



Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Köniz
Kirchgemeinderat

Budget 2024

nach HRM2

Kirchgemeindeversammlung
vom 22. November 2023
Auflageexemplar

Liebefeld, September 2023
Kirchgemeindeverwaltung Köniz
Postfach 856
3098 Köniz



Inhaltverzeichnis

1.	Das Wichtigste in Kürze	3
2.	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes	3
	Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
2.1	Allgemeines	3
2.2	Abschreibungen	3
2.2.1	Verwaltungsvermögen	3
2.2.2	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	3
2.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
3.	Erläuterungen	3
3.1	Allgemeines	3
3.2	Investitionen	4
4.	Ergebnis	4
4.1	Allgemeine Übersicht	4
4.2	Übersicht Gesamtergebnis	4
4.2.1	Erfolgsrechnung	4
4.2.2	Investitionsrechnung	5
5.	Erfolgsrechnung	5
5.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen (Anhang 1)	5
5.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (Anhang 2)	10
6.	Investitionsrechnung	21
6.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (Anhang 3)	21
7.	Antrag	22
8.	Genehmigung	23
	Anhang 1 - Budget 2024 Erfolgsrechnung (Zusammenzug Sachgruppen)	24
	Anhang 2 - Budget 2023 Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)	31
	Anhang 3 - Budget 2024 Investitionsrechnung (Funktionale Gliederung)	40



1. Das Wichtigste in Kürze

Das Budget für das Jahr 2024 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Köniz schliesst mit einem Aufwand von CHF 9'105'823.00 und einem Ertrag von CHF 8'915'313.60 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 190'509.40 ab. Die Kirchensteueranlage beträgt unverändert 0.23 Einheiten.

Der Gesamtaufwand fällt gegenüber der Jahresrechnung 2022 annähernd gleich und gegenüber dem Budgetjahr 2023 um ca. 5% höher aus. Diese Differenz ist hauptsächlich durch den Mehraufwand bei den Neuanschaffungen von Maschinen, externen Honoraren, den Spesenentschädigungen, den Abschreibungen sowie dem Betrieb des kirchlichen Lebens entstanden. Auf der anderen Seite fallen die Lohnkosten sowie der bauliche und betriebliche Unterhalt tiefer aus.

Beim Gesamtertrag ist ein Mehrertrag von ca. 3% gegenüber dem Budgetjahr 2023 und gegenüber der Jahresrechnung ein Minderertrag von ca. 8% zu verzeichnen. Der Hauptgrund für diese Abweichungen sind die höheren Kirchensteuern bei den juristischen Personen. Ein positiver Effekt sind ebenfalls die zu erwartenden Zinserträge. Die Anzahl Kirchenmitglieder sind nach wie vor rückläufig und zwar im Umfang von ca. 3% pro Jahr.

Die geplanten Nettoinvestitionen belaufen sich auf CHF 1'829'000.00. Gegenüber dem Budgetjahr 2023 wird eine Zunahme von 39% und gegenüber dem Rechnungsjahr eine solche von 56% ausgewiesen.

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 Verwaltungsvermögen

Die ordentlichen Abschreibungen werden nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 Gemeindeverordnung GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

2.2.2 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen sind nicht möglich, da die Voraussetzungen nach Art. 84 Gemeindeverordnung (GV) nicht gegeben sind.

2.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 20'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

3. Erläuterungen

3.1 Allgemeines

Für die Budgetbearbeitung dienten folgende Grundlagen:

- Jahresrechnung 2022
- Budget 2023
- Gleichbleibende Steueranlage von 0.23 Einheiten
- Aktualisiertes Investitionsprogramm
- Prognoseannahmen (Veränderungen Mitgliederbestand, Zuwachsraten Steuererträge, Teuerung)



3.2 Investitionen

Das Budget der Investitionsrechnung ist ein Führungs- und Planungsinstrument der Behörden und wird durch den Kirchgemeinderat beschlossen. Die Investitionsrechnung beinhaltet Ausgaben und Einnahmen, die Vermögenswerte mit mehrjähriger Nutzung schaffen. Investitionsausgaben können nicht mit dem Investitionsbudget beschlossen werden. Dazu braucht es den Beschluss von Verpflichtungskrediten durch das kreditkompetente Organ.

Das Budget der Investitionsrechnung dient hauptsächlich folgenden Zielen:

- Planung jährliche Investitionsausgaben und -einnahmen (Investitionstranche)
- Feststellung finanzielle Auswirkungen von allen Investitionen, die im entsprechenden Rechnungsjahr realisiert werden sollen
- Berechnen Fremdmittelbedarf und daraus folgende Zinslasten
- Ermittlung Abschreibungsbedarf
- Ermittlung allfällige weitere Folgekosten

4. Ergebnis

4.1 Allgemeine Übersicht

SG		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
90	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-190'509.40	-38'833.00	411'884.03
900	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	-190'509.40	-38'833.00	411'884.03
400	Steuerertrag natürliche Personen	6'713'300.00	6'685'500.00	6'696'097.85
401	Steuerertrag juristische Personen	900'000.00	890'000.00	1'840'502.30
690	Nettoinvestitionen	-1'829'000.00	-1'110'590.00	-807'857.49

4.2 Übersicht Gesamtergebnis

4.2.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	8'985'966.00	8'630'672.00	7'932'418.55
Betrieblicher Ertrag	8'335'880.00	8'268'165.00	9'311'438.62
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-650'086.00	-362'507.00	187'250.95
Finanzaufwand	20'300.00	12'800.00	179'670.88
Finanzertrag	352'299.00	276'574.00	366'921.83
Ergebnis aus Finanzierung	331'999.00	263'774.00	187'250.95
Operatives Ergebnis	-318'087.00	-98'733.00	1'566'271.02
Ausserordentlicher Aufwand	99'557.00	0.00	1'154'386.99
Ausserordentlicher Ertrag	227'134.60	59'900.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	127'577.60	59'900.00	1'154'386.99
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	190'509.40	-388'833.00	411'884.03



4.2.2 Investitionsrechnung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aktivierte Investitionsausgaben	1'829'000.00	1'110'590.00	757'359.24
Passivierte Investitionseinnahmen	0.00	0.00	50'498.25
Ergebnis Investitionsrechnung	-1'829'000.00	-1'110'590.00	-706'860.99

5. Erfolgsrechnung

5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen (Anhang 1)

3 Aufwand

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	4'387'900.00	4'408'870.00	4'142'170.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'367'030.00	2'245'122.00	1'779'685.30
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	256'700.00	182'800.00	52'474.00
34	Finanzaufwand	20'300.00	12'800.00	179'670.88
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'456.00	5'350.00	35'249.00
36	Transferaufwand	1'838'880.00	1'678'530.00	1'763'487.43
37	Durchlaufende Beiträge	130'000.00	110'000.00	159'352.47
38	Ausserordentlicher Aufwand	99'557.00	0.00	1'154'386.99

4 Ertrag

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
40	Fiskalertrag	7'909'200.00	7'859'600.00	8'838'457.60
42	Entgelte	190'480.00	194'365.00	196'964.75
44	Finanzertrag	313'299.00	276'574.00	366'921.83
46	Transferertrag	106'200.00	104'200.00	116'663.80
47	Durchlaufende Beiträge	130'000.00	110'000.00	159'352.47

Aufwand

30 Personalaufwand

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
300	Behörden und Kommissionen	147'000.00	146'500.00	131'006.10
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'333'200.00	3'359'050.00	3'262'664.70
304	Zulagen	32'500.00	32'600.00	33'131.05
305	Arbeitgeberbeiträge	718'900.00	745'600.00	657'061.95
306	Arbeitgeberleistungen	0.00	0.00	0.00
309	Übriger Personalaufwand	156'300.00	125'120.00	58'306.55



- Die Sitzungsgelder für Behörden und Kommissionen sind gegenüber dem Budget 2023 unverändert. Dagegen sind diese im Rechnungsjahr 2022 um ca. 11% tiefer ausgefallen, da die Kirchenkreiskommission Wabern nicht ordnungsgemäss besetzt werden konnte und somit keine Sitzungsgelder angefallen sind.
- Insgesamt belaufen sich die Lohnkosten für das Verwaltungs- und Betriebspersonal im üblichen Rahmen. Die Gründe für die Abweichungen von -0.7% gegenüber dem Budget 2023 und 2% gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 sind in den Personalmutationen zu finden (Details siehe Erläuterungen im Kapitel 5.2 zum Konto 3502.3010.01 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal).
- Die Arbeitgeberbeiträge sind schwer budgetierbar, da für die Berechnung diverse Faktoren eine Rolle spielen. Beispielsweise ist nicht die gesamte Lohnsumme abzugspflichtig und auch die Fluktuation von Mitarbeitenden ist nicht vorhersehbar. Deshalb entstehen zwischen den Budgetzahlen und dem Rechnungsjahr immer wieder Differenzen.
- In der Sachgruppe 309 sind die Aus- und Weiterbildungen für das Personal und die Behördenmitglieder enthalten. Die Berechnung des Aufwands richtet sich nach der Personal- und Entschädigungsverordnung (PEV). Auffallend ist die Differenz von +63% zum Rechnungsjahr 2022. Zurückzuführen ist dies insbesondere darauf, dass der Einführungskurs für Behördenmitglieder nicht durchgeführt wurde und dass die Kreiskommissionen ihr budgetiertes Weiterbildungsgut haben nicht voll ausgeschöpft haben.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
310	Material- und Warenaufwand	310'175.00	311'492.00	273'608.53
311	Nicht aktivierbare Anlagen	161'205.00	72'850.00	72'647.42
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	286'030.00	260'000.00	167'623.26
313	Dienstleistungen und Honorare	441'800.00	369'300.00	368'166.01
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	422'550.00	540'810.00	280'091.23
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	80'570.00	77'620.00	73'070.46
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	10'280.00	8'480.00	6'951.00
317	Spesenentschädigungen	145'700.00	112'400.00	104'828.37
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	50'000.00	60'000.00	59'641.70
319	Verschiedener Betriebsaufwand	466'420.00	432'170.00	373'057.32

- Der Aufwand der Sachgruppe Material- und Warenaufwand bleibt gegenüber dem Budget 2023 unverändert. Der Anstieg von ca. 12% zwischen 2024 und dem Rechnungsjahr 2022 ist auf die höheren Auslagen des Betriebs- und Verbrauchsmaterials für die Kirchenkreise und die höheren Drucksachen- und Publikationskosten (u.a. Zeitungen: reformiert, Könizer) zurückzuführen.
- Ausschlaggebend für die Erhöhung von ca. 55% bei der Sachgruppe 311 Nicht aktivierbare Anlagen gegenüber 2023 und 2022 sind bei Neuanschaffungen von Mobilien und Geräte in den Kirchenkreisen zu finden.
- Eine genaue Budgetierung der Sachgruppe 312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV gestaltet sich schwierig, da die Kosten für den Energieverbrauch jeweils schwer abzuschätzen sind. Dazu kommt, dass die Erdgaspreise für die Gasheizungen Liebefeld, Gasheizungen Pfarrhaus, Kirchgemeindehaus und Kirche Wabern sowie für den Fernwärmeverbund Stapfen gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 um ca. 41% angestiegen sind.
- Die Dienstleistungen und Honorare (Sachgruppe 313) fallen um ca. 16% höher aus als 2023 und 2022. Diese Differenz kann damit erklärt werden, dass einerseits die interimistische Teilverwaltung des Kirchenkreises Wabern bis Ende 2024 weitergeführt wird (CHF 48'000.00) und andererseits für die Durchführung des Submissionsverfahrens in Sachen Umsetzung IT-Strategie 2023 – 2027 eine externe Beratung (CHF 30'000.00) notwendig ist
- Der Liegenschaftsunterhalt für die kirchengemeindeeigenen Liegenschaften (Sachgruppe 314) sinkt gegenüber dem Budget 2023 um ca. 28%, doch gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 ist ein Anstieg von ca. 33% zu verzeichnen. Der Unterhaltsbedarf fällt je Kirchenkreis von Jahr zu Jahr sehr unterschiedlich aus. Nachdem 2023 ein Schwerpunkt im Kirchenkreis Mitte eingeplant war, ist nun ein grösserer Umfang in anderen Kreisen vorgesehen. Für das Jahr 2024 liegt der Fokus beim höheren Sanierungsbedarf im Kirchenkreis Oberwangen, wo Unterhaltsprojekte in der Kirche und im Kirchlichen Zentrum Niederwangen im Umfang von CHF 59'300.00 geplant sind. Im Kirchenkreis Spiegel beläuft sich der Mehraufwand auf rund CHF 49'140.00 für diverse Unterhaltsarbeiten und beim Kirchenkreis Wabern ist eine Zunahme für den Unterhalt von ca. CHF 25'000.00 einkalkuliert.



