

Budget 2024

Nach Harmonisiertem Rechnungsmodell 2
(HRM2)



Inhaltsverzeichnis

	Seite
Inhaltsverzeichnis	4
Vorbericht	5 - 15
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	16 – 24
Investitionsrechnung nach Sachgruppen	25

Vorbericht Budget 2024

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Inhaltsverzeichnis

0	Auf einen Blick (Management Summary)	5
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	5
1.1	Allgemeines.....	5
1.2	Abschreibungen	5
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	5
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen.....	5
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
1.2.4	Auflösung zusätzliche Abschreibungen (Art. 85 GV Abs. 3 und 4 GV)	6
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	6
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines.....	6
2.2	Erfolgsrechnung	7
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	7
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	7
2.2.3	Erläuterung zu den Abschreibungen	7
2.2.4	Erläuterung zum Finanz- und Transferaufwand	7
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	8
2.2.6	Erläuterung zum Zinsertrag	9
2.2.7	Erläuterung zum Transferertrag	9
2.3	Investitionen	9
3	Ergebnis	9
3.1	Allgemeine Übersicht	9
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Kirchengemeinde	10
3.2.1	Erfolgsrechnung	10
3.2.2	Investitionsrechnung	10
3.2.3	Finanzierungsergebnis	10
4	Erfolgsrechnung	11
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung.....	11
5	Investitionsrechnung	11
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	11
6	Eigenkapitalnachweis	12
6.1	Auswertungen	12
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	12
6.2.1	Vorfinanzierungen (SG 293)	12
6.2.2	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)	12
6.2.3	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	13
6.2.4	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	13
7	Antrag des Kirchgemeinderates	14
8	Genehmigung Budget	15

Vorbericht Budget 2024

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Die wichtigsten Punkte im vorliegenden Budget sind:

- Für das Jahr 2024 ist ein Ertragsüberschuss von CHF 1'856.00 budgetiert.
- Im Jahr 2024 sind zum Zeitpunkt der Erstellung des Budgets keine Investitionen beantragt und bewilligt.
- Die Kirchgemeinde Schwarzenburg hat aktuell keine Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten.
- Das Budget basiert auf einer Steueranlage von 0.23 Einheiten der einfachen Steuer.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Der Kirchgemeinderat hat an der Sitzung vom 23.04.2018 beschlossen, allfällig entstehendes Verwaltungsvermögen per 31.12.2018 grundsätzlich abzuschreiben.

Der Kirchgemeinderat ist sich der momentanen Minderbelastung des Haushaltes wegen des dadurch fehlenden Abschreibungsaufwandes bewusst.

Die einzelnen Sachgüter des Verwaltungsvermögens sind aus Transparenzgründen mit einem Erinnerungsfranken bilanziert.

Das am 1. Januar 2019 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Bestehendes Verwaltungsvermögen Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 01.01.2019	CHF	10.00
--	-----	-------

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2024 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV) und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerten berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss gemäss Budget (SG 9000)		1'856.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	0.00	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	750.00	
Differenz	750.00	
Zusätzliche Abschreibungen (maximal im Umfang des Ertragsüberschusses)		0.00
Ergebnis Budget (SG 9000)		1'856.00

Im Budgetjahr 2024 sind aufgrund des resultierenden Aufwandüberschusses keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

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

Zusätzliche Abschreibungen sind aufzulösen, wenn

- a) im betreffenden Rechnungsjahr eine Aufwandüberschuss resultiert und
- b) der Bilanzüberschussquotient (BÜQ – Sachgruppe 299 in % der Steuereinnahmen und Finanzausgleich) tiefer als 75 % ist.

Im Budgetjahr 2023 wird aufgrund der voraussichtlichen Höhe des Bilanzüberschusses der BÜQ höher als 75% sein. Deshalb wird keine Auflösung zusätzlicher Abschreibungen vorgenommen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet gem. Beschluss vom 23.04.2018 einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (*maximale Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Die Definition des Begriffes «Investition» gemäss Fachempfehlung der Finanzdirektoren ist:

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Budget 2024 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 1'856.00 aus.

Die budgetierte Steueranlage beträgt unverändert 0.23 Einheiten der einfachen Steuer.

Das Ergebnis hat sich gegenüber dem Budget 2023 (Aufwandüberschuss CHF 7'355.00) um CHF 9'211.00 verbessert und gegenüber der Erfolgsrechnung 2022 (Ertragsüberschuss CHF 351'216.62) um CHF 342'005.62 verschlechtert. Der Kirchgemeinderat ist für den Finanzhaushalt verantwortlich und muss deshalb eine sorgfältige Bewirtschaftung und sparsame Verwendung der Gelder sicherstellen. Um dies zu erreichen sind eine straffe Ausgabenplanung und die disziplinierte und kostenbewusste Umsetzung des Budgets Voraussetzung. Insbesondere sind neue wiederkehrende Verpflichtungen und Investitionen genau zu prüfen und zu hinterfragen.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Insgesamt nimmt der Personalaufwand Sachgruppe 30 gegenüber dem Budget 2023 um CHF 260.00 ab. Bei den Angestellten beinhaltet die budgetierte Lohnsumme gem. Prognose August 2023 der Konjunkturforschungsstelle KOF und dem Budget 2024 des Kantons Bern einen prognostizierten Teuerungsausgleich von 2% und einen gem. Personalreglement angestrebten kontinuierlichen Gehaltsaufstieg aufgrund der steigenden Erfahrung und unter Berücksichtigung der finanziellen Lage der Kirchgemeinde, sowie der Konjunkturlage und der Entwicklung der Gehälter des öffentlichen Gemeinwesens und der Privatwirtschaft. Im Budgetjahr ist ein Dienstaltersjubiläum als zu vergütend berücksichtigt; im Vorjahr waren es drei Prämien.

