



# Budget 2024

17. Oktober 2023

**Inhalt**

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b> .....	<b>3</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b> .....	<b>3</b>
1.1	Allgemeines .....	3
1.2	Abschreibungen .....	3
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. 4.1.1 bis 4.1.4 GV) .....	3
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen.....	3
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) .....	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....	4
<b>2</b>	<b>Ergebnisse Erfolgsrechnung</b> .....	<b>4</b>
2.1	Allgemeine Übersicht.....	4
2.1.1	Erfolgsrechnung – gestufter Erfolgsausweis .....	4
2.1.2	Investitionsrechnung.....	5
2.1.3	Finanzierungsergebnis .....	5
2.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen .....	6
2.3	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen .....	6
<b>3</b>	<b>Ergebnisse Investitionsrechnung</b> .....	<b>7</b>
3.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung .....	7
<b>4</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b> .....	<b>8</b>
4.1	Auswertungen.....	8
<b>5</b>	<b>Antrag des Kirchgemeinderates</b> .....	<b>8</b>
<b>6</b>	<b>Genehmigung Budget</b> .....	<b>9</b>
<b>7</b>	<b>Anhänge:</b> .....	<b>10</b>
	Budget der Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen und nach Sachgruppen	
	Budget der Investitionsrechnung detailliert nach Funktionen und nach Sachgruppen	

## Vorbericht Budget 2024

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2024 rechnet mit einem Aufwandüberschuss von CHF 59'870. Gegenüber dem Vorjahresbudget 2023, welches mit einem Aufwandüberschuss von CHF 44'190 rechnet, wird eine Schlechterstellung von CHF 15'680 ausgewiesen. Die Rechnung 2022 schloss mit einem Aufwandüberschuss von CHF 31'224 ab. Gegenüber der Vorjahresrechnung 2022 schliesst das Budget 2024 um CHF 28'646 schlechter ab. Per 31.12.2022 wird ein Bilanzüberschuss von CHF 368'203 ausgewiesen. Mit den budgetierten Defiziten 2023 und 2024 wird der Bilanzüberschuss auf CHF 264'143 abnehmen. Das Budget 2024 rechnet mit unveränderter Steueranlage von 0,195 Einheiten.

### 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

#### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG [BSG 170.11]), erstellt. Mit dem Vorjahresbudget 2023 wurde der Kontenplan geändert, damit eine funktionale Gliederung der Erfolgsrechnung möglich ist. Mit dieser Massnahme kann die gesetzliche Vorgabe von Art. 31, Abs. 2 des Landeskirchengesetzes, welche die Zuordnung der "Leistungen im gesamtgesellschaftlichen Interesse" auf Kostenträger verlangt, in genügendem Masse sichergestellt werden. Aufgrund dieser Änderung sind direkte Vergleiche mit der Rechnung 2022 nur bedingt möglich.

#### 1.2 Abschreibungen

##### 1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

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

Es weist am 01.01.2019 einen Saldo von CHF 637'168 auf. Mit dem Budget 2019 wurde festgelegt, dass der Buchwert innerhalb von 12 Jahren d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2030 linear abgeschrieben wird. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 8.33 % oder eine jährliche Abschreibungstranche von CHF 53'097. Per Ende Jahr 2022 beträgt der Buchwert des noch abzuschreibenden Verwaltungsvermögens CHF 424'779.

##### 1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibung erfolgt linear und nach Nutzungsdauer. Die neuen Abschreibungen betragen für das Budget 2024 CHF 7'100.

##### 1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen sind zwingend vorzunehmen, wenn ein Ertragsüberschuss resultiert und die Nettoinvestitionen höher sind als die ordentlichen Abschreibungen. Da kein Ertragsüberschuss budgetiert wird, sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorzusehen.

### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat hat an seiner Sitzung vom 8. März 2022 die Aktivierungsgrenze von bisher CHF 25'000 auf CHF 5'000 gesenkt. Dies bedeutet, dass einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 5'000 (*maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung belastet werden. Mit dieser Massnahme wird künftig die Erfolgsrechnung weniger stark belastet, diesbezüglich eine konstante Praxis anzuwenden.

Im Budgetjahr 2024 sind Investitionen von CHF 229'700 vorgesehen. Davon entfallen CHF 177'700 auf die Kirchensanierung, CHF 28'000 auf das Pfarrhaus für die Sanierung der Fensterläden und Ausbesserung der Fenster sowie CHF 24'000 auf den Liftersatz Ruedismatt.

