

# Ref. Kirchgemeinde Lotzwil

[www.kirche-lotzwil.ch](http://www.kirche-lotzwil.ch)



## Budget 2025

Kirchgemeinderat	23.10.2024
Kirchgemeindeversammlung	10.12.2024

Susanne Schenk

## **Inhaltsverzeichnis**

## **Seite**

1.	Inhaltsverzeichnis	1
2.	Vorbericht	2 - 4
3.	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	5 - 10
4.	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung	11 - 14
6.	Erfolgsrechnung gesamter Haushalt	15
7.	Eigenkapitalnachweis	16
8.	Beschlussfassung	17

# Vorbericht Budget 2025 der Kirchgemeinde Lotzwil

## 1. Berichterstattung

### 1.1. Allgemeines

Das Budget 2025 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gem. Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG] 170.11), erstellt. Als Grundlage für die Budgeterarbeitung diente die Jahresrechnung 2023, das Budget 2024 und die Eingaben der Ressortverantwortlichen.

	2025	2024
Aufwand	Fr. 598'086	Fr. 568'757
Ertrag	Fr. 568'336	Fr. 539'926
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr. 29'750</b>	<b>Fr. 28'831</b>

### 1.2. Abschreibungen

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

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von **Fr. 23'695.30** wird innert **10 Jahren**, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 – 2028 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von **10% oder Fr. 2'369.55**.

#### 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 Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Die Sanierung der Kirche wird im 2024 abgeschlossen sein. So ergeben sich von den Investitionen von Fr. 1'481'552.35 Abschreibungen von jährlich Fr. 37'038, dies über 40 Jahre. Der Pfarrgarten wird mit der Investition im 2024 auch über 40 Jahre abgeschrieben. Dies ergibt jährlich Fr. 1'250.00. Im Jahr 2023 wurden für Fr. 10'450.95 Maschinen für die Umgebungsarbeiten angeschafft. Daraus ergeben sich jährliche Abschreibungen von Fr. 1'045 (10 Jahre).

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

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- In der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- Die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Im Budgetjahr 2025 sind auf Grund des Ergebnisses keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

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

Zusätzliche Abschreibungen sind aufzulösen, wenn

Im betreffenden Rechnungsjahr ein Aufwandüberschuss resultiert und

Der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) tiefer als 75% ist.

Im Budgetjahr 2025 ist keine Auflösung zusätzlicher Abschreibungen möglich, da keine vorhanden sind.

### 1.2.4 Auflösung Neubewertungsreserve

Nach 5 Jahren seit Einführung von HRM2 wird gestützt auf Art. T2-3 Abs.2 Ziff.5 GV aus der Neubewertungsreserve ein Anteil in die Schwankungsreserve (SG 29601) überführt. Dieser Anteil berechnet sich wie folgt:

10 % der gesamten Finanzanlagen (Bilanz Sachgruppe 107), plus

5 % der gesamten Sachanlagen im Finanzvermögen (Bilanz Sachgruppe 108).

Ab dem 6. Jahr seit Einführung von HRM2 wird die Neubewertungsreserve innerhalb von 5 Jahren zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst.

### 1.3. Investitionsrechnung

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

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte

## 2. Erläuterungen

### 2.1. Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget weist einen Aufwandüberschuss von Fr. 29'750 aus. Im Budget 2024 haben wir mit einem Minus von Fr. 28'831 gerechnet. Das Budget geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus. Der Aufwandüberschuss kann durch das Eigenkapital gedeckt werden.

Steueranlage:	2024	2023	2022	2021
	0.175	0.175	0.175	0.153

### 2.2. Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

#### 2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand ist gegenüber dem Budget 2024 um Fr. 11'610 höher. Gegenüber der Rechnung 2023 liegen die Kosten Fr. 18'586.30 höher. Dies hat verschiedene Gründe: Anpassungen an das neue Personalreglement, Sekretariat und Finanzverwaltung nicht mehr im Stundenlohn, Erhöhung des Gehaltes des Präsidenten und freiwilliger Eintritt in die Pensionskasse aller Mitarbeiter und um Fr. 2'500 höhere Weiterbildungskosten. Der Trägerkreis hat eine 10 % Stelle geschaffen. Das Gehalt wird von der Kirchgemeinde bezahlt und kommt vom Trägerkreis retour, d.h. es entstehen keine zusätzliche Kosten für die Kirchgemeinde.

