

Budget 2025

Ablieferung an Kirchenpflege	20.07.2024
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	15.08.2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	16.08.2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	26.08.2024
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	04.12.2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Kirchenpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5
Budget	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	9
4 Finanzierung	10
5 Haushaltsgleichgewicht	11
6 Erfolgsrechnung	12
7 Investitionsrechnungen	13
Budget - Details	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	16
9 Erfolgsrechnung	18
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	24
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	25
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
Anhang zum Budget	
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	27
14 Finanzkennzahlen	28

Kontakt

Ev. Ref. Kirchgemeinde Regensburg
Oberburg 19
8158 Regensburg

Finanzvorstand: Regina Dössegger

Rechnungsführung: Marcel Reinhart
E-Mail: finanzverwaltung@kirche-regensburg.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Kirchenpflege

Erfolgsrechnung

	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung
Gesamtaufwand	362'300.00	302'042.00	60'258.00
Gesamtertrag	362'200.00	301'900.00	60'300.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-100.00	-142.00	42.00

Die detaillierten Abweichungsbegründungen der Erfolgsrechnung sind im Kapitel 11 "Erläuterungen zur Erfolgsrechnung" aufgeführt.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung
Total Investitionsausgaben	0.00	965'000.00	-965'000.00
Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	965'000.00	-965'000.00

Die detaillierten Abweichungsbegründungen der Investitionsrechnung sind im Kapitel 13 "Erläuterungen zur Investitionsrechnung" aufgeführt.

Antrag der Kirchenpflege

1 Die Kirchenpflege hat das Budget 2025 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg am 15.08.2024 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	362'300.00
	Gesamtertrag	Fr.	362'200.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-100.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	750'000.00
Steuerfuss			14%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

2 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2025 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg zu genehmigen und den Steuerfuss auf 14% (Vorjahr 14%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

Regensburg, 15.08.2024
Kirchenpflege Regensburg



Präsidentin
Regina Dössegger



Aktuar
Urs Weber-Stecher

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Kirchenpflege hat das Budget 2025 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg am 15.08.2024 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	362'300.00
	Gesamtertrag	Fr.	362'200.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-100.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	750'000.00
Steuerfuss			14%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2025 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 14% (Vorjahr 14%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

Regensburg, 26.08.2024

Rechnungsprüfungskommission Regensburg



Präsident
Hannes Hinnen



Aktuarin
Monika Ehrler

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

1 Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2025 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg am 04.12.2024 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	362'300.00
	Gesamtertrag	Fr.	362'200.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-100.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	750'000.00
Steuerfuss			14%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

2 Der Steuerfuss der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg für das Jahr 2025 wird auf 14% (Vorjahr 14%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

Regensburg, 04.12.2024
Kirchenpflege

Präsidentin
Regina Dössegger

Aktuar
Urs Weber-Stecher

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2025	Budget 2024
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		362'300.00	302'042.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		257'200.00	196'900.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-105'100.00	-105'142.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2025	Budget 2024	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	750'000.00	750'000.00	
Steuerfuss	14%	14%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	75'700.00	75'700.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	27'500.00	27'500.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	1'500.00	1'500.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	300.00	300.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	105'000.00	105'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		105'000.00	105'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung			
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-100.00	-142.00

Finanzierung

Finanzierung	Budget 2025	Budget 2024
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	100.00	142.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	50'000.00	51'425.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	3'200.00	200.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'700.00	200.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	14'000.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	65'400.00	51'283.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	965'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	65'400.00	-913'717.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	n.a.	5%

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.

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. Die negative Summe von rund 80'000 in der aktuellen Periode muss akzeptiert werden. Die Entwicklung der zukünftigen Ergebnisse wird kritisch überwacht.

