



An die Kirchgemeindeversammlung

Budget 2019 mit Festsetzung der ordentlichen Kirchgemeindesteuern: Genehmigung

1. In Kürze

Das Budget für das Jahr 2019 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Köniz ist das erste, welches nach dem neuen „Harmonisierten Rechnungsmodell 2“ (HRM2) erarbeitet wurde. Bei einem Aufwand von CHF 8'540'800 und einem Ertrag von CHF 8'228'800 schliesst es mit einem Aufwandüberschuss von CHF 312'000 ab.

2. HRM2

In Umsetzung der übergeordneten Vorschriften ist der Budgetprozess neu organisiert worden. Die Zusammenarbeit mit den budgetverantwortlichen Stellen war gut und effizient und die eingereichten Unterlagen wiesen eine gute Qualität aus.

3. Grundlagen

Wie gewohnt basiert das Budget auf der Vorjahresrechnung (2017) und dem laufenden Voranschlag (2018). Aufgrund des sehr guten Rechnungsergebnisses 2017 hat der Kirchgemeinderat den Kreisen nebst dem Betriebskredit einen einmaligen Beitrag zugestanden, mit welchem sie im nächsten Jahr in abschliessender Zuständigkeit besondere Projekte realisieren können (Kreis Mitte: CHF 15'000; übrige Kreise: je CHF 5'000). Die Eingaben der Infrastrukturkommission sowie der Kreiskommissionen haben keine Änderungen erfahren.

4. Ergebnis

4.1 Aufwand

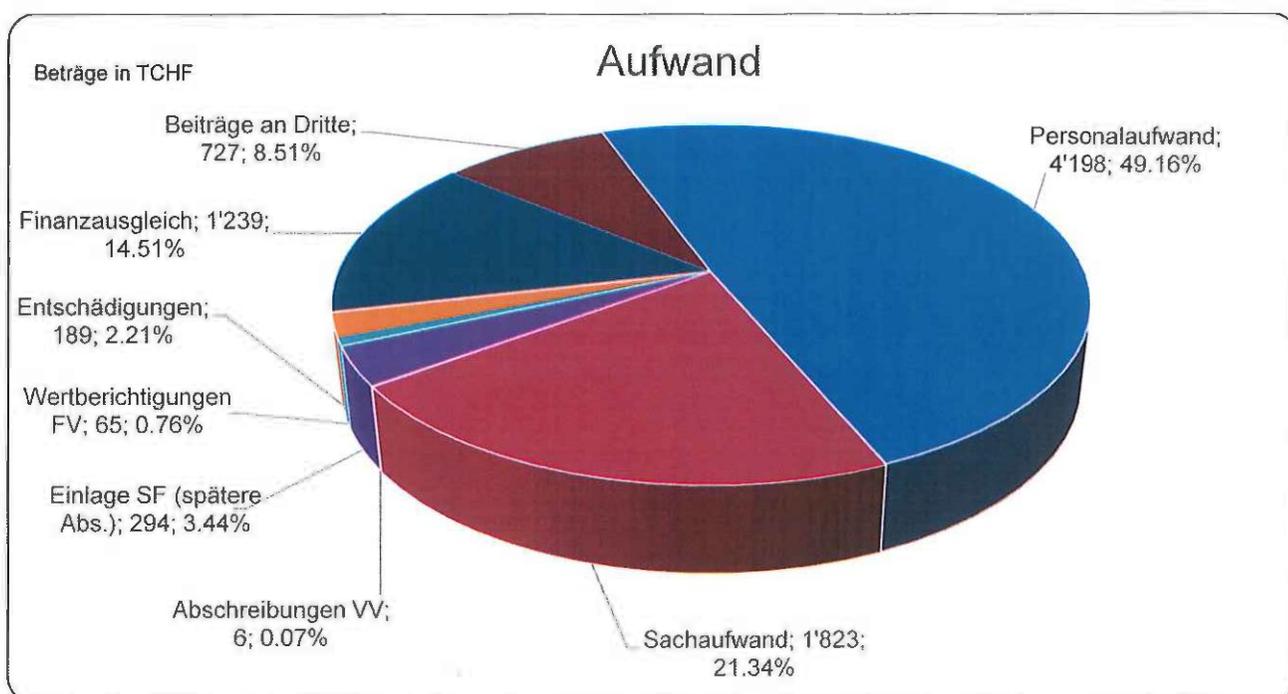
Mit CHF 8'540'800 liegt der Gesamtaufwand um rund CHF 160'000 über dem Budget 2018 und um rund CHF 420'000 über der Jahresrechnung 2017 (ohne übrige Abschreibungen).

Durch Personalwechsel und der damit verbundenen Anstellung von jüngeren Mitarbeitenden, aber auch als Folge der Trennung zwischen Funktionsentschädigung und Spesen bei den Behördenmitgliedern, fällt der Personalaufwand gegenüber dem laufenden Jahr um rund CHF 80'000 tiefer aus. Dafür steigt der Sachaufwand aufgrund des neuen Kostenteilers bei den Behörden um rund CHF 45'000 an.

Aufgrund der neuer Kontierungsvorschriften ergeben sich Verschiebungen in den einzelnen Aufwandpositionen: Beispielsweise fallen „Dienstleistungen und Honorare“ um rund CHF 143'000 und der „Bauliche Unterhalt um rund CHF 30'000 tiefer aus; im Gegensatz dazu erhöht sich der übrige Betriebsaufwand um rund CHF 167'000.