#### 2.2.2 Erläuterungen zur Entwicklung Sachaufwand

Im Sachaufwand ist mit Fr. 208'422 um Fr. 18'900 höher als im Budget 2024. Das Verbrauchsmaterial ist Fr. 1'500 höher, die Drucksachen plus Fr. 500.00, diverser Warenaufwand plus Fr. 400.00, Dienstleistungen Dritter plus Fr. 1'000.00, die Sachversicherungen plus Fr. 700.00, Baulicher Unterhalt plus Fr. 16'000.00, Unterhalt Mobilien Fr. 3'500 weniger, Miete Pfarrbüro plus Fr. 600.00, Spesenentschädigungen plus Fr. 500.00, Kirchliche Aufgaben plus Fr. 800.00.

### **2.2.3 Erläuterungen zu den Abschreibungen**

Hier sind die vollen Abschreibungen der Kirchensanierung von Fr. 37'038 zu verzeichnen. Total haben wir im 2025 Fr. 41'703 budgetiert. Dies sind Fr. 2'875.25 mehr als in der Rechnung 2023.

### **2.2.4 Erläuterungen zum Zinsaufwand**

Der Zinsaufwand für die Kirchensanierung ist mit einem Aufwand von Fr. 12'598.00 budgetiert. Dies sind 1.98 % von Fr. 700'000.00 mit jährlicher Amortisation von Fr. 30'000.00. (Darlehen BEKB) und 0.75 % von Fr. 100'000 (Darlehen Kircheinwohnergemeinde). Ende 2024 wird erstmals Fr. 10'000 zurückbezahlt. Zinsaufwand 2025 sind Fr. 675.00.

### **2.2.5 Erläuterungen zum Transferaufwand**

Der Aufwand beläuft sich im Budget 2025 auf Fr. 131'384. Dies sind Ausgaben an den Kanton, das Gemeinwesen, den KBO und an privaten Organisationen. Gegenüber dem Budget 2024 sind die Ausgaben um Fr. 2'027.00 weniger.

### **2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag**

Die Einnahmen der Kirchensteuererträge wurden aufgrund der Jahresrechnung 2023 und den Prognosen der Erfolgsrechnung 2024 um CHF 13'000 höher gerechnet als im Budget 2024. Die budgetierten Steuereinnahmen sind Fr. 487'000.

### **2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag**

Der Finanzertrag ist mit Fr. 24'290' fast unverändert budgetiert. Einzig die Zinsvergütung auf dem Bankvermögen ist um Fr. 350.00 erhöht.

### **2.3 Investitionen**

- keine.

**Finanzplan:** Es besteht ein Finanzplan für die Jahre 2025-2029. Dieser wird gleichzeitig mit dem Budget an der Kirchgemeindeversammlung vom 10. Dezember 2024 vorgestellt.

Lotzwil, 23. Oktober 2024

Die Finanzverwalterin: Susanne Schenk

**Erfolgsrechnung Sachgruppen**

Sachgruppengliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Lotzwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Total</b>	<b>598'086</b>	<b>568'336</b>	<b>568'757</b>	<b>539'926</b>	<b>526'613.46</b>	<b>526'613.46</b>
	Nettoergebnis		29'750		28'831		
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>598'086</b>		<b>568'757</b>		<b>526'613.46</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>173'260</b>		<b>161'650</b>		<b>154'673.70</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>19'000</b>		<b>18'500</b>		<b>11'915.80</b>	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	12'000		12'000		7'660.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	7'000		6'500		4'255.80	
<b>301</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>131'200</b>		<b>123'150</b>		<b>127'543.40</b>	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	131'200		123'150		127'543.40	
<b>304</b>	<b>Zulagen</b>						
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	0		0		0.00	
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>19'060</b>		<b>18'000</b>		<b>13'765.50</b>	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'950		7'000		8'232.65	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'175		5'800		1'974.75	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800		2'000		730.40	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'800		2'000		1'735.00	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'335		1'200		1'092.70	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>4'000</b>		<b>2'000</b>		<b>1'449.00</b>	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000		2'000		1'449.00	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>208'422</b>		<b>189'522</b>		<b>161'947.03</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>44'400</b>		<b>41'600</b>		<b>34'284.63</b>	
3100	Büromaterial	2'000		2'000		1'157.01	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000		5'500		4'875.15	
3102	Drucksachen, Publikationen	26'500		26'000		22'213.32	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000		600		1'030.00	
3104	Lehrmittel	2'500		2'500		1'446.00	

