



**Evang. Ref. Kirchgemeinde  
Schlosswil-Oberhünigen**

**Budget 2024**

Nach HRM2

## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b>	<b>3</b>
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b>	<b>5</b>
2.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung	5
2.2	Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen	5
2.3	Investitionen	6
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>6</b>
3.1	Allgemeine Übersicht	6
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde	7
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt	9
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>10</b>
4.1	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	10
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	11
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>12</b>
5.1	Zusammenzug nach funktionaler Gliederung	12
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b>	<b>12</b>
6.1	Auswertung	12
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	13
<b>7</b>	<b>Antrag und Genehmigung</b>	<b>14</b>
7.1	Antrag des Kirchgemeinderates	14
7.2	Genehmigung Budget	14
<b>8</b>	<b>Detaillierte Erfolgsrechnung</b>	<b>15</b>

## Vorbericht Budget 2024

### 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

#### 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 GV)

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	119'388.00
wird innert	<b>8 Jahren</b>	
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2026		
linear abgeschrieben.		

Dies ergibt einen jährlichen <b>Abschreibungssatz</b> von	<b>12.50%</b>	
oder	CHF	14'924.00

##### 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 betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und 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 2024 sind auf Grund des Ergebnisses zusätzliche Abschreibungen gemäss Tabelle zu budgetieren:

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000)		27'506.75
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	45'800.00	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	21'757.00	
Differenz	24'043.00	
<b>Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)</b>		<b>24'043.00</b>
Ergebnis Budget (SG 9000)		3'463.75

### 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 geplant.

### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 10'000.00 (*maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Die Definitionen des Begriffes «Investition» gemäss Fachempfehlung der Finanzdirektoren sind:

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget 2024 weist nach Einlage der zusätzlichen Abschreibungen in die finanzpolitischen Reserven im Betrag von CHF 24'043.00 einen Ertragsüberschuss von CHF 3'463.75 aus. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung verbessert sich somit gegenüber dem Budget 2023 um CHF 3'463.75.

Das Budget 2024 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage:	2024	2023	2022
von der einfachen Steuer	<b>0.270</b>	<b>0.270</b>	<b>0.270</b>

### 2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

#### 2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand steigt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 3'953.00. Dies ist vor allem auf die Anstellung von der Praktikantin im KUW zurückzuführen.

#### 2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand steigt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 9'260.00. Dieser Mehraufwand findet sich zum grössten Teil im Unterhalt Pfarrhaus und betr. das Projekt Zaunersatz Pfarrgarten plus Neubepflanzung Büsche.

#### 2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand

Der Finanzaufwand weist im Budget 2024 ein Mehraufwand von CHF 3'200.00 gegenüber dem Budget 2023 aus. Grund: Eines der Darlehen läuft per Ende 2023 aus und musste, mit leider steigenden Zinsen, erneut verlängert werden.

#### 2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der Steuerertrag unterliegt grossen Schwankungen. Bei der Budgetierung wurde ein geschätzter Mittelwert der letzten Jahre eingesetzt.

### 2.2.5 Erläuterung zum ausserordentlichen Aufwand und Ertrag

Sowohl die Entnahme des Prozentanteils aus der Neubewertungsreserve als auch die betragsmässig gleich hohe Einlage in die Schwankungsreserve sind als ausserordentlicher Aufwand/Ertrag in der Erfolgsrechnung zu buchen (Art. 78 Abs. 4 Bst. c + d GV). Dieser Betrag macht CHF 30'029.00 aus.

Im ausserordentlichen Aufwand finden wir ausserdem noch die zusätzlichen Abschreibungen gem. Ziff. 1.2.3 im Betrag von CHF 24'043.00.

Im ausserordentlichen Ertrag wurde noch die erstmals per 31.12.2024 linear über 16 Jahre aufzulösende Neubewertungsreserve von CHF 20'959.75 budgetiert.

### 2.3 Investitionen

Geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

Erläuterungen zum Investitionsprogramm: Für das Jahr 2024 ist das Projekt Revidierung Orgel geplant. Für dieses Projekt wurden Investitionskosten von CHF 45'800.00 berechnet.

