Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde

Otelfingen - Boppelsen - Hüttikon

Budget 2024

Ablieferung an Kirchenpflege	19. September 2023
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	19. September 2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	18. Oktober 2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	15.11.2023
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	3. Dezember 2023
Veröffentlichung	xx.xx.2023

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht der Kirchenpflege	3
2	Anträge und Beschlüsse	4 - 6
	Budget	
3	**Steuerertrag und Steuerfuss**	8
4	**Finanzierung**	9
5	**Haushaltsgleichgewicht**	10
6	**Erfolgsrechnung**	11
7	**Investitionsrechnungen**	12
	Budget - Details	
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	14 - 15
9	Erfolgsrechnung	16 - 23
10	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	24
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	25
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen	-/-
	Anhang zum Budget	
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	26
14	Finanzkennzahlen	27

Kontakt:

Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Otelfingen - Boppelsen - Hüttikon
Pfarrhausweg 1, 8112 Otelfingen
Telefon 044 844 23 00

Ressortvorsteher Finanzen: Marco Lorenzetti (marco.lorenzetti@kirche-otelfingen.ch)

Rechnungsführerin: Roger Keller, Finanzverwaltung Boppelsen, Oberdorfstrasse 2, 8113 Boppelsen (roger.keller@boppelsen.ch)

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Beleuchtender Bericht der Kirchenpflege

Eckwerte des Budgets

Der Steuerfuss wurde im Jahr 2019 auf 13% erhöht, mit der Intention, ihn für die gesamte vergangene Legislaturperiode zu belassen. Die Finanzplanung zeigt mittelfristig ein leicht rückgängiges Steueraufkommen.

Die Rechnung 2022 ist deutlich positiver ausgefallen als erwartet, obwohl die Einnahmen aus dem Steuersubstrat die budgetierten Werte nicht erreicht hatten. Aus diesem Grunde hat die Kirchenpflege das Budget 2024 in erster Linie auf die Ausgaben von 2022 und 2023 gestützt. Dabei wurden die für das Jahr 2023 geplanten Tätigkeiten nur wenig angepasst. Aufgrund der prognostizierten Steuereinnahmen mussten keine Kürzungen vorgenommen werden.

Eine Schwierigkeit ist die Budgetierung des Unterhalts der Liegenschaften. Dies gilt insbesondere für den Unterhalt des Pfarrhauses und des Jugendhüslis. Gebäude dieses Alters bergen immer Überraschungen, wie wir dieses Jahr bei beiden Gebäuden gesehen haben. Die geplanten Aufwendungen beziehen sich denn auch nur auf den Unterhalt, der zurzeit bekannt ist.

Das vorgelegte Budget der Erfolgsrechnung hat ein Volumen von rund 1 Million Franken. Die Ausgaben teilen sich analog der Vorjahre grob wie folgt auf:
- Ca. 30% des Aufwands ist in Personalkosten (ohne Pfarrlohn) der Kirchgemeinde gebunden.
- Ca. 30% des Aufwands sind Sach- und Betriebsaufwendungen für Infrastruktur und Materialbedarf des Gemeindelebens und Unterhalt der Liegenschaften.
- Ca. 25% des Aufwands sind Transferzahlungen v.a. an die Landeskirche, woraus auch der Lohn unseres Pfarrers bezahlt wird.
- Ca. 15% des Aufwands sind Abschreibungen für die Investitionen in die Liegenschaften und in geringem Mass auch "durchlaufende Beträge", v.a Kollekten.

Die Investitionsrechnung wird separat geführt. Nach der Wärmesanierung des Pfarrhauses in der letzten Legislatur steht nun die Sanierung der Kirche im Fokus. Eine erste Position aus dem zu erwartenden grösseren Paket der Gesamtmassnahmen wurde im Jahr 2022 mit der Sanierung des Geläuts und der Turmuhr sowie gewissen Aussenarbeiten bei der Kirche umgesetzt.

Erfolgs- und Investitionsrechnung werden weiterhin zu rund 90% aus Steuereinnahmen finanziert, die restlichen 10% verteilen sich auf Teilnehmerbeiträge der Veranstaltungen und Mieteinnahmen aus den Liegenschaften.

Aktuelle wirtschaftliche Lage der Kirchgemeinde
Die Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Otelfingen-Boppelsen-Hüttikon verfügt weiterhin über eine stabile, wenn auch nicht schuldenfreie Finanzlage. Dies bestätigt den seit 2019 gewählten Kurs, mit konsequenter Ausgabenkontrolle und der Anhebung des Steuerfusses auf 13% für eine solide Finanzbasis zu sorgen. Dank dieser Entscheidung hat die Kirchgemeinde auch den mittelfristigen Haushaltausgleich inzwischen gut erreicht.
Allerdings zeigt sich auch in unserer Kirchgemeinde der Trend eines sinkenden Mitgliederbestands.

So ist es weiterhin möglich, das vielfältige Gemeindeleben mit einem sorgfältigen Einsatz der Mittel zu finanzieren. Eine professionelle Infrastruktur, Liegenschaften und Personal können getragen werden und Ausgaben der einzelnen Aktivitäten können gedeckt werden. Dies nicht zuletzt dank dem unermüdlichen Einsatz unserer freiwilligen Helfer, die das Gemeindeleben mitgestalten und mittragen.

