Vorbericht Budget 2019

Nach HRM2

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

Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary) ... 3

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) ... 3

1.1 Allgemeines ... 3

1.2 Abschreibungen ... 3

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze ... 3

1.4 Übergang HRM1 – HRM2 (Vergleich zur Jahresrechnung 2017 und Budget 2018 ... 4

2 Erläuterungen ... 4

2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung ... 4

2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen ... 4

2.3 Investitionen ... 5

3 Ergebnis ... 5

3.1 Allgemeine Übersicht ... 5

3.2 Übersicht Ergebnis Kirchgemeinde ... 6

4 Erfolgsrechnung ... 7

5 Investitionsrechnung ... 7

6 Eigenkapitalnachweis ... 8

6.1 Auswertung ... 8

6.2 Kommentar zur Auswertung ... 8

7 Antrag des Kirchgemeinderates ... 9

8 Genehmigung Budget ... 10

9 Erfolgsrechnung ... 11

10 Investitionsrechnung ... 15

Vorbericht Budget 2019

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Die wichtigsten Punkte im Budget 2019 sind:

- Einführung und Umstellung auf das neue Harmonisierte Rechnungsmodell 2 per 01.01.2019
- Im Jahr 2019 sind Investitionen im Gesamtbetrag von CHF 35'000.00 geplant. Details zu den Investitionen sind im Kapitel 2 erläutert.
- Das Budget 2019 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'587.00 ab.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

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

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	931'000
wird innert	**16 Jahren**	
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2035 linear abgeschrieben.		
Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von	**10%**	
oder	CHF	58'2000

Folgende Überlegungen brachten den Kirchgemeinderat zur Überzeugung der Kirchgemeindeversammlung die Abschreibungsdauer von 16 Jahren zu beantragen:

- Mit der Abschreibungsdauer von 16 Jahren wird sich die Höhe der jährlichen Abschreibungen in den ersten Jahren halbieren.
- Mit der Abschreibungsdauer von 16 Jahren ist die Abschreibung des bestehenden Verwaltungsvermögens ohne Risiko finanzierbar.

Neues Verwaltungsvermögen

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

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Die Definitionen des Begriffes "Investition" gemäss Fachempfehlung der Finanzdirektoren sind:

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

1.4 Übergang HRM1 – HRM2 (Vergleich zur Jahresrechnung 2017 und Budget 2018)

Da der Aufbau des Kontenplanes nach HRM2 nicht 1:1 aus dem bestehenden Kontenplan überführt werden konnte, sind in den Detailauswertungen die Vorjahreszahlen nicht ganz enthalten. In den verdichteten Auswertungen werden die Werte der Vorjahre dargestellt um einen annäherungsweisen Vergleich mit dem Budget 2018 resp. Rechnung 2017 zu ermöglichen. Aufgrund der unterschiedlichen Kontenstruktur ist ein detaillierter Vergleich nicht ohne weiteres möglich.

2 Erläuterungen

2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget 2019 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 1'587.00 aus.

Das Ergebnis der Erfolgsrechnung hat sich gegenüber dem Budget 2018 um CHF 1'527.00 verbessert und gegenüber der Jahresrechnung 2017 um CHF 2'316.57 verbessert.

Das Budget 2019 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage:	2019	2018	2017
von der einfachen Steuer	**0.180**	**0.180**	**0.180**

2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2018 um CHF 35'701.25. Darin enthalten sind notwenige Lohnanpassungen bei den Katechetinnen, dem Sigristen-Team und der Verwaltung. Wir lehnen uns konsequent an das Lohnsystem des Kantons Bern an. Für die 2019 neu zu besetzende Stelle der SDM wurden die Aufgaben überprüft (Neubewertung) und im STEBE erfasst, für die Projekte der Erwachsenenbildung sind entsprechende Beauftragungen geplant und die Organisationsänderung der Kirchgemeinde bedingt im Bereich Ressort Personal eine Beauftragung für operative Arbeiten. Bewusst wird in die Zukunft und in die Entwicklung des Personals investiert.

Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand reduziert sich gegenüber dem Budget 2018 um CHF 51'000 trotz der Sanierungen der Abwasseranlagen, welche durch die Zustandserhebung der Einwohnergemeinde Ins verfügt wurden. Der Rückgang erklärt sich hauptsächlich durch die Seniorenferien, die nur alle zwei Jahre durchgeführt werden (nächste Seniorenferien 2020).

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. Da wir von gleichbleibenden respektive eher leicht rückläufigen Fiskaleinnahmen ausgehen, verändert sich im Vergleich zum Budget 2018 auch der Beitrag 2019 an den Synodalverband Reformierte Kirchen BE-JU-SO nur unwesentlich

Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungsaufwand

Die Umstellung des Rechnungslegungsmodells auf HRM2 bewirkt in Zukunft eine deutliche Entlastung der Erfolgsrechnung auf Grund der neuen linearen Abschreibungsmethode. Nach HRM2 wird nicht mehr wie unter HRM1 auf sämtlichen Anlagekategorien und ungeachtet der effektiven Lebensdauer der Investitionen ein harmonisierter Abschreibungssatz von 10% angewendet.

Das am 1. Januar 2019 bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 931'000 wird, gemäss der Genehmigung durch die Kirchgemeindeversammlung vom 09.12.2018, innert 16 Jahren linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungsbetrag von CHF 58'200.

Die für 2019 geplanten Investitionen werden das Budget ab dem Jahr der Fertigstellung mit voraussichtlich CHF 3'500 belasten.

Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der Steuerertrag wird um CHF 10'000 tiefer budgetiert, obwohl in den Gemeinden ein Zuwachs der Einwohner zu verzeichnen ist, bleibt die Zahl der Kirchensteuerzahler konstant.

2.3 Investitionen

Geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

Erläuterungen zum Investitionsprogramm

- Im Jahr 2019 soll die Innenbeleuchtung der Kirche komplett erneuert werden. Dies ist ein langjähriger Wunsch unserer Kirchenbenutzer. Unter der Empore ist die Beleuchtung mangelhaft, es kann nicht mitgelesen (gesungen) werden. Für die Beleuchtung im Chor können keine Ersatzteile mehr bezogen werden. Der Kirchgemeinderat hat an seiner Sitzung vom 05.11.2018 dem Investitionskredit in Höhe von CHF 35'000 zugestimmt.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2019	Budget Vorjahr	Jahresrechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	1'587.00	60.00	-729.57
Steuerertrag	950'000.00	960'000.00	883'969.95
Nettoinvestitionen	35'000.00	0	0

3.2 Übersicht Ergebnis Kirchgemeinde

Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	1'103'473.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	1'092'060.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-11'413.00
Finanzaufwand	CHF	13'000.00
Finanzertrag	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	13'000.00
Operatives Ergebnis	CHF	1'587.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**1'587.00**

Investitionsrechnung

Aktivierte Investitionsausgaben	CHF	35'000.00
Passivierte Investitionseinnahmen	CHF	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	**CHF**	**35'000.00**

Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:				
Ergebnis Gesamthaushalt	*90*		CHF	1'587.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	*33*	+	CHF	61'700.00
Selbstfinanzierung			CHF	63'287.00
Nettoinvestitionen:				
Ergebnis Investitionsrechnung			CHF	-35'000.00
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			**CHF**	**28'287.00**

4 Erfolgsrechnung

Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2019 Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Budget 2018 Aufwand	Budget 2018 Ertrag	Rechnung 2017 Aufwand	Rechnung 2017 Ertrag
	Aufwand						
30	Personalaufwand	478'307.00	0.00	419'340.00	0.00	398'469.05	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	290'000.00	0.00	341'100.00	0.00	277'947.85	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	61'700.00	0.00	110'000.00	0.00	95'098.72	0.00
34	Finanzaufwand	13'000.00	0.00	13'000.00	0.00	12'432.15	0.00
36	Transferaufwand	210'466.00	0.00	222'500.00	0.00	211'904.75	0.00
37	Durchlaufende Beträge	39'000.00	0.00	39'000.00	0.00	37'817.25	0.00
	Ertrag						
40	Fiskalertrag	0.00	950'000.00	0.00	960'000.00	0.00	883'969.95
42	Entgelte	0.00	42'660.00	0.00	85'800.00	8'720.10	57'206.20
44	Finanzierungen	0.00	60'200.00	0.00	60'200.00	0.00	61'001.30
46	Transferertrag	0.00	200.00	0.00	0.00	0.00	212.10
47	Durchlaufende Beträge	0.00	39'000.00	0.00	39'000.00	0.00	39'270.75
		1'090'473.00	1'092'060.00	1'144'940.00	1'145'000.00	1'042'389.87	1'041'660.30
90	Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	1'587.00		60.00		-729.57	

