

**Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten**

**Budget 2024**



---

Kirchgemeinderat	18.10.2023
Kirchgemeindeversammlung	27.11.2023

---

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Berichterstattung</b>	<b>3</b>
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b>	<b>4</b>
2.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung	4
2.2	Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen	4
2.3	Investitionen	4
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>5</b>
3.1	Erfolgsrechnung	5
3.2	Investitionsrechnung	6
3.3	Übersicht Budget	7
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>8</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen	8
<b>5</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b>	<b>12</b>
5.1	Auswertungen	12
5.2	Kommentare zu den Auswertungen	13
<b>6</b>	<b>Antrag und Genehmigung</b>	<b>14</b>
6.1	Antrag des Kirchgemeinderates	14
6.2	Genehmigung Budget	15
<b>7</b>	<b>Anhang</b>	<b>16</b>
7.1	Detaillierte Erfolgsrechnung	16
7.2	Detaillierte Investitionsrechnung	22

# 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	CHF	2'011'934.00
wird innert	<b>16 Jahren</b>	

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

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	<b>6.25%</b>	
oder	CHF	125'745.90

#### 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 2024 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 2024 ist keine Auflösung zusätzlicher Abschreibungen geplant.

### 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 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget weist einen Aufwandüberschuss von CHF 127 770.00 aus. Gegenüber dem Budget 2023 verschlechtert sich das Ergebnis damit um CHF 240.00. Das Budget geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

<b>Steueranlage:</b>	2023	2022	2021
von der einfachen Steuer	<b>0.207</b>	<b>0.207</b>	<b>0.207</b>

### 2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

#### 2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand sinkt gegenüber dem Budget 2023. Dies ist auf die Pensenanpassungen im Bereich KUW zurückzuführen. Den Besoldungen wurde ein Lohnwachstum von 1.5% zu Grunde gelegt.

#### 2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand ist um CHF 8 930.00 gestiegen. Der Mehraufwand verteilt sich über mehrere Funktionen und Konten. In vielen Bereichen ist auch ein Minderaufwand zu verzeichnen. Der Kirchgemeinderat budgetiert die einzelnen Konti sehr detailliert was immer zu Abweichungen führt.

#### 2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der Steuerertrag unterliegt grossen Schwankungen. Bei der Budgetierung wurde ein geschätzter Mittelwert eingesetzt.

### 2.3 Investitionen

Es sind keine Investitionen geplant.

### 3.1 Erfolgsrechnung

#### Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten

		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30	Personalaufwand	731 250	740 080	695 479.08
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	437 800	428 870	435 425.82
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	144 890	144 660	139 879.60
36	Transferaufwand	308 000	301 070	311 328.05
37	Durchlaufende Beiträge	67 700	67 700	47 193.98
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>1 689 640</b>	<b>1 682 380</b>	<b>1 629 306.53</b>
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40	Fiskalertrag	1 420 000	1 420 000	1 420 695.00
42	Entgelte	21 800	21 800	43 923.25
46	Transferertrag	5 000	5 000	8 090.40
47	Durchlaufende Beiträge	67 700	67 700	47 193.98
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>1 514 500</b>	<b>1 514 500</b>	<b>1 519 902.63</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>- 175 140</b>	<b>- 167 880</b>	<b>- 109 403.90</b>
34	Finanzaufwand	22 920	20 340	20 290.00
44	Finanzertrag	70 290	60 690	66 257.70
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>47 370</b>	<b>40 350</b>	<b>45 967.70</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>- 127 770</b>	<b>- 127 530</b>	<b>- 63 436.20</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>- 127 770</b>	<b>- 127 530</b>	<b>- 63 436.20</b>

## 3.2 Investitionsrechnung

### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Sachgruppen, 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten

		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
	<b>Investitionsausgaben</b>			
50	Sachanlagen		50 000	9 049.95
51	Investitionen auf Rechnung Dritter			
52	Immaterielle Anlagen			
54	Darlehen			
55	Beteiligungen und Grundkapitalien			
56	Eigene Investitionsbeiträge			
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge			
	<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>50 000</b>	<b>9 049.95</b>
	<b>Investitionseinnahmen</b>			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen			
61	Rückerstattungen			
62	Abgang immaterielle Anlagen			
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung			
64	Rückzahlung von Darlehen			
65	Übertragung von Beteiligungen			
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge			
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge			
	<b>Total Investitionseinnahmen</b>			
	<b>Investitionen</b>			
	Total Investitionsausgaben		50 000	9 049.95
	Total Investitionseinnahmen			
592	<b>Nettoinvestitionen</b>			
	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		<b>- 50 000</b>	<b>- 9 049.95</b>

