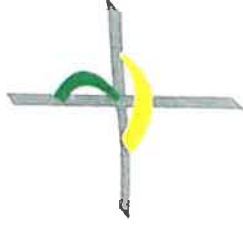


# Ev.-ref. Kirchgemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

[www.kige.ch](http://www.kige.ch)



Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde | Münchenbuchsee-Moosseedorf

## Budget 2021

Kirchgemeinderat	26.10.2020
Kirchgemeindeversammlung	07.12.2020

## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Berichterstattung</b>	<b>3</b>
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b>	<b>4</b>
2.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung	4
2.2	Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen	4
2.3	Investitionen	5
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>6</b>
3.1	Erfolgsrechnung	6
3.2	Investitionsrechnung	7
3.3	Übersicht Budget	8
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>9</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen	9
4.2	Zusammenzug	14
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>15</b>
5.1	Zusammenzug nach funktionaler Gliederung	15
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b>	<b>16</b>
6.1	Auswertungen	16
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	17
<b>7</b>	<b>Antrag und Genehmigung</b>	<b>18</b>
7.1	Antrag des Gemeinderates	18
7.2	Genehmigung Budget	19
<b>7</b>	<b>Anhang</b>	<b>20</b>
7.1	Detaillierte Erfolgsrechnung	20
7.2	Detaillierte Investitionsrechnung	24

# Vorbericht Budget 2021

## 1 Berichterstattung

### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2021 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

### 1.2 Abschreibungen

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

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	1'259'902.00
wird innert		
10 Jahren		
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2028		
linear abgeschrieben.		
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	10.00%	
oder	CHF	125'990.00

#### 1.2.2 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.

#### 1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

#### 1.2.4 Auflösung zusätzlicher Abschreibungen (Art. 85 Abs. 3 und 4 sowie Anhang 3 GV)

Zusätzliche Abschreibungen sind aufzulösen, wenn

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

Im Budgetjahr 2021 ist keine Auflösung zusätzlicher Abschreibungen möglich, da keine vorhanden sind.

### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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

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

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget weist ein Aufwandüberschuss von CHF 15'165.00 aus. Mit der Jahresrechnung 2019 wurde ein Ertragsüberschuss von 199'529.26 erreicht, welcher in die finanzpolitischen Reserven eingelegt wurde. Budgetiert wurde beim Budget 2019 ein Aufwandüberschuss von CHF 131'067.00. Das Budget 2021 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

<b>Steueranlage:</b>	2021	2020	2019
von der einfachen Steuer	<b>0.1955</b>	<b>0.1955</b>	<b>0.1955</b>

Die Finanzkommission hat sich zum Ziel gesetzt im Jahr 2020 die Budgetierung 2021 genauer zu betrachten und mit den Ressortleiter/innen ein Vorgehen auszuarbeiten, wie künftig ein ausgeglichenes Budget erzielt wird. Es wurde verlangt, dass bei der Budgetierung die budgetverantwortlichen Personen die Sparpotentiale jeweils mitteilen. Die Finanzkommission hat jedoch festgestellt, dass dies so nicht funktionierte. Für andere Jahre muss daher eine andere Vorgehensweise in Betracht gezogen werden.

### 2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

#### 2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand sinkt um rund CHF 39'100.00 gegenüber dem Budget 2020 und steigt um Fr. 31'650.00 gegenüber der Jahresrechnung 2019 (vgl. Betrieblicher Aufwand Rubrik 30). Zum Zeitpunkt der Budgetierung sind CHF 4'800.00 weniger Kosten für Weiterbildungen bekannt als im Vorjahresbudget. Aufgrund Altersklassen von Arbeitnehmer/innen musste etwas mehr für die Pensionskasse einberechnet werden. Zudem sind im Bereich des kirchlichen Unterrichts verschiedene Mehraufwendungen zu verzeichnen. Es handelt sich um den vermehrten Einsatz von Begleitpersonen bei Exkursionen, Schattenspiel und dergleichen sowie von mehr Kindern, welche unterrichtet werden dürfen. Andererseits muss erwähnt werden, dass im Jahr 2019 etliche budgetierten Bereiche im Zusammenhang mit dem Personalaufwand nicht ausgeschöpft wurden.

