



Reformierte Kirchgemeinde
Wichtrach

Kiesen Oppligen Wichtrach

Vorbericht Budget 2025

Nach HRM2

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

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
2	Erläuterungen	4
2.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung	4
2.2	Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen	4
2.3	Investitionen	4
3	Ergebnis	5
3.1	Allgemeine Übersicht	5
3.2	Übersicht Ergebnis Kirchgemeinde	5
4	Erfolgsrechnung	7
5	Investitionsrechnung	7
6	Eigenkapitalnachweis	8
6.1	Auswertung	8
6.2	Kommentar zur Auswertung	8
7	Finanzplanung	8
8	Antrag des Kirchgemeinderats	9
9	Genehmigung Budget	10
10	Erfolgsrechnung	11
11	Investitionsrechnung	15

Vorbericht Budget 2025

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Die wichtigsten Punkte im Budget 2025 sind:

- Allgemein höherer Lohn- und höherer Sachaufwand.
- Tieferer Steuerertrag.
- Das Budget 2025 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 191'100.00 ab.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 01.01.2019 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF 814'878.00
wird innert	10 Jahren
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2028	
linear abgeschrieben.	

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	10%
oder	CHF 81'487.00

Folgende Überlegungen brachten den Kirchgemeinderat zur Überzeugung der Kirchgemeindeversammlung die Abschreibungsdauer von 10 Jahren zu beantragen:

- Mit der Abschreibungsdauer von 10 Jahren wird sich die Höhe der jährlichen Abschreibungen in etwa in der Höhe der bisherigen harmonisierten Abschreibungen von 10% befinden.
- Mit der Abschreibungsdauer von 10 Jahren ist die Abschreibung des bestehenden Verwaltungsvermögens ohne Risiko finanzierbar, das Verwaltungsvermögen wird aber trotzdem nicht unnötig lange als Altlast in die Zukunft getragen.

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.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 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 2025 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 191'100.00 aus.

Das Ergebnis der Erfolgsrechnung hat sich gegenüber dem Budget 2024 um CHF 159'450.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2023 um CHF 50'347.00 verschlechtert. Der budgetierte Aufwandüberschuss wird mit dem Jahresabschluss 2025 dem Eigenkapital entnommen. Per 01.01.2024 weist es einen Bestand von CHF 1'662'206.32 auf.

Das Budget 2025 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage:	2025	2024	2023
von der einfachen Steuer	0.184	0.184	0.184

2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

Entwicklung Personalaufwand, Sachgruppe 30

Der Personalaufwand beträgt CHF 594'070.00 und erhöht sich damit gegenüber dem Budget 2024 um CHF 11'040.00. Verantwortlich dafür ist im Wesentlichen die Anpassung an die Teuerung.

Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand, Sachgruppe 31

Der Sachaufwand beträgt 2025 CHF 376'310.00 und erhöht sich damit gegenüber dem Budget 2024 um CHF 13'830.00. Gegenüber der Jahresrechnung 2023 reduziert sich der Sachaufwand um CHF 6'535.00. Geplant ist u.a. die Sanierung des Sandsteinsockels beim Stöckli, die Auswechslung der Beleuchtung im Stöckli und die Erneuerung der Arbeitsplätze im Sekretariat.

Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungsaufwand

Die Umstellung des Rechnungslegungsmodells auf HRM2 bewirkt mit der neu geltenden linearen Abschreibungsmethode eine Entlastung der Erfolgsrechnung. Nach HRM2 erfolgen die Abschreibungen aufgrund der effektiven Lebensdauer der Investitionen.

Das am 1. Januar 2019 bestandene Verwaltungsvermögen von CHF 814'878.00 wird nach dem Beschluss der Kirchgemeindeversammlung vom 26.11.2018 über eine Dauer von 10 Jahren linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungsbetrag von CHF 81'487.00.

