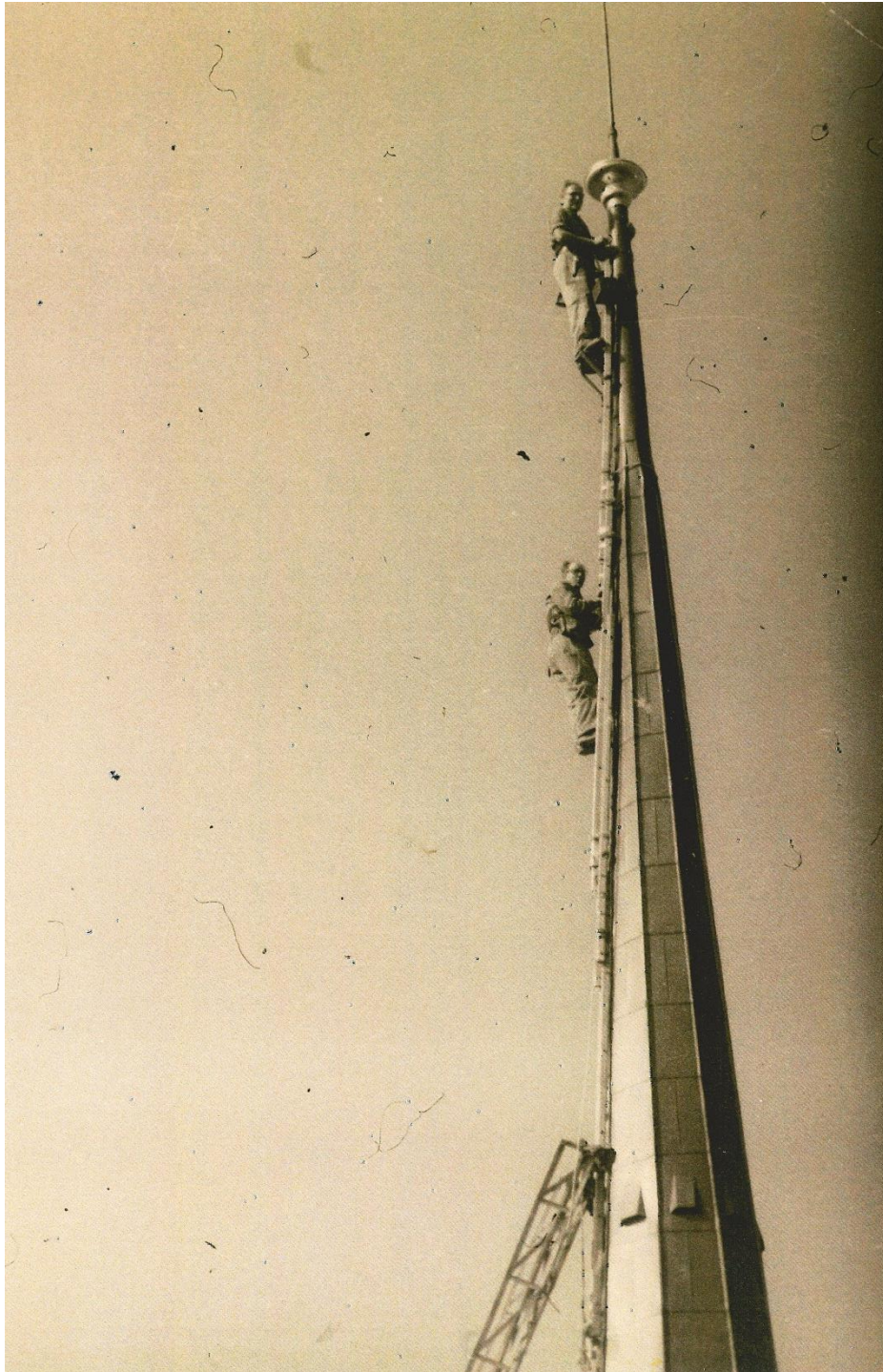


# Budget 2025



## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze</b> .....	<b>3</b>
1.1	<b>Allgemeines</b> .....	<b>3</b>
1.2	<b>Abschreibungen</b> .....	<b>3</b>
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 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	<b>Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze</b> .....	<b>4</b>
1.3.1	Ausgabenkompetenzen Rat.....	4
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b> .....	<b>4</b>
2.1	<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b> .....	<b>4</b>
2.2	<b>Erläuterungen zu den einzelnen Sachgruppen</b> .....	<b>4</b>
2.2.1	Erläuterung zum Personalaufwand.....	4
2.2.2	Erläuterung zum Sach- und übrigen Betriebsaufwand.....	5
2.2.3	Abschreibungen Verwaltungsvermögen .....	5
2.2.4	Erläuterung zum Transferaufwand.....	5
2.2.5	Erläuterung zu den Durchlaufenden Beiträge.....	5
2.2.6	Erläuterung zum Fiskalertrag .....	5
2.2.7	Erläuterung Entgelte .....	5
2.2.8	Erläuterung zum Finanzertrag .....	5
2.2.9	Erläuterung zum Transferertrag.....	5
2.2.10	Erläuterung zum ausserordentlichen Ertrag .....	5
2.3	<b>Investitionsrechnung</b> .....	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b> .....	<b>6</b>
3.1	<b>Übersicht Eckdaten</b> .....	<b>6</b>
3.2	<b>Übersicht Gesamtergebnis</b> .....	<b>7</b>
3.3	<b>Übersicht Investitionsrechnung</b> .....	<b>7</b>
3.4	<b>Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis</b> .....	<b>7</b>
<b>4</b>	<b>Sachgruppen</b> .....	<b>8</b>
4.1	<b>Erfolgsrechnung mit Sachgruppen</b> .....	<b>8</b>
4.2	<b>Investitionsrechnung mit Sachgruppen</b> .....	<b>8</b>
4.3	<b>Eigenkapitalnachweis</b> .....	<b>9</b>
4.3.1	Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital in TFr. ....	9
4.3.2	Kommentare zu den Auswertungen.....	9
<b>5</b>	<b>Antrag der Exekutive</b> .....	<b>10</b>
5.1	<b>Genehmigung des Kirchgemeinderates</b> .....	<b>10</b>
5.2	<b>Antrag an die Kirchgemeindeversammlung</b> .....	<b>10</b>
5.3	<b>Genehmigung des Budgets</b> .....	<b>10</b>
