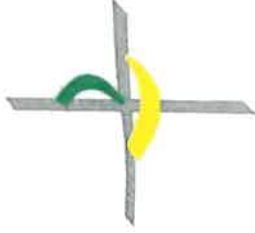


# Ev.-ref. Kirchgemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

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



Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde | Münchenbuchsee-Moosseedorf

## Budget 2024

---

Kirchgemeinderat

23.10.2023

Kirchgemeindeversammlung

11.12.2023



## Inhaltsverzeichnis

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



# Vorbericht Budget 2024

## 1 Berichterstattung

### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

### 1.2 Abschreibungen

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

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 1'182'870.00

wird inwert

10 Jahren

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2028

linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von

10.00%

oder

CHF 118'287.00

#### 1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

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

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

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

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

Zusätzliche Abschreibungen sind aufzulösen, wenn

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

Im Budgetjahr 2024 ist keine Auflösung zusätzlicher Abschreibungen erforderlich.



### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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

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

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

*Das Budget 2024 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 198'240 aus*. Mit der Jahresrechnung 2022 wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 181'567.20 erreicht, es mussten zudem Einlagen in die finanzpolitischen Reserven getätigt werden, da die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Grund für diesen Ertragsüberschuss war sicher, dass die Steuererträge massiv höher ausgefallen sind, als angenommen. Zudem wurden einige Positionen zwar budgetiert, jedoch nicht umgesetzt. Das Budget 2024 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

<b>Steueranlage:</b>	2024	2023	2022
von der einfachen Steuer	<b>0.1955</b>	<b>0.1955</b>	<b>0.1955</b>

### 2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

#### 2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand erhöht sich um rund CHF 42'000.00 gegenüber dem Budget 2022 und steigt um rund CHF 172'000 gegenüber der Jahresrechnung 2022 (vgl. Betrieblicher Aufwand Rubrik 30). Der Grund dafür liegt darin, dass zusätzliche gemeindeeigene Stellenprozentante für eine Sozialdiakonische Mitarbeitende Person gerechnet wurde. Zudem ist das Pfarrteam nun komplett und alle gesprochenen gemeindeigenen Stellen sind wieder besetzt. Andererseits muss erwähnt werden, dass im Rechnungsjahr 2022 etliche budgetierten Bereiche im Zusammenhang mit dem Personalaufwand nicht ausgeschöpft wurden.





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

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand steigt im Vergleich zur Rechnung 2022 um CHF 187'000.00. Es wurden verschiedene geplante Projekte berücksichtigt. So zum Beispiel die Revision Coporate Design mit CHF 25'000.00, die Fensterläden im Pfarrhaus sollen aufgefrischt werden (CHF 15'500.00) und im Pfarrhaus ist die Sanierung des Besprechungszimmers mit CHF 9'500.00 berücksichtigt. Zudem ist für die neue Homepage CHF 15'000 eingestellt. Ein Teil der Arbeiten für die Homepage fallen noch im Jahr 2023 an.

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

Die Budgetierung des Steuerertrages ist nach wie vor schwierig abzuschätzen. Diese Budgetierung erfolgte auf der Basis der Steuerdaten aus dem Jahr 2022 sowie aufgrund von Erfahrungswerten und der Auskünfte der Finanzverwaltungen von Münchenbuchsee und Moosseedorf. Der Steuerertrag wurde mit rund CHF 140'000.00 über dem Budget 2023 und mit rund CHF 261'000.00 unter der Jahresrechnung 2022 budgetiert (vgl. Fiskalertrag Rubrik 40).

### **2.3 Investitionen**

Es sind im Jahr 2024 Investitionsausgaben geplant. Einerseits sind Sanierungen beim Kirchgemeindehaus Münchenbuchsee, Foyer etc. im Umfang von CHF 293'000 und die Umgestaltung des Pfarrgartens in Münchenbuchsee im Umfang von CHF 85'000 geplant. Auf der Einnahmenseite verbuchen wir wie in den vergangenen Jahren die Amortisationsrate von CHF 50'000, herführend aus der Rückzahlung des Darlehens an die Wohnbaugenossenschaft Moosee.



