

KIRCHGEMEINDE GERZENSEE

Budget 2024

**Nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2
(HRM2)**

Inhalt

1	Berichterstattung	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV).....	3
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen.....	3
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	3
1.2.4	Auflösung zusätzliche Abschreibungen (Art. 85 Abs. 3 und 4 sowie Anhang 3 GV)	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
2	Erläuterungen	3
2.1	Allgemeines	3
2.2	Erfolgsrechnung.....	4
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	4
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	4
2.2.3	Erläuterung zu den Abschreibungen	4
2.2.4	Erläuterung zum Transferaufwand	4
2.2.5	Erläuterung zum a.o. Aufwand und a.o. Ertrag	4
2.2.6	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag.....	4
2.3	Investitionen.....	5
3	Ergebnis	5
3.1	Allgemeine Übersicht.....	5
3.2	Übersicht Gesamtergebnis	5
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	5
3.2.2	Investitionsrechnung.....	5
3.2.3	Finanzierungsergebnis	5
4	Erfolgsrechnung	6
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)	6
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe).....	6
5	Investitionsrechnung	7
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) .	7
6	Eigenkapitalnachweis	7
6.1	Auswertungen	7
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	7
6.2.1	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	7
7	Antrag des Kirchgemeinderates	8
8	Genehmigung Budget	8
	Erfolgsrechnung nach Konten	9 - 11
	Erfolgsrechnung nach Sachgruppengliederung.....	12 - 14
	Investitionsrechnung nach Konten.....	15
	Investitionsrechnung nach Sachgruppengliederung.....	15

Vorbericht Budget 2023

1 Berichterstattung

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 (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 1.1.2019 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von wird innert d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2026 linear abgeschrieben.	CHF 101'987.00 8 Jahren
---	-----------------------------------

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von oder	12,50% CHF 12'748.35
---	--------------------------------

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Im Budgetjahr 2024 sind aufgrund des Ergebnisses zusätzliche Abschreibungen im Umfang von CHF 3'300.00 zu budgetieren.

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

Zusätzliche Abschreibungen sind aufzulösen, wenn

- a) im betreffenden Rechnungsjahr ein Aufwandüberschuss resultiert und
- b) der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) tiefer als 75 % ist.

Im Budgetjahr 2024 sind aufgrund des Ergebnisses keine Auflösung von zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 15'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Budget 2024 schliesst ausgeglichen ab. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung gemäss Budget 2023 hat sich um CHF 4'100.00 verbessert (Budget 2023 = Aufwandüberschuss von CHF 4'100.00).

Unter Berücksichtigung der gemäss Ziffer 1.2.3 budgetierten zusätzlichen Abschreibungen von CHF 3'300.00 beträgt die Besserstellung gegenüber dem Budget 2023 sogar CHF 7'400.00. Das Budget geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus.

Steueranlage:	2024	2023	2022	2021
von der einfachen Steuer	0.207	0.207	0.207	0.207

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand beträgt CHF 71'700.00 und reduziert sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 4'500.00. Begründung: Minderaufwand bei der Funktion Kultus (8'900.00), da ein Teil der Entschädigung für die OrganistInnen über Honorare verbucht wird und Mehraufwand bei Funktion Bildung (5'400.00), da nicht mehr der ganze KUW-Unterricht über die Kirchgemeinde Wichtrach abgerechnet wird und wieder eigene KUW-MitarbeiterInnen angestellt werden.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand beträgt CHF 140'800.00 und erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 9'700. Dies entspricht einer Erhöhung von rund 7 %. Grössere Abweichungen zum Vorjahresbudget sind bei den Honoraren externe Berater, Gutachter, Fachexperten (teilweise Honorar anstelle Lohn für OrganistInnen) und beim Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Mehraufwand für Ersatz/Rep. Heizung Kirche) zu verzeichnen.

