

Budget 2019

nach HRM2



Kirchgemeinderat	13. November 2018
------------------	-------------------

Kirchgemeindeversammlung	09. Dezember 2018
--------------------------	-------------------

Inhaltsverzeichnis

1	Allgemeines	3
2	Terminologie	3
3	Kontenplan	3
4	Abschreibungen	3
5	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
6	Übergang HRM 1 – HRM2 (Vergleich zum Budget 2018)	4
7	Erläuterungen	5
8	Ergebnis	6
9	Erfolgsrechnung	8
10	Investitionsrechnung	8
11	Eigenkapitalnachweis	9
12	Antrag des Kirchgemeinderates	10
13	Genehmigung Budget	10
14	Budget im Detail (Anhang) ab Seite	11

Vorbericht Budget 2019

1 Allgemeines

Das Budget 2019 wurde zum ersten Mal nach dem neuen Rechnungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG) und (BSG 170.11) erstellt.

2 Terminologie

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

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

3 Kontenplan

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

Bilanzkonti	bisher: 4-stellig und zweistellige Laufnummer
	neu: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer
Funktionen	bisher: 3-stellig
	neu: 4-stellig
Sachgruppen	bisher: 3-stellig
	neu: 4-stellig

4 Abschreibungen

Bestehendes Verwaltungsvermögen:

Das Verwaltungsvermögen wurde bereits im Rechnungsabschluss 2016 vollständig abgeschrieben.

Neues Verwaltungsvermögen:

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Da im Rechnungsjahr 2019 keine Investitionen geplant sind, kommt diese Neuerung noch nicht zur Anwendung.

Zusätzliche Abschreibungen:

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a. In der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b. Die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

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

Zusätzliche Abschreibungen sind aufzulösen, wenn

- a) Im betreffenden Rechnungsjahr ein Aufwandüberschuss resultiert und
- b) der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) tiefer als 75% ist.

Da im Budgetjahr 2019 keine Investitionen geplant sind, sind weder zusätzliche Abschreibungen noch die Auflösung zusätzlicher Abschreibungen zu budgetieren.

5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000 (maximale Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Dies hat er an der Ratssitzung vom 13. November 2018 beschlossen. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Die Definition des Begriffes «Investition» gemäss Fachempfehlung der Finanzdirektorin ist:

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

6 Übergang HRM 1 – HRM2 (Vergleich zum Budget 2018)

Das Rechnungsmodell HRM2 muss nach den verschiedenen Testphasen anderer Kirchgemeinden per 01. Januar 2019 eingeführt werden. Da der Kontenplan neu erstellt wurde und die Beträge teilweise in verschiedene Konti auf- bzw. umverteilt wurden, ist ein Vergleich mit dem Vorjahr nur beschränkt möglich. Auf die Darstellung der Budgetzahlen 2018 wurde deshalb verzichtet.

	2019	2018
Aufwand	1'187'655.00	1'123'576.00
Ertrag	1'158'928.00	1'095'708.00
Aufwandüberschuss	28'727.00	27'868.00

7 Erläuterungen

Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget 2019 weist einen Aufwandüberschuss von **CHF 28'727.00** aus.

Das budgetierte Ergebnis der Erfolgsrechnung entspricht dem Budget 2018 ziemlich genau. In Anbetracht des vorhandenen Eigenkapitals von rund CHF 1.8 Mio. ist der geplante minimale Aufwandüberschuss für die Kirchgemeinde tragbar.

Das Budget 2019 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage	2019	2018	2017
Von der einfachen Steuer	0,184	0,184	0,184

Erläuterungen zu den einzelnen Sachgruppen

Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Bei der Budgetierung für das Jahr 2019 werden sowohl den Stellvertretungskosten für einen Studienurlaub einer Pfarrperson als auch der 2018 bewilligten und vorgenommenen Aufstockung der Stellenprozente der Verwaltung Rechnung getragen. Zudem ist ein Lohnsummenwachstum von rund 2% eingerechnet. Neu mussten die Entschädigungen und Sitzungsgelder des Kirchgemeinderates sowie weitere Personalaufwände in den Bereich des Personalaufwands verschoben werden.