Antrag der Kirchenpflege

1 Antrag zum Budget

Die Kirchenpflege hat das Budget 2024 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Otelfingen - Boppelsen - Hüttikon genehmigt.
Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	981'190.55
	Gesamtertrag	Fr.	206'890.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-774'300.55**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)		**Fr.**	**5'975'384.61**
Steuerfuss			**13%**
	zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-774'300.55
	Steuerertrag bei 13%	Fr.	776'800.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**2'499.45**

Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2024 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Otelfingen-Boppelsen-Hüttikon zu genehmigen und den Steuerfuss auf 13 % (Vorjahr 13 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8112 Otelfingen, 19.09.2023

Werner Kübler
Präsident Kirchenpflege

Marco Lorenzett
Ressortvorsteher Finanzen

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2024 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Otelfingen-Boppelsen-Hüttikon in der von der Kirchenpflege beschlossenen Fassung vom 19.09.2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	981'190.55
	Gesamtertrag	Fr.	206'890.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-774'300.55**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Otelfingen-Boppelsen-Hüttikon finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2024 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Otelfingen-Boppelsen-Hüttikon entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**5'975'384.61**
Steuerfuss			**13%**
	zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-774'300.55
	Steuerertrag bei 13%	Fr.	776'800.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**2'499.45**

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Kirchgemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2022 gemäss Antrag der Kirchenpflege auf 13% (Vorjahr 13%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8112 Otelfingen, 18.11.2023
Rechnungsprüfungskommission Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Otelfingen-Boppelsen-Hüttikon

Präsident M. Kindt Aktuar H. Bräm

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2024 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Otelfingen-Boppelsen-Hüttikon am 19.09.2023 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	981'190.55
	Gesamtertrag	Fr.	206'890.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-774'300.55**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**5'975'384.61**
Steuerfuss			**13%**
Erfolgsrechnung	zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-774'300.55
	Steuerertrag bei 13%	Fr.	776'800.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**2'499.45**

Der Steuerfuss der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Otelfingen-Boppelsen-Hüttikon für das Jahr 2024 wird auf 13% (Vorjahr 13%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8112 Otelfingen, xx.xx.2023
Namensder Kirchgemeindeversammlung

Werner Kübler	Marco Lorenzetti
Präsident Kirchenpflege	Ressortvorsteher Finanzen

Budget

Finanzierung

	Finanzierung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
+	Ertragsüberschuss	2'499.45	0.00	26'989.22
-	Aufwandüberschuss	0.00	34'000.00	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	138'823.00	130'700.00	138'824.00
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	**141'322.45**	**96'700.00**	**165'813.22**
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	76'925.15
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**141'322.45**	**96'700.00**	**88'888.07**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**-/-**	**-/-**	**215.55%**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

		Richtwerte	
> 100 %	ideal	> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar	80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch	50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend	< 50 %	ungenügend

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2024	Budget 2023
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	981'190.55	1'007'200.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	206'890.00	168'600.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	**-774'300.55**	**-838'600.00**

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2024	Budget 2023
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	**5'975'384.61**	**6'189'230.77**
Steuerfuss	**13%**	**13%**
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	560'800.00	563'900.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	96'700.00	96'200.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	108'900.00	134'700.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	10'400.00	9'800.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	**776'800.00**	**804'600.00**

Steuerertrag Rechnungsjahr		**776'800.00**	**804'600.00**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**2'499.45**	**-34'000.00**

Haushaltsgleichgewicht - Mittelfristiger Ausgleich (§6 Finanzverordnung (Fivo); §5 Vollzugsverordnung zur Fivo)

Für die Berechnung des mittelfristigen Rechnungsausgleichs werden die Ergebnisse der Jahresrechnungen der letzten drei Rechnungsjahre, das budgetierte Ergebnis des laufenden Jahres sowie die Ergebnisse der folgenden drei Jahre gemäss Finanzplan berücksichtigt. Dabei darf die Summe der ermittelten Ergebnisse höchstens während fünf aufeinanderfolgenden Jahren negativ sein. Ein negativer Betrag ist zu begründen. Zudem soll die Kirchenpflege aufzeigen, mit welchen Massnahmen der mittelfristige Rechnungsausgleich binnen der nächsten fünf Jahre erreicht wird.

Finanzplanung	2020 Rechnung	2021 Rechnung	2022 Rechnung	2023 Budget	2024 Budget	2025 FP	2026 FP	2020-2026 mittelfristiger Ausgleich
Jahresergebnis in 1'000 Fr.	**69**	**127**	**26**	**-34**	**2**	**-80**	**-97**	**13**
Aufwand in 1'000 Fr.	888*)	989*)	927*)	1'007	981	1'356	1'365	
Ertrag in 1'000 Fr.	957*)	1003*)	954*)	973	983	1'276	1'268	

* ohne interne Verrechnungen

Kommentar

In der letzten Legislaturperiode konnte ein ausgeglichener Haushalt erreicht werden. Dazu beigetragen hat eine verhaltene Ausgabenpolitik und eine unverändert gute Steuerlage.
Das Kirchenleben und der Unterhalt der Immobilien und Infrastruktur wurden über die gesamte Legislatur mit nahezu gleichbleibenden Kosten bestritten.
Sowohl die Liegenschaften wie die Dateninfrastruktur der Gemeinde unterliegen jedoch Instandhaltungs- und Modernisierungsbedürfnissen, die bei aller Sparsamkeit zu gewissen Kostensteigerungen führen werden. Dies wird allerdings durch die derzeit gute Steuerlage aufgefangen.