## 3 Ergebnis

### 3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	3'463.75	0.00	45'678.02
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	3'463.75	0.00	45'678.02
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	205'000.00	190'000.00	216'402.85
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	2'500.00	550.00	2'187.10
Nettoinvestitionen	45'800.00	39'500.00	0.00

## 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

### 3.2.1 Erfolgsrechnung

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30	Personalaufwand	68'760.00	64'807.00	58'591.85
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	114'060.00	104'800.00	123'385.26
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	21'617.00	17'665.00	16'607.72
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	39'647.00	38'319.00	37'225.45
37	Durchlaufende Beiträge	8'000.00	8'000.00	11'221.60
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>252'084.00</b>	<b>233'591.00</b>	<b>247'031.88</b>
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40	Fiskalertrag	207'500.00	190'550.00	218'589.95
42	Entgelte	8'700.00	7'800.00	23'704.15
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	22'220.00	22'020.00	26'499.85
47	Durchlaufende Beiträge	8'000.00	8'000.00	11'221.60
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>246'420.00</b>	<b>228'370.00</b>	<b>280'015.55</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-5'664.00</b>	<b>-5'221.00</b>	<b>32'983.67</b>
34	Finanzaufwand	7'400.00	4'200.00	4'207.50
44	Finanzertrag	19'611.00	17'075.00	16'901.85
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>12'211.00</b>	<b>12'875.00</b>	<b>12'694.35</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>6'547.00</b>	<b>7'654.00</b>	<b>45'678.02</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	54'072.00	7'654.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	50'988.75	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-3'083.25</b>	<b>-7'654.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>3'463.75</b>	<b>0.00</b>	<b>45'678.02</b>

### 3.2.2 Investitionsrechnung

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
690	Aktivierte Investitionsausgaben	45'800.00	39'500.00	0.00
590	Passivierte Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
	<b>Ergebnis Nettoinvestitionen</b>	<b>45'800.00</b>	<b>39'500.00</b>	<b>0.00</b>

### 3.2.3 Finanzierungsergebnis

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
Ergebnis	3'463.75	0.00	45'678.02
Abschreibung Verwaltungsvermögen	21'617.00	17'665.00	16'607.72
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen			
Abschreibungen Investitionsbeiträge			
Zusätzliche Abschreibungen	24'043.00	7'654.00	
Einlagen in das Eigenkapital	30'029.00		
Entnahmen aus dem Eigenkapital	50'988.75		
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>28'164.00</b>	<b>25'319.00</b>	<b>62'285.74</b>
<b>Investitionsrechnung</b>			
Investitionsausgaben	45'800.00	39'500.00	0.00
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>45'800.00</b>	<b>39'500.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>			
<b>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</b>	<b>-17'636.00</b>	<b>-14'181.00</b>	<b>62'285.74</b>



### 3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

#### 3.3.1 Erfolgsrechnung

	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	252'084.00	233'591.00	247'031.88
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	246'420.00	228'370.00	280'015.55
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-5'664.00</b>	<b>-5'221.00</b>	<b>32'983.67</b>
Finanzaufwand (SG 34)	7'400.00	4'200.00	4'207.50
Finanzertrag (SG 44)	19'611.00	17'075.00	16'901.85
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>12'211.00</b>	<b>12'875.00</b>	<b>12'694.35</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>6'547.00</b>	<b>7'654.00</b>	<b>45'678.02</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	54'072.00	7'654.00	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	50988.75	0.00	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-3'083.25</b>	<b>-7'654.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>3'463.75</b>	<b>0.00</b>	<b>45'678.02</b>