Durch die Neubesetzung und Neubewertung der Stelle Abwartin Kirchgemeindehaus nimmt die Lohnsumme Betriebspersonal ab. Die Kirchgemeindeversammlung beschloss am 19.06.2023 eine Aufstockung der KUW-Lektionen. Entsprechend nimmt der Personalaufwand Lehrpersonen zu.

Die Versicherungsprämien sollten nach Abklärung mit dem Versicherer, trotz anhaltend hoher Krankentaggeldbezüge nicht steigen. Somit wurden die Sachgruppen 3053 und 3055 auf der aktuellen Basis und im Gegensatz zum Vorjahr ohne Zuschlag gerechnet.

Auch im bevorstehenden Jahr soll die Entwicklung der Perspektiven der Kirchgemeinde weiterverfolgt werden. Das initialisierte Projekt wird weiterverfolgt und kann je nach Perspektive zusätzlichen Aufwand verursachen. Der bisherige Posten für die Personalretraite wurde im Jahr 2023 von CHF 4'000.00 um CHF 6'000.00 aufgestockt und wird im Budget 2024 unverändert mit CHF 10'000.00 eingestellt.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Insgesamt nimmt der Aufwand Sachgruppe 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand gegenüber dem Budget 2023 um CHF 39'373.00 zu. Nachfolgend eine selektive Nennung von neuen Posten oder massgeblichen Abweichungen zum Vorjahresbudget.

Die BKW kündete anfangs September 2023 eine Strompreiserhöhung an. Diese ist im vorliegenden Budget unter den betreffenden Kostenstellen und unter Berücksichtigung der Vorjahre angemessen berücksichtigt.

Das Magazin Schwarzeburger erscheint noch zweimal pro Jahr. Entsprechend tiefer sind die Kosten. Für die, im vergangenen Jahr injizierte Entwicklung der Perspektiven der Kirchgemeinde, soll je nach Bedarf externe Begleitung und Moderation angefordert werden. Im Posten Honorare externe Berater sind dafür CHF 5'000.00 eingestellt.

Massgeblich zu dieser Aufwandsteigerung trägt der Unterhalt und die Gestaltung der Liegenschaften bei. Für die Reparatur der Verbundsteine Kirche Wahlern sind CHF 14'000.00 vorgesehen. Im Aussenbereich der Kirche Wahlern soll ein Glaskunstwerk aufgestellt werden. Für die Kosten inkl. Fundament und Baubewilligung sind CHF 4'500.00 eingestellt. Der Einbau von Dachfenster im Saal Kirchgemeindehaus ist mit CHF 24'000.00 budgetiert. Die Kosten für die Erneuerung der Beleuchtung und Leinwand im Saal Kirchgemeindehaus werden auf CHF 10'000.00 geschätzt.

Für den durch refbejuso organisierten Kurs «erste Hilfe für psychische Gesundheit» sind Ausgaben von insgesamt CHF 5'200.00 zu erwarten. Die Teilnehmenden werden sich jedoch mit einem Unkostenbeitrag daran beteiligen.

2.2.3 Erläuterung zu den Abschreibungen

Das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen der Kirchgemeinde Schwarzenburg beträgt nach Abschluss der Investitionsrechnung per Ende 2023 voraussichtlich ca. CHF 25'500.00. Laut Vorgaben HRM2 (GV Art. 83 Abs. 2, Anhang 2) ist dieses linear nach Nutzungsdauer abzuschreiben. Der entsprechend umgerechnete Betrag von CHF 750.00 ist im Budget 2024 enthalten.

2.2.4 Erläuterung zum Finanz- und Transferaufwand

Die Sachgruppe Finanzaufwand beinhaltet auch den Betrieb und Erhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens. Der im Jahr 2023 vorgesehene Ersatz der Heizung Liegenschaft

Junkergasse 15 konnte nicht realisiert werden und ist nun im 2024 vorgesehen und mit CHF 80'000.00 eingestellt. Der bauliche Unterhalt Sachgruppe 3430.01 von voraussichtlich CHF 82'950.00 wird vollumfänglich der entsprechenden Spezialfinanzierung entnommen und ist ergebnisneutral.

Der Transferaufwand beinhaltet die Entschädigungen oder Beiträge an andere Gemeinwesen wie Kanton, Einwohner- und Kirchgemeinden, private Organisationen ohne Erwerbszweck und Beiträge an private Haushalte.

Diese Sachgruppe enthält auch die Beiträge an den Synodalverband refbejus0. Für das Jahr 2023 erfolgt die Berechnung erstmals nach dem von der Synode beschlossenen Systemwechsel (Vergangenheitsbemessung auf Gegenwartsbemessung). Der tatsächliche Betrag Finanzausgleich und die Abgaben an den Synodalverband, berechnet sich auf der Basis Gesamtabgabe, der Steuerkraft aller Kirchgemeinden, sowie des harmonisierten Steuerertrages. Eine präzise Budgetierung ist deshalb nicht mehr möglich. Die effektiven Zahlen für das Jahr 2023 werden voraussichtlich im Februar 2024 bekannt gegeben. Die Fachstelle empfiehlt deshalb, die Beträge auf der Grundlage Abgaben Vorjahr, mit Berücksichtigung der angenommenen Steuererträge und relevanten Aufwandsposten, zu budgetieren.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Steuererträge sind die Haupteinnahmequelle der öffentlich-rechtlichen Organisationen. Der Versuch, diese möglichst genau zu prognostizieren ist eine Herausforderung. Auswirkungen bekannter oder geplanter Ereignisse wie Praxisänderungen Steuerverwaltung intern, Strategie neue Finanzdirektorin «Steuersenkung 2024» (Entscheid vom Regierungsrat auf 2024 vertagt), AIA automatischer Informationsaustausch und noch unbekannte Fakten z.B. Zu- und Wegzug Mitglieder, Ein- und Austritte Mitglieder, allenfalls Abschaffung Eigenmietwert und Steuerabzüge Unterhalt Liegenschaften, Teuerung und Lohnausgleich etc. sind nicht konkret kalkulierbar.