5 Investitionsrechnung

Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2019 Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Budget 2018 Aufwand	Budget 2018 Ertrag	Rechnung 2017 Aufwand	Rechnung 2017 Ertrag
	Investitionsausgaben						
50	Sachanlagen	35'000	0.00	0.00	0.00	398'469.05	0.00
504	Hochbauten	0.00	0.00	0.00	0.00	277'947.85	0.00
506	Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	95'098.72	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	12'432.15	0.00
520	Software	0.00	0.00	0.00	0.00	211'904.75	0.00
			0.00	0.00	0.00	37'817.25	0.00
	Investitionseinnahmen						
63	Investitionsbeiträge für eigene Rech	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	883'969.95
631	Kantone und Konkordate	0.00	0.00	0.00	0.00	8'720.10	57'206.20
637	Private Haushaltungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	61'001.30
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	212.10
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39'270.75
	Investitionsrechnung	35'000.00	0.00	0.00	0.00	1'042'389.87	1'041'660.30
	Nettoergebnis		35'000.00		0	-729.57	

6 Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertung

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

		EK HRM1	Veränd. 2018	Vorauss. EK HRM 1	Veränd. 2019	Vorauss. EK HRM2
		01.01.2018	Budget 2018	01.01.2019	Budget 2019	31.12.2019
29	**Eigenkapital**	**1'022'891.89**	**60.00**	**1'022'951.89**	**1'587.00**	**1'024'538.89**
294	**Reserve**				**0.00**	**0.00**
29400.00	Systembedingte zustäzliche Abschreiben				0.00	0.00
96	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**				**0.00**	**0.00**
29600.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen				0.00	0.00
299	**Bilanzüberschuss /fehlbetrag**			**1'022'951.89**	**1'587.00**	**1'024'538.89**
29900.00	Jahresergebinis				1'587.00	
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre					1'024'538.89

6.2 Kommentar zur Auswertung

Bilanzüberschuss

Der Bilanzüberschuss verändert sich um das budgetierte Ergebnis 2019.

7 Antrag des Kirchgemeinderates

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt:

a) Genehmigung der Steueranlage für die Kirchensteuer von 0.180
b) Das per 01.01.2019 voraussichtlich bestehende Verwaltungsvermögen wird über die nächsten 16 Jahre mit einem Abschreibungsbetrag von jährlich CHF 58'200 linear abgeschrieben.
c) Genehmigung des Budgets 2019 mit Aufwänden von CHF 1'090'473.00 und Erträgen von CHF 1'092'060.00 resultierendem Ertragsüberschuss von CHF 1'587.00.

Kirchgemeinderat der evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Ins

Kirchgemeindepräsident	Vizepräsident	Finanzverwalterin
Markus Reist	Matthias Haldimann	Corinne Gutmann

Ins, 5. November 2018

8 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2019 am 09.12.2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 05.11.2018 genehmigt.