- Als Teil des digitalen Arbeitsplatzes erhalten die Mitarbeitenden ab 2024 eine Entschädigung für ein privates Smartphone. Bei der bisherigen Regelung wurden nicht alle Berufsgruppen gleich behandelt. Diese Angleichung verursacht in der Sachgruppe 317 Spesenentschädigungen einen Mehraufwand von ca. 23% gegenüber den Vorjahren.
- In der Sachgruppe 319 Verschiedener Betriebsaufwand handelt es sich um Leistungen, welche in den fünf Kirchenkreisen (Mitte, Niederscherli, Oberwangen, Spiegel, Wabern) wahrgenommen werden. Der Mehraufwand von ca. 20% ist hauptsächlich gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 zu verzeichnen. Da der Abschluss der Jahresrechnung 2022 äusserst positiv ausgefallen ist, hat der Kirchgemeinderat entschieden, dass für das kirchliche Leben ein zusätzlicher Betrag von total CHF 35'000.00 für die Projekte Generationen-Kirche aufgenommen werden kann. Die Leistungen stellen sich insgesamt wie folgt dar:

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Beiträge an Projekte	CHF 23'700.00	CHF 23'200.00	CHF 11'297.90
Organisation, Administration	CHF 28'260.00	CHF 26'850.00	CHF 25'982.59
Gottesdienste, Seelsorge	CHF 31'600.00	CHF 32'080.00	CHF 32'050.22
Jugendarbeit, KUW	CHF 95'900.00	CHF 97'920.00	CHF 78'907.15
Erwachsenenarbeit	CHF 42'350.00	CHF 55'090.00	CHF 38'883.53
Seniorenarbeit	CHF 64'650.00	CHF 48'070.00	CHF 93'818.80
Kulturelle Veranstaltungen	CHF 18'100.00	CHF 17'880.00	CHF 14'531.05
Entschädigung Freiwilligenarbeit	CHF 44'760.00	CHF 44'760.00	CHF 30'093.80
Projekte Generationen-Kirche	CHF 72'400.00	CHF 56'900.00	CHF 56'642.68
Beitrag Zeitschrift Wabern	CHF 4'000.00	CHF 4'000.00	CHF 4'000.00
Betrieb Chiuche Egge	CHF 5'500.00	CHF 5'000.00	CHF 4'888.65
Aufwand Kirchen-Spiegel	CHF 13'500.00	CHF 12'000.00	CHF 13'496.28

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
330	Sachanlagen VV	135'200.00	76'700.00	31'802.00
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	121'500.00	106'100.00	20'672.00

- Die Abschreibungen auf den getätigten Investitionen werden linear nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung berechnet.
- Sie betragen im Berichtsjahr insgesamt CHF 256'700.00.

34 Finanzaufwand

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
340	Zinsaufwand	7000.00	5000.00	6'926.65
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	5'500.00	0.00	5'646.20
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	7'800.00	7800.00	3'410.85
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	0.00	154'151.10
349	Verschiedener Finanzaufwand	0.00	0.00	9'536.08

- Beim Zinsaufwand (Sachgruppe 340) wurde eine Gutschrift der Steuerverwaltung für die Vergütungs- bzw. Verzugszinsen budgetiert.
- Beim Betrag von CHF 5'500.00 (Sachgruppe 342) handelt es sich um Depot- und Verwaltungsgebühren der Kapitalanlage bei der Valiant.
- In der Sachgruppe 344 Wertberichtigung Anlagen FV wurde kein Budgetbetrag eingesetzt, da im heutigen Zeitpunkt schwer vorhersehbar ist, wie sich die Kurse der Kapitalanlagen entwickeln werden.

**35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	5'456.00	5'350.00	35'249.00

- Über die Sachgruppe 350 wird der Ertragsüberschuss des Legats «Streit» von CHF 5'456.00 in das Verpflichtungskonto verbucht.

36 Transferaufwand

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	208'500.00	192'500.00	208'465.55
362	Finanz- und Lastenausgleich	1'220'700.00	1'076'800.00	1'052'260.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	409'680.00	409'230.00	502'761.88

- Die Entschädigung an Gemeinwesen (Sachgruppe 361) setzt sich zusammen aus der Steuerinkassoprovision von CHF 170'000.00 an die Steuerverwaltung des Kantons Bern und CHF 30'000.00 an die Einwohnergemeinde Köniz für die Führung des Kirchenstimmregisters. Dazu kommt die Pauschale von CHF 8'500.00 an die Evangelisch-lutherische Kirche Bern.
- Die Abgabe in den Finanzausgleich (Sachgruppe 362) beläuft sich auf CHF 110'000.00 und diejenige an den Synodalverband (Reformierte Kirche Bern-Jura-Solothurn) auf CHF 1'100'000.00. Bezugsbasis ist der Steuerertrag des letzten Jahres. Gegenüber den Vorjahren ist ein Mehraufwand von rund CHF 170'000.00 zu erwarten, da die Kirchgemeinde mit höheren Steuererträgen der juristischen Personen rechnet.
- Bei der Sachgruppe 363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritten handelt es sich um CHF 70'680.00 an private Organisationen ohne Erwerbszweck, CHF 129'000.00 an Karitative Werke Inland und CHF 210'000.00 an Karitative Werke Ausland.

37 Durchlaufende Beiträge

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
370	Durchlaufende Beiträge	130'000.00	110'000.00	159'352.47

- Bei dieser Sachgruppe handelt es sich um Kollekten, welche an private Organisationen ohne Erwerbszweck weitergeleitet werden. Der Aufwand wird durch einen Ertrag in gleicher Höhe (Kontengruppe 47) neutralisiert.
- Im Rechnungsjahr 2022 sind die Einnahmen massiv angestiegen, so dass dieser Betrag für das Budget 2024 um CHF 20'000.00 gegenüber dem Budget 2023 erhöht wurde.

38 Ausserordentlicher Aufwand

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
389	Einlage in das Eigenkapital	99'557.00	0.00	1'154'386.99

- Nach fünf Jahren seit Einführung von HRM2 muss gestützt auf Art. T2-3 Abs. 2 Ziff. 5 Gemeindeverordnung (GV) aus der Neubewertungsreserve ein Anteil von CHF 99'557.00 in die Schwankungsreserve der Kapitalanlage überführt werden.
- Diese Transaktion ist ergebnisneutral.

Ertrag**40 Fiskalertrag**

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
400	Direkte Steuern natürliche Personen	6'713'300.00	6'685'500.00	6'696'097.85
401	Direkte Steuern juristische Personen	900'000.00	890'000.00	1'840'502.30



- Für den Kanton Bern wird bei den natürlichen Personen (Sachgruppe 400) mit einem Zuwachs von ca. 3.4% für das Jahr 2024 gerechnet und zwar aufgrund der Teuerung. Die Kirchgemeinde kann diesen Wert für die Berechnung nicht übernehmen, da pro Jahr die Mitgliederzahlen um ca. 3% sinken (u.a. demografische Entwicklung, Kirchengliederaustritte). Deshalb wurde lediglich mit einer minimalen Zunahme von 0.4% gerechnet und dies ergibt einen Steuerertrag von ca. CHF 6.7 Mio..
- Die Steuererträge der juristischen Personen (Sachgruppe 401) sind im Rechnungsjahr 2022 um ca. CHF 1.0 Mio. (+56%) besser ausgefallen. Zurückzuführen ist dies auf nachträgliche Steuererträge von Unternehmungen aus den Vorjahren. Effektiv blieb der Steuerertrag bei unveränderten CHF 800'000.00. Die Prognoseannahmen für den Kanton Bern sind für das Jahr 2024 im positiven Bereich und zwar aufgrund des Konjunkturverlaufs. Für die Kirchgemeinde Köniz kommt allerdings erschwerend dazu, dass ab 2023 der Verteilschlüssel für die Kirchensteuern juristischer Personen unter den Landeskirchen geändert wurde, da sich die Anzahl Mitglieder zuungunsten der Reformierten entwickelt hat. Unter Berücksichtigung dieser externen Faktoren wird mit einem Steuerertrag der juristischen Personen von CHF 900'000.00 gerechnet.

42 Entgelte

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
426	Rückerstattungen	190'480.00	194'365.00	196'964.75

- Bei der Sachgruppe 426 handelt es sich um Rückerstattungen von Dritten gegenüber der Kirchgemeinde. Darin enthalten sind u.a. Einnahmen aus den Bereichen Jugend- und Seniorenarbeit, Projekte Generationen-Kirche, Chiuche-Egge sowie Rückerstattungen für die Studienurlaube der Pfarrpersonen und Heilpädagogie Kirchliche Unterweisung (KUW).

44 Finanzertrag

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
440	Zinsertrag	53'000.00	-13'000.00	16'319.49
441	Realisierte Gewinne FV	0.00	0.00	0.00
442	Beteiligungsertrag FV	8'000.00	0.00	8'024.45
443	Liegenschaftenertrag FV	13'926.00	13'820.00	14'980.55
447	Liegenschaftenertrag VV	277'373.00	275'754.00	283'593.30

- Die Negativzinsen gehören der Vergangenheit an. Deshalb kann wieder einmal für die flüssigen Mittel mit einem Zinsertrag von CHF 40'000.00 gerechnet werden (Sachgruppe 440).
- Für die Pacht- und Mietzinse liegen die Einnahmen im Bereich der Vorjahre (Sachgruppe 447).

46 Transferertrag

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
460	Ertragsanteile	100'000.00	100'000.00	114'054.55
469	Verschiedener Transferertrag	2'000.00	0.00	2'609.25

- Der Anteil der Bundessteuererträge (Sachgruppe 460) entspricht den Vorjahren.

47 Durchlaufende Beiträge

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
470	Durchlaufende Beiträge	130'000.00	110'000.00	159'352.47

- Bei den durchlaufenden Beiträgen handelt es sich um Kollekten, welche nach den Gottesdiensten von Besucherinnen und Besuchern für einen bestimmten Zweck gespendet werden. Anschliessend werden die Beträge nach dem festgelegten Kollektenplan an Institutionen bzw. Organisationen weitergeleitet.

**48 Ausserordentlicher Ertrag**

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	227'134.60.00	59'900.00	0.00

- Aus der Spezialfinanzierung «Liegenschaften des Verwaltungsvermögens» wird ein Betrag von CHF 126'100.00 entnommen für die Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen auf den Liegenschaften des Verwaltungsvermögens.
- Nach fünf Jahren seit Einführung von HRM2 muss gestützt auf Art. T2-3 Abs. 2 Ziff. 5 Gemeindeverordnung (GV) aus der Neubewertungsreserve ein Anteil von CHF 101'034.60 entnommen werden. Der frei werdende Betrag wird der Schwankungsreserve zugewiesen (siehe Sachgruppe 389).

5.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (Anhang 2)

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Kultur, Sport/ Freizeit, Kirche	9'105'823.00	8'915'313.60	8'643'472.00	8'604'639.00	9'678'360.45	9'678'360.45
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	8'285'865.00	8'655'873.00	7'977'120.00	8'442'454.00	8'660'110.89	9'494'242.87
	Nettoaufwand / Nettoertrag	370'000.00		465'334.00		834'131.98	
351	Kirchenkreise	707'145.00	145'150.00	653'202.00	149'035.00	567'774.98	145'527.03
	Nettoaufwand / Nettoertrag		561'995.00		504'167.00		422'247.95
352	Legate	13'256.00	13'256.00	13'150.00	13'150.00	38'590.55	38'590.55

3501 Behörden

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
313'500.00	0.00	306'800.00	0.00	193'184.30	4'000.00

Gegenüber der Jahresrechnung 2022 ergibt sich ein Mehraufwand für die Funktion 3501 Behörden von ca. 40%. Dies ist hauptsächlich zurückzuführen auf den Wegfall der Kommissionsentschädigungen für die Kirchenkreiskommission Wabern und den Minderaufwand diverser Sitzungsgelder (z.B. Kirchenkreisversammlungen, Präsidienkonferenzen) im Jahr 2022. Im Vergleich zum Budget 2023 ist dagegen der Nettoaufwand beinahe identisch.