Erläuterungen zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und Betriebsaufwand ist im Vergleich zum Budget 2018 leicht gesunken. Dies ist hauptsächlich auf die Verschiebung der Budgetpositionen in andere Bereiche zurückzuführen. Folgende grössere Anschaffungen sind geplant: Klavier für Futura und Kirche; Ersatz Server. Beim Liegenschaftsunterhalt (Verwaltungsvermögen) sind neben dem allgemeinen Unterhalt hauptsächlich die Vorbereitungen bzw. Abklärungen im Zusammenhang mit der vorgesehenen Kirchensanierung (2020) geplant.

Erläuterung zu den Abschreibungen

Die Umstellung des Rechnungsmodells auf HRM2 bewirkt in Zukunft eine deutliche Entlastung der Erfolgsrechnung auf Grund der neuen linearen Abschreibungsmethode. Gleichzeitig sind zusätzliche Abschreibungen nur noch in eingeschränktem Rahmen möglich. Nach HRM2 wird nicht mehr wie unter HRM1 auf sämtlichen Anlagekategorien und ungeachtet der effektiven Lebensdauer der Investitionen der harmonisierte Abschreibungssatz von 10% angewendet.

Die planmässigen Abschreibungen auf den neuen Investitionen werden je nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer berechnet. Da die Investitionen der Vorjahre bereits abgeschrieben sind und im Budgetjahr keine Investitionen geplant sind, muss mit keinem Abschreibungsaufwand gerechnet werden.

Erläuterung zum Transferaufwand

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

Basis für die Berechnung der Beiträge bildet der Steuerertrag 2017. Entsprechend steigen im Vergleich zum Budget 2018 der Beitrag 2019 an den Synodalverband Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn und der Beitrag an den Finanzausgleich um rund CHF 9'000.00.

Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bilden der Steuerertrag 2017 sowie die Prognosedaten und Statistiken der Kantonalen Steuerverwaltung. Neu müssen die Steuererträge der natürlichen und juristischen Personen separat ausgewiesen werden. Bei den natürlichen und juristischen Personen wird ein zunehmender Steuertrag prognostiziert. Bereits im 2018 kann davon ausgegangen werden, dass der Steuerertrag höher wird als budgetiert.

Investitionen

Für das Budgetjahr 2019 sind keine Investitionen geplant.

8 Ergebnis

Allgemeine Übersicht

	Budget 2019	Budget 2018
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	- 28'727	- 27'868
Steuerertrag natürliche Personen	956'000	927'000
Steuerertrag juristische Personen	64'000	30'000
Nettoinvestitionen	0	0

Übersicht Gesamtergebnis

Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	1'160'455
Betrieblicher Ertrag	CHF	1'071'580
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 88'875

Finanzaufwand	CHF	8'200
Finanzertrag	CHF	87'348
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	79'148

Operatives Ergebnis	CHF	- 9'727
---------------------	-----	---------

Ausserordentlicher Aufwand	CHF	-19'000
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-19'000

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 28'727
---------------------------------------	------------	-----------------

Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	0
Investitionseinnahmen	CHF	0

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	0
--------------------------------------	------------	----------

Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung		
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 28'727
Abschreibung Verwaltungsvermögen	CHF	0
Einlagen in Eigenkapital (SF)	CHF	+ 19'000
Selbstfinanzierung	CHF	- 9'727

Nettoinvestitionen:		
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	0

Finanzierungsergebnis	CHF	- 9'727
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

