



www.kirchekallnach.ch

Budget 2023

Kirchgemeinderat	18.10.2022
Kirchgemeindeversammlung	04.12.2022

Inhaltsverzeichnis

<u>1</u>	<u>Berichterstattung</u>	3
1.1	<u>Allgemeines</u>	3
1.2	<u>Abschreibungen</u>	3
1.3	<u>Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze</u>	4
<u>2</u>	<u>Erläuterungen</u>	4
2.1	<u>Ergebnis der Erfolgsrechnung</u>	4
2.2	<u>Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen</u>	4
2.3	<u>Investitionen</u>	4
<u>3</u>	<u>Erfolgsrechnung</u>	5
<u>4</u>	<u>Investitionsrechnung</u>	6
<u>5</u>	<u>Eigenkapitalnachweis</u>	7
5.1	<u>Auswertungen</u>	7
5.2	<u>Kommentare zu den Auswertungen</u>	7
<u>6</u>	<u>Antrag und Genehmigung</u>	8
6.1	<u>Antrag des Kirchgemeinderates</u>	8
6.2	<u>Genehmigung Budget</u>	9
<u>7</u>	<u>Anhang</u>	10
7.1	<u>Detaillierte Erfolgsrechnung</u>	10
7.2	<u>Detaillierte Investitionsrechnung</u>	15

Vorbericht Budget 2021

1 Berichterstattung

1.1 Allgemeines

Das Budget 2023 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt, und sieht folgendes Ergebnis vor:

Aufwand	CHF	368'570.00
Ertrag	CHF	372'440.00
Ertragsüberschuss	CHF	3'870.00

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 CHF 110'333.53 wird innert **16 Jahren**

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2034 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von **6.25%** oder CHF 6'895.85

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

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

Im Budgetjahr 2023 sind auf Grund 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 2023 ist keine Auflösung zusätzlicher Abschreibungen geplant.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 10'000.00 (*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 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget weist einen Ertragsüberschuss von CHF 3'870.00 aus. Gegenüber dem Budget 2022 verbessert sich das Ergebnis um über CHF 20'000.00. Eine bessere Steuerprognose und ein konsequentes Ausgabenmanagement ist der Hauptgrund dafür. Das Budget geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage:	2023	2022	2021
von der einfachen Steuer	0.161	0.161	0.161

2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Aufgrund des Sekretariatsmandates für die Kirchgemeinde Barga ist der Personalaufwand des Verwaltungspersonals deutlich höher als im Budget 2022. Dem gegenüber sind die Entgelte entsprechend höher.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand ist um CHF 4 470.00 tiefer als im Budget 2022.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Steuerentwicklung orientiert sich an der Einwohnergemeinde und wird leicht positiv eingeschätzt. Die Budgetierung liegt CHF 29 450.00 über dem Budget 2022. Er wurde mit einer Zuwachsrate von 2% ausgehend vom effektiven Steuerertrag 2021 berechnet.

2.3 Investitionen

Im 2023 ist die Umgestaltung des Platzes hinter der Kirche mit CHF 10 000.00 vorgesehen.

3 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ref. Kirchgemeinde Kallnach

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	372 440	372 440	339 280	339 280	332 185.67	332 185.67
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	372 440	372 440	339 280	339 280	332 185.67	332 185.67

4 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ref. Kirchgemeinde Kallnach

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	10 000	10 000	10 000	10 000	15 000.00	15 000.00
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	10 000	10 000	10 000	10 000	15 000.00	15 000.00

5 Eigenkapitalnachweis

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

5.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital.

Eigenkapital per 1.1.2022		Veränderungsnachweis		Eigenkapital per 31.12.2023		
SG	CHF	aus Budget lfd. Jahr (+/-)	aus Budgetjahr (+/-)		CHF	
		CHF	CHF			
29	Eigenkapital	647'064.84			Eigenkapital	622 654.84
294	Reserven				Reserven	
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen				Zusätzliche Abschreibungen	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen				Neubewertungsreserve Finanzvermögen	
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen				Neubewertungsreserve Finanzvermögen	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	647 064.84	- 28 280.00	3 870.00	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	622 654.84
29900.01	Jahresergebnis		- 28 280.00	3 870.00	Jahresergebnis	- 24 410.00
29990.01	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	647 064.84			Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	647 064.84

5.2 Kommentare zu den Auswertungen

5.2.1 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Der per 31.12.2023 voraussichtlich bestehende Bilanzüberschuss wird sich gegenüber per 01.01.2022 um CHF 224 410.00 reduzieren.