3501.3000.02 Behördenentschädigungen

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
2'000.00	12'000.00	0.00

Im Jahr 2023 ist für die Retraite des Kirchgemeinderates ein Betrag von CHF 10'000.00 eingestellt. Da die laufende Legislatur Ende 2024 endet, werden für die Exekutive keine zusätzlichen Aus- und Weiterbildungen mehr eingeplant.

3501.3320.91 Planmässige Abschreibungen

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
92'500.00	77'400.00	0.00

Die Berechnung der Abschreibungen auf den Investitionen erfolgt nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (GV).

**3502 Verwaltung, zentrale Aufgaben**

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6'851'035.00	8'204'100.00	6'579'960.00	8'100'930.00	7'311'451.69	9'201'680.05

Das Budget 2024 verzeichnet für die Funktion 3502 Verwaltung, zentrale Aufgaben gegenüber dem Budget 2023 einen Mehraufwand von ca. 4% und gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 dagegen einen Minderaufwand von ca. 6%. Diverse Budgetpositionen führten zu diesem Resultat. Auf der Ertragsseite ist im Vergleich zum Rechnungsjahr 2022 ein Minderertrag von 16% (u.a. ausserordentliche Steuererträge juristische Personen) zu verzeichnen. Gegenüber dem Budget 2023 ist die Ertragsseite gleichbleibend.

3502.3010.01 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
3'141'000.00	3'198'500.00	3'067'087.40

Die Lohn Differenz ist grundsätzlich fluktuationsbedingt. Ausserdem sind Aufwendungen für Mitarbeitende im Stundenlohn Annahmen zum Zeitpunkt der Budgetierung.

In den Lohnkosten enthalten ist ebenfalls eine Annahme zum Teuerungsausgleich (2%) und zu den individuellen Lohnerhöhungen (1%).

Funktion / Budgetposition (Stand: 30.04.2023)	Stellenprozent	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2022
Verwaltung (Zentrale, Administration KK)	745.0	832'000	939'660	895'188	878'637
Sozialdiakonie	710.0	753'000	717'986	704'751	701'521
Sigrist / Hauswarte	825.0	730'000	733'516	732'645	718'467
Organisten	160.9	206'000	192'536	188'005	189'589
Katechetik	240.2	204'000	233'228	222'092	224'384
Kommunikation	30.0	49'000	48'026	48'026	41'607
Koordination Berufsgruppen (Katechetik, Sozialdiakonie & Sigriste)	28.0	26'000	19'298	19'130	19'076
Teamleitungen Kirchenkreis Mitte	30.0	20'000	20'000	20'000	20'000
Total Verwaltung- und Betriebspersonal		2'820'000	2'904'250	2'829'837	2'793'282
Gemeindeeigene Pfarrstellen (inkl. Koordination Berufsgruppe)	160.0	220'000	220'000	195'000	212'392
Einzeleinsätze Stundenlöhner (KUW Mitarbeit)		25'000	21'000	27'500	31'669
Einzeleinsätze Stundenlöhner (Vermietungen)		3'000	3'200	4'000	3'887
Auszahlung Treueprämien		9'000	19'550	8'280	9'712
Teuerungsausgleich		64'000	30'500	13'952	
Einzeleinsätze Stundenlöhner (Diverse)					19'897
Auszahlung Überstunden					9'113
Auszahlung Ferientage					7'839
Transitorische Passiven					3'698
Taggelder Nettolohnausgleich					-4'586
Minderung RST Langzeitguthaben					-17'279
Minderung RST Gleitzeitguthaben					-436
Treueprämien Vorjahr					-2'100
Gesamttotal		3'141'000	3'198'500	3'078'569	3'067'087

**3502.3010.03 Löhne Stellvertretungen**

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
42'500.00	23'500.00	35'981.00

Bei den Stellvertretungskosten bei Krankheit/Unfall handelt es sich um Annahmen im Zeitpunkt der Budgetierung.

3502.3010.09 Rückerstattung Kranken- und Unfalltaggelder

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
-60'000.00	-61'000.00	-45'838.10

Gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 gibt es mehr Versicherungsfälle, was zu einem Mehrertrag von ca. CHF 14'100.00 führt. Allerdings entsprechen die Rückerstattungen den Budgetannahmen von 2023.

3502.3050.01 Sozialversicherungsbeiträge

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
249'000.00	249'700.00	209'045.80

Die Sozialversicherungsbeiträge basieren auf der Basis der gesamten Lohnsumme (Lohnerhöhungen sowie Personalwechsel). Dies ergibt im Vergleich zum Jahr 2022 einen Zuwachs von rund CHF 40'000.00. Gegenüber dem Budget 2023 ist der Aufwand jedoch praktisch identisch.

3502.3052.01 Personalvorsorgebeiträge

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
350'000.00	376'000.00	352'591.55

Die Kirchgemeinde Köniz ist der Pensionskasse des Personals der Einwohnergemeinde Köniz angeschlossen. Als Basis für die Berechnung gilt eine Monatsrechnung vom Frühjahr des laufenden Jahres. Für die kirchgemeindeeigenen Pfarrstellen ist die Kirchgemeinde Mitglied bei der Bernischen Pensionskasse (BPK). Als Grundlage für die Budgetierung gilt die Berechnung der Reformierten Kirchen Bern-Jura-Solothurn (refbejus) vom Vorjahr.

3502.3090.01 Aus- und Weiterbildung

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
28'700.00	21'500.00	18'540.60

Die Weiterbildungsguthaben für die Verwaltung richten sich nach der Personal- und Entschädigungsverordnung.

Bei einer Vollzeitstelle beläuft sich der Betrag auf CHF 1'200.00.

Wenn im entsprechenden Jahr nicht alle Mitarbeitenden die Möglichkeit einer Aus- und Weiterbildung in Anspruch nehmen, wird nicht der gesamte Betrag ausgeschöpft.

Dazu haben die Berufsgruppen Administration, Katechetik, Kirchenmusiker, Pfarrpersonen, Sigriste/ Hauswarte und Sozialdiakonie die Möglichkeit eine Re traite durchzuführen. Diese Zahlen sind Annahmen aufgrund von Offerten im Zeitpunkt der Budgetierung.

Im Rechnungsjahr 2022 waren noch Nachwirkungen aus der Corona Pandemie erkennbar. Ab 2023 hat sich die Situation bezüglich der Inanspruchnahme von Aus- und Weiterbildungen mehr oder weniger wieder stabilisiert. Deshalb zeichnet sich ein Mehraufwand von rund CHF 10'000.00 ab.

**3502.3099.01 Übriger Personalaufwand**

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
22'500.00	6'600.00	5'656.00

Seit Jahren findet ein Betriebsausflug mit allen Mitarbeitenden und Behördenmitglieder statt. Das jährliche Budget beläuft sich auf CHF 6'000.00. Nun hat der Kirchgemeinderat entschieden, im Jahr 2024 einen speziellen Personalanlass durchzuführen, wofür ein Betrag von CHF 15'000.00 ins Budget aufgenommen wurde. Der Kirchgemeinderat versteht diesen Anlass als Dankeschön der Arbeitgeberin an seine Mitarbeitenden aber auch zur Förderung des «Wir-Gefühls».

3502.3102.02 Öffentlichkeitsarbeit

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
203'500.00	214'100.00	194'836.86

Der Kirchgemeinderat hat im 2020 das Projekt «Strategie Kommunikation» gestartet. Das Ziel beinhaltet die Erstellung eines strategischen Gesamtkonzepts für die Kommunikation. Darin enthaltend ist auch die Definition der Printmedien und der elektronischen Medien. Der Kommunikationsmassnahmenplan wird schlussendlich auch Auswirkungen auf den Aufwand im Bereich Öffentlichkeitsarbeit haben. Deshalb wird im gegenwärtigen Zeitpunkt darauf verzichtet, irgendwelche Kürzungen vorzunehmen.

Der budgetierte Aufwand von CHF 203'500.00 entspricht den Vorjahren.

3502.3118.01 Anschaffungen Software

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
23'300.00	23'700.00	17'546.80

Der Kirchgemeinderat hat am 28. Juni 2023 die Implementierung der Tools «Rapidmail» für Newsletter und «WordPress» als CMS für Landingpages beschlossen. Die wiederkehrenden Kosten belaufen sich auf total CHF 5'900.00. Dieser Betrag begründet die Differenz zum Rechnungsjahr 2022.

3502.3132.01 Honorare Beratungen, Gutachten, Expertisen allgemein

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
158'000.00	66'500.00	88'406.75

Der erhebliche Mehraufwand im Budget 2024 gegenüber den Vorjahren wird durch mehrere Faktoren beeinflusst. Einerseits durch die Weiterführung der interimistischen Teilverwaltung des Kirchenkreises Wabern durch die Firma CTC Coaching Teaching Consulting GmbH, Bern (CHF 48'000.00) und andererseits durch die externe Unterstützung für die Durchführung des Submissionsverfahrens in Sachen Umsetzung IT-Strategie 2023 – 2027 (CHF 30'000.00). Dazu kommen CHF 8'500.00 für die Beratung der Teilrevision des Organisationsreglements durch Dr. Friederich, Rechtsanwalt (Recht & Governance, Bern).

3502.3133.01 Nutzungs- und Betriebsaufwand Informatik

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
90'900.00	72'700.00	69'165.40

Die Bedrohung im Cyber-Raum hat sich markant verschärft. Dies hat zur Folge, dass Angriffe auf Perimetersysteme, wie Firewall und Router deutlich zunehmen. Um die Sicherheit der IT-Systeme der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Köniz zu erhöhen, wurden CHF 11'000.00 zusätzlich ins Budget aufgenommen.

**3502.3170.01 Spesenentschädigungen**

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
82'200.00	50'000.00	44'797.67

Immer mehr Mitarbeitende brauchen für die beruflichen Zwecke ein Handy. Deshalb hat der Kirchgemeinderat am 26. April 2023 beschlossen, dass für alle Mitarbeitenden eine Entschädigung für ein privates Smartphone als Teil des digitalen Arbeitsplatzes ausbezahlt ist. Dies verursacht einen Mehraufwand von rund CHF 34'000.00 gegenüber den Vorjahren.

3502.3195.01 Beiträge an Projekte

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
23'700.00	23'200.00	11'297.90

Der Mehraufwand von rund CHF 12'400.00 gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 kann mit den höheren Kosten für die Wahlkurse Kirchliche Unterweisung (KUW) begründet werden.

3502.3420.01 Kapitalbeschaffung und -verwaltung

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
5'500.00	0.00	5'646.20

Im Jahr 2022 tätigte der Kirchgemeinderat bei der Valiant Bank AG eine Kapitalanlage von CHF 1.0 Mio. Die Depot- und Verwaltungsgebühr werden auf dem durchschnittlichen Vermögenswert berechnet. Als Grundlage für die Budgetierung dienen die Gebühren aus dem Jahr 2022.

3502.3440.01 Wertberichtigungen Finanzanlagen FV

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
0.00	0.00	154'151.10

Im Jahr 2022 haben sich auf dem Kapitalmarkt die Ereignisse überstürzt. Deshalb musste die Kirchgemeinde Köniz eine Bewertungskorrektur von rund CHF 154'100 tätigen. Im heutigen Zeitpunkt können keine Prognosen für das Jahr 2024 gemacht werden. Deshalb wird darauf verzichtet auf Budgetebene allfällige Wertberichtigungen der Finanzanlagen vorzunehmen.

