

# **KIRCHGEMEINDE GERZENSEE**

## **Budget 2019**

**Nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2  
(HRM2)**

## Inhalt

<b>1</b>	<b>Berichterstattung</b> .....	<b>3</b>
1.1	Allgemeines .....	3
1.2	Terminologie .....	3
1.3	Kontenplan .....	3
1.4	Abschreibungen .....	3
1.4.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV) .....	3
1.4.2	Neues Verwaltungsvermögen .....	4
1.4.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) .....	4
1.5	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....	4
1.6	Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2018) .....	4
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b> .....	<b>4</b>
2.1	Allgemeines .....	4
2.2	Erfolgsrechnung .....	4
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand .....	4
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand .....	4
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag .....	4
2.3	Investitionen .....	4
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b> .....	<b>5</b>
3.1	Allgemeine Übersicht .....	5
3.2	Übersicht Gesamtergebnis .....	5
3.2.1	Erfolgsrechnung .....	5
3.2.2	Investitionsrechnung .....	5
3.2.3	Finanzierungsergebnis .....	5
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b> .....	<b>6</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe) .....	6
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) .....	6
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b> .....	<b>7</b>
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) .....	7
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b> .....	<b>7</b>
<b>7</b>	<b>Antrag des Kirchgemeinderates</b> .....	<b>7</b>
<b>8</b>	<b>Genehmigung Budget</b> .....	<b>8</b>
	<b>Erfolgsrechnung nach Konten</b> .....	<b>9 - 11</b>
	<b>Erfolgsrechnung nach Sachgruppengliederung</b> .....	<b>12 - 14</b>
	<b>Investitionsrechnung nach Konten</b> .....	<b>14</b>
	<b>Investitionsrechnung nach Sachgruppengliederung</b> .....	<b>14</b>

## Vorbericht Budget 2019

### 1 Berichterstattung

#### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2019 wurde erstmals nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

#### 1.2 Terminologie

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

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

#### 1.3 Kontenplan

Der Kontenplan nach HRM2 ist umfangreicher und detaillierter als der bisherige HRM1-Kontenplan. Die Konto-Nummerierung wurde ebenfalls erweitert:

- |                |  |
|----------------|--|
| a) Bilanzkonti | bisher: 4-stellig und zweistellige Laufnummer<br>neu: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer |
| b) Funktionen  | bisher: 3-stellig<br>neu: 4-stellig  |
| c) Sachgruppen | bisher: 3-stellig<br>neu: 4-stellig  |

Im Zuge der Totalrevision des Landeskirchengesetzes (ab 1.1.2020) müssen Kirchgemeinden neu folgende Nachweise erbringen können

- negative Zweckbindung für Kirchensteuern juristischer Personen
- und Verwendung der von der Landeskirche gewährten Beiträge an die Leistungen im gesamtgesellschaftlichen Interesse

Damit diese Nachweise erbracht werden können, wurde dies im neuen Kontenplan mit den Funktionen (3510 Kultus / 3520 Bildung / 3530 Soziales / 3540 Kultur / 3570 Infrastruktur / 3580 Organisation / 3590 Finanzen und Steuern) nun bereits mit der Einführung von HRM2 berücksichtigt.

#### 1.4 Abschreibungen

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

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von voraussichtlich wird unter dem Vorbehalt der Genehmigung durch das dafür zuständige Organ, innert	CHF 175'000.00
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2026 linear abgeschrieben.	<b>8 Jahren</b>

Dies ergibt einen jährlichen <b>Abschreibungssatz</b> von	<b>12.50 %</b>
oder	CHF 21'875.00

#### 1.4.2 Neues Verwaltungsvermögen

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

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

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Im Budgetjahr 2019 sind aufgrund des Ergebnisses keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

#### 1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 15'000.– der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

#### 1.6 Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2018)

Ein Vergleich mit dem Voranschlag 2018 oder der Jahresrechnung 2017 ist wegen der unterschiedlichen Kontenstruktur nicht detailliert möglich.

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

Das Budget weist einen Aufwandüberschuss von CHF 2'900.00 aus. Der budgetierte Aufwandüberschuss von CHF 2'900.00 kann problemlos über das bestehende Eigenkapital (per 1.1.2018 CHF 138'905.12) gedeckt werden. Das Budget geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus.