Laut Prognoseannahmen des Kantons Bern vom 30.06.2023 wird für den Planungsprozess als zu berücksichtigte Steuerertragsentwicklung auf der Basis von SECO-Szenarien folgende Werte vermittelt: Bei den Einkommenssteuern natürliche Personen einen Zuwachs von 1.4%; bei den juristischen Personen ein Plus von 4.6%. Diese Annahmen können jedoch nur sehr bedingt für die Budgetierung der Kirchgemeinde verwendet werden und zeigen insgesamt eine Tendenz der Entwicklung der Steuererträge.

Bei den Erträgen Kirchensteuern natürliche Personen wird im Berichtsjahr, auf der Basis Erträge Rechnung 2022, unter Berücksichtigung eines Minderertrages von 0.5% resp. CHF 6'000.00, mit Erträgen von gerundet CHF 1'252'000.00 gerechnet. Der angenommene Minderertrag begründet sich mit der durchschnittlichen Anzahl Mitgliederaustritte pro Jahr (ca. 1%) und einer leichten Zunahme der Erträge. Die bisher verbuchten Einnahmeabrechnungen zeigen gegenüber dem Vorjahr einen feststellbar reduzierten Eingang von Kirchensteuern, ebenso die Aufrechnung der Ertragsabrechnung per August 2023. Diese Tendenz kann erfahrungsgemäss jedoch aktuell als nicht wirklich aussagekräftig verwendet werden. Weiter basieren die Erträge 2024 auf den Veranlagungen 2023. Im Jahr 2023 wird mit vorerst gering ansteigenden Lohnzuwachsrate gerechnet. Die aktuelle Teuerung wird erst im 2024 ausgeglichen. Steigen als Folge der Teuerung die Löhne, führen progressive Steuertarife zu prozentual höheren Einkommensteuern. Dieser Effekt ist unerwünscht und das Steuergesetz sieht vor, dass zur Vermeidung einer Steuererhöhung die Tarife, Abzüge und Steuerfreibeträge an die Teuerung anzupassen sind.

Der Regierungsrat hat zunächst beschlossen, dass die Einkommenssteuertarife per 1. Januar 2024 um 2,5 Prozent gesenkt werden. Zudem hat der Regierungsrat eine Vorlage zuhanden des Grossen Rats verabschiedet. Mit dieser sollen auch die übrigen Tarife, Abzüge und Steuerfreibeträge per 1. Januar 2024 angepasst werden. Der Grosse Rat wird darüber anlässlich der Herbstsession 2023 befinden.

Die bei der Kirchgemeinde anfallenden Steuererträge der juristischen Personen sind schwer voranzuplanen. Sie differieren von Jahr zu Jahr sehr z.B. im Jahr 2021 CHF 60'715.80, im Jahr 2022 CHF 210'980.30. Die Bemessungsgrundlage für die Verteilung der Kirchensteuern juristische Personen unter den jeweiligen drei Landeskirchen (Basis Jahr 2010), wird an die neusten Mitgliederzahlen angepasst. Sie wird neu jährlich aktualisiert. Bei der erstmaligen Anpassung kommt es daher zu einer Veränderung der Anteile. Für die Kirchgemeinde Schwarzenburg bedeutet dies voraussichtliche Mindereinnahmen von 2.1 %.

Im Budgetjahr 2024 wurde schlicht der Durchschnitt der seit HRM2 verfügbaren vier Jahre (2019 CHF 63'593, 2020 CHF 136'173, 2021 CHF 60'715, 2022 CHF 210'980) von aufgerundet CHF 119'000.00 budgetiert.

Die interne Budgetierung richtet sich nach dem Vorsichtsprinzip und ist entpolitisiert. Insgesamt wird mit erwähntem Vorsichtsprinzip in der Sachgruppe Fiskalertrag direkte Steuern natürliche und juristische Personen zusammengefasst prognostiziert, Der Im Budget 2024 enthaltende Steuerertrag beträgt insgesamt CHF 1'371'000.00 - der Durchschnitt der letzten zehn Jahre beträgt CHF 1'341'300.00.

Bei der Wertberichtigungen Kirchensteuerguthaben (5% Rückstellung auf den Ausständen per Ende des Kalenderjahres) wurde auf Basis Budget 2023 (+ CHF 2'800.00) eine vorsichtige leichte Erhöhung von CHF 1'000.00 eingerechnet.

Die Forderungsverluste wurden entsprechend Ergebnis der Steuerertragsabrechnung 2022 des Kantons von CHF 12'299.60 und auf der Basis Budget 2023 mit ebenfalls CHF 12'000.00 eingestellt.

2.2.6 Erläuterung zum Zinsertrag

Mit der Anlage des Barvermögens (Festgeld, Kombiobligation 2/3/4/5 Jahre) wird ein Zinsertrag von CHF 10'000.00 budgetiert.

