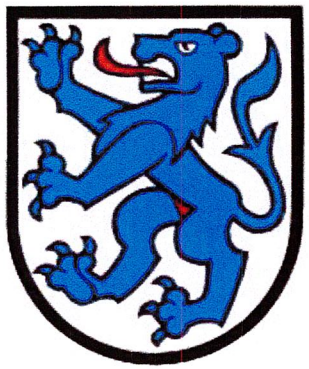
Kircheinwohnergemeinde Lotzwil

www.kirche-lotzwil.ch





Budget 2027

Kirchgemeinderat	22.10.2026
Kirchgemeindeversammlung	02.12.2026

Susanne Schenk

Inhaltsverzeichnis **Seite**

1.	Inhaltsverzeichnis	1
2.	Vorbericht	2
3.	Beschlussantrag des Kircheinwohnergemeinderates	3
4.	Zusammenzug Budget Erfolgsrechnung	4
6.	Funktionale Gliederung Erfolgsrechnung	5 - 6
7.	Sachgruppegliederung Erfolgsrechnung	7 - 9
8.	Eigenkapitalnachweis	10

Vorbericht Budget 2027 der Kircheinwohnergemeinde Lotzwil

1. Allgemeines

Das Budget 2027 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG,[BSG]170.11) Die Verbandsgemeinden Lotzwil und Rütschelen rechnen ihre Einnahmen im Budgetjahr periodengerecht ab.

2. Erläuterungen

2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget weist einen Aufwandüberschuss von CHF 33'809 aus. Gegenüber dem Budget 2026 verbessert sich das Ergebnis um CHF 18'970. Die Jahresrechnung 2025 schloss mit einem Gewinn von CHF 24'052.89 ab.

Steueranlage:

Prozent der einfachen Steuern:	**2027**	**2026**
	3.63%	**3.63%**

2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

2.2.1 Erläuterungen zur Entwicklung des Personalaufwandes

Der Personalaufwand liegt CHF 4'950 höher als im Budget 2026 bzw. CHF 10'598.7.70 höher als in der Vorjahresrechnung.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand ist mit CHF 128'350 um CHF 7'950 kleiner als im Budget 2026. Dies weil im Budget 2026 folgende Renovationen geplant sind: 2. Tranche der Heckensanierung von CHF 25'000.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Gemeindebeitrag

Die Gemeindebeiträge 2027 sind mit den 2 Verbandsgemeinden Lotzwil und Rütschelen mit den Beiträgen von Fr. 135'000 und Fr. 30'000 budgetiert.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag

Der Finanzertrag bleibt gegenüber dem Budget 2026 und der Vorjahresrechnung unverändert.

2.3 Investitionen

Der Anschluss an die Fernwärme war in den letzten Jahren immer ein Thema. Im 2026 konnte der Anschluss realisiert werden. Deshalb erhöht sich der jährliche Abschreibungsbedarf um CHF 1'000.00.

Finanzplan: Es besteht ein Finanzplan für die Jahre 2027 – 2031. Dieser wird gleichzeitig mit dem Budget an der Kircheinwohnergemeindeversammlung vom 2. Dezember 2026 vorgestellt.

Lotzwil, 22. Oktober 2026 / Die Finanzverwalterin

Budget 2027 der Kircheinwohnergemeinde Lotzwil

Beschlussantrag

Der Kircheinwohnergemeinderat Lotzwil hat das vorliegende Budget für das Jahr 2027 an seiner Sitzung vom 22. Oktober 2026 genehmigt.

Lotzwil, 22. Oktober 2026	Die Präsidentin	Die Sekretärin	Die Finanzverwalterin
			S. Schenk
	Katrin Krähenbühl	Sara Rickli	Susanne Schenk

Der Kircheinwohnergemeinderat unterbreitet der Kircheinwohnergemeindeversammlung vom 2. Dezember 2026 folgenden Beschlussantrag:

- Genehmigung des vorliegenden Budgets für das Jahr 2027 mit einem Aufwand von Fr. 200'309 und einem Ertrag von Fr. 166'500. Voraussichtlicher Aufwandüberschuss: Fr. 33'809.
- Steueranlage: Neue Berechnungsart gemäss OgR 2023 mit gleichbleibendem Ergebnis: In % der einfachen Steuer 3.63 %

Lotzwil, 2. Dezember 2026	Die Präsidentin	Die Sekretärin	Die Finanzverwalterin
			S. Schenk
	Katrin Krähenbühl	Sara Rickli	Susanne Schenk

Erfolgsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Gemeindeverband Kircheinwohnergemeinde Lotzwil

