



Vorbericht Budget 2023

Nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

24. Oktober 2022

Inhalt

1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen.....	3
1.2.1	Neues Verwaltungsvermögen	3
1.2.2	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
2	Erläuterungen	3
2.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung	3
2.2	Erläuterung zu den einzelnen Sachgruppen	4
2.2.1	Erläuterungen zum Personalaufwand	4
2.2.2	Erläuterung zum Sach- und übrigen Betriebsaufwand.....	4
2.2.3	Abschreibungen Verwaltungsvermögen.....	4
2.2.4	Fiskalertrag	4
2.3	Investitionen.....	4
3	Ergebnis	5
3.1	Allgemeine Übersicht.....	5
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	5
3.2.2	Investitionsrechnung.....	5
3.2.3	Finanzierungsergebnis	6
4	Erfolgsrechnung	6
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	6
5	Investitionsrechnung	7
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	7
6	Eigenkapitalnachweis	7
6.1	Auswertungen.....	7
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	8
6.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital.....	8
6.2.2	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	8
7	Antrag des Kirchgemeinderates	9
8	Genehmigung Budget	10
	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	11-18
	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	19

Vorbericht Budget 2023

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2023 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

Gemäss Art. T2-1, Ziffer 2 Übergangsbestimmungen Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) führte die Kirchgemeinde Lyss das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell (HRM2) auf den 1. Januar 2019 ein.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2023 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.2 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.
- Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

Im Budgetjahr 2023 sind auf Grund des Ergebnisses keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget 2023 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 91'700 aus.

Das Ergebnis der Erfolgsrechnung hat sich gegenüber dem Budget 2022 um CHF 85'000 und gegenüber der Erfolgsrechnung 2021 um CHF 91'700 verschlechtert. In Anbetracht des vorhandenen Eigenkapitals von rund CHF 5.7 Mio. (Stand 31.12.2021) ist der Kirchgemeinderat der Auffassung, dass der geplante Aufwandüberschuss für die Kirchgemeinde gut tragbar ist.

Die Hauptgründe für das schlechtere Ergebnis gegenüber dem Budget 2022 sind:

- Höherer baulicher und betrieblicher Unterhalt (+ TCHF 21)
- Höhere kirchliche Angebote (+ TCHF 38)
- Höhere Beiträge an minderbemittelte Private (+ TCHF 18)
- Tiefere Steuereinnahmen (- TCHF 70)

Demgegenüber gibt es auch einige Positionen, welche gegenüber dem Budget 2022 einen tieferen Aufwand ausweisen; erwähnenswert ist insbesondere der tiefere Beitrag an den Synodalverband.

Die wesentlichen Abweichungen werden nachfolgend noch im Detail erläutert.

2.2 Erläuterung zu den einzelnen Sachgruppen

2.2.1 Erläuterungen zum Personalaufwand

Der Personalaufwand ist im Bereich des Budgets 2022.

2.2.2 Erläuterung zum Sach- und übrigen Betriebsaufwand

314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt

Diese Position hat gegenüber dem Budget 2022 um CHF 21'000 zugenommen. In dieser Position sind folgende wesentlichen Unterhaltsarbeiten budgetiert:

- Unterhalt Kirchen: Garten- und Heizungsunterhalt sowie diverse Reparaturarbeiten
- Unterhalt Kirchgemeindehaus (+ TCHF 24): Gartenunterhalt, Sanierung Mischabwasserleitungen (im Jahr 2022 nicht realisiert), Reparatur Schiebewände im Kirchgemeindesaal

319 Kirchliche Angebote

Der Aufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2022 um CHF 38'100. Die grössten Veränderungen gibt es bei folgenden Angeboten:

- Begegnungszone Jugend (+ TCHF 10): Dabei handelt es sich um ein neues Angebot für die Jugend. Hier soll der Jugend die Möglichkeit eingeräumt werden, zusammen mit der Jugendmitarbeiterin der Kirchgemeinde altersgerechte Begegnungen zu schaffen
- Sozialdiakonie (+ TCHF 10): Im Jahr 2023 finden wieder Ein-Eltern-Ferien statt.
- Freiwilligenarbeit (+ TCHF 5): Für das Jahr 2023 wird ein grösserer Freiwilligenanlass budgetiert; dies auch deshalb, weil aufgrund der Corona-Pandemie in den letzten Jahren keine oder nur dezimierte entsprechenden Anlässe stattfinden konnten

