

**Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen**

---



# **Jahresrechnung 2015**

**Nach HRM2**

**Exemplar für Kirchgemeindeversammlung vom 13. Juni 2016**



## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Berichterstattung</b>	<b>4</b>
1.1	Allgemeines	4
1.2	Übergang HRM1 zu HRM2	4
1.2.1	Terminologie	4
1.2.2	Kontenplan	4
1.2.3	Abschreibungen	4
1.2.4	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
1.2.5	Vergleich zur Jahresrechnung 2014 und zum Budget 2015	5
1.3	Erläuterungen zur Jahresrechnung	5
1.3.1	Budget und Steueranlage	5
1.3.2	Ergebnis der Jahresrechnung	5
1.3.3	Bemerkungen zur Bilanz	5
1.3.4	Bemerkungen zu einzelnen Sachgruppen der Erfolgsrechnung	6
1.3.5	Nachkredite	6
<b>2</b>	<b>Eckdaten</b>	<b>7</b>
2.1	Übersicht	7
2.2	Selbstfinanzierung	7
2.3	Gestufter Erfolgsausweis	8
<b>3</b>	<b>Bilanz</b>	<b>9</b>
<b>4</b>	<b>Funktionen</b>	<b>10</b>
4.1	Leistungen der Kirchgemeinde	10
<b>5</b>	<b>Sachgruppen</b>	<b>11</b>
5.1	Erfolgsrechnung	11
5.2	Investitionsrechnung	12
<b>6</b>	<b>Geldflussrechnung</b>	<b>13</b>
<b>7</b>	<b>Antrag der Exekutive</b>	<b>14</b>
<b>8</b>	<b>Bestätigungsbericht</b>	<b>15</b>
<b>9</b>	<b>Genehmigung der Jahresrechnung</b>	<b>16</b>
<b>10</b>	<b>Anhang</b>	<b>17</b>
10.1	Regelwerk	17
10.1.1	Angewendetes Regelwerk	17
10.1.2	Bewertung Finanzvermögen	17
10.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen	17
10.1.4	Aktivierungsgrenzen	17
10.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	17



---

10.2	Grundlagen der Jahresrechnung.....	17
10.3	Eigenkapitalnachweis.....	18
10.4	Gewährleistungsspiegel.....	18
10.5	Anlagespiegel.....	18
10.6	Kreditkontrolle.....	19
10.6.1	Verpflichtungskredite für Investitionen.....	19
10.6.2	Nachkredite.....	20
11	Details zur Rechnung.....	21
11.1	Bilanz.....	22
11.2	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	24
11.3	Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	33

## 1 Berichterstattung

### 1.1 Allgemeines

Die Jahresrechnung 2015 wurde zum zweiten Mal nach dem neuen **Rechnungslegungsmodell HRM2**, gemäss Art. 70 Gemeindegesezt (GG, [BSG 170.11]), erstellt. Die Kirchgemeinde Belp-Belpberg-Topfen 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-Topfen wurde durch das Amt für Gemeinden und Raumordnung mit Verfügung vom 12. Dezember 2012 erteilt.

### 1.2 Übergang HRM1 zu HRM2

#### 1.2.1 Terminologie

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

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

#### 1.2.2 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>

#### 1.2.3 Abschreibungen

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

Das am 1. Januar 2014 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten ins 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 41'250.00

##### 1.2.3.2 Neues Verwaltungsvermögen

In der Jahresrechnung 2015 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte, berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

### 1.2.3.3 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.

### 1.2.4 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

### 1.2.5 Vergleich zur Jahresrechnung 2014 und zum Budget 2015

Da die Kirchgemeinde im Entwicklungsprozess von HRM2 Testgemeinde ist, wurden im Verlauf des Jahres 2015 und bei der Erstellung der Jahresrechnung 2015 neue Erkenntnisse laufend eingebaut und mitberücksichtigt. Der Vergleich mit der Jahresrechnung 2014 und dem Budget 2015 ist deshalb nur mit Einschränkungen möglich.

## 1.3 Erläuterungen zur Jahresrechnung

### 1.3.1 Budget und Steueranlage

Das Budget 2015 der Reformierten Kirche Belp-Belpberg-Topfen wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 24'800.00 von der Kirchgemeindeversammlung am 2. Dezember 2014 mit folgender Steueranlage beschlossen:

<b>Steueranlage:</b>	2015
von der einfachen Steuer	<b>0.184</b>

### 1.3.2 Ergebnis der Jahresrechnung

Die Jahresrechnung 2015 schliesst mit einem **Ertragsüberschuss von CHF 137'774.08** ab.

Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 24'800.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2015 beträgt CHF 162'574.08.

### 1.3.3 Bemerkungen zur Bilanz

Das Finanzvermögen hat sich um CHF 96'342.42 vermindert. Der Bestand an Flüssigen Mittel hat sich um CHF 87'878.21 vermindert.

Da keine Investitionen getätigt worden sind, hat sich das Verwaltungsvermögen um den Betrag der Abschreibungen von CHF 52'903.35 reduziert.

Das Fremdkapital ist um CHF 287'019.85 gesunken.

Das Eigenkapital ist nach der Zuweisung des Ertragsüberschusses der Erfolgsrechnung zum Bilanzüberschuss um CHF 137'774.08 angestiegen.

### 1.3.4 Bemerkungen zu einzelnen Sachgruppen der Erfolgsrechnung

#### 1.3.4.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand ist um TCHF 65 unter dem Budget 2015 und TCHF 62 über dem Vorjahr 2014. Die Besserstellung gegenüber dem Budget ist hauptsächlich auf verschiedene krankheitsbedingte Vakanzen zurückzuführen, dies hatte nicht budgetierte Rückerstattungen von Lohn durch die Personalversicherungen zur Folge.

#### 1.3.4.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Die Sachgruppe schliesst insgesamt im Rahmen des Vorjahres 2014 ab. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2015 von rund TCHF 42 ist im wesentlichen auf Minderaufwände für den Unterhalt und Betrieb der Infrastruktur der Kirchgemeinde zurückzuführen.