**Erfolgsrechnung Sachgruppen**

Sachgruppengliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Lotzwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3105	Lebensmittel	4'000		4'000		2'423.45	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'400		1'000		1'139.70	
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>5'800</b>		<b>5'800</b>		<b>2'083.51</b>	
3110	Büromöbel und Geräte	1'000		2'000		721.91	
3113	Hardware	2'000		2'000		179.40	
3118	Immaterielle Anlagen	2'800		1'800		1'182.20	
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen</b>	<b>24'500</b>		<b>24'500</b>		<b>21'028.50</b>	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	24'500		24'500		21'028.50	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>19'222</b>		<b>17'522</b>		<b>17'503.09</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	4'000		3'000		6'502.84	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	0		0		0.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'622		1'622		1'615.50	
3134	Sachversicherungsprämien	13'600		12'900		9'384.75	
<b>314</b>	<b>Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>30'000</b>		<b>14'000</b>		<b>15'923.00</b>	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	30'000		14'000		15'923.00	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>6'000</b>		<b>9'500</b>		<b>5'035.05</b>	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000		1'000		435.35	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		6'500		1'751.85	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	0		0		0.00	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'000		2'000		2'847.85	
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	<b>13'600</b>		<b>13'000</b>		<b>11'750.00</b>	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	13'600		13'000		11'750.00	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>18'500</b>		<b>18'000</b>		<b>13'699.95</b>	
3170	Reisekosten und Spesen	18'500		18'000		13'699.95	
<b>318</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>5'500</b>		<b>5'500</b>		<b>1'228.55</b>	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	1'000		1'000		-600.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	4'500		4'500		1'828.55	

**Erfolgsrechnung Sachgruppen**

Sachgruppengliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Lotzwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>40'900</b>		<b>40'100</b>		<b>39'410.75</b>	
3198	Kirchliche Aufgaben	40'900		40'100		39'410.75	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>41'703</b>		<b>42'320</b>		<b>38'827.75</b>	
<b>330</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>41'703</b>		<b>42'320</b>		<b>38'827.75</b>	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	41'703		42'320		38'827.75	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen	0		0		0.00	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>14'023</b>		<b>15'560</b>		<b>14'638.80</b>	
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>	<b>13'723</b>		<b>15'060</b>		<b>14'401.15</b>	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	13'273		14'710		13'873.65	
3409	Übrige Passivzinsen	450		350		527.50	
<b>344</b>	<b>Wertberichtigungen Anlagen FV</b>						
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	0		0		0.00	
<b>349</b>	<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>	<b>300</b>		<b>500</b>		<b>237.65</b>	
3499	Übriger Finanzaufwand	300		500		237.65	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>131'384</b>		<b>133'411</b>		<b>128'042.70</b>	
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>12'000</b>		<b>12'200</b>		<b>11'717.10</b>	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	9'000		9'000		9'023.10	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'000		3'200		2'694.00	
<b>362</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>7'200</b>		<b>7'200</b>		<b>7'135.00</b>	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	7'200		7'200		7'135.00	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände	0		0		0.00	
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>112'184</b>		<b>114'011</b>		<b>109'190.60</b>	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	68'300		68'500		65'977.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	6'884		7'511		6'853.60	