2.2.3 Erläuterung zu den Abschreibungen

Die Umstellung des Rechnungslegungsmodells auf HRM2 bewirkt in Zukunft eine deutliche Entlastung der Erfolgsrechnung auf Grund der neuen linearen Abschreibungsmethode. Nach HRM2 wird nicht mehr wie unter HRM1 auf sämtlichen Anlagekategorien und ungeachtet der effektiven Lebensdauer der Investitionen ein harmonisierter Abschreibungssatz von 10 % angewendet.

Das am 1. Januar 2020 bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 101'987.00 wird, gemäss der Genehmigung durch die Kirchgemeindeversammlung vom 9.12.2018, innert 8 Jahren linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungsbetrag von CHF 12'748.35.

Die planmässigen Abschreibungen auf den gemäss HRM2 getätigten Investitionen werden je nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer berechnet und belasten das Budget 2024 mit voraussichtlich CHF 7'500.00.

2.2.4 Erläuterung zum Transferaufwand

Der Transferaufwand beinhaltet die Entschädigungen oder Beiträge an andere Gemeinwesen wie Kanton, Einwohner- und Kirchgemeinden, private Organisationen ohne Erwerbszweck und Beiträge an private Haushalte. Der Transferaufwand beträgt CHF 70'700.00 und reduziert sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 2'900.00. Hauptgrund ist der tiefere Beitrag an die Kirchgemeinde Wichtrach, da wieder eigene KUW-Mitarbeiterinnen angestellt werden.

2.2.5 Erläuterung zum a.o. Aufwand und a.o. Ertrag

Nach fünf Jahren seit der Einführung von HRM2 wird aus der Neubewertungsreserve (Bestand per 31.12.2022 CHF 26'804.00) ein Anteil in die Schwankungsreserve überführt (Budget 2024 = 6'000.00) und der Restbestand der Neubewertungsreserve innerhalb von fünf Jahren zugunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst (Budget 2024 = 10'200.00 / 2025 – 2028 = CHF 4'200.00).

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der Steuerertrag beträgt CHF 252'800.00 und erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 4'100.00 (Steuerertrag Jahresrechnung 2022 = CHF 208'207.50 / Jahresrechnung 2021 = CHF 263'919.40 / Jahresrechnung 2020 = CHF 242'056.90). Die Berechnung der Steuererträge erfolgte aufgrund der aktualisierten Steuerprognose.

2.3 Investitionen

Im Jahr 2024 sind Investitionen von netto CHF 34'000.00 für die Sanierung der Heizung von Pfarrhaus/Kornhaus (Anschluss Fernwärme) geplant.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	0.00	-4'100.00	-7'378.78
Steuerertrag natürliche Personen	248'200.00	244'600.00	201'540.65
Steuerertrag juristische Personen	4'600.00	4'100.00	6'666.85
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	34'000.00	0.00	14'025.85

3.2 Übersicht Gesamtergebnis

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	306'500.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	272'300.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-34'200.00
Finanzaufwand	CHF	2'800.00
Finanzertrag	CHF	36'100.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	33'300.00
Operatives Ergebnis	CHF	-900.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	9'300.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	10'200.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	900.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	0.00

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	40'000.00
Investitionseinnahmen	CHF	6'000.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	34'000.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung:</i>			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	+20'300.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	0.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	-4'200.00
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	+9'300.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	-10'200.00
Selbstfinanzierung		CHF	+15'200.00
<i>Nettoinvestitionen:</i>			
Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ 6	CHF	-34'000.00
Finanzierungsergebnis		CHF	-18'800.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)