### **2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand**

Der Sach- und übriger Betriebsaufwand sinkt im Vergleich zum Budget 2020 um CHF 43'575.00. Dies ist darauf zurückzuführen, dass weniger Unterhaltsarbeiten bei den Liegenschaften vorgesehen sind als im vorherigen Budgetjahr. Zudem sind weniger Anschaffungen, Versicherungsprämien, Honorare an Dritte, kirchliche Aufgaben etc. enthalten. Mehr Aufwendungen als im Vorjahr wurden für die Anschaffung von EDV-Programme vorgesehen (Lohnprogramm, Geschäftsführungsprogramm). Im Bereich "3170 Reisekosten und Spesen, Geschenke" ist eine Abweichung zum Vorjahresbudget von CHF 4'410.00 ersichtlich. Im Gegensatz zum Vorjahr wurden hier Anerkennungen berücksichtigt, welche im Vorjahr im "Gemeindeleben" budgetiert waren. Beim Konto "3171 Exkursionen und Lager" wurde auch mehr budgetiert als in den Vorjahren. Erfahrungsgemäss wurden in vergangener Zeit, Mehrkosten für die Lagerunterkünfte beansprucht.

### **2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag**

Die Budgetierung des Steuerertrages ist aufgrund der bestehenden Unsicherheiten bezüglich COVID-19 noch schwieriger abzuschätzen als sonst. Bei den natürlichen Personen wurde ein Rückgang um 2% berücksichtigt. Bei den juristischen Personen ein Rückgang von 15% gegenüber dem Jahr 2019.

Diese Budgetierung erfolgte auf der Basis der 2. Steuerrate 2019 sowie aufgrund von Erfahrungswerten und der Auskünfte der Finanzverwaltungen von Münchenbuchsee und Moosseedorf.

## **2.3 Investitionen**

Geplant sind Investitionsausgaben von CHF 155'000.00. Es handelt sich um den Anschluss an den Wärmeverbund in Münchenbuchsee sowie um die Integration des Archivs beim Kirchgemeindehaus Moosseedorf. Dabei werden Beiträge und Subventionen erwartet (Umstellung auf erneuerbare Energien), welche aber derzeit noch unklar und deshalb noch nicht im Budget enthalten sind. Weiter sind Einnahmen von CHF 50'000.00 budgetiert. Dies aufgrund der Rückzahlung des Darlehens an die Wohnbaugenossenschaft Moosseedorf.

### 3.1 Erfolgsrechnung

#### Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2021 bis 31.12.2021

Ev.-ref. Kirchgemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2021	Budget 2020	Jahresrechnung 2019
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	1 136 000	1 175 100	1 104 341.28
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	597 215	640 790	574 362.26
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	134 990	140 190	125 460.30
36 Transferaufwand	574 000	529 100	554 952.75
37 Durchlaufende Beiträge	55 000	55 000	57 715.75
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>2 497 205</b>	<b>2 540 180</b>	<b>2 416 832.34</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	2 275 000	2 250 000	2 392 592.65
42 Entgelte	8 300	8 400	16 398.45
46 Transferertrag	54 000	54 000	55 894.70
47 Durchlaufende Beiträge	55 000	55 000	57 715.75
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>2 392 300</b>	<b>2 367 400</b>	<b>2 522 601.55</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>- 104 905</b>	<b>- 172 780</b>	<b>105 769.21</b>
34 Finanzaufwand	6 100	11 100	5 416.60
44 Finanzertrag	95 840	96 140	99 176.65
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>89 740</b>	<b>85 040</b>	<b>93 760.05</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>- 15 165</b>	<b>- 87 740</b>	<b>199 529.26</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand			199 529.26
48 Ausserordentlicher Ertrag			
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			<b>- 199 529.26</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>- 15 165</b>	<b>- 87 740</b>	

### 3.2 Investitionsrechnung

#### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Sachgruppen, 1.1.2021 bis 31.12.2021

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2021	Budget 2020	Jahresrechnung 2019
<b>Investitionsausgaben</b>			
50 Sachanlagen	155 000	155 000	199 332.96
52 Immaterielle Anlagen			
54 Darlehen			500 000.00
56 Eigene Investitionsbeiträge			
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>155 000</b>	<b>155 000</b>	<b>699 332.96</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>			
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen			
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	50 000		97 030.00
64 Rückzahlung von Darlehen	<b>50 000</b>		<b>97 030.00</b>
<b>Total Investitionseinnahmen</b>			
<b>Investitionen</b>			
Total Investitionsausgaben	155 000	155 000	699 332.96
Total Investitionseinnahmen	50 000		97 030.00
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>- 105 000</b>	<b>- 155 000</b>	<b>- 602 302.96</b>
	Investitionen (-) / Einnahmüberschuss (+)		

