

Budget 2024



Kirchgemeinderat	10. Oktober 2023
Kirchgemeindeversammlung	3. Dezember 2023

Inhaltsverzeichnis

1	Berichterstattung	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
2	Erläuterungen	4
2.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung	4
2.2	Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen	4
2.3	Investitionen	4
3	Ergebnis	5
3.1	Erfolgsrechnung	5
3.3	Übersicht Budget	6
4	Erfolgsrechnung	7
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen	7
7.2	Detaillierte Investitionsrechnung	12
6	Antrag und Genehmigung	13
6.1	Antrag des Gemeinderates	13
6.2	Genehmigung Budget	14

Vorbericht Budget 2024

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 (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von ca. CHF 520'038.90

wird innert **10 Jahren**

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2028

linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von **10.00%**
oder CHF 52'004.00

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.

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.

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.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (*maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

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

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Als Grundlage für die Budgetverarbeitung diente die Jahresrechnung 2022 und das Budget 2023. Das Budget geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage:	2024	2023	2022	2021
von der einfachen Steuer	0.170	0.170	0.170	0.170

2.2 Erfolgsrechnung

Das Budget 2024 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 105'976.00 aus.

Das Ergebnis der Erfolgsrechnung hat sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 92'067.00 verbessert. In Anbetracht des vorhandenen Eigenkapitals von über CHF 6.3 Mio. per 01.01.2023 ist der Kirchgemeinderat der Auffassung, dass der geplante Aufwandüberschuss für die Kirchgemeinde tragbar ist.

Die Grundlage für die Budgetierung der Steuereinnahmen bilden der Steuerertrag 2022 sowie die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung.

2.3 Investitionen

Geplant sind Investitionen von CHF 40'000.00 für die Umstellung der Heizung im Pfarrhaus Thörigen in eine Luft-Wasser-Wärmepumpe. Im Herbst 2024 wird mit der Planung für den Umbau des Kirchgemeindehauses gestartet. Die Ausführung wird in Etappen ab Herbst 2025 geplant. Investitionskosten dienen erst nach Fertigerstellung als Grundlage für die Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen).

3.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	925 490	965 130	879 189.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	411 260	413 910	322 327.74
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	146 118	145 559	141 898.20
36	Transferaufwand	488 818	504 344	510 624.65
37	Durchlaufende Beiträge	48 000	53 000	41 971.80
	Total betrieblicher Aufwand	2 019 686	2 081 943	1 896 011.59
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	1 775 000	1 750 000	1 883 127.15
42	Entgelte	7 000	800	583 616.67
43	Verschiedene Erträge	12 100	12 100	13 360.00
46	Transferertrag	500	800	493.20
47	Durchlaufende Beiträge	48 000	53 000	41 971.80
	Total betrieblicher Ertrag	1 842 600	1 816 700	2 522 568.82
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 177 086	- 265 243	626 557.23
34	Finanzaufwand	2 000	3 500	35 123.00
44	Finanzertrag	73 110	70 700	67 959.39
	Ergebnis aus Finanzierung	71 110	67 200	32 836.39
	Operatives Ergebnis	- 105 976	- 198 043	659 393.62
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 105 976	- 198 043	659 393.62

Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Erfolgsrechnung				
Total betrieblicher Aufwand		2 019 686	2 081 943	1 896 011.59
Total betrieblicher Ertrag		1 842 600	1 816 700	2 522 568.82
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		- 177 086	- 265 243	626 557.23
Finanzaufwand		2 000	3 500	35 123.00
Finanzertrag		73 110	70 700	67 959.39
Ergebnis aus Finanzierung		71 110	67 200	32 836.39
Operatives Ergebnis		- 105 976	- 198 043	659 393.62
Ausserordentlicher Ertrag				
Ausserordentlicher Aufwand				
Ausserordentliches Ergebnis				
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	- 105 976	- 198 043	659 393.62
Investitionsrechnung				
Total Investitionsausgaben		40 000	115 000	- 2 498.55
Total Investitionseinnahmen				
Einnahmenüberschuss in ER				
Nettoinvestitionen	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	- 40 000	- 115 000	2 498.55