9 Erfolgsrechnung

Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	1'187'655	1'158'928	1'123'576	1'095'708	1'074'984	1'125'440
Nettoergebnis		28'727		27'868	50'456	
3 AUFWAND	1'187'655		1'123'576		1'074'984	
30 Personalaufwand	528'923		474'891		449'815	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	287'915		292'033		269'026	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0		6'000		4'479	
34 Finanzaufwand	8'200		0		0	
36 Transferaufwand	295'617		285'652		285'002	
37 Durchlaufende Beiträge	48'000		65'000		66'662	
38 Ausserordentlicher Aufwand	19'000		0		0	
39 Interne Verrechnungen	0		0		0	
4 ERTRAG		1'158'928		1'095'708		1'125'440
40 Fiskalertrag		1'020'000		957'000		988'057
42 Entgelte		1'500		51'548		50'211
43 Verschiedene Erträge		1'000		0		0
44 Finanzertrag		87'348		41'160		39'509
46 Transferertrag		1'080		0		0
47 Durchlaufende Beiträge		48'000		46'000		47'662
49 Interne Verrechnungen		0		0		0

10 Investitionsrechnung

Im 2019 sind keine Investitionen geplant.

11 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Das Eigenkapital¹ wird kontenplanmässig detaillierter dargestellt als in HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate dem Eigen- oder Fremdkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

Auswertung

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital:

in Tausend
CHF

Eigenkapital per 01.01.2018			Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2019		
	CHF		2018	CHF	2019	CHF		CHF	
29 Eigenkapital	1'955			-8		-9	29 Eigenkapital	1'938	
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	0			0		0	290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	0	
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0			0		0	292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	
293 Vorfinanzierungen	111			19		19	293 Vorfinanzierungen	149	
294 Reserven	0			0		0	294 Reserven	0	
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0			0		0	296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	
298 übriges Eigenkapital	0			0		0	298 übriges Eigenkapital	0	
299 Bilanzüberschuss/ - Fehlbetrag	1'844		2990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-27	2'990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-28	299 Bilanzüberschuss/ - Fehlbetrag	1'789	

Kommentar

Der Bilanzüberschuss verändert sich um die budgetierten Ergebnisse 2018 und 2019.

¹ Der Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung wird mit dem Begriff Bilanzüberschuss und –fehlbetrag bezeichnet.

12 Antrag des Kirchgemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchensteuern

Die Steueranlage für das Jahr 2019 wird mit 0.1840 festgesetzt (unverändert gegenüber dem Jahr 2018).

b) Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	1'187'655.00	1'158'928.00
Aufwandüberschuss		28'727.00

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Unterseen, 13. November 2018

Kirchgemeinde Unterseen

Präsidentin

Verwalterin

Bianca Hofer

Franziska Schläppi Wyss

13 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der Kirchgemeinde Unterseen hat das Budget 2019 am 9. Dezember 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 13. November 2018 genehmigt.

Unterseen, 9. Dezember 2018

Kirchgemeindeversammlung Unterseen

Präsidentin

Verwalterin

Bianca Hofer

Franziska Schläppi Wyss

Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.3 Aufwand	1'187'655.00					
3500.30 Personalaufwand	528'923.00					
3500.300 Behörden, Kommissionen und Freiwillige	27'200.00					
3500.3000.80 Löhne, Tag- + Sitzungsgelder Behörden,Komm., Freiwillige	27'200.00		0.00		0.00	
3500.3000.99 Erstattung von Lohn, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	0.00		0.00		0.00	
3500.301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	406'495.00					
3500.3010.10 Löhne Personal	408'495.00		0.00		0.00	
3500.3010.99 Erstattung von Lohn Verwalt.- und Betriebspersonal	-2'000.00		0.00		0.00	
3500.304 Zulagen	3'728.00					
3500.3040.00 Betreuungszulagen	3'728.00		0.00		0.00	
3500.305 Arbeitgeberbeiträge	82'500.00					
3500.3050.00 AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'450.00		0.00		0.00	
3500.3052.00 AG-Beiträge an Personalvors.	44'200.00		0.00		0.00	
3500.3053.00 AG-Beiträge an Unfallvers.	450.00		0.00		0.00	
3500.3054.00 AG-Beiträge an FAK	7'400.00		0.00		0.00	
3500.3055.00 AG-Beiträge an Krankentag-geldversicherungen	4'000.00		0.00		0.00	
3500.309 Übriger Personalaufwand	9'000.00					
3500.3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00		0.00		0.00	
3500.3091.00 Personalwerbung	0.00		0.00		0.00	
3500.3099.00 Übriger Personalaufwand	3'000.00		0.00		0.00	

Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	287'915.00					
3500.310 Material- und Warenaufwand	62'840.00					
3500.3100.80 Büromaterial	2'000.00		0.00		0.00	
3500.3101.70 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		0.00		0.00	
Liegenschaften						
3500.3101.71 Schmuck Liegenschaften	6'500.00		0.00		0.00	
3500.3102.80 Fotokopierer	7'500.00		0.00		0.00	
3500.3102.81 Drucksachen, amtliche Publikationen, Inserate	6'500.00		0.00		0.00	
3500.3102.82 Zeitung Reformiert	28'000.00		0.00		0.00	
3500.3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	1'840.00		0.00		0.00	
3500.3104.20 Lehrmittel und Material KUW	2'500.00		0.00		0.00	
<i>3500.3105 Lebensmittel</i>						
3500.3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand	5'000.00		0.00		0.00	
3500.311 nicht aktivierbare Anlagen	27'790.00					
3500.3110.70 Mobiliar und Geräte, Maschinen	14'290.00		0.00		0.00	
3500.3113.70 Informatik (Hardware)	13'000.00		0.00		0.00	
3500.3118.70 Informatik (Software)	500.00		0.00		0.00	
3500.312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	23'490.00					
3500.3120.70 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	23'490.00		0.00		0.00	
3500.313 Dienstleistungen und Honorare	28'733.00					
3500.3130.80 Gebühren Post, Bank, Kommunikation	8'524.00		0.00		0.00	
3500.3130.81 Öffentlichkeitsarbeit	500.00		0.00		0.00	
3500.3131.70 Planung und Projektierungen für Bauvorhaben	1'000.00		0.00		0.00	
3500.3132.80 Entschädigung an externe	2'900.00		0.00		0.00	

Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.3134.00 Revisionsstelle Sachversicherungsprämien	15'809.00		0.00		0.00	
3500.314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	43'800.00					
3500.3144.70 Unterhalt Liegenschaften VV	43'800.00		0.00		0.00	
3500.315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	13'107.00					
3500.3150.00 Unterhalt Mobiliar, Apparate, Geräte	3'000.00		0.00		0.00	
3500.3153.70 Informatik-Unterhalt Hardware	500.00		0.00		0.00	
3500.3158.70 Informatik-Unterhalt Software	9'607.00		0.00		0.00	
3500.316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	2'855.00					
3500.3160.70 Baurechtszins Futura	2'855.00		0.00		0.00	
3500.317 Spesenentschädigung	7'200.00					
3500.3170.00 Reisekosten und Spesen	6'800.00		0.00		0.00	
3500.3170.70 Reinigung Amtsräume Dienstwoh- nung	400.00		0.00		0.00	
3500.318 Wertbericht.auf Forderungen	6'000.00					
3500.3180.91 Bildung Wertberichtigung Forderungen Kirchensteuern	0.00		0.00		0.00	
3500.3180.97 Erhöhung Wertberichtigung Forderungen Kirchensteuern	0.00		0.00		0.00	
3500.3180.98 Auflösung Wertberichtigung Forderungen Kichrensteuern		0.00		0.00		0.00
3500.3181.91 tatsächl. Forderungsverluste aus Kirchensteuern	6'000.00		0.00		0.00	
3500.319 Verschiedener Betriebsaufwand	72'100.00					
3500.3198.10 Aufwand für Pfarramt	3'000.00		0.00		0.00	
3500.3198.11 Aufwand für Liturgie	7'000.00		0.00		0.00	
3500.3198.20 Aufwand für Kirchliche	14'000.00		0.00		0.00	

