

## **Vorbericht Budget 2024**

Nach HRM2

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

## Inhalt

<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)</b>	<b>3</b>
<b>1.1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>3</b>
<b>1.2</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>3</b>
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art T2-4 Abs. 1 GV)	3
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen	3
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	3
<b>1.3</b>	<b>Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b>	<b>4</b>
<b>2.1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>4</b>
<b>2.2</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>4</b>
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	4
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	4
2.2.3	Erläuterung Entwicklung Steuerertrag	4
<b>2.3</b>	<b>Investitionen</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b>	
<b>3.1</b>	<b>Allgemeine Übersicht</b>	<b>5</b>
<b>3.2</b>	<b>Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde</b>	<b>5</b>
3.2.1	Erfolgsrechnung	5
3.2.2	Investitionsrechnung	5
3.2.3	Finanzierungsergebnis	6
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>7</b>
<b>4.1</b>	<b>Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung</b>	<b>7</b>
<b>4.2</b>	<b>Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung</b>	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>8</b>
<b>5.1</b>	<b>Zusammenzug Investitionsrechnung</b>	<b>8</b>
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b>	<b>9</b>
<b>7</b>	<b>Antrag des Vorstandes</b>	<b>9</b>
<b>8</b>	<b>Genehmigung Budget</b>	<b>10</b>

# 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)

## 1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt.

## 1.2 Abschreibungen

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

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	176'000.00
wird innert	8	Jahren
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2026 linear abgeschrieben.		
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	12.5%	
oder	CHF	22'000.00

### 1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen

keine

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

Diesen Beschluss fasste der Kirchgemeinderat an seiner Sitzung vom 19. Juni 2019, Trakt. 12a

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

Die Kirchensteueranlage beträgt 0,1840.

### 2.2 Erfolgsrechnung

#### 2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Aufwand Sitzungs- und Taggelder fällt höher aus, weil die Entschädigung für das Präsidium/Vicepräsidium jetzt hier verbucht werden. Bei den Löhnen Praffpersonen sind die Pfarrstellvertretungen enthalten. Bei der Gemeindearbeit haben wir die Stellenprozente um 10% erhöht, neu ist der Lohn der Sozialdiakonin in Ausbildung hier verbucht.

Bei den Löhnen Musikalische Veranstaltungen ist neu der Lohn des musikalischen Leiters enthalten, dafür fällt der Lohn des Kirchenchorleiters weg. Bei den Löhnen Verwaltung ist die Entschädigung für das Präsidium/Vicepräsidium nicht mehr dabei, dieser Aufwand wird neu unter den Sitzungs- und Taggeldern verbucht.

Durch die Erhöhung des Gesamtlohnaufwandes um rund sieben Prozent erhöht sich auch der Aufwand der Sozialversicherungen.

#### 2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Aufwand für die Energie hat sich gegenüber dem Vorjahr nochmals stark erhöht. Die steigenden Preise für den Strom und das Heizöl zwingen uns wiederum dazu. Auch der Aufwand "Unterhalt Liegenschaften Kirche und KGH" ist deutlich höher wegen dringenden Unterhaltsarbeiten. Die übrigen Sachaufwandkonti verändern sich mittelmässig bis gering, plus oder minus.

#### 2.2.3 Erläuterung Entwicklung Steuerertrag

Die Kirchensteuererträge bei den natürlichen Personen prognostizieren wir höher als im Vorjahr. Die hohen Steuererträge aus dem Jahr 2022 ermuntern uns dazu. Bei den juristischen Personen belassen wir den Betrag gleich wie im Vorjahr.

### 2.3 Investitionen

Die Arbeiten für die Sanierung des Kirhdaches und für die Aussenbeleuchtung für die Kirche konnten im Sommer bzw. Herbst 2022 beendet werden.

Für das Jahr 2023 sind die Investitionsprojekte Umgestaltung des Aussenbereiches KGH Süd über CHF 60'000.00 und die Umgestaltung der Büroräume im KGH über CHF 12'000.00 realisiert worden.

Im Jahr 2024 sind die Investitionsvorhaben Glockenstuhl und Glocken bei der Kirche über CHF 20'000.00 sowie die Sanierung der Musik- und Tonanlage in der Kirche über CHF 25'000.00 geplant.