3502.3320.01 Planmässige Abschreibungen Informatik

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
21'800.00	16'500.00	20'672.00

Die Berechnung der Abschreibungen auf den Investitionen erfolgt nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung.

3502.3622.01 Entschädigung refbejuso, Bezirkssynode

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
1'220'700.00	1'076'800.00	1'052'260.00

Die Abgabe in den Finanzausgleich beläuft sich auf CHF 110'000.00 und diejenige an den Synodalverband auf CHF 1'100'000.00. Gegenüber den Vorjahren wird mit einem Mehraufwand von rund CHF 170'000 gerechnet, da die Kirchgemeinde im vorangegangenen Basisjahr höhere Steuererträge zu verzeichnen hatte.

**3502.3636.02 Karitative Werke Inland**

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
129'000.00	128'500.00	134'746.70

Die Spenden an die karitativen Werke im Inland im Umfang von rund CHF 130'000 bewegen sich unverändert analog der Vorjahre.

3502.3636.03 Karitative Werke Ausland

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
210'000.00	210'000.00	302'015.18

Die Spenden an die karitativen Werke im Ausland im Umfang von rund CHF 210'000 bewegen sich analog der Vorjahre. Davon ausgenommen ist das Rechnungsjahr 2022, wo der Kirchgemeinderat eine Sonderspende von CHF 100'000.00 an das Hilfswerk der Evangelisch-reformierten Kirche Schweiz (HEKS) zugunsten der Flüchtlingshilfe «Hilfe für die Ukraine» veranlasste.

3502.3706.01 Kollekten mit Zweckbestimmung

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
130'000.00	110'000.00	159'352.47

Die Höhe der Kollekten ist jeweils schwer zu beziffern. Beim budgetierten Betrag von CHF 130'000.00 handelt es sich um eine Schätzung.

3502.4000.01 Kirchensteuern NP

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
6'680'000.00	6'650'000.00	6'662'586.10

Für den Kanton Bern wird bei den Steuereinnahmen der natürlichen Personen mit einem Zuwachs für das Jahr 2024 gerechnet. Der Hauptgrund dafür ist teuerungsbedingt, denn die Wachstumsraten führen nur teilweise zu einer Zunahme der Reallöhne. Dies bedeutet höhere Steuererträge von ca. 3.4%. Für die Kirchgemeinde Köniz kommt allerdings erschwerend dazu, dass die Mitgliederzahlen stetig um ca. 3% pro Jahr sinken. Deshalb wurde lediglich mit einer minimalen Zunahme der Steuererträge von 0.4% gerechnet.

3502.4010.01 Kirchensteuern JP

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
900'000.00	890'000.00	1'840'502.30

Im Rechnungsjahr 2022 sind die Steuererträge der juristischen Personen um rund CHF 1'040'500 höher ausgefallen. Es handelte sich dabei um Steuereinnahmen von Unternehmungen aus früheren Jahren. Effektiv blieb der Steuerertrag bei unveränderten CHF 800'00.00.

Die Prognoseannahmen für das Jahr 2024 sind für den Kanton Bern im positiven Bereich und zwar aufgrund des Konjunkturverlaufs. Für die Kirchgemeinden im Kanton Bern kommt erschwerend dazu, dass die Bemessungsgrundlage für die Verteilung der Kirchensteuern juristischer Personen unter den Landeskirchen für das Steuerjahr 2023 geändert wurde. Das Verhältnis der Anzahl Mitglieder der Landeskirchen hat sich zuungunsten der Reformierten entwickelt. Die Folge davon ist, dass ab 2023 die Steuererträge der juristischen Personen für die Kirchgemeinde Köniz um ca. 10% sinken werden. Bei der Berechnung des Steuerertrags wurden die externen Faktoren mitberücksichtigt. Demzufolge wird für das Jahr 2024 mit einem Steuerertrag der juristischen Personen mit CHF 900'000.00 gerechnet.

**3502.4260.01 Rückerstattungen**

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
36'700.00	40'130.00	42'733.20

Die Hauptdifferenzen zu den Vorjahren sind auf Rückerstattungen aus den Studienurlaube von Pfarrpersonen zurückzuführen. Für 2024 sind keine Rückerstattungen für solche Leistungen eingerechnet.

3502.4401.01 Zinsen Forderungen und Kontokorrente

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
40'000.00	-23'000.00	-702.24

Für das Jahr 2023 wurden Negativzinsen budgetiert. In der Zwischenzeit wurden diese durch die Schweizerische Nationalbank (SNB) aufgehoben. Der Bestand der flüssigen Mittel beläuft sich per Ende 2022 auf ca. CHF 4.0 Mio.. Aufgrund der positiven Zinsentwicklung wird für das Budgetjahr 2024 mit einem Ertrag von CHF 40'000.00 ausgegangen.

3503 Infrastruktur

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1'151'330.00	412'773.00	1'090'360.00	341'524.00	1'155'474.90	288'562.82

Der Nettoaufwand ist gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 um ca. 16% höher. Begründet ist diese Abweichung in der Entnahme aus der Spezialfinanzierung «Liegenschaften des Verwaltungsvermögens» von CHF 126'100.00. Demgegenüber besteht im Vergleich zum Budget 2023 kaum eine Abweichung.

3503.3101.13 Betriebs- und Verbrauchsmaterial Oberwangen

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
11'700.00	7'600.00	4'473.25

Sowohl gegenüber dem Budget 2023 (+ CHF 4'100) wie auch der Rechnung 2022 (+ ~ CHF 7'200) fällt das Budget 2024 höher aus. Dies weil für das Jahr 2024 mit CHF 3'000 die Ergänzung der vorhandenen Gestelle und Auffangwannen für die fachgerechte Lagerung der Reinigungsmittel vorgesehen ist.

3503.3111.10 Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Verwaltung

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
12'000.00	1'000.00	21.54

Im Gegensatz zu den Vorjahren sieht das Budget 2024 Mobiliaranschaffungen vor. Budgetiert ist der Ersatz von zwei defekten Bürostühlen (CHF 2'000), zwei energieineffizienten Büroleuchten (CHF 4'000) sowie die Ergänzung des Sitzungszimmers mit weiteren Stühlen (CHF 5'000).

3503.3111.11 Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Mitte

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
47'150.00	3'000.00	7'025.10

Der erhebliche Mehraufwand gegenüber den Vorjahren begründet sich massgeblich mit dem geplanten Ersatz des Sigristenpults (CHF 18'000) in der Kirche Köniz, der Saugscheuermaschine (CHF 12'000) am Standort Liebefeld sowie der Anschaffung von Paramenten (CHF 5'000) für den Kirchenraum Köniz.

**3503.3111.12 Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Niederscherli**

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
19'000.00	10'000.00	2'639.90

Das gegenüber den Vorjahren höhere Budget 2024 ergibt sich aus der Anschaffung zweier Funktionskorpusse für den Kirchenraum (CHF 11'000) sowie einem Rollgerüst (CHF 5'000) für die Einhaltung der Arbeitssicherheitsbestimmungen.

3503.3111.13 Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Oberwangen

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
22'700.00	3'000.00	1'588.33

Das gegenüber dem Budget 2023 und der Jahresrechnung 2022 höhere Budgetbetrag ergibt sich durch die Neuanschaffung eines Geräteparkes (CHF 6'000) für die Umgebungspflege (bislang wurde das private Equipment des Sigristen verwendet), technisches Equipment für Streaming und Präsentationen (CHF 5'000) sowie ein Rollgerüst zur Gewährleistung der Arbeitssicherheitsvorgaben (CHF 5'000).

3503.3111.14 Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Spiegel

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
22'600.00	11'000.00	22'859.20

Im Budget 2024 ist der Ersatz der 110 Stühle im Kirchgemeindehaussaal für CHF 19'800 vorgesehen.

3503.3120.11 Ver- und Entsorgung Mitte

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
127'300.00	100'200.00	82'638.02

Grund für das gegenüber den Vorjahren höhere Budget 2024 sind die gestiegenen Erdgaspreise (Gasheizung Liebefeld sowie der mit Erdgas betriebene Fernwärmeverbund Stapfen).

3503.3120.15 Ver- und Entsorgung Wabern

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
48'500.00	38'700.00	42'797.35

Grund für das gegenüber den Vorjahren höhere Budget 2024 sind die gestiegenen Erdgaspreise (Gasheizungen Pfarrhaus sowie Kirchgemeindehaus/Kirche).

3503.3131.10 Honorare Planungen und Projektierungen

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
15'000.00	27'000.00	4'421.00

Für das Budget 2024 wurden weniger Vorprojektierungen vorgesehen als im Budget 2023.

3503.3134.10 Versicherungsprämien

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
51'000.00	46'500.00	42'172.80

Durch einzelne Neubewertungen der Liegenschaften hat sich die Gebäudeversicherungsprämie erhöht. In der Sachversicherungspolice wurde zudem neu die Glasdeckung eingeschlossen.

**3503.3144.11 Liegenschaftsunterhalt Mitte**

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
189'050.00	367'070.00	102'573.03

Der Liegenschaftsunterhalt entwickelt sich von Jahr zu Jahr und je Kirchenkreis sehr unterschiedlich. Im Gegensatz zum Budget 2023 sieht jenes für 2024 einen tieferen Unterhaltsbedarf von rund CHF 178'000 (mit weniger Sanierungsprojekten) vor. Grössere Vorhaben im Jahr 2024 sind etwa die Komplettumrüstung auf LED-Beleuchtung im Wöschhuus (CHF 10'000), die Sanierung der Stützenverkleidungen beim Kirchgemeindehaus Liebefeld (CHF 19'800) und die Erneuerung der Signaletik beim Murrihuus (CHF 7'000).

3503.3144.12 Liegenschaftsunterhalt Niederscherli

Budget 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
41'450.00	59'350.00	56'774.85

Für das Jahr 2024 fällt der Liegenschaftsunterhalt weniger hoch aus als in den Vorjahren, und zwar im Umfang von durchschnittlich CHF 16'500. Grössere geplante Vorhaben im Jahr 2024 sind etwa die Sanierung der Sitzgelegenheiten beim Kirchgemeindehaus-Spielplatz (CHF 5'000), der Einbau von Dachsicherungshaken auf den Dächern der Kirche und des Kirchgemeindehauses (CHF 6'500) sowie der Ersatz einer Funkstrecke in der Kirche (CHF 2'500).

3503.3144.13 Liegenschaftsunterhalt Oberwangen

Budget 2024	Budget 2022	Rechnung 2022
59'300.00	54'050.00	27'533.59

Für das Jahr 2024 ist ein grösserer Sanierungsbedarf geplant als dies in den vorangehenden Jahren der Fall war. Dafür ausschlaggebend sind Unterhaltsprojekte in der Kirche (Generalstimmung Orgel: CHF 3'500 sowie Einbau Stuhllager: CHF 10'000) und im Kirchlichen Zentrum Niederwangen (Erneuerung Beleuchtung Saal: CHF 17'000).

3503.3144.15 Liegenschaftsunterhalt Spiegel

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
61'500.00	12'410.00	46'194.23

Der Liegenschaftsunterhalt fällt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 49'140.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2022 um CHF 15'356.23 höher aus. Im Jahr 2024 sind grössere Unterhaltsprojekte geplant. Etwa im Kirchgemeindehaussaal die Neuversiegelung des Eichenparketts (CHF 11'000) sowie der Umbau des Tischwagen-Möbels (CHF 8'500) und in der Kirche die Installation einer automatisierten Türschliessung (CHF 19'500).

3503.3144.15 Liegenschaftsunterhalt Wabern

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
67'200.00	39'430.00	40'598.53

Für das Jahr 2024 fällt der Liegenschaftsunterhalt gegenüber den Vorjahren rund CHF 25'000 höher aus. Ausschlaggebend sind geplante Unterhaltsprojekte wie die Optimierung der Audioanlage im Kirchgemeindehaus (CHF 4'000), die Sanierung/Neubepflanzung der Rabatten beim Kirchgemeindehaus (CHF 10'000), die Installation einer Absturzsicherungsanlage in der Glockenstube (CHF 19'900) sowie die Ergänzung von Dachhaken auf den Dächern des Kirchgemeindehauses und des Pfarrhauses (CHF 12'000).

