



Katholische Kirche Region Bern

Römisch-katholische Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung

Vorbericht Budget 2021

nach HRM2

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

82. Gemeindebudget der römisch-katholischen Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung für das Jahr 2021

vom Kleinen Kirchenrat genehmigt am 29. Oktober 2020

vom Grossen Kirchenrat genehmigt am 25. November 2020

Steueranlage 0,197 der einfachen Steuer

Inhalt

1	Erläuterungen	4
1.1	Das Wichtigste auf einen Blick	4
1.2	Erläuterungen zum Budget	4
1.2.1	Personalaufwand (Konto 30)	4
1.2.2	Sach- und übriger Betriebsaufwand (Konto 31).....	5
1.2.3	Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Konto 33)	6
1.2.4	Finanzaufwand (Konto 34).....	6
1.2.5	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (Konto 35).....	6
1.2.6	Transferaufwand (Konto 36) / Transferertrag (Konto 46)	6
1.2.7	Ausserordentlicher Aufwand (Konto 38)	6
1.2.8	Interne Verrechnungen (Konto 39/49)	7
1.2.9	Fiskalertrag (Konto 40)	7
1.2.10	Finanzertrag (Konto 44).....	7
1.2.11	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (Konto 45)	7
1.2.12	Ausserordentlicher Ertrag (Konto 48)	7
1.3	Investitionen	8
2	Ergebnis	9
2.1	Übersicht Ergebnis GKG	9
2.1.1	Erfolgsrechnung Budget 2021 Budget 2020 Rechnung 2019	9
2.1.2	Investitionsrechnung Budget 2021 Budget 2020 Rechnung 2019	9
3	Erfolgsrechnung	10
3.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	10
4	Eigenkapitalnachweis	11
5	Antrag des Kleinen Kirchenrates an den Grossen Kirchenrat	12

6	Anhang	13
6.1	Abschreibungen	13
6.1.1	Ordentliche Abschreibungen.....	13
6.1.2	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	14
6.2	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	15

Vorbericht Budget 2021

1 Erläuterungen

1.1 Das Wichtigste auf einen Blick

Die Erstellung des Budgets 2021 fällt mitten in die Krise rund um die Corona-Pandemie. Der Blick auf das Jahr 2021 ist entsprechend geprägt von verschiedensten Unsicherheiten in gesellschaftlichen, sozialen und wirtschaftlichen Bereichen.

Der budgetierte Ertrag nimmt im Jahr 2021 gegenüber dem Budget 2020 um 2 566 500 Franken bzw. 7,8 % ab. Es wird mit einem erheblichen Rückgang der bisher prognostizierten Steuererträge gerechnet. Für das Jahr 2021 wird bei den Natürlichen Personen von einem um 5 % tieferen Steuerertrag gegenüber dem Jahr 2019 ausgegangen, bei den Juristischen Personen wird mit minus 10 % gerechnet.

Der Aufwand ohne ausserordentlichen Aufwand vermindert sich um 625 500 Franken respektive 2,2 % gegenüber dem Budget 2020. Hierbei gilt allerdings zu beachten, dass im Budget 2020 einmalige zusätzliche Ausgaben im Sozial- und Diakonischen Bereich von 350 000 Franken enthalten sind. Der Personalaufwand erhöht sich um rund 4,1 %. Im Lohnaufwand sind die vakanten aber nicht besetzten Stellen genauso enthalten, wie ein Betrag für Lohnmassnahmen gemäss Personalreglement sowie 1 zusätzliche Stelle für die Verwaltung, welche dem Grossen Kirchenrat aber noch separat zur Genehmigung vorgelegt wird. Die Ausgaben für den Sachaufwand erfahren eine Reduktion von 622 500 Franken gegenüber dem Budget 2020. Der Grund in der Reduktion liegt in der Reduktion des baulichen und betrieblichen Unterhaltes um 540 000 Franken gegenüber dem Vorjahresbudget.

Das Budget 2021 weist einen Aufwand von 30 683 000 Franken und einen Ertrag von 30 137 000 Franken aus, woraus ein Defizit von 546 000 Franken resultiert. Die Steueranlage bleibt unverändert bei 0,197 der einfachen Steuer.

Für das Jahr 2021 sind Investitionen von 1 042 000 Franken vorgesehen. Es können nur die ordentlichen Abschreibungen vorgenommen werden. Bei einem geplanten Verlust dürfen keine zusätzlichen Abschreibungen getätigt werden.

Das Budget 2021 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt. Als Grundlage für das Budget 2021 dienen das Budget 2020, die Jahresrechnung 2019 sowie die Investitionsplanung 2021 – 2025.

1.2 Erläuterungen zum Budget

Gegenüber dem Vorjahresbudget ergeben sich folgende wesentlichen Abweichungen im Aufwand und Ertrag:

1.2.1 Personalaufwand (Konto 30)

Der Personalaufwand erfährt mit 529 000 Franken gegenüber dem Vorjahresbudget eine Zunahme von 4,1 %. Für die Berechnung der Löhne diente die effektive Lohnsumme per 1. Juli 2020, ergänzt um den Lohnaufwand für vakante, aber bewilligte Stellen. Für Lohnmassnahmen gemäss den Bestimmungen des Personalreglements sind 1,4 % plus 0,1 % für einen Teuerungsausgleich eingerechnet, was einen Betrag von rund 147 000 Franken ausmacht. Im vorliegenden Budget sind maximal 1 zusätzliche Stelle für die Verwaltung enthalten (193 800 Franken inkl. Sozialleistungen). Der ausführliche Antrag für

die Erhöhung des Stellenetats der Verwaltung wird dem Grossen Kirchenrat zu gegebener Zeit zum Entscheid vorgelegt werden. Die Kosten für die Aus- und Weiterbildung des Personals sind gegenüber den Vorjahren um 4 000 Franken tiefer und betragen für das Jahr 2021 209 000 Franken.

1.2.2 Sach- und übriger Betriebsaufwand (Konto 31)

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand vermindert sich um 622 500 Franken. Unter diesem Konto ist der grösste Teil der Budgeteingaben der Kirchgemeinden enthalten. Es betrifft u.a. die Anschaffungen aller Möbel, Maschinen, Hard- und Software sowie den Liegenschafts- und Gartenunterhalt. Durch die Auflage des AGR, dass die Aufwände der Kirchgemeinden, welche über den Kirchgemeindebeitrag finanziert werden, ebenfalls detailliert in der Erfolgsrechnung zu verbuchen sind, ist in dieser Position ein Grossteil der Aufwände der Kirchgemeinden enthalten.