**Erfolgsrechnung Sachgruppen**

Sachgruppengliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Lotzwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	37'000		38'000		36'360.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	0		0		0.00	
<b>37</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>28'500</b>		<b>25'500</b>		<b>28'483.48</b>	
<b>370</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>28'500</b>		<b>25'500</b>		<b>28'483.48</b>	
3706	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	28'500		25'500		28'483.48	
<b>38</b>	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>794</b>		<b>794</b>			
<b>389</b>	<b>Einlagen in das Eigenkapital</b>	<b>794</b>		<b>794</b>			
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	0		0		0.00	
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven	794		794		0.00	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>568'336</b>		<b>539'926</b>		<b>516'125.63</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>487'000</b>		<b>474'000</b>		<b>442'140.20</b>
<b>400</b>	<b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>		<b>462'000</b>		<b>440'000</b>		<b>417'824.40</b>
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		462'000		440'000		417'824.40
<b>401</b>	<b>Direkte Steuern juristische Personen</b>		<b>25'000</b>		<b>34'000</b>		<b>24'315.80</b>
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		25'000		34'000		24'315.80
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>18'860</b>		<b>6'800</b>		<b>13'885.90</b>
<b>421</b>	<b>Gebühren für Amtshandlungen</b>		<b>500</b>		<b>1'000</b>		<b>370.00</b>
4210	Gebühren für Amtshandlungen		500		1'000		370.00
<b>423</b>	<b>Schul- und Kursgelder</b>		<b>3'500</b>		<b>3'000</b>		<b>4'421.45</b>
4231	Kursgelder		3'500		3'000		4'421.45
<b>424</b>	<b>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</b>		<b>13'260</b>		<b>1'000</b>		<b>7'725.05</b>
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		13'260		1'000	000	7'725.05

**Erfolgsrechnung Sachgruppen**

Sachgruppengliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Lotzwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>426</b>	<b>Rückerstattungen</b>		<b>1'600</b>		<b>1'800</b>		<b>1'369.40</b>
4260	Rückerstattungen Dritter		1'600		1'800		1'369.40
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>136.50</b>
<b>430</b>	<b>Verschiedene betriebliche Erträge</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>136.50</b>
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		100		100		136.50
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>24'290</b>		<b>23'940</b>		<b>22'327.85</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>		<b>1'500</b>		<b>1'150</b>		<b>2'582.85</b>
4400	Zinsen flüssige Mittel		500		150		958.35
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1'000		1'000		1'624.50
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		0		0		0.00
<b>443</b>	<b>Liegenschaftenertrag FV</b>		<b>590</b>		<b>590</b>		<b>593.00</b>
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		590		590		593.00
<b>447</b>	<b>Liegenschaftenertrag VV</b>		<b>22'200</b>		<b>22'200</b>		<b>19'152.00</b>
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV		22'200		22'200		19'152.00
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>8'600</b>		<b>8'600</b>		<b>9'151.70</b>
<b>460</b>	<b>Ertragsanteile</b>		<b>1'500</b>		<b>1'500</b>		<b>2'090.00</b>
4600	Anteil an Bundeserträgen		1'500		1'500		2'090.00
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>		<b>7'000</b>		<b>7'000</b>		<b>7'000.00</b>
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		7'000		7'000		7'000.00
<b>469</b>	<b>Verschiedener Transferertrag</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>61.70</b>
4699	Rückverteilungen		100		100		61.70
<b>47</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>28'500</b>		<b>25'500</b>		<b>28'483.48</b>

0.00 28'483.48

**Erfolgsrechnung Sachgruppen**

Sachgruppengliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Lotzwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>470</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>28'500</b>		<b>25'500</b>		<b>28'483.48</b>
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		28'500		25'500		28'483.48
<b>48</b>	<b>Ausserordentlicher Ertrag</b>		<b>986</b>		<b>986</b>		
<b>489</b>	<b>Entnahmen aus dem Eigenkapital</b>		<b>986</b>		<b>986</b>		
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		0		0		0.00
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		986		986		0.00
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>						<b>10'487.83</b>
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>						<b>10'487.83</b>
<b>900</b>	<b>Abschluss Allgemeiner Haushalt</b>						<b>10'487.83</b>
9000	Ertragsüberschuss	0	0	0	0	0.00	0.00
9001	Aufwandüberschuss	0	0	0	0		10'487.83