### 3.3 Übersicht Budget

#### Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten

Budget 2024

Budget 2023

Jahresrechnung 2022

#### Erfolgsrechnung

Total betrieblicher Aufwand		1 689 640	1 682 380	1 629 306.53
Total betrieblicher Ertrag		1 514 500	1 514 500	1 519 902.63
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>- 175 140</b>	<b>- 167 880</b>	<b>- 109 403.90</b>
Finanzaufwand		22 920	20 340	20 290.00
Finanzertrag		70 290	60 690	66 257.70
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>47 370</b>	<b>40 350</b>	<b>45 967.70</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>- 127 770</b>	<b>- 127 530</b>	<b>- 63 436.20</b>
Ausserordentlicher Ertrag				
Ausserordentlicher Aufwand				
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>				
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>- 127 770</b>	<b>- 127 530</b>	<b>- 63 436.20</b>

#### Investitionsrechnung

Total Investitionsausgaben			50 000	9 049.95
Total Investitionseinnahmen				
Einnahmenüberschuss in ER				
<b>Nettoinvestitionen</b>	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		<b>- 50 000</b>	<b>- 9 049.95</b>

## 4.1 Erfolgsrechnung Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

### Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Total</b>	<b>1 712 560</b>	<b>1 712 560</b>	<b>1 702 720</b>	<b>1 702 720</b>	<b>1 649 596.53</b>	<b>1 649 596.53</b>
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>1 712 560</b>		<b>1 702 720</b>		<b>1 649 596.53</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>731 250</b>		<b>740 080</b>		<b>695 479.08</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>47 000</b>		<b>47 000</b>		<b>38 510.00</b>	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	47 000		47 000		38 510.00	
<b>301</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>574 450</b>		<b>583 880</b>		<b>552 138.75</b>	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	574 450		583 880		552 138.75	
<b>304</b>	<b>Zulagen</b>						
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen						
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>93 000</b>		<b>92 400</b>		<b>93 322.90</b>	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	38 310		37 550		41 182.75	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	35 400		35 400		36 485.90	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5 610		5 610		4 457.55	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10 540		10 700		8 085.65	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3 140		3 140		3 111.05	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>16 800</b>		<b>16 800</b>		<b>11 507.43</b>	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3 000		3 000		2 730.00	
3099	Übriger Personalaufwand	13 800		13 800		8 777.43	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>437 800</b>		<b>428 870</b>		<b>435 425.82</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>85 100</b>		<b>84 400</b>		<b>76 089.38</b>	
3100	Büromaterial	8 000		8 000		7 116.96	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12 100		12 100		14 530.70	
3102	Drucksachen, Publikationen	45 700		45 700		39 683.35	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1 500		1 500		1 500.04	
3104	Lehrmittel	17 800		17 100		13 258.33	
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>7 350</b>		<b>3 300</b>		<b>7 381.40</b>	



## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110	Büromöbel und Geräte						
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.	2 850		600		246.10	
3113	Hardware	1 000		1 000		1 230.90	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3 500		1 700		5 904.40	
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen</b>	<b>53 000</b>		<b>48 000</b>		<b>58 371.75</b>	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	53 000		48 000		58 371.75	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>81 780</b>		<b>81 780</b>		<b>69 241.80</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	24 100		24 100		21 430.80	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	35 500		35 500		28 634.70	
3134	Sachversicherungsprämien	22 180		22 180		19 176.30	
<b>314</b>	<b>Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>51 060</b>		<b>45 880</b>		<b>89 552.20</b>	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	51 060		45 880		89 552.20	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>16 600</b>		<b>15 800</b>		<b>32 487.90</b>	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5 300		4 500		12 347.75	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1 000		1 000		815.85	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	9 800		9 800		19 324.30	
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	<b>6 200</b>		<b>6 300</b>		<b>6 020.00</b>	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	5 600		5 700		6 000.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	600		600		20.00	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>50 680</b>		<b>55 020</b>		<b>48 460.11</b>	
3170	Reisekosten und Spesen	22 280		25 320		22 591.30	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	28 400		29 700		25 868.81	
<b>318</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>10 000</b>		<b>10 000</b>		<b>8 199.60</b>	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	10 000		10 000		8 199.60	
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>76 030</b>		<b>78 390</b>		<b>39 621.68</b>	
3198	Kirchliche Aufgaben	66 030		68 390		39 621.68	
3199	Übriger Betriebsaufwand	10 000		10 000			
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>144 890</b>		<b>144 660</b>		<b>139 879.60</b>	