Die Kirchenpflege hat 2022 wiederum durch die Firma Publics eine mittelfristige Finanzplanung erstellen lassen. Diese deckt die Periode bis 2026 ab. Die Planung bildet die Grundlage für die zukünftigen Budgetierungsprozesse. Sie zeigt, dass Steuerfuss, Einnahmen und Ausgaben momentan ausbalanciert sind, aber aufgrund der erforderlichen Erhaltungsinvestitionen in den Gebäudebestand von ca. 100'000 Fr. / Jahr gemäss Finanzplanung und des mittelfristig aufgrund der Mitgliederzahl voraussichtlich sinkenden Steuersubstrats ohne Massnahmen bis Ende der begonnenen Legislatur wahrscheinlich ein strukturelles Defizit resultiert.
Der Selbstfinanzierungsgrad ist momentan über dem Soll von 100%, was durch den derzeitigen Investitionsrückstand erklärbar ist. Allerdings ist das als natürliche Schwankung zu betrachten, der ein tiefer Selbstfinanzierungsgrad gegenüberstehen wird, sobald der Investitionsrückstand aufgeholt wird.

Für die Jahre 2025 und 2026 wird auf Basis der Finanzplanung als heutiger Ausgangswert eine gleichbleibende Ausgabenpolitik bei insgesamt leicht rückläufigem Ergebnis angenommen. Erste zusätzliche Abschreibungen aus den vorgesehenen Sanierungstranchen für die Infrastruktur fallen wohl im Jahr 2025 an und sind eingeplant. Um nicht in ein strukturelles Defizit zu kommen, sind dazu gleichbleibende bzw. leicht steigende Steuereinnahmen erforderlich, wie sie im Jahr 2021 überraschend gesehen wurden; die Planung sieht dies nicht vor. Ob und wie lange die Entwicklung der letzten Jahre weiterhin realistisch ist, kann frühestens aufgrund des tatsächlichen Steuerertrags im Jahr 2022 besser beurteilt werden. Die Kirchenpflege wird nötigenfalls während des Jahres 2023 und für das Budget 2024 erste Massnahmen einleiten, damit die Kirchgemeinde nicht bereits in dieser Legislatur langsam in ein strukturelles Defizit gerät.

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis			Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand		338'267.55	338'100.00	305'939.85
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		246'500.00	263'100.00	205'245.41
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		138'823.00	130'700.00	138'824.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00	0.00	11'342.70
36	Transferaufwand		227'700.00	245'400.00	236'178.34
37	Durchlaufende Beiträge		25'000.00	25'000.00	25'819.75
	Total Betrieblicher Aufwand		*976'290.55*	*1'002'300.00*	*923'350.05*
40	Fiskalertrag		882'400.00	861'500.00	845'971.67
41	Regalien und Konzessionen		0.00	0.00	0.00
42	Entgelte		26'900.00	41'200.00	18'271.03
43	Verschiedene Erträge		8'300.00	9'800.00	20'319.15
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00	0.00	6'869.47
46	Transferertrag		200.00	5'600.00	5'629.05
47	Durchlaufende Beiträge		25'000.00	25'000.00	25'819.75
	Total Betrieblicher Ertrag		*942'800.00*	*943'100.00*	*922'880.12*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***-33'490.55***	***-59'200.00***	***-469.93***
34	Finanzaufwand		4'900.00	4'900.00	4'365.46
44	Finanzertrag		40'890.00	30'100.00	31'824.61
	Ergebnis aus Finanzierung		***35'990.00***	***25'200.00***	***27'459.15***
	Operatives Ergebnis		**2'499.45**	**-34'000.00**	**26'989.22**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**2'499.45**	**-34'000.00**	**26'989.22**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		0.00	0.00	243'193.70
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		0.00	0.00	243'193.70
	Total Aufwand		981'190.55	1'007'200.00	1'170'909.21
	Total Ertrag		983'690.00	973'200.00	1'197'898.43

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	0.00	0.00	76'925.15
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionsausgaben	**0.00**	**0.00**	**76'925.15**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
	Total Investitionsausgaben	0.00	0.00	76'925.15
	Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**0.00**	**0.00**	**-76'925.15**

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Es werden keine Internen Verrechnungen gemacht. Somit entfällt die Festlegung eines Internen Zinssatzes gemäss § 36 VGG.

Das Budget 2024 präsentiert sich in vielen Positionen sehr ähnlich wie die Rechnung 2022. Ziel war es, möglichst nahe an den tatsächlichen Aufwendungen zu budgetieren. In den Bereichen Gemeindeaufbau/Leitung sowie Gottesdienst sind Ausgabensteigerungen infolge Teuerung zu verzeichnen. Dazu kommen die Kosten für die Pfarrwahl-Kommission. Die Bereiche Diakonie/Seelsorge, Bildung/Spiritualität und Kultur sind praktisch unverändert. Im Bereich kirchliche Liegenschaften sind gegenüber 2023 steigende laufende Ausgaben geplant, da das Pfarrhaus nach dem Auszug des Pfarrers innen leicht renoviert werden muss. Dies ist aufgrund der Steuerprognosen finanzierbar. Erläuterungen zu den einzelnen Positionen sind nachstehend aufgeführt.