Der Abschreibungsaufwand für neue Investitionen beträgt CHF 59'500.00. Dabei handelt es sich im Wesentlichen um die Abschreibung der Sanierung des Pfarrhauses.

Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der Steuerertrag ist mit CHF 1'014'300.00 eingesetzt, was im Vergleich zum Budget 2024 einer Reduktion von CHF 173'540.00 entspricht und um rund CHF 20'680.00 über dem Steuerertrag des Jahres 2023 liegt. Es wird sowohl bei den natürlichen als auch bei den juristischen Personen mit einem deutlichen Minderertrag gegenüber dem Budget 2024 gerechnet.

2.3 Investitionen

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

Im Rechnungsjahr 2025 ist einzig der Ersatz der Wärmepumpe im Kirchgemeindehaus geplant.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis	-191'100	-31'650	-140'753
Steuerertrag natürliche Personen	980'000	1'073'800	959'959
Steuerertrag juristische Personen	34'300	114'040	33'659
Nettoinvestitionen	40'000	-	271'632

3.2 Übersicht Ergebnis Kirchgemeinde

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'534'510
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'154'500
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-380'010
Finanzaufwand (SG 34)	(-) CHF	39'620
Finanzertrag (SG 44)	(+) CHF	228'530
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	188'910
Operatives Ergebnis	CHF	-191'100
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-191'100

Investitionsrechnung

aktivierte Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	40'000.00
passivierte Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	40'000.00

Finanzierungsergebnis**Selbstfinanzierung:**

Ergebnis Gesamthaushalt

90 CHF

Budget 2024

-191'100

Abschreibungen Verwaltungsvermögen

33 + CHF

140'990

Selbstfinanzierung**CHF****-50'110****Nettoinvestitionen:**

Ergebnis Investitionsrechnung

CHF

40'000

Finanzierungsergebnis**CHF****-90'110****(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)**

4 Erfolgsrechnung

Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Sachgruppengliederung ER	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	1'574'130.00	
30 Personalaufwand	594'070.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	376'310.00	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	140'990.00	
34 Finanzaufwand	39'620.00	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	69'500.00	
36 Transferaufwand	321'640.00	
37 Durchlaufende Beiträge	32'000.00	
39 interne Verrechnungen	0.00	
4 Ertrag		1'383'030.00
40 Fiskalertrag		1'014'300.00
42 Entgelte		38'100.00
44 Finanzertrag		228'530.00
45 Entnahmen aus Fonds		0.00
46 Transferertrag		70'100.00
47 Durchlaufende Beiträge		32'000.00
49 interne Verrechnungen		0.00
9 Abschlusskonten		191'100.00
90 Abschluss Erfolgsrechnung		191'100.00
Total	1'574'130.00	1'574'130.00
Gesamttotal	1'574'130.00	

5 Investitionsrechnung

Sachgruppen

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung IR	Aufwand	Ertrag
50 Sachanlagen	40'000.00	
5030 Tiefbauten	0.00	
5040 Hochbauten	40'000.00	
Aktivierte Ausgaben		40'000.00
Passivierte Einnahmen		0.00
Gesamttotal	40'000.00	40'000.00

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 01.01.2024			Veränderungsnachweis			Eigenkapital per 31.12.2025			
		CHF	2024	2025	CHF			CHF	
29	Eigenkapital	1'662			-191	29	Eigenkapital	1'439	
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber	0			0	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber	0	
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0			0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	
293	Vorfinanzierungen	0			0	293	Vorfinanzierungen	0	
294	Reserven	102			0	294	Reserven	102	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0			0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	
298	Übriges Eigenkapital	0			0	298	Übriges Eigenkapital	0	
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'560	2990 Jahres- ergebnis	-32	2990 Jahres- ergebnis	-191	299	Bilanzüberschuss/- Fehlbetrag	1'337

6.2 Kommentar zur Auswertung

Bilanzüberschuss

Der Bilanzüberschuss verändert sich um die budgetierten Ergebnisse 2024 und 2025.