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	TOTAL relevante Jahre
30	Personalaufwand	98'419.30	118'658.95	100'085.20	102'900.00	109'700.00	109'700.00	109'700.00	749'163.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	94'871.22	109'547.99	156'908.83	90'820.00	129'200.00	129'200.00	129'200.00	839'748.04
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'526.55	4'020.05	3'175.30	51'425.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00	216'146.90
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	145.80	679.85	132.00	200.00	3'200.00	3'200.00	3'200.00	10'757.65
36	Transferaufwand	34'837.15	26'861.55	25'755.85	28'347.00	27'800.00	27'800.00	27'800.00	199'201.55
37	Durchlaufende Beiträge	6'720.00	10'043.30	9'476.00	13'000.00	13'000.00	13'000.00	13'000.00	78'239.30
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>242'520.02</i>	<i>269'811.69</i>	<i>295'533.18</i>	<i>286'692.00</i>	<i>332'900.00</i>	<i>332'900.00</i>	<i>332'900.00</i>	<i>2'093'256.89</i>
40	Fiskalertrag	110'731.33	112'705.60	102'534.54	103'900.00	103'900.00	103'900.00	103'900.00	741'571.47
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	3'500.50	4'530.45	6'522.45	3'500.00	4'300.00	4'300.00	4'300.00	30'953.40
43	Verschiedene Erträge	0.00	552.70	0.00	0.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00	9'552.70
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2'632.80	0.00	1'467.25	200.00	1'700.00	1'700.00	1'700.00	9'400.05
46	Transferertrag	75'021.85	100'058.00	120'000.00	160'000.00	215'000.00	201'000.00	201'000.00	1'072'079.85
47	Durchlaufende Beiträge	6'720.00	10'043.30	9'476.00	13'000.00	13'000.00	13'000.00	13'000.00	78'239.30
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>198'606.48</i>	<i>227'890.05</i>	<i>240'000.24</i>	<i>280'600.00</i>	<i>340'900.00</i>	<i>326'900.00</i>	<i>326'900.00</i>	<i>1'941'796.77</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-43'913.54	-41'921.64	-55'532.94	-6'092.00	8'000.00	-6'000.00	-6'000.00	-151'460.12
34	Finanzaufwand	326.25	137.05	208.65	15'150.00	15'200.00	15'200.00	15'200.00	61'421.95
44	Finanzertrag	20'538.22	20'930.95	20'258.40	21'100.00	21'100.00	21'100.00	21'100.00	146'127.57
	Ergebnis aus Finanzierung	20'211.97	20'793.90	20'049.75	5'950.00	5'900.00	5'900.00	5'900.00	84'705.62
	Operatives Ergebnis	-23'701.57	-21'127.74	-35'483.19	-142.00	13'900.00	-100.00	-100.00	-66'754.50
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	14'000.00	0.00	0.00	14'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	-14'000.00	0.00	0.00	-14'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-23'701.57	-21'127.74	-35'483.19	-142.00	-100.00	-100.00	-100.00	-80'754.50
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)								
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	145.80	127.15	132.00	200.00	200.00	200.00	200.00	1'204.95
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	145.80	127.15	132.00	200.00	200.00	200.00	200.00	1'204.95
	Total Aufwand	242'992.07	270'075.89	295'873.83	302'042.00	362'300.00	348'300.00	348'300.00	2'169'883.79
	Total Ertrag	219'290.50	248'948.15	260'390.64	301'900.00	362'200.00	348'200.00	348'200.00	2'089'129.29

Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	109'700.00	102'900.00	100'085.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	129'200.00	90'820.00	156'908.83
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	50'000.00	51'425.00	3'175.30
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	3'200.00	200.00	132.00
36	Transferaufwand	27'800.00	28'347.00	25'755.85
37	Durchlaufende Beiträge	13'000.00	13'000.00	9'476.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>332'900.00</i>	<i>286'692.00</i>	<i>295'533.18</i>
40	Fiskalertrag	103'900.00	103'900.00	102'534.54
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	4'300.00	3'500.00	6'522.45
43	Verschiedene Erträge	3'000.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'700.00	200.00	1'467.25
46	Transferertrag	215'000.00	160'000.00	120'000.00
47	Durchlaufende Beiträge	13'000.00	13'000.00	9'476.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>340'900.00</i>	<i>280'600.00</i>	<i>240'000.24</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	8'000.00	-6'092.00	-55'532.94
34	Finanzaufwand	15'200.00	15'150.00	208.65
44	Finanzertrag	21'100.00	21'100.00	20'258.40
	Ergebnis aus Finanzierung	5'900.00	5'950.00	20'049.75
Operatives Ergebnis		13'900.00	-142.00	-35'483.19
38	Ausserordentlicher Aufwand	14'000.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		-14'000.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-100.00	-142.00	-35'483.19
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	200.00	200.00	132.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	200.00	200.00	132.00
Total Aufwand		362'300.00	302'042.00	295'873.83
Total Ertrag		362'200.00	301'900.00	260'390.64

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	0.00	965'000.00	0.00
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	965'000.00	0.00
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 Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		0.00	965'000.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		0.00	-965'000.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		0.00	0.00	0.00
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss KPF-Beschluss vom 22.08.2022 **0.75 %**. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen

3

KIRCHEN

Kurz und bündig

Der Nettoaufwand 2025 liegt 19% über dem Vorjahresbudget. Alle Abweichungen ab 2'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Budget 2025
267'600
Budget 2024
224'745

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Vorjahresbudget / (-) = Verschlechterung gegenüber Vorjahresbudget
3500	62'700.00	49'420.00	-13'280.00	Gemeindeaufbau und Leitung
3500.3130.00	20'000.00	500.00	-19'500.00	Höhere Dienstleistungen Finanzverwaltung extern
3500.3132.00	3'000.00	10'000.00	7'000.00	Tiefere Dienstleistungen Finanzverwaltung extern
3501	77'700.00	76'500.00	-1'200.00	Gottesdienst
3501.3102.00	6'000.00	4'000.00	-2'000.00	Anpassung Kosten für Drucksachen, Publikationen, Ausschreibung GD an Rechnung 2023
3503	24'500.00	20'450.00	-4'050.00	Bildung und Spiritualität
3503.3171.01	7'500.00	1'000.00	-6'500.00	Mehraufwand Konfirmandenlager, Elternbeiträge (-2'500) siehe Konto 3503.4240.01
3503.4240.01	-2'500.00	0.00	2'500.00	Elternbeiträge Konfirmandenlager
3504	9'000.00	7'000.00	-2'000.00	Kultur
keine				
3506	93'700.00	71'375.00	-22'325.00	Kirchliche Liegenschaften
3506.3010.00	12'000.00	6'000.00	-6'000.00	Höhere Lohnkosten Liegenschaften aufgrund falscher Budgetierung im 2024
3506.3144.05	0.00	9'000.00	9'000.00	Umbau Pfarrhaus in Investitionsrechnung
3506.3160.01	23'000.00		-23'000.00	Miete Wohnung Chratz 2 infolge Umbau Pfarrhaus (Befristet für die Zeit vom Umbau)

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Der Nettoertrag 2025 liegt 19% über dem Vorjahresbudget. Alle Abweichungen ab 2'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Budget 2025	267'500
Budget 2024	224'603

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Vorjahresbudget / (-) = Verschlechterung gegenüber Vorjahresbudget
9100 keine	-103'800.00	-103'900.00	-100.00	Allgemeine Gemeindesteuern
9300	-192'900.00	-135'853.00	57'047.00	Finanz- und Lastenausgleich
9300.3636.10	22'100.00	24'147.00	2'047.00	Tiefere Abgrenzung Zentralkassenbeitrag 2027 aufgrund Steuerkraft 2025
9300.4621.50	-215'000.00	-160'000.00	55'000.00	Höhere Steuerkraftsausgleichsbeiträge von Landeskirche
9610 keine	15'200.00	15'150.00	-50.00	Zinsen
9990	14'000.00	0.00	-14'000.00	Abtragung Bilanzfehlbetrag
9990.3899.00	14'000.00	0.00	-14'000.00	Der durch den Aufwandüberschuss 2023 entstandene Bilanzfehlbetrag ist im 2025 abzubauen