3500

Gemeindeaufbau und Leitung

Die markanten Positionen in diesem Aufgabenbereich mit mehreren Detailkonti sind die Löhne inkl. Lohnnebenkosten, die Drucksachen und Publikationen und die IT-Infrastruktur.

Drucksachen und Publikationen:

Hierbei handelt es sich v.a. die Ausgaben für reformiert, Chilebot und Publikationen im Furttaler. Letztere setzen sich aus den wöchentlichen Publikationen der kirchlichen Veranstaltungen und den amtlichen Publikationen für die Kirchgemeindeversammlungen zusammen. 2024 werden dazu zusätzliche Aufwendungen für die Pfarrwahl-Kommission budgetiert.

IT-Infrastruktur:

Aufgrund der kleinen Positionen und der schwierigen Abgrenzbarkeit im Alltag wurden die Konti Anschaffung und Unterhalt für Software und Hardware jeweils unter Unterhalt zusammengefasst.

3501

Gottesdienst

In unserer Gemeinde ist der Gottesdienst unsere wichtigste, häufigste und konstanteste Veranstaltung. Dies taucht jedoch in der Erfolgsrechnung nur mit wenigen Kosten auf. Davon ist der gewichtigste Faktor das Personal (ohne den über die Zentralkasse der Landeskirche laufenden Pfarrlohn). Entsprechend sind Personalkosten auch der treibende Faktor für die höhere Budgetierung in 2024 gegenüber den Vorjahren. Eine weitere, allerdings ungewisse Position sind hier die voraussichtlich nötigen Vertretungen, während der Vakanz der Pfarrstelle bis zur Neuwahl.

3502

Diakonie und Seelsorge

Änderungen in Detailkonti sind auf Anpassungen in der Sammelposition "Diakonie diverse Gefässe", bei der Movie Night zurückzuführen, die jetzt in der Frauenarbeit integriert ist. Bei den Senioren wurde für 2024 eine Fahrt ins Blaue budgetiert, nachdem die Senioren-Ferien in Absprache mit den Senioren nicht mehr durchgeführt werden. Die Unterstützung für die deutschsprachige reformierte Gemeinde in La Chaux-de-Fonds, welche so nicht mehr existiert, ist 2024 im Diakoniebudget nicht mehr enthalten.

3503

Bildung und Spiritualität

Die Budgets 2023 und 2024 entsprechen sich weitgehend. Die regelmässigen Veranstaltungen wie der religionspädagogische Unterricht und die freien Angebote für Kinder, Jugendliche und Erwachsene sind mit weitgehend unverändertem Kostenstrukturen im Budget abgebildet.
Die Ausgaben für das Konflager wurden den Ausgaben von 2022 angepasst.
Bei der Jugendarbeit soll 2024 wieder ein Praise-Camp durchgeführt werden, hingegen entfallen die Kosten für die Jugendreise.

3504

Kultur

Hier gilt dasselbe wie für den Bereich Bildung und Spiritualität. Grössere Änderungen sind nicht vorgesehen, entsprechend sind auch die Kostenstrukturen in diesem Bereich in der Planung unverändert gegenüber dem Vorjahr.

3506

Kirchliche Liegenschaften

Im Hauptaufgabenbereich kirchlicher Liegenschaften sind 2024 einmalige Unterhaltsarbeiten geplant wie gewisse Renovationsarbeiten an der Pfarrerswohnung vor der Wiedervermietung. Die Kichenpflege ist bestrebt, die Ausgaben in diesem Handlungsfeld so gering wie möglich zu halten, um möglichst viele Mittel für Aufwände in den anderen Hauptaufgabenbereichen nutzen zu können, die zum Leben in den Liegenschaften beitragen. Gleichwohl müssen die notwendigen Arbeiten vorgesehen und umgesetzt werden. Die Planung in diesem Bereich erweist sich als eher schwierig, weil es sich hauptsächlich um alte, denkmalgeschützte Liegenschaften handelt.
Die Abschreibungen wurden den gemachten Investitionen (Renovation Kirchturm und Installation der Erdsondenheizung) angepasst.

