



**Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen**

---



# **Budget 2017**

**Nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2  
(HRM2)**





## Inhaltsverzeichnis

	<b>Seite</b>
Inhaltsverzeichnis	<b>3</b>
Vorbericht	<b>4 – 15</b>
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	<b>16 - 24</b>
Investitionsrechnung nach Sachgruppen	<b>25</b>



# **Vorbericht Budget 2017**

Nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

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

Oktober 2016



## Inhalt

<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b> .....	<b>6</b>
1.1	Allgemeines.....	6
1.2	Terminologie.....	6
1.3	Kontenplan .....	6
1.4	Abschreibungen.....	6
1.4.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV) .....	6
1.4.2	Neues Verwaltungsvermögen .....	7
1.4.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV).....	7
1.4.4	Auflösung zusätzliche Abschreibungen (Art. 85 Abs. 3 und 4 GV) .....	7
1.5	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....	7
1.6	Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zur Jahresrechnung 2015).....	7
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b> .....	<b>8</b>
2.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung.....	8
2.2	Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen .....	8
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand .....	8
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand .....	8
2.2.3	Erläuterung zu den Abschreibungen.....	8
2.2.4	Erläuterung zum Transferaufwand.....	9
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag.....	9
2.3	Investitionen .....	9
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b> .....	<b>10</b>
3.1	Allgemeine Übersicht.....	10
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde .....	10
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	10
3.2.2	Investitionsrechnung .....	10
3.2.3	Finanzierungsergebnis .....	11
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b> .....	<b>12</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung .....	12
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b> .....	<b>12</b>
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen .....	12
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b> .....	<b>13</b>
6.1	Auswertungen.....	13
6.1.1	Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital .....	13
6.2	Kommentare zu den Auswertungen .....	13
6.2.1	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag .....	13
<b>7</b>	<b>Antrag des Kirchgemeinderates</b> .....	<b>14</b>
<b>8</b>	<b>Genehmigung Budget</b> .....	<b>15</b>



## Vorbericht Budget 2016

### 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

#### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2016 wurde zum vierten Mal nach dem neuen **Rechnungslegungsmodell HRM2**, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt. Die Kirchgemeinde Belp-Belpberg-Toffen ist Testgemeinde im Sinne der Übergangsbestimmungen der Gemeindeverordnung vom 17. Oktober 2012, Ziff. 2 (GV [BSG 170.111]) und führte HRM2 per 1. Januar 2014 ein. Die Bewilligung zur Einführung von HRM2 in der Kirchgemeinde Belp-Belpberg-Toffen wurde durch das Amt für Gemeinden und Raumordnung mit Verfügung vom 12. Dezember 2012 erteilt.

#### 1.2 Terminologie

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

<i>HRM1</i>	<i>HRM2</i>
• Bestandesrechnung	• <b>Bilanz</b>
• Laufende Rechnung	• <b>Erfolgsrechnung</b>
• Voranschlag	• <b>Budget</b>
• Voranschlagskredite	• <b>Budgetkredite</b>
• Eigenkapital	• <b>Bilanzüberschuss</b>

#### 1.3 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 <b>neu: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer</b>
Funktionen	bisher: 3-stellig <b>neu: 4-stellig</b>
Sachgruppen	bisher: 3-stellig <b>neu: 4-stellig</b>

#### 1.4 Abschreibungen

##### 1.4.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 1. Januar 2014 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Bestehendes Verwaltungsvermögen  
Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 1. Januar 2014 **CHF 330'006.00**

Die Kirchgemeindeversammlung vom 3.12.2013 hat auf Antrag des Kirchgemeinderates mit der Genehmigung des Budgets 2014 beschlossen, das bestehende Verwaltungsvermögen innert **8 Jahren** d.h. ab dem Rechnungsjahr 2014 bis und mit dem Rechnungsjahr 2021 linear abzuschreiben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **12.50 %**  
oder gerundet CHF 41'300.00



## 1.4.2 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2017 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

## 1.4.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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.

Im Budgetjahr 2017 sind auf Grund des Ergebnisses keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren

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

Zusätzliche Abschreibungen sind aufzulösen, wenn

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

Im Budgetjahr 2017 wird auf Grund der voraussichtlichen Höhe des Bilanzüberschusses der BÜQ höher als 75 % sein. Deshalb wird keine Auflösung zusätzlicher Abschreibungen vorgenommen.