7 Finanzplanung

In der Planungsperiode 2024 – 2029 sind Investitionen im Betrag von CHF 310'000.00 vorgesehen. Es wird in allen Jahren mit Aufwandüberschüssen zwischen CHF 14'200.00 und CHF 191'100.00 gerechnet. Das Eigenkapital wird von heute CHF 1'662'206.32 auf CHF 682'400.00 abnehmen. Die geplanten Investitionen sind tragbar.

8 Antrag des Kirchgemeinderats

Der Kirchgemeinderat beantragt der Kirchgemeindeversammlung vom 25. November 2024:

- a) die Kirchensteuer auf 0,184 Einheiten festzulegen.
- b) das Budget 2025 mit Aufwänden von CHF 1'574'130.00 und Erträgen von CHF 1'383'030.00, resultierend mit einem Aufwandüberschuss von CHF 191'100.00, zu genehmigen.

Wichtrach, 16. Oktober 2024

Für den Kirchgemeinderat

Die Präsidentin

Die Sekretärin

Die Finanzverwalterin

Therese Tschumi

Edith Hostettler

Petra Balmer

9 **Genehmigung Budget**

Die Kirchgemeindeversammlung hat am 25. November 2024 dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderats vom 16. Oktober 2024 zugestimmt und das Budget 2025 genehmigt.

Wichtrach, 25. November 2024

Für den Kirchgemeinderat

Die Präsidentin

Die Sekretärin

Therese Tschumi

Edith Hostettler

Erfolgsrechnung

nach Funktion

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'574'130.00	1'383'030.00	1'452'750.00	1'421'100.00	1'509'015.45	1'368'262.45
	Netto Aufwand		191'100.00		31'650.00		140'753.00
3510	Kultus	167'360.00	18'500.00	169'380.00	1'000.00	151'636.75	16'651.65
3510.3010.01	Löhne Sigristinnen	55'700.00		54'400.00		50'574.00	
3510.3010.02	Löhne Organisten	38'600.00		39'300.00		33'055.65	
3510.3010.04	Löhne externe GD, Stellvertretungen	4'000.00		4'000.00		3'730.00	
3510.3030.03	Entschädigung für Freiwilligenarbeit	480.00		480.00		330.00	
3510.3030.04	Entschädigung musikalische GD Begleitungen	11'500.00		14'500.00		7'383.60	
3510.3050.01	AG Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'050.00		5'000.00		5'025.95	
3510.3052.01	AG Beiträge an Pensionskassen	6'500.00		6'500.00		4'735.40	
3510.3053.01	AG Beiträge an Unfallversicherungen	250.00		250.00		226.00	
3510.3054.01	AG Beiträge an Familienausgleichskasse	1'420.00		1'400.00		1'278.10	
3510.3055.01	AG Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	910.00		700.00		908.95	
3510.3090.01	Aus- und Weiterbildung	1'500.00		2'000.00		580.00	