6 Antrag und Genehmigung

6.1 Antrag des Kirchgemeinderates

1. Die Steueranlage für das Jahr 2023 wird mit 0.161 festgesetzt (unverändert)
2. Das Budget 2023 wird genehmigt, bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag	
	CHF	368 570.00	CHF	372 440.00
Ertragsüberschuss			CHF	3 870.00

3283 Kallnach, 18.10.2022

Kirchgemeinderat Kallnach

Präsident

Sekretärin/Finanzverwalterin

Finanzverwalterin

Fritz Mori

Anja Schwab

Anja Schwab

6.2 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung Kallnach-Niederried hat das Budget 2023 am 04.12.2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 18.10.2022 genehmigt.

3283 Kallnach, 04.12.2022

Kirchgemeinde Kallnach

Präsidentin

Sekretärin

Fritz Mori

Anja Schwab

7.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ref. Kirchgemeinde Kallnach

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	372 440	372 440	339 280	339 280	332 185.67	332 185.67
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	372 440	372 440	339 280	339 280	332 185.67	332 185.67
	Nettoergebnis						
351	Kultus	58 940	700	61 650	700	53 361.63	
	Nettoergebnis		58 240		60 950		53 361.63
3510	Kultus	58 940	700	61 650	700	53 361.63	
	Nettoergebnis		58 240		60 950		53 361.63
3510.3010.02	Löhne Liturgie, Organisten	13 750		15 000		18 721.25	
3510.3010.03	Lohn Dirigent Kirchenchor	8 500		10 560		10 005.05	
3510.3010.04	Löhne Sigristen (Gottesdienste)	7 310		7 320		7 314.00	
3510.3030.01	Löhne Stellvertretungen Pfarramt	3 520		3 520		2 643.00	
3510.3030.02	Löhne Stellvertretungen Organisten	2 000		750		200.00	
3510.3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2 310		2 440		2 035.70	
3510.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	510		550		0.00	
3510.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	630		670		493.85	
3510.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	280		390		0.00	
3510.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1 200		1 200		640.00	
3510.3099.00	übriger Personalaufwand	100		750		35.00	
3510.3102.00	Drucksachen und Publikationen für Gottesdienste und Veranstaltungen	6 500		6 300		2 990.60	
3510.3103.00	Aufwand Kirchenchor, Noten	500		500		0.00	
3510.3109.00	Pfarramtliche Dienste, Material für Gottesdienste	2 500		2 000		3 859.48	
3510.3109.01	Angebote Pfarramt, Veranstaltung vor/nach Gottesdienst	1 150		2 500		1 248.00	
3510.3130.00	Aufwand für Liturgie, Musikalische Umrahmungen, Chöre, Laienmusiker	1 800		2 100		800.00	
3510.3130.01	Kommunikation, Porti für Gottesdienste und Veranstaltungen	0		0		364.90	
3510.3132.01	Aufwand Liturgie, Berufsmusiker	1 000		1 000		900.00	
3510.3170.00	Reisekosten und Spesen	3 480		3 600		1 110.80	
3510.3198.01	Aaregottesdienst	1 400		0		0.00	
3510.3910.00	Interne Dienstleistungen Sekretariat Kultus	500		500		0.00	
3510.4631.00	Refbejuso, Beitrag an Weiterbildung Pfarrperson		500		500		0.00
3510.4631.01	Kanton Bern, Beitrag an Löhne Pfarrpersonen		200		200		0.00
352	Bildung	10 820	3 300	10 680	1 000	8 181.85	625.00
	Nettoergebnis		7 520		9 680		7 556.85
3520	Bildung	10 820	3 300	10 680	1 000	8 181.85	625.00
	Nettoergebnis		7 520		9 680		7 556.85