Dem gegenüber stehen Mehraufwände, die auf Änderungen in der Verbuchung infolge der Umstellung auf das Rechnungsmodell HRM2 zurückzuführen sind. Durch die konsequente Umsetzung des Bruttoprinzips werden Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen im Betrag von TCHF 85 in der neuen Ertragsgruppe 3500.426 ausgewiesen. Die Änderung der Verbuchungsmethodik ist erfolgsneutral und hat somit keinen Einfluss auf das ausgewiesene Jahresergebnis.

#### 1.3.4.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen

Im Budget des Vorjahres eingestellte Investitionen schlossen unter der Aktivierungsgrenze von TCHF 25 ab und wurden somit direkt über die Erfolgsrechnung 2014 verbucht. Zudem wurden mehrere für 2014 eingestellte Investitionen entweder bereits früher oder gar nicht realisiert. Dies führt zu einer Entlastung von TCHF 17 bei den Abschreibungen des bestehenden Verwaltungsvermögens.

#### 1.3.4.4 Erläuterung zu den Zusätzlichen Abschreibungen

Für die Vornahme von zusätzlichen Abschreibungen müssen die Bedingungen gemäss Ziff 1.2.3.3 (siehe oben) kumulativ erfüllt sein. In der Jahresrechnung 2015 wird zwar ein Ertragsüberschuss ausgewiesen, da aber keine Investitionen getätigt wurden, ist eine Bedingung nicht erfüllt. Es können deshalb keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden.

#### 1.3.4.5 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der Steuerertrag beträgt CHF 2'416'908.60 und liegt CHF 31'091.40 tiefer als im Budget 2015. Ein rückläufiger Ertrag aus der Kirchensteuer der juristischen Personen ist für den tieferen Ertrag verantwortlich.

#### 1.3.4.6 Erläuterung zur Entwicklung der Entgelte

Wie oben bereits dargelegt, werden durch die konsequente Umsetzung des Bruttoprinzips Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen im Betrag von TCHF 85 in der neuen Ertragsgruppe 3500.426 ausgewiesen. Die Änderung der Verbuchungsmethodik ist erfolgsneutral und hat somit keinen Einfluss auf das ausgewiesene Jahresergebnis.

### 1.3.5 Nachkredite

Total	CHF	188'332.50
davon:		
gebunden	CHF	176'429.49
Kompetenz Kirchgemeinderat	CHF	11'903.01
<b>von Versammlung zu beschliessen</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>



## 2 Eckdaten

### 2.1 Übersicht

		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014
Ergebnis Erfolgsrechnung	90	137'774.08	-24'800.00	17'263.27
Steuerertrag natürliche Personen	400	2'134'550.65	2'115'000.00	2'072'424.35
Steuerertrag juristische Personen	401	282'357.95	333'000.00	254'029.50
Nettoinvestitionen	5 ./. 6	-	-	291'323.35
Bestand Finanzvermögen	10	1'853'172.93		1'949'515.35
Bestand Verwaltungsvermögen	14	445'522.65		498'426.00
Fremdkapital	20	206'673.75		493'693.60
Eigenkapital	29	2'092'021.83		1'954'247.75

### 2.2 Selbstfinanzierung

		Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014
Ergebnis Erfolgsrechnung	90	137'774.08	-24'800.00	17'263.27
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	52'903.35	70'200.00	52'903.35
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	6'228.90	-	-
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	-	-	15'014.75
Zusätzliche Abschreibungen	383 +	-	-	70'000.00
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>196'906.33</b>	<b>45'400.00</b>	<b>155'181.37</b>

#### Nettoinvestitionen

Investitionsausgaben	5	-	-	291'323.35
Investitionseinnahmen	6	-	-	-
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>291'323.35</b>

**2.3 Gestufter Erfolgsausweis**

	Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	1'127'812.05	1'192'900.00	1'065'395.80
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	607'362.48	650'200.00	605'469.20
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	52'903.35	70'200.00	52'903.35
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	6'228.90	-	-
36 Transferaufwand	681'276.81	677'600.00	679'555.50
37 Durchlaufende Beiträge	65'044.10	65'000.00	58'162.25
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>2'540'627.69</b>	<b>2'655'900.00</b>	<b>2'461'486.10</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	2'416'908.60	2'448'000.00	2'326'453.85
42 Entgelte	92'263.60	9'500.00	51'991.95
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	15'014.75
46 Transferertrag	38'115.60	40'600.00	33'694.85
47 Durchlaufende Beiträge	65'044.10	65'000.00	58'162.25
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>2'612'331.90</b>	<b>2'563'100.00</b>	<b>2'485'317.65</b>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>71'704.21</b>	<b>-92'800.00</b>	<b>23'831.55</b>
34 Finanzaufwand	8'365.15	9'100.00	9'149.30
44 Finanzertrag	74'435.02	77'100.00	72'581.02
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>66'069.87</b>	<b>68'000.00</b>	<b>63'431.72</b>
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>137'774.08</b>	<b>-24'800.00</b>	<b>87'263.27</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	70'000.00
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-70'000.00</b>
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>137'774.08</b>	<b>-24'800.00</b>	<b>17'263.27</b>





### 3 Bilanz

	Rechnung 2015	Rechnung 2014
<b>AKTIVEN</b>		
<b>FINANZVERMÖGEN</b>		
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'274'589.63	1'362'467.84
101 Forderungen	536'661.60	561'996.01
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	32'683.15	14'806.10
107 Finanzanlagen	9'238.55	10'215.15
<b>TOTAL FINANZVERMÖGEN</b>	<b>1'853'172.93</b>	<b>1'949'485.10</b>
<b>VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>		
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	515'522.65	568'426.00
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	-70'000.00	-70'000.00
<b>TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>	<b>445'522.65</b>	<b>498'426.00</b>
<b>AKTIVEN</b>	<b>2'298'695.58</b>	<b>2'447'911.10</b>
<b>PASSIVEN</b>		
<b>FREMDKAPITAL</b>		
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		
200 Laufende Verbindlichkeiten	123'831.85	426'450.05
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	49'982.10	44'312.40
<b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>173'813.95</b>	<b>470'762.45</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>		
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	32'859.80	22'900.90
<b>Total langfristiges Fremdkapital</b>	<b>32'859.80</b>	<b>22'900.90</b>
<b>TOTAL FREMDKAPITAL</b>	<b>206'673.75</b>	<b>493'663.35</b>
<b>EIGENKAPITAL</b>		
299 Bilanzüberschuss/-fehlbeträge	2'092'021.83	1'954'247.75
<b>TOTAL EIGENKAPITAL</b>	<b>2'092'021.83</b>	<b>1'954'247.75</b>
<b>PASSIVEN</b>	<b>2'298'695.58</b>	<b>2'447'911.10</b>