Da per 31. Dezember 2018 das Verwaltungsvermögen vollumfänglich abgeschrieben werden soll, fallen inskünftig nur noch Abschreibungen auf den Neuinvestitionen an. Und diese werden nach HRM2 in gleichmässigen Tranchen auf die „Lebensdauer“ abgeschrieben. Damit die Selbstfinanzierung auch mittelfristig sichergestellt ist, werden ab dem Jahr 2019 nebst Abschreibungen (CHF 6'000) auch noch Einlagen in die Spezialfinanzierung „Liegenschaften des Verwaltungsvermögens“ gemacht (= Erneuerungsfonds; CHF 294'000).

Die Beiträge an die Reformierten Kirchen Bern-Jura-Solothurn (refbejuso) sowie in den Finanzausgleich fallen – bedingt durch den überdurchschnittlichen Steuerertrag im 2017 – gegenüber der Rechnung 2017 um rund CHF 250'000 und dem Voranschlag 2018 um rund CHF 200'000 höher aus. Die Beiträge für karitative Werke sind unverändert mit CHF 150'000 (Inland) und CHF 250'000 (Ausland) eingesetzt worden; der Beitrag an die Flüchtlingshilfe wurde dem aktuellen Bedarf angepasst (CHF 20'000).

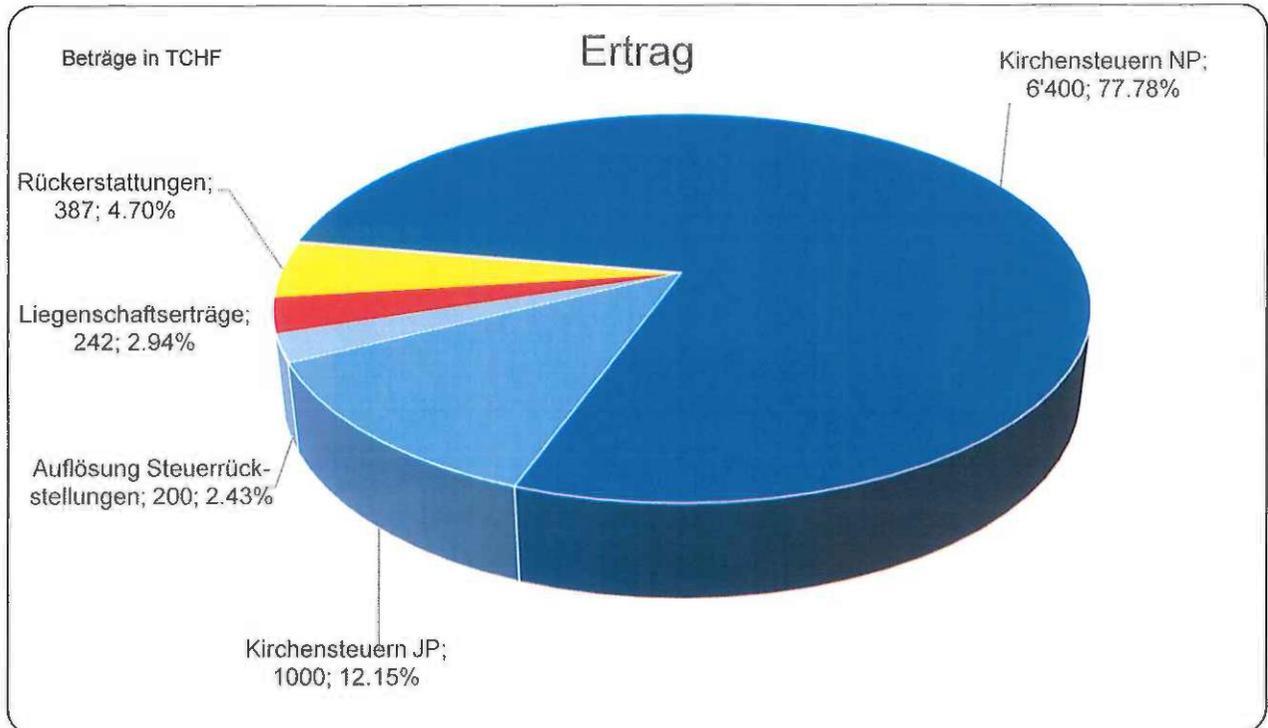


4.2 Ertrag

Der Steuerertrag wird mit CHF 7,6 Mio. budgetiert: Anstelle einer Gesamtsumme wird dieser Betrag erstmals auf Natürliche Personen (CHF 6,4 Mio.) und Juristische Personen (CHF 1 Mio.) aufgeteilt. Damit werden die Schwankungen in beiden Bereichen sichtbar gemacht. Die verbleibenden CHF 200'000 stammen aus der Auflösung von Steuerrückstellungen (als Kompensation der höheren Beiträge an refbejuso und den Finanzausgleich).

Die Liegenschaftserträge (Miet- und Pachtzinse, Benützungsgebühren) fallen wegen der Vermietung des intern nicht mehr genutzten Pfarrhauses Schliern um rund CHF 30'000 höher aus.

Die Rückerstattungen der kirchlichen Arbeit (Kirchliche Unterweisung, Gemeinde-, Erwachsenen-, Seniorenarbeit usw.) bewegen sich im Rahmen der Vorjahreswerte.