363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte

Der Beitrag an den Synodalverband wird neu aufgrund der Steuereinnahmen des aktuellen Jahres berechnet (Gegenwartsbemessung). Das heisst, dass der Beitrag für das Jahr 2023 aufgrund der budgetierten Steuereinnahmen 2023 berechnet wird. In der Vergangenheit wurde der Beitrag an den Synodalverband aufgrund der Steuereinnahmen des vorletzten Jahres berechnet (Vergangenheitsbemessung), was eine sehr genaue Budgetierung ermöglichte. Neu ist die Budgetierung etwas ungenauer, da der Beitrag auf «nur» budgetierten Steuereinnahmen des Jahres 2023 basiert.

Die Beiträge an minderbemittelte Private wurden aufgrund der stark steigenden Energiepreise um CHF 18'000 auf CHF 20'000 erhöht. Damit sollen Härtefälle bei unseren Kirchenmitgliedern via Sozialdienst abgefedert werden.

2.2.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen sind ähnlich hoch wie im Budget 2022. Im Jahr 2023 sind keine weiteren Investitionen geplant.

2.2.4 Fiskalertrag

Der Fiskalertrag wurde aufgrund der Einnahmen der vergangenen 3 Jahre budgetiert (abzüglich einer Reserve). Aufgrund der relativ tiefen Steuereinnahmen im Jahr 2021 reduzieren sich die Steuereinnahmen im Budgetjahr 2023 um TCHF 70.

2.3 Investitionen

Für das Budgetjahr 2023 sind keine Investitionen geplant.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

Bezeichnung	Budget 2023 CHF	Budget 2022 CHF	Ist 2021 CHF
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-91'700	-6'700	16
Steuerertrag Natürliche Personen	1'650'000	1'702'000	1'778'274
Steuerertrag Juristische Personen	550'000	568'000	336'889
Nettoinvestitionen	0	400'000	585'579

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2023 CHF
Betrieblicher Aufwand	2'615'700
Betrieblicher Ertrag	2'384'200
<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>-231'500</i>
Finanzaufwand	14'500
Finanzertrag	154'300
<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>139'800</i>
Operatives Ergebnis	-91'700
Ausserordentlicher Aufwand	0
Ausserordentlicher Ertrag	0
<i>Ausserordentliches Ergebnis</i>	<i>0</i>
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung	-91'700

3.2.2 Investitionsrechnung

Für das Jahr 2023 wird mit keine Investitionen gerechnet.

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Bezeichnung	Kontogruppe	Budget 2023 CHF
Selbstfinanzierung:		
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung		-91'700
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	55'200
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	0
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	0
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364	0
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	0
Zusätzliche Abschreibungen	383	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	0
Selbstfinanzierung		-36'500
Nettoinvestitionen:		
Ergebnis Investitionsrechnung		0
Finanzierungsergebnis		-36'500
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2023 in CHF		Budget 2022 in CHF		Rechnung 2021 in CHF	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Aufwand						
30 Personalaufwand	1'006'900		1'012'400		960'208	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	844'600		795'000		584'851	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	55'200		51'800		44'150	
34 Finanzaufwand	14'500		19'500		14'318	
35 Einlagen in Fonds und Spez.finan.	0		0		15'895	
36 Transferaufwand	664'000		705'000		702'088	
37 Durchlaufende Beiträge	45'000		40'000		43'529	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0		0		117'300	
3 Total Aufwand	2'630'200		2'623'700		2'482'340	
Ertrag						
40 Fiskalertrag		2'200'000		2'270'000		2'115'164
42 Entgelte		100'200		108'200		109'028
44 Finanzertrag		154'300		154'300		149'757
45 Entnahmen aus Fonds und Spez.finan.		0		0		0
46 Transferertrag		39'000		44'500		64'877
47 Durchlaufende Beiträge		45'000		40'000		43'529
4 Total Ertrag		2'538'500		2'617'000		2'482'355
Abschluss	2'630'200	2'538'500	2'623'700	2'617'000	2'482'340	2'482'355
Nettoergebnis		91'700		6'700	16	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Bezeichnung	Budget 2023 in CHF		Budget 2022 in CHF		Rechnung 2021 in CHF	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Investitionsausgaben						
50 Sachanlagen	0.00		400'000.00		585'578.72	
504 Hochbauten	0.00		400'000.00		489'656.45	
506 Mobilien	0.00		0.00		0.00	
509 Übrige Sachanlagen	0.00		0.00		95'922.27	
52 Immaterielle Anlagen	0.00		0.00		0.00	
520 Software	0.00		0.00		0.00	
5 Total Investitionsausgaben	0.00		400'000.00		585'578.72	
Investitionseinnahmen						
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		0.00		0.00		0.00
631 Kantone und Konkordate		0.00		0.00		0.00
637 Private Haushalte		0.00		0.00		0.00
6 Total Investitionseinnahmen		0.00		0.00		0.00
Abschluss	0.00	0.00	400'000.00	0.00	585'578.72	0.00
Nettoergebnis		0.00		400'000.00		585'578.72