Ins. 9. Dezember 2018

Kirchgemeindepräsident Markus Reist	Vizepräsident Matthias Haldimann	Finanzverwalterin Corinne Gutmann

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirchen**						
35							
350	**Kirchen**						
3510	**Kultus**						
3510.3010.01	Löhne Sigristendienste	17'872.00		17'442.00		15'797.20	
3510.3010.02	Löhne Chor- und Kirchenmusik	1'000.00		1'000.00		0.00	
3510.3010.03	Löhne Hilfsdienste	5'500.00		5'100.00		6'063.00	
3510.3010.04	Löhne Organistinnen/Organisten	35'000.00		30'000.00		35'162.60	
3510.3010.05	Löhne Pfarramtliche Vertretungen	3'500.00		3'120.00		3'120.00	
3510.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO. ALV, Verwaltungskosten	1'757.00		1'800.00		1'718.60	
3510.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	1'000.00		1'000.00		1'118.25	
3510.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'008.00		1'008.00		984.00	
3510.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00		2'800.00	
3510.3101.01	Bibel, Tauf- und Konfirmationsurkunden	3'100.00		3'100.00		2'296.85	
3510.3101.02	Dekoration, Blumenschmuck	3'000.00		3'000.00		2'670.00	
3510.3198.00	Aufwand Musik, Solisten	5'000.00		5'000.00		5'084.90	
3510.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		600.00		300.00		0.00
		78'737.00	**600.00**	**72'570.00**	**300.00**	**74'518.55**	**0.00**
3520	**Bildung**						
3520.3001.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgeld an Freiwillige	3'000.00		3'000.00		2'410.00	
3520.3010.01	Löhne Katechetinnen, KUW-Mitarbeitende	70'000.00		55'000.00		71'388.00	
3520.3010.02	Lohn KUW-Koordinatorin	10'000.00		10'000.00		0.00	
3520.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'017.00		6'017.00		1'838.30	
3520.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	3'300.00		3'500.00		1'331.30	
3520.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'705.00		1'705.00		1'651.00	
3520.3090.00	Aus- und Weiterbildungen	1'500.00		2'618.00		0.00	
3520.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00		840.75	
3520.3104.00	Lehrmittel Kirchliche Unterweisung (KUW)	4'800.00		7'800.00		6'603.20	
3520.3171.00	Exkursion, Lager, Kirchliche Unterweisung	23'600.00		20'000.00		17'898.00	
3520.3198.00	Aufwand KUW	5'700.00		5'700.00		3'751.34	
3520.3636.01	Beiträge an Jugendarbeit	3'000.00		3'000.00		1'500.00	
3520.3636.02	MBR Beitrag rebejuso	1'000.00		1'000.00		940.00	
3520.4260.00	Elternbeiträge Exkursion, Lager, KUW		3'000.00		1'000.00	675.00	
		134'622.00	**3'000.00**	**120'340.00**	**1'000.00**	**110'826.89**	**0.00**
3530	**Soziales**						
3530.3010.01	Löhne SDM, Erwachsenenbildung	65'400.00		51'700.00		47'190.00	
3530.3010.02	Löhne Hilfsdienste	500.00		500.00		0.00	
3530.3050.00	AG-Beitrag AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'741.00		4'000.00		3'854.80	
3530.3052.00	AG-Beitrag an Pensionskasse	4'500.00		5'700.00		3'195.00	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3530.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'100.00		1'100.00		1'083.00	
3530.3090.00	Aus- und Weiterbildungen	500.00		500.00		410.00	