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>330</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>144 890</b>		<b>144 660</b>		<b>139 879.60</b>	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	144 890		144 660		139 879.60	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>22 920</b>		<b>20 340</b>		<b>20 290.00</b>	
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>	<b>22 920</b>		<b>20 340</b>		<b>20 290.00</b>	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	22 920		20 340		20 290.00	
<b>349</b>	<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>						
3499	Übriger Finanzaufwand						
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>308 000</b>		<b>301 070</b>		<b>311 328.05</b>	
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>37 800</b>		<b>37 800</b>		<b>35 376.05</b>	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	30 000		30 000		28 015.05	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	7 800		7 800		7 361.00	
<b>362</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>18 450</b>		<b>18 450</b>		<b>20 161.00</b>	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände	18 450		18 450		20 161.00	
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>251 750</b>		<b>244 820</b>		<b>255 791.00</b>	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	185 200		178 270		185 397.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	26 550		26 550		24 394.00	
3638	Beiträge an das Ausland	40 000		40 000		46 000.00	
<b>37</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>67 700</b>		<b>67 700</b>		<b>47 193.98</b>	
<b>370</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>67 700</b>		<b>67 700</b>		<b>47 193.98</b>	
3707	Private Haushalte	67 700		67 700		47 193.98	
<b>38</b>	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>						
<b>389</b>	<b>Einlagen in das Eigenkapital</b>						
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven						
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>1 584 790</b>		<b>1 575 190</b>		<b>1 586 160.33</b>

# Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>1 420 000</b>		<b>1 420 000</b>		<b>1 420 695.00</b>
<b>400</b>	<b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>		<b>1 340 000</b>		<b>1 340 000</b>		<b>1 333 135.70</b>
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		1 340 000		1 340 000		1 333 135.70
<b>401</b>	<b>Direkte Steuern juristische Personen</b>		<b>80 000</b>		<b>80 000</b>		<b>87 559.30</b>
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		80 000		80 000		87 559.30
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>21 800</b>		<b>21 800</b>		<b>43 923.25</b>
<b>423</b>	<b>Schul- und Kursgelder</b>		<b>11 500</b>		<b>11 500</b>		<b>19 424.30</b>
4230	Schulgelder		11 500		11 500		19 424.30
<b>426</b>	<b>Rückerstattungen</b>		<b>10 300</b>		<b>10 300</b>		<b>24 498.95</b>
4260	Rückerstattungen Dritter		10 300		10 300		24 498.95
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>70 290</b>		<b>60 690</b>		<b>66 257.70</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>		<b>5 010</b>		<b>5 010</b>		<b>2 772.05</b>
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		5 000		5 000		2 764.05
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		10		10		8.00
<b>447</b>	<b>Liegenschaftenertrag VV</b>		<b>65 280</b>		<b>55 680</b>		<b>63 485.65</b>
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		54 780		45 180		49 056.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		10 500		10 500		14 429.65
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>5 000</b>		<b>5 000</b>		<b>8 090.40</b>
<b>460</b>	<b>Ertragsanteile</b>		<b>5 000</b>		<b>5 000</b>		<b>8 090.40</b>
4600	Anteil an Bundeserträgen		5 000		5 000		8 090.40
<b>47</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>67 700</b>		<b>67 700</b>		<b>47 193.98</b>
<b>470</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>67 700</b>		<b>67 700</b>		<b>47 193.98</b>
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		67 700		67 700		47 193.98
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>		<b>127 770</b>		<b>127 530</b>		<b>63 436.20</b>
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>		<b>127 770</b>		<b>127 530</b>		<b>63 436.20</b>
<b>900</b>	<b>Abschluss Allgemeiner Haushalt</b>		<b>127 770</b>		<b>127 530</b>		<b>63 436.20</b>

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9000	Ertragsüberschuss						
9001	Aufwandüberschuss		127 770		127 530		63 436.20