## 2 Ergebnisse Erfolgsrechnung

### 2.1 Allgemeine Übersicht

<u>Wichtige Positionen</u>	Budget 2024 CHF	Budget 2023 CHF	Rechnung 2022 CHF
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-59'870	-44'190	-31'224
Steuerertrag natürliche Personen	380'000	380'000	372'810
Steuerertrag juristische Personen	5'000	10'000	3'291
Nettoinvestitionen	229'700	165'400	40'916

### 2.1.1 Erfolgsrechnung – gestufter Erfolgsausweis

<u>Zusammenzug und Ergebnisse</u>	Budget 2024 CHF	Budget 2023 CHF	Rechnung 2022 CHF
Betrieblicher Aufwand	485'300	478'790	440'597
Betrieblicher Ertrag	408'910	417'910	400'385
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-76'390	-60'880	-40'212
Finanzaufwand	5'850	3'950	3'935
Finanzertrag	22'370	20'640	12'923
Ergebnis aus Finanzierung	16'520	16'690	8'988
Operatives Ergebnis	-59'870	-44'190	-31'224
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0
<b>Ergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-59'870</b>	<b>-44'190</b>	<b>-31'224</b>

## 2.1.2 Investitionsrechnung

	Budget 2024 CHF	Budget 2023 CHF	Rechnung 2022 CHF
Ausgaben/Einnahmen und Ergebnis			
Aktivierte Investitionsausgaben	229'700	165'400	40'916
Passivierte Investitionseinnahmen	0	0	0
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>229'700</b>	<b>165'400</b>	<b>40'916</b>

## 2.1.3 Finanzierungsergebnis

	Budget 2024 CHF	Budget 2023 CHF	Rechnung 2022 CHF
Selbstfinanzierung			
Ergebnis Erfolgsrechnung	-59'870	-44'190	-31'224
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	60'200	58'890	54'120
Einlagen in Fonds + Spezialfinanzierungen			125
Entnahmen aus Fonds + Spez.-Finanzierungen			0
Abschreibungen Investitionsbeiträge			
Einlagen in das Eigenkapital			
Aufwertung Finanzanlagen (-)			
Entnahmen aus dem Eigenkapital (-)			
Selbstfinanzierung	330	14'700	23'021
<i>Nettoinvestitionen</i>	<i>229'700</i>	<i>165'400</i>	<i>40'916</i>
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>-229'370</b>	<b>-150'700</b>	<b>-17'894</b>
(+ Finanzierungsergebnisüberschuss / - Finanzierungsergebnisdefizit)			

## 2.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2024 CHF		Budget 2023 CHF		Rechnung 2022 CHF	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>AUFWAND</b>						
30 Personalaufwand	155'260		148'430		140'579	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	179'890		174'790		158'475	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	60'200		58'890		54'120	
34 Finanzaufwand	5'850		3'950		3'935	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0				125	
36 Transferaufwand	86'950		91'680		73'998	
37 Durchlaufende Beiträge	3'000		5'000		13'301	
39 Interne Verrechnungen	45'500		40'300			
<b>3 Total Aufwand</b>	<b>536'650</b>		<b>523'040</b>		<b>444'532</b>	
<b>ERTRAG</b>						
40 Fiskalertrag		385'000		390'000		376'101
42 Entgelte		5'200		5'200		331
44 Finanzertrag		22'370		20'640		12'923
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0				0
46 Transferertrag		15'710		17'710		10'652
47 Durchlaufende Beiträge		3'000		5'000		13'301
49 Interne Verrechnungen		45'500		40'300		
<b>4 Total Ertrag</b>		<b>476'780</b>		<b>478'850</b>		<b>413'309</b>
<b>ABSCHLUSS</b>						
90 Abschluss Erfolgsrechnung	536'650	476'780	523'040	478'850	444'532	413'309
<b>9 Total Abschluss (Ergebnis)</b>		<b>-59'870</b>		<b>-44'190</b>		<b>-31'224</b>

## 2.3 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Budget 2024 CHF		Budget 2023 CHF		Rechnung 2022 CHF	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>FUNKTIONEN</b>						
350 Kirchen, religiöse Angelegenheiten						
Nettoaufwand					444'532	413'309
Nettoertrag						31'224

FUNKTIONEN	Budget 2024 CHF		Budget 2023 CHF		Rechnung 2022 CHF	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
351 Kultus (Liturgie, Martyria) Nettoaufwand	95'700	18'500 77'200	97'550	16'300 81'250		
352 Bildung (Katechese, Aus-W'bildung, Öff'keitsarbeit) Nettoaufwand	79'580	200 79'380	74'620	200 74'420		
353 Soziales (Diakonie, Altersarbeit, Migration, Integration) Nettoaufwand	8'450	0 8'450	10'650	0 10'650		
357 Infrastruktur (Sachanlagen VV) Nettoaufwand	156'330	52'960 103'370	141'330	48'310 93'020		
358 Organisation (Behörden, Verwaltung, Allgemeines) Nettoaufwand	102'140	200 101'940	103'110	200 102'910		
359 Finanzen und Steuern Nettoertrag	94'450 310'470	404'920	95'780 318'060	413'840		