3510.3101.01	Dekorationsmaterial	4'200.00		3'550.00		4'373.75	
3510.3101.02	Kasualunterlagen	4'500.00		4'950.00		5'477.25	
3510.3101.03	Material Waldgottesdienst	300.00		300.00		250.00	
3510.3102.01	Drucksachen und Publikationen	6'000.00		6'000.00		7'001.45	
3510.3131.01	Musik in Gottesdiensten (ohne Solisten)	4'050.00		4'050.00		5'600.00	
3510.3170.01	Spesen Pfarrämter	12'000.00		16'000.00		11'224.70	
3510.3170.02	Spesen allgemein	1'050.00		1'050.00		1'173.60	
3510.3198.01	Kirchliche Anlässe	3'000.00		3'500.00		2'332.35	
3510.3198.02	Kirchensonntag	650.00		650.00		334.00	
3510.3198.03	Kirchentrio	5'100.00		100.00		5'597.40	
3510.3198.04	Weltgebetstag	600.00		700.00		444.60	
3510.4260.01	Rückerstattungen		3'500.00		1'000.00		3'668.05
3510.4637.80	Beiträge Legat Maurer		15'000.00				12'983.60
3520	Bildung	200'750.00	23'250.00	228'250.00	37'200.00	196'131.99	30'251.30
3520.3010.04	Löhne Kirchliche Unterweisung KUW	97'200.00		117'670.00		112'057.30	
3520.3010.09	Taggelder von Kranken- u. Unfall					-4'991.25	
3520.3030.03	Entschädigung für Freiwilligenarbeit	12'960.00		11'040.00		8'724.15	
3520.3050.01	AG Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'230.00		7'530.00		6'853.10	
3520.3052.01	AG Beiträge an Pensionskassen	10'200.00		13'200.00		10'114.00	
3520.3053.01	AG Beiträge an Unfallversicherungen	280.00		210.00		280.00	
3520.3054.01	AG Beiträge an Familienausgleichskasse	1'500.00		1'770.00		1'575.50	
3520.3055.01	AG Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300.00		1'000.00		1'246.80	
3520.3090.01	Aus- und Weiterbildung	700.00		700.00		517.00	
3520.3100.01	Büromaterial	200.00		200.00		32.85	
3520.3101.03	Unterrichts- und Bastelmaterial	3'700.00		3'750.00		2'980.59	
3520.3102.01	Drucksachen und Publikationen	34'500.00		34'500.00		28'701.00	
3520.3130.01	Telefon, Porti	650.00		850.00		541.00	
3520.3132.01	Honorare musikalische Leitung (Leistungsvertrag)					200.00	
3520.3132.02	Honorare Referenten Bildungszyklus	2'400.00		2'400.00		1'600.00	
3520.3132.03	Honorar Musikalische Begleitungen	1'200.00		700.00			
3520.3160.01	Mieten und Benützungsgebühren	500.00		500.00		440.00	
3520.3170.01	Spesen allgemein	4'250.00		4'250.00		2'876.00	
3520.3171.01	Ausflüge, Exkursionen	600.00		600.00		1'663.90	
3520.3171.03	Konflager	4'410.00		4'410.00		3'455.55	