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Bewertungsreservenveränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Bezeichnung	Eigenkapital	Veränderung	Voraussichtliches	Veränderung	Voraussichtliches
	01.01.2022 CHF	Budget 2022 CHF	Eigenkapital 31.12.2022 CHF	Budget 2023 CHF	Eigenkapital 31.12.2023 CHF
29 Eigenkapital	5'699'912.75	-6'700.00	5'693'212.75	-91'700.00	5'601'512.75
290 Verpflichtungen Spezialfinanzierungen	825'000.00	0.00	825'000.00	0.00	825'000.00
29000.01 Spezialfinanzierung Werterh. Lieg.	825'000.00	0.00	825'000.00	0.00	825'000.00
294 Reserven	191'400.00	0.00	191'400.00	0.00	191'400.00
29400.01 Zusätzliche Abschreibungen	191'400.00	0.00	191'400.00	0.00	191'400.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29600.01 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29601.01 Schwankungsreserve	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	4'683'512.75	-6'700.00	4'676'812.75	-91'700.00	4'585'112.75
29900.01 Jahresergebnis	0.00	-6'700.00	-6'700.00	-91'700.00	-91'700.00
29990.01 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	4'683'512.75	0.00	4'683'512.75	0.00	4'676'812.75

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Die Spezialfinanzierung für den Werterhalt der Liegenschaft wird unverändert bei CHF 825'000 bleiben.

6.2.2 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Der per 31. Dezember 2022 voraussichtlich bestehende Bilanzüberschuss wird sich um **CHF 91'700** reduzieren.

7 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchensteuern

Die Steueranlage für das Jahr 2023 wird mit 0.184 festgesetzt (unverändert gegenüber dem Jahr 2022).

- b) Genehmigung Budget 2023 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	2'630'200.00	2'538'500.00
Aufwandüberschuss	CHF		91'700.00

Investitionen CHF 0

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Evangelisch Reformierte Kirchgemeinde Lyss

Gerhard Leuenberger
Präsident

Andreas Wälchli
Finanzverantwortlicher

Lyss,

8 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der Evangelisch Reformierten Kirchgemeinde Lyss hat das Budget 2023 am 30.11.2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 19.10.2022 genehmigt.