**3503.3151.14 Unterhalt Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Spiegel**

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
3'000.00	3'000.00	14'976.10

Die Abweichung von rund CHF 12'000 zwischen Budget 2024 und der Rechnung 2022 begründet sich mit der Ersatzanschaffung von Tischen für den Kirchgemeindehaussaal für rund CHF 14'000 im Jahr 2022.

3503.3300.41 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
126'100.00	59'900.00	24'072.00

Die Berechnung der Abschreibungen auf den Investitionen erfolgt nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung.

3503.3300.61 Planmässige Abschreibungen Mobilien, Geräte, Fahrzeuge

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
9'100.00	16'800.00	6'834.00

Die Berechnung der Abschreibungen auf den Investitionen erfolgt nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung.

3503.4472.14 Benützungsgebühren Spiegel

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
6'032.00	15'253.00	17'358.10

Die Abweichung gegenüber den Vorjahren begründet sich massgeblich mit dem Wegfall der Mieteinnahmen der Tagesschule (CHF 6'500) welche ihren Mietvertrag per 31. Juli 2023 gekündigt hat.

3503.4893.01 Entnahme Spezialfinanzierung LS VV

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
126'100.00	59'900.00	0.00

Seit Oktober 2018 besteht ein Reglement über die Spezialfinanzierung «Liegenschaften des Verwaltungsvermögens». Dieses bezweckt die Bereitstellung von Mitteln für die Finanzierung von zukünftigen ordentlichen Abschreibungen auf den Liegenschaften des Verwaltungsvermögens. Der Bestand beläuft sich per Ende 2022 auf CHF 2'240'000.00. Für das Jahr 2024 ist eine Entnahme von CHF 126'100.00 vorgesehen.

3511 Kirchenkreis Mitte

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
216'910.00	33'960.00	196'310.00	37'300.00	175'733.28	48'154.65

Der Nettoaufwand gegenüber dem Budgetjahr 2023 ist um 13 % und gegenüber dem Rechnungsjahr 2024 um 30% gestiegen. Der Anstieg ist insbesondere zurückzuführen auf die Aus- und Weiterbildungskosten für das Personal, die Jugendarbeit/KUW, die Erwachsenenarbeit sowie die diversen Projekte Generationen-Kirche.

**3512 Kirchenkreis Niederscherli**

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
135'420.00	42'900.00	103'540.00	25'330.00	105'867.86	38'335.85

Der Nettoaufwand gegenüber dem Budgetjahr 2023 ist um 15% und gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 um 27% angestiegen. Zurückzuführen ist dies auf die Aus- und Weiterbildungskosten für das Personal, die Jugendarbeit/KUW und die Seniorenarbeit.

3513 Kirchenkreis Oberwangen

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
118'245.00	33'200.00	143'650.00	55'200.00	98'438.62	30'616.30

Gegenüber dem Budget 2023 ergibt sich ein Minderaufwand von 4% und gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 ein Mehraufwand von 20%. Ausschlaggebend dafür sind die Aus- und weiterbildungskosten für das Personal, die Entschädigung für die Freiwilligenarbeit sowie für diverse Projekte Generationen-Kirche.

3514 Kirchenkreis Spiegel

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
116'300.00	25'140.00	108'622.00	25'555.00	90'015.03	21'555.98

Der Nettoaufwand gegenüber dem Budgetjahr 2023 ist um 9% und gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 um 24% angestiegen. Die Aus- und Weiterbildungskosten für das Personal, die Erwachsenenarbeit und diverse Projekte Generationen-Kirche führten zu dieser Differenz.

3515 Kirchenkreis Wabern

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
120'270.00	9'950.00	101'080.00	5'650.00	97'720.19	6'864.25

Der Nettoaufwand gegenüber dem Budget 2023 ist um 13% und gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 um 23% angestiegen. Dazu beigetragen haben die Aus- und Weiterbildungskosten für das Personal, die Erwachsenenarbeit und die diversen Projekte Generationen-Kirche.

3520 Legat Streit

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
13'256.00	13'256.00	13'150.00	13'150.00	38'590.55	38'590.55

Der Liegenschaftsunterhalt beläuft sich auf CHF 7'800.00. Demgegenüber stehen Miet- und Pachtzinsenerträge von CHF 13'256.00, was einen Gewinn von CHF 5'456.00 ergibt.

**9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge**

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
99'557.00	101'035.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Mit der Einföhrung von HRM2 im Jahr 2019 wurde das Finanzvermőgen neu bewertet. Die Aufwertungsgewinne wurden in die Neubewertungsreserve (Sachgruppe 29600.01) eingelegt. Der Bestand beläuft sich per 31. Dezember 2022 auf CHF 109'945.00.

Nach fünf Jahren seit Einföhrung von HRM2 müssen gestützt auf Art. T2-3 Abs. 2 Ziff. 5 Gemeindeverordnung (GV) aus der Neubewertungsreserve ein Anteil in die Schwankungsreserve (Sachgruppe 29601) überföhrt werden. Dieser Anteil berechnet sich wie folgt

- 10% Finanzanlagen (Sachgruppe 107), ausmachend CHF 82'235 (Stand per 31.12.2022)
- 5% Sachanlagen im Finanzvermőgen (Sachgruppe 108), ausmachend CHF 14'322.00 (Stand per 31.12.2022)

Ab dem sechsten Jahr seit Einföhrung von HRM2 muss die Neubewertungsreserve innerhalb von fünf Jahren zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst werden. Der jährliche Anteil beläuft sich auf CHF 1'477.60.

6. Investitionsrechnung**6.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (Anhang 3)**

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'829'000.00	0.00	1'110'590.00	0.00	757'359.24	50'498.25
3501	Behörden	0.00	0.00	156'000.00	0.00	68'673.20	0.00
3502	Verwaltung, zentrale Aufgaben	211'000.00	0.00	111'000.00	0.00	14'388.25	0.00
3503	Infrastruktur	1'618'000.00	0.00	843'590.00	0.00	674'297.70	50'498.25



Das Investitionsbudget 2024 plant mit Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 1'829'000.00. Diese stellen sich wie folgt dar:

Funktion	Betrag
Verwaltung, zentrale Aufgaben	CHF 211'000.00
Projekt «CAFM-Lösung Campos»	CHF 11'000.00
Projekt «Umsetzung IT-Strategie»	CHF 200'000.00
Infrastruktur	CHF 1'618'000.00
Thomaskirche, Sanierung und Neugestaltung Platanenhof	CHF 166'000.00
Kirchgemeindehaus Liebefeld, Sanierung Nasszellen	CHF 210'000.00
Kirchgemeindehaus Liebefeld, Sanierung Eingangsbereich und Fensterfront	CHF 80'000.00
Kirche Köniz, 2. Etappe Sanierung private Abwasserleitung	CHF 70'000.00
Kirche Köniz, Erneuerung Beleuchtung	CHF 100'000.00
Kirche Köniz und Wöschhus, Erneuerung Aussenbeleuchtung	CHF 100'000.00
Murrihuus, Sanierung Flachdach Stuhllager	CHF 30'000.00
KIZ Niederwangen, Installation Photovoltaikanlage	CHF 159'000.00
Kirchgemeindehaus Oberwangen, energetische Sanierung Fenster und Türen	CHF 75'000.00
Kirchgemeindehaus Oberwangen, Wärmedämmung Decke Saal	CHF 50'000.00
Kirche Oberwangen, Kirchenautomation Heizung und Geläut	CHF 40'000.00
Kirchgemeindehaus Spiegel, Ersatz blaue Fensterfront	CHF 75'000.00
Kirche und Kirchgemeindehaus Wabern, Retrofit Heizung/Lüftung	CHF 78'000.00
Kirche Wabern, Orgelrevision	CHF 100'000.00
Kirche Wabern, Sanierung Glockenturm, Dach inkl. Revision Zifferblätter und Lamellen	CHF 140'000.00
Pfarrhaus und Kirchgemeindehaus, Sanierung Fassaden	CHF 105'000.00
Kirche Wabern, Umrüstung Klöppel Glocken	CHF 40'000.00

Das Investitionsbudget hat 2024 einen grösseren Umfang als in den Vorjahren. Es werden mehrere längerfristig geplante Sanierungsvorhaben umgesetzt, insbesondere in Kirche/ Kirchgemeindehaus Liebefeld, Kirche Köniz und Kirche/Kirchgemeindehaus Wabern.

Mit einer Photovoltaikanlage auf dem KIZ Niederwangen trägt die Kirchgemeinde zur Nachhaltigkeit bei und generiert zusätzliche Erträge.

Nachdem der Kirchgemeinderat am 28. Juni 2023 die neue IT-Strategie genehmigt hat, ist ab 2024 eine erste wesentliche Umsetzungsetappe geplant, um die Anforderungen einer modernen Informations- und Kommunikationsplattform für alle Anspruchsgruppen der Kirchgemeinde zu erfüllen. Zu diesem Zweck wird ein Betrag von CHF 200'000.00 budgetiert.

7. Antrag

Der Kirchgemeinderat beantragt:

- Genehmigung Kirchensteueranlage von 0.23 Einheiten
- Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

Erfolgsrechnung	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	9'105'823.00
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	8'915'313.60
	Aufwandüberschuss	CHF	190'509.40
Investitionsrechnung	Ausgaben	CHF	1'829'000.00
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	1'829'000.00



Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2024 zu genehmigen.

Köniz, 20. September 2023

Kirchgemeinderat

Thomas von Känel
Präsident

Martin Spätig
Ressortvorsteher Finanzen

Rahel Friedli
Geschäftsleiterin

8. Genehmigung

Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2024 am 22. November 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates genehmigt.

Köniz, 23. November 2023

Kirchgemeindeversammlung

Andreas Lanz
Leiter Kirchgemeindeversammlung

Rahel Friedli
Geschäftsleiterin

**Anhang 1 - Budget 2024 Erfolgsrechnung (Zusammenzug Sachgruppen)**

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	9'105'823.00		8'643'472.00		9'266'476.42	
30	Personalaufwand	4'387'900.00		4'408'870.00		4'142'170.35	
300	Behörden und Kommissionen	147'000.00		146'500.00		131'006.10	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	147'000.00		146'500.00		131'006.10	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'333'200.00		3'359'050.00		3'262'664.70	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'333'200.00		3'359'050.00		3'262'664.70	
304	Zulagen	32'500.00		32'600.00		33'131.05	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	32'500.00		32'600.00		33'131.05	
305	Arbeitgeberbeiträge	718'900.00		745'600.00		657'061.95	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	249'000.00		249'700.00		189'975.95	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	350'000.00		376'000.00		352'591.55	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	21'700.00		21'300.00		20'429.85	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50'200.00		52'600.00		48'769.10	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	48'000.00		46'000.00		45'295.50	
309	Übriger Personalaufwand	156'300.00		125'120.00		58'306.55	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	114'900.00		103'500.00		40'255.85	
3091	Personalwerbung	12'000.00		10'000.00		8'404.50	
3099	Übriger Personalaufwand	29'400.00		11'620.00		9'646.20	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'367'030.00		2'245'122.00		1'779'685.30	
310	Material- und Warenaufwand	307'475.00		311'492.00		273'608.53	



		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100	Büromaterial	7'000.00		7'000.00		4'907.40	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	65'950.00		55'650.00		47'923.01	
3102	Drucksachen, Publikationen	231'525.00		246'142.00		218'612.17	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	3'000.00		2'700.00		2'165.95	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	161'205.00		72'850.00		72'647.42	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	123'450.00		33'700.00		39'158.22	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	950.00					
3113	Hardware	13'300.00		15'450.00		15'942.40	
3118	Immaterielle Anlagen	23'505.00		23'700.00		17'546.80	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	286'030.00		260'000.00		167'623.26	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	286'030.00		260'000.00		167'623.26	
313	Dienstleistungen und Honorare	441'800.00		369'300.00		368'166.01	
3130	Dienstleistungen Dritter	132'000.00		133'000.00		128'757.31	
3131	Planung und Projektierungen Dritter	15'000.00		27'000.00		4'421.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	150'300.00		88'500.00		120'136.20	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	90'900.00		72'700.00		69'165.40	
3134	Sachversicherungsprämien	53'600.00		48'100.00		45'686.10	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	422'550.00		540'810.00		280'091.23	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	422'550.00		540'810.00		280'091.23	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	80'570.00		77'620.00		73'070.46	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	23'070.00		20'720.00		23'710.33	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	29'000.00		31'000.00		22'228.33	