Steueranlage:	2019	2018	2017
von der einfachen Steuer	0.207	0.207	0.207

### 2.2 Erfolgsrechnung

#### 2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand erhöht sich leicht gegenüber dem Budget 2018 (CHF 600) und der Jahresrechnung 2017 (rund CHF 5'200)

#### 2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2018 (CHF 5'200) und der Jahresrechnung 2017 (rund CHF 27'600). Diese Erhöhung ist hauptsächlich auf den höheren Bedarf beim baulichen Unterhalt von Kirche, Kornhaus und Pfarrhaus sowie auf die budgetierte Anschaffung für die Ergänzung/Ersatz der Technik im Kornhaus (CHF 5'000) zurückzuführen.

#### 2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der Steuerertrag steigt gegenüber dem Budget 2018 um CHF 5'000.– und der Jahresrechnung 2017 um rund CHF 10'000.–. Die Berechnung der Steuererträge erfolgte aufgrund der aktualisierten Steuerprognose.

### 2.3 Investitionen

Geplant sind im Jahr 2019 Investitionen von CHF 25'000.– für die Fassadensanierung des Pfarrhauses.

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2019
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-2'900.00
Steuerertrag natürliche Personen	252'000.00
Steuerertrag juristische Personen	3'000.00
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	25'000.00

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis

##### 3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	310'600.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	276'100.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-34'500.00</b>
Finanzaufwand	CHF	3'000.00
Finanzertrag	CHF	34'600.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>31'600.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'900.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'900.00</b>

##### 3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	25'000.00
Investitionseinnahmen	CHF	0.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>25'000.00</b>

##### 3.2.3 Finanzierungsergebnis

###### *Selbstfinanzierung:*

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	-2'900.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	22'600.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	0.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	2'000.00
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>CHF</b>	<b>17'700.00</b>

###### *Nettoinvestitionen:*

Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ 6	CHF	25'000.00
-------------------------------	--------	-----	-----------

<b>Finanzierungsergebnis</b>		<b>CHF</b>	<b>-7'300.00</b>
<b>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</b>			

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)

Sachgruppen		Aufwand	Budget 2019 Ertrag
<b>AUFWAND</b>			
30	Personalaufwand	68'200	0
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	153'300	0
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	22'600	0
34	Finanzaufwand	3'000	0
36	Transferaufwand	51'500	0
37	Durchlaufende Beiträge	15'000	0
<b>3</b>	<b>TOTAL AUFWAND</b>	<b>313'600</b>	<b>0</b>
<b>ERTRAG</b>			
40	Fiskalertrag	0	255'000
43	Verschiedene Erträge	0	500
44	Finanzertrag	0	34'600
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	2'000
46	Transferertrag	0	3'600
47	Durchlaufende Beiträge	0	15'000
<b>4</b>	<b>TOTAL ERTRAG</b>	<b>0</b>	<b>310'700</b>
<b>ABSCHLUSS</b>			
90	Abschluss Erfolgsrechnung (ER)	2'900	
<b>9</b>	<b>ABSCHLUSSKONTEN</b>	<b>2'900</b>	

### 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Funktionale Gliederung		Aufwand	Budget 2019 Ertrag
3	KIRCHEN	313'600	310'700
35	Kirchen und Kirchgemeinden	313'600	310'700
351	Kultus	40'900	0
3510	Kultus	40'900	0
352	Bildung	36'400	1'200
3520	Bildung	36'400	1'200
353	Soziales	35'600	15'000
3530	Soziales	35'600	15'000
354	Kultur	8'100	4'400
3540	Kultur	8'100	4'400
357	Infrastruktur	87'500	32'000
3570	Infrastruktur	87'500	32'000
358	Organisation	61'000	500
3580	Organisation	61'000	500
359	Finanzen und Steuern	44'100	257'600
3590	Finanzen und Steuern	44'100	257'600
	<b>Total Aufwand</b>	<b>313'600</b>	
	<b>Total Ertrag</b>		<b>310'700</b>
	<b>Aufwandüberschuss</b>		<b>2'900</b>

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Funktionale Gliederung		Budget 2019	
		Ausgaben	Einnahmen
3	KIRCHEN	25'000	0
35	Kirchen und Kirchgemeinden	25'000	0
351	Kultus	0	0
3510	Kultus	0	0
352	Bildung	0	0
3520	Bildung	0	0
353	Soziales	0	0
3530	Soziales	0	0
354	Kultur	0	0
3540	Kultur	0	0
357	Infrastruktur	25'000	0
3570	Infrastruktur	25'000	0
358	Organisation	0	0
3580	Organisation	0	0
359	Finanzen und Steuern	0	0
3590	Finanzen und Steuern	0	0
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>25'000</b>	
<b>Total Investitionseinnahmen</b>			<b>0</b>
<b>Nettoinvestition</b>			<b>25'000</b>

## 6 Eigenkapitalnachweis

Im 1. Budget nach HRM2 kann auf den Eigenkapitalnachweis verzichtet werden.