Lyss,

Kirchgemeindeversammlung

Gerhard Leuenberger
Präsident

Andreas Wälchli
Finanzverantwortlicher



Erfolgsrechnung nach Sachgruppen
Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Evang. Ref. Kirchgemeinde Lyss Budget 2023	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	2'630'200.00		2'623'700.00		2'482'339.57	
30 Personalaufwand	1'006'900.00		1'012'400.00		960'207.95	
<i>300 Behörden und Kommissionen</i>	<i>62'000.00</i>		<i>62'000.00</i>		<i>60'346.30</i>	
3500.3000.01 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	59'000.00		59'000.00		58'846.30	
3500.3000.02 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	3'000.00		3'000.00		1'500.00	
<i>301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</i>	<i>766'900.00</i>		<i>776'300.00</i>		<i>736'105.25</i>	
3500.3010.01 Löhne Verwaltungspersonal	185'800.00		178'000.00		178'142.90	
3500.3010.02 Löhne Sigrist/Abwart/Hilfskräfte	201'200.00		201'000.00		205'705.75	
3500.3010.03 Löhne Katechet/Jugendarbeit/Diakonie/Senioren	188'400.00		200'000.00		169'239.80	
3500.3010.04 Löhne Kirchenmusik inkl. musik. Begleitungen	78'900.00		78'000.00		84'043.05	
3500.3010.05 Löhne KUW-Unterricht	20'700.00		28'000.00		16'550.00	
3500.3010.06 Löhne KUW-Unterricht HPS	44'300.00		43'500.00		43'092.70	
3500.3010.07 Löhne Schatzchischte	47'600.00		47'800.00		31'381.05	
3500.3010.10 Überstunden	0.00		0.00		7'950.00	
<i>304 Zulagen</i>	<i>1'700.00</i>		<i>1'100.00</i>		<i>1'134.00</i>	
3500.3049.01 Betreuungszulagen	1'700.00		1'100.00		1'134.00	
<i>305 Arbeitgeberbeiträge</i>	<i>155'300.00</i>		<i>151'000.00</i>		<i>143'500.85</i>	
3500.3050.01 AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	48'500.00		49'000.00		45'254.35	
3500.3052.01 AG-Beiträge Pensionskasse	81'000.00		75'000.00		73'740.35	
3500.3053.01 AG-Beiträge Unfallversicherung	10'000.00		10'000.00		9'025.05	
3500.3054.01 AG-Beiträge Familienausgleichskasse	11'300.00		12'000.00		11'182.85	
3500.3055.01 AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	4'500.00		5'000.00		4'298.25	
<i>306 Arbeitgeberleistungen</i>	<i>2'500.00</i>		<i>3'000.00</i>		<i>2'444.90</i>	
3500.3069.01 Beiträge Ausgleich BVG-Primatwechsel	2'500.00		3'000.00		2'444.90	
<i>309 Übriger Personalaufwand</i>	<i>18'500.00</i>		<i>19'000.00</i>		<i>16'676.65</i>	
3500.3090.01 Aus- und Weiterbildung	11'000.00		14'000.00		14'190.55	
3500.3091.01 Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		0.00	
3500.3099.01 Übriger Personalaufwand	6'500.00		4'000.00		2'486.10	

Evang. Ref. Kirchgemeinde Lyss	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Budget 2023	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	844'600.00		795'000.00		584'851.15	
<i>310 Material- und Warenaufwand</i>	<i>86'100.00</i>		<i>85'900.00</i>		<i>73'438.88</i>	
3500.3100.01 Büromaterial	14'700.00		15'900.00		8'748.43	
3500.3101.01 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	11'000.00		10'000.00		12'571.90	
3500.3102.01 Drucksachen	2'000.00		2'000.00		1'762.20	
3500.3102.02 Kirchenblatt	38'500.00		38'000.00		33'302.25	
3500.3102.03 Inserate	18'500.00		18'500.00		15'860.60	
3500.3103.01 Fachliteratur, Zeitschriften	1'400.00		1'500.00		1'193.50	
<i>311 Nicht aktivierbare Anlagen</i>	<i>36'000.00</i>		<i>27'500.00</i>		<i>3'049.10</i>	
3500.3110.01 Büromobiliar und -maschinen	5'000.00		5'000.00		900.95	
3500.3111.01 Maschinen, Geräte und Einrichtungen	20'500.00		17'500.00		189.00	
3500.3113.01 Hardware	9'500.00		4'000.00		0.00	
3500.3118.01 Software	1'000.00		1'000.00		1'959.15	
<i>312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen</i>	<i>75'000.00</i>		<i>61'000.00</i>		<i>52'453.80</i>	
3500.3120.01 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	75'000.00		61'000.00		52'453.80	
<i>313 Dienstleistungen und Honorare</i>	<i>97'500.00</i>		<i>122'000.00</i>		<i>87'301.75</i>	
3500.3130.01 Telefon und Porti	16'000.00		19'000.00		15'256.05	
3500.3131.01 Planungen und Projektierungen	2'000.00		20'000.00		0.00	
3500.3132.01 Honorare Finanzverwaltung	40'000.00		44'000.00		33'840.85	
3500.3132.02 Honorare Revisionsstelle	6'500.00		6'000.00		6'932.25	
3500.3134.01 Sachversicherungsprämien	33'000.00		33'000.00		31'272.60	
<i>314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt</i>	<i>127'500.00</i>		<i>106'500.00</i>		<i>109'237.24</i>	
3500.3144.01 Unterhalt Kirchen	41'000.00		42'000.00		54'110.25	
3500.3144.02 Unterhalt Kirchgemeindehaus	59'000.00		35'000.00		22'773.04	
3500.3144.03 Unterhalt Pfarrhäuser	13'500.00		18'500.00		10'510.70	
3500.3144.04 Unterhalt Altes Pfarrhaus	14'000.00		11'000.00		21'843.25	
<i>315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</i>	<i>47'800.00</i>		<i>45'200.00</i>		<i>47'392.83</i>	
3500.3150.01 Unterhalt Mobilien und Einrichtungen	10'000.00		10'000.00		4'832.65	
3500.3151.01 Unterhalt Maschinen und Fahrzeuge	6'000.00		6'500.00		5'467.05	
3500.3153.01 Unterhalt Informatik	4'400.00		4'400.00		4'059.40	
3500.3158.01 Unterhalt Informatik (Software)	27'400.00		24'300.00		33'033.73	
<i>316 Mieten und Benützungsgebühren</i>	<i>30'600.00</i>		<i>30'600.00</i>		<i>30'600.00</i>	
3500.3161.01 Mieten und Benützungsgebühren	30'600.00		30'600.00		30'600.00	
<i>317 Spesenentschädigungen</i>	<i>22'700.00</i>		<i>23'000.00</i>		<i>17'812.81</i>	
3500.3170.01 Spesenentschädigungen Personal + Behörde	8'700.00		9'000.00		7'653.35	
3500.3170.02 Repräsentationsauslagen	4'000.00		4'000.00		4'342.50	
3500.3170.03 Ratskredit	10'000.00		10'000.00		5'816.96	