Datum: 25.10.2022

Budget 2023

Seite 10

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ref. Kirchgemeinde Kallnach

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3520.3104.00	Lehrmittel, Material Kirchliche Unterweisung (KUW)	1 000		2 000		839.05	
3520.3104.01	Aufwand für KIK, Jugendarbeit	2 300		2 360		2 577.05	
3520.3105.00	Lebensmittel Kirchliche Unterweisung (KUW)	700		700		640.05	
3520.3171.00	Exkursionen, Lager Kirchliche Unterweisung (KUW)	4 980		5 180		3 885.70	
3520.3198.01	Aufwand für Bildungsveranstaltungen für Erwachsene	1 700		300		0.00	
3520.3631.00	Beitrag an die Material- und Beratungsstelle für Religionsunterricht	140		140		240.00	
3520.4260.00	Kostenbeteiligung Bildung		3 300		1 000		625.00
353	Soziales	20 200	10 000	25 300	12 000	18 251.60	7 403.00
	Nettoergebnis		10 200		13 300		10 848.60
3530	Soziales	20 200	10 000	25 300	12 000	18 251.60	7 403.00
	Nettoergebnis		10 200		13 300		10 848.60
3530.3105.00	Lebensmittel, Zutaten + Verbrauchsmaterial Seniorenanlässe	0		0		117.60	
3530.3109.00	Material, EZ, Drucksachen für BfA	0		0		50.00	
3530.3171.00	Aufwand für Seniorenarbeit, Veranstaltungen	0		0		122.10	
3530.3198.00	Senioren, Angebote	900		1 300		0.00	
3530.3198.01	Besucherdienst, Gutscheine Senioren	2 300		3 450		90.00	
3530.3198.02	Spendenarbeit, Angebote	800		2 300		229.20	
3530.3199.00	Geschenke, Gutscheine für Senioren	0		0		2 370.00	
3530.3632.00	Kirchliche Beratungsstelle Ehe, Partnerschaft, Familie	0		0		2 870.70	
3530.3636.00	Beiträge an soziale Institutionen, Vereine	5 200		5 250		2 100.00	
3530.3636.01	Beiträge an Missionsteam	0		0		1 500.00	
3530.3637.00	Beiträge aus pfarramtlicher Hilfskasse	1 000		1 000		1 399.00	
3530.3706.90	Beiträge an Private Organisationen ohne Erwerbszweck	10 000		0		0.00	
3530.3707.00	Aufwand - Gesamtkirchl. Kollekten mit Zweckbestimmung	0		12 000		7 403.00	
3530.4706.90	Durchlaufende Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		10 000		0		0.00
3530.4707.00	Erträge - Gesamtkirchl. Kollekten mit Zweckbestimmung		0		12 000		7 403.00
354	Kultur	8 900	1 500	2 000	500		
	Nettoergebnis		7 400		1 500		
3540	Kultur	8 900	1 500	2 000	500		
	Nettoergebnis		7 400		1 500		
3540.3198.00	Aufwand für kulturelle Veranstaltungen	8 900		2 000		0.00	
3540.4260.00	Kostenbet./Einnahmen kulturelle Veranstaltungen		1 500		500		0.00
357	Infrastruktur	78 080	12 570	74 990	12 320	78 369.90	12 644.00
	Nettoergebnis		65 510		62 670		65 725.90
3570	Infrastruktur	78 080	12 570	74 990	12 320	78 369.90	12 644.00
	Nettoergebnis		65 510		62 670		65 725.90