592

### 3.3 Übersicht Budget

#### Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2021 bis 31.12.2021

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2021	Budget 2020	Jahresrechnung 2019
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Total betrieblicher Aufwand	2 497 205	2 540 180	2 416 832.34
Total betrieblicher Ertrag	2 392 300	2 367 400	2 522 601.55
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>- 104 905</b>	<b>- 172 780</b>	<b>105 769.21</b>
Finanzaufwand	6 100	11 100	5 416.60
Finanzertrag	95 840	96 140	99 176.65
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>89 740</b>	<b>85 040</b>	<b>93 760.05</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>- 15 165</b>	<b>- 87 740</b>	<b>199 529.26</b>
Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentlicher Aufwand			199 529.26
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			<b>- 199 529.26</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>- 15 165</b>	<b>- 87 740</b>	
			Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)
<b>Investitionsrechnung</b>			
Total Investitionsausgaben	155 000	155 000	699 332.96
Total Investitionseinnahmen	50 000		97 030.00
Einnahmenüberschuss in ER			
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>- 105 000</b>	<b>- 155 000</b>	<b>- 602 302.96</b>
			Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)



## 4.1 Erfolgsrechnung Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

### Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2021 bis 31.12.2021

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2021		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Total</b>	<b>2 503 305</b>	<b>2 503 305</b>	<b>2 551 280</b>	<b>2 463 540</b>	<b>2 621 778.20</b>	<b>2 621 778.20</b>
Nettoergebnis				87 740		
<b>3</b>	<b>2 503 305</b>		<b>2 551 280</b>		<b>2 621 778.20</b>	
<b>30</b>	<b>1 136 000</b>		<b>1 175 100</b>		<b>1 104 341.28</b>	
<b>300</b>	<b>51 000</b>		<b>53 000</b>		<b>51 010.00</b>	
3000	51 000		53 000		51 010.00	
<b>301</b>	<b>958 600</b>		<b>979 000</b>		<b>940 792.20</b>	
3010	958 600		979 000		940 792.20	
<b>305</b>	<b>116 100</b>		<b>128 000</b>		<b>105 353.20</b>	
3050	55 000		55 000		53 279.10	
3052	45 000		40 000		39 074.60	
3053	16 100		20 000		12 999.50	
3054			13 000			
<b>309</b>	<b>10 300</b>		<b>15 100</b>		<b>7 185.88</b>	
3090	7 800		12 600		5 280.35	
3099	2 500		2 500		1 905.53	
<b>31</b>	<b>597 215</b>		<b>640 790</b>		<b>574 362.26</b>	
<b>310</b>	<b>115 350</b>		<b>116 180</b>		<b>102 167.82</b>	
3100	8 000		7 000		6 628.30	
3101	18 400		17 400		17 794.93	
3102	75 100		77 100		66 707.00	
3103	8 650		9 500		6 775.55	
3104	5 200		5 180		4 262.04	
3109						