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Aufwand</b>							
30	Personalaufwand	68'760.00		64'807.00		58'591.85	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	114'060.00		104'800.00		123'385.26	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	21'617.00		17'665.00		16'607.72	
34	Finanzaufwand	7'400.00		4'200.00		4'207.50	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00		0.00		0.00	
36	Transferaufwand	39'647.00		38'319.00		37'225.45	
37	Durchlaufende Beiträge	8'000.00		8'000.00		11'221.60	
38	Ausserordentlicher Aufwand	54'072.00		7'654.00		0.00	
39	Interne Verrechnungen	0.00		0.00		0.00	
<b>3</b>	<b>Total Aufwand</b>	<b>313'556.00</b>		<b>245'445.00</b>		<b>251'239.38</b>	
<b>Ertrag</b>							
40	Fiskalertrag		207'500.00		190'550.00		218'589.95
42	Entgelte		8'700.00		7'800.00		23'704.15
44	Finanzertrag		19'611.00		17'075.00		16'901.85
46	Transferertrag		22'220.00		22'020.00		26'499.85
47	Durchlaufende Beiträge		8'000.00		8'000.00		11'221.60
48	Ausserordentlicher Ertrag		50'988.75		0.00		0.00
49	Interne Verrechnungen		0.00		0.00		0.00
<b>4</b>	<b>Total Ertrag</b>		<b>317'019.75</b>		<b>245'445.00</b>		<b>296'917.40</b>
<b>Abschluss</b>							
90	Abschluss Erfolgsrechnung	3'463.75	0.00	0.00		45'678.02	0.00
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>	<b>3'463.75</b>		<b>0.00</b>		<b>45'678.02</b>	

## 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3 Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>312'556.00</b>	<b>317'019.75</b>	<b>245'445.00</b>	<b>245'445.00</b>	<b>251'239.38</b>	<b>296'917.40</b>
<b>3510 Kultus</b>	<b>29'350.00</b>		<b>30'097.00</b>		<b>30'419.67</b>	
Nettoergebnis		29'350.00		30'097.00		30'419.67
<b>3520 Bildung</b>	<b>35'370.00</b>	<b>4'950.00</b>	<b>32'390.00</b>	<b>3'950.00</b>	<b>27'115.39</b>	<b>5'021.20</b>
Nettoergebnis		30'420.00		28'440.00		22'094.19
<b>3530 Soziales</b>	<b>32'300.00</b>	<b>8'250.00</b>	<b>31'450.00</b>	<b>8'250.00</b>	<b>30'572.25</b>	<b>12'503.85</b>
Nettoergebnis		24'050.00		23'200.00		18'068.40
<b>3540 Kultur</b>	<b>29'335.00</b>	<b>22'536.00</b>	<b>14'265.00</b>	<b>19'850.00</b>	<b>45'684.67</b>	<b>24'336.05</b>
Nettoergebnis		6'799.00		5'585.00		21'348.62
<b>3570 Infrastruktur</b>	<b>22'970.00</b>	<b>325.00</b>	<b>23'295.00</b>	<b>425.00</b>	<b>21'363.40</b>	<b>9'008.35</b>
Nettoergebnis		22'645.00		22'870.00		12'355.05
<b>3580 Organisation (Behörden, Verwaltung, Allgemeines)</b>	<b>59'688.50</b>	<b>20.00</b>	<b>61'025.00</b>	<b>20.00</b>	<b>51'818.25</b>	<b>663.70</b>
Nettoergebnis		59'668.50		61'005.00		51'154.55
<b>3590 Finanzen und Steuern</b>	<b>104'542.50</b>	<b>280'938.75</b>	<b>52'923.00</b>	<b>212'950.00</b>	<b>44'265.75</b>	<b>245'384.25</b>
Nettoergebnis		176'396.25		160'027.00		201'118.50
<b>9 Abschluss</b>	<b>3'463.75</b>		<b>0.00</b>		<b>45'678.02</b>	
999 Abschluss	3'463.75		0.00		45'678.02	
Netto Aufwand				0.00		
Netto Ertrag		3'463.75				45'678.02

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Total</b>	<b>45'800.00</b>	<b>0.00</b>	<b>39'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	45'800.00	0.00	39'500.00	0.00	0.00	0.00

## 6 Eigenkapitalnachweis

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

### 6.1 Auswertung

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital.