Datum: 25.10.2022

Budget 2023

Seite 11

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ref. Kirchgemeinde Kallnach

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3570.3010.00	Löhne Sigristen / Liegenschaften	14 340		14 620		14 628.00	
3570.3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	940		960		807.70	
3570.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	170		180		0.00	
3570.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	260		260		200.45	
3570.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	190		190		0.00	
3570.3099.00	übriger Personalaufwand	200		200		0.00	
3570.3101.00	Blumenschmuck Kirche	1 500		1 500		1 611.00	
3570.3111.00	Anschaffungen Kirche	200		200		65.30	
3570.3111.01	Anschaffungen Pfrundscheune	200		200		167.60	
3570.3111.02	Anschaffung Maschinen, Geräte Umgebungspflege	1 200		1 200		0.00	
3570.3120.00	Wasser, Energie, Heizmaterial Kirche	800		800		403.10	
3570.3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial Pfrundscheune	6 050		6 050		2 013.40	
3570.3134.00	Gebäude-, Gebäudehaftpflicht-, Sachversicherungen	4 440		4 440		5 207.90	
3570.3144.00	Unterhalt Kirche	1 000		1 200		3 917.40	
3570.3144.01	Unterhalt Pfrundscheune	5 650		800		1 076.60	
3570.3144.02	Unterhalt Pfarrhaus	2 750		4 000		5 163.20	
3570.3151.00	Unterhalt Maschinen und Geräte Kirche	1 700		1 700		2 271.15	
3570.3151.01	Unterhalt Maschinen und Geräte Pfrundscheune	0		0		146.90	
3570.3151.05	Unterhalt Instrumente, Musikanlagen Kirche, Orgel	0		0		758.85	
3570.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten Verwaltungsvermögen	27 270		27 270		27 141.95	
3570.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien Verwaltungsvermögen	2 320		2 320		2 313.55	
3570.3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen Verwaltungsvermögen	6 900		6 900		6 895.85	
3570.3406.00	Verzinsung langfristige Verbindlichkeiten	0		0		3 580.00	
3570.4290.00	Uebrige Entgelte		50		0		50.00
3570.4470.00	Vermietungen Räume Pfrundscheune		200		0		270.00
3570.4471.00	Vermietung Pfarrhaus / Dienstwohnung		12 320		12 320		12 324.00
358	Organisation	129 130	38 960	102 160	9 350	99 467.44	7 847.40
	Nettoergebnis		90 170		92 810		91 620.04
3580	Organisation	129 130	38 960	102 160	9 350	99 467.44	7 847.40
	Nettoergebnis		90 170		92 810		91 620.04
3580.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder an den Kirchgemeinderat	2 600		3 000		0.00	
3580.3010.00	Besoldung Verwaltung	61 600		37 140		37 873.85	
3580.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	11 000		0		0.00	
3580.3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4 240		2 440		2 172.05	
3580.3052.00	AG-Beiträge an Personalvorsorge	3 330		2 120		2 325.00	
3580.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	750		470		1 626.40	
3580.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	1 160		670		518.95	
3580.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	800		480		0.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ref. Kirchgemeinde Kallnach

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3580.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1 000		1 000		0.00	
3580.3099.00	übriger Personalaufwand	500		500		337.45	
3580.3100.00	Büromaterial	500		700		375.33	
3580.3102.00	Fotokopierer	1 400		2 000		2 037.70	
3580.3102.01	Drucksachen, (amtliche) Publikationen, Anzeiger	1 000		1 800		4 721.65	
3580.3102.02	Kirchgemeindeseite reformiert.	6 500		6 500		6 181.05	
3580.3109.00	Veranstaltungen der Kirchgemeinde	500		500		0.00	
3580.3118.00	Informatik (Software und Lizenzen)	0		0		2 369.30	
3580.3130.00	Kommunikation, Internet, Porti, Post- und Bankspesen	2 280		2 500		2 433.26	
3580.3130.01	Oeffentlichkeitsarbeit, Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1 340		1 440		1 319.40	
3580.3130.02	Kirchlicher Bezirk	200		170		168.30	
3580.3132.00	Honorare an Externe	13 000		13 000		2 954.20	
3580.3132.01	Honorare an Externe (Buchhaltung)	0		0		11 663.65	
3580.3134.00	Haftpflcht-, Rechtsschutz- und Sachversicherung	600		600		0.00	
3580.3158.00	Informatik-Unterhalt (Software, Update)	3 300		2 800		0.00	
3580.3170.00	Reisekosten und Spesen	480		11 480		13 560.00	
3580.3170.01	Interne Anlässe	1 400		2 000		99.90	
3580.3170.02	Pauschalspesen Pfarramt	6 600		6 600		6 600.00	
3580.3199.00	Aufwand für Freiwillige und Ehrenamtliche	1 050		250		130.00	
3580.3199.01	Ratskredit	2 000		2 000		0.00	
3580.4260.00	Diverse Rückerstattungen		29 610		0		- 144.20
3580.4260.01	Rückerstattung reformiert Redaktion		8 850		8 850		7 991.60
3580.4910.00	Interne Dienstleistungen reformiert und Sekretariat Kultus		500		500		0.00
359	Finanzen und Steuern	66 370	305 410	62 500	303 410	74 553.25	303 666.27
	Nettoergebnis	239 040		240 910		229 113.02	
3590	Finanzen und Steuern	66 370	305 410	62 500	303 410	74 553.25	303 666.27
	Nettoergebnis	239 040		240 910		229 113.02	
3590.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste aus Kirchensteuern	1 000		1 000		1 020.45	
3590.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	3 870		3 870		0.00	
3590.3611.00	Entschädigung für Steuerinkasso Kanton Bern	6 300		6 300		5 844.35	
3590.3612.00	Entschädigung Registerführung an Einwohnergemeinde	2 000		2 000		1 813.00	
3590.3621.00	Finanzausgleich der Kirchgemeinden des Kantons Bern	4 760		4 760		5 075.00	
3590.3631.00	Abgabe an die Landeskirchen (refbejus0)	44 570		44 570		47 737.00	
3590.4000.00	Kirchensteuern natürliche Personen		273 420		247 420		268 062.65
3590.4010.00	Kirchensteuern juristische Personen		27 990		24 540		27 442.75
3590.4390.00	Übriger Ertrag (Schenkungen, usw.)		830		500		3 200.00
3590.4401.00	Verzugszinsen Steuerinkasso		1 000		1 000		336.75
3590.4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		0		0		2.27
3590.4600.00	Ertragsanteile direkte Bundessteuer		2 000		1 500		1 986.90
3590.4699.00	Rückverteilungen CO2-Abgabe		170		170		0.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ref. Kirchgemeinde Kallnach