3530.3198.00	Alters- und Erwachsenenarbeit	32'600.00		63'300.00		11'634.00	
3520.3635.03	Beiträge an Vereine	1'400.00		1'400.00		1'400.00	
3530.3636.01	Beitrag an ökum. Ehe-, Partnerschafts und Familienfragen	7'400.00		7'300.00		7'413.00	
3530.3636.02	Beiträge an priv. Organisationen ohne Erwerbszweck	30'000.00		30'000.00		30'000.00	
3530.3707.01	Kollekten mit Zweckbestimmung	35'000.00		35'000.00		36'562.25	
3530.3707.02	Kollekten ohne Zweckbestimmung	4'000.00		4'000.00		1'255.00	
3530.4260.02	Kostenbeteiligungen Alters- und Erwachsenenarbeit		10'000.00		60'000.00		2'682.00
3530.4707.01	Weiterleitung Kollekten mit Zweckbestimmung		35'000.00		35'000.00		36'562.25
3530.4707.02	Weiterleitung Kollekten ohne Zweckbestimmung		4'000.00		4'000.00		2'708.50
		188'141.00	**49'000.00**	**204'500.00**	**99'000.00**	**143'997.05**	**41'952.75**
3540	**Kultur**						
3540.3109.00	Apéro	4'000.00		4'000.00		2'837.95	
3540.3130.00	Veranstaltungen und Vorträge, externe Referenten	1'000.00		1'000.00		0.00	
3540.3198.00	Aufwand für Abenmusiken und Kultur (SeelandWest)	9'400.00		27'000.00		9'136.80	
3540.4260.01	Rückerstattungen Dritter, Abendmusik		4'000.00		4'000.00		2'918.25
3540.4260.02	Rückerstattungen Dritter, Seeland West		1'000.00		11'500.00		1'012.00
		14'400.00	**5'000.00**	**32'000.00**	**15'500.00**	**11'974.75**	**3'930.25**
3570	**Infrastruktur**						
3570.3010.01	Löhne Hauswartdienste	58'600.00		62'000.00		60'477.30	
3570.3010.02	Löhne Hilfsdienste	1'000.00		1'000.00		800.00	
3570.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'550.00		5'550.00		5'640.90	
3570.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'300.00		4'700.00		2'609.25	
3570.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'570.00		1'570.00		1'544.00	
3570.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00		378.70	
3570.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		2'876.10	
3570.3111.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	400.00		0.00		0.00	
3570.3112.00	Anschaffung Dienstkleider	500.00		0.00		0.00	
3570.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften (Energie/Strom/Wasser)	24'000.00		24'000.00		22'792.00	
3570.3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter	5'000.00		8'000.00		2'890.90	
3570.3134.00	Sachversicherungen	15'500.00		15'500.00		13'244.10	
3570.3144.01	Liegenschaftsunterhalt (inkl. Orgel)	51'400.00		16'600.00		74'502.20	
3570.3144.02	Unterhalt Aussenanlagen	10'000.00		10'000.00		9'906.74	
3570.3151.00	Unterhalt Maschinen und Geräte	1'000.00		0.00		0.00	
3570.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	58'200.00		110'000.00		95'098.72	
3570.3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	3'500.00					
3570.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'000.00		8'000.00		5'700.00
3570.4260.00	Rückerstattungen Sachversicherung		0.00		0.00		35'836.95
3570.4470.01	Miete Dienstwohnung Müntschemier		22'500.00		22'500.00		21'820.00
3570.4470.02	Miete Dienstwohnung Ins		23'000.00		23'000.00		23'099.65
3570.4470.03	Miete Wohnung Pfarrhaus Ins		9'900.00		9'900.00		11'712.00