## 4 Funktionen

### 4.1 Leistungen der Kirchgemeinde

AUFWAND	Total	nicht zuteilbar	Total zuteilbar	Fiskalertrag	Infrastruktur	Organisation	Kultus	Soziales	Kultur
30 Personalaufwand	1'127'812.05	-	1'127'812.05	-	105'348.70	214'546.05	472'791.70	323'652.20	11'473.40
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	607'362.48	-	607'362.48	35'421.29	120'957.87	201'506.82	56'465.95	114'517.60	78'492.95
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	52'903.35	-	52'903.35	-	51'568.10	-	-	-	1'335.25
34 Finanzaufwand	8'365.15	-	8'365.15	-	-	8'365.15	-	-	-
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	6'228.90	6'228.90	-	-	-	-	-	-	-
36 Transferaufwand	681'276.81	-	681'276.81	371'475.85	52'457.85	60'215.80	15'960.00	181'167.31	-
37 Durchlaufende Beiträge	65'044.10	-	65'044.10	-	-	-	-	65'044.10	-
<b>3 TOTAL AUFWAND</b>	<b>2'548'992.84</b>	<b>6'228.90</b>	<b>2'542'763.94</b>	<b>406'897.14</b>	<b>330'332.52</b>	<b>484'633.82</b>	<b>545'217.65</b>	<b>684'381.21</b>	<b>91'301.60</b>
<b>ERTRAG</b>									
40 Fiskalertrag	2'416'908.60	-	2'416'908.60	2'416'908.60	-	-	-	-	-
42 Entgelte	92'263.60	-	92'263.60	-	400.00	-	17'395.00	66'739.00	7'729.60
44 Finanzertrag	74'435.02	-	74'435.02	-	62'270.00	12'165.02	-	-	-
46 Transferertrag	38'115.60	-	38'115.60	-	-	11'193.70	5'160.00	21'761.90	-
47 Durchlaufende Beiträge	65'044.10	-	65'044.10	-	-	-	-	65'044.10	-
<b>4 TOTAL ERTRAG</b>	<b>2'686'766.92</b>	<b>-</b>	<b>2'686'766.92</b>	<b>2'416'908.60</b>	<b>62'670.00</b>	<b>23'358.72</b>	<b>22'555.00</b>	<b>153'545.00</b>	<b>7'729.60</b>
90 Abschluss Erfolgsrechnung	<b>137'774.08</b>								

#### FISKALERTRAG NETTO

**Fiskalertrag netto**

**2'010'011.46**

#### NETTOAUFWAND FUNKTIONEN

**Nettoaufwand Funktionen**

**Infrastruktur Organisation Kultus Soziales Kultur**

**267'662.52 461'275.10 522'662.65 530'836.21 83'572.00**

**Anteil in % von Fiskalertrag netto**

**100.00% 13.32% 22.95% 26.00% 26.41% 4.16%**

Umlage Infrastruktur und Organisation

**-267'662.52 -461'275.10 335'061.32 340'301.12 53'575.18**

**Nettoaufwand Funktionen nach Umlage**

**857'723.97 871'137.33 137'147.18**

**Anteil in % von Fiskalertrag netto**

**100.00% 42.67% 43.34% 6.82%**



## 5 Sachgruppen

### 5.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>AUFWAND</b>						
30 Personalaufwand	1'127'812.05	-	1'192'900.00	-	1'065'395.80	-
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	608'992.08	1'629.60	650'200.00	-	606'810.25	1'341.05
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	52'903.35	-	70'200.00	-	52'903.35	-
34 Finanzaufwand	8'365.15	-	9'100.00	-	9'149.30	-
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	6'228.90	-	-	-	-	-
36 Transferaufwand	681'276.81	-	677'600.00	-	679'555.50	-
37 Durchlaufende Beiträge	65'044.10	-	65'000.00	-	58'162.25	-
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	70'000.00	-
<b>3 TOTAL AUFWAND</b>	<b>2'550'622.44</b>	<b>1'629.60</b>	<b>2'665'000.00</b>	<b>-</b>	<b>2'541'976.45</b>	<b>1'341.05</b>
<b>ERTRAG</b>						
40 Fiskalertrag	-	2'416'908.60	-	2'448'000.00	-	2'326'453.85
42 Entgelte	-	92'263.60	-	9'500.00	-	51'991.95
44 Finanzertrag	-	74'435.02	-	77'100.00	-	72'581.02
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-	-	-	15'014.75
46 Transferertrag	-	38'115.60	-	40'600.00	-	33'694.85
47 Durchlaufende Beiträge	-	65'044.10	-	65'000.00	-	58'162.25
<b>4 TOTAL ERTRAG</b>	<b>-</b>	<b>2'686'766.92</b>	<b>-</b>	<b>2'640'200.00</b>	<b>-</b>	<b>2'557'898.67</b>
<b>ABSCHLUSS</b>						
90 Abschluss Erfolgsrechnung	137'774.08			24'800.00	17'263.27	
<b>9 ABSCHLUSSKONTEN</b>	<b>137'774.08</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24'800.00</b>	<b>17'263.27</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>2'688'396.52</b>	<b>2'688'396.52</b>	<b>2'665'000.00</b>	<b>2'665'000.00</b>	<b>2'559'239.72</b>	<b>2'559'239.72</b>



5.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>AUSGABEN</b>						
50 Sachanlagen	-	-	-	-	291'323.35	-
<b>5 TOTAL AUSGABEN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>291'323.35</b>	<b>-</b>
<b>EINNAHMEN</b>						
<b>6 TOTAL EINNAHMEN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
59 Übertrag an Bilanz	-		-		-	
69 Übertrag an Bilanz		-		-		291'323.35
<b>NETTOINVESTITIONEN</b>					<b>291'323.35</b>	