010

**Erfolgsrechnung**

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Lotzwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>598'086</b>	<b>568'336</b>	<b>568'757</b>	<b>539'926</b>	<b>526'613.46</b>	<b>526'613.46</b>
	Nettoergebnis		29'750		28'831		
<b>35</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>598'086</b>	<b>568'336</b>	<b>568'757</b>	<b>539'926</b>	<b>526'613.46</b>	<b>526'613.46</b>
	Nettoergebnis		29'750		28'831		
<b>350</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>598'086</b>	<b>568'336</b>	<b>568'757</b>	<b>539'926</b>	<b>526'613.46</b>	<b>516'125.63</b>
	Nettoergebnis		29'750		28'831		10'487.83
<b>3500</b>		<b>598'086</b>	<b>568'336</b>	<b>568'757</b>	<b>539'926</b>	<b>526'613.46</b>	<b>516'125.63</b>
	Nettoergebnis		29'750		28'831		10'487.83
3500.3000.80	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.	12'000		12'000		7'660.00	
3500.3001.10	Vergütungen Musik. Beiträge Gottesdienste	7'000		6'500		4'255.80	
3500.3010.10	Löhne Pfarrer-Stellvertreter	2'500		2'500		750.00	
3500.3010.11	Löhne Organisten /Stellvertreter	25'000		20'600		23'889.55	
3500.3010.20	Löhne Kirchliche Unterweisung	20'700		22'150		23'488.85	
3500.3010.21	Lohn Anteil eigene Pfarrstelle	15'000		14'900		14'768.00	
3500.3010.70	Löhne Sigrist/Stellvertretung	36'500		35'000		34'407.60	
3500.3010.71	Löhne Reinigungspersonal Amtsräume	0		0		0.00	
3500.3010.72	Löhne Reinigungspersonal	0		0		0.00	
3500.3010.80	Löhne Verwaltungspersonal	31'500		28'000		30'239.40	
3500.3010.81	Lohn Führung Kirchgemeinderegister	0		0		0.00	
3500.3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	0		0		0.00	
3500.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'950		7'000		8'232.65	
3500.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'175		5'800		1'974.75	
3500.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800		2'000		730.40	
3500.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'800		2'000		1'735.00	
3500.3055.00	Beiträge Krankentaggeldvers. und NBUV	1'335		1'200		1'092.70	
3500.3090.80	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000		2'000		1'449.00	
3500.3100.80	Büromaterial	2'000		2'000		1'157.01	
3500.3101.10	Kirchenschmuck	4'000		2'500		3'266.80	
3500.3101.70	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Liegenschaften	3'000		3'000		1'608.35	
3500.3102.80	Drucksachen, Inserate, Fotokopien	11'000		11'000		7'067.37	
3500.3102.81	Gemeindeblatt "reformiert"	15'500		15'000		15'145.95	
3500.3103.20	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000		600		1'030.00	
3500.3104.20	Lehrmittel Kirchl. Unterweisung	2'500		2'500		1'446.00	
3500.3105.10	Lebensmittel Kirchenapéro /Kirchenkafi	4'000		4'000		2'423.45	