9000

Finanzen und Steuern

Die hier budgetierten Aufwände und Erträge sind kaum beeinflussbar.
- Konti 9100: Die Steuererträge geben die Schätzungen der politischen Gemeinden wieder, sie sind für 2024 ungefähr gleich wie 2023.
- Konto 9300: Der Finanz- und Lastenausgleich wird von der Landeskirche für die zentralen Dienste und den Lohn des Pfarrers in Rechnung gestellt, er ist fast gleich wie 2023.
- Konto 9610: Die Zinsen setzen sich aus Steuererträgen und Zinsen unserer eigenen Finanzverbindlichkeiten zusammen. Als Ertrag ist der Erfolg unserer Festgeld-Anlage budgetiert, die aus den Rückstellungen für die Kirchenrenovation gemacht wurden
- Konti 9950: Die neutralen Aufwendungen und Erträge sind die Kollekten, für die das Budget der Kirchgemeinde als Durchlaufkonto fungiert.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchen							
3500	Gemeindeaufbau und Leitung	428'767.55	0.00	193'800.00	1'500.00	415'294.26	243'239.20
3501	Gottesdienst	9'600.00	200.00	85'000.00	200.00	82'883.05	617.75
3502	Diakonie und Seelsorge	14'200.00	4'300.00	57'700.00	4'300.00	41'051.91	2'514.20
3503	Bildung und Spiritualität	44'100.00	12'900.00	146'300.00	25'700.00	97'583.95	9'020.70
3504	Kultur	21'800.00	17'800.00	45'500.00	19'300.00	38'235.45	15'956.35
3506	Kirchliche Liegenschaften	238'023.00	27'500.00	250'600.00	27'500.00	257'714.75	34'035.60
Finanzen und Steuern							
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	300.00	882'400.00	300.00	861'500.00	-595.20	845'971.67
9300	Finanz- und Lastenausgleich sowie Zentralkassenbeitrag	194'500.00	0.00	198'100.00	5'400.00	194'524.29	5'417.00
9610	Zinsen	4'900.00	13'390.00	4'900.00	2'600.00	4'383.50	1'231.46
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		200.00	0.00	200.00	0.00	212.05
9900	Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	25'000.00	25'000.00	25'000.00	25'000.00	25'970.55	25'819.75
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	0.00	0.00	0.00	0.00		
9990	Abtragung Bilanzfehlbetrag						
	Total Aufwand / Ertrag	**981'190.55**	**983'690.00**	**1'007'200.00**	**973'200.00**	**1'157'046.51**	**1'184'035.73**
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		**2'499.45**		**-34'000.00**		**26'989.22**
	Total	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**KIRCHEN**	**756'490.55**	**62'700.00**	**778'900.00**	**78'500.00**	**932'763.37**	**305'383.80**
Netto Aufwand			693'790.55		700'400.00		627'379.57
35	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**756'490.55**	**62'700.00**	**778'900.00**	**78'500.00**	**932'763.37**	**305'383.80**
Netto Aufwand			693'790.55		700'400.00		627'379.57
350	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**756'490.55**	**62'700.00**	**778'900.00**	**78'500.00**	**932'763.37**	**305'383.80**
Netto Aufwand			693'790.55		700'400.00		627'379.57
3500	**Gemeindeaufbau und Leitung**	**428'767.55**		**193'800.00**	**1'500.00**	**415'294.26**	**243'239.20**
Netto Aufwand			428'767.55		192'300.00		172'055.06
350000.3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	33'300.00		30'500.00		25'755.00	
350000.3010.00	Löhne allgemein	252'900.00		31'700.00		240'593.10	
350000.3010.09	Erstattung von Löhnen					-1'113.00	
350000.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'500.00		2'500.00		15'884.70	
350000.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'300.00		1'800.00		14'096.55	
350000.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4'016.35		500.00		2'313.40	
350000.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'000.00		300.00		2'762.85	
350000.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'251.20		100.00		1'073.65	
350000.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00		600.00		208.00	
350000.3091.00	Personalwerbung	1'500.00		1'500.00			
350000.3099.00	Übriger Personalaufwand	7'500.00		8'100.00		4'365.60	
350000.3100.00	Büromaterial	4'000.00		4'000.00		2'020.95	
350000.3102.00	Drucksachen, Publikationen	32'000.00		35'000.00		33'715.05	
350000.3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'500.00		4'900.00		4'460.91	
350000.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'300.00		19'000.00		22'694.75	
350000.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Hosting, RZ)	7'000.00		7'900.00		4'222.40	
350000.3134.00	Sachversicherungsprämien	3'200.00		2'600.00		3'034.05	
350000.3153.00	Unterhalt Informatik Hardware	2'000.00		2'000.00		708.00	
350000.3158.00	Unterhalt Informatik Software	2'400.00		2'400.00		204.60	
350000.3162.00	Raten für operatives Leasing					893.45	
350000.3170.00	Reisekosten und Spesen	6'600.00		5'300.00		6'580.00	
350000.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände natürliche Personen	22'200.00		27'400.00		24'264.05	
350000.3612.02	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände juristische Personen	4'300.00		5'700.00		6'556.20	
350000.4260.00	Rückerstattungen Dritter				1'500.00		45.50