### 3.1 Erfolgsrechnung

#### Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2024 bis 31.12.2024  
Ev.-ref. Kirchgemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	1 214 900	1 172 700	1 043 008.30
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	693 120	589 070	506 062.76
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	165 700	150 900	136 416.65
36 Transferaufwand	536 700	528 700	569 575.40
37 Durchlaufende Beiträge	52 000	57 000	52 469.04
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>2 662 420</b>	<b>2 498 370</b>	<b>2 307 532.15</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	2 260 000	2 120 000	2 521 241.35
42 Entgelte	12 700	11 000	22 527.20
46 Transferertrag	69 000	84 000	79 489.23
47 Durchlaufende Beiträge	52 000	57 000	52 469.04
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>2 393 700</b>	<b>2 272 000</b>	<b>2 675 726.82</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>- 268 720</b>	<b>- 226 370</b>	<b>368 194.67</b>
34 Finanzaufwand	1 600	3 100	1 129.85
44 Finanzertrag	72 080	70 140	93 426.35
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>70 480</b>	<b>67 040</b>	<b>92 296.50</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>- 198 240</b>	<b>- 159 330</b>	<b>460 491.17</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand			278 923.97
48 Ausserordentlicher Ertrag			
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			<b>- 278 923.97</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>- 198 240</b>	<b>- 159 330</b>	<b>181 567.20</b>



### 3.2 Investitionsrechnung

#### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Sachgruppen, 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
<b>Investitionsausgaben</b>			
50 Sachanlagen	378 000		465 340.62
52 Immaterielle Anlagen			
54 Darlehen			
56 Eigene Investitionsbeiträge			
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>378 000</b>		<b>465 340.62</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>			
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen			
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
64 Rückzahlung von Darlehen	50 000	50 000	50 000.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000.00</b>
<b>Investitionen</b>			
Total Investitionsausgaben	378 000		465 340.62
Total Investitionseinnahmen	50 000	50 000	50 000.00
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>- 328 000</b>	<b>50 000</b>	<b>- 415 340.62</b>
	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		



### 3.3 Übersicht Budget

#### Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Total betrieblicher Aufwand	2 662 420	2 498 370	2 307 532.15
Total betrieblicher Ertrag	2 393 700	2 272 000	2 675 726.82
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>- 268 720</b>	<b>- 226 370</b>	<b>368 194.67</b>
Finanzaufwand	1 600	3 100	1 129.85
Finanzertrag	72 080	70 140	93 426.35
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>70 480</b>	<b>67 040</b>	<b>92 296.50</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>- 198 240</b>	<b>- 159 330</b>	<b>460 491.17</b>
Ausserordentlicher Ertrag			278 923.97
Ausserordentlicher Aufwand			- 278 923.97
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			<b>181 567.20</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>- 198 240</b>	<b>- 159 330</b>	<b>181 567.20</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		
<b>Investitionsrechnung</b>			
Total Investitionsausgaben	378 000		465 340.62
Total Investitionseinnahmen	50 000	50 000	50 000.00
Einnahmenüberschuss in ER			
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>- 328 000</b>	<b>50 000</b>	<b>- 415 340.62</b>
	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		