5. Investitionen

Für das Jahr 2019 sind folgende Investitionsprojekte in der Gesamthöhe von CHF 420'000 geplant:

Kirchenkreis	Bezeichnung	2019
Mitte:		
Kirche Köniz	Sanierung Stützmauer / Treppe	150'000
Kirche/KGH Liebefeld	Ersatz Quecksilberdampflampen (Saal)	30'000
	Ersatz Dachhaut, Sanierung Flachdach (Projektierung)	25'000
	Sanierung Eingangsbereich (inkl. Fenster)	25'000
Niederscherli:		
KGH	Gesamtsanierung; eventuell Neubau (Projektierung)	50'000
Oberwangen:		
KIZ Niederwangen	Sanierung Aussenraum (Raum der Stille / Vorplatz Saal)	35'000
Spiegel:		
Kirche	Sanierung Naturstein-Beläge / Umgebung	80'000
KGH	Ersatz elektrische Haupt- und Unterverteilung	25'000
Total		420'000

KGH = Kirchengemeindehaus / KIZ = Kirchliches Zentrum

6. HRM2

Im Rahmen der Umstellung auf HRM2 sind zwingend festzulegen: Die Aktivierungsgrenze, die Form (Berechnung) der Neubewertung des Finanzvermögens und die Abschreibungsdauer für das per 31. Dezember 2018 bestehende Verwaltungsvermögen.

Die Aktivierungsgrenze liegt in der Kompetenz des Kirchgemeinderates. Sie wurde auf CHF 20'000 festgelegt. Das heisst, dass alle Ausgaben, welche Vermögenwerte mit mehrjähriger Nutzungsdauer (Investitionen) schaffen und CHF 20'000 übersteigen, über die Investitionsrechnung geführt und aktiviert werden müssen. Alle Ausgaben unter diesem Wert sind der Erfolgsrechnung zu belasten.

Die Neubewertung der Liegenschaften des Finanzvermögens soll ohne Verkehrswertschätzungen erfolgen. Stattdessen hat der Kirchgemeinderat beschlossen, die folgende Formel anzuwenden: Amtlicher Wert x Faktor 1,4 = neuer Verkehrswert gemäss HRM2. Die Aufwertungsgewinne sind den Neubewertungsreserven des Finanzvermögens gutzuschreiben.

Falls per 31. Dezember 2018 das dazumal bestehende Verwaltungsvermögen nicht vollständig abgeschrieben wird, ist dieses in gleichmässigen Tranchen abzuschreiben (innerhalb von 8 bis 16 Jahren). Für die Kirchgemeinde Köniz wird eine Dauer von 8 Jahren zur Beschlussfassung unterbreitet (= 12,5 Prozent pro Jahr).

7. Fazit

Mit einem Fehlbetrag von CHF 312'000 schliesst das Budget 2019 negativ ab. Angesichts des hohen Eigenkapitals wird der Aufwandüberschuss als verantwortbar erachtet. Längerfristig muss der Finanzhaushalt jedoch wieder ausgeglichen beziehungsweise müssen die strukturellen Defizite verhindert werden.

8. Antrag und Beschluss

Der Kirchgemeinderat beantragt der Kirchgemeindeversammlung in Anwendung von Art. 18 Abs. 1 Bst. b des Organisationsreglements den folgenden

Beschluss

zu fassen:

1. Das Budget für das Jahr 2019, welches bei einem Aufwand von CHF 8'540'800 und einem Ertrag von CHF 8'228'800 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 312'000 abschliesst, wird genehmigt.
2. Die Kirchensteueranlage wird auf das 0,21-fache der gesetzlichen Einheitsansätze festgelegt.
3. Das am 31. Dezember 2018 allenfalls noch vorhandene Verwaltungsvermögen wird über 8 Jahre linear um 12,5 Prozent pro Jahr abgeschrieben.
4. Die Eröffnung dieses Beschlusses ist Sache des Kirchgemeinderates.

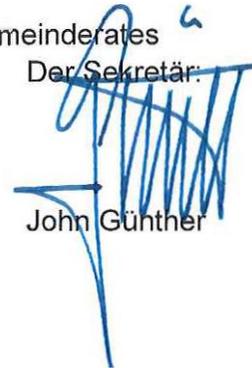
Liebefeld, 19. September 2018

Namens des Kirchgemeinderates
Die Präsidentin:



Brigitte Stebler

Der Sekretär:



John Günther

Beilage

Budget 2019 (nach Funktionen und Arten)