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3590.4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserven FV		0		0		2 634.95
3590.9000.00	Ertragsüberschuss	3 870	0	0	0	13 063.45	0.00
3590.9001.00	Aufwandüberschuss	0	0	0	28 280		0.00

Erfolgsrechnung Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ref. Kirchgemeinde Kallnach

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	372 440	372 440	339 280	339 280	332 185.67	332 185.67
3	Aufwand	368 570		339 280		319 122.22	
30	Personalaufwand	143 190		107 380		102 577.70	
300	Behörden und Kommissionen	2 600		3 000			
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2 600		3 000			
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	116 500		84 640		88 542.15	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	116 500		84 640		88 542.15	
303	Temporäre Arbeitskräfte	5 520		4 270		2 843.00	
3030	Temporäre Arbeitskräfte	5 520		4 270		2 843.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	15 570		11 820		10 180.10	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7 490		5 840		5 015.45	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	3 330		2 120		2 325.00	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1 430		1 200		1 626.40	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2 050		1 600		1 213.25	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1 270		1 060			
309	Übriger Personalaufwand	3 000		3 650		1 012.45	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2 200		2 200		640.00	
3099	Übriger Personalaufwand	800		1 450		372.45	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	110 550		115 020		100 631.12	
310	Material- und Warenaufwand	26 050		29 360		27 248.56	
3100	Büromaterial	500		700		375.33	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1 500		1 500		1 611.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	15 400		16 600		15 931.00	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500			
3104	Lehrmittel	3 300		4 360		3 416.10	
3105	Lebensmittel	700		700		757.65	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	4 150		5 000		5 157.48	

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ref. Kirchgemeinde Kallnach

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	1 600		1 600		2 602.20	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.	1 600		1 600		232.90	
3118	Immaterielle Anlagen					2 369.30	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	6 850		6 850		2 416.50	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	6 850		6 850		2 416.50	
313	Dienstleistungen und Honorare	24 660		25 250		25 811.61	
3130	Dienstleistungen Dritter	5 620		6 210		5 085.86	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	14 000		14 000		15 517.85	
3134	Sachversicherungsprämien	5 040		5 040		5 207.90	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	9 400		6 000		10 157.20	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	9 400		6 000		10 157.20	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	5 000		4 500		3 176.90	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 700		1 700		3 176.90	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	3 300		2 800			
317	Spesenentschädigungen	16 940		28 860		25 378.50	
3170	Reisekosten und Spesen	11 960		23 680		21 370.70	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	4 980		5 180		4 007.80	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	1 000		1 000		1 020.45	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen						
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	1 000		1 000		1 020.45	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	19 050		11 600		2 819.20	
3198	Kirchliche Aufgaben	16 000		9 350		319.20	
3199	Übriger Betriebsaufwand	3 050		2 250		2 500.00	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	36 490		36 490		36 351.35	
330	Sachanlagen VV	36 490		36 490		36 351.35	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	36 490		36 490		36 351.35	
34	Finanzaufwand	3 870		3 870		3 580.00	
340	Zinsaufwand	3 870		3 870		3 580.00	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	3 870		3 870		3 580.00	