<b>6</b>	<b>Erfolgsrechnung nach Sachgruppen</b> .....	<b>11</b>
<b>7</b>	<b>Investitionsrechnung nach Sachgruppen</b> .....	<b>14</b>

## 1 Rechnungslegungsgrundsätze

### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 wurde nach dem 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)

Bestehendes Verwaltungsvermögen, Stand 1. Januar 2019	<b>198'647.45</b>
Die Kirchgemeindeversammlung hat auf Antrag des Kirchgemeinderates beschlossen, das bestehende Verwaltungsvermögen innert das heisst ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit dem Rechnungsjahr 2028 linear abzuschreiben.	<b>10 Jahre</b>
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von oder gerundet einen Betrag von	<b>10 % 19'865</b>

#### 1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

Kto-Gruppen	Anlagekategorien	Nutzungsdauer in Jahren	Abschreibung linear
<b>1404 Hochbau</b>	Kirchgemeindehaus, Gem.zentrum	25	4.0 %
	Kirche, Pfarrhaus	40	2.5 %
	Kulturbauten / Denkmäler	33.333	3 %
	Übrige	25	4 %
<b>1406 Mobilien VV</b>	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	10	10 %
<b>1420 Informatik</b>	Soft- & Hardware	5	20 %

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

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den allgemeinen Haushalt und 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 2025 sind aufgrund des Ergebnisses keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

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

Zusätzliche Abschreibungen sind aufzulösen, wenn

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

Im Budgetjahr 2025 wird auf Grund der voraussichtlichen Höhe des Bilanzüberschusses der BÜQ höher als 75 % sein. Deshalb wird keine Auflösung zusätzlicher Abschreibungen vorgenommen.

### **1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze**

Einzelne Investitionen werden bis zum Betrag von TFr. 25 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung belastet gemäss Kirchgemeinderatsbeschluss. Dazu benötigte es jeweils vorgängig einen Verpflichtungskredit. Damit wird eine konstante Praxis verfolgt.