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2021 bis 31.12.2021

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2021		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>311 nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>12 800</b>		<b>19 800</b>		<b>59 670.55</b>	
3110 Mobiliar, Büromöbel und -geräte	4 000		4 800		1 379.00	
3111 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8 800		15 000		44 998.15	
3113 Informatik (Anschaffung Hardware )					13 293.40	
<b>312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen (VV)</b>	<b>70 400</b>		<b>70 400</b>		<b>62 759.46</b>	
3120 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	70 400		70 400		62 759.46	
<b>313 Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>51 700</b>		<b>61 450</b>		<b>53 400.85</b>	
3130 Dienstleistungen Dritter	16 600		20 000		16 309.40	
3132 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7 800		9 800		6 738.80	
3134 Sachversicherungsprämien	27 300		31 650		30 352.65	
<b>314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>100 350</b>		<b>122 555</b>		<b>125 648.50</b>	
3144 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	100 350		122 555		125 648.50	
<b>315 Unterhalt Mobiliien und immaterielle Anlagen</b>	<b>38 450</b>		<b>33 400</b>		<b>23 910.55</b>	
3150 Unterhalt Mobiliar, Büromöbel und -geräte	5 700		6 400		2 245.65	
3153 Informatik-Unterhalt (Hardware)	1 000		1 000			
3158 Unterhalt immaterielle Anlagen	31 750		26 000		21 664.90	
<b>316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	<b>12 500</b>		<b>15 300</b>		<b>14 136.15</b>	
3160 Miete + Pacht Liegenschaften	12 500		15 300		14 136.15	
<b>317 Spesenentschädigung</b>	<b>63 330</b>		<b>57 540</b>		<b>37 036.80</b>	
3170 Reisekosten und Spesen	45 990		41 580		23 946.10	
3171 Exkursionen,Schulreisen+Lager	17 340		15 960		13 090.70	
<b>318 Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>15 000</b>		<b>15 000</b>		<b>21 606.90</b>	
3180 Wertberichtigungen auf Forderungen					4 934.50	
3181 tatsächliche Forderungsverluste	15 000		15 000		16 672.40	
<b>319 Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>117 335</b>		<b>129 165</b>		<b>74 024.68</b>	
3198 Kirchliche Aufgaben	117 335		129 165		74 024.68	

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2021 bis 31.12.2021

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2021		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>33</b>	<b>134 990</b>		<b>140 190</b>		<b>125 460.30</b>	
<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>						
<b>330</b>	<b>134 990</b>		<b>140 190</b>		<b>125 460.30</b>	
<b>Sachanlagen Verwaltungsvermögen (VV)</b>						
3300	134 990		140 190		125 460.30	
Planmässige Abschreibungen Sachanlagen						
<b>332</b>						
<b>Immaterielle Anlagen</b>						
3320						
Planmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen						
<b>34</b>	<b>6 100</b>		<b>11 100</b>		<b>5 416.60</b>	
<b>Finanzaufwand</b>						
<b>340</b>	<b>100</b>		<b>100</b>			
<b>Zinsaufwand</b>						
3401	100		100			
Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten						
<b>349</b>	<b>6 000</b>		<b>11 000</b>		<b>5 416.60</b>	
<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>						
3499	6 000		11 000		5 416.60	
Übriger Finanzaufwand						
<b>36</b>	<b>574 000</b>		<b>529 100</b>		<b>554 952.75</b>	
<b>Transferaufwand</b>						
<b>361</b>	<b>53 100</b>		<b>56 000</b>		<b>55 509.05</b>	
<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>						
3611	43 100		45 000		45 666.05	
Entschädigungen an Kanton und Konkordate						
3612	10 000		11 000		9 843.00	
Entschädigungen an Gemeinwesen						
<b>363</b>	<b>520 900</b>		<b>473 100</b>		<b>499 443.70</b>	
<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>						
3631	351 900		304 100		332 978.00	
Beiträge an Kanton und Konkordate						
3636	64 000		64 000		65 465.70	
Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
3637	5 000		5 000		1 000.00	
Beiträge an private Haushalte						
3638	100 000		100 000		100 000.00	
Beiträge an das Ausland						
<b>366</b>						
<b>Abschreibungen Investitionsbeiträge</b>						
3661						
Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge						
<b>37</b>	<b>55 000</b>		<b>55 000</b>		<b>57 715.75</b>	
<b>Durchlaufende Beiträge</b>						
<b>370</b>	<b>55 000</b>		<b>55 000</b>		<b>57 715.75</b>	
<b>Durchlaufende Beiträge</b>						
3707	55 000		55 000		57 715.75	
Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten						