Der Ertrag auf Verzugszinsen Kirchensteuern wurde dem Ergebnis aus der Abrechnung des Kantons Jahr 2022 entsprechend auf CHF 4'000.00 angepasst.

2.2.7 Erläuterung zum Transferertrag

Auf Anfang 2020 trat das Bundesgesetz über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF) in Kraft. Die «STAF» sieht einen finanziellen Ausgleich für die Kantone vor. Der finanzielle Ausgleich erfolgt durch eine Erhöhung des Kantonsanteils an der direkten Bundessteuer der natürlichen und juristischen Personen von heute 17 Prozent auf neu 21.2 Prozent. Mit den zusätzlichen Mitteln können die Kantone Entlastungen für juristische Personen vorsehen, wobei die Interessen der Gemeinden angemessen zu berücksichtigen sind. Die Gemeinden und Kirchgemeinden werden deshalb am finanziellen Ausgleich beteiligt. Die Kirchgemeinde hat nun erstmals im Rechnungsjahr 2021 einen Beitrag von CHF 5'948.55 erhalten, im Rechnungsjahr 2022 sind es CHF 7'598.50. Entsprechend budgetiert ist ein leicht reduzierter fortführender Ertragsanteil von CHF 7'000.00.

Eine allfällige Leistung aus dem direkten und indirekten Finanzausgleich kann nicht prognostiziert werden (Rechnungsjahr 2022 CHF 66'929.00 Leistung direkter Finanzausgleich) und ist deshalb im Budget nicht berücksichtigt.

2.3 Investitionen

Im Jahr 2023 ist bisher keine Investition (einzelne Ausgaben mit mehrjähriger Nutzungsdauer über der Aktivierungsgrenze von Fr. 25'000.00) realisiert worden. Im Jahr 2024 ist keine Investition geplant. Die direkten Folgekosten einer Investition sind die Abschreibungen gem. Anhang II GV, d.h. je nach Anlagekategorie linear verteilt über die jeweilige Nutzungsdauer (ergibt Abschreibungssatz), budgetiert in der Sachgruppe 3300 Planmässige Abschreibungen.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget Vorjahr	Jahresrechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	1'856.00	- 7'355.00	351'216.62
Steuerertrag natürliche Personen	1'252'000.00	1'238'000.00	1'257'664.25
Steuerertrag juristische Personen	118'000.00	60'000.00	210'980.30
Nettoinvestitionen	0.00	0.00	0.00

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 36, 37)	CHF	1'509'432.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 42, 46, 47)	CHF	1'419'610.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 89'822.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	- 99'450.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	130'178.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	30'728.00
Operatives Ergebnis	CHF	- 59'094.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	- 22'000.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	82'950.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	60'950.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	1'856.00

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	0.00
Investitionseinnahmen	CHF	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	0.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	1'856.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	750.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	0.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	0.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	22'000.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	- 82'950.00
Selbstfinanzierung		CHF	- 58'344.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung	5./ 6	CHF	0.00
-------------------------------	-------	-----	------

Finanzierungsergebnis	CHF	- 58'344.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Ev.-ref. Kirchengemeinde Schwarzenburg

Erfolgsrechnung						
	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
Erfolgsrechnung	1'630'882.00	1'632'738.00	1'581'119.00	1'573'764.00	1'734'878.93	1'734'878.93
Aufwandüberschuss	1'856.00			7'355.00		
Ertragsüberschuss						
3 Aufwand	1'630'882.00		1'581'119.00		1'383'662.31	
30 Personalaufwand	777'135.00		777'395.00		695'403.95	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	427'487.00		387'014.00		306'270.51	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	750.00		750.00		720.10	
34 Finanzaufwand	99'450.00		95'400.00		24'079.45	
36 Transferaufwand	277'060.00		275'560.00		276'581.25	
37 Durchlaufende Beiträge	27'000.00		23'000.00		29'327.15	
38 Ausserordentlicher Aufwand	22'000.00		22'000.00		51'279.90	
4 Ertrag		1'632'738.00		1'573'764.00		1'734'878.93
40 Fiskalertrag		1'371'000.00		1'328'000.00		1'468'644.55
42 Entgelte		7'950.00		6'150.00		15'096.04
44 Finanzertrag		130'178.00		125'554.00		121'163.09
46 Transferertrag		13'660.00		12'160.00		83'212.50
47 Durchlaufende Beiträge		27'000.00		23'000.00		29'327.15
48 Ausserordentlicher Ertrag		82'950.00		78'900.00		17'435.60
9 Abschlusskonten					351'216.62	
90 Abschluss Erfolgsrechnung					351'216.62	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Ev.-ref. Kirchengemeinde Schwarzenburg

Investitionsrechnung						
	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
Investitionsrechnung					30'000.00	30'000.00
Investitionsausgaben					30'000.00	
54 Darlehen					30'000.00	
5450 Darlehen an private Unternehmungen					30'000.00	
545001 Generationeuhus AG Darlehen					30'000.00	
Investitionseinnahmen						30'000.00
69 Übertrag an Bilanz						30'000.00
6900 Aktivierte Ausgaben						30'000.00
6900.01 Aktivierte Ausgaben						30'000.00
Nettoinvestitionen					30'000.00	