Die Definitionen des Begriffes "Investition" gemäss Fachempfehlung der Finanzdirektoren sind:

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

#### **1.3.1 Ausgabenkompetenzen Rat**

Es bestehen folgende Finanzkompetenzen für den Kirchgemeinderat:

- |  |                            |
|--|----------------------------|
| • Einmalige Ausgaben bis TFr. 50                     | Art. 6 Abs. d OgR KG Nidau |
| • Wiederkehrende Ausgaben, im Einzelfall bis TFr. 10 | Art. 7 OgR KG Nidau        |
| • Nachkredite bis TFr. 50                            | Art. 8 OgR KG Nidau        |
| • Verpflichtungskredit bis TFr. 50                   | Art. 9 OgR KG Nidau        |

## **2 Erläuterungen**

### **2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung**

Die Erfolgsrechnung der Kirchgemeinde weist auch im Budgetjahr 2025 Positionen auf die schwierig einzuschätzen sind. Seit Anfang 2023 ist das Wirtschaftswachstum trotz Stabilisierung / Verbesserung einiger Rahmenbedingungen (z.B. Energiepreise, Lieferketten usw.) weiterhin moderat. Was die Mitgliederzahl betrifft, so nimmt diese weiterhin stetig ab. Die Skandale, die die katholische Kirche betreffen, scheinen sich auch auf das Austrittsvolumen bei unserer Kirche auszuwirken.

Das Budget 2025 weist einen Aufwandsüberschuss (Verlust) von Fr. 325'350 aus. Das Ergebnis hat sich gegenüber dem Budget 2024 um Fr. 285'245 verschlechtert.

Das operative Ergebnis (siehe unter Punkt 3.2) hat sich gegenüber dem Budget 24 um Fr. 352'912 verschlechtert, dies ist hauptsächlich auf den höheren Personalbestand und die höheren Abschreibungen zurückzuführen. Aufgrund der Investitionen am Matthäuszentrum in Port, welche im Jahr 2025 abgeschlossen sein werden, sind jährliche Folgekosten (Abschreibungen) von rund Fr. 252'000 für die nächsten 25 Jahre zu erwarten.

Das Budget 2025 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage wie in den vergangenen Jahren aus. Die Steueranlage beträgt 0.21 von der einfachen Steuer.

### **2.2 Erläuterungen zu den einzelnen Sachgruppen**

#### **2.2.1 Erläuterung zum Personalaufwand**

Der Personalaufwand ist im Vergleich zum Budget 2024 um rund Fr. 99'943 höher. In der Verwaltung werden zwei Stellen in der Geschäftsführung neu besetzt aufgrund Neustrukturierung. Teilweise werden diese Kosten, mit bevorstehenden Pensionierungen in den Folgejahren reduziert. Neu besetzt werden ebenfalls Stellen in einer zusätzlichen Projektpfarrstelle und in der Eventskoordination.



### **2.2.2 Erläuterung zum Sach- und übriger Betriebsaufwand**

Der Sachaufwand ist im Vergleich zum Budget 2024 um rund Fr. 7'260 höher. Die Kapelle kann voraussichtlich im Frühjahr an das Fernwärme-Heizsystem angeschlossen werden. Eine neue Türschliessung für die Kirche ist angedacht und im Kirchgemeindehaus sind neue Büroräumlichkeiten geplant.

### **2.2.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen**

Die vorjährigen Investitionen im Zentrum Ipsach, die Neueinführung Abacus und vor allem die Renovation des Matthäuszentrums verursachen einen höheren Aufwand von rund Fr. 267'449 gegenüber dem Budget 2024.

### **2.2.4 Erläuterung zum Transferaufwand**

Der Transferaufwand beinhaltet die Entschädigungen an die Landeskirche und Steuerverwaltung, die Auslagerung der Sozialberatung und KUW der Romands an die KG Biel, den Finanzausgleich und Beiträge an andere Gemeindeverbände sowie Spenden an private Organisationen ohne Erwerbzzweck (NPO) im In- und Ausland. Der Betrag ist im Vergleich zum Budget 2024 um rund Fr. 13'000 tiefer.