## Erfolgsrechnung Zusammenzug

### Erfolgsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Total</b>	<b>1 712 560</b>	<b>1 712 560</b>	<b>1 702 720</b>	<b>1 702 720</b>	<b>1 649 596.53</b>	<b>1 649 596.53</b>
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>1 712 560</b>	<b>1 712 560</b>	<b>1 702 720</b>	<b>1 702 720</b>	<b>1 649 596.53</b>	<b>1 649 596.53</b>

---

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

#### Investitionsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Total</b>			<b>50 000</b>		<b>9 049.95</b>	<b>9 049.95</b>
	Nettoergebnis				50 000		
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>			<b>50 000</b>		<b>9 049.95</b>	<b>9 049.95</b>
	Nettoergebnis				50 000		

## 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 1.1.2023			Veränderungsnachweis		Eigenkapital per 31.12.2024	
SG		CHF	aus Budget lfd. Jahr (+/-)	aus Budgetjahr (+/-)		CHF
			CHF			
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>1'471'506.08</b>			<b>Eigenkapital</b>	<b>1 216 206.08</b>
<b>294</b>	<b>Reserven</b>	<b>8 886.55</b>			<b>Reserven</b>	<b>8 886.55</b>
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen	8 886.55			Zusätzliche Abschreibungen	8 886.55
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>459 520.00</b>			<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>459 520.00</b>
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	459 520.00			Neubewertungsreserve Finanzvermögen	459 520.00
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>1 003 099.53</b>	<b>- 127 530.00</b>	<b>- 127 770.00</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>747 799.53</b>
29900.01	Jahresergebnis		- 127 530.00	- 127 770.00	Jahresergebnis	- 255 300.00
29990.01	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1 003 099.53			Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1 003 099.53

## **5.2 Kommentare zu den Auswertungen**

### **5.2.1 Neubewertungsreserve**

Die Neubewertungsreserve ergibt sich aus der Aufwertung der Bühlmatte Grosshöchstetten.

### **5.2.2 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**

Der per 31.12.2024 voraussichtlich bestehende Bilanzüberschuss wird sich gegenüber per 01.01.2023 um CHF 255 300.00 reduzieren.



## 6 Antrag und Genehmigung

### 6.1 Antrag des Kirchgemeinderates

1. Die Steueranlage für das Jahr 2024 wird mit 0.207 festgesetzt (unverändert)
2. Das Budget 2024 wird genehmigt, bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
	CHF 1 712 560.00	CHF 1 584 790.00
Aufwandüberschuss	CHF <b>127 770.00</b>	

3506 Grosshöchstetten, 18.10.2023

**Kirchgemeinderat Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten**

Präsidentin

Sekretärin

Sonja Ryser

Ruth Rothenbühler

**Finanzverwaltung Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten**

Finanzverwalterin

Alexandra Zürcher

## 6.2 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung 3506 Grosshöchstetten hat das Budget 2024 am 27.11.2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 18.10.2023 genehmigt.