Eigenkapital per 01.01.2023			Veränderungsnachweis		Eigenkapital per 31.12.2024	
SG		CHF	aus Budget lfd. Jahr (+/-)	aus Budgetjahr (+/-)		CHF
			CHF	CHF		
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>729'552.68</b>			<b>Eigenkapital</b>	<b>743'753.68</b>
<b>294</b>	<b>Reserven</b>	<b>8'999.51</b>	<b>7'654.00</b>	<b>24'043.00</b>	<b>Reserven</b>	<b>40'696.51</b>
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen	8'999.51	7'654.00	24'043.00	Zusätzliche Abschreibungen	40'696.51
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>365'385.00</b>		<b>365'385.00</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>344'425.25</b>
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	365'385.00		-50'988.75	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	314'396.25
29600.01	Schwankungsreserve	0.00		30'029.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	30'029.00
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/ fehlbetrag</b>	<b>355'168.17</b>	<b>0.00</b>	<b>3'463.75</b>	<b>Bilanzüberschuss/ fehlbetrag</b>	<b>358'631.92</b>
29900.01	Jahresergebnis		0.00	3'463.75	Jahresergebnis	3'463.75
29990.01	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	355'168.17			Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	355'168.17

## 6.2 Kommentare zu den Auswertungen

### 6.2.1 Neubewertungsreserve

Mit der Einführung von HRM2 wurde das Finanzvermögen neu bewertet (Art. T2-3 GV). Aufwertungsgewinne wurden in die Neubewertungsreserve eingelegt (SG 29600). Die Neubewertungsreserve ergibt sich bei der Kirchgemeinde Schlosswil-Oberhünigen aus der Aufwertung des Sigristmätteli, des Miteigentum Gemeindehaus sowie dem Pfarrhaus Landw. Land.

Nach fünf Jahren seit Einführung von HRM2 (somit im Jahr 2024) wird gestützt auf Art. T2-3 Abs. 2 Ziff. 5 GV aus der Neubewertungsreserve ein Anteil in die Schwankungsreserve (obligatorische Einlage, SG 29601) umgebucht. Die Schwankungsreserve steht künftig für den Ausgleich von Wertschwankungen im Finanzvermögen zur Verfügung. Dieser Anteil berechnet sich wie folgt:

- 10% der gesamten Finanzanlagen (Bilanz Sachgruppe 107), plus
- 5% der gesamten Sachanlagen im Finanzvermögen (Bilanz Sachgruppe 108)

Ab dem sechsten Jahr seit Einführung von HRM2 (somit im Jahr 2024) wird der Restbestand der Neubewertungsreserve linear über 5 Jahre, erstmals per 31.12.2024 zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. Die Kirchgemeinde kann mittels Reglement regeln, dass die Neubewertungsreserve gar nicht oder innerhalb eines längeren Zeitraums, d.h. über mehr als 5 Jahre, aufgelöst wird (Art. T2-3 Abs. 2, Ziff. 7 GV).

Die Kirchgemeinde Schlosswil-Oberhünigen hat ein solches Reglement gemäss Art. T2-3 Abs. 2, Ziff. 7 GV erstellt, welches die Auflösung der Neubewertungsreserve über 16 Jahren (anstelle über 5 Jahre) regelt.

### 6.2.2 Bilanzüberschuss

Der per 31.12.2024 voraussichtlich bestehende Bilanzüberschuss wird sich gegenüber per 01.01.2023 um das Jahresergebnis von CHF 3'463.75 erhöhen.

## 7 Antrag und Genehmigung

### 7.1 Antrag des Kirchgemeinderates

1. Genehmigung der Steueranlage für die Kirchensteuer von gleichbleibend 0.270 Einheiten
2. Genehmigung des Budgets 2024 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 313'556.00	CHF 317'019.75
Ertrags-/Aufwandüberschuss	CHF 3'463.75	CHF 0.00

Schlosswil, 23. Oktober 2023

Kirchgemeinderat Ref. Kirchgemeinde Schlosswil-Oberhünigen

Der Präsident



Vinzenz Gutzwiller

Die Sekretärin



Barbara Gertsch

Finanzverwaltung Ref. Kirchgemeinde Schlosswil-Oberhünigen

Die Finanzverwalterin



Karin Scheidegger

### 7.2 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2024 am 3. Dezember 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 23. Oktober 2023 genehmigt.