6 Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

		Eigenkapital	Veränderung	Eigenkap. vorauss.	Veränderung	Eigenkap. vorauss.
		01.01.2023	Budget 2023	31.12.2023	Budget 2024	31.12.2023
29	Eigenkapital	4'047'600	-64'255	3'983'344	-59'094	3'924'250
293	Vorfinanzierung	939'172	-56'900	882'272	-60'950	821'322
29300.01	SF Werterhalt LFV (Einlage – Entnahme UH)	167'945	- 56'900	111'045	-60'950	50'095
29300.02	Spezialfinanzierung MZR Abligen	394'090	0	394'090	0	394'090
29300.03	Spezialfinanzierung Vorfinanzierung UH LVV	377'136	0	377'136	0	377'136
294	Reserven	77'622	0	77'622	0	77'622
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen	77'622	0	0	0	0
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	208'831	0	208'831	0	208'831
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	208'831	0	0	0	0
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2'821'973	-7'355	2'814'618	1'856	2'816'474
29900.01	Jahresergebnis	351'216	-7'355	- 7'355	1'856	1'856
29990.01	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	2'470'757		2'821'973		2'814'618

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Vorfinanzierungen (SG 293)

Die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen beträgt per 31.12.2022 CHF 167'945.75. Jährlich werden reglementarisch CHF 22'000.00 eingelegt.

6.2.2 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Das Rechnungsjahr 2022 konnte mit einem Ertragsüberschuss von CHF 351'216.62 abgeschlossen werden. Weil eine Investition getätigt wurde (Darlehen Generationeuhus - Äufnung Bilanzposten Sachgruppe 29400 zusätzliche Abschreibungen/finanzpolitische Reserve; Nettoinvestition abzüglich Abschreibungen), floss das Ergebnis nebst dieser zusätzlich einmaligen Einlage von CHF 29'279.90 vollumfänglich in das Jahresergebnis, d.h. in den Bilanzüberschuss.

Zusätzliche Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen ab Einführungen HRM2 unterliegen einer festen Regel und dürfen nicht nach freiem Ermessen vorgenommen werden. Sofern das Budget einen Ertragsüberschuss ausweist und bilanziertes Verwaltungsvermögen vorhanden ist, sind die zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren. Diese entsprechen der Differenz aus Nettoinvestitionen und ordentlichen Abschreibungen, soweit diese nicht grösser ist als der Ertragsüberschuss.

Beim Abschluss der Jahresrechnung werden die zusätzlichen Abschreibungen dann aufgrund der effektiven Zahlen zwingend berechnet und verbucht. Voraussetzung für zusätzliche Abschreibungen ist, dass die Erfolgsrechnung einen Ertragsüberschuss ausweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

6.2.3 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Durch die Einführung von HRM2 per 01.01.2019 mussten die Liegenschaften des Finanzvermögens neu bewertet werden (Gemeindeverordnung GV Art. 81 Abs. 3 und Ziffer 3 Übergangsbestimmungen). GV Anhang 1 definiert die theoretischen Bewertungsmethoden. In der Praxis ergibt sich für die Kirchgemeinde nun eine voraussichtliche Neubewertungsreserve von CHF 208'831.00. Die GV Übergangsbestimmungen T2-3 Abs. 2 regeln den Umgang mit dieser Neubewertungsreserve. Grundsätzlich bleiben diese in den ersten 5 Jahren seit der Einführung von HRM2 unangetastet. Die Auflösung erfolgt ab dem Jahr 2024, resp. die bilanzierte Summe wird aufgrund des vorhandenen Portefeuilles Finanz- und Sachanlagen voraussichtlich vollumfänglich in die neu zu bildende Schwankungsreserve zu überführen.

6.2.4 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Das Budget weist einen Ertragsüberschuss von CHF 1'856.00 aus. Der per 1. Januar 2023 bestehende Bilanzüberschuss (Stand 31.12.2022 CHF 2'821'973.92) wird sich um das effektive Ergebnis Jahresrechnung 2023 und um diese Summe verändern.

7 Antrag des Kirchgemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchensteuer

Die Steueranlage für das Jahr 2024 wird mit 0.23 Einheiten festgesetzt

b) Genehmigung Budget 2023 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	1'630'882.00	1'632'738.00
Ertragsüberschuss	CHF		1'856.00

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Schwarzenburg, 31. Oktober 2023

Im Namen des Kirchgemeinderates Schwarzenburg

Eva Sutter
Kirchgemeinderätin, Ressort Finanzen



.....

Christoph Zürcher
Verwalter



.....

8 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Schwarzenburg hat das Budget 2024 am 3. Dezember 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 31. Oktober 2023 genehmigt.

Schwarzenburg, 4. Dezember 2023

Kirchgemeindeversammlung der
ev.-ref. Kirchgemeinde Schwarzenburg

Eva Sutter
Kirchgemeinderätin, Ressort Finanzen



.....

Christoph Zürcher
Verwalter



.....

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
	Erfolgsrechnung	1'630'882.00	1'632'738.00	1'581'119.00	1'573'764.00	1'734'878.93	1'734'878.93
	Aufwandüberschuss				7'355.00		
	Ertragsüberschuss	1'856.00					
3	Aufwand	1'630'882.00		1'581'119.00		1'383'662.31	
30	Personalaufwand	777'135.00		777'395.00		695'403.95	
300	Behörden und Kommissionen	42'180.00		42'180.00		28'120.00	
3000	Löhne, Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	42'180.00		42'180.00		28'120.00	
3000.01	Löhne und Entschädigungen an Behörden	23'000.00		23'000.00		20'200.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	19'180.00		19'180.00		7'920.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	457'125.00		461'625.00		432'690.20	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	457'125.00		461'625.00		432'690.20	
3010.01	Löhne Personal	312'000.00		307'600.00		310'687.50	
3010.02	Löhne Sigriste/Liegenschaften	133'000.00		142'000.00		135'863.35	
3010.03	Entschädigung Instrumentalisten	12'125.00		12'025.00		6'175.40	
3010.09	Taggelder von KT, UVG, EO, ME					-20'036.05	
302	Löhne der Lehrpersonen	127'900.00		120'900.00		113'248.20	
3020	Löhne der Lehrpersonen	127'900.00		120'900.00		113'248.20	
3020.01	Löhne Lehrpersonen	127'900.00		120'900.00		113'248.20	
304	Zulagen	3'900.00		4'500.00		7'150.25	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'700.00		2'300.00		4'950.25	
3040.01	Betreuungszulage	1'700.00		2'300.00		4'950.25	
3049	Übrige Zulagen	2'200.00		2'200.00		2'200.00	
3049.01	Übrige Zulagen	2'200.00		2'200.00		2'200.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	104'000.00		106'560.00		94'572.55	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV und VK	45'500.00		45'600.00		40'565.85	
3050.01	Beiträge Sozialversicherungen	45'500.00		45'600.00		40'565.85	