### **2.2.5 Erläuterung zu den Durchlaufenden Beiträgen**

Hier handelt es sich um reine Kollekten, welche zum gleichen Betrag an die gewünschten Institutionen weitergeleitet werden. Es wird auf die Budgetierung eines Betrages verzichtet.

### **2.2.6 Erläuterung zum Fiskalertrag**

Es wird davon ausgegangen, dass die Fiskalerträge gegenüber dem Budget 2024 in etwa gleichbleiben.

### **2.2.7 Erläuterung Entgelte**

Die Entgelte enthalten die Entschädigungen von Amtshandlungen sowie spezielle Dienstleistungen aus der Verwaltung. Zusätzlich werden Kostenbeteiligungen aus dem KUW und aus der Sozialdiakonie, wie beispielweise Teilnehmerbeiträge von Gemeindefest und Seniorenferien darunter budgetiert.

### **2.2.8 Erläuterung zum Finanzertrag**

Im Finanzertrag sind Zinserträge, Vermietungserträge aus Liegenschaften und Räumlichkeiten sowie Versicherungsleistungen für Schäden enthalten.

### **2.2.9 Erläuterung zum Transferertrag**

Im Transferertrag sind Ertragsanteil von Bundessteuern enthalten.

### **2.2.10 Erläuterung zum ausserordentlichen Ertrag**

Bei der Einführung von HRM2 musste zwingend eine Neubewertungsreserve gebildet werden, wenn aus der Neubewertung des Finanzvermögens ein Aufwertungsgewinn entsteht. Dieser Reserve ist nun linear in den nächsten 5 Jahren als a.o. Ertrag aufzulösen.

## 2.3 Investitionsrechnung

Es sind folgende Investitionen geplant:

Investitionen	Budget 25	Verpflichtungskredit	Kompetenz
Umbau / Sanierung MZ Port	1'400'000	3'600'000	KGV (27.10.22)
Fernwärmeheizung Kapelle	42'000	42'000	KGR
Heizung Kirche	10'000	300'000	KGV (01.12.23)
<b>Total</b>	<b>1'452'000</b>		

Diese dienen als Grundlage für die Berechnung der Abschreibungen.

## 3 Ergebnis

### 3.1 Übersicht Eckdaten

		Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
90	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-325'350	-40'105	0.00
400	Steuerertrag natürliche Personen	2'200'000	2'200'000	2'246'209.30
401	Steuerertrag juristische Personen	350'000	350'000	234'645.50
5	Nettoinvestitionen	1'452'000	1'800'000	264'487.00
10	Bestand Finanzvermögen			5'953'758.25
14	Bestand Verwaltungsvermögen			499'311.20
20	Fremdkapital			1'321'419.05
29	Eigenkapital			5'131'650.40
294	Reserven			299'820.93
296	Neubewertungsreserve Finanzverm.			401'468.00
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag			4'430'361.47

### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis

	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
Betrieblicher Aufwand	3'111'977	2'750'325	<b>2'571'373.28</b>
Betrieblicher Ertrag	2'602'900	2'600'360	<b>2'574'069.08</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-509'077</b>	<b>-149'965</b>	<b>2'695.80</b>
34 Finanzaufwand	5'000	10'000	2'235.70
44 Finanzertrag	121'060	119'860	172'402.83
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>116'060</b>	<b>109'860</b>	<b>170'167.13</b>
<b>Operative Ergebnis</b>	<b>-393'017</b>	<b>-40'105</b>	<b>172'862.93</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0.00	172'862.93
48 Ausserordentlicher Ertrag	67'667	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>67'667</b>	<b>0.00</b>	<b>-172'862.93</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b> (Überschuss + / Fehlbetrag -)	<b>-325'350</b>	<b>-40'105</b>	<b>0.00</b>

### 3.3 Übersicht Investitionsrechnung

	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
69 Ausgaben	1'452'000	1'800'000	264'487.00
59 Einnahmen	0	0	0.00
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'452'000</b>	<b>1'800'000</b>	<b>264'487.00</b>