Erfolgsrechnung

nach Funktion

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3520.3198.02	Geschichte Zmittag Oppligen	2'620.00		2'620.00		1'930.10	
3520.3198.03	Fiire mit de Chiine	1'750.00		1'750.00		1'026.30	
3520.3198.04	Weihnachtsingspiel	500.00				332.25	
3520.3198.07	KiK-Ferienangebot	3'700.00		4'000.00		2'966.70	
3520.3198.09	Anlässe Kirchgemeinde	6'500.00		10'600.00		7'306.45	
3520.3198.10	Aufwand KG Gerzensee			900.00		738.70	
3520.3636.01	Mitgliedschaften	2'900.00		3'100.00		2'964.00	
3520.4260.03	Elternbeiträge KiK-Tage und Ferieninsel		1'500.00		1'500.00		1'430.00
3520.4260.04	Elternbeiträge Gschichte-Zmittag		2'300.00		2'300.00		1'896.00
3520.4260.05	Elternbeiträge Konflager		1'750.00		2'000.00		1'900.00
3520.4260.06	Schulkostenbeiträge KUW von Kindern nicht-ref. Eltern		700.00		700.00		760.00
3520.4260.07	Einnahmen reformiert		2'000.00		2'000.00		2'160.00
3520.4260.10	Rückerstattungen KG Gerzensee				13'700.00		15'549.05
3520.4502.01	Ertragsverwendung Maurer-Fonds				15'000.00		
3520.4637.80	Beiträge Legat Maurer		15'000.00				6'556.25
3530	Soziales	78'460.00	10'900.00	79'640.00	11'100.00	83'294.75	11'793.65
3530.3030.03	Entschädigung für Freiwilligenarbeit	2'160.00		2'040.00		2'514.90	
3530.3102.01	Drucksachen und Publikationen	600.00		600.00		3'669.85	
3530.3132.01	Honorare Altersanlässe	1'500.00		1'500.00		1'150.00	
3530.3132.02	Angebote (Kurse etc.)	2'500.00		2'300.00		3'120.00	
3530.3170.01	Spesenentschädigungen					23.70	
3530.3198.01	Seniorenarbeiten (inkl. Besuchsdienst)	20'250.00		19'950.00		18'126.82	
3530.3198.03	Kirchenbasar	400.00		2'200.00		189.65	
3530.3198.04	offene Kaffeestube / Predigt-Kafi	300.00		300.00		357.44	
3530.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'300.00		10'300.00		13'692.39	
3530.3636.02	Beiträge an Mitgliedschaften/Vereine/Stiftung en	450.00		450.00		450.00	
3530.3638.01	Beiträge an das Ausland	40'000.00		40'000.00		40'000.00	
3530.4260.01	Anteil Kosten Besuchsdienst Wichtrach		2'000.00		2'000.00		1'876.75
3530.4260.02	Seniorenferien		4'000.00		4'000.00		7'325.00
3530.4260.03	Kursteilnehmerkosten		1'600.00		1'800.00		600.00
3530.4632.01	Beiträge von Gemeinden		3'300.00		3'300.00		1'991.90
3540	Kultur	21'200.00	15'000.00	25'300.00	15'000.00	20'694.53	3'060.26
3540.3130.01	Orgelkonzerte	500.00		500.00			
3540.3170.01	Spesen allgemein			100.00			
3540.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	840.00		840.00		836.01	
3540.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	1'860.00		1'860.00		1'858.52	
3540.3636.01	Beitrag an Kirchenchor	18'000.00		22'000.00		18'000.00	
3540.4502.01	Ertragsverwendung Maurer-Fonds				15'000.00		
3540.4637.80	Beiträge Legat Maurer		15'000.00				3'060.26
3570	Infrastruktur	350'950.00	118'420.00	310'830.00	115'400.00	324'934.15	123'869.50
3570.3010.03	Löhne Hauswartung und Stellvertretungen	131'100.00		112'140.00		93'914.00	
3570.3050.01	AG Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'400.00		6'980.00		6'088.05	
3570.3052.01	AG Beiträge an Pensionskassen	9'000.00		7'000.00		8'113.15	
3570.3053.01	AG Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		220.00		249.00	
3570.3054.01	AG Beiträge an Familienausgleichskasse	2'000.00		1'690.00		1'399.50	
3570.3055.01	AG Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900.00		700.00		788.00	
3570.3100.01	Büromaterial					51.90	