## 1.5 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 "Investition" gemäss Fachempfehlung der Finanzdirektoren sind:

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

## 1.6 Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zur Jahresrechnung 2015)

Das Rechnungslegungsmodell HRM2 befindet sich noch in der Einführungsphase. Die als Testgemeinde gemachten Erfahrungen fliessen laufend in die Rechnungslegung der Kirchgemeinde ein. Ein Vergleich mit der Jahresrechnung 2015 und dem Budget 2016 ist deshalb nicht in jedem Detail möglich.



## 2 Erläuterungen

### 2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget 2017 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 89'300.00 aus.

Das Ergebnis der Erfolgsrechnung hat sich gegenüber dem Budget 2016 um CHF 40'400.00 und gegenüber der Erfolgsrechnung 2015 um CHF 227'074.08 verschlechtert. In Anbetracht des vorhandenen Eigenkapitals von über CHF 2,09 Mio. ist der Kirchgemeinderat der Auffassung, dass der geplante Aufwandüberschuss für die Kirchgemeinde tragbar ist.

Das Budget 2017 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage:	2017	2016	2015
von der einfachen Steuer	0.184	0.184	0.184

### 2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

#### 2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Die Ausgangslage bildet der Personalaufwand Stand September 2016. Bei der Budgetierung für das Jahr 2017 sind wir von einem Lohnsummenwachstum von 2 % ausgegangen.

Auf die interne Verrechnung von Personalaufwand auf die Konti des *Sach- und übrigen Betriebsaufwandes* wird infolge der Umstellung auf HRM2 in Zukunft verzichtet. Die Einnahmen aus der Verrechnung von Personalaufwand an Dritte werden unter der Sachgruppe *Transferertrag* aufgeführt.

#### 2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übrigen Betriebsaufwand

Der Sach- und Betriebsaufwand ist im Vergleich zum Budget 2016 leicht gesunken. Dies ist hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass im Budgetjahr 2017 keine Seniorenreise geplant ist.

Die wesentlichen Änderungen betreffen die folgenden Kontogruppen:

##### *Verschiedener Betriebsaufwand – Kirchliche Aufgaben*

Wegfall Aufwand im Zusammenhang mit der Pensionierung einer Pfarrperson und der Neuinstallation des Nachfolgers CHF - 13'000.00

Wegfall Seniorenreise CHF + 30'500.00

#### 2.2.3 Erläuterung zu den Abschreibungen

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 der harmonisierte Abschreibungssatz von 10 % angewendet.

Das am 1. Januar 2014 bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 330'006.00 wird, gemäss der Genehmigung durch die Kirchgemeindeversammlung vom 3.12.2013, innert 8 Jahren linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungsbetrag von CHF 41'300.00.

Die planmässigen Abschreibungen auf den neuen Investitionen werden je nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer berechnet und belasten das Budget 2017 mit voraussichtlich CHF 33'600.00.





## 2.2.4 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.

Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bildet der Steuerertrag 2015. Entsprechend erhöht sich im Vergleich zum Budget 2016 auch der Beitrag 2017 an den Synodalverband Reformierte Kirchen BE-JU-SO um CHF 7'000.00. Die gute finanzielle Situation der Kirchgemeinde erlaubt es zudem die Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck moderat um CHF 6'200.00 zu erhöhen.

## 2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bildet der Steuerertrag 2015 sowie die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung. Bei den natürlichen und den juristischen Personen wird für 2017 ein gleich bleibender Steuerertrag prognostiziert. Die voraussichtlich eher rückläufige Veränderung der Steuerpflichtigen ist dabei ebenfalls einbezogen.

## 2.3 Investitionen

Für das Budgetjahr 2017 sind Investitionen im Betrag von CHF 154'000.00 geplant. Diese Summe dient als Grundlage für die Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen).

Vorbehalten bleiben die Beschlüsse durch die entsprechenden Kreditbewilligungsorgane.