## 4.1 Erfolgsrechnung Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

### Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Total</b>	<b>2 664 020</b>	<b>2 465 780</b>	<b>2 501 470</b>	<b>2 342 140</b>	<b>2 769 153.17</b>	<b>2 769 153.17</b>
Nettoergebnis		198 240		159 330		
<b>3</b>	<b>2 664 020</b>		<b>2 501 470</b>		<b>2 587 585.97</b>	
<b>30</b>	<b>1 214 900</b>		<b>1 172 700</b>		<b>1 043 008.30</b>	
<b>300</b>	<b>48 600</b>		<b>46 900</b>		<b>44 146.70</b>	
3000	48 600		46 900		44 146.70	
<b>301</b>	<b>1 028 300</b>		<b>987 500</b>		<b>873 893.35</b>	
3010	1 028 300		987 500		873 893.35	
<b>305</b>	<b>124 000</b>		<b>121 000</b>		<b>119 699.50</b>	
3050	60 000		60 000		56 823.00	
3052	45 500		43 000		48 323.05	
3053	18 500		18 000		14 553.45	
3054						
<b>309</b>	<b>14 000</b>		<b>17 300</b>		<b>5 268.75</b>	
3090	11 500		14 800		2 802.40	
3099	2 500		2 500		2 466.35	
<b>31</b>	<b>693 120</b>		<b>589 070</b>		<b>506 062.76</b>	
<b>310</b>	<b>141 450</b>		<b>108 760</b>		<b>97 146.50</b>	
3100	8 000		7 500		7 493.05	
3101	17 400		17 400		14 148.00	
3102	103 900		71 000		64 953.45	
3103	6 800		7 600		4 836.55	
3104	5 350		5 260		5 715.45	
3109						
<b>311</b>	<b>6 400</b>		<b>17 400</b>		<b>5 846.10</b>	
3110	4 500		14 500		1 309.55	
3111	1 900		2 900		3 637.55	
3113					899.00	

Datum: 31.10.2023

Budget 2024



## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen (VV)</b>	<b>94 150</b>		<b>92 150</b>		<b>79 911.42</b>	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	94 150		92 150		79 911.42	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>53 650</b>		<b>51 450</b>		<b>61 654.29</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	18 400		17 000		18 763.14	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7 850		7 850		17 893.70	
3134	Sachversicherungsprämien	27 400		26 600		24 997.45	
<b>314</b>	<b>Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>123 300</b>		<b>77 600</b>		<b>75 829.08</b>	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	123 300		77 600		75 829.08	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>49 900</b>		<b>35 100</b>		<b>40 846.05</b>	
3150	Unterhalt Mobiliar, Büromöbel und -geräte	6 450		6 250		6 043.65	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1 000		1 000			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	42 450		27 850		34 802.40	
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	<b>11 700</b>		<b>10 200</b>		<b>12 853.95</b>	
3160	Miete + Pacht Liegenschaften	11 700		10 200		12 853.95	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigung</b>	<b>68 200</b>		<b>65 090</b>		<b>44 796.65</b>	
3170	Reisekosten und Spesen	48 600		48 000		31 309.80	
3171	Exkursionen,Schulreisen+Lager	19 600		17 090		13 486.85	
<b>318</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>11 000</b>		<b>12 000</b>		<b>13 278.73</b>	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					2 857.98	
3181	tatsächliche Forderungsverluste	11 000		12 000		10 420.75	
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>133 370</b>		<b>119 320</b>		<b>73 899.99</b>	
3198	Kirchliche Aufgaben	133 370		119 320		73 899.99	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>165 700</b>		<b>150 900</b>		<b>136 416.65</b>	
<b>330</b>	<b>Sachanlagen Verwaltungsvermögen (VV)</b>	<b>165 700</b>		<b>150 900</b>		<b>136 416.65</b>	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	165 700		150 900		136 416.65	
<b>332</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>						
3320	Planmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen						
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>1 600</b>		<b>3 100</b>		<b>1 129.85</b>	



## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>340</b>	<b>100</b>		<b>100</b>			
3401	100		100			
<b>349</b>	<b>1 500</b>		<b>3 000</b>		<b>1 129.85</b>	
3499	1 500		3 000		1 129.85	
<b>36</b>	<b>536 700</b>		<b>528 700</b>		<b>569 575.40</b>	
<b>361</b>	<b>55 200</b>		<b>52 400</b>		<b>58 235.80</b>	
3611	45 200		42 400		49 201.80	
3612	10 000		10 000		9 034.00	
<b>363</b>	<b>481 500</b>		<b>476 300</b>		<b>511 339.60</b>	
3631	310 000		310 000		349 510.00	
3636	68 500		61 300		61 829.60	
3637	3 000		5 000			
3638	100 000		100 000		100 000.00	
<b>366</b>						
3661						
<b>37</b>	<b>52 000</b>		<b>57 000</b>		<b>52 469.04</b>	
<b>370</b>	<b>52 000</b>		<b>57 000</b>		<b>52 469.04</b>	
3707	52 000		57 000		52 469.04	
<b>38</b>					<b>278 923.97</b>	
<b>389</b>					<b>278 923.97</b>	
3894					278 923.97	
<b>4</b>		<b>2 465 780</b>		<b>2 342 140</b>		<b>2 769 153.17</b>
<b>40</b>		<b>2 260 000</b>		<b>2 120 000</b>		<b>2 521 241.35</b>
<b>400</b>		<b>1 980 000</b>		<b>1 835 000</b>		<b>1 968 414.35</b>



## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000		1 980 000		1 835 000		1 968 414.35
<b>401</b>	<b>Einkommenssteuern natürliche Personen</b>					
4010	Direkte Steuern juristische Personen	280 000		285 000		552 827.00
	Gewinnsteuern juristische Personen	280 000		285 000		552 827.00
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>	12 700		11 000		22 527.20
<b>426</b>	<b>Rückerstattungen</b>	12 700		11 000		22 527.20
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen	12 700		11 000		22 527.20
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>	72 080		70 140		93 426.35
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>	9 080		8 250		10 574.85
4400	Zinsen flüssige Mittel	330		- 500		331.75
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	5 000		5 000		6 493.10
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen	3 750		3 750		3 750.00
<b>447</b>	<b>Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen (VV)</b>	63 000		61 890		82 851.50
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen (VV)	26 800		25 490		39 805.00
4471	Vergütungen Dienstwohnungen Verwaltungsvermögen (VV)	23 200		23 400		24 996.00
4472	Vergütungen für Benützungen Liegenschaften Verwaltungsvermögen	13 000		13 000		18 050.50
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>	69 000		84 000		79 489.23
<b>461</b>	<b>Entschädigungen von Gemeinwesen</b>	69 000		84 000		79 489.23
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	25 000		30 000		25 182.00
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	44 000		54 000		54 307.23
<b>47</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	52 000		57 000		52 469.04
<b>470</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	52 000		57 000		52 469.04
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten	52 000		57 000		52 469.04
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>				181 567.20	
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung (ER)</b>				181 567.20	
<b>900</b>	<b>Abschluss Allgemeiner Haushalt</b>				181 567.20	
9000	Ertragsüberschuss				181 567.20	
9001	Aufwandüberschuss					





# Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
	Aufwand	Aufwand	Aufwand
	Ertrag	Ertrag	Ertrag



## Erfolgsrechnung Zusammenzug

## Erfolgsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Total</b>	<b>2 664 020</b>	<b>2 465 780</b>	<b>2 501 470</b>	<b>2 342 140</b>	<b>2 769 153.17</b>	<b>2 769 153.17</b>
Nettoergebnis		198 240		159 330		
<b>3</b>	<b>2 664 020</b>	<b>2 465 780</b>	<b>2 501 470</b>	<b>2 342 140</b>	<b>2 769 153.17</b>	<b>2 769 153.17</b>
<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>						
Nettoergebnis		198 240		159 330		



## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

#### Investitionsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Total</b>	<b>378 000</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	<b>515 340.62</b>	<b>515 340.62</b>
Nettoergebnis		328 000	50 000			
<b>3</b>	<b>378 000</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	<b>515 340.62</b>	<b>515 340.62</b>
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche		328 000	50 000			
Nettoergebnis			50 000			



## 6 Eigenkapitalnachweis

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

### 6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital.

		Eigenkapital per 1.1.2023		Veränderungsnachweis		Eigenkapital per 31.12.2023	
		CHF	CHF	aus Budget lfd. Jahr (+/-)	aus Budgetjahr (+/-)	CHF	CHF
SG							
29	<b>Eigenkapital</b>		6'026'514.73				5 668 944.73
294	<b>Reserven</b>						
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen						
296	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>						
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen						
299	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>		5 548 061.50	- 159 330.00	- 198 240.00		5 190 491.50

in Tausend CHF





## **Kommentare zu den Auswertungen**

### **6.2.1**

#### **Neubewertungsreserve**

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

### **6.2.2**

#### **Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**

Der per 31.12.2023 voraussichtlich bestehende Bilanzüberschuss wird sich um CHF 198'240 reduzieren.