Erfolgsrechnung

nach Funktion

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3570.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'500.00		4'000.00		12'439.49	
3570.3101.02	Dekorationsmaterial	3'400.00		3'400.00		3'419.55	
3570.3101.03	Spesenentschädigungen	1'600.00		1'200.00		1'558.75	
3570.3111.01	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge (Anschaffung)	39'200.00		9'900.00		50'541.45	
3570.3120.01	Versorgung Liegenschaften	40'000.00		41'550.00		31'547.55	
3570.3120.02	Abfallentsorgung und Gebühren	1'100.00		1'100.00		1'614.25	
3570.3130.01	Telefon und Porti	1'800.00		1'900.00		1'767.40	
3570.3134.01	Sachversicherungsprämien	13'900.00		12'950.00		13'563.75	
3570.3144.01	Baulicher Unterhalt	25'200.00		41'900.00		30'162.60	
3570.3151.01	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge (Unterhalt, inkl. Informatik)	8'100.00		8'350.00		9'139.90	
3570.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	650.00		650.00		650.00	
3570.3170.01	Spesen allgemein					72.95	
3570.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	700.00		700.00		402.50	
3570.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	56'100.00		54'500.00		57'450.41	
3570.4250.01	Erlös aus Verkäufen						830.00
3570.4260.01	Rückerstattungen		3'000.00		1'300.00		12'890.85
3570.4260.02	Rückerstattungen Hauswart- und Nebenkosten		15'400.00		9'300.00		12'814.65
3570.4470.01	Mietzinseinnahmen Verwaltungsvermögen		58'800.00		39'400.00		63'900.00
3570.4471.01	Mietzinseinnahmen Pfarrhaus (Dienstwohnung)		14'220.00		38'400.00		2'194.00
3570.4472.01	Erlös Raumbenützungen		27'000.00		27'000.00		31'240.00
3580	Organisation	276'070.00	650.00	275'480.00	800.00	258'232.01	3'699.05
3580.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen Bildung	25'000.00		25'000.00		22'452.50	
3580.3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	119'900.00		104'250.00		94'871.30	
3580.3010.02	Löhne Parkdienst	1'300.00		1'300.00		1'025.00	
3580.3050.01	AG Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'680.00		6'680.00		7'086.55	
3580.3052.01	AG Beiträge an Pensionskassen	14'000.00		13'000.00		13'083.60	
3580.3053.01	AG Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		310.00		301.90	
3580.3054.01	AG Beiträge an Familienausgleichskasse	1'800.00		1'570.00		1'683.50	
3580.3055.01	AG Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'150.00		1'000.00		1'135.05	
3580.3090.01	Aus- und Weiterbildung	1'200.00		1'200.00		1'657.65	
3580.3099.01	Übriger Personalaufwand	5'500.00		10'300.00		5'633.85	
3580.3099.02	Retraite KGR	6'000.00		6'000.00		3'500.90	
3580.3100.01	Büromaterial	2'800.00		2'200.00		2'157.85	
3580.3102.01	Drucksachen und Publikationen	800.00		1'800.00		2'142.20	
3580.3130.01	Porti, Telefon, Internet, Bankgebühren	5'150.00		5'150.00		5'446.05	
3580.3132.01	Honorare Dritter	65'900.00		62'500.00		70'912.92	
3580.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'300.00		1'300.00		1'224.20	
3580.3151.01	Kopiergeräte Sekretariat und Stöckli	2'200.00		2'000.00		2'129.50	
3580.3153.01	Unterhalt Software	2'800.00		3'300.00		3'207.65	
3580.3170.01	Spesenentschädigungen	4'500.00		4'500.00		2'853.50	
3580.3199.01	Freier Ratskredit	5'000.00		5'000.00			
3580.3320.10	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen			15'430.00		15'426.34	
3580.3636.01	Mitgliedschaften	1'690.00		1'690.00		300.00	
3580.4260.01	Rückerstattungen		350.00		500.00		3'230.40
3580.4390.01	Übriger Ertrag						215.00
3580.4699.01	Rückverteilung CO2-Abgabe		300.00		300.00		253.65
3590	Finanzen und Steuern	353'660.00	1'070'630.00	363'870.00	1'240'600.00	348'112.08	1'052'957.85
3590.3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen aus Kirchensteuern	500.00		500.00		115.71	