### 3.4 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
90 Ergebnis Erfolgsrechnung	-325'350	-40'105	0.00
33 + Abschreibung Verwaltungsvermögen	309'354	41'905	60'908.15
389 + Einlagen in das Eigenkapital	0	0	172'862.93
489 - Entnahmen aus dem Eigenkapital	-67'667	0	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>-83'663</b>	<b>1'800</b>	<b>233'771.08</b>
5 Investitionsausgaben	1'452'000	1'800'000	264'487.00
6 Investitionseinnahmen	0	0	0.00
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'452'000</b>	<b>1'800'000</b>	<b>264'487.00</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b> (Überschuss + / Fehlbetrag -)	<b>-1'535'663</b>	<b>-1'798'200</b>	<b>-30'715.92</b>

## 4 Sachgruppen

### 4.1 Erfolgsrechnung mit Sachgruppen

	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
30 Personalaufwand	1'458'743	1'358'800	1'233'577.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	758'980	751'720	656'996.85
33 Abschreibung Verwaltungsvermögen	309'354	41'905	60'908.15
34 Finanzaufwand	5'000	10'000	2'235.70
35 Einlagen in Fonds & Spez.finanzierung	0	0	0.00
36 Transferaufwand	584'900	597'900	581'293.85
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	38'597.43
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	172'862.93
<b>Total Aufwand</b>	<b>3'116'977</b>	<b>2'760'325</b>	<b>2'746'471.91</b>

40 Fiskalertrag	2'250'000	2'550'000	2'480'854.80
42 Entgelte	36'900	36'360	36'207.00
43 Verschiedene Erträge	0	0	775.15
44 Finanzertrag	121'060	119'860	172'402.83
45 Entnahmen aus Fonds & Spez.finanzierung	0	0	0.00
46 Transferertrag	16'000	14'000	17'634.70
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	38'597.43
48 Ausserordentlicher Ertrag	67'667	0	0.00
<b>Total Ertrag</b>	<b>2'791'627</b>	<b>2'720'220</b>	<b>2'746'471.91</b>
<b>Abschluss</b>			
<b>90 Ergebnis Erfolgsrechnung (Überschuss + / Fehlbetrag -)</b>	<b>-325'350</b>	<b>-40'105</b>	<b>0.00</b>

### 4.2 Investitionsrechnung mit Sachgruppen

	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
50 Sachanlagen	1'452'000	1'800'000	215'638.45
52 Immaterielle Anlagen	0	0	48'848.55
<b>Total Ausgaben</b>	<b>1'452'000</b>	<b>1'800'000</b>	<b>264'487.00</b>

63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0.00
<b>Total Einnahmen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'452'000</b>	<b>1'800'000</b>	<b>264'487.00</b>
69 /59 Übertrag an Bilanz (Aktivierung)	-1'452'000	-1'800'000	-264'487.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>



### 4.3 Eigenkapitalnachweis

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

#### 4.3.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital in TFr.

Nr.	Bezeichnung	Eigenkapital	Veränd. 2024	Eigenkapital Vorauss.	Veränd. 2025	Eigenkapital Vorauss.
		01.01.24	IST+BD 2024	31.12.24	Budget 2025	31.12.2025
2940	Finanzpolitische Reserve	300		300		300
<b>294</b>	<b>Reserven</b>	<b>300</b>		<b>300</b>		<b>300</b>
2960	Neubewertungsreserve FV	401	-68	334	-68	266
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve FV</b>	<b>401</b>	<b>-68</b>	<b>334</b>	<b>-68</b>	<b>266</b>
2990	Jahresergebnis	0	-40	-40	-285	-325
2999	Kumulierte Ergebnisse der VJ	4'430		4'430	-40	4'390
<b>299</b>	<b>Bilanzüb. /-fehlbetrag</b>	<b>4'430</b>	<b>-40</b>	<b>4'390</b>	<b>-325</b>	<b>4'065</b>
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>5'132</b>	<b>-108</b>	<b>5'024</b>	<b>-393</b>	<b>4'631</b>

#### 4.3.2 Kommentare zu den Auswertungen

Der per 31. Dezember 2025 voraussichtlich bestehende Bilanzüberschuss wird sich um TFr. 325 reduzieren.

## **5 Antrag der Exekutive**

### **5.1 Genehmigung des Kirchgemeinderates**

Der Kirchgemeinderat verabschiedet das Budget 2025 der Reformierten Kirchgemeinde Nidau.