### 3 Ergebnis

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	- 89'300.00	- 48'900.00	137'774.08
Steuerertrag natürliche Personen	2'142'000.00	2'129'000.00	2'143'550.65
Steuerertrag juristische Personen	265'000.00	263'000.00	282'357.95
Nettoinvestitionen	154'000.00	220'000.00	0.00

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

##### 3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	2'715'300.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	2'562'600.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>- 152'700.00</b>
Finanzaufwand	CHF	9'100.00
Finanzertrag	CHF	72'500.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>63'400.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>- 89'300.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>- 89'300.00</b>

##### 3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	154'000.00
Investitionseinnahmen	CHF	0.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>- 154'000.00</b>



3.2.3 Finanzierungsergebnis

*Selbstfinanzierung:*

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		CHF	- 89'300.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	74'900.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	0.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	0.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00

Selbstfinanzierung CHF - 14'400.00

*Nettoinvestitionen:*

Ergebnis Investitionsrechnung CHF - 154'000.00

<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>- 168'400.00</b>
------------------------------	------------	---------------------

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)



## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>2'724'400.00</b>	<b>2'635'100.00</b>	<b>2'699'500.00</b>	<b>2'650'600.00</b>	<b>2'550'622.44</b>	<b>2'688'396.52</b>
<b>Nettoergebnis</b>		<b>89'300.00</b>		<b>48'900.00</b>	<b>137'774.08</b>	
<b>3 Aufwand</b>	<b>2'724'400.00</b>		<b>2'699'500.00</b>		<b>2'550'622.44</b>	<b>1'629.60</b>
30 Personalaufwand	1'237'200.00		1'209'300.00		1'127'812.05	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	685'500.00		710'500.00		608'992.08	1'629.60
33 Abschreibungen	74'900.00		67'600.00		52'903.35	
Verwaltungsvermögen						
34 Finanzaufwand	9'100.00		9'100.00		8'365.15	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00		0.00		6'228.90	
36 Transferaufwand	657'700.00		643'000.00		681'276.81	
37 Durchlaufende Beiträge	60'000.00		60'000.00		65'044.10	
<b>4 Ertrag</b>		<b>2'635'100.00</b>		<b>2'650'600.00</b>		<b>2'686'766.92</b>
40 Fiskalertrag		2'407'000.00		2'392'000.00		2'416'908.60
42 Entgelte		60'700.00		92'500.00		92'263.60
44 Finanzertrag		72'500.00		73'000.00		74'435.02
46 Transferertrag		34'900.00		33'100.00		38'115.60
47 Durchlaufende Beiträge		60'000.00		60'000.00		65'044.10

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>154'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>220'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoergebnis</b>		<b>154'000.00</b>		<b>220'000.00</b>		<b>0.00</b>
<b>5 Investitionsausgaben</b>	<b>154'000.00</b>		<b>220'000.00</b>		<b>0.00</b>	
50 Sachanlagen	154'000.00		180'000.00		0.00	
504 Hochbauten	114'000.00		180'000.00		0.00	
506 Mobilien	40'000.00		0.00		0.00	
52 Immaterielle Anlagen	0.00		40'000.00		0.00	
520 Software	0.00		40'000.00		0.00	
<b>6 Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		0.00		0.00		0.00
631 Kantone und Konkordate		0.00		0.00		0.00
637 Private Haushalte		0.00		0.00		0.00
<b>Übertrag an Bilanz</b>		<b>154'000.00</b>		<b>220'000.00</b>		<b>0.00</b>
Aktivierungen		154'000.00		220'000.00		0.00
690 Aktivierte Ausgaben		154'000.00		220'000.00		0.00



## 6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital<sup>1</sup> 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.

### 6.1 Auswertungen

#### 6.1.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

	EK nach HRM2	Veränd. 2016	Vorauss. EK nach HRM2	Veränd. 2017	Vorauss. EK nach HRM2
	01.01.2016	Budget 2016	01.01.2017	Budget 2017	31.12.2017
<b>29</b> <b>Eigenkapital</b>	<b>2'162'021.83</b>	<b>- 48'900.00</b>	<b>2'114'021.83</b>	<b>- 89'300.00</b>	<b>2'024'821.83</b>
<b>294</b> <b>Reserven</b>	<b>70'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>70'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>70'000.00</b>
29400.00   Zusätzliche Abschreibungen	70'000.00	0.00	70'000.00	0.00	70'000.00
<b>296</b> <b>Neubewertungsreseve Finanzvermögen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
29600.00   Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>299</b> <b>Bilanzüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>2'092'021.83</b>	<b>- 48'900.00</b>	<b>2'044'121.83</b>	<b>-89'300.00</b>	<b>1'954'821.83</b>
29900.00   Jahresergebnis		- 48'900.00		- 89'300.00	
29990.00   Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'092'021.83		2'044'121.83		1'954'821.83

### 6.2 Kommentare zu den Auswertungen

#### 6.2.1 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Der per 1. Januar 2017 voraussichtlich bestehende Bilanzüberschuss wird sich um **CHF 89'300.00** reduzieren.