Kirchgemeinde Wichtrach HRM2

Erfolgsrechnung

nach Funktion

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3590.3181.01	tatsächliche Forderungsverluste aus Kirchensteuern	7'930.00		7'000.00		8'887.80	
3590.3300.90	Abschreibungen bestehendes VV per 31.12.2018	81'490.00		81'490.00		81'487.82	
3590.3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	21'300.00		16'200.00		21'275.05	
3590.3409.01	Zinsen auf Sonderrechnungen	140.00		140.00		135.35	
3590.3611.01	Entschädigung für Steuerinkasso Kanton	23'000.00		23'000.00		19'580.60	
3590.3612.01	Registerführung Einwohnergemeinden	5'400.00		5'400.00		4'991.00	
3590.3622.01	Finanzausgleich der Kirchgemeinde	17'500.00		17'430.00		17'676.00	
3590.3631.01	Abgabe an Landeskirchen	144'400.00		163'410.00		140'022.00	
3590.3631.02	Beiträge an kirchl. Beratungsstelle Ehe, Partnerschaft, Familie	5'000.00		4'300.00		5'289.00	
3590.3636.01	Ertragsverwendung Maurer-Fonds (GD-Kollekten an kirchl. Feiertagen)	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
3590.3706.01	Durchlaufende Beiträge Kollekten	30'000.00				31'738.11	
3590.3706.90	Kollekte der Landeskirche zweckbestimmt	2'000.00		30'000.00		1'913.64	
3590.4000.90	Kirchensteuern natürliche Personen		980'000.00		1'073'800.00		959'959.20
3590.4010.90	Kirchensteuern juristische Personen		34'300.00		114'040.00		33'658.95
3590.4401.01	Verzugszins Steuern		2'830.00		2'560.00		4'246.60
3590.4502.01	Ertragsverwendung Maurer-Fonds (GD-Kollekten an kirchl. Feiertagen)				15'000.00		
3590.4600.01	Ertragsanteil direkte Bundessteuer		6'500.00		5'200.00		6'441.35
3590.4637.80	Beiträge Legat Maurer		15'000.00				15'000.00
3590.4706.90	Durchlaufende Beiträge (Kollekten)		30'000.00		30'000.00		
3590.4707.01	Durchlaufende Beiträge Kollekten						31'738.11
3590.4707.90	Kollekten Landeskirche zweckbestimmt		2'000.00				1'913.64
3595	Verwaltung Legat Maurer	125'680.00	125'680.00			125'979.19	125'979.19
3595.3411.01	Realisierte Kursverluste auf Finanzanlagen	180.00				170.25	
3595.3420.01	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	14'800.00				14'745.59	
3595.3499.01	Übriger Finanzaufwand	3'200.00				3'158.90	
3595.3502.01	Ertragsüberschuss aus Legat Maurer	69'500.00				70'304.34	
3595.3637.01	Beiträge gemäss Zweckbestimmung	38'000.00				37'600.11	
3595.4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanla		280.00				280.30
3595.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanla		28'200.00				28'181.31
3595.4420.01	Dividenden		39'000.00				38'951.50
3595.4440.01	Marktwertanpassungen Wertschriften		31'000.00				31'350.00
3595.4442.01	Marktwertanpassungen Beteiligungen		27'200.00				27'216.08
9	Abschluss		191'100.00		31'650.00		140'753.00
	Netto Ertrag	191'100.00		31'650.00		140'753.00	
9990	Abschluss		191'100.00		31'650.00		140'753.00
9990.9001.01	Aufwandüberschuss		191'100.00		31'650.00		140'753.00
	Total	1'574'130.00	1'574'130.00	1'452'750.00	1'452'750.00	1'509'015.45	1'509'015.45
	Gesamttotal	1'574'130.00	1'574'130.00	1'452'750.00	1'452'750.00	1'509'015.45	1'509'015.45

Investitionsrechnung

nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	40'000.00				298'152.58	26'520.00
3570	Infrastruktur	40'000.00				298'152.58	26'520.00
3570.5030.01	Pfarrhausweg - Sanierung Abwasseranlage					25'673.55	
3570.5040.06	Pfarrhaus - Ausführung					216'528.03	
3570.5040.07	KGH Sanierung Wohnung					55'951.00	
3570.5040.08	KGH Ersatz Wärmepumpe	40'000.00					
3570.6310.01	Beträge von Kanton und Konkordaten						26'520.00
9	Abschluss		40'000.00			26'520.00	298'152.58
9990	Abschluss		40'000.00			26'520.00	298'152.58
9990.5900.59	Passivierte Einnahmen					26'520.00	
9990.6900.69	Aktiviert Ausgaben		40'000.00				298'152.58
	Total	40'000.00	40'000.00			324'672.58	324'672.58
	Gesamttotal	40'000.00	40'000.00			324'672.58	324'672.58