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	**200 309**	**166 500**	**202 309**	**149 530**	**167 511.09**	**167 511.09**
	Nettoergebnis		33 809		52 779		
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**200 309**	**166 500**	**202 309**	**149 530**	**143 458.20**	**167 511.09**
	Nettoergebnis		33 809		52 779	24 052.89	
7710	**Friedhof und Bestattungen allgemein**	**200 309**	**166 500**	**202 309**	**149 530**	**143 458.20**	**167 511.09**
	Nettoergebnis		33 809		52 779	24 052.89	
9	**Finanzen und Steuern**	**0**	**0**	**0**	**0**	**24 052.89**	**0.00**
	Nettoergebnis						24 052.89
9990	**Abschluss**	**0**	**0**	**0**	**0**	**24 052.89**	**0.00**
	Nettoergebnis						24 052.89

4

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027
Gemeindeverband Kircheinwohnergemeinde Lotzwil

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**200 309**	**166 500**	**202 309**	**149 530**	**143 458.20**	**167 511.09**
	Nettoergebnis		33 809		52 779	24 052.89	
77	**Übriger Umweltschutz**	**200 309**	**166 500**	**202 309**	**149 530**	**143 458.20**	**167 511.09**
	Nettoergebnis		33 809		52 779	24 052.89	
771	**Friedhof und Bestattung**	**200 309**	**166 500**	**202 309**	**149 530**	**143 458.20**	**167 511.09**
	Nettoergebnis		33 809		52 779	24 052.89	
7710	**Friedhof und Bestattungen allgemein**	**200 309**	**166 500**	**202 309**	**149 530**	**143 458.20**	**167 511.09**
	Nettoergebnis		33 809		52 779	24 052.89	
7710.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.	5 000		5 000		3 600.00	
7710.3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	21 750		18 000		18 528.25	
7710.3010.02	Löhne Verantwortl. Bestattungswesen/Stellvertretung	28 300		28 000		23 792.50	
7710.3010.03	Löhne Organisten /Stellvertretungen	0		0		0.00	
7710.3010.04	Löhne Reinigungspersonal	0		0		0.00	
7710.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3 200		3 000		2 989.70	
7710.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	2 600		2 000		2 128.55	
7710.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700		700		636.30	
7710.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700		600		647.15	
7710.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	600		600		- 71.15	
7710.3100.01	Büromaterial, Drucksachen, Inserate	1 200		1 200		152.50	
7710.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Aufbahrungshalle	6 000		3 200		5 475.20	
7710.3110.01	Mobiliar, Büromöbel-und geräte	500		500		0.00	
7710.3113.01	Informatik (Hardware)	500		500		0.00	
7710.3118.01	Informatik (Software und Lizenzen)	3 000		2 000		769.70	
7710.3120.01	Ver- und Entsorgung Aufbahrungshalle	6 500		6 000		5 117.35	
7710.3130.01	Entschädigung Friedhofgärtner	32 000		32 000		29 749.10	
7710.3130.02	Gräbererstellung, Grabkreuze, Beschriftung	3 000		25 000		21 304.30	
7710.3130.03	Gedenksteine Plattengräber schleifen/versetzen	5 000		5 000		200.00	
7710.3130.04	Kommunikation, Internet, Porti, Post- und Bankspesen	250		250		95.00	
7710.3130.05	Übrige Dienstleistungen Dritter	24 200		1 200		1 081.00	
7710.3132.01	Honorar Revisionsstelle	900		900		864.80	
7710.3134.01	Gebäudeversicherung (GVB)	300		350		292.90	
7710.3134.02	Haftpflicht- und Sachversicherungen	1 200		1 200		1 030.10	
7710.3143.01	Unterhalt Friedhof	33 000		45 000		7 812.95	
7710.3144.01	Unterhalt Aufbahrungshalle	7 000		7 000		6 330.40	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027
Gemeindeverband Kircheinwohnergemeinde Lotzwil

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710.3150.01	Unterhalt Mobilien, Büromöbel- und geräte	1 500		1 500		341.00	
7710.3153.01	Informatik-Unterhalt Hardware	0		200		0.00	
7710.3158.01	Informatik-Unterhalt Software	0		1 000		1 034.15	
7710.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	0		0		0.00	
7710.3170.01	Ratskredit	1 500		1 500		827.15	
7710.3170.02	Diverse Spesenentschädigungen	800		800		620.00	
7710.3170.03	Organisation Bestattungen	0		0		0.00	
7710.3181.01	Debitorenverluste	0		0		0.00	
7710.3199.01	Ratskredit	0		0		0.00	
7710.3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	0		0		0.00	
7710.3300.30	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2 109		1 109		1 109.30	
7710.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	0		0		0.00	
7710.3632.01	Beitrag an Kirchgemeinde Lotzwil gem. Vertrag	7 000		7 000		7 000.00	
7710.4250.01	Verkaufserlös Gedenksteine Plattengräber		0		0		1 000.00
7710.4260.01	Rückerstattungen von Bestattungen		1 500		1 500		1 450.00
7710.4260.02	Übriger betrieblicher Ertrag		0		0		0.00
7710.4400.01	Zinsertrag Bank- und Postkonten		0		0		304.19
7710.4632.01	Gemeindebeiträge		165 000		148 000		164 756.90
7710.4699.01	Rückverteilung CO2-Abgabe		0		30		0.00
9	**Finanzen und Steuern**					**24 052.89**	
	Nettoergebnis						24 052.89
99	**Nicht aufgeteilte Posten**					**24 052.89**	
	Nettoergebnis						24 052.89
999	**Abschluss**					**24 052.89**	
	Nettoergebnis						24 052.89
9990	**Abschluss**					**24 052.89**	
	Nettoergebnis						24 052.89
9990.9000.01	Ertragsüberschuss	0		0		24 052.89	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss		0		0		0.00