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052	AG-Beiträge Pensionskassen	44'900.00		46'300.00		42'178.85	
3052.01	Beiträge Pensionskasse	44'900.00		46'300.00		42'178.85	
3053	AG-Beiträge Unfallversicherungen	4'750.00		5'060.00		4'215.15	
3053.01	Beiträge Unfallversicherung	4'750.00		5'060.00		4'215.15	
3055	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	8'850.00		9'600.00		7'612.70	
3055.01	Beiträge Krankentaggeldversicherung	8'850.00		9'600.00		7'612.70	
309	Übriger Personalaufwand	42'030.00		41'630.00		19'622.75	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	25'550.00		25'150.00		7'294.60	
3090.01	Aus- und Weiterbildung	10'350.00		9'950.00		4'792.65	
3090.03	Retraiten	15'200.00		15'200.00		2'501.95	
3099	Übriger Personalaufwand	16'480.00		16'480.00		12'328.15	
3099.01	Übriger Personalaufwand	16'480.00		16'480.00		12'328.15	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	427'487.00		387'014.00		306'270.51	
310	Material- und Warenaufwand	84'642.00		90'049.00		67'686.67	
3100	Büromaterial	6'000.00		6'000.00		3'046.40	
3100.01	Büromaterial	6'000.00		6'000.00		3'046.40	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	31'572.00		33'779.00		24'598.60	
3101.01	Unterrichtsmaterial KUW I-III	13'702.00		13'409.00		11'888.80	
3101.02	Blumenschmuck und Dekoration	9'900.00		12'400.00		6'234.50	
3101.03	Verbrauchsmaterial Reinigung	4'050.00		4'050.00		2'623.85	
3101.04	Bibeln, Trau- und Taufmaterial	1'620.00		1'620.00		2'710.45	
3101.05	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'300.00		2'300.00		1'141.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	44'370.00		47'570.00		37'990.75	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	8'420.00		8'620.00		4'698.85	
3102.02	Magazin reformiert.	33'650.00		33'650.00		30'165.35	
3102.03	Magazin Schwarzeburger	2'300.00		5'300.00		3'126.55	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	2'700.00		2'700.00		2'050.92	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	2'700.00		2'700.00		2'050.92	

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	13'950.00		14'450.00		2'322.00	
3110	Büromöbel und Geräte	500.00		500.00			
3110.01	Büromöbel und Geräte	500.00		500.00			
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'000.00		12'500.00		2'200.30	
3111.01	Maschinen und Geräte	12'000.00		12'500.00		2'200.30	
3113	Hardware	1'000.00		1'000.00			
3113.01	Hardware	1'000.00		1'000.00			
3118	Immateriellen Anlagen	450.00		450.00		121.70	
3118.01	Informatik (Software und Lizenzen)	450.00		450.00		121.70	
312	Ver- Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm.(LVV)	44'450.00		42'400.00		34'453.45	
3120	Ver- und Entsorgung LVV	44'450.00		42'400.00		34'453.45	
3120.01	Ver- und Entsorgung LVV	44'450.00		42'400.00		34'453.45	
313	Dienstleistungen und Honorare	51'500.00		56'100.00		41'887.49	
3130	Dienstleistungen Dritter	15'300.00		15'100.00		11'942.99	
3130.01	Telefon, Porti, Post- Bankspesen	14'600.00		14'600.00		11'742.99	
3130.02	Dienstleistungen Dritter	700.00		500.00		200.00	
3132	Honorare Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8'500.00		13'500.00		6'450.00	
3132.01	Honorare externe Berater	8'500.00		13'500.00		6'450.00	
3134	Sachversicherungsprämien	27'700.00		27'500.00		23'494.50	
3134.01	Sachversicherungsprämien	27'700.00		27'500.00		23'494.50	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	82'830.00		40'330.00		44'671.60	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	82'830.00		40'330.00		44'671.60	
3144.01	Unterhalt LVV	82'830.00		40'330.00		44'671.60	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	19'650.00		18'900.00		11'253.10	
3151	Unterhalt Apparate, Geräte, Fahrzeuge	7'100.00		4'600.00		2'212.45	