Evang. Ref. Kirchgemeinde Lyss	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Budget 2023						
<i>318 Wertberichtigungen auf Forderungen</i>	<i>25'000.00</i>		<i>35'000.00</i>		<i>24'138.25</i>	
3500.3180.01 Wertberichtigung auf Steuerguthaben	0.00		0.00			14'000.00
3500.3180.02 Wertberichtigung auf Forderungen aus L und L	0.00		0.00		15'990.00	
3500.3181.01 Forderungsverluste Kirchensteuern	25'000.00		35'000.00		22'148.25	
3500.3181.02 Forderungsverluste L und L	0.00		0.00		0.00	
<i>319 Kirchliche Angebote</i>	<i>296'400.00</i>		<i>258'300.00</i>		<i>139'426.49</i>	
3500.3198.01 Kirchliche Unterweisung	31'800.00		29'400.00		19'818.15	
3500.3198.02 Konflager	25'000.00		25'000.00		16'748.23	
3500.3198.03 Schatzchische, Kinderbasteln	6'600.00		6'600.00		4'343.76	
3500.3198.05 Kigo, Tego, Jugendgottesdienste	14'600.00		12'600.00		5'976.72	
3500.3198.06 Jungschar	3'700.00		5'800.00		3'085.57	
3500.3198.07 Sommerlager Jungschar	6'000.00		3'000.00		6'061.20	
3500.3198.08 Zusammenarbeit Ökumene und Jugendfachstelle	2'000.00		2'000.00		0.00	
3500.3198.09 Kinderwoche	6'000.00		6'000.00		1'066.24	
3500.3198.11 Preteens und Teenagergruppen	12'600.00		12'600.00		1'232.28	
3500.3198.12 Jugendgruppen	500.00		500.00		588.55	
3500.3198.13 Tanzgruppen	13'500.00		13'500.00		7'494.26	
3500.3198.14 Spielplatz-Café	3'000.00		0.00		0.00	
3500.3198.15 Begegnungszone Jugend	10'000.00		0.00		0.00	
3500.3198.30 Kirchenchor	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3500.3198.31 Kursangebote	2'500.00		4'500.00		2'508.45	
3500.3198.32 Sonntagabendtreff	3'000.00		3'000.00		200.00	
3500.3198.33 Kleingruppen	1'100.00		1'300.00		285.10	
3500.3198.34 Veranstaltungen	38'000.00		37'000.00		9'229.95	
3500.3198.35 Kirche Kunterbunt	4'500.00		4'500.00		3'925.98	
3500.3198.36 Food and blessing	500.00		500.00		290.45	
3500.3198.50 Gottesdienst: Personal und Drucksachen	6'500.00		5'500.00		5'668.20	
3500.3198.51 Gottesdienst: Essen und Getränke	11'000.00		10'000.00		4'755.49	
3500.3198.52 Gottesdienst: Übriges	15'500.00		13'000.00		12'255.20	
3500.3198.60 Sozialdiakonie	11'500.00		1'000.00		9'339.80	
3500.3198.70 Traubibeln	1'000.00		1'000.00		353.65	
3500.3198.71 Seelsorge	1'500.00		1'500.00		504.65	
3500.3198.72 Jubilarenbesuche	3'000.00		3'000.00		6'844.20	
3500.3198.80 Freiwilligenarbeit	25'000.00		20'000.00		2'374.70	
3500.3198.90 Seniorenreise	8'000.00		8'000.00		0.00	
3500.3198.91 Seniorenweihnachtsfeier	12'000.00		11'000.00		10'773.41	
3500.3198.92 Mittagstisch	7'000.00		7'000.00		0.00	
3500.3198.93 Seniorengruppen	6'500.00		6'500.00		702.30	