Sachgruppen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
AUFWAND							
30	Personalaufwand	71'700	0	76'200	0	69'228.85	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	140'800	0	131'100	0	110'953.23	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	20'300	0	20'000	0	18'466.10	0.00
34	Finanzaufwand	2'800	0	2'100	0	1'906.65	0.00
36	Transferaufwand	70'700	0	73'600	0	61'993.95	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	3'000	0	3'000	0	9'940.00	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	9'300	0	0	0	0.00	0.00
3	TOTAL AUFWAND	318'600	0	306'000	0	272'488.78	0.00
ERTRAG							
40	Fiskalertrag	0	252'800	0	248'700	0.00	208'207.50
42	Entgelte	0	0	0	0	0.00	672.10
43	Verschiedene Erträge	0	100	0	100	0.00	1'333.00
44	Finanzertrag	0	36'100	0	36'000	0.00	37'923.10
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	4'200	0	3'000	0.00	4'839.55
46	Transferertrag	0	12'200	0	11'100	0.00	2'194.75
47	Durchlaufende Beiträge	0	3'000	0	3'000	0.00	9'940.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	10'200	0	0	0.00	0.00
4	TOTAL ERTRAG	0	318'600	0	301'900	0.00	265'110.00
ABSCHLUSS							
90	Abschluss Erfolgsrechnung (ER)		0		4'100		7'378.78
9	ABSCHLUSSKONTEN		0		4'100		7'378.78
GESAMTTOTAL		318'600	318'600	306'000	306'000	272'488.78	272'488.78

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3	KIRCHEN	318'600	318'600	306'000	306'000	272'488.78	272'488.78
35	Kirchen und Kirchgemeinden	318'600	318'600	306'000	306'000	272'488.78	272'488.78
351	Kultus	38'400	0	41'000	0	30'318.35	0.00
3510	Kultus	38'400	0	41'000	0	30'318.35	0.00
352	Bildung	44'100	4'100	39'800	1'900	33'288.45	4'140.00
3520	Bildung	44'100	4'100	39'800	1'900	33'288.45	4'140.00
353	Soziales	31'300	12'000	32'600	12'000	25'486.05	9'940.00
3530	Soziales	31'300	12'000	32'600	12'000	25'486.05	9'940.00
354	Kultur	3'700	3'000	7'800	3'000	6'513.45	2'535.00
3540	Kultur	3'700	3'000	7'800	3'000	6'513.45	2'535.00
357	Infrastruktur	85'100	33'700	75'900	33'100	70'027.85	33'550.65
3570	Infrastruktur	85'100	33'700	75'900	33'100	70'027.85	33'550.65
358	Organisation	60'900	100	64'700	100	61'654.98	1'362.45
3580	Organisation	60'900	100	64'700	100	61'654.98	1'362.45
359	Finanzen und Steuern	55'100	265'700	44'200	255'900	45'199.65	220'960.68
3590	Finanzen und Steuern	55'100	265'700	44'200	255'900	45'199.65	220'960.68

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	KIRCHEN	40'000	6'000	0	0	14'025.85	0.00
35	Kirchen und Kirchgemeinden	40'000	6'000	0	0	14'025.85	0.00
351	Kultus	0	0	0	0	0.00	0.00
3510	Kultus	0	0	0	0	0.00	0.00
352	Bildung	0	0	0	0	0.00	0.00
3520	Bildung	0	0	0	0	0.00	0.00
353	Soziales	0	0	0	0	0.00	0.00
3530	Soziales	0	0	0	0	0.00	0.00
354	Kultur	0	0	0	0	0.00	0.00
3540	Kultur	0	0	0	0	0.00	0.00
357	Infrastruktur	40'000	6'000	0	0	14'025.85	0.00
3570	Infrastruktur	40'000	6'000	0	0	14'025.85	0.00
358	Organisation	0	0	0	0	0.00	0.00
3580	Organisation	0	0	0	0	0.00	0.00
359	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0.00	0.00
3590	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		40'000		0		14'025.85	
Total Investitionseinnahmen			6'000		0		0.00
Nettoinvestition			34'000		0		14'025.85
Überschuss Investitionsrechnung		0		0		0.00	