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3570.4470.04	Pachtlandzinsen		800.00		800.00		940.25
		241'520.00	**64'200.00**	**261'920.00**	**64'200.00**	**292'760.91**	**99'108.85**
3580	**Organisation**						
3580.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden , Ressort, FW	15'000.00		13'500.00		14'400.00	
3580.3001.01	Vergütung an Behörden und Kommissionen	9'000.00		9'000.00		8'550.00	
3580.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	103'300.00		81'050.00		77'208.50	
3580.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'960.00		5'060.00		4'947.00	
3580.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'400.00		6'600.00		1'331.30	
3580.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'627.00		1'700.00		1'619.00	
3580.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'100.00		0.00		0.00	
3580.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		7'800.00		7'940.00	
3580.3091.00	Personalwerbung (Personalrekrutierung)	1'000.00		0.00		0.00	
3580.3099.00	Überiger Personalaufwand	18'000.00		12'000.00		9'908.05	
3580.3100.00	Büromaterial	6'000.00		6'000.00		6'873.80	
3580.3101.00	Dekoration, Blumenschmuck	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3580.3102.01	Drucksachen, (amtliche) Publikationen, Inserate	9'900.00		30'000.00		10'911.20	
3580.3102.02	reformiert	25'000.00		25'000.00		25'915.05	
3850.3102.03	Drucksachen SeelandWest	1'000.00		1'000.00		2'055.70	
3580.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00		96.00	
3580.3110.00	Anschaffung Büromobiliar und -geräte	3'000.00		3'000.00		10'109.60	
3580.3113.00	Anschaffung Anschaffung Hardware	1'000.00		12'000.00		534.65	
3580.3118.00	Anschaffung Software	0.00		7'000.00		0.00	
3580.3130.00	Kommunikation, Internet, Porti, Post- und Bankspesen	14'000.00		14'000.00		13'225.92	
3580.3132.00	Honorare Dritter	3'000.00		3'000.00		0.00	
3580.3636.00	Beitrage Bezirkssynode	1'500.00		1'500.00		556.45	
3580.3150.00	Unterhalt Büromöbel -geräte, Kopierer	1'000.00		0.00		0.00	
3580.3158.00	Informatik-Unterhalt (Software, Update)	15'000.00		15'000.00		14'267.55	
3580.3170.00	Reisekosten und Spesen	7'000.00		7'000.00		6'289.40	
3580.3199.00	Ratskredit	0.00		0.00		0.00	
3580.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen	0.00		0.00		0.00	
3580.3635.00	Verbandsbeiträge	1'400.00		1'000.00		1'305.00	
3580.4260.00	Rückerstattung Dritter		16'060.00		1'000.00	8'045.10	9'057.00
3580.4699.80	Rückverteilung CO2-Abgabe		200.00		0.00		212.10
		255'287.00	**16'260.00**	**263'310.00**	**1'000.00**	**227'089.27**	**9'269.10**
3590	**Finanzen und Steuern**						
3590.3180.90	Wertberichtigung auf Forderungen aus Kirchensteuern	0.00		0.00		0.00	
3590.3181.90	tatsächliche Forderungsverluste aus Kirchensteuern	0.00		0.00		0.00	
3590.3406.01	Verzinsung mittel- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	9'000.00		9'000.00		7'958.30	
3590.3409.01	Passivzinsen auf Sonderrechnungen	0.00		0.00		0.00	
3590.3499.90	Vergütungszinsen Steuerinkasso	4'000.00		4'000.00		4'473.85	
3590.3611.01	Entschädigung für Steuerinkasso Kanton Bern	23'000.00		23'000.00		22'949.30	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3590.3621.01	Finanzausgleich an refbejuso	13'570.00		14'800.00		14'264.00	
3590.3631.01	Abgaben an die Landeskirche refbejuso	128'196.00		139'500.00		131'577.00	
3590.4000.01	Kirchensteuern natürliche Personen Ins		950'000.00		960'000.00		533'436.15
3590.4000.02	Kirchensteuern natürliche Personen Brüttelen						80'098.10
3590.4000.03	Kirchensteuern natürliche Personen Treiten						204'772.00
3590.4000.04	Kirchensteuern natürliche Personen Müntschemeir						65'663.70
3590.4010.01	Kirchensteuern juristische Personen Ins						
3590.4010.02	Kirchensteuern juristische Personen Brüttelen						
3590.4010.03	Kirchensteuern juristische Personen Treiten						
3590.4010.04	Kirchensteuern juristische Personen Müntschemier						
3590.4400.01	Aktivzinsen auf flüssigen Mitteln und Guthaben		1'000.00		1'000.00		224.85
3590.4401.01	Verzugszinsen Steuerinkasso		3'000.00		3'000.00		3'204.55
		177'766.00	**954'000.00**	**190'300.00**	**964'000.00**	**181'222.45**	**887'399.35**
		1'090'473.00	1'092'060.00	1'144'940.00	1'145'000.00	1'042'389.87	1'041'660.30
3590.9000.01	Ertragsüberschuss	1'587.00		60.00			
3590.9001.01	Aufwandüberschuss						729.57
		1'092'060.00	1'092'060.00	1'145'000.00	1'145'000.00	1'042'389.87	1'042'389.87

		Budget 2019 Ausgaben	Einnahmen
3500.5	**Investitionsausgaben**	**35'000.00**	
3500.50	**Sachanlagen**	**35'000.00**	
3500.504	**Hochbauten**		
3500.5040	Hochbauten		
3500.5040.01	Kirche	35'000.00	
3500.69	**Übertrag an Bilanz**		
3500.69	**Aktivierung**		
3500.6900.00	Aktivierte Ausgaben		35'0000.00