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ref. Kirchgemeinde Kallnach

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
341	Realisierte Kursverluste						
3410	Realisierte Kursverluste auf Finanzanlagen FV						
344	Wertberichtigungen Anlagen FV						
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV						
36	Transferaufwand	63 970		64 020		68 579.05	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	8 300		8 300		7 657.35	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	6 300		6 300		5 844.35	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	2 000		2 000		1 813.00	
362	Finanz- und Lastenausgleich	4 760		4 760		5 075.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	4 760		4 760		5 075.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	50 910		50 960		55 846.70	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	44 710		44 710		47 977.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände					2 870.70	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5 200		5 250		3 600.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	1 000		1 000		1 399.00	
37	Durchlaufende Beiträge	10 000		12 000		7 403.00	
370	Durchlaufende Beiträge	10 000		12 000		7 403.00	
3706	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	10 000					
3707	Private Haushalte			12 000		7 403.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand						
389	Einlagen in das Eigenkapital						
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven						
39	Interne Verrechnungen	500		500			
391	Dienstleistungen	500		500			
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	500		500			
4	Ertrag		372 440		311 000		332 185.67
40	Fiskalertrag		301 410		271 960		295 505.40

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ref. Kirchgemeinde Kallnach

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
400	Direkte Steuern natürliche Personen		273 420		247 420		268 062.65
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		273 420		247 420		268 062.65
401	Direkte Steuern juristische Personen		27 990		24 540		27 442.75
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		27 990		24 540		27 442.75
42	Entgelte		43 310		10 350		8 522.40
426	Rückerstattungen		43 260		10 350		8 472.40
4260	Rückerstattungen Dritter		43 260		10 350		8 472.40
429	Übrige Entgelte		50				50.00
4290	Übrige Entgelte		50				50.00
43	Verschiedene Erträge		830		500		3 200.00
439	Übriger Ertrag		830		500		3 200.00
4390	Übriger Ertrag		830		500		3 200.00
44	Finanzertrag		13 520		13 320		12 933.02
440	Zinsertrag		1 000		1 000		339.02
4400	Zinsen flüssige Mittel						
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1 000		1 000		336.75
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen						2.27
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen						
441	Realisierte Gewinne FV						
4410	Gewinne aus Verkäufen von Finanzanlagen FV						
442	Beteiligungsertrag FV						
4420	Dividenden						
447	Liegenschaftenertrag VV		12 520		12 320		12 594.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		200				270.00
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV		12 320		12 320		12 324.00
46	Transferertrag		2 870		2 370		1 986.90
460	Ertragsanteile		2 000		1 500		1 986.90
4600	Anteil an Bundeserträgen		2 000		1 500		1 986.90

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ref. Kirchgemeinde Kallnach

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
461	Entschädigungen von Gemeinwesen						
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						
462	Finanz- und Lastenausgleich						
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten						
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		700		700		
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		700		700		
469	Verschiedener Transferertrag		170		170		
4699	Rückverteilungen		170		170		
47	Durchlaufende Beiträge		10 000		12 000		7 403.00
470	Durchlaufende Beiträge		10 000		12 000		7 403.00
4706	Durchlaufende Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		10 000				
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten				12 000		7 403.00
48	Ausserordentlicher Ertrag						2 634.95
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital						2 634.95
4894	Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven						
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven						2 634.95
49	Interne Verrechnungen		500		500		
491	Dienstleistungen		500		500		
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		500		500		
9	Abschlusskonten	3 870			28 280	13 063.45	
90	Abschluss Erfolgsrechnung	3 870			28 280	13 063.45	
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt	3 870			28 280	13 063.45	
9000	Ertragsüberschuss	3 870				13 063.45	
9001	Aufwandüberschuss				28 280		

7.2 Detaillierte Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ref. Kirchgemeinde Kallnach

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	10 000	10 000	10 000	10 000	15 000.00	15 000.00
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	10 000	10 000	10 000	10 000	15 000.00	15 000.00
	Nettoergebnis						
357	Infrastruktur	10 000	10 000	10 000	10 000	15 000.00	15 000.00
	Nettoergebnis						
3570	Infrastruktur	10 000	10 000	10 000	10 000	15 000.00	15 000.00
3570.5030.01	Platz hinter der Kirche	10 000		10 000		0.00	
3570.5040.22	Elektrische Sanierung Pfarrhaus	0		0		15 000.00	
3570.6900.00	Aktivierte Ausgaben		10 000		10 000		15 000.00