolgsrechnung

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

Erfolgsrechnung

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

Erfolgsrechnung

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

Erfolgsrechnung

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

Erfolgsrechnung

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

Erfolgsrechnung

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

Erfolgsrechnung

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

Erfolgsrechnung

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

Erfolgsrechnung

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