## 7 Antrag und Genehmigung

### 7.1 Antrag des Kirchgemeinderates

1 Das Budget 2024 wird genehmigt, bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag
	CHF 2 664 020.00	CHF	2 465 780.00
Aufwandüberschuss		CHF	<b>198 240.00</b>

3053 Münchenbuchsee-Moosseedorf, 23.10.2023

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

Der Co-Präsident



Hans-Ulrich Wegmüller

Die Sekretärin



Monika Schaniel

Die Finanzverwalterin



Bianca Iseli



## 7.2 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung 3053 Münchenbuchsee-Moosseedorf hat das Budget 2024 am 11.12.2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 23.10.2023 genehmigt.

3053 Münchenbuchsee-Moosseedorf, 11.12.2023

**Kirchgemeindeversammlung 3053 Münchenbuchsee-Moosseedorf**

Der Präsident

Walter Gys

Ulrich Schaniel

← ERST NACH  
TGV UNTER-  
ZEICHNUNG!



## 8.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

### Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>2 664 020</b>	<b>2 465 780</b>	<b>2 501 470</b>	<b>2 342 140</b>	<b>2 769 153.17</b>	<b>2 769 153.17</b>
<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>						
Nettoergebnis		198 240		159 330		
<b>35</b>	<b>2 664 020</b>	<b>2 465 780</b>	<b>2 501 470</b>	<b>2 342 140</b>	<b>2 769 153.17</b>	<b>2 769 153.17</b>
<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>						
Nettoergebnis		198 240		159 330		
<b>350</b>	<b>2 664 020</b>	<b>2 465 780</b>	<b>2 501 470</b>	<b>2 342 140</b>	<b>2 587 585.97</b>	<b>2 769 153.17</b>
<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>						
Nettoergebnis		198 240		159 330	181 567.20	
<b>3500</b>	<b>2 664 020</b>	<b>2 465 780</b>	<b>2 501 470</b>	<b>2 342 140</b>	<b>2 587 585.97</b>	<b>2 769 153.17</b>
<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>						
Nettoergebnis		198 240		159 330	181 567.20	
Tag- und Sitzungsgelder, Behörden und Kommissionen	48 600		46 900		44 146.70	
Löhne des Verwaltungspersonals	165 000		180 000		204 644.60	
Löhne Pfarrpersonen, Kultus	123 500		120 000		79 486.55	
Löhne Pfarrpersonen, Soziales	123 500		120 000		79 486.55	
Löhne KUW und Jugendarbeit	233 800		240 000		220 345.10	
Löhne Organisten	55 000		55 000		51 022.10	
Löhne Musiker	37 000		34 500		32 676.60	
Löhne Sigriste, Kultus	120 250		119 000		111 258.70	
Löhne Sigriste, Reinigungspersonal, Infrastruktur	120 250		119 000		111 258.70	
Taggelder (UVG, KTG, Mutterschaftsent.)	0		0		- 16 285.55	
Löhne SDM	50 000		0		0.00	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	60 000		60 000		56 823.00	
AG-Beiträge Pensionskassen	45 500		43 000		48 323.05	
AG-Beiträge Unfallversicherung und KKTG	18 500		18 000		14 553.45	
Aus- und Weiterbildung des Personals	11 500		14 800		2 802.40	
Übriger Personalaufwand	2 500		2 500		2 466.35	
Büromaterial	8 000		7 500		7 493.05	
Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Mübu)	4 500		4 500		2 463.90	
Blumenschmuck, Dekoration Kirche Münchenbuchsee	5 000		5 000		4 834.00	
Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Modo)	4 000		4 000		3 245.25	
Blumenschmuck, Dekoration Kirche Moosseedorf	3 900		3 900		3 604.85	
Drucksachen, Publikationen	31 400		2 000		1 688.20	
Drucksachen, Publikationen, Inserat Kirchenzettel	17 000		12 500		11 579.40	
Publikationen, Broschüren, Jahresprogramme	4 500		5 500		368.00	
"reformiert"	51 000		51 000		51 317.85	
Fachliteratur, Zeitschriften	2 300		2 300		1 166.90	
Bibeln, Kerzen, Taufurkunde	4 500		5 300		3 669.65	
Büromaterial, Unterrichtsmaterial, Konfbilder, Konfurkunde	5 350		5 260		5 715.45	
Möbiliar, Büromöbel und -geräte (Mübu)	3 500		14 000		1 309.55	
<b>Budget 2024</b>						