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
350000.4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen - Personalaufwand						243'193.70
3501	**Gottesdienst**	**9'600.00**	**200.00**	**85'000.00**	**200.00**	**82'883.05**	**617.75**
Netto Aufwand			9'400.00		84'800.00		82'265.30
350100.3010.00	Löhne Organist/innen und Musiker			65'000.00			
350100.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			4'000.00			
350100.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			2'700.00			
350100.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen			600.00			
350100.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			800.00			
350100.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			100.00			
350100.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			2'000.00			
350100.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial / Kirchenschmuck	2'600.00		2'600.00		2'923.55	
350100.3105.00	Lebensmittel	100.00		200.00		58.50	
350100.3130.00	Dienstleistungen Dritter / Musik Gottesdienst / Einzelvertretungen Pfarrer	6'500.00		6'300.00		6'456.90	
350100.3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften und Räume	400.00		200.00		100.00	
350100.3170.00	Reisekosten und Spesen			500.00			
350100.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (Personalaufwand)					73'344.10	
350100.4260.00	Rückerstattungen Dritter		200.00		200.00		617.75
3502	**Diakonie und Seelsorge**	**14'200.00**	**4'300.00**	**57'700.00**	**4'300.00**	**41'051.91**	**2'514.20**
Netto Aufwand			9'900.00		53'400.00		38'537.71
350230.3010.00	Löhne Sozialdiakonie			30'000.00			
350230.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			1'900.00			
350230.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse			1'700.00			
350230.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen			200.00			
350230.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			400.00			
350230.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			100.00			
350230.3170.00	Reisekosten und Spesen			300.00			
350230.3910.00	Interne Verrechnung von Dielstleistungen - Personalaufwand					28'951.65	
350231.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'500.00		3'500.00		159.06	
350231.3105.00	Lebensmittel	300.00		300.00		308.00	
350231.3130.00	Dienstleistungen Dritter					50.00	
350231.3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00			
350231.4390.00	Übrige Einnahmen		300.00		300.00		325.00
350232.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
350232.3105.00	Lebensmittel	500.00					
350232.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'600.00		821.40	
350232.4260.00	Einnahmen und Teilnehmerbeiträge		1'000.00		600.00		317.00
350233.3105.00	Lebensmittel			300.00		96.10	
350233.3130.00	Dienstleistungen Dritter			500.00		430.80	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
350233.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				400.00		422.20
350234.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	600.00		600.00		246.55	
350234.3105.00	Lebensmittel	2'300.00		2'300.00		2'620.85	
350234.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	5'000.00		5'000.00		5'267.50	
350234.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'000.00		3'000.00		1'450.00
350245.3105.00	Lebensmittel	100.00		100.00			
350245.3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			6'000.00			
350245.3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'400.00		2'400.00		2'100.00	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3503	**Bildung und Spiritualität**	**44'100.00**	**12'900.00**	**146'300.00**	**25'700.00**	**97'583.95**	**9'020.70**
Netto Aufwand			31'200.00		120'600.00		88'563.25
350350.3010.00	Löhne			78'000.00			
350350.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			5'000.00			
350350.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			4'600.00			
350350.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen			800.00			
350350.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			1'000.00			
350350.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			400.00			
350350.3170.00	Reisekosten und Spesen			800.00			
350350.3910.00	Interne Verrechnung von Dielstleistungen - Personalaufwand					75'274.25	
350351.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		1'100.00		118.05	
350351.3105.00	Lebensmittel	300.00		200.00		96.30	
350352.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'500.00		1'776.68	
350352.3105.00	Lebensmittel	800.00		1'000.00		475.15	
350352.3130.00	Dienstleistungen Dritter					50.00	
350352.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager					196.00	
350352.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		300.00		300.00		
350353.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	900.00		900.00		512.50	
350353.3104.00	Lehrmittel	400.00		400.00			
350353.3105.00	Lebensmittel	500.00		500.00			
350353.3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	1'100.00		1'100.00		250.00	
350353.4230.00	Elternbeiträge		200.00		200.00		
350354.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	900.00		900.00		754.30	
350354.3105.00	Lebensmittel	200.00		200.00		86.65	
350354.3130.00	Dienstleistungen Dritter	400.00		400.00			
350354.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	12'000.00		9'000.00		10'016.04	
350354.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'600.00		2'400.00		3'913.23
350355.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	300.00		300.00		149.10	
350355.3105.00	Lebensmittel	2'000.00		2'000.00		14.75	
350355.3119.00	Anschaffung Material					2'699.47	
350355.3130.00	Dienstleistungen Dritter	100.00		2'000.00		133.50	
350355.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	12'000.00		21'500.00			
350355.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'000.00		19'000.00		
350355.4502.00	Entnahme aus Legaten						2'699.47
350356.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'500.00		2'700.00		2'183.31	
350356.3105.00	Lebensmittel	1'500.00		2'300.00		285.85	
350356.3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		3'000.00		1'599.00	
350356.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'800.00		1'075.00
350358.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		254.50	
350358.3105.00	Lebensmittel	500.00		500.00			
350358.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'200.00		1'700.00			