<sup>1</sup> Der Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung wird mit dem Begriff Bilanzüberschuss und -fehlbetrag bezeichnet.

**7 Antrag des Kirchgemeinderates**

a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchensteuern

Die Steueranlage für das Jahr 2017 wird mit 0.184 festgesetzt (unverändert gegenüber dem Jahr 2016).

b) Genehmigung Budget 2017 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	2'724'400.00	2'635'100.00
Aufwandüberschuss	CHF		89'300.00

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen

Belp, 25. Oktober 2016

Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

Präsident

Sekretärin

Kirchgemeindegassier

Werner Zingg

Prisca Bobrik

Hanspeter Stübi





**8 Genehmigung Budget**

Die Kirchgemeindeversammlung der Reformierten Kirche Belp-Belpberg-Toffen hat das Budget 2017 am 12. Dezember 2016 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 25. Oktober 2016 genehmigt.

Belp, 12. Dezember 2016

Kirchgemeindeversammlung

Präsident

Sekretärin

Werner Zingg

Prisca Bobrik

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Budget 2017 HRM2 - Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Bezeichnung

Budget 2017

Budget 2016

Rechnung 2015

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Aufwand</b>	<b>2 724 400.00</b>		<b>2 699 500.00</b>		<b>2 550 622.44</b>	<b>1 629.60</b>
<b>Personalaufwand</b>	<b>1 237 200.00</b>		<b>1 209 300.00</b>		<b>1 127 812.05</b>	
<b>Behörden, Kommissionen und Freiwillige</b>	<b>99 000.00</b>		<b>82 500.00</b>		<b>61 023.00</b>	
<i>Löhne, Tag- + Sitzungsgelder</i>	<i>49 000.00</i>		<i>30 000.00</i>		<i>30 403.00</i>	
<i>Vergütungen</i>	<i>50 000.00</i>		<i>52 500.00</i>		<i>30 620.00</i>	
<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal</b>	<b>943 100.00</b>		<b>934 000.00</b>		<b>882 297.10</b>	
<i>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal</i>	<i>943 100.00</i>		<i>934 000.00</i>		<i>882 297.10</i>	
<b>Zulagen</b>	<b>6 100.00</b>		<b>6 500.00</b>		<b>7 085.30</b>	
<i>Kinder- + Ausbildungszulagen</i>	<i>6 100.00</i>		<i>6 500.00</i>		<i>7 085.30</i>	
<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>152 500.00</b>		<b>143 800.00</b>		<b>142 008.45</b>	
<i>AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten</i>	<i>60 800.00</i>		<i>60 100.00</i>		<i>55 791.25</i>	
<i>AG-Beiträge Pensionskassen</i>	<i>52 200.00</i>		<i>46 000.00</i>		<i>48 419.70</i>	
<i>AG-Beiträge Unfallversicher.</i>	<i>12 500.00</i>		<i>11 200.00</i>		<i>12 000.95</i>	
<i>AG-Beiträge Familienausgl.ka.</i>	<i>17 300.00</i>		<i>17 000.00</i>		<i>15 807.35</i>	
<i>AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen</i>	<i>9 700.00</i>		<i>9 500.00</i>		<i>9 989.20</i>	
<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>36 500.00</b>		<b>42 500.00</b>		<b>35 398.20</b>	
<i>Aus- und Weiterbildung Pers.</i>	<i>9 000.00</i>		<i>9 000.00</i>		<i>8 525.90</i>	
<i>Personalwerbung</i>	<i>1 500.00</i>		<i>1 500.00</i>		<i>4 680.55</i>	
<i>Übriger Personalaufwand</i>	<i>26 000.00</i>		<i>32 000.00</i>		<i>22 191.75</i>	



# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Budget 2017 HRM2 - Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Bezeichnung