6 Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2023		Veränderungsnachweis		Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2024	
		aus dem Budget 2023 (+/-)	aus dem Budget 2024 (+/-)		
29	Eigenkapital	398	-4	-1	29 Eigenkapital 393
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	0	0	0	290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen 0
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	0	0	292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche 0
293	Vorfinanzierungen	0	0	0	293 Vorfinanzierungen 0
29300	Allgemeiner Haushalt	0	0	0	29300 Allgemeiner Haushalt 0
294	Reserven	3	0	3	294 Reserven 6
29400	Zusätzliche Abschreibungen	3	0	3	29400 Zusätzliche Abschreibungen 6
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	27	0	-4	296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen 23
29600	Neubewertungsreserve FV	27	0	-10	29600 Neubewertungsreserve FV 17
29601	Schwankungsreserve	0	0	6	29601 Schwankungsreserve 6
298	Übriges Eigenkapital	0	0	0	298 Übriges Eigenkapital 0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	309	2990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-) -4	0	299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag 305

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Das Eigenkapital (Position kumulierte Ergebnisse aus Vorjahren) beträgt per 1. Januar 2023 CHF 308'896.16. Sofern die budgetierten Ergebnisse der Jahre 2023 (CHF -4'100.00) und 2024

(CHF 0.00) wie geplant eintreffen, reduziert sich der Bilanzüberschuss um CHF 4'100.00 und wird rund CHF 305'000.00 betragen. Das Rechnungsergebnis für das Jahr 2023 wird gemäss aktuellem Kenntnisstand aufgrund von Mehrertrag bei den Steuern voraussichtlich besser ausfallen als budgetiert.

7 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Die Steueranlage für das Jahr 2024 wird mit 0.207 festgesetzt (unverändert)
 b) Das Budget 2024 wird genehmigt, bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
	CHF 318'600.00	CHF 318'600.00
Ertragsüberschuss/Aufwandüberschuss	CHF 0.00	

Der Kirchgemeindeversammlung vom 03. Dezember 2023 wird beantragt, das Budget 2024 zu genehmigen.

Gerzensee, 17. Oktober 2023

NAMENS DES
 KIRCHGEMEINDERATES GERZENSEE

Der Präsident:	Die Sekretärin:	Der Finanzverwalter:
		
Fritz Hossmann	Miranda Dähler	René Gägger

8 Genehmigung Budget

Die Versammlung der Kirchgemeinde Gerzensee hat das Budget 2024 am 03. Dezember 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 17. Oktober 2023 genehmigt.

Gerzensee, 03. Dezember 2023

NAMENS DES
 KIRCHGEMEINDE GERZENSEE

Der Präsident:	Die Sekretärin:
	
Fritz Hossmann	Miranda Dähler

Kirchgemeinde Gerzensee

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KIRCHEN	318'600	318'600	306'000	306'000	272'488.78	272'488.78
3510	Kultus	38'400		41'000		30'318.35	
	Nettoergebnis		38'400		41'000		30'318.35
3010.01	Löhne Pfarrer (Stellvertretungen)	3'700		3'700		612.00	
3010.02	Löhne Organistinnen (inkl. Stv.)	4'000		12'000		12'778.85	
3010.03	Löhne Sigristen (inkl. Stv.)	7'300		7'600		6'424.90	
3050.01	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000		1'500		1'151.20	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100		100		65.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	300		400		249.15	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500		100.00	
3101.01	Gottesdienstaufwand	1'700		2'000		620.00	
3101.02	Bibeln, Taufscheine, Konfirmationsurkunden	900		900		12.60	
3102.01	Drucksachen und Publikationen	2'600		2'600		2'169.75	
3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	100		100		90.00	
3132.01	Honorare Dritter (Organist)	6'000					
3170.01	Spesenentschädigungen	1'400		1'400		916.60	
3198.01	Aufwand für Musik in Gottesdiensten	4'900		4'300		3'557.00	
3198.02	Aufwand für kirchliche Veranstaltungen	3'900		3'900		1'571.00	
3520	Bildung	44'100	4'100	39'800	1'900	33'288.45	4'140.00
	Nettoergebnis		40'000		37'900		29'148.45
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder	800		800			
3010.04	Löhne KUW; Jugendarbeit	5'000					
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300					
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200		200		205.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	100					
3102.01	Drucksachen und Publikationen	9'800		9'300		9'599.70	
3105.01	Lebensmittel	1'000		1'000		894.40	
3171.01	Exkursionen, Lager	8'700		7'000		6'508.75	
3198.01	Aufwand für KUW, Jugendarbeit	3'600		3'600		771.30	
3198.02	Aufwand für Erwachsenenbildung	1'900		1'900		335.75	
3612.01	Entschädigung an KG Wichtrach für KUW	12'700		16'000		14'973.55	
4502.01	Entnahmen aus Legat Lina Jordi		3'200		1'000		3'200.00
4637.01	Beiträge von privaten Haushalten (Ertrag reformiert)		700		700		790.00
4637.02	Beiträge nicht ref. KUW-SchülerInnen		200		200		150.00
3530	Soziales	31'300	12'000	32'600	12'000	25'486.05	9'940.00
	Nettoergebnis		19'300		20'600		15'546.05
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder	400		400			
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	600		600		319.15	
3198.01	Aufwand für Alters- und Gesellschaftsarbeit	10'800		11'600		7'856.90	
3636.01	Beitrag an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'500		5'000		4'370.00	
3636.91	Kollektenaufwand Kollekten Kirchgemeinde	9'000		9'000			
3638.01	Beiträge an das Ausland	3'000		3'000		3'000.00	
3706.90	Kollektenaufwand gesamtkirchliche Kollekten	3'000		3'000			
3707.01	Kollektenaufwand					9'940.00	
4636.91	Kollektenertrag Kollekten Kirchgemeinde		9'000		9'000		
4706.90	Kollektenertrag gesamtkirchliche Kollekten		3'000		3'000		
4707.01	Kollektenertrag						9'940.00