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchen						
3500 Gemeindeaufbau und Leitung	62'700.00	0.00	49'420.00	0.00	44'530.52	0.00
3501 Gottesdienst	77'700.00	0.00	76'500.00	0.00	68'920.04	2'922.45
3502 Diakonie und Seelsorge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3503 Bildung und Spiritualität	27'000.00	2'500.00	20'450.00	0.00	26'372.91	1'200.00
3504 Kultur	9'000.00	0.00	7'000.00	0.00	12'657.71	0.00
3506 Kirchliche Liegenschaften	116'400.00	22'700.00	95'775.00	24'400.00	110'399.35	22'387.00
Soziale Sicherheit						
5330 Leistungen an Pensionierte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzen und Steuern						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	100.00	103'900.00	0.00	103'900.00	364.43	102'534.54
9109 Steuerzuteilung Stadtverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9300 Finanz- und Lastenausgleich sowie Zentralkassenbeitrag	22'100.00	215'000.00	24'147.00	160'000.00	21'204.50	120'000.00
9610 Zinsen	15'400.00	200.00	15'350.00	200.00	349.12	271.40
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Finanzvermögen, Übriges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9900 Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge	13'000.00	13'000.00	13'000.00	13'000.00	9'476.00	9'476.00
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	4'900.00	4'900.00	400.00	400.00	1'599.25	1'599.25
9990 Abtragung Bilanzfehlbetrag	14'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand / Ertrag	362'300.00	362'200.00	302'042.00	301'900.00	295'873.83	260'390.64
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		100.00		142.00		35'483.19
Total	362'300.00	362'300.00	302'042.00	302'042.00	295'873.83	295'873.83