Budget 2017

Budget 2016

Rechnung 2015

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>685 500.00</b>		<b>710 500.00</b>		<b>608 992.08</b>	<b>1 629.60</b>
<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>158 200.00</b>		<b>153 600.00</b>		<b>134 710.39</b>	
<i>Büromaterial</i>	<i>5 000.00</i>		<i>5 000.00</i>		<i>2 465.95</i>	
<i>Betriebs-, Verbrauchsmaterial</i>	<i>16 500.00</i>		<i>15 300.00</i>		<i>15 179.87</i>	
<i>Drucksachen, Publikationen</i>	<i>71 500.00</i>		<i>73 000.00</i>		<i>61 583.47</i>	
<i>Fachliteratur, Zeitschriften</i>	<i>1 000.00</i>		<i>1 000.00</i>		<i>154.00</i>	
<i>Lehrmittel</i>	<i>15 700.00</i>		<i>14 800.00</i>		<i>9 697.60</i>	
<i>Lebensmittel</i>	<i>35 000.00</i>		<i>31 000.00</i>		<i>32 973.95</i>	
<i>Übriger Mat.- und Warenaufw.</i>	<i>13 500.00</i>		<i>13 500.00</i>		<i>12 655.55</i>	
<b>nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>66 800.00</b>		<b>67 500.00</b>		<b>26 768.55</b>	
<i>Mobiliar, Büromöbel + -geräte</i>	<i>38 000.00</i>		<i>44 000.00</i>		<i>5 665.35</i>	
<i>Maschinen, Geräte und Fahrzeuge</i>	<i>15 300.00</i>		<i>16 500.00</i>		<i>20 682.90</i>	
<i>Hardware</i>	<i>7 000.00</i>		<i>5 000.00</i>		<i>370.30</i>	
<i>Immaterielle Anlagen</i>	<i>6 500.00</i>		<i>2 000.00</i>		<i>50.00</i>	
<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV</b>	<b>50 700.00</b>		<b>51 500.00</b>		<b>47 046.20</b>	
<i>Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV</i>	<i>50 700.00</i>		<i>51 500.00</i>		<i>47 046.20</i>	
<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>101 600.00</b>		<b>101 800.00</b>		<b>101 996.80</b>	
<i>Dienstleistungen Dritter</i>	<i>16 200.00</i>		<i>14 400.00</i>		<i>14 216.50</i>	
<i>Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.</i>	<i>68 000.00</i>		<i>70 000.00</i>		<i>70 514.00</i>	
<i>Sachversicherungsprämien</i>	<i>17 400.00</i>		<i>17 400.00</i>		<i>17 266.30</i>	

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Budget 2017 HRM2 - Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Bezeichnung

Budget 2017

Budget 2016

Rechnung 2015

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>63 300.00</b>		<b>60 500.00</b>		<b>46 183.85</b>	
<i>Unterhalt Hochbauten, Gebäude</i>	63 300.00		60 500.00		46 183.85	
<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>12 800.00</b>		<b>13 300.00</b>		<b>8 330.50</b>	
<i>Unterhalt Mobiliar, Büromöbel und -geräte</i>	3 800.00		3 800.00		306.15	
<i>Unterhalt Apparate, Maschinen Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge</i>	6 500.00		6 500.00		6 156.00	
<i>Informatik-Unterhalt Hardware</i>	1 500.00		2 000.00		919.90	
<i>Unterh. immaterielle Anlagen</i>	1 000.00		1 000.00		948.45	
<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	<b>11 300.00</b>		<b>11 300.00</b>		<b>11 244.00</b>	
<i>Miete + Pacht Liegenschaften</i>	11 300.00		11 300.00		11 244.00	
<b>Spesenentschädigung</b>	<b>73 100.00</b>		<b>68 300.00</b>		<b>62 653.60</b>	
<i>Reisekosten und Spesen</i>	47 000.00		47 000.00		42 957.15	
<i>Exkursionen, Schulreisen+Lager</i>	26 100.00		21 300.00		19 696.45	
<b>Wertbericht.auf Forderungen</b>	<b>25 000.00</b>		<b>20 000.00</b>		<b>37 050.89</b>	<b>1 629.60</b>
<i>Wertbericht.auf Forderungen tatsächliche Forderungsverl.</i>	25 000.00		20 000.00		37 050.89	1 629.60
<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>122 700.00</b>		<b>162 700.00</b>		<b>133 007.30</b>	
<i>Kirchliche Aufgaben</i>	122 700.00		162 700.00		133 007.30	