Datum: 31.10.2023

Budget 2024

Seite 20





## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.3110.11						
3500.3111.01	1 000		500		0,00	
3500.3111.11	1 000		2 000		3 637,55	
3500.3113.01	900		900		0,00	
3500.3120.01	0		0		899,00	
	11 000		10 000		4 864,30	
3500.3120.02						
	45 000		45 000		41 514,00	
3500.3120.04						
	3 000		3 000		1 895,25	
3500.3120.11						
	5 000		5 000		4 513,75	
3500.3120.12						
	28 000		27 000		24 989,12	
3500.3120.13						
	2 150		2 150		2 135,00	
3500.3130.01						
	18 400		17 000		18 763,14	
3500.3132.01						
	4 850		4 850		4 800,20	
3500.3132.02						
	3 000		3 000		13 093,50	
3500.3134.01						
	20 500		19 750		18 406,25	
3500.3134.02						
	6 900		6 850		6 591,20	
3500.3144.01						
	5 500		10 500		2 115,25	
3500.3144.02						
	21 300		21 300		19 988,29	
3500.3144.03						
	32 500		25 000		4 971,55	
3500.3144.04						
	1 500		0		8 544,94	
3500.3144.11						
	27 500		3 500		17 812,70	
3500.3144.12						
	32 000		14 300		16 897,10	
3500.3144.13						
	3 000		3 000		5 499,25	
3500.3150.02						
	3 100		3 100		2 407,05	
3500.3150.11						
	200		200		0,00	
3500.3150.12						
	3 150		2 950		3 636,60	
3500.3153.01						
	1 000		1 000		0,00	
3500.3158.01						
	42 450		27 850		34 802,40	
3500.3160.01						
	0		0		2 250,00	
3500.3160.02						
	11 700		10 200		10 603,95	
3500.3170.01						
	38 600		38 000		21 309,80	
3500.3170.02						
	10 000		10 000		10 000,00	
3500.3171.01						
	14 600		12 850		12 301,55	
3500.3180.01						
	5 000		4 240		1 185,30	
3500.3181.01						
	0		0		2 857,98	
3500.3198.10						
	11 000		12 000		10 420,75	
	50 500		40 250		19 514,43	