4.1 Erfolgsrechnung Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	2 021 686	2 021 686	2 085 443	2 085 443	2 590 528.21	2 590 528.21
3	Aufwand	2 021 686		2 085 443		1 931 134.59	
30	Personalaufwand	925 490		965 130		879 189.20	
300	Behörden und Kommissionen	25 700		25 700		23 475.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	14 000		14 000		13 500.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	11 700		11 700		9 975.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	747 200		763 900		715 869.60	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	747 200		763 900		715 869.60	
303	Temporäre Arbeitskräfte	3 500		28 500		5 770.00	
3030	Temporäre Arbeitskräfte	3 500		28 500		5 770.00	
304	Zulagen	3 600		5 900		6 546.00	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	3 600		5 900		6 546.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	126 500		122 200		116 638.55	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	56 800		58 200		54 994.50	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	53 200		49 500		48 144.40	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	16 500		14 500		13 499.65	
309	Übriger Personalaufwand	18 990		18 930		10 890.05	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	9 990		8 930		6 700.00	
3091	Personalwerbung	1 000		1 000			
3099	Übriger Personalaufwand	8 000		9 000		4 190.05	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	411 260		413 910		322 327.74	
310	Material- und Warenaufwand	74 370		73 170		65 787.18	
3100	Büromaterial	6 800		7 000		5 341.00	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7 800		7 300		5 558.30	
3102	Drucksachen, Publikationen	44 000		43 100		42 914.90	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	700		700		345.00	

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104	Lehrmittel	500		500		642.80	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	14 570		14 570		10 985.18	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	5 200		5 200		11 827.00	
3110	Büromöbel und Geräte	2 200		2 200		4 167.00	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.	2 000		2 000		7 660.00	
3113	Hardware	1 000		1 000			
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	39 650		39 850		35 939.20	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	39 650		39 850		35 939.20	
313	Dienstleistungen und Honorare	51 520		39 020		35 609.14	
3130	Dienstleistungen Dritter	8 270		11 020		7 148.79	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	23 750		8 500		9 035.40	
3134	Sachversicherungsprämien	19 500		19 500		19 424.95	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	54 000		66 000		41 262.57	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	54 000		66 000		41 262.57	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	20 410		24 250		15 088.90	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1 000		1 000		1 768.90	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9 260		6 000		4 288.50	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	10 150		17 250		9 031.50	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	17 760		17 760		24 391.80	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	14 540		14 540		21 174.00	
3162	Raten für operatives Leasing	3 220		3 220		3 217.80	
317	Spesenentschädigungen	20 200		20 700		16 710.10	
3170	Reisekosten und Spesen	13 200		13 700		10 575.35	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	7 000		7 000		6 134.75	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	15 000		20 000		11 408.70	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	15 000		20 000		11 408.70	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	113 150		107 960		64 303.15	
3198	Kirchliche Aufgaben	113 150		107 960		64 303.15	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	146 118		145 559		141 898.20	

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
330	Sachanlagen VV	146 118		145 559		141 898.20	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	146 118		145 559		141 898.20	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
34	Finanzaufwand	2 000		3 500		35 123.00	
340	Zinsaufwand					40.65	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					40.65	
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten						
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung						
344	Wertberichtigungen Anlagen FV					33 824.00	
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV					33 824.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand	2 000		3 500		1 258.35	
3499	Übriger Finanzaufwand	2 000		3 500		1 258.35	
36	Transferaufwand	488 818		504 344		510 624.65	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	46 500		42 000		50 344.05	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	35 500		30 000		39 833.05	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	11 000		12 000		10 511.00	
362	Finanz- und Lastenausgleich	30 518		30 518		29 707.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	30 518		30 518			
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände					29 707.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	411 800		431 826		430 573.60	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	302 550		314 946		308 605.75	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	17 600		17 330		17 332.85	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	91 650		99 550		104 635.00	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge						
3661	Ausserplanmässige Abschreibung Investitionsbeiträge						
37	Durchlaufende Beiträge	48 000		53 000		41 971.80	
370	Durchlaufende Beiträge	48 000		53 000		41 971.80	
3706	Private Organisationen ohne Erwerbszweck						