### **5.2 Antrag an die Kirchgemeindeversammlung**

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2025 wie folgt zu genehmigen.

<b>Erfolgsrechnung</b>	Aufwand	3'116'977.00
	Ertrag	2'791'627.00
	Aufwandüberschuss (Verlust)	325'350.00
<b>Investitionsrechnung</b>	Ausgaben	1'452'000.00
	Einnahmen	0.00
	Nettoinvestitionen	1'452'000.00
<b>Steueranlage</b>	für die Kirchensteuer	0.21 %

### **5.3 Genehmigung des Budgets**

Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2025 am 26. November 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 16. September 2024 genehmigt.

Nidau, 2. Dezember 2024

**Reformierte Kirchgemeinde Nidau**

.....  
Eric Hoffmann  
Präsident

.....  
Urs Kuhn  
Vizepräsident

.....  
Serena Flury  
Leiterin Finanzen

## 6 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Nr.	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
3	<b>Aufwand</b>			
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	56'400.00	62'800.00	55'280.00
300	Behörden und Kommissionen	56'400.00	62'800.00	55'280.00
3010	Löhne Verwaltungs- & Betriebspersonal	1'182'393.00	1'078'600.00	988'954.85
301	Löhne Verwaltungs- & Betriebspersonal	1'182'393.00	1'078'600.00	988'954.85
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	64'000.00	62'000.00	59'942.75
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	88'500.00	85'000.00	84'399.80
3053	AG-Beiträge an Unfallvers.	15'500.00	14'000.00	14'211.75
3054	AG-Beiträge an Fam.ausgl.kasse	14'500.00	15'000.00	10'206.40
3055	AG-Beiträge an KK-Taggeldvers.	8'500.00	6'000.00	4'839.80
305	Arbeitgeberbeiträge	191'000.00	182'000.00	173'600.50
3090	Aus- & Weiterbildung des Personals	12'700.00	18'600.00	6'865.95
3091	Personalwerbung	5'500.00	3'500.00	1'873.25
3099	Übriger Personalaufwand	10'750.00	13'300.00	7'002.45
309	Übriger Personalaufwand	28'950.00	35'400.00	15'741.65
30	<b>Personalaufwand</b>	<b>1'458'743.00</b>	<b>1'358'800.00</b>	<b>1'233'577.00</b>
3100	Büromaterial	6'700.00	9'000.00	5'725.95
3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	16'100.00	15'100.00	13'928.40
3102	Drucksachen, Publikationen	90'730.00	89'780.00	78'611.25
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'660.00	2'100.00	1'706.60
3104	Lehrmittel	500.00	500.00	0.00
310	Material- und Warenaufwand	115'690.00	116'480.00	99'972.20
3110	Büromöbel und Geräte	8'500.00	11'100.00	16'210.80
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	11'200.00	10'000.00	5'669.30
3113	Hardware	10'000.00	15'000.00	8'885.80
3118	Immaterielle Anlagen	2'000.00	0.00	0.00
311	Nicht aktivierbare Anlagen	31'700.00	36'100.00	30'765.90
3120	Ver- & Entsorgung Liegenschaften VV	69'800.00	54'700.00	74'162.75
312	Ver- & Entsorgung Liegenschaften VV	69'800.00	54'700.00	74'162.75
3130	Dienstleistungen Dritter	22'700.00	24'160.00	15'585.06
3131	Planungen & Projektierungen Dritter	8'000.00	5'000.00	9'390.55
3132	Honorare ext. Berater, Fachexp.	35'050.00	42'000.00	36'088.45
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	25'000.00	30'000.00	28'974.10
3134	Sachversicherungsprämien	28'530.00	24'570.00	24'557.45
3137	Steuern und Abgaben	3'140.00	3'040.00	2'876.70
313	Dienstleistungen und Honorare	122'420.00	128'770.00	117'472.31
3144	Unterhalt Hochbauten	170'900.00	146'300.00	121'395.95
314	Baulicher / Betrieblicher Unterhalt	170'900.00	146'300.00	121'395.95
3151	UR Apparate, Maschinen, Geräte, Fhrz	4'500.00	4'000.00	8'041.65
3153	UR Informatik	4'000.00	4'200.00	2'682.05
3158	UR immaterielle Anlagen	13'500.00	15'000.00	6'619.75
315	Unterhalt Mobilien & immat. Anlagen	22'000.00	23'200.00	17'343.45
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	6'920.00	8'520.00	4'265.00
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	6'920.00	8'520.00	4'265.00
3170	Reisekosten und Spesen	26'250.00	23'100.00	25'282.50
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	27'000.00	33'000.00	26'521.00
317	Spesenentschädigungen	53'250.00	56'100.00	51'803.50
3180	WB auf Forderungen	0.00	-4'000.00	1'200.00
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	20'000.00	20'000.00	20'585.99
318	WB auf Forderungen	20'000.00	16'000.00	21'785.99