Datum: 31.10.2023

Budget 2024



## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.3198.11	8 900		3 950		2 938.15	
3500.3198.12	7 300		2 200		1 513.00	
3500.3198.14	9 700		9 900		3 620.40	
3500.3198.15	2 800		2 800		2 639.35	
3500.3198.16	16 700		19 200		12 058.71	
3500.3198.17	9 400		9 400		5 850.00	
3500.3198.20	18 800		22 150		21 056.10	
3500.3198.21	2 400		1 920		569.55	
3500.3198.22	1 100		1 500		679.00	
3500.3198.24	870		900		714.10	
3500.3198.26	4 900		5 150		2 460.20	
3500.3198.30	0		0		287.00	
3500.3300.40	47 400		32 600		18 129.65	
3500.3300.90	118 300		118 300		118 287.00	
3500.3401.01	100		100		0.00	
3500.3499.01	1 500		3 000		1 129.85	
3500.3611.01	45 200		42 400		49 201.80	
3500.3612.01	10 000		10 000		9 034.00	
3500.3631.01	30 000		30 000		0.00	
3500.3631.02	280 000		280 000		349 510.00	
3500.3636.01	36 500		36 500		36 411.00	
3500.3636.02	30 000		20 000		20 000.00	
3500.3636.03	2 000		4 800		5 418.60	
3500.3637.01	3 000		5 000		0.00	
3500.3638.01	40 000		40 000		40 000.00	
3500.3638.02	30 000		30 000		30 000.00	
3500.3638.03	30 000		30 000		30 000.00	
3500.3707.01	50 000		55 000		49 569.80	
3500.3707.02	2 000		2 000		2 899.24	
3500.3894.01	0		0		278 923.97	
3500.4000.90	1 980 000		1 835 000		1 968 414.35	
3500.4010.90	280 000		285 000		552 827.00	
3500.4260.01	0		800		0.00	
3500.4260.02	100		100		100.00	
3500.4260.03	2 000		2 000		1 730.45	
3500.4260.05	10 600		8 100		20 696.75	

Datum: 31.10.2023

Budget 2024



## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.4400.01		330		- 500		331.75
3500.4401.01	Zinsen, flüssige Mittel					6 493.10
	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (Verzugszinsse Steuerinkasso)	5 000		5 000		
3500.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen, Darlehen (Wohnbau Genossenschaft Modo)	3 750		3 750		3 750.00
3500.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen (VV)	26 800		25 490		39 805.00
3500.4471.01	Vergütungen Dienstwohnungen Verwaltungsvermögen (VV)	23 200		23 400		24 996.00
3500.4472.01	Vergütungen für Benützungen Liegenschaften Verwaltungsvermögen	13 000		13 000		18 050.50
3500.4611.01	Ertragsanteile an Direkte Bundessteuer	25 000		30 000		25 182.00
3500.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Rückerstattung Gemeinden)	44 000		54 000		54 307.23
3500.4707.01	Kollektenertrag mit Zweckbestimmung	50 000		55 000		49 569.80
3500.4707.02	Kollekte mit Zweckbestimmung Twint	2 000		2 000		2 899.24
<b>359</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>				<b>181 567.20</b>	
	Nettoergebnis					181 567.20
<b>3599</b>	<b>Abschluss</b>				<b>181 567.20</b>	
	Nettoergebnis					181 567.20
3599.9000.01	Ertragsüberschuss	0	0	0	181 567.20	0.00



## 8.2 Detaillierte Investitionsrechnung

### Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ev.-ref. Kirchengemeinde Münchenbuchsee - Moosseedorf

	Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>3</b>	<b>378 000</b>	<b>50 000</b>		<b>50 000</b>	<b>515 340.62</b>	<b>515 340.62</b>
<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>						
Nettoergebnis		328 000	50 000			
<b>35</b>	<b>378 000</b>	<b>50 000</b>		<b>50 000</b>	<b>515 340.62</b>	<b>515 340.62</b>
<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>						
Nettoergebnis		328 000	50 000			
<b>350</b>	<b>378 000</b>	<b>50 000</b>		<b>50 000</b>	<b>515 340.62</b>	<b>515 340.62</b>
<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>						
Nettoergebnis		328 000	50 000			
<b>3500</b>	<b>378 000</b>	<b>50 000</b>		<b>50 000</b>	<b>515 340.62</b>	<b>515 340.62</b>
<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>						
Nettoergebnis		328 000	50 000			
3500.5040.05	0		0		198 778.65	
3500.5040.06	0		0		164 535.70	
3500.5040.16	0		0		102 026.27	
3500.5040.17	293 000		0		0.00	
3500.5040.18	85 000		0		0.00	
3500.5900.01	0		0		50 000.00	
3500.6460.01		50 000		50 000		50 000.00
Rückzahlung von Darlehen Wohnbaugenossenschaft Moossee						
3500.6900.01	Aktivierte Ausgaben	0	0	0		465 340.62