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2021 bis 31.12.2021

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2021		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>38</b>	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>				<b>199 529.26</b>	
<b>389</b>	<b>Einlagen in das Eigenkapital</b>				<b>199 529.26</b>	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven				199 529.26	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>	<b>2 488 140</b>	<b>2 463 540</b>	<b>2 621 778.20</b>		
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>	<b>2 275 000</b>	<b>2 250 000</b>	<b>2 392 592.65</b>		
<b>400</b>	<b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>	<b>1 875 000</b>	<b>1 850 000</b>	<b>1 916 302.25</b>		
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	1 875 000	1 850 000	1 916 302.25		
<b>401</b>	<b>Direkte Steuern juristische Personen</b>	<b>400 000</b>	<b>400 000</b>	<b>476 290.40</b>		
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	400 000	400 000	476 290.40		
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>	<b>8 300</b>	<b>8 400</b>	<b>16 398.45</b>		
<b>426</b>	<b>Rückerstattungen</b>	<b>8 300</b>	<b>8 400</b>	<b>16 398.45</b>		
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen	8 300	8 400	16 398.45		
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>	<b>95 840</b>	<b>96 140</b>	<b>99 176.65</b>		
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>	<b>13 650</b>	<b>16 950</b>	<b>10 873.40</b>		
4400	Zinsen flüssige Mittel	150	450	181.60		
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	10 000	12 000	10 691.80		
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen	3 500	4 500			
<b>447</b>	<b>Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen (VV)</b>	<b>82 190</b>	<b>79 190</b>	<b>88 303.25</b>		
4470	Pacht- und Mietzine Liegenschaften Verwaltungsvermögen (VV)	42 790	42 790	45 135.25		
4471	Vergütungen Dienstwohnungen Verwaltungsvermögen (VV)	23 400	23 400	23 436.00		
4472	Vergütungen für Benützungen Liegenschaften Verwaltungsvermögen	16 000	13 000	19 732.00		
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>	<b>54 000</b>	<b>54 000</b>	<b>55 894.70</b>		
<b>461</b>	<b>Entschädigungen von Gemeinwesen</b>	<b>54 000</b>	<b>54 000</b>	<b>55 894.70</b>		
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	54 000	54 000	55 894.70		

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2021 bis 31.12.2021

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2021		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>47</b>		<b>55 000</b>		<b>55 000</b>		<b>57 715.75</b>
<b>Durchlaufende Beiträge</b>						
<b>470</b>		<b>55 000</b>		<b>55 000</b>		<b>57 715.75</b>
4707		55 000		55 000		57 715.75
<b>9</b>		<b>15 165</b>				
<b>Abschlusskonten</b>						
<b>90</b>		<b>15 165</b>				
<b>Abschluss Erfolgsrechnung (ER)</b>						
<b>900</b>		<b>15 165</b>				
9000						
9001		15 165				

## Erfolgsrechnung Zusammenzug

## Erfolgsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2021 bis 31.12.2021

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2021		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Total</b>	<b>2 503 305</b>	<b>2 503 305</b>	<b>2 551 280</b>	<b>2 463 540</b>	<b>2 621 778,20</b>	<b>2 621 778,20</b>
Nettoergebnis				87 740		
<b>3</b>	<b>2 503 305</b>	<b>2 503 305</b>	<b>2 551 280</b>	<b>2 463 540</b>	<b>2 621 778,20</b>	<b>2 621 778,20</b>
<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>						
Nettoergebnis				87 740		

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

#### Investitionsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2021 bis 31.12.2021

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2021		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Total</b>	<b>155 000</b>	<b>50 000</b>	<b>155 000</b>		<b>796 362.96</b>	<b>796 362.96</b>
Nettoergebnis		105 000		155 000		
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>155 000</b>	<b>50 000</b>	<b>155 000</b>		<b>796 362.96</b>	<b>796 362.96</b>
Nettoergebnis		105 000		155 000		

## 6 Eigenkapitalnachweis

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

### 6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital.

		Veränderungsnachweis		Eigenkapital per 31.12.2020	
		aus Budget lfd. Jahr (+/-)	aus Budgetjahr (+/-)		
		CHF	CHF	CHF	
SG					CHF
29	<b>Eigenkapital</b>			<b>5'067'804.98</b>	<b>4 848 997.98</b>
294	<b>Reserven</b>				
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen				
296	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>				
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen				
299	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>- 131 067.00</b>	<b>- 87 740.00</b>	<b>5 067 804.98</b>	<b>4 848 997.98</b>
29900.01	Jahresergebnis	- 131 067.00	- 87 740.00		- 218 807.00
29990.01	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre			5 067 804.98	5 067 804.98

in Tausend CHF



## **Kommentare zu den Auswertungen**

### **6.2.1**

#### **Neubewertungsreserve**

Da die Kirchgemeinde Münchenbuchsee-Moosseedorf keine Liegenschaften, welche im Finanzvermögen geführt werden, besitzt, erfolgt keine Neubewertungsreserve.

### **6.2.2**

#### **Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**

Der per 31.12.2021 voraussichtlich bestehende Bilanzüberschuss wird sich um CHF 15'165.00 reduzieren.