Schlosswil, 3. Dezember 2023

Kirchgemeinderat Schlosswil-Oberhünigen

Der Präsident

Vinzenz Gutzwiller

Die Sekretärin

Barbara Gertsch

## 8. Detaillierte Erfolgsrechnung

### Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Schlosswil-Oberhünigen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>313'556.00</b>	<b>317'019.75</b>	<b>245'445.00</b>	<b>245'445.00</b>	<b>251'239.38</b>	<b>296'917.40</b>
<b>3510</b>	<b>Kultus</b>	<b>29'350.00</b>	<b>0.00</b>	<b>30'097.00</b>	<b>0.00</b>	<b>30'419.67</b>	<b>0.00</b>
3510.3010.01	Löhne Organisten / Kasualien	10'100.00		10'707.00		10'013.90	
3510.3010.02	Löhne Sigristen	5'750.00		5'600.00		5'756.60	
3510.3010.03	Löhne Stellvertreter Pfarrperson	2'880.00		2'820.00		3'160.00	
3510.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		1'000.00		782.95	
3510.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	240.00		240.00		243.40	
3510.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	180.00		230.00		169.50	
3510.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		90.95	
3510.3101.01	Gottesdienstaufwand	1'200.00		1'000.00		1'442.70	
3510.3101.02	Bibeln, Taufscheine, Konfirmationsurkunden	1'000.00		1'300.00		735.90	
3510.3101.03	Dekoration / Schmuck	1'200.00		1'200.00		1'409.47	
3510.3130.01	Musik in Gottesdiensten	3'900.00		3'900.00		4'100.00	
3510.3636.01	Beitrag Hilfskasse Pfarrer	2'000.00		2'000.00		2'514.30	
<b>3520</b>	<b>Bildung</b>	<b>35'370.00</b>	<b>4'950.00</b>	<b>32'390.00</b>	<b>3'950.00</b>	<b>27'115.39</b>	<b>5'021.20</b>
3520.3010.01	Löhne KUW	15'150.00		11'150.00		10'913.50	
3520.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000.00		770.00		756.55	
3520.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	190.00		150.00		140.50	
3520.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	230.00		170.00		163.70	
3520.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	150.00		100.00		106.60	
3520.3102.01	Drucksachen und Publikationen (reformiert.)	4'100.00		4'400.00		3'987.65	
3520.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		400.00		315.00	
3520.3104.01	Unterrichtsmaterial KUW	1'450.00		1'450.00		764.50	
3520.3170.01	Spesenentschädigungen Katechetin	300.00		300.00		300.00	
3520.3171.01	Exkursionen, Lager, Kirchliche Unterweisung (KUW)	9'900.00		10'500.00		6'888.69	
3520.3198.01	Samstigchiuche, Chinderchiuche	1'500.00		2'000.00		1'445.10	
3520.3198.02	Freiwillige Jugendarbeit	1'000.00		1'000.00		1'333.60	