### 3 Ergebnisse Investitionsrechnung

#### 3.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

FUNKTIONEN	Budget 2024 CHF		Budget 2023 CHF		Rechnung 2022 CHF	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3500 Kirchen, religiöse Angelegenheiten					40'916	
357 Infrastruktur	229'700		160'400			
358 Organisation	0		5'000			
9 Total Aktivierungen		229'700		165'400		40'916
9 Total Passivierungen						
<b>NETTOINVESTITIONEN</b>	<b>229'700</b>		<b>165'400</b>		<b>40'916</b>	

## 4 Eigenkapitalnachweis

### 4.1 Auswertungen

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2023	Veränderungsnachweis		Eigenkapital per 31.12.2024	
	aus Budget 2023 (+/-)	aus Budget 2024 (+/-)	CHF	CHF
CHF 368	CHF -44	CHF -60	29	264
29 Eigenkapital	0	0	293	Vorfinanzierungen
293 Vorfinanzierungen	0	0	29300	Allgemeiner Haushalt
29300 Allgemeiner Haushalt	0	0	0	Reserven
0	0	0	0	Finanzpolitische Reserve
294 Reserven	0	0	294	Reserven
29400 Finanzpolitische Reserve	0	0	29400	Finanzpolitische Reserve
0	0	0	299	+Bilanzüberschuss / - Fehlbetrag
299 +Bilanzüberschuss / - Fehlbetrag	368	-44	-60	264
	2990		299	
	Jahresergebnis			
	Überschuss (+)			
	Defizit (-)			

Kommentar: Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital per 31.12.2024. Der Bilanzüberschuss nimmt um voraussichtlich CHF 104'000 ab und beträgt per 31.12.2024 voraussichtlich CHF 264'000.

## 5 Antrag des Kirchgemeinderates

- Genehmigung der Steueranlage von 0.195 Einheiten (unverändert)
- Das Budget 2024 wird zu Handen der Kirchgemeindeversammlung beschlossen und wie folgt zur Genehmigung beantragt:

Gesamtaufwand/-ertrag	CHF	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>
Aufwandüberschuss	CHF	536'650	476'780
			59'870

Der Kirchgemeinderat der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Krauchthal



Daniel Köhn  
Kirchgemeinderatspräsident a. i.



Sarah Gerber  
Sekretärin Kirchgemeinderat



Andreas Fankhauser  
Finanzverwalter

Krauchthal, 17. Oktober 2023



## 6 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Krauchthal hat das Budget 2024 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 59'870 am 28. November 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 17. Oktober 2023 genehmigt.

Die Kirchgemeindeversammlung der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Krauchthal

.....

**Daniel Köhn**

Präsident a. i.

Kirchgemeindeversammlung

.....

**Sarah Gerber**

Sekretärin

Kirchgemeindeversammlung

Krauchthal, 28. November 2023

**7 Anhänge:**

- Budget der Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen und nach Sachgruppen
- Budget der Investitionsrechnung detailliert nach Funktionen und nach Sachgruppen

# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>351 Kultus</b>	<b>95'700</b>	<b>18'500</b>	<b>97'550</b>	<b>16'300</b>		
<b>3510 Kultus (Liturgie, Martyria)</b>	<b>95'700</b>	<b>18'500</b>	<b>97'550</b>	<b>16'300</b>		
3010.01 Löhne Stellvertretungen Pfr.	7'550		7'550		0.00	
3010.02 Löhne Kirchenmusik	25'000		25'000		0.00	
3010.03 Löhne Sigrüst	23'000		21'000		0.00	
3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'600		3'500		0.00	
3052.01 AG-Beiträge an Pensionskassen	3'500		4'400		0.00	
3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	550		530		0.00	
3054.01 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		860		0.00	
3055.01 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200		150		0.00	
3090.01 Aus- und Weiterbildung	0		2'000		0.00	
3091.01 Personalwerbung	1'000		0		0.00	
3099.01 Übriger Personalaufwand	500		500		0.00	
3101.01 Dekoration/Blumenschmuck	2'000		2'000		0.00	
3103.01 Kasualmaterial	850		850		0.00	
3109.01 Verbrauchsmaterial Gottesdienste	3'700		4'800		0.00	
3130.01 Mitwirkende Gottesdienste	1'600		2'800		0.00	
3130.02 Stellvertretungen	1'000		2'000		0.00	
3130.03 Telefon Pfarramt	1'400		1'400		0.00	
3170.01 Reisekosten und Spesen	4'450		4'450		0.00	
3910.10 Interne Verrechnung Infrastruktur Kirche	15'000		13'760		0.00	
4910.01 Interne Verrechnung Dienstleistungen		18'500		16'300		0.00

# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>352 Bildung</b>	<b>79'580</b>	<b>200</b>	<b>74'620</b>	<b>200</b>		
<b>3520 Bildung (Katechese, Aus-/Weiterbild-, Öffentlichkeitsarb.)</b>	<b>79'580</b>	<b>200</b>	<b>74'620</b>	<b>200</b>		
3010.01 Löhne K UW	6'700		6'100		0.00	
3010.02 Löhne Katechese	22'300		22'000		0.00	
3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'950		1'900		0.00	
3052.01 AG-Beiträge an Pensionskassen	2'000		1'950		0.00	
3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500		450		0.00	
3054.01 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	450		450		0.00	
3055.01 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200		150		0.00	
3090.01 Aus- und Weiterbildung	1'200		0		0.00	
3099.01 Übriger Personalaufwand	0		2'000		0.00	
3102.01 Inserate Kirchenzettel	4'000		5'520		0.00	
3103.01 Zeitung reformiert.	8'500		8'000		0.00	
3104.01 Lehrmittel K UW	980		860		0.00	
3109.01 Verbrauchsmaterial K UW	6'600		6'800		0.00	
3170.01 Reisekosten und Spesen	800		1'000		0.00	
3171.01 Ausflüge und Lager	10'200		6'000		0.00	
3611.01 Beitrag an MBR für Konfklasse	300		300		0.00	
3636.01 Mitgliederbeiträge	900		900		0.00	
3910.30 Interne Verrechnung Infrastruktur Katechese	12'000		10'240		0.00	
4612.01 Beitrag Gemeinde Krauchthal an Kirchenzettel		200		200		0.00

# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
353 Soziales	8'450		10'650			
3530 Soziales (Diakonie, Altersarb. Migration, Intergration)	8'450		10'650			
3109.01 Verbrauchsmaterial Angebote Erwachsenenarbeit	1'000		200		0.00	
3109.02 Verbrauchsmaterial Angebote Erwachsene 60+	1'750		1'650		0.00	
3636.01 Beiträge an Silbergruppe	0		2'500		0.00	
3636.02 Beiträge an Kinder und Jugend	0		1'000		0.00	
3636.03 Beiträge an Spielgruppen	200		400		0.00	
3637.01 Einlagen in pfarramtliche Hilfskasse	500		500		0.00	
3910.01 Interne Verrechnung Dienst- leistungen	5'000		4'400		0.00	

# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>357 Infrastruktur</b>	<b>156'330</b>	<b>52'960</b>	<b>141'330</b>	<b>48'310</b>		
<b>3570 Infrastruktur (Sachanlagen VV)</b>	<b>156'330</b>	<b>52'960</b>	<b>141'330</b>	<b>48'310</b>		
3010.01 Löhne Hauswarte	7'270		7'000		0.00	
3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500		460		0.00	
3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		70		0.00	
3054.01 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		100		0.00	
3101.10 Betriebs-, Verbrauchs-, Reinigungsmaterial Kirche	500		500		0.00	
3101.20 Betriebs-, Verbrauchs-, Reinigungsmaterial Pfarrhaus	200		200		0.00	
3101.30 Betriebs-, Verbrauchs-, Reinigungsmaterial Ruedismatt	200		200		0.00	
3111.10 Anschaffungen Mobilien, Geräte Kirche	1'000		1'000		0.00	
3111.20 Anschaffungen Mobilien, Geräte Pfarrhaus	500		500		0.00	
3111.30 Anschaffungen Mobilien, Geräte Ruedismatt	500		500		0.00	
3120.10 Ver- und Entsorgung Kirche	7'700		7'700		0.00	
3120.20 Ver- und Entsorgung Pfarrhaus	9'100		8'800		0.00	
3120.30 Ver- und Entsorgung Ruedismatt	5'000		4'000		0.00	
3130.10 Telefon Kirche	700		600		0.00	
3133.01 Informatik-Nutzungsaufwand	7'700		7'300		0.00	
3134.10 Sachversicherungsprämien Kirche	6'300		5'700		0.00	
3134.20 Sachversicherungsprämien Pfarrhaus	2'200		2'750		0.00	
3134.30 Sachversicherungsprämien Ruedismatt	710		710		0.00	
3137.20 Liegenschaftssteuer Pfarrhaus	50		50		0.00	
3144.10 Liegenschaftsunterhalt Kirche	18'000		13'000		0.00	

# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.20 Liegenschaftsunterhalt Pfarrhaus	9'000		4'000		0.00	
3144.30 Liegenschaftsunterhalt Rüedismatt	1'400		2'000		0.00	
3161.20 Mieten Ausstattung Pfarramt	3'900		3'900		0.00	
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	7'100		5'290		0.00	
3300.91 Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	53'100		53'100		0.00	
3910.10 Interne Verrechnung Dienst- leistungen	13'500		11'900		0.00	
4260.20 Rückerstattungen Heiz- und Nebenkosten Pfarrhaus		5'000		5'000		0.00
4470.01 Pachtzins		400		1'540		0.00
4470.10 Mieterträge Parkplätze Kirche		1'080		400		0.00
4471.20 Mietertrag Pfarrhaus		16'980		15'600		0.00
4472.30 Benützungsgebühren Rüedismatt		2'300		1'500		0.00
4632.10 Beitrag Gemeinde Krauchthal an Geläut		200		270		0.00
4910.10 Interne Verrechnung Infra- struktur an Kultus		15'000		13'760		0.00
4910.30 Interne Verrechnung Infra- struktur an Katechese		12'000		10'240		0.00

# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>358 Organisation</b>	102'140	200	103'110	200		
<b>3580 Organisation (Behörden, Verwaltung, Allgemeines)</b>	102'140	200	103'110	200		
3000.01 Jahresentschädigung Kirchgemeinderat	8'200		8'200		0.00	
3000.02 Sitzungsgelder Kirchgemeinderat	5'500		5'020		0.00	
3000.03 Sitzungsgelder Kommissionen	740		740		0.00	
3010.01 Löhne Verwaltung	25'000		22'100		0.00	
3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'950		1'500		0.00	
3052.01 AG-Beiträge an Pensionskassen	1'800		1'800		0.00	
3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	450		430		0.00	
3054.01 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	450		370		0.00	
3055.01 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200		150		0.00	
3099.01 Übriger Personalaufwand	2'000		0		0.00	
3100.01 Büromaterial	2'500		2'500		0.00	
3102.01 Drucksachen, Publikationen, externe Druckkosten	1'000		1'000		0.00	
3103.01 Fachliteratur, Zeitschriften	200		200		0.00	
3130.01 Telefon/Porto/Bankspesen	4'500		4'000		0.00	
3132.01 Honorare Finanzverwaltung	30'000		30'000		0.00	
3132.02 Honorare Revisionsstelle	2'500		2'500		0.00	
3132.03 Honorare Rechtsberatung, Fachexperten	300		300		0.00	
3134.01 Sachversicherungsprämien	900		900		0.00	
3162.01 Mieten/Leasing Bürogeräte	1'950		1'900		0.00	
3170.01 Reisekosten und Spesen	550		550		0.00	
3170.02 Spesen Kirchgemeinderat und Kommissionen	2'000		2'000		0.00	
3199.01 Ratskredit	5'000		5'000		0.00	
3199.02 Anlässe Kirchgemeinderat	0		2'000		0.00	



# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.03 Installationsfeier neues Pfarramt	0		5'000		0.00	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	0		500		0.00	
3636.01 Mitgliederbeiträge	4'450		4'450		0.00	
4260.01 Rückerstattungen		200		200		0.00

# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>359 Finanzen und Steuern</b>	<b>94'450</b>	<b>404'920</b>	<b>95'780</b>	<b>413'840</b>		
<b>3590 Finanzen und Steuern</b>	<b>94'450</b>	<b>404'920</b>	<b>95'780</b>	<b>413'840</b>		
3180.90 Wertberichtigungen gefährdete Steuerguthaben	0		200		0.00	
3181.90 Steuerabschreibungen auf Verlusten	5'000		5'000		0.00	
3401.01 Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	550		0		0.00	
3406.01 Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'750		3'500		0.00	
3409.01 Passivzinsen Sonderrechnungen Legate, Stiftungen	150		150		0.00	
3499.01 Vergütungszinsen (Steuern)	400		300		0.00	
3611.90 Entschädigung für Steuerinkasso Kanton	7'800		7'800		0.00	
3612.01 Steuerregisterführung Gemeinde Krauchthal	2'300		2'300		0.00	
3622.90 Finanzausgleich Kirchgemeinde	5'500		5'430		0.00	
3631.90 Abgabe an Landeskirchen	52'000		51'100		0.00	
3636.91 Kollekten an private Organisationen	12'000		14'000		0.00	
3637.91 Kollekten an Privatpersonen	1'000		1'000		0.00	
3706.90 Gesamtkirchliche Kollekten an private Organisationen	3'000		5'000		0.00	
4000.90 Kirchensteuern natürliche Personen		380'000		380'000		0.00
4010.90 Kirchensteuern juristische Personen		5'000		10'000		0.00
4400.01 Zinsen flüssige Mittel		50		0		0.00
4401.01 Verzugszinsen Steuern		1'500		1'500		0.00
4407.01 Zinsen langfristige Finanzanlagen		60		100		0.00
4600.01 Anteil an Bundeserträgen		210		210		0.00
4637.01 Spenden, Schenkungen		2'000		2'000		0.00
4637.91 Kollekten von Privatpersonen		13'000		15'000		0.00

# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4699.01 Rückverteilung CO2-Abgabe		100		30		0.00
4707.90 Gesamtkirchliche Kollekten von Privatpersonen		3'000		5'000		0.00

# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9 Abschluss		59'870		44'190		31'223.75
99 Nicht aufgeteilte Posten		59'870		44'190		31'223.75
999 Abschluss		59'870		44'190		31'223.75
9990 Abschluss		59'870		44'190		31'223.75
9001.00 Aufwandüberschuss		59'870		44'190		31'223.75

# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Sachgruppengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3 Aufwand</b>	<b>536'650</b>		<b>523'040</b>		<b>444'532.44</b>	
<b>30 Personalaufwand</b>	<b>155'260</b>		<b>148'430</b>		<b>140'578.60</b>	
<b>300 Behörden und Kommissionen</b>	<b>14'440</b>		<b>13'960</b>		<b>12'480.00</b>	
3000 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	14'440		13'960		8'200.00	
3001 Vergütungen an Behörden und Kommissionen					4'280.00	
<b>301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>116'820</b>		<b>110'750</b>		<b>107'921.30</b>	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	116'820		110'750		107'921.30	
<b>305 Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>19'300</b>		<b>19'220</b>		<b>16'695.95</b>	
3050 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'000		7'360		7'524.35	
3052 AG-Beiträge an Pensionskassen	7'300		8'150		7'668.90	
3053 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600		1'480		1'102.90	
3054 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'800		1'780			
3055 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600		450		399.80	
<b>309 Übriger Personalaufwand</b>	<b>4'700</b>		<b>4'500</b>		<b>3'481.35</b>	
3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'200		2'000		120.00	
3091 Personalwerbung	1'000				2'861.35	
3099 Übriger Personalaufwand	2'500		2'500		500.00	
<b>31 Sach- u. übr. Betriebsaufwand</b>	<b>179'890</b>		<b>174'790</b>		<b>158'474.79</b>	
<b>310 Material- und Warenaufwand</b>	<b>33'980</b>		<b>35'280</b>		<b>18'609.79</b>	
3100 Büromaterial	2'500		2'500		1'950.63	

# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Sachgruppengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'900		2'900		2'203.20	
3102 Drucksachen, Publikationen	5'000		6'520		12'494.32	
3103 Fachliteratur, Zeitschriften	9'550		9'050		31.90	
3104 Lehrmittel	980		860			
3109 Übriger Material- und Waren- aufwand	13'050		13'450		1'929.74	
<b>311 Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>2'000</b>		<b>2'000</b>		<b>1'648.75</b>	
3111 Maschinen, Geräte u. Fahrzeuge	2'000		2'000		1'648.75	
<b>312 Ver- und Entsorgung Liegen- schaften Verwaltungsvermögen</b>	<b>21'800</b>		<b>20'500</b>		<b>15'447.90</b>	
3120 Ver- und Entsorgung Liegen- schaften Verwaltungsvermögen	21'800		20'500		15'447.90	
<b>313 Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>59'860</b>		<b>61'010</b>		<b>50'340.20</b>	
3130 Dienstleistungen Dritter	9'200		10'800		4'341.10	
3132 Honorare externe Berater, Gut- achter, Fachexperten etc.	32'800		32'800		36'496.00	
3133 Informatik-Nutzungsaufwand	7'700		7'300			
3134 Sachversicherungsprämien	10'110		10'060		9'503.10	
3137 Steuern und Abgaben	50		50			
<b>314 Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>28'400</b>		<b>19'000</b>		<b>36'975.52</b>	
3144 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	28'400		19'000		36'975.52	
<b>315 Unterhalt Mobilien und immate- rielle Anlagen</b>					<b>8'424.90</b>	
3150 Unterhalt Büromöbel u. -geräte					829.85	
3153 Informatik-Unterhalt (Hardware)					7'595.05	
<b>316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	<b>5'850</b>		<b>5'800</b>		<b>2'236.08</b>	
3161 Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'900		3'900		2'236.08	

# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Sachgruppengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3162 Raten für operatives Leasing	1'950		1'900			
<b>317 Spenentschädigungen</b>	<b>18'000</b>		<b>14'000</b>		<b>13'433.25</b>	
3170 Reisekosten und Spesen	7'800		8'000		7'685.40	
3171 Exkursionen, Schulreisen und Lager	10'200		6'000		5'747.85	
<b>318 Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>5'000</b>		<b>5'200</b>		<b>4'593.75</b>	
3180 Wertberichtigungen auf Forderungen			200		160.00-	
3181 Tatsächliche Forderungsverluste	5'000		5'000		4'753.75	
<b>319 Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>5'000</b>		<b>12'000</b>		<b>6'764.65</b>	
3198 Veranstaltung Pfarrteam					6'764.65	
3199 Übriger Betriebsaufwand	5'000		12'000			
<b>33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>60'200</b>		<b>58'890</b>		<b>54'120.25</b>	
<b>330 Sachanlagen VV</b>	<b>60'200</b>		<b>58'890</b>		<b>54'120.25</b>	
3300 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	60'200		58'890		54'120.25	
<b>34 Finanzaufwand</b>	<b>5'850</b>		<b>3'950</b>		<b>3'934.85</b>	
<b>340 Zinsaufwand</b>	<b>5'450</b>		<b>3'650</b>		<b>3'934.85</b>	
3400 Verzinsung laufende Verbindlichkeiten					430.05	
3401 Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	550					
3406 Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'750		3'500		3'439.60	
3409 Übrige Passivzinsen	150		150		65.20	
<b>349 Verschiedener Finanzaufwand</b>	<b>400</b>		<b>300</b>			

# Erfolgsrechnung

Kirchgemeinde Krauchthal  
Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Sachgruppengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3499 Übriger Finanzaufwand	400		300			
<b>35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>					125.00	
<b>350 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital</b>					125.00	
3500 Einlagen in Spezialfinanzierungen FK					125.00	
<b>36 Transferaufwand</b>	<b>86'950</b>		<b>91'680</b>		<b>73'997.95</b>	
<b>361 Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>10'400</b>		<b>10'400</b>		<b>9'519.45</b>	
3611 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	8'100		8'100		9'519.45	
3612 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	2'300		2'300			
<b>362 Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>5'500</b>		<b>5'430</b>			
3622 Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden u. Gemeindeverbände	5'500		5'430			
<b>363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>71'050</b>		<b>75'850</b>		<b>64'478.50</b>	
3631 Beiträge an Kantone und Konkordate	52'000		51'100		56'307.00	
3636 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	17'550		23'250		5'471.50	
3637 Beiträge an private Haushalte	1'500		1'500		2'700.00	
3638 Beiträge an das Ausland						
<b>37 Durchlaufende Beiträge</b>	<b>3'000</b>		<b>5'000</b>		<b>13'301.00</b>	
<b>370 Durchlaufende Beiträge</b>	<b>3'000</b>		<b>5'000</b>		<b>13'301.00</b>	
3706 Private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000		5'000		13'301.00	



# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Sachgruppengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>39</b> Interne Verrechnungen	45'500		40'300			
<b>391</b> Dienstleistungen	45'500		40'300			
3910 Interne Verrechnung v. Dienstleistungen	45'500		40'300			
<b>4</b> Ertrag		476'780		478'850		413'308.69
<b>40</b> Fiskalertrag		385'000		390'000		376'101.10
<b>400</b> Direkte Steuern natürliche Personen		380'000		380'000		372'810.10
4000 Einkommenssteuern natürliche Personen		380'000		380'000		372'810.10
<b>401</b> Direkte Steuern juristische Personen		5'000		10'000		3'291.00
4010 Gewinnsteuern juristische Personen		5'000		10'000		3'291.00
<b>42</b> Entgelte		5'200		5'200		331.25
<b>426</b> Rückerstattungen		5'200		5'200		331.25
4260 Rückerstattungen Dritter		5'200		5'200		331.25
<b>44</b> Finanzertrag		22'370		20'640		12'923.44
<b>440</b> Zinsertrag		1'610		1'600		1'092.74
4400 Zinsen flüssige Mittel		50				14.89
4401 Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1'500		1'500		1'037.85
4402 Zinsen kurzfristige Finanzanlagen						40.00
4407 Zinsen langfristige Finanzanlagen		60		100		

# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Sachgruppengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>447 Liegenschaftenertrag VV</b>		<b>20'760</b>		<b>19'040</b>		<b>11'830.70</b>
4470 Pacht- und Mietzinse Liegen- schaften VV		1'480		1'940		
4471 Vergütung Dienstwohnungen VV		16'980		15'600		3'909.00
4472 Vergütung für Benützungen Lie- genschaften VV		2'300		1'500		5'725.00
4479 Übrige Erträge Liegenschaften VV						2'196.70
<b>46 Transferertrag</b>		<b>15'710</b>		<b>17'710</b>		<b>10'651.90</b>
<b>460 Ertragsanteile</b>		<b>210</b>		<b>210</b>		<b>228.05</b>
4600 Anteil an Bundeserträgen		210		210		228.05
<b>461 Entschädigungen v. Gemeinwesen</b>		<b>200</b>		<b>200</b>		
4612 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		200		200		
<b>463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>		<b>15'200</b>		<b>17'270</b>		<b>10'423.85</b>
4632 Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		200		270		6'188.85
4637 Beiträge von privaten Haushal- ten		15'000		17'000		4'235.00
<b>469 Verschiedener Transferertrag</b>		<b>100</b>		<b>30</b>		
4699 Rückverteilungen		100		30		
<b>47 Durchlaufende Beiträge</b>		<b>3'000</b>		<b>5'000</b>		<b>13'301.00</b>
<b>470 Durchlaufende Beiträge</b>		<b>3'000</b>		<b>5'000</b>		<b>13'301.00</b>
4707 Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		3'000		5'000		13'301.00

# Erfolgsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Sachgruppengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
49 Interne Verrechnungen		45'500		40'300		
491 Dienstleistungen		45'500		40'300		
4910 Interne Verrechnung v. Dienstleistungen		45'500		40'300		
9 Abschlusskonten		59'870		44'190		31'223.75
90 Abschluss Erfolgsrechnung		59'870		44'190		31'223.75
900 Abschluss Allgemeiner Haushalt		59'870		44'190		31'223.75
9001 Aufwandüberschuss		59'870		44'190		31'223.75

# Investitionsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>3</b> Kirche	229'700		165'400		40'915.95	
<b>35</b> Kirchen und Kirchgemeinden	229'700		165'400		40'915.95	
<b>3500</b> Kirchgemeinde					40'915.95	
5040.02 Sanierung Kirche Turm, Glocke, Laube GV-Beschluss vom 15.05.2022 Betrag CHF 238'200.00	0		0		40'915.95	
<b>357</b> Infrastruktur	229'700		160'400			
<b>3570</b> Infrastruktur (Sachanlagen VV)	229'700		160'400		0.00	
5040.02 Sanierung Kirche Turm, Glocke, Laube	160'400		160'400			
5040.03 Sanierung Kirche, Eingang und Siha	17'300		0		0.00	
5040.21 Fensterläden Pfarrhaus, Sanierung	23'000		0		0.00	
5040.22 Fenster Pfarrhaus, Ausbesserung	5'000		0		0.00	
5040.31 Liftersatz Ruedismatt	24'000		0		0.00	
<b>358</b> Organisation			5'000			
<b>3580</b> Organisation (Behörden, Ver- waltung, Allgemeines)			5'000			
5060.01 Archivschrank	0		5'000		0.00	
<b>9</b> Abschluss		229'700		165'400		40'915.95

# Investitionsrechnung

## Kirchgemeinde Krauchthal Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
99 Nicht aufgeteilte Posten		229'700		165'400		40'915.95
999 Abschluss		229'700		165'400		40'915.95
9990 Abschluss		229'700		165'400		40'915.95
6900.01 Aktivierte Ausgaben		229'700		165'400		40'915.95

# Investitionsrechnung

Kirchgemeinde Krauchthal  
Buchungsperiode 2024

Kirchgemeinde Krauchthal Sachgruppengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>50</b> Sachanlagen	229'700		165'400		40'915.95	
<b>504</b> Hochbauten	229'700		160'400		40'915.95	
5040 Hochbauten	229'700		160'400		40'915.95	
<b>506</b> Mobilien			5'000			
5060 Mobilien			5'000			
<b>69</b> Übertrag an Bilanz					40'915.95	
<b>690</b> Aktivierungen					40'915.95	
6900 Aktivierete Ausgaben					40'915.95	
					165'400	
					165'400	
					165'400	