## 7 Antrag des Kirchgemeinderates

- Die Steueranlage für das Jahr 2019 wird mit 0.207 festgesetzt (unverändert)
- Das per 1.1.2019 voraussichtlich bestehende Verwaltungsvermögen (ca. CHF 175'000.–) wird über die nächsten 8 Jahre (bis und mit Rechnungsjahr 2026) mit einem Abschreibungssatz von 12.5 % linear abgeschrieben (jährlich ca. CHF 21'875.00).
- Das Budget 2019 wird genehmigt, bestehend aus:

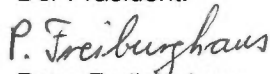
	Aufwand	Ertrag
Aufwandüberschuss	CHF 313'600.00	310'700.00
	CHF	2'900.00

Der Kirchgemeindeversammlung vom 09. Dezember 2018 wird beantragt, das Budget 2019 zu genehmigen.

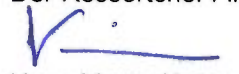
Gerzensee, 24. Oktober 2018

NAMENS DES  
KIRCHGEMEINDERATES GERZENSEE

Der Präsident:

  
Peter Freiburghaus

Der Ressortchef Finanzen:

  
Hans Martin Kaiser

Der Finanzverwalter:

  
René Gäggeler

## 8 Genehmigung Budget

Die Versammlung der Kirchgemeinde Gerzensee hat das Budget 2019 am 09. Dezember 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 24. Oktober 2018 genehmigt.

Gerzensee, 09. Dezember 2018

NAMENS DES  
KIRCHGEMEINDE GERZENSEE

Der Präsident:

*P. Freiburghaus*

Peter Freiburghaus

Die Sekretärin:

*B. Holzer*

Brigitte Holzer



Kirchgemeinde Gerzensee

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2019 Ertrag
3	<b>KIRCHEN</b>	313'600	310'700
35	<b>Kirchen und Kirchgemeinden</b>	313'600	310'700
351	<b>Kultus</b>	40'900	
3510	<b>Kultus</b>	40'900	
3010.01	Löhne Pfarrer (Stellvertretungen)	2'700	
3010.02	Löhne Organistinnen (inkl. Stv.)	12'500	
3010.03	Löhne Sigristen (inkl. Stv.)	6'500	
3050.01	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	400	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	800	
3101.01	Gottesdienstaufwand	1'600	
3101.02	Bibeln, Taufscheine, Konfirmationsurkunden	200	
3102.01	Drucksachen und Publikationen	1'500	
3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	100	
3170.01	Spesenentschädigungen	3'000	
3198.01	Aufwand für Musik in Gottesdiensten	1'600	
3198.02	Aufwand für kirchliche Veranstaltungen	8'500	
352	<b>Bildung</b>	36'400	1'200
3520	<b>Bildung</b>	36'400	1'200
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder	800	
3010.04	Löhne KUW; Jugendarbeit	3'500	
3010.06	Löhne Katacheten	9'500	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'000	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	200	
3102.01	Drucksachen und Publikationen	9'800	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	300	
3105.01	Lebensmittel	1'000	
3171.01	Exkursionen, Lager	4'400	
3198.01	Aufwand für KUW, Jugendarbeit	3'400	
3198.02	Aufwand für Erwachsenenbildung	1'700	
4637.01	Beiträge von privaten Haushalten (Ertrag reformiert)		700
4637.02	Beiträge nicht ref. KUW-SchülerInnen		500
353	<b>Soziales</b>	35'600	15'000
3530	<b>Soziales</b>	35'600	15'000
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder	800	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	400	
3198.01	Aufwand für Altersarbeit	8'000	
3636.01	Beitrag an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'100	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	800	
3638.01	Beiträge an das Ausland	5'500	
3707.01	Kollektenaufwand	15'000	
4707.01	Kollektenertrag		15'000
354	<b>Kultur</b>	8'100	4'400
3540	<b>Kultur</b>	8'100	4'400
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder	1'100	
3102.01	Drucksachen und Publikationen	200	
3170.01	Spesenentschädigungen	200	
3198.01	Aufwand für Musikalische Veranstaltungen	6'600	
4502.01	Entnahme aus Kollektenkasse Musik in der Kirche		2'000