		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	28'500.00		25'900.00		27'131.80	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	10'280.00		8'480.00		6'951.00	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	10'280.00		8'480.00		6'951.00	
317	Spesenentschädigungen	145'700.00		112'400.00		104'828.37	
3170	Reisekosten und Spesen	145'700.00		112'400.00		104'828.37	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	50'000.00		60'000.00		59'641.70	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					16'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	50'000.00		60'000.00		43'641.70	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	461'420.00		432'170.00		373'057.32	
3195	Organisation	452'920.00		423'670.00		370'909.82	
3199	Übriger Betriebsaufwand	8'500.00		8'500.00		2'147.50	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	256'700.00		182'800.00		52'474.00	
330	Sachanlagen VV	135'200.00		76'700.00		31'802.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	135'200.00		76'700.00		31'802.00	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	121'500.00		106'100.00		20'672.00	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	121'500.00		106'100.00		20'672.00	
34	Finanzaufwand	20'300.00		12'800.00		179'670.88	
340	Zinsaufwand	7'000.00		5'000.00		6'926.65	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	7'000.00		5'000.00		6'926.65	
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	5'500.00				5'646.20	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	5'500.00				5'646.20	



		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermőgen	7'800.00		7'800.00		3'410.85	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	6'700.00		6'700.00		1'924.85	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	1'100.00		1'100.00		1'486.00	
344	Wertberichtigungen Anlagen FV					154'151.10	
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV					154'151.10	
349	Verschiedener Finanzaufwand					9'536.08	
3499	Übriger Finanzaufwand					9'536.08	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'456.00		5'350.00		35'249.00	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	5'456.00		5'350.00		35'249.00	
3502	Einlagen in Legate und Stiftungen	5'456.00		5'350.00		35'249.00	
36	Transferaufwand	1'838'880.00		1'678'530.00		1'763'487.43	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	208'500.00		192'500.00		208'465.55	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	170'000.00		154'000.00		169'447.95	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	38'500.00		38'500.00		39'017.60	
362	Finanz- und Lastenausgleich	1'220'700.00		1'076'800.00		1'052'260.00	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'220'700.00		1'076'800.00		1'052'260.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	409'680.00		409'230.00		502'761.88	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	409'680.00		409'230.00		502'761.88	
37	Durchlaufende Beiträge	130'000.00		110'000.00		159'352.47	
370	Durchlaufende Beiträge	130'000.00		110'000.00		159'352.47	



		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3706	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	130'000.00		110'000.00		159'352.47	
38	Ausserordentlicher Aufwand	99'557.00				1'154'386.99	
389	Einlagen in das Eigenkapital	99'557.00				1'154'386.99	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					500'000.00	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven					654'386.99	
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven	99'557.00					
4	Ertrag		8'915'313.60		8'604'639.00		9'678'360.45
40	Fiskalertrag		7'909'200.00		7'859'600.00		8'838'457.60
400	Direkte Steuern natürliche Personen		6'713'300.00		6'685'500.00		6'696'097.85
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		6'694'800.00		6'667'500.00		6'675'382.30
4002	Quellensteuern natürliche Personen		18'500.00		18'000.00		20'715.55
401	Direkte Steuern juristische Personen		900'000.00		890'000.00		1'840'502.30
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		900'000.00		890'000.00		1'840'502.30
402	Übrige Direkte Steuern		295'900.00		284'100.00		301'857.45
4022	Vermögensgewinnsteuern		275'000.00		250'000.00		291'236.10
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		20'900.00		34'100.00		10'621.35
42	Entgelte		190'480.00		194'365.00		196'964.75
426	Rückerstattungen		190'480.00		194'365.00		196'964.75
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		190'480.00		194'365.00		196'964.75
44	Finanzertrag		352'299.00		276'574.00		366'921.83
440	Zinsertrag		53'000.00		-13'000.00		16'319.49
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		53'000.00		-13'000.00		16'279.66



		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen						39.83
442	Beteiligungsertrag FV		8'000.00				8'024.45
4420	Dividenden		8'000.00				8'024.45
443	Liegenschaftenertrag FV		13'926.00		13'820.00		14'980.55
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		13'926.00		13'820.00		14'980.55
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						44'004.04
4442	Marktwertanpassungen Beteiligungen						5'564.04
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften						38'440.00
447	Liegenschaftenertrag VV		277'373.00		275'754.00		283'593.30
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		201'991.00		195'631.00		198'017.25
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		75'382.00		80'123.00		85'576.05
46	Transferertrag		106'200.00		104'200.00		116'663.80
460	Ertragsanteile		100'000.00		100'000.00		114'054.55
4600	Anteil an Bundeserträgen		100'000.00		100'000.00		114'054.55
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		4'200.00		4'200.00		
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		4'200.00		4'200.00		
469	Verschiedener Transferertrag		2'000.00				2'609.25
4699	Rückverteilungen		2'000.00				2'609.25
47	Durchlaufende Beiträge		130'000.00		110'000.00		159'352.47
470	Durchlaufende Beiträge		130'000.00		110'000.00		159'352.47
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		130'000.00		110'000.00		159'352.47
48	Ausserordentlicher Ertrag		227'134.60		59'900.00		
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		227'134.60		59'900.00		



		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		126'100.00		59'900.00		
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		101'034.60				
9	Abschlusskonten					411'884.03	
90	Abschluss Erfolgsrechnung					411'884.03	
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt					411'884.03	
9000	Ertragsüberschuss					411'884.03	
	Total	9'105'823.00	8'915'313.60	8'643'472.00	8'604'639.00	9'678'360.45	9'678'360.45
	Netto Aufwand		190'509.40		38'833.00		
	Gesamttotal	9'105'823.00	9'105'823.00	8'643'472.00	8'643'472.00	9'678'360.45	9'678'360.45