Kirchgemeinde Gerzensee

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3540	Kultur	3'700	3'000	7'800	3'000	6'513.45	2'535.00
	Nettoergebnis		700		4'800		3'978.45
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder	400		400		800.00	
3102.01	Drucksachen und Publikationen					30.00	
3111.01	Anschaffung von Maschinen, Geräte und Fahrzeugen			3'000		1'825.00	
3170.01	Spesenentschädigungen	300		300		38.45	
3198.01	Aufwand für Musikalische Veranstaltungen	3'000		4'100		3'820.00	
4502.01	Entnahme aus Kollektenkasse Musik in der Kirche		1'000		2'000		1'500.00
4637.01	Kollekten/Spenden für Kirchenmusik		2'000		1'000		1'035.00
3570	Infrastruktur	85'100	33'700	75'900	33'100	70'027.85	33'550.65
	Nettoergebnis		51'400		42'800		36'477.20
3010.03	Löhne Sigristen (inkl. Stv.)	10'000		8'500		9'918.85	
3010.05	Löhne Abwart	200		200			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700		600		687.30	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		100		39.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	200		200		148.80	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		800		1'052.00	
3111.01	Maschinen, Geräte (Anschaffungen)	1'000		1'000			
3120.01	Ver- und Entsorgung Kirche	6'800		6'200		6'502.40	
3120.02	Ver- und Entsorgung Kornhaus	3'900		3'800		2'322.55	
3120.03	Ver- und Entsorgung Pfarrhaus	-1'300		1'500		5'348.90	
3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	100		100		90.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	6'500		6'300		6'095.55	
3144.01	Baulicher Unterhalt Kirche	13'500		5'000		867.05	
3144.02	Baulicher Unterhalt Kornhaus	5'500		5'500		1'298.90	
3144.03	Baulicher Unterhalt Pfarrhaus	4'000		4'000		6'574.65	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	2'500		2'000		515.80	
3160.01	Miete und Benützungsgebühren (Amtrräume)	9'000		9'000		9'000.00	
3170.01	Spesenentschädigungen	1'100		1'100		1'100.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	2'100		400		389.10	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	5'400		6'800		5'328.65	
3300.90	Planmässige Abschreibungen, bisheriges VV (8 J.)	12'800		12'800		12'748.35	
4260.01	Verschiedene Rückerstattungen						672.10
4470.01	Mietzinseinnahmen Pfarrhaus		28'200		27'600		27'600.00
4472.01	Benützungsgebühren Kirche		2'500		2'500		2'682.00
4472.02	Benützungsgebühren Kornhaus		3'000		3'000		2'457.00
4502.01	Entnahmen aus Vermächtnis M. Zaugg						139.55
3580	Organisation	60'900	100	64'700	100	61'654.98	1'362.45
	Nettoergebnis		60'800		64'600		60'292.53
3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	14'000		14'000		13'890.00	
3010.01	Löhne Sekretariat	17'400		16'900		16'721.95	
3050.01	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200		1'100		1'158.85	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	200		200		118.25	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	300		300		250.85	
3090.01	Aus- und Weiterbildung	1'000		1'000			
3099.01	Übriger Personalaufwand	2'300		5'500		3'908.60	
3100.01	Büromaterial	1'300		1'500		2'107.55	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Port, etc.)	3'700		3'700		4'811.38	
3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	200		200		150.00	
3132.02	Honorare Dritter (Rechnungsprüfung)	1'900		1'900		1'878.30	
3132.03	Honorare Dritter (Finanzverwaltung)	12'400		12'400		12'375.00	