Nr.	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
3198	Kirchliche Aufgaben	136'300.00	153'050.00	103'617.90
3199	Übriger Betriebsaufwand	10'000.00	12'500.00	14'411.90
319	Verschiedener Betriebsaufwand	146'300.00	165'550.00	118'029.80
31	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>758'980.00</b>	<b>751'720.00</b>	<b>656'996.85</b>
3300	Planmässige Abschreib. Sachanlagen	139'892.00	23'065.00	22'917.80
330	Abschreibungen Sachanlagen VV	139'892.00	23'065.00	22'917.80
3320	Planmässige Abschreib. immat. Anlagen	169'462.00	18'840.00	37'990.35
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	169'462.00	18'840.00	37'990.35
33	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>309'354.00</b>	<b>41'905.00</b>	<b>60'908.15</b>
3499	Übriger Finanzaufwand	5'000.00	10'000.00	2'235.70
349	Verschiedener Finanzaufwand	5'000.00	10'000.00	2'235.70
34	<b>Finanzaufwand</b>	<b>5'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>2'235.70</b>
3611	Entschädigungen an Kantone	59'000.00	60'000.00	57'422.45
3612	Entschädigungen an Gem. & -verbände	23'800.00	25'400.00	23'091.10
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	82'800.00	85'400.00	80'513.55
3622	Finanz- & Lastenausgleich an Gemeinden	33'000.00	34'000.00	30'491.00
362	Finanz- und Lastenausgleich	33'000.00	34'000.00	30'491.00
3631	Beiträge an Kantone	311'000.00	321'000.00	308'027.00
3632	Beiträge an Gemeinden & -verbände	18'000.00	17'500.00	17'601.60
3636	Beiträge an priv. Organisation ohne Erw.	64'500.00	65'000.00	66'952.00
3637	Beiträge an private Haushalte	5'600.00	5'000.00	5'208.70
3638	Beiträge an das Ausland	70'000.00	70'000.00	72'500.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	469'100.00	478'500.00	470'289.30
36	<b>Transferaufwand</b>	<b>584'900.00</b>	<b>597'900.00</b>	<b>581'293.85</b>
3706	Private Organisationen ohne Erwerbzweck	0.00	0.00	38'597.43
370	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	38'597.43
37	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>38'597.43</b>
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	0.00	0.00	172'862.93
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven	0.00	0.00	0.00
389	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	172'862.93
38	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>172'862.93</b>
	<b>Total Aufwand</b>	<b>3'116'977.00</b>	<b>2'760'325.00</b>	<b>2'746'471.91</b>
4	<b>Ertrag</b>			
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	-2'200'000.00	-2'200'000.00	-2'246'209.30
400	Direkte Steuern natürliche Personen	-2'200'000.00	-2'200'000.00	-2'246'209.30
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	-350'000.00	-350'000.00	-234'645.50
401	Direkte Steuern juristische Personen	-350'000.00	-350'000.00	-234'645.50
40	<b>Fiskalertrag</b>	<b>-2'550'000.00</b>	<b>-2'550'000.00</b>	<b>-2'480'854.80</b>
4210	Gebühren für Amtshandlungen	-900.00	-1'160.00	-1'160.00
421	Gebühren für Amtshandlungen	-900.00	-1'160.00	-1'160.00
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-200.00	-200.00	-350.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-200.00	-200.00	-350.00
4260	Rückerstattungen Dritter	-35'800.00	-35'000.00	-34'697.00
426	Rückerstattungen	-35'800.00	-35'000.00	-34'697.00
42	<b>Entgelte</b>	<b>-36'900.00</b>	<b>-36'360.00</b>	<b>-36'207.00</b>