## 7 Antrag und Genehmigung

### 7.1 Antrag des Kirchgemeinderates

1 Das Budget 2021 wird genehmigt, bestehend aus:


	Aufwand	Ertrag
	CHF 2 503 305.00	CHF 2 488 140.00
Aufwandüberschuss	CHF 15 165.00	

3053 Münchenbuchsee-Moosseedorf, 26.10.2020

**Kirchgemeinderat Ev.-ref. Kirchgemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf**  
Der Präsident

  
Matthias Hügli

Die Sekretärin

  
Monika Schaniel  
Bianca Iseji

Die Finanzverwalterin

## 7.2 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung 3053 Münchenbuchsee-Moosseedorf hat das Budget 2021 am 07.12.2020 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 26.10.2020 genehmigt.

3053 Münchenbuchsee-Moosseedorf, 07.12.2020

**Kirchgemeindeversammlung Münchenbuchsee-Moosseedorf**

Der Präsident

Die Sekretärin

Walter Gyga

Monika Schaniel

## 8.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

### Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2021 bis 31.12.2021

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2021		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>2 503 305</b>	<b>2 503 305</b>	<b>2 551 280</b>	<b>2 463 540</b>	<b>2 621 778.20</b>	<b>2 621 778.20</b>
<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>						
Nettoergebnis				87 740		
<b>35</b>	<b>2 503 305</b>	<b>2 503 305</b>	<b>2 551 280</b>	<b>2 463 540</b>	<b>2 621 778.20</b>	<b>2 621 778.20</b>
<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>						
Nettoergebnis				87 740		
<b>350</b>	<b>2 503 305</b>	<b>2 488 140</b>	<b>2 551 280</b>	<b>2 463 540</b>	<b>2 621 778.20</b>	<b>2 621 778.20</b>
<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>						
Nettoergebnis		15 165		87 740		
<b>3500</b>	<b>2 503 305</b>	<b>2 488 140</b>	<b>2 551 280</b>	<b>2 463 540</b>	<b>2 621 778.20</b>	<b>2 621 778.20</b>
<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>						
Nettoergebnis		15 165		87 740		
3500.3000.01	51 000		53 000		51 010.00	
Tag- und Sitzungsgelder, Behörden und Kommissionen						
3500.3010.01	173 000		170 000		168 465.25	
Löhne des Verwaltungspersonals						
3500.3010.02	105 000		109 000		114 856.55	
Löhne Pfarrpersonen, Kultus						
3500.3010.03	105 000		109 000		114 856.55	
Löhne Pfarrpersonen, Soziales						
3500.3010.04	243 000		245 000		236 009.60	
Löhne KUW und Jugendarbeit						
3500.3010.05	7 000		31 000		658.45	
Löhne Pfarrpersonal, Stellvertretung						
3500.3010.06	55 000		60 000		53 483.20	
Löhne Organisten						
3500.3010.07	37 600		29 000		27 650.35	
Löhne Musiker						
3500.3010.08	116 500		113 000		112 406.25	
Löhne Sigriste, Kultus						
3500.3010.09	116 500		113 000		112 406.00	
Löhne Sigriste, Reinigungspersonal, Infrastruktur						
3500.3050.01	55 000		55 000		53 279.10	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
3500.3052.01	45 000		40 000		39 074.60	
AG-Beiträge Pensionskassen						
3500.3053.01	16 100		20 000		12 999.50	
AG-Beiträge Unfallversicherung und KKTG						
3500.3054.01	0		13 000		0.00	
AG-Beiträge Familienausgleichskasse (FAK)						
3500.3090.01	7 800		12 600		5 280.35	
Aus- und Weiterbildung des Personals						
3500.3099.01	2 500		2 500		1 905.53	
Übriger Personalaufwand						
3500.3100.01	8 000		7 000		6 628.30	
Büromaterial						
3500.3101.01	4 500		4 500		4 755.93	
Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Mübu)						
3500.3101.02	5 000		5 000		4 461.50	
Blumenschmuck, Dekoration Kirche Münchenbuchsee						
3500.3101.11	5 000		4 000		4 745.40	
Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Modo)						
3500.3101.22	3 900		3 900		3 832.10	
Blumenschmuck, Dekoration Kirche Moosseedorf						
3500.3102.01	500		500		348.55	
Drucksachen, Publikationen						
3500.3102.02	12 500		12 500		12 001.20	
Drucksachen, Publikationen, Inserat Kirchenzettel						
3500.3102.03	7 100		8 100		6 232.55	
Publikationen, Broschüren, Jahresprogramme						
3500.3102.04	55 000		56 000		48 124.70	
"reformiert"						