Kirchgemeinde Gerzensee

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.01 Sachversicherungsprämien	300		300		298.40	
3158.01 Unterhalt immaterielle Anlagen (Homepage/Software)	700		1'700		319.60	
3170.01 Spesenentschädigungen	3'000		3'000		2'033.70	
3199.01 Ratskredit	1'000		1'000		1'632.55	
4390.01 Übriger Ertrag		100		100		1'333.00
4699.01 Rückverteilung CO2-Abgabe						29.45
3590 Finanzen und Steuern	55'100	265'700	44'200	255'900	45'199.65	220'960.68
Nettoergebnis	210'600		211'700		175'761.03	
3180.90 Wertberichtigung auf Forderungen aus Kirchensteuern					-700.00	
3181.90 Forderungsverluste auf Kirchensteuern	1'500		1'500		4'342.60	
3406.01 Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000		1'000		963.25	
3409.01 Übrige Passivzinsen (Sonderrechnungen)	1'600		800		786.70	
3499.01 Übriger Finanzaufwand (Vergütungszinsen Steuern)	200		300		156.70	
3611.90 Entschädigung für Steuerinkasso Kanton	5'100		5'500		4'173.40	
3612.01 Entschädigung für Registerführung Einwohnergemeinde	1'100		1'100		1'039.00	
3621.90 Finanzausgleich der Kirchgemeinde					3'311.00	
3622.90 Finanzausgleich der Kirchgemeinde	3'500		2'900			
3631.90 Abgabe an Landeskirche	31'800		31'100		31'127.00	
3894.01 zusätzliche Abschreibungen (systembedingt nach HRM2 gem. Art 84)	3'300					
3896.00 Einlage in Schwankungsreserve	6'000					
4000.90 Kirchensteuern natürliche Personen		248'200		244'600		201'540.65
4010.90 Kirchensteuern juristische Personen		4'600		4'100		6'666.85
4400.01 Zinsen flüssige Mittel		200				49.45
4401.01 Zinsen Forderungen und Kontokorrente		400		1'100		390.45
4407.01 Zinsen langfristige Finanzanlagen		1'800		1'800		1'833.00
4440.01 Marktwertanpassung Wertschriften Finanzvermögen						2'911.20
4600.01 Ertragsanteile an der direkten Bundessteuer		300		200		190.30
4896.00 Entnahmen aus Neubewertungsreserve		10'200				
9001.01 Aufwandüberschuss				4'100		7'378.78
Total Aufwand	318'600		306'000		272'488.78	
Total Ertrag		318'600		306'000		272'488.78
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						