Bezeichnung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Unterweisung KUW						
3500.3198.21	Aufwand für Kinder und Jugend	4'900.00		0.00		0.00	
3500.3198.22	Aufwand für Bildungsver- anstaltungen Erwachsene	2'000.00		0.00		0.00	
3500.3198.30	Aufwand für Seniorenarbeit	13'300.00		0.00		0.00	
3500.3198.31	Aufwand für Soziales, übriges Gemeindeleben	4'400.00		0.00		0.00	
3500.3198.40	Aufwand für musikalische Veranstaltungen	9'500.00		0.00		0.00	
3500.3198.80	Aufwand für Freiwillige + Ehrenamtliche	4'000.00		0.00		0.00	
3500.3199.80	Freier Ratskredit	10'000.00		0.00		0.00	
3500.33 Abschreibungen							
Verwaltungsvermögen							
3500.330 Sachanlagen							
Verwaltungsvermögen							
3500.3300.70	Planmässige Abschreibungen Hochbauten Verwaltungsverm.	0.00		0.00		0.00	
3500.3300.00	Planmässige Abschreibungen Mobilen Verwaltungsverm.	0.00		0.00		0.00	
3500.3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	0.00		0.00		0.00	
3500.3320.00	Planmässige Abschreibungen Software	0.00		0.00		0.00	
3500.34 Finanzaufwand		8'200.00					
3500.340 Zinsaufwand							
3500.3409.90	Passivzinsen auf Sonderrechnungen	200.00		0.00		0.00	
3500.343 Liegenschaftsaufwand Finanz- vermögen							
3500.3430.90	Unterhalt Liegenschaften auf dem Graben	5'000.00		0.00		0.00	

Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.344 Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen						
3500.3440.90 Wertberichtigung Wertschr. Finanzvermögen	0.00		0.00		0.00	
3500.3441.90 Wertberichtigung Grundstücke und Gebäude FV	0.00		0.00		0.00	
3500.349 Verschiedener Finanzaufwand	3'000.00					
3500.3499.90 Vergütungszinsen Steuerinkasso	3'000.00		0.00		0.00	
3500.36 Transferaufwand	295'617.00					
3500.361 Entschädigungen an Gemeinwesen	24'200.00					
3500.3611.90 Steuerinkasso Kanton Bern	19'000.00		0.00		0.00	
3500.3612.90 Entschädigung Registerführung an Einwohnergemeinde	5'200.00		0.00		0.00	
3500.362 Finanz- und Lastenausgleich	14'782.00					
3500.3621.90 Finanzausgleich der Kirchgem. des Kanton Bern	14'782.00		0.00		0.00	
3500.363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	256'635.00					
3500.3631.20 Beitrag an die Material- und Beratungssts für Religion	620.00		0.00		0.00	
3500.3631.90 Abgabe an die Landeskirchen (BE-JU-SO)	139'644.00		0.00		0.00	
3500.3631.91 Beiträge an Kirchlicher Bezir k	12'371.00		0.00		0.00	
3500.3636.00 Beiträge an Institutionen	35'000.00		0.00		0.00	
3500.3636.01 Beiträge an Institutionen in Form von Raummieten	19'000.00		0.00		0.00	
3500.3636.10 Mission / Weltweite Kirche	50'000.00		0.00		0.00	

Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.37 Durchlaufende Beiträge	48'000.00					
3500.370 Durchlaufende Beiträge	48'000.00					
3500.3706.90 Kollekten mit Zweckbestimmung	34'000.00		0.00		0.00	
3500.3706.91 Chilchefescht	14'000.00		0.00		0.00	
3500.38 Ausserordentlicher Aufwand	19'000.00					
3500.389 Einlagen in das Eigenkapital	19'000.00					
3500.3893.00 Einlage in SF Kirche	19'000.00		0.00		0.00	
3500.3894.00 Systembedingte Zusätzliche Abschreibungen	0.00		0.00		0.00	
3500.3896.00 Einlage in Neubewertungsreserven Finanzvermögen	0.00		0.00		0.00	
3500.4 Ertrag		1'158'928.00				
3500.40 Fiskalertrag		1'020'000.00				
3500.400 Direkte Steuern natürliche Personen		956'000.00				
3500.4000.90 Kirchensteuern natürliche Personen		956'000.00		0.00		0.00
3500.401 Direkte Steuern juristische Personen		64'000.00				
3500.4010.90 Kirchensteuern juristische Personen		64'000.00		0.00		0.00
3500.42 Entgelte		1'500.00				
3500.4210.10 Kirchenbenützung und Gebühren für Trauungen + Abdankungen		1'500.00		0.00		0.00

Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.43 Verschiedene Erträge		1'000.00				
3500.430 Verschiedene betriebliche Erträge		1'000.00				
3500.4309.00 Übriger betrieblicher Ertrag		1'000.00		0.00		0.00
3500.44 Finanzertrag		87'348.00				
3500.440 Zinsertrag		7'000.00				
3500.4400.90 Aktivzinsen auf flüssigen Mitteln und Guthaben		1'000.00		0.00		0.00
3500.4401.90 Verzugszinsen Steuerinkasso		4'500.00		0.00		0.00
3500.4407.90 Zinsen langfristige Finanzanlagen		1'500.00		0.00		0.00
3500.442 Beteiligungsertrag Finanzvermögen		100.00				
3500.4420.90 Dividenden		100.00		0.00		0.00
3500.443 Liegenschaftsertrag Finanzvermögen		8'280.00				
3500.4430.90 Miet- und Pachtzinse Liegenschaften auf dem Graben		8'280.00		0.00		0.00
3500.447 Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen		71'968.00				
3500.4470.70 Vermietungen Büroräume und Wohnung Schloss		24'840.00		0.00		0.00
3500.4471.70 Dienstwohnung Schloss		19'668.00		0.00		0.00
3500.4472.70 Benützung Kirche		5'000.00		0.00		0.00
3500.4472.71 Benützung Futura		7'500.00		0.00		0.00
3500.4472.72 Benützung Schloss		5'000.00		0.00		0.00
3500.4479.70 Nebenkosten Schloss		9'960.00		0.00		0.00

Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.46 Transferertrag		1'080.00				
3500.463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		800.00				
3500.4631.10 Ref. Kirche BE-JU-SO, Beitrag an Weiterbildung Pfarrpers.		800.00		0.00		0.00
3500.469 Verschiedener Transferertrag		280.00				
3500.4699.80 Rückverteilung CO2-Abgabe		280.00		0.00		0.00
3500.47 Durchlaufende Beiträge		48'000.00				
3500.470 Durchlaufende Beiträge		48'000.00				
3500.4706.90 Kollekten mit Zweckbestimmung		34'000.00		0.00		0.00
3500.4706.91 Erlös aus Chilchefescht		14'000.00		0.00		0.00
3500.48 Ausserordentlicher Ertrag						
3500.489 Entnahmen aus Eigenkapital						
3500.4893.00 Entnahmen aus SF Kirche		0.00		0.00		0.00
3500.4894.00 Entnahmen aus systembedingten zusätzlichen Abschreibungen		0.00		0.00		0.00
3500.4896.00 Entnahmen aus Neubewertungsreserven Finanzvermögen		0.00		0.00		0.00
3500.9 Abschlusskonten						
3500.90 Abschluss Erfolgsrechnung						
3500.900 Abschluss Allgem. Haushalt						
3500.9000.00 Ertragsüberschuss	0.00		0.00		0.00	
3500.9000.01 Aufwandüberschuss		0.00		0.00		0.00
Aufwand- / Ertragsüberschuss vor Verbuchung		28'727.00				