Evang. Ref. Kirchgemeinde Lyss	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Budget 2023						
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	55'200.00		51'800.00		44'150.27	
<i>330 Sachanlagen Verwaltungsvermögen</i>	<i>55'200.00</i>		<i>51'800.00</i>		<i>44'150.27</i>	
<i>3500.3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten</i>	<i>24'000.00</i>		<i>26'000.00</i>		<i>12'471.40</i>	
<i>3500.3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien,Maschinen,Fahrzeuge</i>	<i>4'600.00</i>		<i>4'600.00</i>		<i>4'600.00</i>	
<i>3500.3300.90 Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen</i>	<i>26'600.00</i>		<i>21'200.00</i>		<i>27'078.87</i>	
34 Finanzaufwand	14'500.00		19'500.00		14'317.60	
<i>340 Zinsaufwand</i>	<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>2'129.50</i>	
<i>3500.3401.01 Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</i>	<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>2'129.50</i>	
<i>342 Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten</i>	<i>1'500.00</i>		<i>2'000.00</i>		<i>898.80</i>	
<i>3500.3420.01 Kapitalbeschaffung und -verwaltung</i>	<i>1'500.00</i>		<i>2'000.00</i>		<i>898.80</i>	
<i>343 Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen</i>	<i>13'000.00</i>		<i>17'500.00</i>		<i>10'652.30</i>	
<i>3500.3430.01 Unterhalt Birkenweg 3</i>	<i>7'000.00</i>		<i>12'000.00</i>		<i>5'619.70</i>	
<i>3500.3439.01 Übriger Liegenschaftsaufwand Birkenweg 3</i>	<i>6'000.00</i>		<i>5'500.00</i>		<i>5'032.60</i>	
<i>344 Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen</i>	<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>637.00</i>	
<i>3500.3440.01 Wertberichtigung auf Aktien</i>	<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>637.00</i>	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00		0.00		15'894.92	
<i>350 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital</i>	<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>15'894.92</i>	
<i>3500.3502.01 Einlagen in pfarramtliche Hilfskassen/-konti</i>	<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>3'081.87</i>	
<i>3500.3502.02 Einlagen in Brot für Alle</i>	<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>12'813.05</i>	
36 Transferaufwand	664'000.00		705'000.00		702'088.38	
<i>360 Ertragsanteile an Dritte</i>	<i>2'500.00</i>		<i>2'500.00</i>		<i>2'500.00</i>	
<i>3500.3602.01 Ertragsanteile Evang. Lutherische Kirche</i>	<i>2'500.00</i>		<i>2'500.00</i>		<i>2'500.00</i>	
<i>361 Entschädigungen an Gemeinwesen</i>	<i>54'000.00</i>		<i>56'000.00</i>		<i>53'901.30</i>	
<i>3500.3611.01 Steuerinkasso Kanton Bern</i>	<i>44'000.00</i>		<i>46'000.00</i>		<i>44'116.30</i>	
<i>3500.3611.02 Entschädigung Registerführung</i>	<i>10'000.00</i>		<i>10'000.00</i>		<i>9'785.00</i>	