Kirchgemeinde Gerzensee

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	318'600		306'000		272'488.78	
30	Personalaufwand	71'700		76'200		69'228.85	
300	Behörden, Kommissionen und Freiwillige	15'600		15'600		14'690.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	15'600		15'600		14'690.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	47'600		48'900		46'456.55	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	47'600		48'900		46'456.55	
305	Arbeitgeberbeiträge	4'700		4'700		4'073.70	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'200		3'200		2'997.35	
3053	AG-Beiträge Unfallversicherung	600		600		427.55	
3054	AG-Beiträge Familienausgleichskasse (FAK)	900		900		648.80	
309	Übriger Personalaufwand	3'800		7'000		4'008.60	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500		1'500		100.00	
3099	Übriger Personalaufwand	2'300		5'500		3'908.60	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	140'800		131'100		110'953.23	
310	Material- und Warenaufwand	18'900		18'700		16'805.15	
3100	Büromaterial	1'300		1'500		2'107.55	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'200		4'300		2'003.75	
3102	Drucksachen, Publikationen	12'400		11'900		11'799.45	
3105	Lebensmittel	1'000		1'000		894.40	
311	nicht aktivierbare Anlagen	1'000		4'000		1'825.00	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000		4'000		1'825.00	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen (VV)	9'400		11'500		14'173.85	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	9'400		11'500		14'173.85	
313	Dienstleistungen und Honorare	31'200		25'000		25'788.63	
3130	Dienstleistungen Dritter	4'100		4'100		5'141.38	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'300		14'300		14'253.30	
3134	Sachversicherungsprämien	6'800		6'600		6'393.95	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	23'000		14'500		8'740.60	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	23'000		14'500		8'740.60	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	3'200		3'700		835.40	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500		2'000		515.80	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	700		1'700		319.60	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	9'000		9'000		9'000.00	
3160	Miete + Pacht Liegenschaften	9'000		9'000		9'000.00	
317	Spesenentschädigung	14'500		12'800		10'597.50	
3170	Reisekosten und Spesen	5'800		5'800		4'088.75	
3171	Exkursionen, Schulreisen+Lager	8'700		7'000		6'508.75	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	1'500		1'500		3'642.60	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-700.00	
3181	tatsächliche Forderungsverluste	1'500		1'500		4'342.60	

Kirchgemeinde Gerzensee

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
319	Verschiedener Betriebsaufwand	29'100	30'400		19'544.50	
3198	Kirchliche Aufgaben	28'100	29'400		17'911.95	
3199	Übriger Betriebsaufwand	1'000	1'000		1'632.55	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	20'300	20'000		18'466.10	
330	Sachanlagen Verwaltungsvermögen (VV)	20'300	20'000		18'466.10	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	20'300	20'000		18'466.10	
34	Finanzaufwand	2'800	2'100		1'906.65	
340	Zinsaufwand	2'600	1'800		1'749.95	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000	1'000		963.25	
3409	Übrige Passivzinsen	1'600	800		786.70	
349	Verschiedener Finanzaufwand	200	300		156.70	
3499	Übriger Finanzaufwand	200	300		156.70	
36	Transferaufwand	70'700	73'600		61'993.95	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	18'900	22'600		20'185.95	
3611	Entschädigungen an Kanton und Konkordate	5'100	5'500		4'173.40	
3612	Entschädigungen an Gemeinwesen	13'800	17'100		16'012.55	
362	Finanz- und Lastenausgleich	3'500	2'900		3'311.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton				3'311.00	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'500	2'900			
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	48'300	48'100		38'497.00	
3631	Beiträge an Kanton und Konkordate	31'800	31'100		31'127.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'500	14'000		4'370.00	
3638	Beiträge an das Ausland	3'000	3'000		3'000.00	
37	Durchlaufende Beiträge	3'000	3'000		9'940.00	
370	Durchlaufende Beiträge	3'000	3'000		9'940.00	
3706	Durchlaufende Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000	3'000			
3707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten				9'940.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	9'300				
389	Einlagen in das Eigenkapital	9'300				
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	3'300				
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven	6'000				
4	Ertrag		318'600	301'900		265'110.00
40	Fiskalertrag		252'800	248'700		208'207.50
400	Direkte Steuern natürliche Personen		248'200	244'600		201'540.65
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		248'200	244'600		201'540.65
401	Direkte Steuern juristische Personen		4'600	4'100		6'666.85
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		4'600	4'100		6'666.85
42	Entgelte					672.10