## 6 Geldflussrechnung

	Rechnung 2015	Rechnung 2014
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	137'774.08	17'263.27
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	52'903.35	52'903.35
Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	70'000.00
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	976.60	196.70
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	25'364.66	44'289.34
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-17'877.05	30'653.70
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-302'648.45	104'675.65
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	5'669.70	-4'005.20
Zunahme/(-) Abnahme Verbindlichkeiten Fonds im FK	9'958.90	-14'376.45
<b>Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-87'878.21</b>	<b>301'600.36</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen + Investitionsbeiträge VV	-	-291'323.35
<b>Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-</b>	<b>-291'323.35</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Geldfluss (alle)</b>	<b>-87'878.21</b>	<b>10'277.01</b>
Bestand Flüssige Mittel 1.1.	1'362'467.84	1'352'190.83
Bestand Flüssige Mittel 31.12.	1'274'589.63	1'362'467.84



## 7 Antrag der Exekutive

### Genehmigung:

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Kirchgemeinderat die Jahresrechnung 2015 der Kirchgemeinde Belp – Belpberg - Toffen:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand	CHF	2'548'992.84
	Ertrag	CHF	2'686'766.92
	Ertragsüberschuss	CHF	137'774.08
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	0.00
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	0.00
NACHKREDITE	gem. separater Tabelle	CHF	188'332.50
Der Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital zugewiesen. Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital auf		CHF	2'092'021.83

### ANTRAG:

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2015 zu genehmigen.

### Kirchgemeinde Belp – Belpberg – Toffen

Belp, 26. April 2016

Werner Zingg  
Präsident

Prisca Bobrik  
Sekretärin

Hanspeter Stübi  
Finanzverwalter

# Bestätigungsbericht des Rechnungsprüfungsorgans

über die Prüfung der Jahresrechnung

2015

an die Kirchgemeindeversammlung

**Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen**

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2015 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Der Kirchgemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Er ist auch für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften vorgenommen. Unsere Prüfung erfolgte nach den Grundsätzen, wonach eine Prüfung so zu planen und durchzuführen ist, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Befähigung und Unabhängigkeit erfüllen.

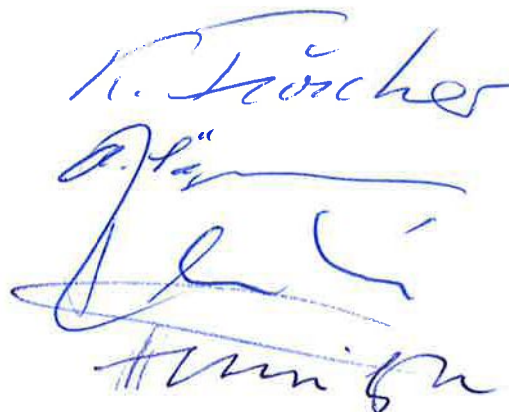
Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2015 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2015 mit Aktiven und Passiven von CHF 2'298'695.58 und mit einem Einnahmenüberschuss von CHF 137'774.08 zu genehmigen.

Toffen, 9. Mai 2016

Das Rechnungsprüfungsorgan:



The image shows four handwritten signatures in blue ink, stacked vertically. The top signature is clearly legible as 'R. Tröcher'. The other three signatures are more stylized and less legible, but they appear to be the names of the other members of the audit committee.

## **9 Genehmigung der Jahresrechnung**

Das beschlussfassende Organ der Kirchgemeinde Belp – Belpberg – Toffen hat die Jahresrechnung 2015 am 13. Juni 2016 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 26. April 2016 genehmigt.

**Kirchgemeinde Belp – Belpberg – Toffen**

Belp, 13. Juni 2016

Werner Zingg  
Präsident

Prisca Bobrik  
Sekretärin





## 10 Anhang

### 10.1 Regelwerk

#### 10.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Kirchgemeinde Belp – Belpberg – Topfen ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)

Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter [www.be.ch/gemeinden](http://www.be.ch/gemeinden) > Rubrik Gemeindefinanzen > HRM2.

#### 10.1.2 Bewertung Finanzvermögen

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Werts, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich erfolgt. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

#### 10.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen mehrjährigen öffentlichen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 GV umschrieben.

#### 10.1.4 Aktivierungsgrenzen

Allgemeiner Haushalt	CHF 25'000.00
----------------------	---------------

#### 10.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Seit dem Übergang auf HRM2 im Jahr 2014, wird das bestehende Verwaltungsvermögen linear über 8 Jahre abgeschrieben. Davon ausgenommen sind die Positionen gemäss Ziffer 4.1.3 der Übergangsbestimmungen der GV.

## 10.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2015 dienten das Budget 2015 und die Vorjahresrechnung 2014.

Genehmigung:

	Budget	Jahresrechnung
Kirchgemeinderat	28.10.2014	28.4.2015
Rechnungsprüfungskommission		19.5.2015
Kirchgemeindeversammlung	2.12.2014	2.6.2015

### 10.3 Eigenkapitalnachweis

in Tausend CHF

Eigenkapital		Veränderungsnachweis Jahr 2015		Reduktion (-) durch	
		Erhöhung (+) durch			
		CHF		CHF	CHF
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>2'092</b>		<b>138</b>	<b>0</b>
299	Bilanzüberschuss	2'092	2990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	138	

### 10.4 Gewährleistungsspiegel

Name des Vertragspartners	Rechtsbeziehung	Angaben zu den gesicherten Leistungen	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
<b>Öffentlich-rechtliche Verträge</b>				
Previs Personalvorsorgestiftung Service Public	Anschlussvertrag vom 1.1.2013	Nachschusspflicht bei Unterdeckung	CHF 95'158.10	Deckungsgrad per 31.12.2014: 95.9 %

### 10.5 Anlagespiegel

Anlagespiegel	2015		140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen		
			1404 Hochbauten	1406 Mobilien	1409 Übrige Sachanlagen* (ohne 14099)
Anschaffungskosten	Anlagewert	1.1.2015	291'323.35	-	-
	Zuwachs/ Zugänge	2015	-	-	-
	Abgänge / Korrekturen	2015	-	-	-
	Umgliederungen	2015	-	-	-
	Anlagewert	31.12.2015	291'323.35	-	-
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	1.1.2015	-11'653.35	-	-
	Planmässige Abschreibungen	2015	-11'653.35	-	-
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2015	-	-	-
	Wertkorrekturen	2015	-	-	-
	Stand per	31.12.2015	-23'306.70	-	-
Buchwerte	<b>Buchwert netto</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>268'016.65</b>	-	-
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2015	-	-	-
	Versicherungswerte	31.12.2015	12'984'200.00	4'230'000.00	-