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Budget 2017 HRM2 - Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Bezeichnung

Budget 2017

Budget 2016

Rechnung 2015

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>74 900.00</b>		<b>67 600.00</b>		<b>52 903.35</b>	
<b>Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>	<b>66 900.00</b>		<b>59 600.00</b>		<b>52 903.35</b>	
<i>Planmässige Abschreibungen Sachanlagen</i>	<i>66 900.00</i>		<i>59 600.00</i>		<i>52 903.35</i>	
<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>8 000.00</b>		<b>8 000.00</b>			
<i>Planmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen</i>	<i>8 000.00</i>		<i>8 000.00</i>			
<b>Finanzaufwand</b>	<b>9 100.00</b>		<b>9 100.00</b>		<b>8 365.15</b>	
<b>Zinsaufwand</b>	<b>100.00</b>		<b>100.00</b>		<b>22.25</b>	
<i>Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</i>						
<i>Übrige Passivzinsen</i>	<i>100.00</i>		<i>100.00</i>		<i>22.25</i>	
<b>Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen</b>					<b>976.60</b>	
<i>Wertberichtig. Finanzanlagen Finanzvermögen</i>					<i>976.60</i>	
<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>	<b>9 000.00</b>		<b>9 000.00</b>		<b>7 366.30</b>	
<i>Übriger Finanzaufwand</i>	<i>9 000.00</i>		<i>9 000.00</i>		<i>7 366.30</i>	

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Budget 2017 HRM2 - Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Bezeichnung

Budget 2017

Budget 2016

Rechnung 2015

### Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

#### Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im FK

*Einlagen in Legate und  
Stiftungen*

#### Transferaufwand

#### Ertragsanteile an Gemeinwesen

*Ertragsanteile an Gemeinden  
und Gemeindeverbände*

#### Entschädigungen an Gemeinwesen

*Entschädigungen an Kanton  
und Konkordate*

*Entschädigungen an  
Gemeinwesen*

#### Beiträge an Gemeinwesen und Dritte

*Beiträge an Kanton und  
Konkordate*

*Beiträge an Gemeinden und  
Gemeindezweckverbände*

*Beiträge an private Organi-  
sationen ohne Erwerbszweck*

*Beiträge an private Haushalte*

*Beiträge an das Ausland*

Aufwand

Ertrag

Aufwand

Ertrag

Aufwand

Ertrag

**6 228.90**

**6 228.90**

6 228.90

**657 700.00**

**643 000.00**

**681 276.81**

**1 200.00**

**1 200.00**

**954.85**

1 200.00

1 200.00

954.85

**61 200.00**

**61 100.00**

**60 215.80**

49 000.00

49 000.00

48 348.80

12 200.00

12 100.00

11 867.00

**595 300.00**

**580 700.00**

**620 106.16**

372 100.00

365 100.00

372 381.00

44 000.00

42 600.00

90 074.85

144 200.00

138 000.00

119 763.21

35 000.00

35 000.00

23 787.10

14 100.00

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Budget 2017 HRM2 - Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Bezeichnung

Budget 2017

Budget 2016

Rechnung 2015

**Durchlaufende Beiträge**

Aufwand  
60 000.00

Ertrag

60 000.00

Ertrag

65 044.10

**Durchlaufende Beiträge**

60 000.00

60 000.00

65 044.10

*Private Organisationen ohne  
Erwerbszweck*

60 000.00

60 000.00

65 044.10

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Budget 2017 HRM2 - Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Bezeichnung

Budget 2017

Budget 2016

Rechnung 2015

### Ertrag

2 635 100.00

2 650 600.00

2 686 766.92

### Fiskalertrag

2 407 000.00

2 392 000.00

2 416 908.60

### Direkte Steuern natürliche Personen

2 142 000.00

2 129 000.00

2 134 550.65

*Einkommenssteuern natürliche Personen*

2 142 000.00

2 129 000.00

2 134 550.65

### Direkte Steuern juristische Personen

265 000.00

263 000.00

282 357.95

*Gewinnsteuern juristische Personen*

265 000.00

263 000.00

282 357.95

### Entgelte

60 700.00

92 500.00

92 263.60

### Schul- und Kursgelder

8 400.00

10 600.00

6 270.00

*Kursgelder*

8 400.00

10 600.00

6 270.00

### Benützungsgebühren und Dienstleistungen

1 000.00

5 000.00

*Benützungsgebühren und Dienstleistungen*

1 000.00

5 000.00

### Rückerstattungen

51 300.00

76 900.00

85 993.60

*Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen*

51 300.00

76 900.00

85 993.60

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Budget 2017 HRM2 - Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Bezeichnung