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
350358.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		800.00		1'000.00		
350359.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		658.55	
350359.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'000.00		1'333.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3504	**Kultur**	**21'800.00**	**17'800.00**	**45'500.00**	**19'300.00**	**38'235.45**	**15'956.35**
Netto Aufwand			4'000.00		26'200.00		22'279.10
350470.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			17'000.00			
350470.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			1'100.00			
350470.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			1'000.00			
350470.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen			100.00			
350470.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			200.00			
350470.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			100.00			
350470.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen - Personalaufwand					19'301.10	
350472.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'500.00		250.40	
350472.3105.00	Lebensmittel	4'000.00		6'700.00		3'152.75	
350472.3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		3'500.00		3'338.80	
350472.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						50.00
350474.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'500.00		644.75	
350474.3105.00	Lebensmittel	2'000.00		2'500.00		1'449.80	
350474.3130.00	Dienstleistungen Dritter					473.90	
350474.3636.00	Beiträge an private Organisatinen ohne Erwerbszweck	5'000.00		5'500.00		6'083.00	
350474.4390.00	Übriger Ertrag		8'000.00		9'500.00		8'651.45
350475.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		11.40	
350475.3105.00	Lebensmittel	2'000.00		2'000.00		1'981.50	
350475.3130.00	Dienstleistungen Dritter	300.00		300.00		292.40	
350475.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'000.00		4'000.00		3'308.00
350476.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	700.00		700.00		286.25	
350476.3105.00	Lebensmittel	1'600.00		1'600.00		969.40	
350476.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'800.00		5'800.00		3'946.90
3506	**Kirchliche Liegenschaften**	**238'023.00**	**27'500.00**	**250'600.00**	**27'500.00**	**257'714.75**	**34'035.60**
Netto Aufwand			210'523.00		223'100.00		223'679.15
350690.3010.00	Löhne Sigrist/innen			35'000.00			
350690.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			2'200.00			
350690.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			2'500.00			
350690.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen			300.00			
350690.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			400.00			
350690.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			300.00			
350690.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'000.00			
350690.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'800.00		1'800.00		2'683.75	
350690.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
350690.3111.00	Werkzeuge	1'000.00		1'000.00			
350690.3119.00	(Raumausstattung)	1'500.00		1'500.00			
350690.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	22'000.00		20'000.00		21'010.85	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
350690.3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'200.00		7'200.00		4'642.10	
350690.3134.00	Sachversicherungsprämien	5'300.00		5'300.00		5'128.05	
350690.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	12'000.00		12'000.00		7'788.90	
350690.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	48'000.00		25'500.00		28'610.20	
350690.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	400.00		1'000.00		199.85	
350690.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		2'000.00		2'504.45	
350690.3170.00	Reisekosten und Spesen			400.00			
350690.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	6'152.00		6'200.00		6'152.00	
350690.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	132'671.00		124'500.00		132'672.00	
350690.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen - Personalauwand					46'322.60	
350690.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'792.45
350690.4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		27'500.00		27'500.00		30'593.15
350690.4502.00	Entnahme aus Sonderrechnung Kinder- und Jugendarbeit						1'650.00
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**224'700.00**	**920'990.00**	**228'300.00**	**894'700.00**	**265'135.06**	**892'514.63**
Netto Ertrag		696'290.00		666'400.00		627'379.57	
91	**Steuern**	**300.00**	**882'400.00**	**300.00**	**861'500.00**	**-595.20**	**845'971.67**
Netto Ertrag		882'100.00		861'200.00		846'566.87	
910	**Steuern**	**300.00**	**882'400.00**	**300.00**	**861'500.00**	**-595.20**	**845'971.67**
Netto Ertrag		882'100.00		861'200.00		846'566.87	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**300.00**	**882'400.00**	**300.00**	**861'500.00**	**-595.20**	**845'971.67**
Netto Ertrag		882'100.00		861'200.00		846'566.87	
910000.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	300.00		300.00		-595.20	
910000.4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		560'800.00		563'900.00		563'528.65
910000.4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		57'200.00		44'500.00		70'913.23
910000.4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen						785.33
910000.4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		5'000.00		10'000.00		8'494.60
910000.4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-5'000.00		-17'300.00		-34'083.95
910000.4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		96'700.00		96'200.00		95'679.60
910000.4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		24'900.00		17'000.00		20'781.47
910000.4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen						1'063.19
910000.4001.40	Personen		1'000.00		1'700.00		2'618.85
910000.4001.50	Personen		-1'500.00		-4'500.00		-8'080.65
910000.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		1'000.00		1'500.00		1'041.75

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
910000.4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		108'900.00		134'700.00		127'501.49
910000.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		30'000.00		17'400.00		-4'547.70
910000.4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		3'000.00		3'500.00		3'134.15
910000.4010.50	Personen		-15'000.00		-20'000.00		-15'818.85
910000.4011.00	Kapitalssteuern juristische Personen Rechnungsjahr		10'400.00		9'800.00		10'047.56
910000.4011.10	Kapitalssteuern juristische Personen früherer Jahre		500.00		1'100.00		1'245.45
910000.4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		5'000.00		3'000.00		2'059.30
910000.4011.50	Personen		-500.00		-1'000.00		-391.80

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**194'500.00**		**198'100.00**	**5'400.00**	**194'524.29**	**5'417.00**
Netto Aufwand			194'500.00		192'700.00		189'107.29
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**194'500.00**		**198'100.00**	**5'400.00**	**194'524.29**	**5'417.00**
Netto Aufwand			194'500.00		192'700.00		189'107.29
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**194'500.00**		**198'100.00**	**5'400.00**	**194'524.29**	**5'417.00**
Netto Aufwand			194'500.00		192'700.00		189'107.29
930000.3636.10	Zentralkassenbeitrag	194'500.00		198'100.00		194'524.29	
930000.4621.00	Finanz- und Lastenausgleich - Steuervorlage 17				5'400.00		5'417.00
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**4'900.00**	**13'390.00**	**4'900.00**	**2'600.00**	**4'383.50**	**1'231.46**
Netto Aufwand					2'300.00		3'152.04
Netto Ertrag		8'490.00					
961	**Zinsen**	**4'900.00**	**13'390.00**	**4'900.00**	**2'600.00**	**4'383.50**	**1'231.46**
Netto Aufwand					2'300.00		3'152.04
Netto Ertrag		8'490.00					
9610	**Zinsen**	**4'900.00**	**13'390.00**	**4'900.00**	**2'600.00**	**4'383.50**	**1'231.46**
Netto Aufwand					2'300.00		3'152.04
Netto Ertrag		8'490.00					
961000.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					18.04	
961000.3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	3'500.00		3'500.00		3'316.10	
961000.3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern natürliche Personen	1'100.00		1'100.00		632.43	
961000.3499.11	Vergütungszinsen auf Steuern juristische Personen	300.00		300.00		416.93	
961000.4400.00	Zinsen flüssige Mittel		10'790.00				0.10
961000.4401.10	Verzugszinsen auf Steuerforderungen natürliche Personen		2'200.00		2'200.00		979.99
961000.4401.11	Verzugszinsen auf Steuerforderungen juristische Personen		400.00		400.00		251.37
97	**Rückverteilungen**		**200.00**		**200.00**		**212.05**
Netto Ertrag		200.00		200.00		212.05	
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**200.00**		**200.00**		**212.05**
Netto Ertrag		200.00		200.00		212.05	
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**200.00**		**200.00**		**212.05**
Netto Ertrag		200.00		200.00		212.05	
971000.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		200.00		200.00		212.05
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**25'000.00**	**25'000.00**	**25'000.00**	**25'000.00**	**66'822.47**	**39'682.45**