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	8'540'800.00	8'228'800.00	8'380'480.00	8'067'300.00	9'134'217.27	9'646'084.11
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	8'540'800.00	8'228'800.00	8'380'480.00	8'067'300.00	9'134'217.27	9'646'084.11
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	7'867'400.00	8'081'900.00	7'966'280.00	7'937'000.00	8'679'474.59	9'477'387.08
3501	Behörden	235'000.00		205'000.00		177'861.40	
3501.3000.01	Sitzungsgelder	38'000.00		205'000.00		177'861.40	
3501.3000.02	Behördenentschädigungen	120'800.00					
3501.3090.01	Aus- und Weiterbildung	10'000.00					
3501.3170.01	Spesenentschädigungen	54'200.00					
3501.3170.02	Freier Ratskredit	12'000.00					
3502	Verwaltung, zentrale Aufgaben	6'725'800.00	7'846'300.00	6'942'300.00	7'735'300.00	7'739'740.52	8'387'143.78
3502.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'140'000.00		3'290'000.00		3'383'681.30	
3502.3010.02	Löhne Übrige	5'000.00					
3502.3010.03	Löhne Stellvertretungen	30'000.00		30'000.00		29'937.00	
3502.3010.09	Rückerstattung Kranken- und Unfalltaggelder	-30'000.00					
3502.3040.01	Betreuungszulagen	30'000.00				218.70	
3502.3050.01	Sozialversicherungsbeiträge	193'000.00		268'000.00		257'673.10	
3502.3052.01	Personalvorsorgebeiträge	297'000.00		315'000.00		323'917.55	
3502.3053.01	Unfallversicherungsbeiträge	30'000.00					
3502.3054.01	FAK-Beiträge	60'000.00					
3502.3055.01	Krankentaggeldversicherungsbeiträge	47'000.00		46'000.00		38'980.10	
3502.3090.01	Aus- und Weiterbildung	5'200.00		48'500.00		13'829.40	
3502.3091.01	Personalwerbung	20'000.00		4'000.00		984.80	
3502.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe	6'000.00					
3502.3100.01	Büromaterial	10'000.00		12'700.00		8'702.60	
3502.3102.01	Drucksachen, Publikationen	50'000.00		287'000.00		241'704.55	
3502.3102.02	Öffentlichkeitsarbeit	211'000.00					
3502.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	3'000.00					
3502.3113.01	Anschaffungen Hardware	30'000.00					
3502.3118.01	Anschaffungen Software	3'000.00					
3502.3130.01	Porti, Telefon	53'000.00		65'000.00		64'260.00	
3502.3130.02	Kosten Zahlungsverkehr	2'500.00		7'000.00			
3502.3130.03	Übrige Dienstleistungen	6'000.00		12'000.00		13'608.15	
3502.3132.01	Honorare Beratungen, Gutachten, Expertisen allgemein	46'500.00		148'000.00		139'555.55	
3502.3132.02	Honorare Beratungen, Gutachten, Expertisen Personal	8'000.00					
3502.3133.01	Nutzungs- und Betriebsaufwand Informatik	146'300.00		183'000.00		143'852.26	
3502.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'500.00		55'000.00		54'940.80	
3502.3134.02	Einlage Eigenversicherung	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3502.3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000.00					
3502.3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	1'000.00					
3502.3170.01	Spesenentschädigungen	89'000.00		105'000.00		89'184.30	
3502.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	65'000.00					
3502.3195.01	Beiträge an Projekte	7'300.00					
3502.3320.01	Planmässige Abschreibungen Software			65'300.00		1'015'602.83	
3502.3611.01	Entschädigungen an Kanton (Inkassoprovision)	146'000.00		155'000.00		180'712.60	
3502.3612.01	Entschädigungen Stimm- und Steuerregisterführung	34'000.00		34'000.00		32'446.25	
3502.3612.02	Beitrag an Ev.-lutherische Kirche Bern	8'500.00		8'500.00		8'500.00	
3502.3622.01	Entschädigungen refbejuso, Bezirkssynode	1'239'000.00		1'043'000.00		986'326.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3502.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	87'000.00		88'300.00		92'678.00	
3502.3636.02	Karitative Werke Inland	150'000.00		150'000.00		173'022.15	
3502.3636.03	Karitative Werke Ausland	270'000.00		300'000.00		227'196.30	
3502.3636.04	Kollekten mit Zweckbestimmung	220'000.00		220'000.00		216'226.23	
3502.4000.01	Kirchensteuern NP		6'400'000.00		7'450'000.00		8'949'029.55
3502.4000.71	Rückstellungen Steuerteilungen		200'000.00				-1'000'000.00
3502.4010.01	Kirchensteuern JP		1'000'000.00				
3502.4260.01	Rückerstattungen		17'000.00		45'000.00		190'831.70
3502.4260.02	Verkauf Kunstführer		100.00		100.00		112.00
3502.4260.03	reformiert. (Beiträge Kirchenmitglieder)		9'000.00		8'500.00		9'594.30
3502.4260.04	Kollekten mit Zweckbestimmungen		220'000.00		220'000.00		216'226.23
3502.4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente				-1'000.00		
3502.4401.02	Verzugszinsen Steuern		200.00		200.00		7'306.90
3502.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen				500.00		434.95
3502.4707.01	Spenden an private Organisationen (Sammlungserträge)						100.00
3502.4707.05	Brot für alle (Spendeneingänge)				12'000.00		13'508.15
3503	Infrastruktur	906'600.00	235'600.00	818'980.00	201'700.00	761'872.67	1'090'243.30
3503.3101.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Verwaltung	3'000.00					
3503.3101.11	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Mitte	24'900.00		27'800.00		24'141.02	
3503.3101.12	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Niederscherli	8'000.00		9'200.00		6'691.00	
3503.3101.13	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Oberwangen	8'900.00		8'350.00		5'287.60	
3503.3101.14	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Spiegel	6'900.00		6'800.00		4'986.00	
3503.3101.15	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Wabern	7'400.00		6'160.00		9'194.05	
3503.3111.10	Möbiliar, Geräte, Fahrzeuge Verwaltung	14'000.00		20'000.00			
3503.3111.11	Möbiliar, Geräte, Fahrzeuge Mitte	15'500.00		14'400.00		44'185.73	
3503.3111.12	Möbiliar, Geräte, Fahrzeuge Niederscherli	1'000.00				4'077.60	
3503.3111.13	Möbiliar, Geräte, Fahrzeuge Oberwangen	7'200.00		5'550.00		9'022.45	
3503.3111.14	Möbiliar, Geräte, Fahrzeuge Spiegel	800.00		13'100.00		7'290.35	
3503.3111.15	Möbiliar, Geräte, Fahrzeuge Wabern			10'500.00		6'782.30	
3503.3120.10	Ver- und Entsorgung Verwaltung	4'000.00					
3503.3120.11	Ver- und Entsorgung Mitte	93'000.00		110'200.00		110'099.35	
3503.3120.12	Ver- und Entsorgung Niederscherli	23'000.00		24'000.00		22'041.40	
3503.3120.13	Ver- und Entsorgung Oberwangen	35'000.00		32'500.00		39'499.55	
3503.3120.14	Ver- und Entsorgung Spiegel	28'000.00		28'000.00		28'741.30	
3503.3120.15	Ver- und Entsorgung Wabern	27'000.00		27'000.00		27'818.70	
3503.3131.10	Honorare Planungen und Projektierungen	5'000.00					
3503.3132.10	Honorare Beratungen, Gutachten, Expertisen	5'000.00					
3503.3134.10	Versicherungsprämien	53'700.00					
3503.3144.10	Liegenschaftsunterhalt Verwaltung	1'000.00					
3503.3144.11	Liegenschaftsunterhalt Mitte	88'900.00		105'240.00		83'100.76	
3503.3144.12	Liegenschaftsunterhalt Niederscherli	34'600.00		26'900.00		42'895.35	
3503.3144.13	Liegenschaftsunterhalt Oberwangen	37'300.00		49'950.00		28'874.20	
3503.3144.14	Liegenschaftsunterhalt Spiegel	15'100.00		20'980.00		30'222.08	
3503.3144.15	Liegenschaftsunterhalt Wabern	19'900.00		22'950.00		17'855.47	
3503.3151.10	Unterhalt Möbiliar, Geräte, Fahrzeuge Verwaltung	5'000.00		1'500.00		256.50	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3503.3151.11	Unterhalt Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Mitte	8'500.00		20'450.00		3'588.94	
3503.3151.12	Unterhalt Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Niederscherli	4'300.00		4'200.00		4'075.40	
3503.3151.13	Unterhalt Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Oberwangen	2'600.00		2'900.00		476.00	
3503.3151.14	Unterhalt Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Spiegel	5'600.00		4'450.00		4'805.92	
3503.3151.15	Unterhalt Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Wabern	2'600.00		1'600.00		559.55	
3503.3160.11	Miete und Pacht Mitte	5'800.00		15'500.00		14'731.25	
3503.3160.12	Miete und Pacht Niederscherli	1'700.00		1'700.00		1'674.35	
3503.3160.13	Miete und Pacht Oberwangen	400.00		400.00			
3503.3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	6'000.00		134'700.00		112'846.00	
3503.3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Geräte, Fahrzeuge			62'000.00		66'052.50	
3503.3430.01	Baulicher Unterhalt "Flora Stucki"-Haus	2'000.00					
3503.3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung VV	294'000.00					
3503.4260.10	Rückerstattungen Verwaltung		6'800.00		6'000.00		6'839.45
3503.4411.41	Gewinne aus Verkäufen von Gebäuden FV						886'000.00
3503.4430.01	Miet- und Pachtzinserträge FV		14'400.00		13'200.00		13'601.30
3503.4470.11	Miet- und Pachtzinserträge Mitte		53'800.00		117'000.00		108'123.15
3503.4470.12	Miet- und Pachtzinserträge Niederscherli		40'200.00				
3503.4470.13	Miet- und Pachtzinserträge Oberwangen		25'200.00				
3503.4470.14	Miet- und Pachtzinserträge Spiegel		18'000.00				
3503.4472.11	Benützungsgebühren Mitte		34'800.00		30'000.00		40'646.90
3503.4472.12	Benützungsgebühren Niederscherli		9'000.00		8'500.00		9'042.50
3503.4472.13	Benützungsgebühren Oberwangen		3'200.00		3'000.00		3'252.50
3503.4472.14	Benützungsgebühren Spiegel		13'900.00		11'000.00		10'350.00
3503.4472.15	Benützungsgebühren Wabern		16'300.00		13'000.00		12'387.50
351	Kirchenkreis	660'600.00	134'100.00	401'500.00	117'600.00	435'463.18	156'936.73
3511	Kirchenkreis Mitte	219'600.00	44'900.00	141'600.00	57'100.00	181'565.40	74'671.78
3511.3010.01	Chorleiter/innen, externe Musiker/innen	25'400.00					
3511.3090.01	Aus- und Weiterbildung	25'000.00		17'000.00		11'356.90	
3511.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe	2'200.00		9'000.00		6'126.80	
3511.3102.01	Bibeln, Gesangsbücher, Tauf- und Konfirmationsurkunden	4'000.00		4'200.00		2'315.85	
3511.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	8'000.00		15'000.00		30'335.75	
3511.3195.01	Organisation, Administration	11'650.00		6'300.00		24'342.45	
3511.3195.02	Gottesdienst, Seelsorge	15'300.00		16'850.00		14'869.42	
3511.3195.03	Jugendarbeit, KUW	22'850.00		23'600.00		27'419.25	
3511.3195.04	Erwachsenenarbeit	10'700.00		5'950.00		5'470.68	
3511.3195.05	Seniorenarbeit	54'700.00		20'500.00		48'439.35	
3511.3195.06	Kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik	6'300.00		4'500.00		155.00	
3511.3195.07	Entschädigung Freiwilligenarbeit	13'500.00		13'500.00		9'028.60	
3511.3195.08	Projekte Generationen-Kirche	20'000.00		5'200.00		1'705.35	
3511.4260.01	Rückerstattungen Dritter allgemein				10'000.00		27'820.43
3511.4260.02	Rückerstattungen Gottesdienst, Seelsorge		1'200.00		100.00		649.70
3511.4260.03	Rückerstattungen Jugendarbeit, KUW		4'700.00		7'000.00		9'647.40
3511.4260.05	Rückerstattungen Seniorenarbeit		38'600.00		40'000.00		36'554.25
3511.4260.08	Rückerstattungen Projekte Generationen-Kirche		400.00				
3512	Kirchenkreis Niederscherli	114'500.00	19'600.00	73'700.00	18'000.00	68'667.23	19'813.75