3506 Grosshöchstetten, 27.11.2023

**Kirchgemeinderat Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten**

Präsidentin

Sekretärin

Sonja Ryser

Ruth Rothenbühler

## 7.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

### Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>1 712 560</b>	<b>1 712 560</b>	<b>1 702 720</b>	<b>1 702 720</b>	<b>1 649 596.53</b>	<b>1 649 596.53</b>
<b>35</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>1 712 560</b>	<b>1 712 560</b>	<b>1 702 720</b>	<b>1 702 720</b>	<b>1 649 596.53</b>	<b>1 649 596.53</b>
	Nettoergebnis						
<b>351</b>	<b>Kultus</b>	<b>215 890</b>		<b>222 910</b>		<b>197 633.55</b>	<b>2 820.00</b>
	Nettoergebnis		215 890		222 910		194 813.55
<b>3510</b>	<b>Kultus</b>	<b>215 890</b>		<b>222 910</b>		<b>197 633.55</b>	<b>2 820.00</b>
	Nettoergebnis		215 890		222 910		194 813.55
3510.3010.01	Löhne Sigristen und Hauswarte	55 130		58 820		55 078.20	
3510.3010.02	Löhne Organisten / Kasualien	93 190		96 900		94 793.00	
3510.3010.03	Löhne Pfarrer / Stellvertretungen	11 060		11 060		10 485.15	
3510.3010.09	Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen, Erwerbsersatz, Mutterschaftsentschädigung	0		0		- 13 381.35	
3510.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9 960		9 440		10 963.95	
3510.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	9 530		9 530		9 789.00	
3510.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1 300		1 300		1 186.70	
3510.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2 720		2 860		2 152.60	
3510.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800		800		828.25	
3510.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Pfarrpersonal	1 000		1 000		0.00	
3510.3101.02	Liturgie, Gottesdienste	5 000		5 000		6 333.15	
3510.3101.03	Dekoration / Schmuck	5 100		5 100		5 802.50	
3510.3102.01	Drucksachen, Publikationen	8 000		8 000		4 585.70	
3510.3130.01	Musik in Gottesdiensten	5 000		5 000		4 640.00	
3510.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	1 800		1 800		2 200.00	
3510.3198.02	Kirchliche Anlässe	6 300		6 300		2 176.70	
3510.4260.01	Rückerstattungen Dritter		0		0		2 820.00
<b>352</b>	<b>Bildung</b>	<b>338 130</b>	<b>4 000</b>	<b>332 570</b>	<b>4 000</b>	<b>315 006.02</b>	<b>9 383.15</b>
	Nettoergebnis		334 130		328 570		305 622.87
<b>3520</b>	<b>Bildung</b>	<b>338 130</b>	<b>4 000</b>	<b>332 570</b>	<b>4 000</b>	<b>315 006.02</b>	<b>9 383.15</b>
	Nettoergebnis		334 130		328 570		305 622.87
3520.3010.01	Löhne KUW, Kinderarbeit, SDM	194 760		194 610		189 573.10	
3520.3010.09	Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen, Erwerbsersatz, Mutterschaftsentschädigung	0		0		- 649.15	
3520.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12 710		12 700		14 399.60	
3520.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	11 960		11 960		12 836.95	
3520.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2 100		2 100		1 558.55	

Datum: 21.10.2023

Budget 2024

Seite 19

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3520.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3 500		3 500		2 827.15	
3520.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1 120		1 120		1 087.80	
3520.3090.01	Aus- und Weiterbildung	2 000		2 000		0.00	
3520.3102.01	Reformiert	27 000		27 000		26 169.25	
3520.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1 500		1 500		1 500.04	
3520.3104.01	Lehrmittel	14 800		14 100		12 227.53	
3520.3104.02	Wahlfachkurse	3 000		3 000		1 030.80	
3520.3119.01	Übrige Anschaffungen	2 500		0		1 910.00	
3520.3170.01	Reisekosten und Spesen	5 500		8 540		5 293.00	
3520.3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	22 400		20 200		23 553.81	
3520.3198.01	Jugendarbeit, Kinderarbeit, Kindertage	24 880		22 340		17 144.89	
3520.3198.02	Kinderkirche	8 400		7 900		4 542.70	
3520.4260.01	Rückerstattungen reformiert		4 000		4 000		8 248.10
3520.4260.02	Rückerstattungen Dritter		0		0		1 135.05
<b>353</b>	<b>Soziales</b>	<b>245 820</b>	<b>67 700</b>	<b>258 920</b>	<b>67 700</b>	<b>214 092.37</b>	<b>47 293.98</b>
	Nettoergebnis		178 120		191 220		166 798.39
<b>3530</b>	<b>Soziales</b>	<b>245 820</b>	<b>67 700</b>	<b>258 920</b>	<b>67 700</b>	<b>214 092.37</b>	<b>47 293.98</b>
	Nettoergebnis		178 120		191 220		166 798.39
3530.3010.01	Löhne Pfarrer / SDM	64 090		64 090		55 421.60	
3530.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3 660		3 660		4 054.40	
3530.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	4 700		4 700		4 711.50	
3530.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	660		660		438.85	
3530.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1 010		1 010		796.05	
3530.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	320		320		306.30	
3530.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	3 800		3 900		3 800.00	
3530.3170.01	Reisekosten und Spesen	12 780		12 780		12 920.00	
3530.3171.01	Reisen und Exkursionen	6 000		9 500		2 315.00	
3530.3198.01	Altersarbeit	4 500		4 100		6 882.35	
3530.3198.02	Soziale Anlässe	6 900		11 900		4 247.44	
3530.3198.03	Freiwilligenarbeit	3 150		8 050		610.90	
3530.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	11 550		11 550		9 894.00	
3530.3636.02	Beiträge an Vereine und Stiftungen	15 000		15 000		14 500.00	
3530.3638.01	Beiträge an das Ausland	40 000		40 000		46 000.00	
3530.3707.01	Kollektenaufwand	65 000		65 000		42 952.73	
3530.3707.02	Brot für alle	1 500		1 500		0.00	
3530.3707.03	HEKS inkl. Brot für alle	200		200		4 241.25	
3530.3707.04	Mission 21	1 000		1 000		0.00	
3530.4260.01	Rückerstattungen Dritter		0		0		100.00
3530.4707.01	Kollektenertrag		65 000		65 000		42 952.73