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2019 Ertrag
4637.01	Kollekten/Spenden für Kirchenmusik		2'400
<b>357</b>	<b>Infrastruktur</b>	<b>87'500</b>	<b>32'000</b>
<b>3570</b>	<b>Infrastruktur</b>	<b>87'500</b>	<b>32'000</b>
3010.03	Löhne Sigristen (inkl. Stv.)	8'500	
3010.05	Löhne Abwart	200	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	200	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	800	
3111.01	Maschinen, Geräte (Anschaffungen)	5'000	
3120.01	Ver- und Entsorgung Kirche	7'800	
3120.02	Ver- und Entsorgung Kornhaus	2'700	
3120.03	Ver- und Entsorgung Pfarrhaus	1'500	
3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	100	
3134.01	Sachversicherungsprämien	6'900	
3144.01	Baulicher Unterhalt Kirche	7'900	
3144.02	Baulicher Unterhalt Kornhaus	3'500	
3144.03	Baulicher Unterhalt Pfarrhaus	7'000	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	2'000	
3160.01	Miete und Benützungsgebühren (Amtrräume)	9'000	
3170.01	Spesenentschädigungen	1'100	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	700	
3300.90	Planmässige Abschreibungen, bisheriges VV (8 J.)	21'900	
4470.01	Mietzinseinnahmen Pfarrhaus		27'000
4472.01	Benützungsgebühren Kirche		2'000
4472.02	Benützungsgebühren Kornhaus		3'000
<b>358</b>	<b>Organisation</b>	<b>61'000</b>	<b>500</b>
<b>3580</b>	<b>Organisation</b>	<b>61'000</b>	<b>500</b>
3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	12'000	
3090.01	Aus- und Weiterbildung	1'000	
3099.01	Übriger Personalaufwand	3'500	
3100.01	Büromaterial	1'000	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti, etc.)	3'600	
3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	200	
3132.01	Honorare Dritter (Sekretariat)	15'600	
3132.02	Honorare Dritter (Rechnungsprüfung)	2'200	
3132.03	Honorare Dritter (Finanzverwaltung)	12'400	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Homepage/Software)	2'500	
3170.01	Spesenentschädigungen	2'000	
3199.01	Ratskredit	5'000	
4390.01	Übriger Ertrag		500
<b>359</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>44'100</b>	<b>257'600</b>
<b>3590</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>44'100</b>	<b>257'600</b>
3181.90	Forderungsverluste auf Kirchensteuern	1'000	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000	
3409.01	Übrige Passivzinsen (Sonderrechnungen)	1'000	
3499.01	Übriger Finanzaufwand (Vergütungszinsen Steuern)	1'000	
3611.90	Entschädigung für Steuermkasso Kanton	4'800	
3612.01	Entschädigung für Registerführung Einwohnergemeinde	1'200	
3621.90	Finanzausgleich der Kirchengemeinde	3'300	

Kirchgemeinde Gerzensee

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019	
	Aufwand	Ertrag
3631.90 Abgabe an Landeskirche	30'800	
4000.90 Kirchensteuern natürliche Personen		252'000
4010.90 Kirchensteuern juristische Personen		3'000
4400.01 Zinsen flüssige Mittel		200
4401.01 Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1'000
4407.01 Zinsen langfristige Finanzanlagen		1'400
<b>Total Aufwand</b>	<b>313'600</b>	
<b>Total Ertrag</b>		<b>310'700</b>
<b>Aufwandüberschuss</b>		<b>2'900</b>