\* darin nicht enthalten ist das bestehende WV bei Einführung von HRM2:

Allgemeiner Haushalt	14099.00	330'006.00
<b>Total</b>		<b>330'006.00</b>



## 10.6 Kreditkontrolle

### 10.6.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

Konto-Nr.	Kreditbeschluss			Objektbezeichnung	Kreditkontrolle							
	Organ	Datum	Kredit-summe (brutto)		in CHF							
					Kumulierte Ausgaben 01.01.2015	Investitions-ausgaben	Kumulierte Ausgaben 31.12.2015	Kumulierte Einnahmen 01.01.2015	Investitions-einnahmen	Kumulierte Einnahmen 31.12.2015	Saldo	Abrechn.-datum
3500.5201.00	KGV	15.12.2015	45'300.00	Neue Homepage / Verwaltungs- und Publikationssystem / Aktualisierung Intranet		0.00	0.00		0.00	0.00	45'300.00	



10.6.2 Nachkredite

In der Tabelle sind Überschreitungen von über CHF 2'500.00 enthalten

Konto-Nr.	Bezeichnung	in CHF			Nachkredit				Bemerkung
		Rechnung	Budget	Ueberschreitung	Beschlussdatum	gebunden	Kompetenz KGR	Kompetenz KGV	
<b>3500.30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>379'198.90</b>	<b>340'700.00</b>	<b>38'498.90</b>		<b>38'498.90</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
3500.3000.11	Löhne KEK	2'660.00	0.00	2'660.00	26.04.2016	2'660.00			HRM2: neues Konto, Ausgleich mit Konto 3001.11
3500.3000.20	Löhne Jugendarbeit	4'344.00	0.00	4'344.00	26.04.2016	4'344.00			HRM2: neues Konto, Ausgleich mit Konto 3001.20
3500.3010.10	Löhne Kirchenmusik	70'738.20	55'000.00	15'738.20	26.04.2016	15'738.20			Mehraufwand gegenüber Budget, höhere Anzahl Kasualien
3500.3010.30	Löhne Angebote der Kirche	296'776.15	285'700.00	11'076.15	26.04.2016	11'076.15			Mehraufwand gegenüber Budget, Stellvertretung Krankheitsfälle, Ausgleich mit Konto 3010.99
3500.3091.00	Personalwerbung	4'680.55	0.00	4'680.55	26.04.2016	4'680.55			Mehraufwand gegenüber Budget, Personalsuche
<b>3500.31</b>	<b>Sach- + übriger Betriebsaufw.</b>	<b>176'887.99</b>	<b>85'300.00</b>	<b>91'587.99</b>	26.04.2016	<b>88'826.84</b>	<b>2'761.15</b>	<b>0.00</b>	
3500.3105.11	Material- und Warenaufwand und Appetito	11'236.45	0.00	11'236.45	26.04.2016	11'236.45			HRM2: neues Konto, Ausgleich mit Konto 3198.11 und 4260.11
3500.3105.21	Material- und Warenaufwand und Mittagstisch	21'737.50	0.00	21'737.50	26.04.2016	21'737.50			HRM2: neues Konto, Ausgleich mit Konto 3198.22 und 4260.22
3500.3144.41	baulicher Unterhalt KIZE Toffen	22'972.50	12'300.00	10'672.50	31.03.2015	10'672.50			HRM2: Aktivierungsgrenze IR unterschritten < TCHF 25, Sanierung Brücke CHF 10'079.75
3500.3151.40	Unterhalt Maschinen und Geräte für kirchl. Liegensch. Belp	4'502.40	2'000.00	2'502.40	26.04.2016	2'502.40			Mehraufwand gegenüber Budget, Kontrolle Feuerlöscher
3500.3181.01	Forderungsverl. Kirchensteuern	37'050.89	25'000.00	12'050.89	26.04.2016	12'050.89			Mehraufwand gegenüber Budget
3500.3198.10	Angebote Pfarramt	13'132.15	4'000.00	9'132.15	26.04.2016	9'132.15			HRM2: Bruttoprinzip, Ausgleich mit Konto 4260.13
3500.3198.22	Aufwand für Seniorenarbeit	48'157.95	29'000.00	19'157.95	26.04.2016	19'157.95			HRM2: Bruttoprinzip, Ausgleich mit Konto 4260.24
3500.3198.32	Aufwand für Verantst. Toffen	18'098.15	13'000.00	5'098.15	26.04.2016	2'337.00	2'761.15		HRM2: Bruttoprinzip, Ausgleich mit Konto 4260.32; Mehraufwand gegenüber Budget
<b>3500.35</b>	<b>Einlagen in Fonds und SF</b>	<b>6'228.90</b>	<b>0.00</b>	<b>6'228.90</b>	26.04.2016	<b>6'228.90</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
3500.3502.00	Einlagen in Pfarramtliche Hilfskasse	6'228.90	0.00	6'228.90	26.04.2016	6'228.90			Einlage der Mehreinnahmen aus Kollekten
<b>3500.36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>161'916.71</b>	<b>109'900.00</b>	<b>52'016.71</b>		<b>42'874.85</b>	<b>9'141.86</b>	<b>0.00</b>	
3500.3632.21	Kirchliche Beratungsstelle Ehe, Partnerschaft, Familie	11'489.00	0.00	11'489.00	26.04.2016	11'489.00			HRM2: neues Konto, Ausgleich mit Konto 3636.20
3500.3632.22	AKIB Arbeitsgemeinschaft christl. Kirchen Region Bern	16'128.00	0.00	16'128.00	26.04.2016	16'128.00			HRM2: neues Konto, Ausgleich mit Konto 3636.20
3500.3632.40	Dorfzentrum Belp	52'457.85	37'200.00	15'257.85	22.03.2016	15'257.85			Mehraufwand gegenüber Budget, Betriebskostenabrechnung höher als budgetiert
3500.3636.21	Freiwillige Beiträge	20'150.00	16'000.00	4'150.00	28.04.2015		4'150.00		Mehraufwand gegenüber Budget, zusätzliche Spenden für soziale Institutionen, Entwicklungs- und Katastrophenhilfe
3500.3636.22	Entwicklungs- und Katastrophenhilfe	61'691.86	56'700.00	4'991.86	28.04.2015		4'991.86		



**11 Details zur Rechnung**

**11.1 Bilanz**

Seite 22

**11.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen**

Seite 24

**11.3 Investitionsrechnung nach Sachgruppen**

Seite 33

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Jahresrechnung HRM2 - Bilanz 2015

Bezeichnung	Bestand		Veränderung	
	01.01.2015	31.12.2015	Zuwachs	Abgang
<b>Aktiven</b>	<b>2 447 941.35</b>	<b>2 298 695.58</b>		<b>149 245.77</b>
<b>Finanzvermögen</b>	<b>1 949 515.35</b>	<b>1 853 172.93</b>		<b>96 342.42</b>
<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>1 362 467.84</b>	<b>1 274 589.63</b>		<b>87 878.21</b>
<i>Kasse</i>	1 576.30	3 803.75	2 227.45	
<i>Post</i>	9 468.25	4 554.75		4 913.50
<i>Bank</i>	1 351 423.29	1 266 231.13		85 192.16
<b>Forderungen</b>	<b>562 026.26</b>	<b>536 661.60</b>		<b>25 364.66</b>
<i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen an Dritte</i>	6 814.15	5 865.85		948.30
<i>Steuerforderungen</i>	549 786.81	518 824.10		30 962.71
<i>Transferforderungen</i>	3 825.30	10 371.65	6 546.35	
<i>Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben</i>	1 600.00	1 600.00		
<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>14 806.10</b>	<b>32 683.15</b>	<b>17 877.05</b>	
<i>Personalaufwand</i>	752.50	12 113.55	11 361.05	
<i>Sach- und übriger Betriebsaufwand</i>	6 313.60	6 283.95		29.65
<i>Transfers der Erfolgsrechnung</i>	7 740.00	13 740.00	6 000.00	
<i>Finanzaufwand / Finanzertrag</i>		545.65	545.65	
<b>Finanzanlagen</b>	<b>10 215.15</b>	<b>9 238.55</b>		<b>976.60</b>
<i>Aktien und Anteilscheine</i>	10 215.15	9 238.55		976.60
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>498 426.00</b>	<b>445 522.65</b>		<b>52 903.35</b>
<b>Sachanlagen VV</b>	<b>568 426.00</b>	<b>515 522.65</b>		<b>52 903.35</b>
<i>Hochbauten</i>	279 670.00	268 016.65		11 653.35
<i>Übrige Sachanlagen</i>	288 756.00	247 506.00		41 250.00
<b>kumulierte zusätzliche Abschreibungen</b>	<b>-70 000.00</b>	<b>-70 000.00</b>		
<i>Nicht zugeweilte kumulierte zusätzliche Abschreibungen</i>	-70 000.00	-70 000.00		

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Jahresrechnung HRM2 - Bilanz 2015

Bezeichnung	Bestand		Veränderung	
	01.01.2015	31.12.2015	Zuwachs	Abgang
<b>Passiven</b>	<b>2 447 941.35</b>	<b>2 298 695.58</b>		<b>149 245.77</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>493 693.60</b>	<b>206 673.75</b>		<b>287 019.85</b>
<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>426 480.30</b>	<b>123 831.85</b>		<b>302 648.45</b>
<i>Laufende Verbindl. aus Lief. u. Leistungen von Dritten</i>	98 971.35	117 585.75	18 614.40	
<i>Kontokorrente mit Dritten</i>	30.25	1 248.60	1 218.35	
<i>Transferverbindlichkeiten</i>	327 478.70	4 997.50		322 481.20
<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>44 312.40</b>	<b>49 982.10</b>	<b>5 669.70</b>	
<i>Personalaufwand</i>	32 469.40	38 692.20	6 222.80	
<i>Sach- und übriger Betriebsaufwand</i>	7 043.00	6 794.90		248.10
<i>Transfers der Erfolgsrechnung</i>	160.00	750.00	590.00	
<i>Finanzaufwand / Finanzertrag</i>	4 640.00	3 745.00		895.00
<b>Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds im FK</b>	<b>22 900.90</b>	<b>32 859.80</b>	<b>9 958.90</b>	
<i>Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen im FK</i>	22 900.90	32 859.80	9 958.90	
<b>Eigenkapital</b>	<b>1 954 247.75</b>	<b>2 092 021.83</b>	<b>137 774.08</b>	
<b>Bilanzüberschuss</b>	<b>1 954 247.75</b>	<b>2 092 021.83</b>	<b>137 774.08</b>	
<i>Jahresergebnis</i>		137 774.08	137 774.08	
<i>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</i>	1 954 247.75	1 954 247.75		

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Jahresrechnung HRM2 - Erfolgsrechnung 2015 nach Sachgruppen

Bezeichnung

Rechnung aktuelles Jahr

Budget 2015

Rechnung Vorjahr

### Aufwand

Aufwand

Ertrag

Aufwand

Ertrag

Aufwand

Ertrag

2 550 622.44

1 629.60

2 665 000.00

2 541 976.45

1 341.05

### Personalaufwand

1 127 812.05

1 192 900.00

1 065 395.80

### Behörden, Kommissionen und Freiwillige

61 023.00

80 000.00

57 420.00

*Löhne, Tag- + Sitzungsgelder*

30 403.00

22 000.00

25 880.00

*Vergütungen*

30 620.00

58 000.00

31 540.00

### Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal

882 297.10

920 100.00

848 751.50

*Löhne des Verwaltungs- und  
Betriebspersonal*

882 297.10

920 100.00

848 751.50

### Zulagen

7 085.30

7 200.00

5 433.50

*Kinder- + Ausbildungszulagen*

7 085.30

7 200.00

5 433.50

### Arbeitgeberbeiträge

142 008.45

145 600.00

128 613.30

*AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV,  
Verwaltungskosten*

55 791.25

59 000.00

54 277.65

*AG-Beiträge Pensionskassen*

48 419.70

48 200.00

46 450.65

*AG-Beiträge Unfallversicher.*

12 000.95

14 600.00

10 309.10

*AG-Beiträge Familienausgl.ka.*

15 807.35

15 800.00

15 200.10

*AG-Beiträge Kran.taggeldvers.*

9 989.20

8 000.00

2 375.80

### Übriger Personalaufwand

35 398.20

40 000.00

25 177.50

*Aus- und Weiterbildung des  
Personals*

8 525.90

10 000.00

14 259.00

*Personalwerbung*

4 680.55

*Übriger Personalaufwand*

22 191.75

30 000.00

10 918.50



# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Jahresrechnung HRM2 - Erfolgsrechnung 2015 nach Sachgruppen

Bezeichnung

Rechnung aktuelles Jahr

Budget 2015

Rechnung Vorjahr

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>608 992.08</b>	<b>1 629.60</b>	<b>650 200.00</b>		<b>606 810.25</b>	<b>1 341.05</b>
<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>134 710.39</b>		<b>126 900.00</b>		<b>131 605.10</b>	
<i>Büromaterial</i>	2 465.95		8 000.00		3 363.40	
<i>Betriebs-, Verbrauchsmaterial</i>	15 179.87		15 500.00		16 176.60	
<i>Drucksachen, Publikationen</i>	61 583.47		76 000.00		61 737.30	
<i>Fachliteratur, Zeitschriften</i>	154.00		1 000.00			
<i>Lehrmittel</i>	9 697.60		11 900.00		8 519.35	
<i>Lebensmittel</i>	32 973.95				30 511.75	
<i>Übriger Mat.- und Warenaufw.</i>	12 655.55		14 500.00		11 296.70	
<b>nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>26 768.55</b>		<b>43 000.00</b>		<b>53 267.40</b>	
<i>Mobiliar, Büromöbel + -geräte</i>	5 665.35		12 000.00		13 234.70	
<i>Maschinen, Geräte und Fahrzeuge</i>	20 682.90		25 000.00		39 375.70	
<i>Hardware</i>	370.30		4 000.00		407.00	
<i>Immaterielle Anlagen</i>	50.00		2 000.00		250.00	
<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV</b>	<b>47 046.20</b>		<b>58 500.00</b>		<b>41 732.55</b>	
<i>Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV</i>	47 046.20		58 500.00		41 732.55	
<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>101 996.80</b>		<b>128 300.00</b>		<b>99 991.30</b>	
<i>Dienstleistungen Dritter</i>	14 216.50		20 200.00		16 305.65	
<i>Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.</i>	70 514.00		90 000.00		66 481.65	
<i>Sachversicherungsprämien</i>	17 266.30		18 100.00		17 204.00	

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Jahresrechnung HRM2 - Erfolgsrechnung 2015 nach Sachgruppen

Bezeichnung

Rechnung aktuelles Jahr

Budget 2015

Rechnung Vorjahr

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>46 183.85</b>		<b>47 800.00</b>		<b>87 845.10</b>	
<i>Unterhalt Hochbauten, Gebäude</i>	46 183.85		47 800.00		87 845.10	
<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>8 330.50</b>		<b>13 000.00</b>		<b>10 413.75</b>	
<i>Unterhalt Mobiliar, Büromöbel und -geräte</i>	306.15		3 500.00		931.30	
<i>Unterhalt Apparate, Maschinen Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge</i>	6 156.00		6 500.00		6 918.95	
<i>Informatik-Unterhalt Hardware</i>	919.90		2 000.00		1 815.10	
<i>Unterh. immaterielle Anlagen</i>	948.45		1 000.00		748.40	
<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	<b>11 244.00</b>		<b>11 300.00</b>		<b>11 244.00</b>	
<i>Miete + Pacht Liegenschaften</i>	11 244.00		11 300.00		11 244.00	
<b>Spesenentschädigung</b>	<b>62 653.60</b>		<b>71 400.00</b>		<b>63 820.30</b>	
<i>Reisekosten und Spesen</i>	42 957.15		47 000.00		44 124.85	
<i>Exkursionen, Schulreisen+Lager</i>	19 696.45		24 400.00		19 695.45	
<b>Wertbericht.auf Forderungen</b>	<b>37 050.89</b>	<b>1 629.60</b>	<b>25 000.00</b>		<b>19 951.20</b>	<b>1 341.05</b>
<i>Wertbericht.auf Forderungen tatsächliche Forderungsverl.</i>	37 050.89	1 629.60	25 000.00		19 951.20	1 341.05
<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>133 007.30</b>		<b>125 000.00</b>		<b>86 939.55</b>	
<i>Kirchliche Aufgaben</i>	133 007.30		125 000.00		86 939.55	

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Jahresrechnung HRM2 - Erfolgsrechnung 2015 nach Sachgruppen

Bezeichnung

Rechnung aktuelles Jahr

Budget 2015

Rechnung Vorjahr

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>52 903.35</b>		<b>70 200.00</b>		<b>52 903.35</b>	
<b>Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>	<b>52 903.35</b>		<b>70 200.00</b>		<b>52 903.35</b>	
<i>Planmässige Abschreibungen Sachanlagen</i>	<i>52 903.35</i>		<i>70 200.00</i>		<i>52 903.35</i>	
<b>Finanzaufwand</b>	<b>8 365.15</b>		<b>9 100.00</b>		<b>9 149.30</b>	
<b>Zinsaufwand</b>	<b>22.25</b>		<b>100.00</b>		<b>31.30</b>	
<i>Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</i>					<i>0.15</i>	
<i>Übrige Passivzinsen</i>	<i>22.25</i>		<i>100.00</i>		<i>31.15</i>	
<b>Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen</b>	<b>976.60</b>				<b>196.70</b>	
<i>Wertberichtig. Finanzanlagen Finanzvermögen</i>	<i>976.60</i>				<i>196.70</i>	
<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>	<b>7 366.30</b>		<b>9 000.00</b>		<b>8 921.30</b>	
<i>Übriger Finanzaufwand</i>	<i>7 366.30</i>		<i>9 000.00</i>		<i>8 921.30</i>	
<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>6 228.90</b>					
<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im FK</b>	<b>6 228.90</b>					
<i>Einlagen in Legate und Stiftungen</i>	<i>6 228.90</i>					

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Jahresrechnung HRM2 - Erfolgsrechnung 2015 nach Sachgruppen

Bezeichnung

Rechnung aktuelles Jahr

Budget 2015

Rechnung Vorjahr

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Transferaufwand</b>	<b>681 276.81</b>		<b>677 600.00</b>		<b>679 555.50</b>	
<b>Ertragsanteile an Gemeinwesen</b>	<b>954.85</b>		<b>2 000.00</b>		<b>828.70</b>	
<i>Ertragsanteile an Gemeinden und Gemeindeverbände</i>	954.85		2 000.00		828.70	
<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>60 215.80</b>		<b>61 100.00</b>		<b>59 155.70</b>	
<i>Entschädigungen an Kanton und Konkordate</i>	48 348.80		49 000.00		47 328.70	
<i>Entschädigungen an Gemeinwesen</i>	11 867.00		12 100.00		11 827.00	
<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>620 106.16</b>		<b>614 500.00</b>		<b>619 571.10</b>	
<i>Beiträge an Kanton und Konkordate</i>	372 381.00		370 600.00		360 257.00	
<i>Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände</i>	90 074.85		48 200.00		74 957.85	
<i>Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck</i>	119 763.21		141 700.00		137 303.30	
<i>Beiträge an private Haushalte</i>	23 787.10		37 000.00		32 952.95	
<i>Beiträge an das Ausland</i>	14 100.00		17 000.00		14 100.00	
<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>65 044.10</b>		<b>65 000.00</b>		<b>58 162.25</b>	
<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>65 044.10</b>		<b>65 000.00</b>		<b>58 162.25</b>	
<i>Private Organisationen ohne Erwerbszweck</i>	65 044.10		65 000.00		58 162.25	

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Jahresrechnung HRM2 - Erfolgsrechnung 2015 nach Sachgruppen

Bezeichnung

Rechnung aktuelles Jahr

Budget 2015

Rechnung Vorjahr

**Ausserordentlicher Aufwand**

**Zusätzliche Abschreibungen**

*Zusätzliche Abschreibungen  
VV, nicht zugeteilt*

Aufwand

Ertrag

Aufwand

Ertrag

Aufwand

Ertrag

**70 000.00**

**70 000.00**

*70 000.00*

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Jahresrechnung HRM2 - Erfolgsrechnung 2015 nach Sachgruppen

Bezeichnung

Rechnung aktuelles Jahr

Budget 2015

Rechnung Vorjahr

### Ertrag

2 686 766.92

2 640 200.00

2 557 898.67

### Fiskalertrag

2 416 908.60

2 448 000.00

2 326 453.85

### Direkte Steuern natürliche Personen

2 134 550.65

2 115 000.00

2 072 424.35

*Einkommenssteuern natürliche Personen*

2 134 550.65

2 115 000.00

2 072 424.35

### Direkte Steuern juristische Personen

282 357.95

333 000.00

254 029.50

*Gewinnsteuern juristische Personen*

282 357.95

333 000.00

254 029.50

### Entgelte

92 263.60

9 500.00

51 991.95

### Schul- und Kursgelder

6 270.00

4 500.00

*Kursgelder*

6 270.00

4 500.00

### Benützungsgebühren und Dienstleistungen

5 000.00

*Benützungsgebühren und Dienstleistungen*

5 000.00

### Rückerstattungen

85 993.60

51 991.95

*Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen*

85 993.60

51 991.95

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Jahresrechnung HRM2 - Erfolgsrechnung 2015 nach Sachgruppen

Bezeichnung

Rechnung aktuelles Jahr

Budget 2015

Rechnung Vorjahr

### Finanzertrag

74 435.02

77 100.00

72 581.02

### Zinsertrag

11 986.10

15 200.00

14 429.70

*Zinsen flüssige Mittel*

884.95

1 200.00

1 629.90

*Zinsen Forderungen und  
Kontokorrente*

11 101.15

14 000.00

12 799.80

### Beteiligungsertrag Finanzver- mögen

178.92

200.00

206.32

*Dividenden*

178.92

200.00

206.32

### Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen

62 270.00

61 700.00

57 945.00

*Vergütungen Dienstwohnungen  
Verwaltungsvermögen*

45 660.00

45 700.00

45 660.00

*Vergütungen für Benützungen  
Liegenschaften VV*

16 610.00

16 000.00

12 285.00

### Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

15 014.75

### Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im FK

15 014.75

*Entnahmen aus Legaten und  
Stiftungen*

15 014.75

# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Jahresrechnung HRM2 - Erfolgsrechnung 2015 nach Sachgruppen

Bezeichnung

Rechnung aktuelles Jahr

Budget 2015

Rechnung Vorjahr

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Transferertrag</b>		<b>38 115.60</b>		<b>40 600.00</b>		<b>33 694.85</b>
<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>		<b>37 528.70</b>		<b>40 200.00</b>		<b>33 265.50</b>
<i>Beiträge von Kantonen und Konkordaten</i>						3 500.00
<i>Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden</i>		22 424.80		24 200.00		22 254.05
<i>Beiträge von privaten Organisat. ohne Erwerbszweck</i>		500.00				500.00
<i>Beiträge von privaten Haushalten</i>		14 603.90		16 000.00		7 011.45
<b>Verschiedener Transferertrag</b>		<b>586.90</b>		<b>400.00</b>		<b>429.35</b>
<i>Rückverteilungen</i>		586.90		400.00		429.35
<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>65 044.10</b>		<b>65 000.00</b>		<b>58 162.25</b>
<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>65 044.10</b>		<b>65 000.00</b>		<b>58 162.25</b>
<i>Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten</i>		65 044.10		65 000.00		58 162.25
<b>Ertrags- / Aufwandüberschuss</b>	<b>137 774.08</b>		<b>24 800.00</b>		<b>17 263.27</b>	
<b>Total</b>	<b>2 550 622.44</b>	<b>2 688 396.52</b>	<b>2 665 000.00</b>	<b>2 640 200.00</b>	<b>2 541 976.45</b>	<b>2 559 239.72</b>



# Reformierte Kirche Belp-Belpberg-Toffen

## Jahresrechnung HRM2 - Investitionsrechnung 2015

Bezeichnung

Rechnung aktuelles Jahr

Budget 2015

Rechnung 2014

**Kirchen und religiöse  
Angelegenheiten**

**Investitionsausgaben**

**Sachanlagen**

*Hochbauten*

**Übertrag an Bilanz**

**Aktivierungen**

Ausgaben

Einnahmen

Ausgaben

Einnahmen

Ausgaben

Einnahmen

**291 323.35**

**291 323.35**

**291 323.35**

**291 323.35**

*291 323.35*

**291 323.35**

**291 323.35**