Evang. Ref. Kirchgemeinde Lyss Budget 2023	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<i>363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</i>	607'500.00		646'500.00		645'687.08	
3500.3631.01 Synodalverband Ref. Kirchen BE-JU-SO	314'000.00		349'000.00		350'015.00	
3500.3631.02 Finanzausgleich	35'000.00		37'500.00		37'211.00	
3500.3631.03 Beitrag an die Material- und Beratungsstelle Religionsunterricht	1'500.00		1'500.00		1'080.00	
3500.3632.01 Ökum. Beratungsstelle Ehe-, Partnerschafts- und Familienfragen	15'000.00		15'000.00		13'641.60	
3500.3636.02 Übrige Beiträge private Organis ohne Erwerbszweck	110'000.00		113'500.00		110'519.50	
3500.3637.01 Beiträge an minderbemittelte Private	20'000.00		2'000.00		0.00	
3500.3637.02 Beiträge aus pfarramtlichen Hilfskassen/-konten	2'000.00		1'500.00		7'775.45	
3500.3638.01 Beiträge an internationale Institutionen	110'000.00		113'500.00		112'444.53	
3500.3638.02 Unterstützung aus Brot für Alle	0.00		13'000.00		13'000.00	
37 Durchlaufende Beiträge	45'000.00		40'000.00		43'529.30	
<i>370 Durchlaufende Beiträge</i>	45'000.00		40'000.00		43'529.30	
3500.3706.01 Kollekten mit Zweckbestimmung	45'000.00		40'000.00		43'529.30	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0.00		117'300.00	
<i>389 Einlagen in das Eigenkapital</i>	0.00		0.00		117'300.00	
3500.3894.01 Gesetzliche zusätzliche Abschreibungen	0.00		0.00		117'300.00	

Evang. Ref. Kirchgemeinde Lyss	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Budget 2023						
4 Ertrag		2'538'500.00		2'617'000.00		2'482'355.29
40 Fiskalertrag		2'200'000.00		2'270'000.00		2'115'163.75
<i>400 Direkte Steuern Natürliche Personen</i>		<i>1'650'000.00</i>		<i>1'702'000.00</i>		<i>1'778'274.35</i>
3500.4000.01 Kirchensteuern		1'650'000.00		1'702'000.00		1'778'274.35
<i>401 Direkte Steuern Juristische Personen</i>		<i>550'000.00</i>		<i>568'000.00</i>		<i>336'889.40</i>
3500.4010.01 Kirchensteuern		550'000.00		568'000.00		336'889.40
42 Entgelte		100'200.00		108'200.00		109'028.40
<i>423 Schul- und Kursgelder</i>		<i>17'500.00</i>		<i>17'500.00</i>		<i>16'316.00</i>
3500.4230.01 Einnahmen Schatzkassische		17'500.00		17'500.00		16'316.00
<i>424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen</i>		<i>3'500.00</i>		<i>3'500.00</i>		<i>3'340.00</i>
3500.4240.01 Benützungsgebühren Liegenschaften		3'500.00		3'500.00		3'340.00
<i>425 Erlös aus Verkäufen</i>		<i>200.00</i>		<i>200.00</i>		<i>647.20</i>
3500.4250.01 Verkäufe		200.00		200.00		647.20
<i>426 Rückerstattungen</i>		<i>79'000.00</i>		<i>87'000.00</i>		<i>88'725.20</i>
3500.4260.01 Rückerstattung Kirchlicher Bezirk Seeland		50'000.00		56'000.00		62'488.20
3500.4260.02 Kostenbeteiligungen Kirchenblatt		1'500.00		2'000.00		1'235.00
3500.4260.03 Übrige Kostenbeteiligungen		6'000.00		4'000.00		9'640.15
3500.4260.04 Taggelder		0.00		0.00		1'744.50
3500.4268.03 Kostenbeteiligungen Konflager		400.00		400.00		0.00
3500.4268.07 Kostenbeteiligungen Sommerlager Jungschar		0.00		700.00		7'582.35
3500.4268.11 Kostenbeteiligungen Preteens und Teenagergruppen		2'500.00		5'000.00		0.00
3500.4268.13 Kostenbeteiligungen Tanzgruppen		5'600.00		5'600.00		6'035.00
3500.4268.31 Kostenbeteiligungen Kursangebote		0.00		500.00		0.00
3500.4268.34 Kostenbeteiligungen Veranstaltungen		4'000.00		3'800.00		0.00
3500.4268.90 Kostenbeteiligungen Seniorenreise		3'000.00		3'000.00		0.00
3500.4268.92 Kostenbeteiligungen Mittagstisch		6'000.00		6'000.00		0.00