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3530.4707.02	Brot für alle		1 500		1 500		0.00
3530.4707.03	HEKS inkl. Brot für alle		200		200		4 241.25
3530.4707.04	Mission 21		1 000		1 000		0.00
<b>354</b>	<b>Kultur</b>	<b>230 030</b>	<b>45 640</b>	<b>213 170</b>	<b>37 870</b>	<b>266 757.85</b>	<b>52 278.25</b>
	Nettoergebnis		184 390		175 300		214 479.60
<b>3540</b>	<b>Kultur</b>	<b>230 030</b>	<b>45 640</b>	<b>213 170</b>	<b>37 870</b>	<b>266 757.85</b>	<b>52 278.25</b>
	Nettoergebnis		184 390		175 300		214 479.60
3540.3010.01	Löhne Sigristen und Hauswarte	52 690		54 080		54 927.90	
3540.3010.02	Löhne Dirigenten	14 710		14 710		14 705.00	
3540.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4 400		4 190		5 094.05	
3540.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	3 030		3 030		3 006.65	
3540.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	630		630		551.40	
3540.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1 220		1 240		1 000.15	
3540.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300		300		384.80	
3540.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2 000		2 000		2 395.05	
3540.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte etc	2 850		600		246.10	
3540.3119.01	Übrige Anschaffungen	1 000		1 700		3 994.40	
3540.3120.01	Ver- und Entsorgung Kirchen	43 000		38 900		40 416.65	
3540.3120.02	Ver- und Entsorgung Pfarrhäuser	7 000		6 100		12 539.95	
3540.3134.01	Sachversicherungsprämien GVB Kirchen, Kirchgemeindehäuser, Pfarrhäuser	10 500		10 500		9 276.85	
3540.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Kirchen und kirchl. Gebäude	37 960		19 280		79 720.60	
3540.3144.02	Unterhalt Hochbauten, Pfarrhäuser	11 800		24 100		7 980.15	
3540.3151.01	Unterhalt Orgeln	4 300		3 500		11 429.80	
3540.3151.02	Unterhalt Mobilien	1 000		1 000		917.95	
3540.3161.01	Mieten, Benützungskosten Maschinen und Geräte	600		600		20.00	
3540.3198.01	Singkreis	9 000		4 000		4 000.00	
3540.3198.02	Kulturelle Anlässe	2 900		3 800		16.70	
3540.3300.40	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	14 140		13 910		14 133.70	
3540.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	5 000		5 000		0.00	
3540.4260.01	Rückerstattungen Dritter		2 800		2 800		9 102.60
3540.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		32 340		24 570		29 196.00
3540.4472.01	Benützunggebühren und Dienstleistungen		10 500		10 500		13 979.65
<b>357</b>	<b>Infrastruktur</b>	<b>4 780</b>	<b>25 940</b>	<b>5 980</b>	<b>24 110</b>	<b>7 691.85</b>	<b>22 959.75</b>
	Nettoergebnis	21 160		18 130		15 267.90	
<b>3570</b>	<b>Infrastruktur</b>	<b>4 780</b>	<b>25 940</b>	<b>5 980</b>	<b>24 110</b>	<b>7 691.85</b>	<b>22 959.75</b>
	Nettoergebnis	21 160		18 130		15 267.90	
3570.3120.01	Ver- und Entsorgung Pfarrhaus Zäziwil	3 000		3 000		5 415.15	