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-111'490.00	-98'380.00	92'728.82
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-111'490.00	-98'380.00	92'728.82
Jahresergebnis Einlagen in Fonds und Spez.finanz.	-4'000.00	-4'000.00	-17'110.00
Gesamtertrag Kirchensteuern	910'000.00	880'000.00	929'238.30
Nettoinvestitionen	75'000.00	60'000.00	65'053.10

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Verband

##### 3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'246'840.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'087'150.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-159'690.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	2'000.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	50'200.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>48'200.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-111'490.00</b>

##### 3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	75'000.00
Passivierete Investitionsausgaben (SG 590)	CHF	0.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>75'000.00</b>

### 3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung			
Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-111'490.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	49'100.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	4'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	-43'050.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>CHF</b>	<b>-101'440.00</b>
<b>Nettoinvestitionen:</b>			
<b>Ergebnis Investitionsrechnung (Gem. Ziff. 3.2.2)</b>		<b>CHF</b>	<b>-75'000.00</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>		<b>CHF</b>	<b>-176'440.00</b>
<b>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</b>			

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Aufwand</b>						
30 Personalaufwand	433'490.00		405'270.00		338'498.10	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	393'650.00		341'500.00		314'483.25	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	49'100.00		46'300.00		35'569.80	
34 Finanzaufwand	2'000.00		2'000.00		500.55	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	4'000.00		4'000.00		17'110.00	
36 Transferaufwand	312'600.00		325'010.00		269'270.60	
37 Durchlaufende Beiträge	54'000.00		57'000.00		42'328.45	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0.00		0.00	
<b>3 Total Aufwand</b>	<b>1'248'840.00</b>		<b>1'181'080.00</b>		<b>1'017'760.75</b>	
<b>Ertrag</b>						
40 Fiskalertrag		910'000.00		880'000.00		929'238.30
42 Entgelte		34'000.00		20'300.00		31'413.25
43 Verschiedene Erträge		20'700.00		14'700.00		25'255.30
44 Finanzertrag		50'200.00		47'300.00		45'916.57
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		43'050.00		39'100.00		0.00
46 Transferertrag		25'400.00		24'300.00		36'337.70
47 Durchlaufende Beiträge		54'000.00		57'000.00		42'328.45
48 Ausserordentlicher Ertrag		0.00		0.00		0.00
<b>4 Total Ertrag</b>		<b>1'137'350.00</b>		<b>1'082'700.00</b>		<b>1'110'489.57</b>
<b>Abschluss</b>						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		111'490.00		98'380.00		92'728.82
<b>9 Abschlusskonten</b>		<b>111'490.00</b>		<b>98'380.00</b>		<b>92'728.82</b>

## 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis						
3 Kirchen und Kirchgemeinden	1'248'840.00	1'137'350.00	1'181'080.00	1'082'700.00	1'017'760.75	1'110'489.57
Nettoergebnis		111'490.00		98'380.00	92'728.82	
9 Finanzen und Steuern	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis						

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Ausgaben</b>						
Aussensanierung Dach Kirche					9'675.45	54'507.00
Aussenbeleuchtung Kirche					55'377.65	
Umgestaltung Aussenbereich KGH Süd			60'000.00			
Glockenstuhl + Glockenrevidieren	20'000.00					
Umgestaltung Büroräume	30'000.00					
Musik/Tonanlage Kirche	25'000.00					
<b>Einnahmen</b>						
keine		0.00		0.00		54'507.00
	<b>75'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>65'053.10</b>	<b>54'507.00</b>



## 6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals.

Eigenkapital per 01.01.2024	CHF	1'175'496.08
Aufwandüberschuss 2024	CHF	-111'490.00
Eigenkapital per 31.12.2024	CHF	1'064'006.08

## 7 Antrag des Kirchgemeinderates

Der Kirchgemeinderat hat das vorliegende Budget 2024 an der Sitzung vom 18. Oktober 2023 genehmigt und beantragt der Kirchgemeindeversammlung vom 21. November 2023 das Budget wie folgt zu genehmigen:

<b>Kirchensteuersatz</b>			0.184
<b>Erfolgsrechnung</b>	Ertrag	CHF	1'137'350.00
	Aufwand	CHF	1'248'840.00
	<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>111'490.00</b>
<b>Investitionsrechnung</b>	Ertrag	CHF	0.00
	Aufwand	CHF	75'000.00
	<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>CHF</b>	<b>75'000.00</b>

Kirchgemeinderat Oberdiessbach

Der Präsident

Die Sekretärin

Der Finanzverwalter

Simon Hari

Marlies Lenz

Rudolf Vogt

Oberdiessbach, 18. Oktober 2023

## 8 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2024 am 21. November 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 18. Oktober 2023 genehmigt.

Kirchgemeinderat Oberdiessbach

Der Präsident

Die Sekretärin

Simon Hari

Marlies Lenz

Oberdiessbach, 21. November 2023