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KIRCHEN	292'800.00	25'200.00	249'145.00	24'400.00	262'880.53	26'509.45
	Nettoergebnis		267'600.00		224'745.00		236'371.08
3500	Behörden, Verwaltung, Pfarramt	62'700.00		49'420.00		44'530.52	
	Nettoergebnis		62'700.00		49'420.00		44'530.52
3000.01	Entschädigungen Kirchenpflege	11'500.00		10'000.00		11'900.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Kirchenpflege	10'000.00		10'000.00		9'450.00	
3000.03	Entschädigung RPK	3'000.00		3'000.00		2'250.00	
3000.05	Tag- und Sitzungsgelder weitere Kommissionen	2'000.00		3'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00		1'100.00		1'028.36	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	100.00		100.00		43.11	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	100.00		100.00		185.58	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	800.00		800.00		521.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'200.00		1'200.00		69.89	
3100.00	Büromaterial	300.00		20.00		219.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		3'000.00		2'159.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00		146.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'000.00		500.00		608.23	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		10'000.00		11'012.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'200.00		1'200.00		1'059.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	400.00		400.00		793.80	
3612.01	Entschädigung für Steuerbezug	4'000.00		4'000.00		3'084.10	
3501	Gottesdienst	77'700.00		76'500.00		68'920.04	2'922.45
	Nettoergebnis		77'700.00		76'500.00		65'997.59
3010.00	Löhne	40'000.00		40'000.00		34'284.55	
3010.09	Erstattung von Lohn Verwaltungs- und Betriebspersonal					-1'041.10	
3049.00	Übrige Zulagen	4'000.00		4'000.00		3'300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		3'000.00		3'113.46	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'900.00		2'900.00		2'901.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	500.00		500.00		463.53	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00		800.00		898.30	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Ausschreibung GD	6'000.00		4'000.00		5'391.95	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00			
3130.00	DL Dritter, Orgel-Vertretungen	8'100.00		8'100.00		12'228.25	
3130.01	DL Dritter, mitwirkende GD	7'400.00		7'400.00		4'642.65	
3130.02	DL Dritter Chöre	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3130.04	DL Dritter, Pfarrvertretung	2'000.00		3'000.00		695.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		800.00		1'041.75	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						2'922.45
3503	Bildung und Spiritualität	27'000.00	2'500.00	20'450.00		26'372.91	1'200.00
	Nettoergebnis		24'500.00		20'450.00		25'172.91
3010.00	Löhne	12'000.00		12'000.00		14'113.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	900.00		900.00		929.38	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'200.00		1'200.00		1'271.49	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	200.00		150.00		115.74	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	200.00		200.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00		400.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		400.00		132.00	
3104.00	Lehrmittel	700.00		700.00		67.70	
3105.00	Lebensmittel	1'000.00		1'000.00		654.45	
3171.00	Exkursionen, Reisen und Lager	2'500.00		2'500.00		2'228.40	
3171.01	Konfirmanden	7'500.00		1'000.00		6'860.45	
4240.01	Konfirmanden Elternbeiträge		2'500.00				1'200.00
3504	Kultur	9'000.00		7'000.00		12'657.71	
	Nettoergebnis		9'000.00		7'000.00		12'657.71
3020.02	Löhne Aushilfen und Vertretungen					1'299.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					100.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.					18.75	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand					222.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		500.00		1'442.65	
3105.00	Lebensmittel	1'500.00		1'500.00		1'440.96	
3130.00	Dienstleistungen Dritter, Mitwirkende Kulturanlässe	3'500.00		3'500.00		6'510.95	
3130.03	Kontemplation	1'000.00		1'000.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		500.00		1'621.85	
3506	Kirchliche Liegenschaften	116'400.00	22'700.00	95'775.00	24'400.00	110'399.35	22'387.00
	Nettoergebnis		93'700.00		71'375.00		88'012.35
3010.00	Löhne	12'000.00		6'000.00		11'877.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		500.00		650.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	100.00		50.00		24.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00		94.16	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Kirche	1'000.00		900.00		848.05	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Pfarrhaus	900.00		900.00		73.30	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte Kirche	1'000.00		1'000.00			
3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte, Pfarrhaus	2'500.00		2'500.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV Kirche	2'700.00		2'500.00		2'576.55	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV Pfarrhaus	7'000.00		7'000.00		5'726.64	
3134.00	Sachversicherungsprämien Kirche	700.00		700.00		735.30	
3134.01	Sachversicherungsprämien Pfarrhaus	1'300.00		1'300.00		1'151.65	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude Kirche	5'000.00		5'000.00		27'277.35	
3144.01	Unterhalt Hochbauten Gebäude Pfarrhaus	6'000.00		4'500.00		10'002.55	
3144.05	Sanierung Pfarrhaus			9'000.00		45'636.75	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'500.00		1'500.00			
3160.01	Miete Chratz 2 und Mieterkaution	23'000.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00		549.85	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	50'000.00		51'425.00		3'175.30	
4260.01	Rückerstattung Dritter Pfarrhaus		1'800.00		3'500.00		2'400.00
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		20'400.00		20'400.00		19'740.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		500.00		500.00		247.00
9	FINANZEN UND STEUERN	69'500.00	337'100.00	52'897.00	277'642.00	32'993.30	269'364.38