Kirchgemeinde Gerzensee

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
426	Rückerstattungen						672.10
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen						672.10
43	Verschiedene Erträge		100		100		1'333.00
439	Übriger Ertrag		100		100		1'333.00
4390	Übriger Ertrag		100		100		1'333.00
44	Finanzertrag		36'100		36'000		37'923.10
440	Zinsertrag		2'400		2'900		2'272.90
4400	Zinsen flüssige Mittel		200				49.45
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		400		1'100		390.45
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		1'800		1'800		1'833.00
444	Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen						2'911.20
4440	Marktwertanpassung Wertschriften						2'911.20
447	Liegenschaftenertrag		33'700		33'100		32'739.00
	Verwaltungsvermögen (VV)						
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen (VV)		28'200		27'600		27'600.00
4472	Vergütungen für Benützungen Liegenschaften Verwaltungsvermögen		5'500		5'500		5'139.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		4'200		3'000		4'839.55
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital (FK)		4'200		3'000		4'839.55
4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		4'200		3'000		4'839.55
46	Transferertrag		12'200		11'100		2'194.75
460	Ertragsanteile		300		200		190.30
4600	Anteil an Bundeserträgen		300		200		190.30
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		11'900		10'900		1'975.00
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		9'000		9'000		
4637	Beiträge von privaten Haushalten		2'900		1'900		1'975.00
469	Verschiedener Transferertrag						29.45
4699	Rückverteilungen						29.45
47	Durchlaufende Beiträge		3'000		3'000		9'940.00
470	Durchlaufende Beiträge		3'000		3'000		9'940.00
4706	Durchlaufende Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		3'000		3'000		
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten						9'940.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		10'200				
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		10'200				
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		10'200				
9	Abschlusskonten				4'100		7'378.78
90	Abschluss Erfolgsrechnung (ER)				4'100		7'378.78
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt				4'100		7'378.78
9001	Aufwandüberschuss				4'100		7'378.78
	Total Aufwand	318'600		306'000		272'488.78	
	Total Ertrag		318'600		306'000		272'488.78
	Aufwandüberschuss						
	Ertragsüberschuss						

Investitionsrechnung nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	KIRCHEN	46'000	46'000			14'025.85	14'025.85
3570	Infrastruktur	40'000	6'000			14'025.85	
5040.03	Pfarrhaus/Kornhaus, Anschluss Fernwärme/Sanierung Heizung	40'000					
5060.02	Kirche: Erneuerung Tonanlage					14'025.85	
6310.01	Kantonsbeiträge		6'000				
3590	Finanzen und Steuern	6'000	40'000				14'025.85
5900.00	Passivierte Einnahmen	6'000					
6900.00	Aktivierte Ausgaben		40'000				14'025.85
	Total Investitionsausgaben	46'000				14'025.85	
	Total Investitionseinnahmen		46'000				14'025.85
	Nettoinvestition						
	Überschuss Investitionsrechnung						

Kirchgemeinde Gerzensee

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	46'000				14'025.85	
50	Sachanlagen	40'000				14'025.85	
504	Hochbauten	40'000					
5040	Hochbauten	40'000					
506	Mobilien					14'025.85	
5060	Mobilien					14'025.85	
59	Übertrag an Bilanz	6'000					
590	Passivierungen	6'000					
5900	Passivierte Einnahmen	6'000					
6	Investitionseinnahmen		46'000				14'025.85
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		6'000				
631	Kantone und Konkordate		6'000				
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		6'000				
69	Übertrag an Bilanz		40'000				14'025.85
690	Aktivierungen		40'000				14'025.85
6900	Aktivierte Ausgaben		40'000				14'025.85
	Total Investitionsausgaben	46'000				14'025.85	
	Total Investitionseinnahmen		46'000				14'025.85
	Nettoinvestition						
	Überschuss Investitionsrechnung						