6

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027
Gemeindeverband Kircheinwohnergemeinde Lotzwil

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	**200 309**	**166 500**	**202 309**	**149 530**	**167 511.09**	**167 511.09**
	Nettoergebnis		33 809		52 779		
3	**Aufwand**	**200 309**		**202 309**		**143 458.20**	
30	**Personalaufwand**	**62 850**		**57 900**		**52 251.30**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**5 000**		**5 000**		**3 600.00**	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	5 000		5 000		3 600.00	
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**50 050**		**46 000**		**42 320.75**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	50 050		46 000		42 320.75	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**7 800**		**6 900**		**6 330.55**	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3 200		3 000		2 989.70	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	2 600		2 000		2 128.55	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700		700		636.30	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700		600		647.15	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600		600		- 71.15	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**128 350**		**136 300**		**83 097.60**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**7 200**		**4 400**		**5 627.70**	
3100	Büromaterial	1 200		1 200		152.50	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6 000		3 200		5 475.20	
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**4 000**		**3 000**		**769.70**	
3110	Büromöbel und Geräte	500		500			
3113	Hardware	500		500			
3118	Immaterielle Anlagen	3 000		2 000		769.70	
312	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen**	**6 500**		**6 000**		**5 117.35**	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	6 500		6 000		5 117.35	

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027
Gemeindeverband Kircheinwohnergemeinde Lotzwil

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**66 850**		**65 900**		**54 617.20**	
3130	Dienstleistungen Dritter	64 450		63 450		52 429.40	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	900		900		864.80	
3134	Sachversicherungsprämien	1 500		1 550		1 323.00	
314	**Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt**	**40 000**		**52 000**		**14 143.35**	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	33 000		45 000		7 812.95	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7 000		7 000		6 330.40	
315	**Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen**	**1 500**		**2 700**		**1 375.15**	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1 500		1 500		341.00	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)			200			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen			1 000		1 034.15	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren**						
3160	Miete und Pacht Liegenschaften						
317	**Spesenentschädigungen**	**2 300**		**2 300**		**1 447.15**	
3170	Reisekosten und Spesen	2 300		2 300		1 447.15	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**						
3181	Tatsächliche Forderungsverluste						
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**						
3199	Übriger Betriebsaufwand						
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**2 109**		**1 109**		**1 109.30**	
330	**Sachanlagen VV**	**2 109**		**1 109**		**1 109.30**	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2 109		1 109		1 109.30	
36	**Transferaufwand**	**7 000**		**7 000**		**7 000.00**	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**7 000**		**7 000**		**7 000.00**	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	7 000		7 000		7 000.00	

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027
Gemeindeverband Kircheinwohnergemeinde Lotzwil

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	**Ertrag**		**166 500**		**149 530**		**167 511.09**
42	**Entgelte**		**1 500**		**1 500**		**2 450.00**
425	**Erlös aus Verkäufen**						**1 000.00**
4250	Verkäufe						1 000.00
426	**Rückerstattungen**		**1 500**		**1 500**		**1 450.00**
4260	Rückerstattungen Dritter		1 500		1 500		1 450.00
44	**Finanzertrag**						**304.19**
440	**Zinsertrag**						**304.19**
4400	Zinsen flüssige Mittel						304.19
46	**Transferertrag**		**165 000**		**148 030**		**164 756.90**
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**165 000**		**148 000**		**164 756.90**
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		165 000		148 000		164 756.90
469	**Verschiedener Transferertrag**				**30**		
4699	Rückverteilungen				30		
9	**Abschlusskonten**					**24 052.89**	
90	**Abschluss Erfolgsrechnung**					**24 052.89**	
900	**Abschluss Allgemeiner Haushalt**					**24 052.89**	
9000	Ertragsüberschuss					24 052.89	
9001	Aufwandüberschuss						

9

Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränerung des Eigenkapitals.

Eigenkapital	per 31.12.2025	Budget 2026	Budget 2027	Eigenkapital	per 31.12.2027
	288'607.63	-52'779	-33'809	voraussichtlich	202'019.63