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis	267'600.00		224'745.00		236'371.08	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	100.00	103'900.00		103'900.00	364.43	102'534.54
	Nettoergebnis	103'800.00		103'900.00		102'170.11	
3181.01	Forderungsverluste Steuern nat. Personen	100.00				364.43	
4000.00	Einkommenssteuern nat. Personen Rechnungsjahr		75'700.00		75'700.00		71'871.95
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		500.00		500.00		-3'158.65
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen						9.80
4000.50	Passive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen		-1'500.00		-1'500.00		
4001.00	Vermögenssteuern nat. Personen Rechnungsjahr		27'500.00		27'500.00		27'164.05
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		100.00		100.00		599.25
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen						23.24
4001.50	Passive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen		-500.00		-500.00		
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		300.00		300.00		418.35
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		1'500.00		1'500.00		1'625.00
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre						3'377.70
4010.40	Aktive STAUSS Gewinnsteuern juristische Personen						329.80
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		300.00		300.00		322.80
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre						-98.00
4011.40	Aktive STAUSS Kapitalsteuern juristische Personen						49.25
9300	Finanz- und Lastenausgleich	22'100.00	215'000.00	24'147.00	160'000.00	21'204.50	120'000.00
	Nettoergebnis	192'900.00		135'853.00		98'795.50	
3636.10	Zentralkassenbeitrag	22'100.00		24'147.00		21'204.50	
4621.50	Steuerkraftausgleichsbeiträge		215'000.00		160'000.00		120'000.00
9610	Zinsen	15'400.00	200.00	15'350.00	200.00	349.12	271.40
	Nettoergebnis		15'200.00		15'150.00		77.72
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					8.47	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	15'000.00		15'000.00		64.10	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern natürliche Personen	200.00		150.00		144.55	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	200.00		200.00		132.00	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen natürliche Personen		200.00		200.00		271.40
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	13'000.00	13'000.00	13'000.00	13'000.00	9'476.00	9'476.00
3706.00	Weiterleitung angeordnete Kollekten	13'000.00		3'000.00		3'340.00	
3706.01	Weiterleitung übrige Kollekten			10'000.00		6'136.00	
4707.00	Eingang angeordnete Kollekten		13'000.00		3'000.00		3'340.00
4707.01	Eingang übrige Kollekten				10'000.00		6'136.00
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	4'900.00	4'900.00	400.00	400.00	1'599.25	1'599.25
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	3'200.00		200.00		132.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'700.00		200.00		1'467.25	
4390.00	Übriger Ertrag		3'000.00				
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		1'700.00		200.00		1'467.25
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen		200.00		200.00		132.00
9990	Abtragung Bilanzfehlbetrag	14'000.00					
	Nettoergebnis		14'000.00				
3899.00	Abtragung Bilanzfehlbetrag	14'000.00					
9999	Abschluss		100.00		142.00		35'483.19
	Nettoergebnis	100.00		142.00		35'483.19	
9001.00	Aufwandüberschuss		100.00		142.00		35'483.19

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

3

KIRCHEN
Kurz und bündig
Die Nettoinvestitionn 2025 liegen 100% unter dem Budget.

Budget 2025

Budget 2024

965'000

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
3506.5040.00	0.00	965'000.00	-965'000.00	Sanierung Oberburg 19. Teilweise Verschiebung der Ausgaben auf 2025 möglich. Auf erneute Budgetierung im 2025 verzichtet. Verpflichtungskredit massgebend.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KIRCHEN Nettoergebnis			965'000.00	965'000.00		
3506	Kirchliche Liegenschaften Nettoergebnis			965'000.00	965'000.00		
5040.00	Sanierung Pfarrhaus			965'000.00			

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
3506	Kirchliche Liegenschaften	3300.40	50'000.00	51'425.00	3'175.30
Total			50'000.00	51'425.00	3'175.30
				0.00	
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	50'000.00	51'425.00	3'175.30
	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			50'000.00	51'425.00	3'175.30

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
Anzahl Mitglieder	190	189	192	
Steuerfuss	14%	14%	14%	
Steuerkraft pro Mitglied (eigene Berechnung)	3'902	3'927	3'801	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	n.a.	5%	n.a.	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
Zinsbelastungsanteil	4%	5%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient			25%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				
Nettoschuld I pro Mitglied			135	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Mitglied in Franken				