**Erfolgsrechnung**

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Lotzwil

	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.3109.10	Bibeln, Urkunden, Taufkerzen	1'400		1'000		1'139.70
3500.3109.11	Abendmahl	0		0		0.00
3500.3110.70	Mobiliar, Büromöbel- und geräte	1'000		2'000		721.91
3500.3113.70	Informatik (Hardware)	2'000		2'000		179.40
3500.3118.70	Informatik (Software und Lizenzen)	2'800		1'800		1'182.20
3500.3120.70	Ver- und Entsorgung Kirchl. Liegenschaften	24'500		24'500		21'028.50
3500.3130.80	Kommunikation, Internet, Porti, Post- und Bankgebühren	3'000		3'000		3'182.24
3500.3130.81	Übrige Dienstleistungen Dritter	1'000		0		3'320.60
3500.3131.70	Planungen und Projektierungen für Bauvorhaben	0		0		0.00
3500.3132.80	Honorar Revisionsstelle	1'622		1'622		1'615.50
3500.3134.70	Gebäudeversicherung (GVB)	5'500		4'900		4'874.20
3500.3134.71	Eigenversicherung Kirchenfenster	0		0		0.00
3500.3134.80	Haftpflicht- und Sachversicherung	8'100		8'000		4'510.55
3500.3144.70	Liegenschaftsunterhalt und Umgebung	30'000		14'000		5'994.35
3500.3144.71	Liegenschaftsunterhalt Pfarrhaus	0		0		8'745.00
3500.3144.72	Liegenschaftsunterhalt Chileträff + Ofehüsi	0		0		1'183.65
3500.3150.70	Unterhalt Mobilien, Büromöbel- und geräte	1'000		1'000		435.35
3500.3151.70	Unterhalt Maschinen und Geräte	2'000		6'500		1'751.85
3500.3153.70	Informatik-Unterhalt (Hardware)	0		0		0.00
3500.3158.70	Informatik Unterhalt (Software)	3'000		2'000		2'847.85
3500.3160.70	Miete Büromöbel- und geräte	100		0		35.00
3500.3160.80	Raummieten	13'500		13'000		11'715.00
3500.3170.80	Reisekosten und Spesen	13'500		13'000		10'411.40
3500.3170.81	Ratskredit	5'000		5'000		3'288.55
3500.3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	1'000		1'000		-600.00
3500.3181.90	Tatsächl. Forderungsverluste aus Kirchensteuern	4'500		4'500		1'828.55
3500.3181.91	Tatsächl. Forderungsverluste Debitoren	0		0		0.00
3500.3198.20	Beiträge Trägerkreis	3'000		3'000		529.00
3500.3198.21	Kirchliche Unterweisung /Lager	8'000		6'600		7'000.15
3500.3198.22	Kinder- und Jugendarbeit	6'000		5'400		5'652.40
3500.3198.23	Bildungsveranstaltungen für Erwachsene	3'000		3'900		1'369.45
3500.3198.30	Seniorenveranstaltungen	4'000		6'000		698.15
3500.3198.31	Seniorenferien (Wanderwoche 60+)	2'200		2'000		1'995.90
3500.3198.32	Besuchsdienst Jubilare	2'200		2'200		1'148.00
3500.3198.33	Einweihungswoche	0		0		11'621.75
3500.3198.40	Musikalische Veranstaltungen/Events	8'000		5'000		4'975.10
3500.3198.80	Aufwand für Freiwillige und Ehrenamtliche	4'500		6'000		4'420.85
3500.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	38'288		38'750		35'413.00

011

**Erfolgsrechnung**

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Lotzwil

	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.3300.70	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	0	0	0	0.00	
3500.3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	3'415		3'570	3'414.75	
3500.3301.70	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV	0		0	0.00	
3500.3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	13'273		14'710	13'873.65	
3500.3409.01	Übrige Passivzinsen	300		200	275.15	
3500.3409.90	Zinsen Sonderrechnungen	150		150	252.35	
3500.3440.01	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	0		0	0.00	
3500.3499.00	Vergütungszinsen Steuerinkasso	300		500	237.65	
3500.3611.90	Steuerinkassoprovision (Kanton)	9'000		9'000	9'023.10	
3500.3612.90	Entschädigung Registerführung	3'000		3'200	2'694.00	
3500.3621.90	Beitrag Finanzausgleich (Kanton)	7'200		7'200	7'135.00	
3500.3622.10	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände	0		0	0.00	
3500.3631.20	MBR-Beitrag	300		500	300.00	
3500.3631.90	Abgabe an die Landeskirche (Ref. Be-Ju-So)	68'000		68'000	65'677.00	
3500.3632.90	Beitrag Kirchl. Bezirk OA	5'700		6'253	5'634.56	
3500.3632.91	Beitrag Spitalpfarramt Kirchl. Bezirk OA	1'184		1'258	1'219.04	
3500.3636.10	Beitrag Kirchenchor	11'000		11'000	11'000.00	
3500.3636.11	Beitrag Mission 21	8'500		8'500	8'500.00	
3500.3636.30	Beiträge an soziale Institutionen	9'000		10'000	8'360.00	
3500.3636.90	Beitrag Brot für alle	8'500		8'500	8'500.00	
3500.3637.30	Beitrag pfarramtl. Hilfskasse	0		0	0.00	
3500.3637.31	Beiträge an Private	0		0	0.00	
3500.3706.90	Kollekten Brot für alle	1'500		1'500	1'330.00	
3500.3706.91	Kollekten mit Zweckbestimmung	27'000		24'000	27'153.48	
3500.3894.10	Zusätzliche Abschreibungen	0		0	0.00	
3500.3896.00	Einlagen in Schwankungsreserve	794		794	0.00	
3500.4000.90	Kirchensteuern natürliche Personen		462'000		440'000	417'824.40
3500.4010.90	Kirchensteuern juristische Personen		25'000		34'000	24'315.80
3500.4210.10	Kirchenbenützung und Gebühren Trauungen und Abdankungen		500		1'000	370.00
3500.4231.10	Beiträge an kirchliche Veranstaltungen		2'500		2'000	2'931.85
3500.4231.20	Schülerbeiträge Exkursionen /Lager		1'000		1'000	1'489.60
3500.4240.70	Versch. Benützungsgebühren und Dienstleistungen		13'260		1'000	7'725.05
3500.4260.21	Abonnemente "reformiert"		1'600		1'800	1'369.40
3500.4309.80	Übriger betrieblicher Ertrag		100		100	136.50
3500.4400.90	Zinsertrag Bank- und Postkonten		500		150	958.35
3500.4401.90	Verzugszinsen Steuerinkasso		1'000		1'000	1'624.50
3500.4402.90	Zinsertrag kurzfristige Finanzanlagen		0		0	0.00