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2021 bis 31.12.2021

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2021		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.3103.01	2 800		3 500		1 183.95	
3500.3103.02	5 850		6 000		5 591.60	
3500.3104.01	5 200		5 180		4 262.04	
3500.3110.01	3 500		4 300		1 153.00	
3500.3110.11	500		500		226.00	
3500.3111.01	3 300		2 500		34 640.45	
3500.3111.11	5 500		12 500		10 357.70	
3500.3113.01	0		0		13 293.40	
3500.3120.01	6 000		6 000		5 903.90	
3500.3120.02	24 000		24 000		22 808.90	
3500.3120.03	3 000		3 000		2 081.25	
3500.3120.04	3 000		3 000		1 802.70	
3500.3120.11	4 500		4 500		3 801.40	
3500.3120.12	28 500		28 500		24 950.96	
3500.3120.13	1 400		1 400		1 410.35	
3500.3130.01	16 600		20 000		16 309.40	
3500.3132.01	4 800		4 800		4 800.00	
3500.3132.02	3 000		5 000		1 938.80	
3500.3134.01	19 100		21 000		20 221.20	
3500.3134.02	8 200		10 650		10 131.45	
3500.3144.01	35 500		35 500		19 783.60	
3500.3144.02	25 000		26 700		33 142.50	
3500.3144.03	7 200		9 700		23 513.00	
3500.3144.04	10 700		1 500		2 210.55	
3500.3144.11	3 400		5 000		3 861.20	
3500.3144.12	15 550		41 155		41 367.85	
3500.3144.13	3 000		3 000		1 769.80	
3500.3150.02	2 500		3 600		2 226.55	
3500.3150.11	200		0		0.00	
3500.3150.12	3 000		2 800		19.10	
3500.3153.01	1 000		1 000		0.00	
3500.3158.01	31 750		26 000		21 664.90	
3500.3160.01	2 000		3 500		3 062.50	

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2021 bis 31.12.2021

Ev.-ref. Kirchgemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2021		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.3160.02	10 500		11 800		11 073.65	
3500.3170.01	35 990		31 580		23 436.80	
3500.3170.02	10 000		10 000		509.30	
3500.3171.01	12 600		11 060		10 474.80	
3500.3171.11	4 740		4 900		2 615.90	
3500.3180.01	0		0		4 934.50	
3500.3181.01	15 000		15 000		16 672.40	
3500.3198.10	33 300		32 710		27 199.98	
3500.3198.11	3 500		4 340		1 048.30	
3500.3198.12	2 315		2 390		2 608.05	
3500.3198.14	9 750		9 270		4 155.95	
3500.3198.15	2 700		2 700		1 238.25	
3500.3198.16	24 200		23 900		8 800.05	
3500.3198.17	9 200		11 050		10 301.85	
3500.3198.20	22 300		26 350		15 096.30	
3500.3198.21	1 850		2 230		207.10	
3500.3198.22	1 100		1 130		496.50	
3500.3198.24	870		1 545		613.95	
3500.3198.26	3 250		8 550		326.80	
3500.3198.27	1 500		2 500		1 931.60	
3500.3198.30	1 500		500		0.00	
3500.3300.40	9 000		14 200		7 173.30	
3500.3300.90	125 990		125 990		118 287.00	
3500.3401.01	100		100		0.00	
3500.3499.01	6 000		11 000		5 416.60	
3500.3611.01	43 100		45 000		45 666.05	
3500.3612.01	10 000		11 000		9 843.00	
3500.3631.01	33 800		29 135		31 874.00	
3500.3631.02	318 100		274 965		301 104.00	
3500.3636.01	39 500		39 500		39 965.35	
3500.3636.02	20 000		20 000		20 000.00	
3500.3636.03	4 500		4 500		5 500.35	
3500.3637.01	5 000		5 000		1 000.00	
3500.3638.01	40 000		40 000		40 000.00	