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3570.3134.01	Sachversicherungsprämien GVB	480		480		425.25	
3570.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Pfarrhaus	1 300		2 500		1 851.45	
3570.4260.01	Rückerstattungen Dritter		3 500		3 500		2 649.75
3570.4470.01	Mieteinnahmen Pfarrhaus Zäziwil		22 440		20 610		19 860.00
3570.4472.01	Benützungsgebühren		0		0		450.00
<b>358</b>	<b>Organisation (Behörden, Verwaltung, Allgemeines)</b>	<b>277 790</b>	<b>11 500</b>	<b>278 560</b>	<b>11 500</b>	<b>253 245.34</b>	<b>19 867.75</b>
	Nettoergebnis		266 290		267 060		233 377.59
<b>3580</b>	<b>Organisation (Behörden, Verwaltung, Allgemeines)</b>	<b>277 790</b>	<b>11 500</b>	<b>278 560</b>	<b>11 500</b>	<b>253 245.34</b>	<b>19 867.75</b>
	Nettoergebnis		266 290		267 060		233 377.59
3580.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	47 000		47 000		38 510.00	
3580.3010.01	Löhne des Verwaltungspersonals	88 820		89 610		91 185.30	
3580.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7 580		7 560		6 670.75	
3580.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	6 180		6 180		6 141.80	
3580.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	920		920		722.05	
3580.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2 090		2 090		1 309.70	
3580.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600		600		503.90	
3580.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	0		0		2 730.00	
3580.3099.01	Übriger Personalaufwand	13 800		13 800		8 777.43	
3580.3100.01	Büromaterial	8 000		8 000		7 116.96	
3580.3102.01	Drucksachen, Publikationen	10 700		10 700		8 928.40	
3580.3113.01	Hardware	1 000		1 000		1 230.90	
3580.3130.01	Telefon, Porti, Internet	18 200		18 200		15 960.80	
3580.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	900		900		830.00	
3580.3132.01	Honorare Dritter	35 500		35 500		28 634.70	
3580.3134.01	Sachversicherungsprämien	11 200		11 200		9 474.20	
3580.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500		0.00	
3580.3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1 000		1 000		815.85	
3580.3158.01	Unterhalt Software	9 800		9 800		19 324.30	
3580.3170.01	Reisekosten und Spesen	4 000		4 000		4 378.30	
3580.3199.01	Freier Ratskredit	10 000		10 000		0.00	
3580.4230.01	Dienstleistungen an Dritte		11 500		11 500		19 424.30
3580.4260.01	Rückerstattungen Dritter		0		0		443.45
<b>359</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>400 120</b>	<b>1 557 780</b>	<b>390 610</b>	<b>1 557 540</b>	<b>395 169.55</b>	<b>1 494 993.65</b>
	Nettoergebnis	1 157 660		1 166 930		1 099 824.10	
<b>3590</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>400 120</b>	<b>1 430 010</b>	<b>390 610</b>	<b>1 430 010</b>	<b>395 169.55</b>	<b>1 431 557.45</b>
	Nettoergebnis	1 029 890		1 039 400		1 036 387.90	
3590.3181.90	Tatsächliche Forderungsverluste	10 000		10 000		8 199.60	

Datum: 21.10.2023

Budget 2024

Seite 22

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2024 bis 31.12.2024

Ref. Kirchgemeinde Grosshöchstetten

		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3590.3300.90	Planmässige Abschreibungen altrechtliches Verwaltungsvermögen	125 750		125 750		125 745.90	
3590.3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	22 920		20 340		20 290.00	
3590.3611.90	Entschädigung für Steuerinkasso Kanton	30 000		30 000		28 015.05	
3590.3612.01	Registerführung Einwohnergemeinden	7 800		7 800		7 361.00	
3590.3622.90	Finanzausgleich der Kirchgemeinden	18 450		18 450		20 161.00	
3590.3631.90	Abgabe an die Landeskirche	183 000		176 070		183 744.00	
3590.3631.91	Beiträge an regionale Einheiten	2 200		2 200		1 653.00	
3590.4000.90	Kirchensteuern natürliche Personen		1 340 000		1 340 000		1 333 135.70
3590.4010.90	Kirchensteuern juristische Personen		80 000		80 000		87 559.30
3590.4401.01	Verzugszinsen Steuern		5 000		5 000		2 764.05
3590.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen		10		10		8.00
3590.4600.01	Ertragsanteil direkte Bundessteuer		5 000		5 000		8 090.40
<b>3599</b>	<b>Abschluss</b>		<b>127 770</b>		<b>127 530</b>		<b>63 436.20</b>
	Nettoergebnis	127 770		127 530			
3599.9001.01	Aufwandüberschuss	0	127 770	0	127 530		63 436.20