Anhang 2 - Budget 2024 Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	9'105'823.00	8'915'313.60	8'643'472.00	8'604'639.00	9'678'360.45	9'678'360.45
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	9'006'266.00	8'814'279.00	8'643'472.00	8'604'639.00	9'266'476.42	9'678'360.45
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	8'285'865.00	8'655'873.00	7'977'120.00	8'442'454.00	8'660'110.89	9'494'242.87
3501	Behörden	313'500.00		306'800.00		193'184.30	4'000.00
3501.3000.01	Sitzungsgelder	18'500.00		17'000.00		12'480.00	
3501.3000.02	Behördenentschädigungen	128'500.00		129'500.00		118'526.10	
3501.3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden	2'000.00		12'000.00			
3501.3170.01	Spesenentschädigungen Behörden	63'500.00		62'400.00		60'030.70	
3501.3199.01	Freier Ratskredit	8'500.00		8'500.00		2'147.50	
3501.3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	92'500.00		77'400.00			
3501.4260.04	Rückerstattungen						4'000.00
3502	Verwaltung, zentrale Aufgaben	6'821'035.00	8'243'100.00	6'579'960.00	8'100'930.00	7'311'451.69	9'201'680.05
3502.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'141'000.00		3'198'500.00		3'067'087.40	
3502.3010.02	Löhne übrige	33'900.00		32'180.00		31'087.15	
3502.3010.03	Löhne Stellvertretungen	42'500.00		23'500.00		35'981.00	
3502.3010.04	Löhne Heimmusik	14'500.00		15'200.00		13'408.50	
3502.3010.09	Rückerstattung Kranken- und Unfalltaggelder	-60'000.00		-61'000.00		-45'838.10	
3502.3040.01	Betreuungszulagen	32'500.00		32'600.00		33'131.05	
3502.3050.01	Sozialversicherungsbeiträge	249'000.00		249'700.00		209'045.80	
3502.3050.09	Gutschriften AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					-19'069.85	
3502.3052.01	Personalvorsorgebeiträge	350'000.00		376'000.00		352'591.55	
3502.3053.01	Unfallversicherungsbeiträge	21'700.00		21'300.00		20'994.60	
3502.3053.09	Gutschriften Unfallversicherungsbeiträge					-564.75	
3502.3054.01	FAK-Beiträge	50'200.00		52'600.00		48'769.10	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3502.3055.01	Krankentaggeldversicherungsbeiträge	48'000.00		46'000.00		45'295.50	
3502.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	28'700.00		21'500.00		18'540.60	
3502.3091.01	Personalwerbung	1'200.00		10'000.00		8'404.50	
3502.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe	22'500.00		6'600.00		5'656.00	
3502.3100.01	Büromaterial	7'000.00		7'000.00		4'907.40	
3502.3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		5'000.00		2'256.45	
3502.3102.02	Öffentlichkeitsarbeit	203'500.00		214'100.00		194'836.86	
3502.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	3'000.00		2'700.00		2'165.95	
3502.3112.01	Kleider, Schuhe	950.00					
3502.3113.01	Anschaffungen Hardware	13'300.00		15'450.00		15'942.40	
3502.3118.01	Anschaffungen Software	23'505.00		23'700.00		17'546.80	
3502.3130.01	Porti, Telefon	38'000.00		38'000.00		31'026.85	
3502.3130.02	Kosten Zahlungsverkehr	1'500.00		1'500.00		1'369.36	
3502.3130.03	Übrige Dienstleistungen	6'500.00		6'500.00		6'099.90	
3502.3130.04	Übrige Dienstleistungen IT	86'000.00		87'000.00		90'261.20	
3502.3132.01	Honorare Beratungen, Gutachten, Expertisen allgemein	128'000.00		66'500.00		88'406.75	
3502.3132.02	Honorare Beratungen, Gutachten, Expertisen Personal	10'700.00		13'400.00		19'280.70	
3502.3133.01	Nutzungs- und Betriebsaufwand Informatik	90'900.00		72'700.00		69'165.40	
3502.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'600.00		1'600.00		1'513.30	
3502.3134.02	Einlage Eigenversicherung	1'000.00				2'000.00	
3502.3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	29'000.00		31'000.00		22'228.33	
3502.3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	28'500.00		25'900.00		27'131.80	
3502.3170.01	Spesenentschädigungen	82'200.00		50'000.00		44'797.67	
3502.3180.01	Wertberichtigung gefährdeter Steuerguthaben					16'000.00	
3502.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	50'000.00		60'000.00		43'641.70	
3502.3195.01	Beiträge an Projekte	23'700.00		23'200.00		11'297.90	
3502.3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV					896.00	
3502.3320.01	Planmässige Abschreibungen Informatik	21'800.00		16'500.00		20'672.00	
3502.3401.02	Verzinsung Steuern	7'000.00		5'000.00		6'926.65	
3502.3420.01	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	5'500.00				5'646.20	
3502.3440.01	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV					154'151.10	
3502.3499.01	Übriger Finanzaufwand					9'536.08	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3502.3611.01	Entschädigungen an Kanton (Inkassoprovision)	170'000.00		154'000.00		169'447.95	
3502.3612.01	Entschädigungen Stim- und Steuerregisterführung	30'000.00		30'000.00		30'517.60	
3502.3612.02	Beitrag an Ev.-lutherische Kirche Bern	8'500.00		8'500.00		8'500.00	
3502.3622.01	Entschädigungen verbejuso, Bezirkssynode	1'220'700.00		1'076'800.00		1'052'260.00	
3502.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	70'680.00		70'730.00		66'000.00	
3502.3636.02	Karitative Werke Inland	129'000.00		128'500.00		134'746.70	
3502.3636.03	Karitative Werke Ausland	210'000.00		210'000.00		302'015.18	
3502.3706.01	Kollekten mit Zweckbestimmung	130'000.00		110'000.00		159'352.47	
3502.3894.01	Zusätzliche Abschreibungen					654'386.99	
3502.4000.01	Kirchensteuern NP		6'680'000.00		6'650'000.00		6'662'586.10
3502.4000.20	Nachsteuern und Bussen NP		14'800.00		17'500.00		12'796.20
3502.4002.01	Quellensteuern		18'500.00		18'000.00		20'715.55
3502.4010.01	Kirchensteuern JP		900'000.00		890'000.00		1'840'502.30
3502.4022.01	Grundstückgewinnsteuern		275'000.00		250'000.00		291'236.10
3502.4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		20'900.00		34'100.00		10'621.35
3502.4260.01	Rückerstattungen		36'700.00		40'130.00		42'733.20
3502.4260.03	reformiert. (Beiträge Kirchennitglieder)						525.00
3502.4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		40'000.00		-23'000.00		-702.24
3502.4401.02	Verzugszinsen Steuern		13'000.00		10'000.00		16'981.90
3502.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen						39.83
3502.4420.01	Dividenden		8'000.00				8'024.45
3502.4442.01	Markwertanpassungen Beteiligungen						5'564.04
3502.4443.01	Markwertanpassungen LS FV						14'040.00
3502.4600.01	Anteil an Bundessteuererträgen		100'000.00		100'000.00		114'054.55
3502.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		4'200.00		4'200.00		
3502.4699.01	Rückverteilung CO2-Abgabe		2'000.00				2'609.25
3502.4707.01	Kollekten mit Zweckbestimmungen		130'000.00		110'000.00		159'352.47
3503	Infrastruktur	1'151'330.00	412'773.00	1'090'360.00	341'524.00	1'155'474.90	288'562.82
3503.3101.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Verwaltung	1'400.00		1'300.00		1'022.00	
3503.3101.11	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Mitte	27'700.00		24'900.00		21'435.21	
3503.3101.12	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Niederscherli	8'300.00		8'650.00		4'865.25	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3503.3101.13	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Oberwangen	1'700.00		7'600.00		4'473.25	
3503.3101.14	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Spiegel	9'900.00		6'600.00		5'945.30	
3503.3101.15	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Wabern	6'950.00		6'600.00		10'182.00	
3503.3111.10	Mobililar, Geräte, Fahrzeuge Verwaltung	12'000.00		1'000.00		21.54	
3503.3111.11	Mobililar, Geräte, Fahrzeuge Mitte	47'150.00		3'000.00		7'025.10	
3503.3111.12	Mobililar, Geräte, Fahrzeuge Niederscherli	19'000.00		10'000.00		2'639.90	
3503.3111.13	Mobililar, Geräte, Fahrzeuge Oberwangen	22'700.00		3'000.00		1'588.33	
3503.3111.14	Mobililar, Geräte, Fahrzeuge Spiegel	22'600.00		11'000.00		22'859.20	
3503.3111.15	Mobililar, Geräte, Fahrzeuge Wabern			5'700.00		5'024.15	
3503.3120.10	Ver- und Entsorgung Verwaltung	14'950.00		13'050.00		13'071.50	
3503.3120.11	Ver- und Entsorgung Mitte	127'300.00		100'200.00		82'638.02	
3503.3120.12	Ver- und Entsorgung Niederscherli	30'780.00		38'750.00		5'316.04	
3503.3120.13	Ver- und Entsorgung Oberwangen	32'000.00		33'700.00		-1'998.05	
3503.3120.14	Ver- und Entsorgung Spiegel	32'500.00		35'600.00		25'798.40	
3503.3120.15	Ver- und Entsorgung Wabern	48'500.00		38'700.00		42'797.35	
3503.3131.10	Honorare Planungen und Projektierungen	15'000.00		27'000.00		4'421.00	
3503.3132.10	Honorare Beratungen, Gutachten, Expertisen	11'600.00		8'600.00		12'448.75	
3503.3134.10	Versicherungsprämien	51'000.00		46'500.00		42'172.80	
3503.3144.10	Liegenschaftsunterhalt Verwaltung	4'000.00		8'500.00		6'417.00	
3503.3144.11	Liegenschaftsunterhalt Mitte	189'050.00		367'070.00		102'573.03	
3503.3144.12	Liegenschaftsunterhalt Niederscherli	41'450.00		59'350.00		56'774.85	
3503.3144.13	Liegenschaftsunterhalt Oberwangen	59'300.00		54'050.00		27'533.59	
3503.3144.14	Liegenschaftsunterhalt Spiegel	61'550.00		12'410.00		46'194.23	
3503.3144.15	Liegenschaftsunterhalt Wabern	67'200.00		39'430.00		40'598.53	
3503.3151.10	Unterhalt Mobililar, Geräte, Fahrzeuge Verwaltung	650.00		500.00		376.55	
3503.3151.11	Unterhalt Mobililar, Geräte, Fahrzeuge Mitte	9'270.00		8'570.00		5'550.15	
3503.3151.12	Unterhalt Mobililar, Geräte, Fahrzeuge Niederscherli	4'300.00		4'300.00		1'377.48	
3503.3151.13	Unterhalt Mobililar, Geräte, Fahrzeuge Oberwangen	3'550.00		2'050.00			
3503.3151.14	Unterhalt Mobililar, Geräte, Fahrzeuge Spiegel	3'000.00		3'000.00		14'976.10	
3503.3151.15	Unterhalt Mobililar, Geräte, Fahrzeuge Wabern	2'300.00		2'300.00		1'430.05	
3503.3160.11	Miete und Pacht Mitte	6'300.00		6'300.00		5'374.20	
3503.3160.12	Miete und Pacht Niederscherli	1'680.00		1'680.00		1'576.80	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3503.3160.13	Miete und Pacht Oberwangen	500.00		500.00			
3503.3160.14	Miete und Pacht Spiegel	1'800.00					
3503.3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	126'100.00		59'900.00		24'072.00	
3503.3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Geräte, Fahrzeuge	9'100.00		16'800.00		6'834.00	
3503.3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	7'200.00		12'200.00			
3503.3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand					69.30	
3503.3893.01	Einlage in Spezialfinanzierung LS VV					500'000.00	
3503.4260.01	Rückerstattungen		8'630.00		5'200.00		4'179.52
3503.4430.01	Miet- und Pachtzinserträge FV		670.00		670.00		790.00
3503.4470.11	Miet- und Pachtzinserträge Mitte		106'871.00		105'671.00		101'382.05
3503.4470.12	Miet- und Pachtzinserträge Niederscherli		38'280.00		38'280.00		44'361.20
3503.4470.13	Miet- und Pachtzinserträge Oberwangen		29'400.00		30'480.00		30'570.00
3503.4470.14	Miet- und Pachtzinserträge Spiegel		26'720.00		21'200.00		21'704.00
3503.4470.15	Miet- und Pachtzinserträge Wabern		720.00				
3503.4472.11	Benützungsgebühren Mitte		34'500.00		30'400.00		37'594.45
3503.4472.12	Benützungsgebühren Niederscherli		12'110.00		12'650.00		8'128.50
3503.4472.13	Benützungsgebühren Oberwangen		3'380.00		3'380.00		2'265.00
3503.4472.14	Benützungsgebühren Spiegel		6'032.00		15'253.00		17'358.10
3503.4472.15	Benützungsgebühren Wabern		19'360.00		18'440.00		20'230.00
3503.4893.01	Entnahme Spezialfinanzierung LS VV		126'100.00		59'900.00		
351	Kirchenkreis	707'145.00	145'150.00	653'202.00	149'035.00	567'774.98	145'527.03
3511	Kirchenkreis Mitte	216'910.00	33'960.00	196'310.00	37'300.00	175'733.28	48'154.65
3511.3010.01	Chorleiter/innen Mitte	16'500.00		16'560.00		16'286.40	
3511.3010.02	Externe Musiker/innen Mitte	20'000.00		17'100.00		19'915.75	
3511.3090.01	Aus- und Weiterbildung Kreiskommission Mitte	4'500.00		4'500.00			
3511.3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal Mitte	22'800.00		16'500.00		5'540.00	
3511.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe Mitte	2'040.00		2'040.00		1'148.30	
3511.3102.01	Bibeln, Gesangsbücher, Tauf- und Konfirmationsurkunden	6'800.00		7'000.00		2'383.76	
3511.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	4'000.00		4'000.00		3'710.00	
3511.3195.01	Organisation, Administration	9'910.00		10'050.00		10'723.13	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3511.3195.02	Gottesdienst, Seelsorge	13'200.00		13'550.00		15'207.99	
3511.3195.03	Jugendarbeit, KUW	32'300.00		32'640.00		20'995.85	
3511.3195.04	Erwachsenenarbeit	13'260.00		18'100.00		8'330.55	
3511.3195.05	Seniorenarbeit	25'150.00		24'620.00		52'385.55	
3511.3195.06	Kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik	9'200.00		8'400.00		4'431.05	
3511.3195.07	Entschädigung Freiwilligenarbeit	13'500.00		13'500.00		11'623.40	
3511.3195.08	Projekte Generationen-Kirche	21'150.00		7'750.00		2'676.50	
3511.3195.09	Betrieb Begegnungsort Wöschhuus	2'600.00				375.05	
3511.4260.03	Rückerstattungen Jugendarbeit, KUW		11'860.00		11'400.00		3'870.80
3511.4260.04	Rückerstattungen Erwachsenenarbeit		8'200.00		12'200.00		3'638.80
3511.4260.05	Rückerstattungen Seniorenarbeit		9'000.00		9'550.00		3'7698.50
3511.4260.06	Rückerstattungen kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik		1'900.00		2'000.00		450.00
3511.4260.08	Rückerstattungen Projekte Generationen-Kirche		1'500.00		2'150.00		1'688.70
3511.4260.09	Rückerstattung Begegnungsort Wöschhuus		1'500.00				807.85
3512	Kirchenkreis Niederscherli	135'420.00	42'900.00	103'540.00	25'330.00	105'867.86	38'335.85
3512.3010.01	Chorleiter/innen Niederscherli	25'200.00		18'270.00		25'029.05	
3512.3010.02	Externe Musiker/innen Niederscherli	9'000.00		6'500.00		9'294.85	
3512.3090.01	Aus- und Weiterbildung Kreiskommission Niederscherli	4'500.00		4'500.00			
3512.3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal Niederscherli	10'800.00		9'000.00		980.00	
3512.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe Niederscherli	1'320.00		1'420.00		1'255.05	
3512.3102.01	Bibeln, Gesangsbücher, Tauf- und Konfirmationsurkunden	1'300.00		1'300.00		1'120.55	
3512.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	2'000.00		2'000.00		1'962.80	
3512.3195.01	Organisation, Administration	3'700.00		3'800.00		3'069.70	
3512.3195.02	Gottesdienst, Seelsorge	4'400.00		5'200.00		4'167.51	
3512.3195.03	Jugendarbeit, KUW	20'700.00		21'200.00		15'201.80	
3512.3195.04	Erwachsenenarbeit	4'300.00		4'300.00		2'290.45	
3512.3195.05	Seniorenarbeit	26'700.00		10'650.00		31'187.70	
3512.3195.06	Kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik	600.00		600.00			
3512.3195.07	Entschädigung Freiwilligenarbeit	9'500.00		9'500.00		5'419.75	
3512.3195.08	Projekte Generationen-Kirche	6'400.00		300.00			
3512.3195.09	Betrieb Chuchce Egge	5'000.00		5'000.00		4'888.65	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3512.4260.03	Rückerstattungen Jugendarbeit, KUW		3'200.00		5'700.00		1'518.00
3512.4260.04	Rückerstattungen Erwachsenearbeit		300.00		500.00		85.00
3512.4260.05	Rückerstattungen Seniorenarbeit		24'400.00		6'130.00		22'615.00
3512.4260.09	Rückerstattungen Chluuche Egge		15'000.00		13'000.00		14'117.85
3513	Kirchenkreis Oberwangen	1'18'245.00	33'200.00	143'650.00	55'200.00	98'438.62	30'616.30
3513.3010.01	Chorleiter/Innen Oberwangen	20'400.00		20'320.00		20'181.80	
3513.3010.02	Externe Musiker/Innen Oberwangen	5'000.00		10'300.00		4'281.95	
3513.3090.01	Aus- und Weiterbildung Kreiskommission Oberwangen	4'500.00		4'500.00		892.45	
3513.3090.02	Weiterbildung Personal Oberwangen	9'000.00		7'200.00		1'479.55	
3513.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe Oberwangen	1'260.00		1'560.00		1'199.30	
3513.3102.01	Bibeln, Gesangsbücher, Tauf- und Konfirmationsurkunden	1'975.00		1'960.00		366.00	
3513.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	2'700.00		2'400.00		2'169.35	
3513.3195.01	Organisation, Administration	2'200.00		2'200.00		1'718.51	
3513.3195.02	Gottesdienst, Seelsorge	2'800.00		2'800.00		1'571.67	
3513.3195.03	Jugendarbeit, KUW	14'400.00		16'400.00		16'002.35	
3513.3195.04	Erwachsenenarbeit	9'910.00		16'910.00		21'717.29	
3513.3195.05	Seniorenarbeit	3'200.00		3'200.00		2'222.05	
3513.3195.06	Kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik	2'200.00		2'200.00		2'200.00	
3513.3195.07	Entschädigung Freiwilligenarbeit	9'500.00		9'500.00		5'016.75	
3513.3195.08	Projekte Generationen-Kirche	29'200.00		42'200.00		17'419.60	
3513.4260.01	Rückerstattungen Dritter allgemein		800.00		800.00		628.10
3513.4260.02	Rückerstattungen Gottesdienst, Seelsorge		500.00		500.00		
3513.4260.03	Rückerstattungen Jugendarbeit, KUW		2'500.00		2'500.00		3'189.55
3513.4260.04	Rückerstattungen Erwachsenearbeit		2'200.00		9'200.00		10'848.05
3513.4260.05	Rückerstattungen Seniorenarbeit		2'200.00		2'200.00		896.00
3513.4260.08	Rückerstattungen Projekte Generationen-Kirche		25'000.00		40'000.00		15'054.60
3514	Kirchenkreis Spiegel	1'16'300.00	25'140.00	108'622.00	25'555.00	90'015.03	21'555.98
3514.3010.01	Chorleiter/Innen Spiegel	20'000.00		19'980.00		20'248.25	
3514.3010.02	Externe Musiker/Innen Spiegel	4'000.00		6'000.00		3'492.55	
3514.3090.01	Aus- und Weiterbildung Kreiskommission Spiegel	4'500.00		4'500.00		2'781.30	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3514.3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal Spiegel	9'610.00		7'200.00		2'334.15	
3514.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe Spiegel	1'140.00				265.40	
3514.3102.01	Bibeln, Gesangsbücher, Tauf- und Konfirmationsurkunden	950.00		1'282.00		432.05	
3514.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	4'500.00		3'100.00		4'509.70	
3514.3195.01	Organisation, Administration	2'800.00		2'800.00		2'578.00	
3514.3195.02	Gottesdienst, Seelsorge	5'800.00		4'830.00		7'983.35	
3514.3195.03	Jugendarbeit, KUW	20'050.00		20'730.00		21'992.65	
3514.3195.04	Erwachsenenarbeit	10'550.00		11'200.00		613.85	
3514.3195.05	Seniorenarbeit	3'400.00		3'500.00		2'303.90	
3514.3195.06	Kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik	1'500.00		2'500.00		1'900.00	
3514.3195.07	Entschädigung Freiwilligenarbeit	7'900.00		7'900.00		5'083.60	
3514.3195.08	Projekte Generationen-Kirche	6'100.00		1'100.00			
3514.3195.09	Aufwand Kirchen-Spiegel	13'500.00		12'000.00		13'496.28	
3514.4260.01	Rückerstattungen Dritter allgemein		1'240.00				1'240.00
3514.4260.03	Rückerstattungen Jugendarbeit, KUW		10'800.00			11'655.00	
3514.4260.04	Rückerstattungen Erwachsenenarbeit		8'000.00			8'400.00	16'211.98
3514.4260.06	Rückerstattungen kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik					500.00	
3514.4260.08	Rückerstattungen Projekte Generationen-Kirche		100.00				
3514.4260.09	Rückerstattungen Öffentlichkeitsarbeit		5'000.00			5'000.00	4'104.00
3515	Kirchenkreis Wabern	120'270.00	9'950.00	101'080.00	5'650.00	97'720.19	6'864.25
3515.3010.01	Chorleiter/innen Wabern	28'200.00		28'040.00		28'896.50	
3515.3010.02	Externe Musiker/innen Wabern	13'000.00		7'600.00		13'311.65	
3515.3090.01	Aus- und Weiterbildung Kreiskommission Wabern	4'500.00		4'500.00		4'173.25	
3515.3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal Wabern	9'490.00		7'600.00		3'534.55	
3515.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe Wabern	1'140.00				122.15	
3515.3102.01	Bibeln, Gesangsbücher, Tauf- und Konfirmationsurkunden	1'000.00		1'000.00		1'746.35	
3515.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	300.00		3'000.00		3'118.30	
3515.3195.01	Organisation, Administration	9'650.00		8'000.00		7'893.25	
3515.3195.02	Gottesdienst, Seelsorge	5'400.00		5'700.00		3'119.70	
3515.3195.03	Jugendarbeit, KUW	8'450.00		6'950.00		4'714.50	
3515.3195.04	Erwachsenenarbeit	4'330.00		4'580.00		5'931.39	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3515.3195.05	Seniorenarbeit	6'200.00		6'100.00		5'719.60	
3515.3195.06	Kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik	4'600.00		4'100.00		6'000.00	
3515.3195.07	Entschädigung Freiwilligenarbeit	4'360.00		4'360.00		2'950.30	
3515.3195.08	Projekte Generationen-Kirche	15'650.00		5'550.00		2'488.70	
3515.3195.09	Beitrag Zeitschrift Wabern Spiegel	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3515.4260.02	Rückerstattungen Gottesdienst, Seelsorge		200.00		200.00		
3515.4260.03	Rückerstattungen Jugendarbeit, KUW		1'450.00		1'450.00		1'760.00
3515.4260.05	Rückerstattungen Seniorenarbeit		1'400.00		1'000.00		1'469.50
3515.4260.08	Rückerstattungen Projekte Generationen-Kirche		6'900.00		3'000.00		3'634.75
352	Legate	13'256.00	13'256.00	13'150.00	13'150.00	38'590.55	38'590.55
3520	Legat Streit	13'256.00	13'256.00	13'150.00	13'150.00	38'590.55	38'590.55
3520.3430.01	Liegenschaftsunterhalt Merledweg	6'700.00		6'700.00		1'924.85	
3520.3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand	1'100.00		1'100.00		1'416.70	
3520.3502.01	Einlage in Legat Streit (Gewinn)	5'456.00		5'350.00		35'249.00	
3520.4430.01	Miet- und Pachtzinserträge (Merledweg)		13'256.00		13'150.00		14'190.55
3520.4443.01	Marktwertanpassung Liegenschaften						24'400.00
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	99'557.00	101'034.60				
9950.3896.01	Einlage in die Schwankungsreserve	99'557.00					
9950.4896.01	Auflösung Neubewertungsreserve		101'034.60				
9990	Abschluss					411'884.03	
9990.9000.01	Ertragsüberschuss ER					411'884.03	
Total		9'105'823.00	8'915'313.60	8'643'472.00	8'604'639.00	9'678'360.45	9'678'360.45
Netto Aufwand			190'509.40		38'833.00		
Gesamttotal		9'105'823.00	9'105'823.00	8'643'472.00	8'643'472.00	9'678'360.45	9'678'360.45