Die markantesten Veränderungen zum Budget 2020 haben folgende Konten erfahren:

• Drucksachen, Publikationen	Konto 3102	Fr.	-91 500
• Lehrmittel	Konto 3104	Fr.	10 000
• Übriger Material- und Warenaufwand	Konto 3109	Fr.	14 500
• Maschinen und Geräte	Konto 3111	Fr.	28 500
• Hardware	Konto 3113	Fr.	-37 000
• Immaterielle Anlagen für Anschaffungen Software + Lizenzen	Konto 3118	Fr.	41 000
• übrige nicht aktivierbare Anlagen	Konto 3119	Fr.	13 500
• Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	Konto 3120	Fr.	-35 000
• Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	Konto 3132	Fr.	105 000
• Liegenschaftsunterhalt + Garten- und Umgebungsarbeiten	Konto 3144	Fr.	-540 000
• Unterhalt von Orgeln + Musikinstrumenten	Konto 3151	Fr.	-48 000
• Unterhalt immaterielle Anlagen	Konto 3158	Fr.	27 500
• Einmalige Erhöhung des Kirchgemeindebeitrages 2020	Konto 3198	Fr.	-100 000

Im Bereich der Informatik (Konten 3113 / 3118 / 3133) sind folgende ausserordentliche Anschaffungen bzw. Projekte budgetiert:

• Einführung elektronisches Personaldossier	Fr.	40 600
• Ersatz von Multifunktionsdruckern	Fr.	16 500

Unter dem Liegenschaftsunterhalt sowie den Garten- + Umgebungsarbeiten (Konto 3144) sind folgende grössere Ausgaben vorgesehen:

• St. Franziskus: Automatische Türschliesser, Erneuerung Kirchenbeleuchtung	Fr.	75 500
• St. Mauritius: Reinigung Kirche, Erneuerung Lüftungssteuerung	Fr.	27 000
• St. Michael: Erneuerung Lüftungssteuerung	Fr.	70 000
• St. Martin: Ersatz Deckenbeleuchtung Saal	Fr.	33 000
• Froberg – zentral Wohnen: Renovation 6-10 Zimmer, Erneuerung sanitäre Anlagen	Fr.	71 000
• Verwaltung: Schallgedämmte Türe und Oberlichter Büro Leitung Verwaltung	Fr.	23 000

1.2.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Konto 33)

Die planmässigen Abschreibungen werden auf den bis Ende 2019 effektiv aktivierten Hochbauten und Mobiliar des Verwaltungsvermögens sowie den im Jahr 2020 voraussichtlich aktivierten Investition in Hochbauten und Mobiliar im Verwaltungsvermögen gemäss den definierten Abschreibungssätzen berechnet.

1.2.4 Finanzaufwand (Konto 34)

Bei den Liegenschaften im Finanzvermögen sind für das Jahr 2021 nur kleinere Unterhaltsarbeiten vorgesehen.

1.2.5 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (Konto 35)

Die Liegenschaften in Bümpliz und Jegenstorf sind fertig erstellt, weshalb die Einlagen in die Spezialfinanzierung (Erhalt der Liegenschaften im Finanzvermögen) um 171 000 Franken zunehmen.

1.2.6 Transferaufwand (Konto 36) / Transferertrag (Konto 46)

Die Gebühren für das Steuerinkasso (Konto 3611) wurden entsprechend den budgetierten Steuereinnahmen eingesetzt (Reduktion um 52 500 Franken). Die Provision an den Kanton beträgt 2 % der Steuereinnahmen.

Der Beitrag an die Landeskirche (Konto 3631) errechnet sich aus den Steuereinnahmen 2019 (abzüglich Steuerabschreibungen). Aufgrund der Steuersatzreduktion im Jahr 2019 und dem Rückgang der Steuereinnahmen bei den juristischen Personen reduziert sich der Beitrag.

Die Beiträge an verschiedene Organisationen sind so berechnet, dass das Ziel von Ausgaben über Total 15 % der Steuereinnahmen sowie Liegenschaftserträge erreicht wird. Aufgrund des starken Rückgangs der Steuereinnahmen bei den juristischen Personen im Jahr 2019, hat der Kleine Kirchenrat als Basis für die Berechnung die Erträge der letzten drei Jahre (2017 – 2019) beigezogen. Dadurch steht weiterhin ein Betrag von 620 000 Franken für die verschiedenen Organisationen und ihre Projekte (Töpfe 1-3) zur Verfügung.

Im Vorjahr wurden einmalige Zusatzbeiträge in den Bereichen Direkte Soforthilfe in Notlagen, Hilfskasse für Menschen in Not sowie die beiden Fonds der Gesamtkirchengemeinde von 350 000 Franken gewährt, welche im Budget 2021 nicht mehr enthalten sind. Unter Berücksichtigung dieser Zusatzausgaben im Budget 2020 beträgt die Reduktion 143 000 Franken im Konto 3636.

Die Einnahmen aus Kollekten sind im Konto 4637 verbucht. Unter der Rubrik 3637 sind die Auszahlungen (Weiterleitungen) der Kollekten an die entsprechenden Institutionen berücksichtigt (Bruttoverbuchung).

1.2.7 Ausserordentlicher Aufwand (Konto 38)

Die Bereitstellung des Kirchgemeindebeitrags ist genauso wie die Einlagen in die Fonds der Gesamtkirchengemeinde gemäss Vorgabe des AGR als ausserordentlicher Aufwand auszuweisen.

Aufgrund des budgetierten Verlustes können keine zusätzlichen Abschreibungen auf den geplanten Investitionen vorgenommen werden.

1.2.8 Interne Verrechnungen (Konto 39/49)

Durch die Fertigstellung der Liegenschaften in Bümpliz und Jegenstorf, erhöht sich die Verrechnung für Zinsen der Liegenschaften im Finanzvermögen (Aufwand 3940 / Ertrag 4940).

1.2.9 Fiskalertrag (Konto 40)

Die Steuereinnahmen bei den juristischen Personen waren im Jahr 2019 rund 800 000 Franken tiefer ausgefallen als budgetiert. Entsprechend wurde für die Berechnung des Fiskalertrages auf die effektiven Steuereinnahmen 2019 Grundlage beigezogen. Die finanziellen Auswirkungen der Corona-Krise auf die Steuereinnahmen sind schwer abschätzbar und wurden wie folgt berücksichtigt.

	Veränderung der Steuereinnahmen Budget 2021 gegenüber Budget 2020	Annahme Auswirkungen der Corona-Krise auf die Steuereinnahmen Budget 2021
Natürliche Personen	- 1 000 000	- 5 %
Quellensteuer	- 70 000	- 5 %
Juristische Personen	- 1 500 000	- 10 %
Total	- 2 570 000	

Der Steuersatz der einfachen Steuer bleibt unverändert gegenüber dem Jahr 2020 bei 0,197.