**Erfolgsrechnung**

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Lotzwil

	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.4430.90 Pachtzinsen		590		590		593.00
3500.4471.70 Mietzinsertrag Pfarrhaus		22'200		22'200		19'152.00
3500.4600.90 Anteil an Bundeserträgen		1'500		1'500		2'090.00
3500.4632.70 Entschädigung Kircheinwohnergemeinde gem. Vertrag		7'000		7'000		7'000.00
3500.4699.80 Rückverteilung CO2-Abgabe		100		100		61.70
3500.4707.90 Kollekten Brot für alle		1'500		1'500		1'330.00
3500.4707.91 Kollekten mit Zweckbestimmung		27'000		24'000		27'153.48
3500.4893.10 Entnahmen aus Eigenversicherung Kirchenfenster		0		0		0.00
3500.4896.00 Entnahmen aus Schwankungsreserven		794		794		0.00
3500.4896.01 Entnahmen aus Neubewertungsreserven		192		192		0.00
<b>359</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>					<b>10'487.83</b>
	Nettoergebnis					10'487.83
<b>3599</b>	<b>Abschluss</b>					<b>10'487.83</b>
	Nettoergebnis					10'487.83
3599.9000.00 Ertragsüberschuss	0		0		0.00	
3599.9001.00 Aufwandüberschuss		0		0		10'487.83

014

**Erfolgsrechnung Zusammenzug**

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Lotzwil

	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Total</b>	<b>598'086</b>	<b>568'336</b>	<b>568'757</b>	<b>539'926</b>	<b>526'613.46</b>	<b>526'613.46</b>
Nettoergebnis		29'750		28'831		
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>598'086</b>	<b>568'336</b>	<b>568'757</b>	<b>539'926</b>	<b>526'613.46</b>	<b>526'613.46</b>
Nettoergebnis		29'750		28'831		

0 0

## Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals.

<b>Eigenkapital</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>per 31.12.2025</b>
	<b>1'061'938.77</b>	<b>-28'831</b>	<b>-29'750 voraussichtlich</b>		<b>1'003'357.77</b>

# Budget 2024 der Kirchgemeinde Lotzwil

## Beschlussantrag

Der Kirchgemeinderat Lotzwil hat das vorliegende Budget für das Jahr 2025 an seiner Sitzung vom 23. Oktober 2024 genehmigt.

Lotzwil, 23. Oktober 2024

Der Präsident

Die Sekretärin

Die Finanzverwalterin

Hans Rudolf Zöllig

Sara Rickli

Susanne Schenk

Der Kirchgemeinderat unterbreitet der Kirchgemeindeversammlung vom 2. Dezember 2024 folgenden Beschlussantrag:

- Genehmigung des vorliegenden Budgets für das Jahr 2026 mit einem Aufwand von Fr. 598'086 und einem Ertrag von Fr. 568'336. Voraussichtlicher Aufwandüberschuss Fr. 29'750.
- Steueranlage 2025 unverändert 0.175 .

Lotzwil, 10. Dezember 2024

Der Präsident

Die Sekretärin

Die Finanzverwalterin

Hans Rudolf Zöllig

Sara Rickli

Susanne Schenk