Evang. Ref. Kirchgemeinde Lyss	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Budget 2023						
44 Finanzertrag		154'300.00		154'300.00		149'757.14
<i>440 Zinsertrag</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>150.14</i>
3500.4400.01 Zinsen flüssige Mittel		0.00		0.00		150.14
<i>442 Beteiligungsertrag Finanzvermögen</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>220.00</i>
3500.4420.01 Dividenden		0.00		0.00		220.00
<i>443 Liegenschaftsertrag Finanzvermögen</i>		<i>106'300.00</i>		<i>106'300.00</i>		<i>101'327.00</i>
3500.4430.01 Mietertrag Birkenweg 3		106'300.00		106'300.00		101'327.00
<i>447 Liegenschaftsertrag Verwaltungsvermögen</i>		<i>48'000.00</i>		<i>48'000.00</i>		<i>48'060.00</i>
3500.4470.01 Mietertrag Pfarrhaus/Pfarrwohnung		33'000.00		33'000.00		33'060.00
3500.4470.02 Mietertrag Altes Pfarrhaus		15'000.00		15'000.00		15'000.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00		0.00		0.00
<i>451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>
3500.4500.01 Entnahme aus pfarramtlichen Hilfskassen		0.00		0.00		0.00
3500.4500.02 Entnahme aus Brot für Alle		0.00		0.00		0.00
46 Transferertrag		39'000.00		44'500.00		64'876.70
<i>460 Beiträge Bund</i>		<i>37'000.00</i>		<i>30'000.00</i>		<i>40'752.70</i>
3500.4600.01 Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		37'000.00		30'000.00		40'752.70
<i>463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</i>		<i>1'500.00</i>		<i>14'000.00</i>		<i>23'913.00</i>
3500.4637.01 Spendenertrag pfarramtliche Hilfskassen		1'500.00		1'000.00		11'005.65
350.4637.02 Spendenertrag Brot für Alle		0.00		13'000.00		12'907.35
<i>469 Verschiedener Transferertrag</i>		<i>500.00</i>		<i>500.00</i>		<i>211.00</i>
3500.4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe		500.00		500.00		211.00
47 Durchlaufende Beiträge		45'000.00		40'000.00		43'529.30
<i>470 Durchlaufende Beiträge</i>		<i>45'000.00</i>		<i>40'000.00</i>		<i>43'529.30</i>
3500.4707.01 Kollekten mit Zweckbestimmung		45'000.00		40'000.00		43'529.30
Total	2'630'200.00	2'538'500.00	2'623'700.00	2'617'000.00	2'482'339.57	2'482'355.29
Aufwand-/Ertragsüberschuss		91'700.00		6'700.00	15.72	

Evang. Ref. Kirchgemeinde Lyss	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Budget 2023	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Investitionsrechnung						
5 Investitionsausgaben						
<i>50 Sachanlagen</i>	0.00		400'000.00		585'578.72	
3500.5040.01 Hochbauten	0.00		400'000.00		489'656.45	
3500.5060.01 Mobilien	0.00		0.00	0.00	0.00	
3500.5090.01 Fahrzeuge	0.00		0.00	0.00	0.00	
3500.5090.02 Informatik (Hardware)	0.00		0.00	0.00	21'586.00	
3500.5090.03 Übrige Sachanlagen	0.00		0.00	0.00	74'336.27	
<i>52 Immaterielle Anlagen</i>	0.00		0.00	0.00	0.00	
3500.5200.01 Software	0.00		0.00	0.00	0.00	
6 Investitionseinnahmen						
<i>69 Übertrag an Bilanz</i>		0.00		400'000.00		585'578.72
3500.6900.01 Aktivierte Ausgaben (Verwaltungsvermögen)		0.00		400'000.00		585'578.72
3500.6900.02 Aktivierte Ausgaben (Finanzvermögen)		0.00		0.00		0.00
Total	0.00	0.00	400'000.00	400'000.00	585'578.72	585'578.72