Budget 2017

Budget 2016

Rechnung 2015

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Finanzertrag</b>		<b>72 500.00</b>		<b>73 000.00</b>		<b>74 435.02</b>
<b>Zinsertrag</b>		<b>14 600.00</b>		<b>15 100.00</b>		<b>11 986.10</b>
<i>Zinsen flüssige Mittel</i>		600.00		1 100.00		884.95
<i>Zinsen Forderungen und Kontokorrente</i>		14 000.00		14 000.00		11 101.15
<b>Beteiligungsertrag Finanzvermögen</b>		<b>200.00</b>		<b>200.00</b>		<b>178.92</b>
<i>Dividenden</i>		200.00		200.00		178.92
<b>Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen</b>		<b>57 700.00</b>		<b>57 700.00</b>		<b>62 270.00</b>
<i>Vergütungen Dienstwohnungen Verwaltungsvermögen</i>		45 700.00		45 700.00		45 660.00
<i>Vergütungen für Benützungen Liegenschaften VV</i>		12 000.00		12 000.00		16 610.00

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Budget 2017 HRM2 - Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Bezeichnung

Budget 2017

Budget 2016

Rechnung 2015

### Transferertrag

#### Beiträge von Gemeinwesen und Dritten

*Beiträge von Kantonen und Konkordaten*

*Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden*

*Beiträge von privaten Organisat. ohne Erwerbszweck*

*Beiträge von privaten Haushalten*

#### Verschiedener Transferertrag

*Rückverteilungen*

#### Durchlaufende Beiträge

#### Durchlaufende Beiträge

*Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten*

### Ertrags- / Aufwandüberschuss

### Total

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Transferertrag</b>		<b>34 900.00</b>		<b>33 100.00</b>		<b>38 115.60</b>
<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>		<b>34 300.00</b>		<b>32 700.00</b>		<b>37 528.70</b>
<i>Beiträge von Kantonen und Konkordaten</i>						
<i>Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden</i>		23 800.00		22 700.00		22 424.80
<i>Beiträge von privaten Organisat. ohne Erwerbszweck</i>		500.00				500.00
<i>Beiträge von privaten Haushalten</i>		10 000.00		10 000.00		14 603.90
<b>Verschiedener Transferertrag</b>		<b>600.00</b>		<b>400.00</b>		<b>586.90</b>
<i>Rückverteilungen</i>		600.00		400.00		586.90
<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>60 000.00</b>		<b>60 000.00</b>		<b>65 044.10</b>
<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>60 000.00</b>		<b>60 000.00</b>		<b>65 044.10</b>
<i>Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten</i>		60 000.00		60 000.00		65 044.10
<b>Ertrags- / Aufwandüberschuss</b>		<b>89 300.00</b>		<b>48 900.00</b>	<b>137 774.08</b>	
<b>Total</b>	<b>2 724 400.00</b>	<b>2 635 100.00</b>	<b>2 699 500.00</b>	<b>2 650 600.00</b>	<b>2 550 622.44</b>	<b>2 688 396.52</b>



# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Budget 2017 HRM2 - Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Bezeichnung

Budget 2017

Budget 2016

Rechnung 2015

	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>154 000.00</b>	<b>154 000.00</b>	<b>220'000.00</b>	<b>220 000.00</b>		
<b>Investitionsausgaben</b>	<b>154 000.00</b>		<b>220'000.00</b>			
<b>Sachanlagen</b>	<b>154 000.00</b>		<b>180'000.00</b>			
<i>Hochbauten</i>	114 000.00		180'000.00			
<i>Mobilien</i>	40 000.00					
<b>Immaterielle Anlagen</b>			<b>40'000.00</b>			
<i>Software</i>			40'000.00			
<b>Übertrag an Bilanz</b>		<b>154 000.00</b>		<b>220 000.00</b>		
<b>Aktivierungen</b>		<b>154 000.00</b>		<b>220 000.00</b>		