Anhang 3 - Budget 2024 Investitionsrechnung (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Einnahmen	Aufwand	Einnahmen
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'829'000.00		1'110'590.00		757'359.24	50'498.25
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'829'000.00		1'110'590.00		757'359.24	50'498.25
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'829'000.00		1'110'590.00		757'359.24	50'498.25
3501	Behörden			156'000.00		68'673.20	
3501.5290.01	Projekt Strategie Kommunikation			40'000.00		16'633.15	
3501.5290.02	Projekt Strategie 2025			116'000.00		52'040.05	
3502	Verwaltung, zentrale Aufgaben	211'000.00		111'000.00		14'388.25	
3502.5200.02	Optimierung OneGov GEVER					4'427.15	
3502.5200.03	CAFM-Lösung Campos	11'000.00		11'000.00		9'961.10	
3502.5200.04	Projekt Umsetzung IT-Strategie	200'000.00		100'000.00			
3503	Infrastruktur	1'618'000.00		843'590.00		674'297.79	50'498.25
3503.5040.11	Vorprojektierung Investitionen Hochbauten			42'000.00		30'232.90	
3503.5041.02	Kirche Köniz, Auffrischung Kirchenraum			180'590.00		13'004.45	
3503.5041.03	Kirche Köniz, Restaurierung/Sanierung Stützmauern, Absturzsicherung					347'743.40	
3503.5041.04	Ritterhaus, Anteil Instandstellung Fassade (mit Eg)			150'000.00			
3503.5041.07	Kleines Wöschhaus, Instandsetzung Fassade			40'000.00			
3503.5041.44	Thomaskirche/KGH, Sanierung Nasszellen	210'000.00		45'000.00			
3503.5041.47	Thomaskirche/KGH, Sanierung Eingangsbereich/Fensterfront	80'000.00					
3503.5041.48	Thomaskirche, Sanierung und Neugestaltung Platanehof	166'000.00		146'000.00			
3503.5041.49	Thomaskirche, Sanierung Kirchen-Balkon, Stützenverkleidung					161'064.09	
3503.5041.50	Thomaskirche/KGH, Multimediaausstattung Cheminéezimmer					25'136.35	
3503.5041.51	Kirche Köniz, 2. Etappe Sanierung private Abwasserleitungen	70'000.00					
3503.5041.52	Kirche Köniz, Erneuerung Beleuchtung	100'000.00					



Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Einnahmen	Aufwand	Einnahmen
3503.5041.53	Kirche Köniz und Wöschhuus; Erneuerung Aussenbeleuchtung	100'000.00					
3503.5041.54	Murrhuus, Sanierung Flachdach Stuhlager	30'000.00					
3503.5042.04	Kirche Niederscherli, Erneuerung Akustikanlage			40'000.00			
3503.5043.06	KIZ Niederwangen, Installation Photovoltaikanlage	159'000.00					
3503.5043.07	Kirche Oberwangen, Kirchenautomation Heizung und Geläut	40'000.00					
3503.5043.08	Kirchgemeindehaus Oberwangen, energetische Sanierung Fenster und Türen	75'000.00					
3503.5043.09	Kirchgemeindehaus Oberwangen, Wärmedämmung Decke Saal	50'000.00					
3503.5044.05	KGH Spiegel, Ersatz "blaue" Fensterfront	75'000.00					
3503.5044.08	Kirche Spiegel, Absturzsicherung Kirchennauer					10'781.10	
3503.5044.09	Kirche Spiegel, Ersatz Klöppel und Antriebssteuerung					17'096.95	
3503.5045.03	Kirche Wabern, Orgelrevision	100'000.00		100'000.00			
3503.5045.04	PFH Wabern, Ersatz Halogenleuchten					68'343.85	
3503.5045.05	PFH Wabern, Sanierung Wasserverteilung					894.70	
3503.5045.06	Kirche und Kirchgemeindehaus Wabern, Retrofit Heizung/Lüftung	78'000.00					
3503.5045.07	Kirche Wabern, Umrüstung Klöppel Glocken	40'000.00		100'000.00			
3503.5045.09	Kirche Wabern, Sanierung Glockenturm, Dach inkl. Revision Zifferblätter und Lamellen	140'000.00					
3503.5045.10	Pfarrhaus und Kirchgemeindehaus, Sanierung Fassaden	105'000.00					
3503.6140.02	Rückstellungen Dritter für Investitionen in Hochbauten						1'000.00
3503.6310.01	Beiträge Kanton Kirche Köniz, Restaurierung/Sanierung Stützmauern, Absturzsicherung						49'498.25
	Total	1'829'000.00		1'110'590.00		757'359.24	50'498.25
	Netto Ausgaben		1'829'000.00		1'110'590.00		706'860.99
	Gesamttotal	1'829'000.00	1'829'000.00	1'110'590.00	1'110'590.00	757'359.24	757'359.24