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3512.3010.01	Chorleiter/innen, externe Musiker/innen	28'000.00					
3512.3090.01	Aus- und Weiterbildung	10'000.00		10'000.00		1'610.25	
3512.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe	1'100.00		3'000.00		847.80	
3512.3102.01	Bibeln, Gesangsbücher, Tauf- und Konfirmationsurkunden	1'800.00		1'800.00		1'727.00	
3512.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	5'000.00		5'500.00		4'255.85	
3512.3195.01	Organisation, Administration	2'950.00		3'050.00		3'293.08	
3512.3195.02	Gottesdienst, Seelsorge	2'700.00		4'710.00		3'553.55	
3512.3195.03	Jugendarbeit, KUW	24'950.00		15'050.00		20'311.90	
3512.3195.04	Erwachsenenarbeit	7'100.00		3'290.00		2'602.45	
3512.3195.05	Seniorenarbeit	9'800.00		6'200.00		8'579.45	
3512.3195.06	Kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik	400.00		400.00			
3512.3195.07	Entschädigung Freiwilligenarbeit	9'500.00		9'500.00		12'215.30	
3512.3195.08	Projekte Generationen-Kirche	2'200.00		2'200.00		841.45	
3512.3195.09	Betrieb Chiuche Egge	9'000.00		9'000.00		8'829.15	
3512.4260.01	Rückerstattungen Dritter allgemein				500.00		103.75
3512.4260.02	Rückerstattungen Gottesdienst, Seelsorge				4'000.00		8'335.00
3512.4260.03	Rückerstattungen Jugendarbeit, KUW		8'200.00		500.00		
3512.4260.04	Rückerstattungen Erwachsenenarbeit				4'000.00		2'316.00
3512.4260.05	Rückerstattungen Seniorenarbeit		2'400.00				
3512.4260.09	Rückerstattungen Chiuche Egge		9'000.00		9'000.00		9'059.00
3513	Kirchenkreis Oberwangen	95'200.00	14'000.00	64'500.00	14'500.00	53'808.30	15'895.05
3513.3010.01	Chorleiter/innen, externe Musiker/innen	25'400.00					
3513.3090.01	Aus- und Weiterbildung	7'000.00		10'500.00		1'725.00	
3513.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe	1'400.00		3'000.00		420.00	
3513.3102.01	Bibeln, Gesangsbücher, Tauf- und Konfirmationsurkunden	1'800.00		1'500.00		854.50	
3513.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	5'000.00		6'200.00		5'121.45	
3513.3195.01	Organisation, Administration	2'200.00		2'200.00		1'953.82	
3513.3195.02	Gottesdienst, Seelsorge	1'500.00		1'500.00		4'870.70	
3513.3195.03	Jugendarbeit, KUW	13'600.00		11'900.00		19'206.30	
3513.3195.04	Erwachsenenarbeit	21'300.00		11'800.00		10'853.28	
3513.3195.05	Seniorenarbeit	2'500.00		2'400.00		3'685.75	
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		2'917.50	
3513.3195.08	Projekte Generationen-Kirche	1'800.00		1'800.00			
3513.4260.01	Rückerstattungen Dritter allgemein						366.00
3513.4260.02	Rückerstattungen Gottesdienst, Seelsorge		500.00		500.00		3'960.00
3513.4260.03	Rückerstattungen Jugendarbeit, KUW		3'500.00		4'000.00		
3513.4260.04	Rückerstattungen Erwachsenenarbeit		9'000.00		9'000.00		10'184.55
3513.4260.05	Rückerstattungen Seniorenarbeit		1'000.00		1'000.00		1'384.50
3514	Kirchenkreis Spiegel	101'000.00	17'200.00	57'900.00	22'000.00	80'230.07	35'899.15
3514.3010.01	Chorleiter/innen, externe Musiker/innen	25'400.00					
3514.3090.01	Aus- und Weiterbildung	9'000.00		7'000.00		1'048.40	
3514.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe	1'100.00		3'000.00			
3514.3102.01	Bibeln, Gesangsbücher, Tauf- und Konfirmationsurkunden	1'800.00		1'000.00		681.25	
3514.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	5'000.00		17'000.00		18'475.55	
3514.3195.01	Organisation, Administration	3'000.00		2'800.00		3'547.70	
3514.3195.02	Gottesdienst, Seelsorge	5'750.00		4'000.00		5'786.75	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3514.3195.03	Jugendarbeit, KUW	17'100.00		9'150.00		26'086.92	
3514.3195.04	Erwachsenenarbeit	1'400.00		1'000.00		424.45	
3514.3195.05	Seniorenarbeit	3'800.00		3'600.00		3'702.80	
3514.3195.06	Kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik	3'250.00		3'250.00		3'510.00	
3514.3195.07	Entschädigung Freiwilligenarbeit	4'500.00		4'500.00		4'936.10	
3514.3195.08	Projekte Generationen-Kirche	7'900.00		1'600.00		12'030.15	
3514.3195.09	Aufwand Kirchen-Spiegel	12'000.00					
3514.4260.01	Rückerstattungen Dritter allgemein				500.00		1'955.15
3514.4260.02	Rückerstattungen Gottesdienst, Seelsorge		400.00		10'000.00		19'126.65
3514.4260.03	Rückerstattungen Jugendarbeit, KUW		9'200.00		5'000.00		9'293.85
3514.4260.04	Rückerstattungen Erwachsenenarbeit				1'000.00		482.50
3514.4260.05	Rückerstattungen Seniorenarbeit		200.00		5'500.00		5'041.00
3514.4260.08	Rückerstattungen Projekte Generationen-Kirche		1'900.00				
3514.4260.09	Öffentlichkeitsarbeit		5'500.00				
3515	Kirchenkreis Wabern	130'300.00	38'400.00	63'800.00	6'000.00	51'192.18	10'657.00
3515.3010.01	Chorleiter/innen, externe Musiker/innen	29'400.00					
3515.3090.01	Aus- und Weiterbildung	5'000.00		7'500.00		2'060.00	
3515.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe	900.00		3'000.00		802.00	
3515.3102.01	Bibeln, Gesangsbücher, Tauf- und Konfirmationsurkunden	1'800.00		1'800.00		1'484.70	
3515.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	5'000.00		9'500.00		8'729.55	
3515.3195.01	Organisation, Administration	12'200.00		7'900.00		8'266.00	
3515.3195.02	Gottesdienst, Seelsorge	5'500.00		5'500.00		3'750.63	
3515.3195.03	Jugendarbeit, KUW	8'050.00		5'200.00		4'238.10	
3515.3195.04	Erwachsenenarbeit	7'550.00		4'200.00		4'885.55	
3515.3195.05	Seniorenarbeit	33'400.00		4'400.00		2'813.60	
3515.3195.06	Kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik	4'600.00		4'600.00		1'093.15	
3515.3195.07	Entschädigung Freiwilligenarbeit	5'000.00		5'700.00		4'668.20	
3515.3195.08	Projekte Generationen-Kirche	7'900.00		4'500.00		8'400.70	
3515.3195.09	Beitrag Zeitschrift Wabern Spiegel	4'000.00					
3515.4260.01	Rückerstattungen Dritter allgemein				3'000.00		9'241.35
3515.4260.02	Rückerstattungen Gottesdienst, Seelsorge				500.00		837.65
3515.4260.03	Rückerstattungen Jugendarbeit, KUW		1'500.00		2'000.00		578.00
3515.4260.04	Rückerstattungen Erwachsenenarbeit		400.00		500.00		
3515.4260.05	Rückerstattungen Seniorenarbeit		29'000.00				
3515.4260.06	Rückerstattungen kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik		2'500.00				
3515.4260.08	Rückerstattungen Projekte Generationen-Kirche		5'000.00				
352	Legate	12'800.00	12'800.00	12'700.00	12'700.00	19'279.50	11'760.30
3520	Legat Streit	12'800.00	12'800.00	12'700.00	12'700.00	19'279.50	11'760.30
3520.3430.01	Liegenschaftsunterhalt	5'000.00		4'900.00		7'737.90	
3520.3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand	1'000.00		1'050.00		1'032.15	
3520.3502.01	Einlage in Legat Streit (Gewinn)	6'800.00		6'750.00		10'509.45	
3520.4430.01	Miet- und Pachtzinserträge		12'800.00		12'700.00		11'760.30
	Total	8'540'800.00	8'228'800.00	8'380'480.00	8'067'300.00	9'134'217.27	9'646'084.11
	Netto Aufwand		312'000.00		313'180.00		
	Netto Ertrag					511'866.84	
	Gesamttotal	8'540'800.00	8'540'800.00	8'380'480.00	8'380'480.00	9'646'084.11	9'646'084.11