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3707	Private Haushalte	48 000		53 000		41 971.80	
38	Ausserordentlicher Aufwand						
389	Einlagen in das Eigenkapital						
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven						
4	Ertrag		1 915 710		1 887 400		2 590 528.21
40	Fiskalertrag		1 775 000		1 750 000		1 883 127.15
400	Direkte Steuern natürliche Personen		1 500 000		1 500 000		1 595 472.80
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		1 500 000		1 500 000		1 595 472.80
401	Direkte Steuern juristische Personen		250 000		250 000		258 341.75
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		250 000		250 000		258 341.75
402	Übrige Direkte Steuern		25 000				29 312.60
4021	Grundsteuern		25 000				29 312.60
42	Entgelte		7 000		800		583 616.67
425	Erlös aus Verkäufen		1 000		800		1 845.77
4250	Verkäufe		1 000		800		1 845.77
426	Rückerstattungen		6 000				581 770.90
4260	Rückerstattungen Dritter		6 000				581 770.90
43	Verschiedene Erträge		12 100		12 100		13 360.00
430	Verschiedene betriebliche Erträge		12 100		12 100		13 360.00
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		12 100		12 100		13 360.00
44	Finanzertrag		73 110		70 700		67 959.39
440	Zinsertrag		12 550		11 750		7 397.99
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		5 000		7 000		4 141.40
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen				2 200		706.59
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		7 550		2 550		2 550.00
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						
447	Liegenschaftenertrag VV		60 560		58 950		60 561.40
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		50 160		48 850		52 040.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		7 000		7 000		5 110.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		3 400		3 100		3 411.40
46	Transferertrag		500		800		493.20
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten						
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						
4637	Beiträge von privaten Haushalten						
469	Verschiedener Transferertrag		500		800		493.20
4699	Rückverteilungen		500		800		493.20
47	Durchlaufende Beiträge		48 000		53 000		41 971.80
470	Durchlaufende Beiträge		48 000		53 000		41 971.80
4706	Durchlaufende Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		48 000		53 000		41 971.80
9	Abschlusskonten		105 976		198 043	659 393.62	
90	Abschluss Erfolgsrechnung		105 976		198 043	659 393.62	
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt		105 976		198 043	659 393.62	
9000	Ertragsüberschuss					659 393.62	
9001	Aufwandüberschuss		105 976		198 043		

Erfolgsrechnung Zusammenzug

Erfolgsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	2 021 686	2 021 686	2 085 443	2 085 443	2 590 528.21	2 590 528.21
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	2 021 686	2 021 686	2 085 443	2 085 443	2 590 528.21	2 590 528.21

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

Investitionsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	40 000	40 000	115 000	115 000		
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	40 000	40 000	115 000	115 000		

7.2 Detaillierte Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	40 000	40 000	115 000	115 000		
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	40 000	40 000	115 000	115 000		
	Nettoergebnis						
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	40 000	40 000	115 000	115 000		
	Nettoergebnis						
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	40 000	40 000	115 000	115 000		
3500.5040.711	Wiederaufbau Kirche	0		0		- 2 498.55	
3500.5040.721	Umbau KGH	0		25 000		0.00	
3500.5040.722	Sanierung Küche, WC, Bad und Anpassung Installationen Jugendwohnung	0		90 000		0.00	
3500.5040.75	Heizung Pfarrhaus Thörigen	40 000		0		0.00	
3500.5900.00	Passivierte Einnahmen	0		0		2 498.55	
3500.6900.00	Aktivierte Ausgaben		40 000		115 000		0.00

6 Antrag und Genehmigung

6.1 Antrag des Kirchgemeinderates

1. Die Steueranlage für das Jahr 2024 wird mit 0.17 festgesetzt (unverändert)
2. Das Budget 2024 wird genehmigt, bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
	CHF 2 021 686.00	CHF 1 915 710.00
Aufwandüberschuss	CHF 105 976.00	

3360 Herzogenbuchsee, 10. Oktober 2023

Gemeinderat Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

Die KGR-Präsidentin ad Interim Die Präsidentin Ressort FIN

Marianne Bangerter

Monika Schori

Finanzverwaltung Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

Die Finanzverwalterin

Jacqueline Capizzi

6.2 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung von 3360 Herzogenbuchsee hat das Budget 2024 am 3. Dezember 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 10. Oktober 2023 genehmigt.

3360 Herzogenbuchsee, 3. Dezember 2023

Gemeinderat Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

Die KGR-Präsidentin ad Interim

Die Präsidentin Ressort FIN

Marianne Bangerter

Monika Schori