1.2.10 Finanzertrag (Konto 44)

Die Liegenschaften in Bümpliz sowie in Jegenstorf sind fertig erstellt und teilweise vermietet. Die zusätzlichen Mieterträge sind im Budget 2021 berücksichtigt. Die Mietzinse der übrigen Liegenschaften des Finanzvermögens und jene des Verwaltungsvermögens haben grundsätzlich keine Änderung erfahren.

1.2.11 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (Konto 45)

Bei den Liegenschaften des Finanzvermögens sind kleinere Renovationen (Erfahrungszahlen) vorgesehen. Der hier budgetierte Betrag entspricht dem Unterhaltsanteil, welcher aus den Spezialfinanzierungen (Erneuerungsfonds) finanziert und nicht wertvermehrend in die Bilanz gebucht wird.

1.2.12 Ausserordentlicher Ertrag (Konto 48)

Der aus der Neubewertung des Finanzvermögens bei der Einführung von HRM2 entstandenen Neubewertungsgewinn wurde damals in die Neubewertungsreserve eingebucht. HRM2 sieht vor, dass fünf Jahre nach der Bildung (ab 2019) die Neubewertungsreserve über die nächsten fünf Jahre aufgelöst werden muss. Der Auflösungsbetrag wird über das Konto 4896 Entnahme aus Neubewertungsreserve verbucht und beträgt 536 500 Franken.

Aufgrund der vom AGR vorgegebenen Bruttoverbuchung des Kirchgemeindebeitrags sowie der Einlagen in die Fonds der Gesamtkirchgemeinde werden diese zwei Positionen als ausserordentlicher Ertrag ausgewiesen.

1.3 Investitionen

Im Jahr 2021 sind bei den Hochbauten folgende Investitionen vorgesehen:

• St. Franziskus: Gesamtanierung Pfarreiheim (Anteil Planung)	Fr.	300 000
• Guthirt: Oek. Zentrum Ittigen. Fassadensanierung (Anteil GKG)	Fr.	490 000
• St. Antonius, Ersatz Fluchttreppe Kirche	Fr.	160 000
• Heiliggeist, Energetische Fenster	Fr.	<u>92 000</u>
• Total	Fr.	<u>1 042 000</u>

Das Investitionsbudget dient als Grundlage für die Ermittlung des Abschreibungsbedarfs. Investitionsausgaben können nicht auf dem Budgetweg beschlossen werden; für diese ist ein Verpflichtungskredit des zuständigen Organs erforderlich. Aus diesem Grunde sind alle eingestellten Investitionsausgaben, bei welchen noch kein entsprechender Kredit durch den Grossen oder Kleinen Kirchenrat genehmigt wurde, sowohl bezüglich des Ausführungstermins als auch bezüglich der Kredithöhe nicht verbindlich.

2 Ergebnis

2.1 Übersicht Ergebnis GKG

2.1.1 Erfolgsrechnung		<u>Budget 2021</u>	<u>Budget 2020</u>	<u>Rechnung 2019</u>
Betrieblicher Aufwand	(Position 30 - 37)	Fr. 27 589 500	Fr. 28 298 000	Fr. 26 704 959.66
Betrieblicher Ertrag	(Position 40 - 47)	Fr. 24 852 000	Fr. 27 477 000	Fr. 26 687 000.44
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		Fr. -2 737 500	Fr. -821 000	Fr. -17 959.22
Finanzaufwand	(Position 34)	Fr. 380 000	Fr. 388 000	Fr. 749 924.94
Finanzertrag	(Position 44)	Fr. 2 035 000	Fr. 1 846 000	Fr. 2 326 330.71
Ergebnis aus Finanzierung		Fr. 1 655 000	Fr. 1 458 000	Fr. 1 576 405.77
Operatives Ergebnis		Fr. -1 082 500	Fr. 637 000	Fr. 1 558 446.55
Ausserordentlicher Aufwand	(Position 38 - 39)	Fr. 2 713 500	Fr. 3 684 500	Fr. 5 946 871.80
Ausserordentlicher Ertrag	(Position 48 - 49)	Fr. 3 250 000	Fr. 3 380 500	Fr. 4 527 791.75
Ausserordentliches Ergebnis		Fr. 536 500	Fr. -304 000	Fr. -1 419 080.05
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		Fr. -546 000	Fr. 333 000	Fr. 139 366.50
2.1.2 Investitionsrechnung		<u>Budget 2021</u>	<u>Budget 2020</u>	<u>Rechnung 2019</u>
Investitionsausgaben		Fr. 1 042 000	Fr. 1 675 000	Fr. 2 977 922.15
Investitionseinnahmen		Fr. 0	Fr. 0	Fr. 68 837.25
Ergebnis Investitionsrechnung		Fr. 1 042 000	Fr. 1 675 000	Fr. 2 909 084.90

3 Erfolgsrechnung

Die Details der Erfolgsrechnung sind der Beilage 1 zu entnehmen.

3.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	<u>Budget 2021</u>	<u>Budget 2020</u>	<u>Rechnung 2019</u>
30 Personalaufwand	Fr. 13 427 500	Fr. 12 898 500	Fr. 12 317 227.05
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Fr. 5 043 000	Fr. 5 665 500	Fr. 6 065 328.20
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Fr. 679 000	Fr. 713 000	Fr. 304 358.35
34 Finanzaufwand	Fr. 380 000	Fr. 388 000	Fr. 749 924.94
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr. 536 000	Fr. 365 000	Fr. 499 467.09
36 Transferaufwand	Fr. 7 891 000	Fr. 8 645 000	Fr. 7 503 400.92
37 Durchlaufende Beiträge	Fr. 13 000	Fr. 11 000	Fr. 15 178.05
38 Ausserordentlicher Aufwand	Fr. 2 481 500	Fr. 3 543 500	Fr. 5 807 069.10
39 Interne Verrechnungen	Fr. 232 000	Fr. 141 000	Fr. 139 802.70
3 Aufwand	Fr. 30 683 000	Fr. 32 370 500	Fr. 33 401 756.40
40 Fiskalertrag	Fr. 23 610 000	Fr. 26 180 000	Fr. 25 267 141.50
42 Entgelte	Fr. 246 000	Fr. 268 000	Fr. 223 960.80
43 Verschiedene Erträge	Fr. 0	Fr. 0	Fr. 90 429.29
44 Finanzertrag	Fr. 2 035 000	Fr. 1 846 000	Fr. 2 326 330.71
45 Entnahmen aus Fonds + Spezialfinanzierungen	Fr. 60 000	Fr. 60 000	Fr. 60 549.77
46 Transferertrag	Fr. 923 000	Fr. 958 000	Fr. 1 029 741.03
47 Durchlaufende Beiträge	Fr. 13 000	Fr. 11 000	Fr. 15 178.05
48 Ausserordentlicher Erfolg	Fr. 3 018 000	Fr. 3 239 500	Fr. 4 387 989.05
49 Interne Verrechnungen	Fr. 232 000	Fr. 141 000	Fr. 139 802.70
4 Ertrag	Fr. 30 137 000	Fr. 32 703 500	Fr. 33 541 122.90
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr. -546 000	Fr. 333 000	Fr. 139 366.50