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	8'540'800.00		8'380'480.00		9'134'217.27	
30	Personalaufwand	4'198'300.00		4'279'500.00		4'253'080.50	
300	Behörden und Kommissionen	158'800.00		205'000.00		177'861.40	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	158'800.00		205'000.00		177'861.40	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'278'600.00		3'320'000.00		3'413'618.30	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'278'600.00		3'320'000.00		3'413'618.30	
304	Zulagen	30'000.00				218.70	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	30'000.00				218.70	
305	Arbeitgeberbeiträge	627'000.00		629'000.00		620'570.75	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	193'000.00		268'000.00		257'673.10	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	297'000.00		315'000.00		323'917.55	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	30'000.00					
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	60'000.00					
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	47'000.00		46'000.00		38'980.10	
309	Übriger Personalaufwand	103'900.00		125'500.00		40'811.35	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	71'200.00		100'500.00		31'629.95	
3091	Personalwerbung	20'000.00		4'000.00		984.80	
3099	Übriger Personalaufwand	12'700.00		21'000.00		8'196.60	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'873'200.00		1'827'480.00		1'750'248.41	
310	Material- und Warenaufwand	372'300.00		421'510.00		374'688.27	
3100	Büromaterial	10'000.00		12'700.00		8'702.60	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	59'100.00		58'310.00		50'299.67	
3102	Drucksachen, Publikationen	300'200.00		350'500.00		315'686.00	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	3'000.00					
311	Nicht aktivierbare Anlagen	71'500.00		63'550.00		71'358.43	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	38'500.00		63'550.00		71'358.43	
3113	Hardware	30'000.00					
3118	Immaterielle Anlagen	3'000.00					