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Netto Aufwand							27'140.02
995	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**	**25'000.00**	**25'000.00**	**25'000.00**	**25'000.00**	**39'833.25**	**39'682.45**
Netto Aufwand							150.80
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**	**25'000.00**	**25'000.00**	**25'000.00**	**25'000.00**	**25'970.55**	**25'819.75**
Netto Aufwand							150.80
995000.3636.00	Beiträge an private Organisatinen ohne Erwerbszweck - Kollekten					150.80	
995000.3706.00	Erwerbszweck - Kollekten	25'000.00		25'000.00		25'819.75	
995000.4707.00	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten - Kollekten		25'000.00		25'000.00		25'819.75
9951	**Zweckgebundene Zuwendungen**					**13'862.70**	**13'862.70**
995100.3130.00	Dienstleistungen Dritter					20.00	
995100.3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK					11'342.70	
995100.3637.00	Beiträge an private Haushalte					2'500.00	
995100.4390.00	Übriger Ertrag						11'342.70
995100.4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK						2'520.00
999	**Abschluss**					**26'989.22**	
Netto Aufwand							26'989.22
9999	**Abschluss**					**26'989.22**	
Netto Aufwand							26'989.22
999900.9000.00	Ertragsüberschuss					26'989.22	
Total		**981'190.55**	**983'690.00**	**1'007'200.00**	**973'200.00**	**1'197'898.43**	**1'197'898.43**
Netto Aufwand					34'000.00		
Netto Ertrag		2'499.45					
Gesamttotal		**983'690.00**	**983'690.00**	**1'007'200.00**	**1'007'200.00**	**1'197'898.43**	**1'197'898.43**

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

35

Kirche

Für das Jahr 2024 sind noch keine aktivierbaren Investitionen in die Liegenschaften geplant.

Konto	Budget 2024
3506.9.3144.00	0.-

9

Finanzvermögen

Im Jahr 2023 wurde eine Festgeld-Anlage von Fr. 650'000.- auf ein Jahr gemacht. Dazu wurde das für die bevorstehenden Renovationsarbeiten vorgesehene Kapital eingesetzt, mit dem Ziel, kurzfristig Zinsen zu erwirtschaften. Dies soll im Jahr 2024 voraussichtlich noch einmal für ein Jahr gemacht werden. Andere Anlagen sind nicht geplant.

Konto	Budget 2024	
9610.4400.00	10790.-	Die Zinsen aus dieser Anlage sind im Konto 9610.4400.00 budgetiert.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Gliederung nach Funktionen und Einzelkonten		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
35	Kirchen	**0.00**	**0.00**	**80'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Nettoausgaben		0.00		80'000.00	0.00	0.00
3506	**Kirchliche Liegenschaften**	0.00	0.00	80'000.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoausgaben		0.00		80'000.00	0.00	0.00
5040	Sanierungen Kirche	0.00		80'000.00		76'925.15	
5040	Sanierung Pfarrhaus	0.00		0.00			
6140	Rückerstattungen Dritter für Investitionen in Hochbau	0.00		0.00			
9999	Abschluss	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**80'000.00**	**0.00**	**76'925.15**
	Nettoausgaben		0.00		80'000.00	0.00	0.00
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		0.00		80'000.00		76'925.15

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
3506	Planmässige Abschreibungen Tiefbau VV	3300.30	6’152.00	6’200.00	6’152.00
3506	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3300.40	132’671.00	124’500.00	132’672.00
	Total		**138’823.00**	**130’700.00**	**138’824.00**
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	138’823.00	130’700.00	138’824.00
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		**138’823.00**	**130’700.00**	**138’824.00**

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
Anzahl Mitglieder	1’742	1’700	1’742		
Steuerfuss	13%	13%	13%		
Steuerkraft pro Mitglied (eigene Berechnung)	3’430	3’640	3’736		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werde kann.	**-/-**	0%	221%	> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	**0%**	0%	0%	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettoverschuldungsquotient* Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	**-**	-	18%	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner* Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	**-**	-	90	< 0 Fr. 1 - 1'000 Fr. 1'001 - 2'500 Fr. 2'501 - 5'000 Fr. > 5'000 Fr.	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung

* Kennzahl mit den Budgetwerten nicht berechenbar