4 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 31.12.2019		Budget 2020				Budget 2021				Eigenkapital per 31.12.2021		
Fr.		Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch		Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch		Fr.		
	Konto	Konto	Konto	Konto	Konto	Konto	Konto	Konto	Konto			
29	Eigenkapital	61 202 244.44	4 241 500.00	-3 299 500.00	3 017 500.00	-3 624 000.00				Eigenkapital	61 537 744.44	
	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen									Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen		
290		2 551 841.61	Einlagen in SF EK	365 000.00	Entnahmen aus SF EK	- 60 000.00	Einlagen in SF EK	536 000.00	Entnahmen aus SF EK	- 60 000.00	3 332 841.61	
29000	Allgemeiner Haushalt	2 551 841.61	3510	365 000.00	4510	- 60 000.00	3510	536 000.00	4510	- 60 000.00	Allgem einer Haushalt	3 332 841.61
293	Vorfinanzierungen	3 052 026.28	Einlagen in Vorfinanzierungen EK	2 581 500.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen EK	-2 581 500.00	Einlagen in Vorfinanzierungen EK	2 481 500.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen EK	-2 481 500.00	Vorfinanzierungen	3 052 026.28
29300	Allgemeiner Haushalt	3 052 026.28	3893	2 581 500.00	4893	-2 581 500.00	3893	2 481 500.00	4893	-2 481 500.00	Allgem einer Haushalt	3 052 026.28
294	Reserven	15 832 609.00	Einlagen	962 000.00	Entnahmen	-	Einlagen	-	Entnahmen	-	Reserven	16 794 609.00
29400	Zusätzliche Abschreibungen	15 832 609.00	3894	962 000.00	4894	-	- 3894	-	- 4894	-	Zusätzliche Abschreibungen	16 794 609.00
296	Neubewertungsreserve FV	4 198 800.00	Einlagen	-	Entnahmen	- 658 000.00	Einlagen	-	Entnahmen	- 536 500.00	Neubewertungsreserve FV	3 004 300.00
29600	Neubewertungsreserve FV	2 144 800.00	3896	-	4896	- 658 000.00	3896	-	4896	- 536 500.00	Neubewertungsreserve FV	950 300.00
29601	Schwankungsreserve FV	2 054 000.00	3896	-	4896	-	- 3896	-	- 4896	-	Schwankungsreserve FV	2 054 000.00
299	Bilanzüberschuss	35 566 967.55	Jahresergebnis Überschuss (+) / Defizit (-)	333 000.00	Jahresergebnis Überschuss (+) / Defizit (-)	-	Jahresergebnis Überschuss (+) / Defizit (-)	-	- 546 000.00	Bilanzüberschuss	35 353 967.55	

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die geplanten Veränderungen des Eigenkapitals. Die grössten Veränderungen der einzelnen Positionen sind die fehlenden zusätzlichen Abschreibungen (Konto 294) sowie die Auflösung der Neubewertungsreserven (Konto 296).

5 Antrag des Kleinen Kirchenrates an den Grossen Kirchenrat

Der Grosse Kirchenrat auf Antrag des Kleinen Kirchenrates beschliesst:

- a) Die Kirchensteueranlage für das Jahr 2021 wird auf einen Bruchteil von 0,197 der einfachen Steuer festgesetzt. Das Steuerinkasso erfolgt gemeinsam mit den Staats- und Gemeindesteuern.
- b) Das vom Kleinen Kirchenrat vorgelegte Budget für das Jahr 2021 mit Einnahmen von 30 137 000 Franken und Ausgaben von 30 683 000 Franken wird genehmigt. Es resultiert ein budgetierter Verlust von 546 000 Franken.

KLEINER KIRCHENRAT

1019. Sitzung des Kleinen Kirchenrats
vom 29. Oktober 2020

Präsident

Leiter Verwaltung

Sig.
Karl-Martin Wyss

Sig.
Alexander Stüssi

6 Anhang

6.1 Abschreibungen

6.1.1 Ordentliche Abschreibungen

Per 31. Dezember 2021 werden die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens voraussichtlich 16,9 Mio. Franken betragen. Seit Einführung von HRM2 haben sich diese wie folgt verändert:

	Zuwachs zum Vorjahr	per 31. Dezember
Bestandesrechnung 2013		0
Bilanz 2014 ¹	583 419	583 419
Bilanz 2015	1 387 962	1 971 381
Bilanz 2016	4 089 375	6 060 756
Bilanz 2017	3 588 519	9 649 275
Bilanz 2018	3 243 607	12 892 882
Bilanz 2019	2 668 127	15 561 009
Voraussichtliche Bilanz 2020	Rund 962 000	16 523 009
Voraussichtliche Bilanz 2021	363 000	16 886 009

Ende 2021 werden die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens in der Bilanz rund 16,9 Mio. Franken betragen. Mit HRM2 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer der Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer:

- Orgeln haben wie Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge eine Nutzungsdauer von 10 Jahren und müssen somit mit 10 % p.a. abgeschrieben werden.
- Die Nutzungsdauer für Pfarreizentren beträgt 25 Jahre. Folglich müssen diese Investitionen jährlich mit 4 % abgeschrieben werden.
- Die Nutzungsdauer für Kirchen und Pfarrhäuser beträgt 40 Jahre. Folglich müssen diese Investitionen jährlich mit 2,5 % abgeschrieben werden.

Die planmässigen (ordentlichen) Abschreibungen sind mit 679 000 Franken budgetiert.

¹ Bilanzkonto 140 unter HRM2

Die Entwicklung der Abschreibungen der letzten Jahre zeigt nachfolgende Tabelle auf.

	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen, Konto 3300
Erfolgsrechnung 2014	4 062.30
Erfolgsrechnung 2015	6 635.30
Erfolgsrechnung 2016	62 695.75
Erfolgsrechnung 2017	173 505.35
Erfolgsrechnung 2018	299 905.20
Erfolgsrechnung 2019	304 358.35
Budget 2020	713 000.00
Budget 2021	679 000.00

Durch die laufenden Investitionen und die lineare Abschreibung nach Nutzungsdauer nehmen die Abschreibungen in den nächsten Jahren weiter zu, bis sie ungefähr die jährlich anvisierten Investitionen von 1,5 Mio. Franken erreicht haben.

6.1.2 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.

Diese zusätzlichen Abschreibungen sind zu budgetieren und werden beim Rechnungsabschluss in der Bilanz unter dem Konto "Einlagen in finanzpolitische Reserven" verbucht.

	Einlagen in finanzpolitische Reserven Konto 3894
Erfolgsrechnung 2014	1 087 918.55
Erfolgsrechnung 2015	1 783 462.80
Erfolgsrechnung 2016	3 729 375.15
Erfolgsrechnung 2017	3 433 519.35
Erfolgsrechnung 2018	3 193 606.60
Erfolgsrechnung 2019	2 604 726.55
Budget 2020	962 000.00
Budget 2021	0.00
Total	16 794 609.00

Dieses Bilanzkonto (finanzpolitische Reserve) wird per Ende 2021 voraussichtlich einen Saldo von rund 16,8 Mio. Franken aufweisen. Wird diese Wertberichtigung dem Verwaltungsvermögen gegenübergestellt, ist ersichtlich, dass per Ende 2021 voraussichtlich 1,1 Mio. Franken der Investitionen ins Verwaltungsvermögen der letzten acht Jahren nicht abgeschrieben sein werden.

Aufgrund des budgetierten Verlustes ist im Jahr 2021 keine Budgetierung von zusätzlichen Abschreibungen möglich.

6.2 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kleine Kirchenrat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von 75 000 Franken (Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung.

Gemäss Definition des Amtes für Gemeinden und Raumordnung (AGR) schaffen Investitionsausgaben Vermögen, das:

- mehrjährig genutzt wird oder
- eine neue oder erweiterte Nutzung von bestehendem Vermögen ermöglicht oder
- die Nutzungsdauer von bestehendem Vermögen verlängert.

Reine Unterhaltsarbeiten können auch mit höheren Beträgen als den erwähnten 75 000 Franken der Erfolgsrechnung belastet werden.



Katholische Kirche Region Bern

Römisch-katholische Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung

Budget 2021

Erfolgsrechnung

Beilage 1

Seite 1 von 7

	Budget 2021 Fr.	Budget 2020 Fr.	Rechnung 2019 Fr.
3 AUFWAND	30'683'000.00	32'370'500.00	33'401'756.40
30 Personalaufwand	13'427'500.00	12'898'500.00	12'317'227.05
300 Behörden und Kommissionen	164'000.00	171'000.00	154'080.00
3000 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	92'000.00	92'000.00	87'600.00
3001 Vergütungen an Behörden und Kommissionen	72'000.00	79'000.00	66'480.00
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'840'500.00	10'309'500.00	9'881'429.64
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'840'500.00	10'309'500.00	9'881'429.64
304 Zulagen	120'000.00	115'000.00	118'045.10
3040 Kinder- und Ausbildungszulagen	120'000.00	115'000.00	118'045.10
305 Arbeitgeberbeiträge	2'057'000.00	2'056'000.00	1'992'181.16
3050 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	625'000.00	628'000.00	605'736.86
3052 AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'159'000.00	1'156'000.00	1'118'375.75
3053 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	107'000.00	107'000.00	107'397.50
3054 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	160'000.00	160'000.00	155'159.65
3055 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'000.00	5'000.00	5'511.40
309 Übriger Personalaufwand	246'000.00	247'000.00	171'491.15
3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	209'000.00	213'000.00	144'501.50
3091 Personalwerbung	18'000.00	18'000.00	10'233.00
3099 Übriger Personalaufwand	19'000.00	16'000.00	16'756.65
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'043'000.00	5'665'500.00	6'065'328.20
310 Material- und Warenaufwand	1'094'500.00	1'164'000.00	890'882.60
3100 Büromaterial	69'000.00	74'500.00	42'666.90
3101 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	131'500.00	126'500.00	14'791.70
3102 Drucksachen, Publikationen	714'500.00	806'000.00	721'744.85
3103 Fachliteratur, Zeitschriften	33'500.00	35'500.00	15'372.55
3104 Lehrmittel	89'000.00	79'000.00	83'156.90
3105 Lebensmittel	25'500.00	25'500.00	-
3109 Übriger Material- und Warenaufwand	31'500.00	17'000.00	13'149.70
311 Nicht aktivierbare Anlagen	241'500.00	228'500.00	280'904.95
3110 Büromöbel und Geräte	40'000.00	46'000.00	17'299.60
3111 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	35'000.00	6'500.00	18'978.55
3113 Hardware	66'000.00	103'000.00	111'706.70

Erfolgsrechnung

Beilage 1

Seite 2 von 7

	Budget 2021 Fr.	Budget 2020 Fr.	Rechnung 2019 Fr.
3118	47'000.00	6'000.00	64'053.00
3119	53'500.00	67'000.00	68'867.10
312	644'000.00	679'000.00	634'099.29
3120	644'000.00	679'000.00	634'099.29
313	1'035'500.00	911'500.00	775'281.85
3130	135'500.00	130'500.00	90'878.35
3131	-	-	-
3132	389'000.00	284'000.00	206'028.50
3133	342'000.00	341'000.00	337'030.95
3134	150'000.00	143'000.00	136'390.85
3137	19'000.00	13'000.00	4'953.20
314	903'000.00	1'443'000.00	1'815'153.85
3144	903'000.00	1'443'000.00	1'815'153.85
315	209'000.00	229'500.00	116'411.25
3150	2'000.00	2'000.00	893.95
3151	56'000.00	104'000.00	32'979.90
3153	4'000.00	4'000.00	141.95
3158	92'500.00	65'000.00	61'532.05
3159	54'500.00	54'500.00	20'863.40
316	114'500.00	111'000.00	120'528.30
3160	104'000.00	103'000.00	112'727.80
3162	7'500.00	5'000.00	4'174.25
3169	3'000.00	3'000.00	3'626.25
317	246'500.00	244'500.00	113'206.47
3170	179'000.00	175'000.00	104'385.62
3171	67'500.00	69'500.00	8'820.85
318	300'000.00	300'000.00	277'548.64
3181	300'000.00	300'000.00	277'548.64
319	254'500.00	354'500.00	1'041'311.00
3198	213'500.00	313'500.00	1'041'311.00
3199	41'000.00	41'000.00	-

Erfolgsrechnung

Beilage 1

Seite 3 von 7

	Budget 2021 Fr.	Budget 2020 Fr.	Rechnung 2019 Fr.
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	679'000.00	713'000.00	304'358.35
330 Sachanlagen VV	679'000.00	713'000.00	304'358.35
3300 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	679'000.00	713'000.00	304'358.35
34 Finanzaufwand	380'000.00	388'000.00	749'924.94
340 Zinsaufwand	149'500.00	149'500.00	109'333.81
3406 Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000.00	5'000.00	4'202.95
3409 Übrige Passivzinsen	144'500.00	144'500.00	105'130.86
341 Realisierte Kursverluste	-	-	430'800.00
3411 Realisierte Kursverluste auf Sachanlagen FV	-	-	430'800.00
342 Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	6'500.00	6'500.00	5'511.93
3420 Kapitalbeschaffung und -verwaltung	6'500.00	6'500.00	5'511.93
343 Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	222'500.00	230'500.00	204'224.80
3430 Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	130'000.00	135'000.00	111'222.25
3431 Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	3'000.00	4'000.00	2'641.90
3439 Übriger Liegenschaftsaufwand FV	89'500.00	91'500.00	90'360.65
344 Wertberichtigung Anlagen FV	-	-	-
3440 Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	-	-	-
3441 Wertberichtigung Sachanlagen FV	-	-	-
349 Verschiedener Finanzaufwand	1'500.00	1'500.00	54.40
3499 Übriger Finanzaufwand	1'500.00	1'500.00	54.40
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	536'000.00	365'000.00	499'467.09
351 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	536'000.00	365'000.00	499'467.09
3510 Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	536'000.00	365'000.00	499'467.09
36 Transferaufwand	7'891'000.00	8'645'000.00	7'503'400.92
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	707'500.00	760'000.00	744'024.30
3611 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	484'500.00	537'000.00	524'728.30
3612 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	223'000.00	223'000.00	219'296.00

Erfolgsrechnung

Beilage 1

Seite 4 von 7

	Budget 2021 Fr.	Budget 2020 Fr.	Rechnung 2019 Fr.
363	7'183'500.00	7'885'000.00	6'759'376.62
3631	2'393'000.00	2'499'000.00	2'450'529.00
3632	538'500.00	561'000.00	433'485.30
3634	1'148'000.00	1'253'000.00	1'012'944.75
3636	1'758'500.00	2'126'500.00	1'602'762.50
3637	841'500.00	841'500.00	759'655.07
3638	504'000.00	604'000.00	500'000.00
364	-	-	-
3640	-	-	-
37	13'000.00	11'000.00	15'178.05
370	13'000.00	11'000.00	15'178.05
3707	13'000.00	11'000.00	15'178.05
38	2'481'500.00	3'543'500.00	5'807'069.10
389	2'481'500.00	3'543'500.00	5'807'069.10
3893	2'481'500.00	2'581'500.00	1'148'342.55
3894	-	962'000.00	2'604'726.55
3896	-	-	2'054'000.00
39	232'000.00	141'000.00	139'802.70
393	8'000.00	8'000.00	7'225.20
3930	8'000.00	8'000.00	7'225.20
394	224'000.00	133'000.00	132'577.50
3940	224'000.00	133'000.00	132'577.50

Erfolgsrechnung

Beilage 1

Seite 5 von 7

		Budget 2021 Fr.	Budget 2020 Fr.	Rechnung 2019 Fr.
4	ERTRAG	30'137'000.00	32'703'500.00	33'541'122.90
40	Fiskalertrag	23'610'000.00	26'180'000.00	25'267'141.50
400	Direkte Steuern natürliche Personen	19'110'000.00	20'180'000.00	20'185'931.10
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	18'500'000.00	19'500'000.00	19'698'760.81
4002	Quellensteuern natürliche Personen	610'000.00	680'000.00	487'170.29
401	Direkte Steuern juristische Personen	4'500'000.00	6'000'000.00	5'081'210.40
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	4'500'000.00	6'000'000.00	5'081'210.40
42	Entgelte	246'000.00	268'000.00	223'960.80
425	Verkäufe	-	-	-
4250	Verkäufe	-	-	-
426	Rückerstattungen	246'000.00	268'000.00	223'960.80
4260	Rückerstattungen Dritter	246'000.00	268'000.00	223'960.80
43	Verschiedene Erträge	-	-	90'429.29
439	Übriger Ertrag	-	-	90'429.29
4390	Übriger Ertrag	-	-	90'429.29
44	Finanzertrag	2'035'000.00	1'846'000.00	2'326'330.71
440	Zinsertrag	167'000.00	162'000.00	213'532.16
4400	Zinsen flüssige Mittel	2'000.00	2'000.00	5'213.17
4401	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen	140'000.00	140'000.00	169'534.30
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen	25'000.00	20'000.00	38'784.69
443	Beteiligungsertrag FV	1'272'000.00	1'054'000.00	843'394.50
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	1'272'000.00	1'054'000.00	843'394.50
444	Wertberichtigung Anlagen FV	-	-	737'111.60
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften FV	-	-	695'112.60
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften	-	-	41'999.00
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	1'000.00	1'000.00	801.60
4450	Erträge aus Darlehen VV	1'000.00	1'000.00	801.60
447	Liegenschaftsertrag VV	595'000.00	629'000.00	531'490.85
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	535'000.00	569'000.00	470'473.00

Erfolgsrechnung

Beilage 1

Seite 6 von 7

	Budget 2021 Fr.	Budget 2020 Fr.	Rechnung 2019 Fr.
4472 Vergütung für Benutzungen Liegenschaften VV	60'000.00	60'000.00	61'017.85
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	60'000.00	60'000.00	60'549.77
451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	60'000.00	60'000.00	60'549.77
4511 Entnahmen aus Fonds EK	60'000.00	60'000.00	60'549.77
46 Transferertrag	923'000.00	958'000.00	1'029'741.03
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	60'000.00	60'000.00	61'570.00
4611 Entschädigungen von Kanton und Konkordaten	60'000.00	60'000.00	61'570.00
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	863'000.00	898'000.00	968'171.03
4636 Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-	35'000.00	35'232.25
4637 Beiträge von privaten Haushalten	863'000.00	863'000.00	932'938.78
469 Verschiedener Transferertrag	-	-	-
4690 Übriger Transferertrag	-	-	-
47 Durchlaufende Beiträge	13'000.00	11'000.00	15'178.05
470 Durchlaufende Beiträge	13'000.00	11'000.00	15'178.05
4707 Private Haushalte	13'000.00	11'000.00	15'178.05
48 Ausserordentlicher Erfolg	3'018'000.00	3'239'500.00	4'387'989.05
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	3'018'000.00	3'239'500.00	4'387'989.05
4893 Entnahme Fonds GKG	2'481'500.00	2'581'500.00	1'148'342.55
4896 Entnahmen aus Neubewertungsreserve	536'500.00	658'000.00	3'239'646.50
49 Interne Verrechnungen	232'000.00	141'000.00	139'802.70
493 Betriebs- und Verwaltungskosten	8'000.00	8'000.00	7'225.20
4930 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	8'000.00	8'000.00	7'225.20
494 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	224'000.00	133'000.00	132'577.50
4940 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	224'000.00	133'000.00	132'577.50
Total Aufwand	30'683'000.00	32'370'500.00	33'401'756.40
Total Ertrag	30'137'000.00	32'703'500.00	33'541'122.90
Ergebnis	-546'000.00	333'000.00	139'366.50

Investitionsrechnung

		Budget 2021 Fr.	Budget 2020 Fr.	Rechnung 2019 Fr.
5	Ausgaben	1'042'000.00	1'675'000.00	3'046'759.40
50	Sachanlagen	1'042'000.00	1'675'000.00	2'973'322.15
504	Hochbauten	1'042'000.00	1'675'000.00	2'973'322.15
5040	Hochbauten	1'042'000.00	1'675'000.00	2'973'322.15
54	Darlehen	-	-	4'600.00
547	Private Haushalte	-	-	4'600.00
5470	Darlehen an private Haushalte	-	-	4'600.00
59	Übertrag an Bilanz	-	-	68'837.25
590	Passivierungen	-	-	68'837.25
5900	Passivierte Einnahmen	-	-	68'837.25
6	Einnahmen	1'042'000.00	1'675'000.00	3'046'759.40
60	Übertrag Sachanlagen ins Finanzvermögen	-	-	-
604	Übertragung Hochbauten	-	-	-
6040	Übertrag Hochbauten allgemein	-	-	-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-	-	837.25
635	Private Unternehmungen	-	-	837.25
6350	Investitionsbeiträge private Unternehmungen Allg. Haushalt	-	-	837.25
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-	68'000.00
642	Gemeinden und Zweckverbände	-	-	68'000.00
6420	Rückzahlung von Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände	-	-	68'000.00
69	Übertrag an Bilanz	1'042'000.00	1'675'000.00	2'977'922.15
690	Aktivierungen	1'042'000.00	1'675'000.00	2'977'922.15
6900	Aktivierte Ausgaben	1'042'000.00	1'675'000.00	2'977'922.15

Kto.	Bezeichnung	Erklärung Inhalt
3000	Entsch.Tag-u.Sitzungsg.Behörden/Kommiss.	Pauschalen Räte und Kommissionen
3001	Vergütung an Behörden u.Komm./(n.z.massg.Lohn)	Sitzungsgelder Räte und Kommissionen
3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	Alle Mitarbeitende der Gesamtkirchgemeinde
3040	Gde.eigene Kinder- und Ausbildungszulagen	Betreuungszulagen der GKG
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	
3054	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	Alle Mitarbeitende der GKG
3091	Personalwerbung	Inserate Personalwerbung
3099	Übriger Personalaufwand	z.B. Firmenlauf, Weihnachtsessen etc.
3100	Büromaterial	Büromaterial, Drucksachen und Kopien
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	und z.B. Reinigungsmaterial
3102	Drucksachen, Publikationen	Pfarrblatt, Amtliche Publikationen
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	Zeitschriften, Bücher und Messbücher
3104	Lehrmittel	Unterrichtsmaterial und Schülerfranken
3105	Lebensmittel	Lebensmittel für Anlässe etc.
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	Übriger Material und Warenaufwand
3110	Büromöbel und -geräte	Büromöbel, -maschinen und -einrichtungen
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	z.B. Rasenmäher, Putzmaschinen, Werkzeuge,
3113	Hardware	Computer, Drucker, Kopierer und Beamer
3118	Immaterielle Anlagen	Systemerweiterungen, Software, Lizenzen (neu)
3119	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen	Betriebsmobiliar, Musikinstrumente, Paramenten
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	Heizmaterial, Elektrizität, Abfall, Abwasser
3130	Dienstleistungen Dritter	Telefon, Seelsorgeaushilfen, Post- Bankspesen
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	Planungen Bauvorhaben zur Vorbereitung der Kreditbewilligung
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	Datenschutzdelegierte, Revision, Referenten
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	Auslagerung IT, Aussenunterstützung, Support
3134	Sachversicherungsprämien	Haftpflicht-, Mobiliar- + Gebäudeversicherung

Kto.	Bezeichnung	Erklärung Inhalt
3137	Steuern und Abgaben	Liegenschaftssteuern Verwaltungsvermögen
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	Liegenschafts- + Gartenunterhalt VV
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	Reparaturen, Unterhalt + Service
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	Rep. Orgeln, Klaviere, Flügel, Serviceabos
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	Reparaturen und Unterhalt
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	Wartungsverträge + jährliche Lizenzgebühren
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	Übriger Unterhalt
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	Räume Kirchen, Baurechtszins, Büros
3162	Raten für operatives Leasing/Mietleasing	Elektroauto der GKG
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	UPD Cablecom, übrige Mieten
3170	Reisekosten und Spesen	Behörden-, Fahr- und Repräsentationsspesen
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	Lagerbeiträge JUBLA und Pfadfinder
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	Abschreibungen Steuern
3198	Angebote Kirche	Kirchgemeindebeitrag (bis 2019), Freie Kredite
3199	Übriger Betriebsaufwand	Kirchgemeindebeitrag (bis 2019), Freie Kredite
3300	Planm. Abschreibungen Sachanlagen	Hochbauten Verwaltungsvermögen GKG
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	Gemeinde- + Fondsdarlehen Kirchgem.+ GKG
3409	Übrige Passivzinsen	Vergütungszinsen auf Steuerguthaben
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	Depotverwaltungskosten
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	Liegenschaftsunterhalt Finanzvermögen
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	Anteil Marktmiete, Gartenunterhalt etc. LS Finanzvermögen
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	Steuern, Wasser, Energie Honorar Pfister
3440	Wertberichtigung Finanzanlagen FV	Wertberichtigungen Wertschriften
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen
3499	Übriger Finanzaufwand	Negativzinsen Bank-+ Post-Konten
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	Ordentliche Einlagen (Erneuerungsfonds)

Kto.	Bezeichnung	Erklärung Inhalt
3611	Entschädigungen an Kantone	Gebühren Steuerinkasso an den Kanton
3612	Entsch.an Gemeinden u.Zweckverbände	Steuerregisterführung, Auswärtige Seelsorge
3631	Beiträge an Kanton	Beitrag an die röm.-kath. Landeskirche
3632	Beitr.a.Gemeinden u.Zweckverbände	Oek. Zentren Laupen, Kehrsatz, Ittigen und Kahtbern.ch
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	Missione Cattolica Italiana, Ferienhaus Schwarzsee, Rituale Dekanat
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	AKiB, FASA, Voirol, Studierendenseelsorge, Soziale- und Kirchliche Institutionen
3637	Beiträge an private Haushalte	Auszahlungen Kollekten Pfarramtliche Gelder
3638	Beiträge an das Ausland	Entwicklungshilfe und Missionen
3640	Wertberichtigungen Darlehen VV	Wertberichtigungen Darlehen
3707	Private Haushalte	Auszahlungen Kollekten nicht Pfarramtl. Gelder
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	Bruttoverbuchung Fonds
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	Zusätzliche Abschreibungen
3896	Einlage in Neubewertungsreserve	Umgliederung Schwankungsreserve
3930	Int. Verr. von Betriebs- u.Verwaltungsk.	Verwaltungsaufwand LS Finanzvermögen
3940	Int.Verr.v.Zinsen und Finanzaufwand	Verrechnete Passivzinsen LS Finanzvermögen
4000	Einkommens-u.Vermögenssteuern natürliche Pers.	Kirchensteuern natürliche Personen
4002	Quellensteuern natürliche Personen	Kirchensteuern ausländische natürliche Pers.
4010	Gewinn- u. Kapitalsteuern juristische Personen	Steuern juristische Personen
4260	Rückerstattungen Dritter	Versicherungsleistungen, Sachleistungen Verwaltung, Nebenkosten
4390	Übriger Ertrag	Überschuss Fonds Froberg
4400	Zinsen flüssige Mittel	Bank- und Postkonten, Pfarramtliche Gelder
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	Verzugszinsen auf Steuerguthaben
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen	Wertschriften und Guthaben
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	Liegenschaften Finanzvermögen

Kto.	Bezeichnung	Erklärung Inhalt
4443	Marktwertanpassung Liegenschaften FV	Folgebewertungen von Liegenschaften
4450	Erträge aus Darlehen VV	Darlehenszinsen
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	Mieten aus Verwaltungsvermögen
4472	Vergüt.für Benützung Liegenschaften VV	Raummieten Pfarrei- und Kirchgemeinderäume
4511	Entnahmen aus Fonds EK	Spezialfinanzierungen und Pfarramtl. Gelder
4611	Entschädigungen von Kantonen	Kanton Bern für Fachstelle Ehe-Partnerschaft-Familie
4636	Beitr.v.priv.Organisationen o.Erwerbszw.	Nettoertrag Hausverwaltung Dählhölzliweg 19
4637	Beiträge von privaten Haushalten	Einnahmen Kollekten Pfarramtliche Gelder
4707	Durchlaufende Beiträge privater Haushalte	Einnahmen Kollekten FASA
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	Bruttoverbuchung Fonds
4896	Entnahme aus Neubewertungsreserve	Umgliederung Schwankungsreserve
4930	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.	Verwaltungsaufwand LS Finanzvermögen
4940	Int. Verr. von Zinsen und Finanzaufwand	Passivzinsen LS Finanzvermögen
9000	Ertragsüberschuss	Ertragsüberschuss GKG
	Abkürzungen:	
	VV = Verwaltungsvermögen	
	FV = Finanzvermögen	
	EK = Eigenkapital	
	LS = Liegenschaften	
	GKG = Gesamtkirchgemeinde	

Funktionen

	Nr.	Total	nicht zuteilbar	Total zuteilbar	Finanzen und Steuern	Infrastruktur	Organisation	Kultus	Bildung	Soziales	Kultur
Aufwand											
Personalaufwand	30	13'427'500.00	-	13'427'500.00	-	1'385'378.85	4'989'866.10	2'566'565.25	1'242'991.30	2'649'044.35	593'653.95
Sach- und übriger Betriebsaufwand	31	5'043'000.00	-	5'043'000.00	300'000.00	2'479'600.00	933'099.60	682'100.05	89'000.00	321'100.30	238'099.95
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	679'000.00	-	679'000.00	-	679'000.00	-	-	-	-	-
Finanzaufwand	34	380'000.00	-	380'000.00	140'000.00	222'500.00	17'500.00	-	-	-	-
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	536'000.00	-	536'000.00	-	506'000.00	-	30'000.00	-	-	-
Transferaufwand	36	7'891'000.00	-	7'891'000.00	484'500.00	476'000.00	173'000.00	2'762'166.65	-	3'902'666.65	92'666.65
Durchlaufende Beiträge	37	13'000.00	-	13'000.00	-	-	-	-	-	13'000.00	-
Ausserordentlicher Aufwand	38	2'481'500.00	2'481'500.00	-	-	-	-	-	-	-	-
Übriger Aufwand	39	232'000.00	-	232'000.00	-	232'000.00	-	-	-	-	-
Total Aufwand		30'683'000.00	2'481'500.00	28'201'500.00	924'500.00	5'980'478.85	6'113'465.70	6'040'831.95	1'331'991.30	6'885'811.30	924'420.55

Ertrag											
Fiskalertrag	40	23'610'000.00	-	23'610'000.00	23'610'000.00	-	-	-	-	-	-
Entgelte	42	246'000.00	-	246'000.00	-	159'666.65	2'333.35	39'666.70	-	42'000.00	2'333.35
Übrige Erträge	43	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanzertrag	44	2'035'000.00	-	2'035'000.00	140'000.00	1'867'000.00	28'000.00	-	-	-	-
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	60'000.00	-	60'000.00	-	55'000.00	-	5'000.00	-	-	-
Transferertrag	46	923'000.00	-	923'000.00	-	-	-	863'000.00	-	60'000.00	-
Durchlaufende Beiträge	47	13'000.00	-	13'000.00	-	-	-	-	-	13'000.00	-
Ausserordentlicher Ertrag	48	3'018'000.00	3'018'000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
Interne Verrechnungen	49	232'000.00	-	232'000.00	-	232'000.00	-	-	-	-	-
Total Ertrag		30'137'000.00	3'018'000.00	27'119'000.00	23'750'000.00	2'313'666.65	30'333.35	907'666.70	-	115'000.00	2'333.35

Abschluss Erfolgsrechnung -546'000.00

Fiskalertrag Netto

Fiskalertrag Netto 22'825'500.00

Nettoaufwand Funktionen	Infrastruktur	Organisation	Kultus	Bildung	Soziales	Kultur
Nettoaufwand Funktionen	3'666'812.20	6'083'132.35	5'133'165.25	1'331'991.30	6'770'811.30	922'087.20
Anteil in % von Fiskalertrag netto	16.06%	26.65%	22.49%	5.84%	29.66%	4.04%
Umlage Infrastruktur und Organisation	-3'666'812.20	-6'083'132.35	3'534'954.23	917'275.80	4'662'719.17	634'995.35
Nettoaufwand Funktionen nach Umlage			8'668'119.48	2'249'267.10	11'433'530.47	1'557'082.55
Anteil in % von Fiskalertrag netto			37.98%	9.85%	50.09%	6.82%