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.01	Unterhalt Maschinen und Geräte	7'100.00		4'600.00		2'212.45	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	12'550.00		14'300.00		9'040.65	
3158.01	Unterhalt Informatik	12'550.00		14'300.00		9'040.65	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	20'760.00		20'760.00		20'759.40	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften Finanzvermögen	18'660.00		18'660.00		18'660.00	
3160.01	Miete Liegenschaften FV	18'660.00		18'660.00		18'660.00	
3162	Raten für operatives Leasing	2'100.00		2'100.00		2'099.40	
3162.01	Raten operatives Leasing	2'100.00		2'100.00		2'099.40	
317	Spesenentschädigungen	27'410.00		26'860.00		20'299.30	
3170	Reisekosten und Spesen	27'410.00		26'860.00		20'299.30	
3170.01	Spesenentschädigung Personal	14'620.00		14'520.00		14'655.10	
3170.02	Spesenentschädigung Behörden	4'150.00		4'150.00		1'575.55	
3170.03	Spesenentschädigung übrige	8'640.00		8'190.00		4'068.65	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	13'000.00		14'800.00		14'699.60	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	1'000.00		2'800.00		2'400.00	
3180.01	Wertberichtigung Kirchensteuerguthaben	1'000.00		2'800.00		2'400.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	12'000.00		12'000.00		12'299.60	
3181.01	Forderungsverluste Kirchensteuern	12'000.00		12'000.00		12'299.60	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	69'295.00		62'365.00		48'237.90	
3198	Übrige kirchliche Aufgaben	64'295.00		57'365.00		46'428.00	
3198.01	Kirchliche Veranstaltungen	20'020.00		20'420.00		22'751.00	
3198.02	Seniorenprojekte	6'400.00		6'400.00		2'482.20	
3198.03	Kinderkirche Schwarzenburg	4'150.00		4'150.00		1'845.45	
3198.04	Konfirmationsanlässe	17'425.00		17'295.00		16'211.95	
3198.05	Jugendprojekte	2'000.00		2'000.00		1'968.25	
3198.10	Übrige Veranstaltungen	14'300.00		7'100.00		1'169.15	
3199	Übriger Betriebsaufwand	5'000.00		5'000.00		1'809.90	
3199.01	Kirchgemeinderatskredit	5'000.00		5'000.00		1'809.90	

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	750.00		750.00		720.10	
330	Sachanlagen VV	750.00		750.00		720.10	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	750.00		750.00		720.10	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	750.00		750.00		720.10	
34	Finanzaufwand	99'450.00		95'400.00		24'079.45	
340	Zinsaufwand	350.00		350.00		2'249.05	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	50.00		50.00		5.80	
3400.01	Zins Mieterkaution	50.00		50.00		5.80	
3409	Übrige Passivzinsen	300.00		300.00		2'243.25	
3409.01	Übrige Passivzinsen	300.00		300.00		2'243.25	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen (LFV)	97'100.00		93'050.00		21'101.45	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	82'950.00		78'900.00		11'525.60	
3430.01	Unterhalt LFV	82'950.00		78'900.00		11'525.60	
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	200.00		200.00			
3431.01	Nicht baulicher Unterhalt LFV	200.00		200.00			
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	13'950.00		13'950.00		9'575.85	
3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand LFV	13'950.00		13'950.00		9'575.85	
349	Verschiedener Finanzaufwand	2'000.00		2'000.00		728.95	
3499	Übriger Finanzaufwand	2'000.00		2'000.00		728.95	
3499.01	Vergütungszinse Kirchensteuern	2'000.00		2'000.00		728.95	
36	Transferaufwand	277'060.00		275'560.00		276'581.25	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	36'000.00		36'000.00		34'744.25	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	29'000.00		29'000.00		28'247.25	
3611.01	Inkassoprovision Kirchensteuern	29'000.00		29'000.00		28'247.25	

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
3612	Entschädigungen an Gemeinde + Verbände	7'000.00		7'000.00		6'497.00	
3612.01	Entschädigung Registerführung Einwohnergemeinde	7'000.00		7'000.00		6'497.00	
362	Finanz- und Lastenausgleich	16'300.00		16'300.00		16'751.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton			16'300.00		16'751.00	
3621.01	Beitrag Finanzausgleich Kirchgemeinden			16'300.00		16'751.00	
3622	Finanz-u.Lastenausgl.a.Gde.u.Gde.verbände	16'300.00					
3622.01	Beitrag Finanzausgleich Kirchgemeinden	16'300.00					
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	224'760.00		223'260.00		225'086.00	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	158'100.00		156'100.00		159'220.00	
3631.01	Abgabe Synodalverband refbejuso	155'000.00		153'000.00		156'988.00	
3631.02	Beitrag kirchlicher Bezirk Bern-Mittelland Süd	2'000.00		2'000.00		1'412.00	
3631.03	Beitrag Material- und Beratungsstelle Religionsunterricht	1'100.00		1'100.00		820.00	
3636	Beitr.an priv.Organisationen ohne Erwerbszweck	37'460.00		37'960.00		36'467.00	
3636.01	Beiträge an private Institutionen ohne Erwerbszweck	18'260.00		18'760.00		18'215.00	
3636.02	Beitrag Jugendarbeit	9'500.00		9'500.00		9'500.00	
3636.03	Beitrag Beratungsstelle Ehe, Partnerschaft, Familie	5'200.00		5'200.00		4'714.00	
3636.04	Beitrag kirchliche Gassenarbeit	3'500.00		3'500.00		3'038.00	
3636.05	Beitrag Singkreis Wahlern	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	4'200.00		4'200.00		4'200.00	
3637.01	Beitrag Mitenandwuche	4'200.00		4'200.00		4'200.00	
3638	Beiträge an das Ausland	25'000.00		25'000.00		25'199.00	
3638.01	Entwicklungs- und Katastrophenhilfe an ausländische	25'000.00		25'000.00		25'199.00	
37	Durchlaufende Beiträge	27'000.00		23'000.00		29'327.15	
370	Durchlaufende Beiträge	27'000.00		23'000.00		29'327.15	
3707	Private Haushalte	27'000.00		23'000.00		29'327.15	
3707.01	Kollekten mit Zweckbestimmung	27'000.00		23'000.00		29'327.15	
38	Ausserordentlicher Aufwand	22'000.00		22'000.00		51'279.90	