Datum: 02.11.2020

Budget 2021

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2021 bis 31.12.2021

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2021		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.3638.02 Mission 21	30 000	1 875 000	30 000	1 850 000	30 000.00	1 916 302.25
3500.3638.03 HEKS	30 000	400 000	30 000	400 000	30 000.00	476 290.40
3500.3707.01 Kollekten mit Zweckbestimmung	55 000	1 100	55 000	1 200	57 715.75	1 006.80
3500.3894.01 Einlagen in finanzpolitische Reserven	0	200	0	200	155.00	155.00
3500.4000.90 Einkommenssteuern natürliche Personen		2 000		2 000	5 193.90	5 193.90
3500.4010.90 Gewinnsteuern juristische Personen		5 000		5 000	10 042.75	10 042.75
3500.4260.01 Rückerstattungen Rabatt Anzeiger		150		450	181.60	181.60
3500.4260.02 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen "reformiert"		10 000		12 000	10 691.80	10 691.80
3500.4260.03 Rückerstattungen Versicherungen/EO-Entschädigung		3 500		4 500	0.00	0.00
3500.4260.05 Rückerstattungen und diverse Kostenbeteiligungen		42 790		42 790	45 135.25	45 135.25
3500.4400.01 Zinsen, flüssige Mittel		23 400		23 400	23 436.00	23 436.00
3500.4401.01 Zinsen Forderungen und Kontokorrente (Verzugszins)		16 000		13 000	19 732.00	19 732.00
3500.4407.01 Zinsen langfristige Finanzanlagen, Darlehen (Wohnbau Genossenschaft Modo)		54 000		54 000	55 894.70	55 894.70
3500.4470.01 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen (VV)		55 000		55 000	57 715.75	57 715.75
3500.4471.01 Vergütungen Dienstwohnungen Verwaltungsvermögen (VV)		15 165		15 165		
3500.4472.01 Vergütungen für Benützung Liegenschaften Verwaltungsvermögen		15 165		15 165		
3500.4612.01 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Rückerstattung Gemeinden)		0		0		
3500.4707.01 Kollektenertrag mit Zweckbestimmung		0		0		
<b>359 Finanzen und Steuern</b>						
Nettoergebnis						
<b>3599 Abschluss</b>						
Nettoergebnis						
3599.9001.00 Aufwandüberschuss		0		0		0.00

## 8.2 Detaillierte Investitionsrechnung

### Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2021 bis 31.12.2021

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2021		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>3</b>	<b>155 000</b>	<b>50 000</b>	<b>155 000</b>	<b>155 000</b>	<b>796 362.96</b>	<b>796 362.96</b>
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche						
Nettoergebnis		105 000		155 000		
<b>35</b>	<b>155 000</b>	<b>50 000</b>	<b>155 000</b>	<b>155 000</b>	<b>796 362.96</b>	<b>796 362.96</b>
Kirchen und religiöse Angelegenheiten						
Nettoergebnis		105 000		155 000		
<b>350</b>	<b>155 000</b>	<b>50 000</b>	<b>155 000</b>	<b>155 000</b>	<b>796 362.96</b>	<b>796 362.96</b>
Kirchen und religiöse Angelegenheiten						
Nettoergebnis		105 000		155 000		
<b>3500</b>	<b>155 000</b>	<b>50 000</b>	<b>155 000</b>	<b>155 000</b>	<b>796 362.96</b>	<b>796 362.96</b>
Kirchen und religiöse Angelegenheiten						
Nettoergebnis		105 000		155 000		
3500.5040.03	120 000		120 000		0.00	
Anschluss an Wärmeverbund						
3500.5040.12	0		35 000		199 332.96	
Kirchgemeindehaus Moosseedorf, Sanierung und Anpassung der elektrischen Installationen grosser Saal						
3500.5040.13	35 000		0		0.00	
Archiv Integration im KGH Modo						
3500.5460.01	0		0		500 000.00	
Darlehen an privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						
3500.5900.01	0		0		97 030.00	
Passivierte Einnahmen						
3500.6310.01		0		0		77 030.00
Investitionsbeiträge von Kantonen, Denkmalpflege						
3500.6310.02		0		0		20 000.00
Investitionsbeiträge von Gemeinden und Gemeindeverbände						
3500.6460.01		50 000		0		0.00
Rückzahlung von Darlehen Wohnbaugenossenschaft Moossee						
3500.6900.01	0	0	0	0	699 332.96	
Aktivierete Ausgaben						