Nr.	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
4390	Übriger Ertrag	0.00	0.00	-775.15
439	Übriger Ertrag	0.00	0.00	-775.15
43	<b>Verschiedene Erträge</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-775.15</b>
4400	Zinsen flüssige Mittel	0.00	0.00	-11'846.73
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorren	-8'500.00	-8'500.00	-19'713.90
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	-175.00
440	Zinsertrag	-8'500.00	-8'500.00	-31'735.63
4430	Pacht- & Mietzinse Liegenschaften FV	0.00	0.00	-4'500.00
443	Liegenschaftsertrag Finanzvermögen	0.00	0.00	-4'500.00
4470	Pacht- & Mietzinse Liegenschaften VV	-86'620.00	-86'220.00	-101'800.20
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV	-17'640.00	-17'640.00	-17'640.00
4472	Vergütung Benützigungen Liegensch. VV	-8'300.00	-7'500.00	-9'295.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV	0.00	0.00	-7'432.00
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	-112'560.00	-111'360.00	-136'167.20
44	<b>Finanzertrag</b>	<b>-121'060.00</b>	<b>-119'860.00</b>	<b>-172'402.83</b>
4502	Entnahm. Legaten & Stift. des FK	0.00	0.00	0.00
450	Entnahme aus Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00	0.00
45	<b>Entnahm. Fonds &amp; Spez.finanzierungen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4600	Anteil an Bundeserträgen	-16'000.00	-14'000.00	-17'081.45
460	Ertragsanteile	-16'000.00	-14'000.00	-17'081.45
4690	Übriger Transferertrag	0.00	0.00	0.00
4699	Rückverteilungen	0.00	0.00	-553.25
469	Übriger Transferertrag	0.00	0.00	-553.25
46	<b>Transferertrag</b>	<b>-16'000.00</b>	<b>-14'000.00</b>	<b>-17'634.70</b>
4706	Private Organisationen ohne Erwerbzweck	0.00	0.00	-38'597.43
470	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	-38'597.43
47	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-38'597.43</b>
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven	-67'667.00	0.00	0.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-67'667.00	0.00	0.00
48	<b>Ausserordentlicher Ertrag</b>	<b>-67'667.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Total Ertrag</b>	<b>-2'791'627.00</b>	<b>-2'720'220.00</b>	<b>-2'746'471.91</b>
9000	Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
9001	Aufwandüberschuss	-325'350.00	-40'105.00	0.00
900	Abschluss allgemeiner Haushalt	-325'350.00	-40'105.00	0.00
90	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>	<b>-325'350.00</b>	<b>-40'105.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Total Erfolgsrechnung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>



## 7 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Nr.	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
5	Investitionsausgaben			
5040	Hochbauten	1'452'000.00	1'800'000.00	215'638.45
504	Hochbauten	1'452'000.00	1'800'000.00	215'638.45
5060	Mobilien	0.00	0.00	0.00
506	Mobilien	0.00	0.00	0.00
50	<b>Investitionen Sachanlagen</b>	<b>1'452'000.00</b>	<b>1'800'000.00</b>	<b>215'638.45</b>
5200	Informatik	0.00	0.00	48'848.55
520	Informatik	0.00	0.00	48'848.55
52	<b>Investitionen Immaterielle Anlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>48'848.55</b>
	<b>Total Ausgaben</b>	<b>1'452'000.00</b>	<b>1'800'000.00</b>	<b>264'487.00</b>
6	Investitionseinnahmen			
620	Abgang von Software	0.00	0.00	0.00
6200	Abgang von Software	0.00	0.00	0.00
6900	Aktivierete Ausgaben	-1'452'000.00	-1'800'000.00	-264'487.00
690	Aktivierungen	-1'452'000.00	-1'800'000.00	-264'487.00
69	<b>Übertrag an Bilanz</b>	<b>-1'452'000.00</b>	<b>-1'800'000.00</b>	<b>-264'487.00</b>
<b>Total Investitionsrechnung</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>