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
389	Einlagen in das Eigenkapital	22'000.00		22'000.00		51'279.90	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	22'000.00		22'000.00		22'000.00	
3893.01	Einlage Spezialfinanzierung LFV Werterhalt	22'000.00		22'000.00		22'000.00	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven					29'279.90	
3894.01	Einlage finanzpolitische Reserven					29'279.90	
4	Ertrag		1'632'738.00		1'573'764.00		1'734'878.93
40	Fiskalertrag		1'371'000.00		1'328'000.00		1'468'644.55
400	Direkte Steuern natürliche Personen		1'252'000.00		1'268'000.00		1'257'664.25
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		1'252'000.00		1'268'000.00		1'257'664.25
4000.01	Kirchensteuern natürliche Personen		1'252'000.00		1'268'000.00		1'257'664.25
401	Direkte Steuern juristische Personen		119'000.00		60'000.00		210'980.30
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		119'000.00		60'000.00		210'980.30
4010.01	Kirchensteuern juristische Personen		119'000.00		60'000.00		210'980.30
42	Entgelte		7'950.00		6'150.00		15'096.04
425	Erlös aus Verkäufen						569.74
4250	Verkäufe						569.74
4250.01	Verkäufe						569.74
426	Rückererstattungen		7'950.00		6'150.00		14'526.30
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'950.00		6'150.00		14'526.30
4260.01	Rückerstattungen Dritter		7'950.00		6'150.00		14'526.30
44	Finanzertrag		130'178.00		125'554.00		121'163.09
440	Zinsertrag		26'160.00		25'160.00		19'965.59
4400	Zinsen flüssige Mittel		100.00		100.00		45.75

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4400.01	Zinsen Konti und Forderungen		100.00		100.00		45.75
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		4'000.00		3'000.00		4'088.50
4401.01	Verzugszinse Kirchensteuern		4'000.00		3'000.00		4'088.50
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		10'000.00		10'000.00		3'771.34
4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen		10'000.00		10'000.00		3'771.34
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		12'060.00		12'060.00		12'060.00
4409.01	Übrige Zinsen FV		12'060.00		12'060.00		12'060.00
443	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		39'450.00		39'450.00		39'446.00
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		39'450.00		39'450.00		39'446.00
4430.01	Miet- und Pachtzinse LFV		39'450.00		39'450.00		39'446.00
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen		64'568.00		60'944.00		61'751.50
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		37'968.00		34'344.00		34'344.00
4470.01	Miet- und Pachtzinse LVV		37'968.00		34'344.00		34'344.00
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		14'600.00		14'600.00		15'407.50
4472.01	Benützungsgebühren LVV		14'600.00		14'600.00		15'407.50
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		12'000.00		12'000.00		12'000.00
4479.01	Nebenkosten LFV		12'000.00		12'000.00		12'000.00
46	Transferertrag		13'660.00		12'160.00		83'212.50
460	Ertragsanteile		7'000.00		5'000.00		7'598.50
4600	Anteil an Bundeserträgen		7'000.00		5'000.00		7'598.50
4600.01	Ertragsanteile DBS Ausgelich STAF		7'000.00		5'000.00		7'598.50
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		4'660.00		5'160.00		4'811.80
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		4'660.00		5'160.00		4'811.80
4612.01	Entschädigungen Gemeinwesen		4'660.00		5'160.00		4'811.80
462	Finanz- und Lastenausgleich						66'929.00

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten						66'929.00
4621.01	Leistungen direkter Finanzausgleich						66'929.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		2'000.00		2'000.00		3'442.00
4637	Beiträge von privaten Haushalten		2'000.00		2'000.00		3'442.00
4637.01	Abonnemente reformiert.		2'000.00		2'000.00		3'442.00
469	Übriger Transferertrag						431.20
4699	Rückverteilungen						431.20
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe						431.20
47	Durchlaufende Beiträge		27'000.00		23'000.00		29'327.15
470	Durchlaufende Beiträge		27'000.00		23'000.00		29'327.15
4707	Durchl. Beiträge v. priv. Haushalten		27'000.00		23'000.00		29'327.15
4707.01	Kollekten mit Zweckbestimmung		27'000.00		23'000.00		29'327.15
48	Ausserordentlicher Ertrag		82'950.00		78'900.00		17'435.60
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		82'950.00		78'900.00		17'435.60
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		82'950.00		78'900.00		17'435.60
4893.01	Entnahme Spezialfinanzierung LFV Werterhalt		82'950.00		78'900.00		11'525.60
4893.02	Entnahme Spezialfinanzierung MZR Abligen						5'910.00
9	Abschlusskonten					351'216.62	
90	Abschluss Erfolgsrechnung					351'216.62	
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt					351'216.62	
9000	Ertragsüberschuss					351'216.62	
9000.01	Ertragsüberschuss					351'216.62	

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung					30'000.00	30'000.00
	Investitionsausgaben					30'000.00	
54	Darlehen					30'000.00	
5450	Darlehen an private Unternehmungen					30'000.00	
545001	Generationehuus AG Darlehen					30'000.00	
	Investitionseinnahmen						30'000.00
69	Übertrag an Bilanz						30'000.00
6900	Aktivierete Ausgaben						30'000.00
6900.01	Aktivierete Ausgaben						30'000.00
	Nettoinvestitionen					30'000.00	