**Erfolgsrechnung**

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Schlosswil-Oberhünigen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3520.4260.01	Rückerstattungen KUW		3'500.00		2'500.00		3'750.00
3520.4260.02	Elternbeiträge Konflager		1'200.00		1'200.00		1'050.00
3520.4260.03	Kollekten/Spenden		150.00		250.00		0.00
3520.4260.04	Div. Rückerstattungen		0.00		0.00		221.20
3520.4637.01	Beiträge reformiert.		100.00		0.00		0.00
<b>3530</b>	<b>Soziales</b>	<b>32'300.00</b>	<b>8'250.00</b>	<b>31'450.00</b>	<b>8'250.00</b>	<b>30'572.25</b>	<b>12'503.85</b>
3530.3105.01	Veranstaltungen inkl. Apéros	1'400.00		1'400.00		572.45	
3530.3170.01	Spesenentschädigungen Pfarrer	4'800.00		3'450.00		3'450.00	
3530.3198.01	Altersarbeit	8'500.00		8'300.00		5'192.35	
3530.3198.02	Erwachsenenbildung	1'900.00		1'900.00		882.85	
3530.3198.03	Freiwilligenarbeit	0.00		0.00		1'672.00	
3530.3636.01	Beiträge an private Institutionen + gemeinnützige Werke	1'850.00		2'500.00		2'672.00	
3530.3636.02	Beiträge an Verein und Stiftungen	4'350.00		4'400.00		3'409.00	
3530.3638.01	Beiträge an das Ausland	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
3530.3706.90	Kollektenaufwand (refbejuso)	1'000.00		1'000.00		1'055.35	
3530.3706.91	Kollektenaufwand	7'000.00		7'000.00		10'166.25	
3530.4260.01	Kollekten/Spenden		250.00		250.00		527.20
3530.4260.02	Div. Rückerstattungen		0.00		0.00		755.05
3530.4707.90	Kollektenertrag (refbejuso)		1'000.00		1'000.00		1'055.35
3530.4707.91	Kollektenertrag		7'000.00		7'000.00		10'166.25
<b>3540</b>	<b>Kultur</b>	<b>29'335.00</b>	<b>22'536.00</b>	<b>14'265.00</b>	<b>19'850.00</b>	<b>45'684.67</b>	<b>24'336.05</b>
3540.3105.01	Veranstaltungen inkl. Apéros	3'500.00		3'500.00		3'751.50	
3540.3119.01	Übrige Anschaffungen	0.00		0.00		0.00	
3540.3144.01	Bauchlicher Unterhalt Kirche und Orgel	4'800.00		4'700.00		30'149.38	
3540.3144.02	Bauchlicher Unterhalt Pfarrhaus	12'600.00		2'050.00		8'788.87	
3540.3300.30	Abschreibungen Tiefbauten	860.00		1'005.00		0.00	
3540.3300.40	Abschreibungen Hochbauten	995.00		1'010.00		994.92	
3540.3300.60	Abschreibungen Mobilien	4'580.00		0.00		0.00	
3540.3636.01	Beitrag Kirchenchor Schlosswil	2'000.00		2'000.00		2'000.00	



**Erfolgsrechnung**

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Schlosswil-Oberhünigen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3540.4260.01	Rückerstattungen Heizkosten Pfarrhaus		3'600.00		3'600.00		3'810.35
3540.4260.02	Div. Rückerstattungen		0.00		0.00		4'277.70
3540.4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		18'936.00		16'250.00		16'248.00
3540.4621.01	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		0.00		0.00		0.00
<b>3570</b>	<b>Infrastruktur</b>	<b>22'970.00</b>	<b>325.00</b>	<b>23'295.00</b>	<b>425.00</b>	<b>21'363.40</b>	<b>9'008.35</b>
3570.3010.01	Löhne Sigristen	5'750.00		5'600.00		5'756.40	
3570.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		380.00		398.85	
3570.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	80.00		80.00		74.10	
3570.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	90.00		90.00		86.35	
3570.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		45.00		50.35	
3570.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		600.00		0.00	
3570.3101.02	Dekoration / Schmuck	400.00		400.00		456.16	
3570.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	500.00		500.00		570.25	
3570.3120.01	Ver- und Entsorgung Kirche	4'300.00		4'300.00		3'614.55	
3570.3120.02	Ver- und Entsorgung Pfarrhaus	4'400.00		4'400.00		4'019.40	
3570.3134.01	Gebäudeversicherungsprämien	6'200.00		6'200.00		6'073.45	
3570.3144.01	Bauchlicher Unterhalt Miteigentum Gde'haus	500.00		500.00		63.54	
3570.3160.01	Miete Parkplatz Fam. Stucki	200.00		200.00		200.00	
3570.3180.01	Abschreibungen Finanzvermögen	0.00		0.00		0.00	
3570.4260.01	Div. Rückerstattungen		0.00		0.00		8'683.35
3570.4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		125.00		125.00		125.00
3570.4472.01	Raumbenützungsgebühren		200.00		300.00		200.00
<b>3580</b>	<b>Organisation (Behörden, Verwaltung, Allgemeines)</b>	<b>59'688.50</b>	<b>20.00</b>	<b>61'025.00</b>	<b>20.00</b>	<b>51'818.25</b>	<b>663.70</b>
3580.3000.01	Sitzungsgelder, Entschädigungen Behörden	7'600.00		7'600.00		5'571.60	
3580.3010.01	Löhne des Verwaltungspersonals	12'100.00		12'100.00		11'794.70	
3580.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	830.00		830.00		817.15	
3580.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	160.00		160.00		151.85	
3580.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	190.00		185.00		176.90	
3580.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	140.00		100.00		134.60	