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	210'000.00		221'700.00		228'200.30	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	210'000.00		221'700.00		228'200.30	
313	Dienstleistungen und Honorare	329'500.00		472'000.00		418'216.76	
3130	Dienstleistungen Dritter	61'500.00		84'000.00		77'868.15	
3131	Planung und Projektierungen Dritter	5'000.00					
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	59'500.00		148'000.00		139'555.55	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	146'300.00		183'000.00		143'852.26	
3134	Sachversicherungsprämien	57'200.00		57'000.00		56'940.80	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	196'800.00		226'020.00		202'947.86	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	196'800.00		226'020.00		202'947.86	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	32'600.00		35'100.00		13'762.31	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	28'600.00		35'100.00		13'762.31	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000.00					
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000.00					
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	7'900.00		17'600.00		16'405.60	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	7'900.00		17'600.00		16'405.60	
317	Spesenentschädigungen	155'200.00		105'000.00		89'184.30	
3170	Reisekosten und Spesen	155'200.00		105'000.00		89'184.30	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	65'000.00					
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	65'000.00					
319	Verschiedener Betriebsaufwand	432'400.00		265'000.00		335'484.58	
3195	Organisation	432'400.00		265'000.00		335'484.58	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'000.00		262'000.00		1'194'501.33	
330	Sachanlagen VV	6'000.00		196'700.00		178'898.50	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	6'000.00		196'700.00		178'898.50	

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen			65'300.00		1'015'602.83	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen			65'300.00		1'015'602.83	
34	Finanzaufwand	8'000.00		5'950.00		8'770.05	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	8'000.00		5'950.00		8'770.05	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	7'000.00		4'900.00		7'737.90	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	1'000.00		1'050.00		1'032.15	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	300'800.00		6'750.00		10'509.45	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	6'800.00		6'750.00		10'509.45	
3502	Einlagen in Legate und Stiftungen	6'800.00		6'750.00		10'509.45	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	294'000.00					
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	294'000.00					
36	Transferaufwand	2'154'500.00		1'998'800.00		1'917'107.53	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	188'500.00		197'500.00		221'658.85	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	146'000.00		155'000.00		180'712.60	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	42'500.00		42'500.00		40'946.25	
362	Finanz- und Lastenausgleich	1'239'000.00		1'043'000.00		986'326.00	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'239'000.00		1'043'000.00		986'326.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	727'000.00		758'300.00		709'122.68	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	727'000.00		758'300.00		709'122.68	
4	Ertrag		8'228'800.00		8'067'300.00		9'646'084.11
40	Fiskalertrag		7'600'000.00		7'450'000.00		7'949'029.55
400	Direkte Steuern natürliche Personen		6'600'000.00		7'450'000.00		7'949'029.55
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		6'600'000.00		7'450'000.00		7'949'029.55

Budget ER Sachgruppen

2019

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
401	Direkte Steuern juristische Personen		1'000'000.00				
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		1'000'000.00				
42	Entgelte		387'000.00		397'200.00		580'540.41
426	Rückerstattungen		387'000.00		397'200.00		580'540.41
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		387'000.00		397'200.00		580'540.41
44	Finanzertrag		241'800.00		208'100.00		1'102'906.00
440	Zinsertrag		200.00		-300.00		7'741.85
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		200.00		-800.00		7'306.90
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen				500.00		434.95
441	Realisierte Gewinne FV						886'000.00
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV						886'000.00
443	Liegenschaftenertrag FV		27'200.00		25'900.00		25'361.60
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		27'200.00		25'900.00		25'361.60
447	Liegenschaftenertrag VV		214'400.00		182'500.00		183'802.55
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		137'200.00		117'000.00		108'123.15
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		77'200.00		65'500.00		75'679.40
47	Durchlaufende Beiträge				12'000.00		13'608.15
470	Durchlaufende Beiträge				12'000.00		13'608.15
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten				12'000.00		13'608.15
	Total	8'540'800.00	8'228'800.00	8'380'480.00	8'067'300.00	9'134'217.27	9'646'084.11
	Netto Aufwand		312'000.00		313'180.00		
	Netto Ertrag					511'866.84	
	Gesamttotal	8'540'800.00	8'540'800.00	8'380'480.00	8'380'480.00	9'646'084.11	9'646'084.11