Kirchgemeinde Gerzensee

## Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Aufwand	Budget 2019 Ertrag
3	<b>Aufwand</b>	313'600	
30	<b>Personalaufwand</b>	68'200	
300	<b>Behörden, Kommissionen und Freiwillige</b>	14'700	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	14'700	
301	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal</b>	43'400	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	43'400	
305	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	4'800	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'600	
3052	AG-Beiträge Pensionskassen	1'000	
3053	AG-Beiträge Unfallversicherung	400	
3054	AG-Beiträge Familienausgleichskasse (FAK)	800	
309	<b>Übriger Personalaufwand</b>	5'300	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'800	
3099	Übriger Personalaufwand	3'500	
31	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	153'300	
310	<b>Material- und Warenaufwand</b>	16'800	
3100	Büromaterial	1'000	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000	
3102	Drucksachen, Publikationen	11'500	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	300	
3105	Lebensmittel	1'000	
311	<b>nicht aktivierbare Anlagen</b>	5'000	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000	
312	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen (VV)</b>	12'000	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	12'000	
313	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	41'100	
3130	Dienstleistungen Dritter	4'000	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	30'200	
3134	Sachversicherungsprämien	6'900	
314	<b>Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	18'400	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	18'400	
315	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	4'500	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'500	
316	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	9'000	
3160	Miete + Pacht Liegenschaften	9'000	
317	<b>Spesenentschädigung</b>	10'700	
3170	Reisekosten und Spesen	6'300	
3171	Exkursionen, Schulreisen+Lager	4'400	
318	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	1'000	
3181	tatsächliche Forderungsverluste	1'000	

Kirchgemeinde Gerzensee

## Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Aufwand	Budget 2019 Ertrag
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>34'800</b>	
3198	Kirchliche Aufgaben	29'800	
3199	Übriger Betriebsaufwand	5'000	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>22'600</b>	
<b>330</b>	<b>Sachanlagen Verwaltungsvermögen (VV)</b>	<b>22'600</b>	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	22'600	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>3'000</b>	
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>	<b>2'000</b>	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000	
3409	Übrige Passivzinsen	1'000	
<b>349</b>	<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>	<b>1'000</b>	
3499	Übriger Finanzaufwand	1'000	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>51'500</b>	
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>6'000</b>	
3611	Entschädigungen an Kanton und Konkordate	4'800	
3612	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'200	
<b>362</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>3'300</b>	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	3'300	
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>42'200</b>	
3631	Beiträge an Kanton und Konkordate	30'800	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'100	
3637	Beiträge an private Haushalte	800	
3638	Beiträge an das Ausland	5'500	
<b>37</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>15'000</b>	
<b>370</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>15'000</b>	
3707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten	15'000	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>310'700</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>255'000</b>
<b>400</b>	<b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>		<b>252'000</b>
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		252'000
<b>401</b>	<b>Direkte Steuern juristische Personen</b>		<b>3'000</b>
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		3'000
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>		<b>500</b>
<b>439</b>	<b>Übriger Ertrag</b>		<b>500</b>
4390	Übriger Ertrag		500
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>34'600</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>		<b>2'600</b>
4400	Zinsen flüssige Mittel		200
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1'000
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		1'400

Kirchgemeinde Gerzensee

**Erfolgsrechnung**

Sachgruppengliederung		Aufwand	Budget 2019 Ertrag
447	Liegenschaftenertrag		32'000
	Verwaltungsvermögen (VV)		
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		27'000
	Verwaltungsvermögen (VV)		
4472	Vergütungen für Benützungen		5'000
	Liegenschaften Verwaltungsvermögen		
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		2'000
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital (FK)		2'000
4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		2'000
46	Transferertrag		3'600
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		3'600
4637	Beiträge von privaten Haushalten		3'600
47	Durchlaufende Beiträge		15'000
470	Durchlaufende Beiträge		15'000
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		15'000
	Total Aufwand	313'600	
	Total Ertrag		310'700
	Aufwandüberschuss		2'900

Kirchgemeinde Gerzensee

**Investitionsrechnung**

Investitionsrechnung nach Funktionen		Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen
3	KIRCHEN	25'000	
35	Kirchen und Kirchgemeinden	25'000	
357	Infrastruktur	25'000	
3570	Infrastruktur	25'000	
5040.01	Pfarrhausfassade, Sanierung	25'000	
	Total Investitionsausgaben	25'000	
	Nettoinvestition		25'000

Kirchgemeinde Gerzensee

**Investitionsrechnung**

Sachgruppengliederung		Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen
5	Investitionsausgaben	25'000	
50	Sachanlagen	25'000	
504	Hochbauten	25'000	
5040	Hochbauten	25'000	
	Total Investitionsausgaben	25'000	
	Nettoinvestition		25'000