**Erfolgsrechnung**

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Schlosswil-Oberhünigen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3580.3090.01	Weiterbildung	4'000.00		4'000.00		782.85	
3580.3099.01	Übriger Personalaufwand	600.00		600.00		498.00	
3580.3100.01	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		1'951.70	
3580.3102.01	Drucksachen und Publikationen	5'200.00		4'700.00		6'264.75	
3580.3105.01	Veranstaltungen inkl. Apéros	500.00		500.00		18.10	
3580.3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffungen)	500.00		500.00		0.00	
3580.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porto, Internet, Bankgebühren etc.)	3'000.00		2'500.00		3'473.95	
3580.3132.01	Honorare Dritter	14'600.00		15'600.00		12'886.25	
3580.3134.01	Sachversicherungsprämien	910.00		1'600.00		904.30	
3580.3158.01	Informatik Unterhalt Software	1'400.00		1'600.00		1'437.25	
3580.3159.01	Unterhalt Mobilien	500.00		500.00		269.00	
3580.3170.01	Spesenentschädigungen	1'100.00		1'150.00		875.40	
3580.3199.01	Freier Ratskredit	5'000.00		5'000.00		2'854.20	
3580.3199.02	Übriger Sachaufwand	100.00		100.00		266.40	
3580.3320.01	Abschreibungen Informatik	258.50		700.00		689.30	
3580.4260.01	Div. Rückerstattungen		0.00		0.00		629.30
3580.4699.01	Rückverteilung CO2 Abgabe		20.00		20.00		34.40
<b>3590</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>104'542.50</b>	<b>280'938.75</b>	<b>52'923.00</b>	<b>212'950.00</b>	<b>44'265.75</b>	<b>245'384.25</b>
3590.3181.90	Tatsächliche Forderungsverluste aus Kirchensteuern	200.00		200.00		4.60	
3590.3300.90	Planmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'923.50		14'950.00		14'923.50	
3590.3401.01	Verzinsung kurzfristige Schulden	0.00		2'100.00		0.00	
3590.3406.01	Verzinsung mittel- und langfristige Schulden	7'400.00		2'100.00		4'207.50	
3590.3611.90	Entschädigung für Steuerinkasso Kanton	4'000.00		4'000.00		4'221.15	
3590.3612.01	Registerführung Einwohnergemeinde	950.00		950.00		887.00	
3590.3622.90	Finanzausgleich der Kirchgemeinde	2'000.00		1'969.00		1'894.00	
3590.3631.90	Abgabe an Landeskirchen	20'997.00		19'000.00		18'128.00	
3590.3894.01	Einlagen in finanzpolitische Reserven	24'043.00		7'654.00		0.00	
3590.3896.01	Einlage in Schwankungsreserve	30'029.00		0.00		0.00	
3590.4000.90	Kirchensteuern natürliche Personen		205'000.00		190'000.00		216'402.85
3590.4010.90	Kirchensteuern juristische Personen		2'500.00		550.00		2'187.10

**Erfolgsrechnung**

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Schlosswil-Oberhünigen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3590.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		0.00		0.00		3.90
3590.4401.01	Verzugszinsen Steuern		350.00		400.00		324.95
3590.4402.01	Zinsen Anlagen Finanzvermögen		0.00		0.00		0.00
3590.4600.01	Ertragsanteile an direkter Bundessteuer		100.00		0.00		74.45
3590.4622.01	Direkter Finanzausgleich		22'000.00		22'000.00		26'391.00
3590.4622.02	Indirekter Finanzausgleich		0.00		0.00		0.00
3590.4896.01	Auflösung Neubewertungsreserve		50'988.75		0.00		0.00
<b>9</b>	<b>Abschluss</b>	<b>3'463.75</b>		<b>0.00</b>		<b>45'678.02</b>	
	Nettoergebnis		3'463.75		0.00		45'678.02
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>	<b>3'463.75</b>		<b>0.00</b>		<b>45'678.02</b>	
9990.9000.01	Ertragsüberschuss	3'463.75		0.00		45'678.02	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss						