

EVANG. REF. KIRCHGEMEINDE LANGNAU



BUDGET 2023

ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN
INVESTITIONSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN

Inhaltsverzeichnis

	Seiten
1. Berichterstattung	3
1.1. Allgemeines	3
1.2. Abschreibungen	3
1.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2. Erläuterungen	4
2.1. Ergebnis der Erfolgsrechnung	4
2.2. Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen	4
2.3. Investitionen	5
3. Ergebnis	6
3.1. Allgemeine Übersicht	6
3.2. Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde	6
4. Erfolgsrechnung	8
4.1. Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen	8
5. Investitionsrechnung	15
5.1. Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen	15
6. Eigenkapitalnachweis	16
6.1. Auswertungen	16
6.2. Kommentare zu den Auswertungen	16
7. Antrag des Kirchgemeinderates	17
8. Genehmigung Budget	18
9. Anhang	19
9.1. Detaillierte Erfolgsrechnung	20 - 24
9.2. Detaillierte Investitionsrechnung	25

Vorbericht Budget 2023

1. Berichterstattung

1.1 Allgemeines

Das Budget 2023 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. Januar 2020 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen.

Verwaltungsvermögen Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 31.12.2019

CHF 629'003.00

Der Kirchgemeinderat hat an der Sitzung vom 17. Oktober 2019 beschlossen, das bestehende Verwaltungsvermögen innert d.h. ab dem Rechnungsjahr 2020 bis und mit dem Rechnungsjahr 2028 linear abzuschreiben.

10 Jahren

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von oder gerundet

**10.00 %
CHF 62'900.00**

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuem Verwaltungsvermögen, 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.

Im Budgetjahr 2023 sind auf Grund der Ergebnisse keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

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 „Investition“ gemäss Fachempfehlung der Finanzdirektoren sind:

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

2. Erläuterungen

2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget 2023 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 92'100.00 aus.

Das Ergebnis der Erfolgsrechnung hat sich gegenüber dem Budget 2022 um CHF 60'200.00 verschlechtert und gegenüber der Erfolgsrechnung 2021 um CHF 159'025.31 verschlechtert. Hauptgrund für das schlechtere Ergebnis sind die massive Teuerung bei den Energiekosten die zu erwarten sind, sowie die allgemeine Teuerung, z.B. auch bei den Löhnen. Ebenfalls ein budgetierter Mehraufwand entsteht durch die Defizitgarantie für das 350-Jahre-Jubiläum. Dieses wurde als Vorsichtsprinzip berücksichtigt und führt im Idealfall zu keinen Mehrkosten. Die Steuereinnahmen 2023 sind schwer abschätzbar und werden auf Grund der Steuereinnahmen 2021 budgetiert. Investitionen werden aber nach wie vor nur zurückhaltend geplant und ausgelöst.

Das Budget 2023 geht von einer unveränderten Steueranlage aus:

Steueranlage:	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
von der einfachen Steuer	0.184	0.184	0.184

2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand ist gegenüber Vorjahresbudget unverändert und gegenüber der Rechnung 2021 leicht höher infolge Anpassungen bei den Beschäftigungsgraden. Bei den Löhnen wurde ein Teuerungsausgleich von 3% eingerechnet.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der gesamte Sach- und übrige Betriebsaufwand ist höher als im Budget 2022 und in der Jahresrechnung 2021. Hier wird vor allem bei den Energiekosten eine massive Teuerung erwartet. Alle möglichen Sparmassnahmen wurden wie in den vergangenen Jahren durch die Ressortverantwortlichen bereits voll ausgeschöpft.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen

Die Umstellung des Rechnungslegungsmodells auf HRM2 im letzten Jahr bewirkt eine deutliche Entlastung der Erfolgsrechnung auf Grund der neuen linearen Abschreibungen. Nach HRM2 wird nicht mehr, wie in HRM1, ungeachtet der effektiven Lebensdauer der Anlagen mit 10% vom Buchwert abgeschrieben, sondern je nach Anlagenkategorie und Nutzungsdauer berechnet und gebucht. Das bestehende Verwaltungsvermögen per 01.01.2020 wird gem. Beschluss vom Kirchgemeinderat linear innerhalb der nächsten zehn Jahre abgeschrieben und belastet die Erfolgsrechnung pro Jahr mit rund TCHF 63. Neue Investitionen sind nur zurückhaltend geplant und somit fallen dort nicht neue, erhebliche Abschreibungen an.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand

Der Transferaufwand beinhaltet die Entschädigungen oder Beiträge an andere Gemeinwesen wie Kanton, Einwohner- und Kirchgemeinden, private Organisationen ohne Erwerbszweck und Beiträge an private Haushalte.

Im Budgetjahr 2023 schlägt der Beitrag an die Kirchliche Zentralkasse, wie in früheren Jahren zu Buche. Dieser Beitrag kann von uns nicht beeinflusst werden und wird auf Grund der letzten Jahresergebnisse jeweils neu berechnet und uns mitgeteilt. Ebenfalls im Transferaufwand sind die Kosten für das 350-Jahr-Jubiläum der KG Langnau vorgesehen.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Entwicklung der Steuereinnahmen ist wie alle Jahre schwer voraussehbar. Der Kirchgemeinderat orientiert sich für die Budgetierung an den effektiven Steuereinnahmen im Vorjahr. Die konjunkturellen Aussichten lassen erwarten, dass sich die wirtschaftliche Lage bei den Steuern für 2023 noch nicht gross auswirkt. Es wird mit unveränderter Steueranlage gerechnet.

2.3 Investitionen

Für das Budget 2023 sind nur folgende, dringend notwendige Investitionen geplant:

- Energiemassnahmen Pfarrhaus Bärau	CHF 45'000.00
- Orgelrevision Kirche	CHF 150'000.00
- Sanierung Sockel Kirche	CHF 20'000.00

Total geplante Investitionen	CHF 215'000.00
	=====

Diese Summe dient als Berechnung der Kapitalkosten (Abschreibungen/Zinsen). Vorbehalten bleiben die Beschlüsse durch die entsprechenden Kreditbewilligungsorgane.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

Ev. ref. Kirchgemeinde Langnau	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-92'100	-31'900	66'925
Steuerertrag natürliche Personen	1'300'000	1'300'000	1'296'769
Steuerertrag juristische Personen	140'000	150'000	137'252
Nettoinvestitionen	215'000	175'000	51'008

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

Ev. ref. Kirchgemeinde Langnau	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
3.2.1 Erfolgsrechnung			
Total betrieblicher Aufwand	2'097'000	1'987'500	1'825'795.25
Total betrieblicher Ertrag	1'926'500	1'877'300	1'786'775.56
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-170'500	-110'200	-39'019.69
Finanzaufwand	2'600	4'800	1'747.35
Finanzertrag	81'000	83'100	107'692.35
Ergebnis aus Finanzierung	78'400	78'300	105'945.00
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-92'100	-31'900	66'925.31

Ev. ref. Kirchgemeinde Langnau	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
3.2.2 Investitionsrechnung			
Total Investitionsausgaben	215'000	175'000	51'007.70
Total Investitionseinnahmen	0	0	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-215'000	-175'000	-51'007.70
3.2.3 Finanzierungsergebnis			
<i>Selbstfinanzierung:</i>			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-92'100	-31'900	66'925.31
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	89'000	82'900	78'453.75
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	30'000	30'000	30'000
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
<i>Selbstfinanzierung</i>	<i>26'900</i>	<i>81'000</i>	<i>175'379.06</i>
<i>Nettoinvestitionen:</i>			
Ergebnis Investitionsrechnung	-215'000	-175'000	-51'007.70
Finanzierungsergebnis	-188'100	-94'000	124'371.36
(+= Finanzierungsüberschuss / -= Finanzierungsfehlbetrag)			

4 Erfolgsrechnung

4.1 Erfolgsrechnung Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Sachgruppen, 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ev. ref. Kirchgemeinde Langnau

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
3 Aufwand	2'099'600	1'992'300	1'827'542.60
30 Personalaufwand	660'800	663'900	607'705.20
300 Behörden und Kommissionen	38'200	38'200	34'710.00
3000 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	38'200	38'200	34'710.00
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	516'800	519'000	476'351.10
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	516'800	519'000	476'351.10
305 Arbeitgeberbeiträge	98'300	99'200	92'074.30
3050 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	43'300	45'000	40'653.60
3052 AG-Beiträge Pensionskasse	40'000	39'200	37'133.25
3053 AG-Beiträge Unfall und Krankenversicherungsbeiträge	15'000	15'000	14'287.45
309 Übriger Personalaufwand	7'500	7'500	4'569.80
3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	7'500	7'500	4'569.80
3099 Übriger Personalaufwand	0	0	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	593'600	572'100	494'357.74

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Sachgruppen, 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ev. ref. Kirchgemeinde Langnau

	Budget 2023		Budget 2022	Rechnung 2021
310 Material- und Warenaufwand	290'300	290'300	309'700	213'721.44
3100 Büromaterial	8'300	8'300	8'300	12'949.64
3101 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	20'000	20'000	18'600	4'653.50
3102 Drucksachen, Publikationen	54'000	54'000	56'000	51'588.65
3103 Fachliteratur, Zeitschriften	1'000	1'000	1'000	539.40
3104 Lehrmittel	0	0	0	0.00
3105 Lebensmittel	0	0	0	0.00
3198 Übriger Material- und Warenaufwand	207'000	207'000	225'800	143'990.25
311 Nicht aktivierbare Anlagen	9'000	9'000	4'000	995.05
3110 Mobilar, Büromöbel und -geräte	9'000	9'000	4'000	995.05
3111 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	0	0	0	0.00
3113 Hardware	0	0	0	0.00
3118 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0.00
Ver- und Entsorgung Liegenschaften				
312 Verwaltungsvermögen	106'000	106'000	83'500	78'246.90
3120 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	106'000	106'000	83'500	78'246.90
313 Dienstleistungen und Honorare	111'000	111'000	100'600	101'922.70
3130 Dienstleistungen Dritter	20'500	20'500	20'600	17'900.40
3132 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	62'500	62'500	52'000	57'362.35
3134 Sachversicherungsprämien	28'000	28'000	28'000	26'659.95
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	26'500	26'500	26'000	55'045.70
3144 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	26'500	26'500	26'000	55'045.70
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	9'700	9'700	8'200	8'531.56
3150 Unterhalt Mobiliar, Büromöbel und -geräte	6'500	6'500	5'000	5'322.15
3151 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'200	3'200	3'200	3'209.41
3153 Unterhalt Informatik Hardware	0	0	0	0.00
3158 Unterhalt immaterielle Anlagen	0	0	0	0.00

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Sachgruppen, 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ev. ref. Kirchgemeinde Langnau

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	1'100	1'100	1'077.00
3160 Miete und Pacht Liegenschaften	1'100	1'100	1'077.00
317 Spesenentschädigungen	30'000	29'000	28'420.24
3170 Reisekosten und Spesen	30'000	29'000	28'420.24
3171 Exkursionen, Schulreisen und Lager	0	0	0.00
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	10'000	10'000	6'397.15
3180 Wertberichtigungen auf Forderungen	0	0	-284.70
3181 Tatsächliche Forderungsverluste	10'000	10'000	6'681.85
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	89'000	82'900	78'453.75
330 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	89'000	82'900	78'453.75
3300 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	89'000	82'900	78'453.75
3320 Planmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen	0	0	0.00
34 Finanzaufwand	2'600	4'800	1'747.35
340 Zinsaufwand	2'600	4'800	1'747.35
3409 Übrige Passivzinsen	2'600	4'800	1'747.35
344 Wertberichtigung Finanzanlagen Finanzvermögen	0	0	0.00
3440 Wertberichtigung Finanzanlagen Finanzvermögen	0	0	0.00
349 Verschiedener Finanzaufwand	0	0	0.00
3499 Übriger Finanzaufwand	0	0	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	30'000	30'000	30'000.00

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Sachgruppen, 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ev. ref. Kirchgemeinde Langnau	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
350 Einlagen ind Fonds und Spezialfinanzierungen im FK	30'000	30'000	30'000.00
3502 Einlagen in Legate und Stiftungen	30'000	30'000	30'000.00
36 Transferaufwand	648'600	562'600	544'886.20
360 Ertragsanteile an Gemeinwesen	224'000	233'000	233'094.00
3602 Ertragsanteile an Gemeinden und Gemeindeverbände	224'000	233'000	233'094.00
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	402'600	306'600	289'345.20
3611 Entschädigungen an Kanton und Konkordate	290'500	250'600	231'844.30
3612 Entschädigungen an Gemeinwesen	112'100	56'000	57'500.90
362 Finanz- und Lastenausgleich	22'000	23'000	22'447.00
3621 Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	22'000	23'000	22'447.00
37 Durchlaufende Beiträge	45'000	46'000	43'491.06
370 Durchlaufende Beiträge	45'000	46'000	43'491.06
3706 Private Organisationen ohne Erwerbszweck	45'000	46'000	43'491.06
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
389 Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0.00
3894 Einlagen in finanzpolitische Reserven	0	0	0.00
39 Interne Verrechnungen	30'000	30'000	26'901.30
390 Verrechneter Personal- und Sachaufwand	30'000	30'000	26'901.30
3900 Verrechneter Personal- und Sachaufwand	30'000	30'000	26'901.30

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Sachgruppen, 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ev. ref. Kirchgemeinde Langnau

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
4 Ertrag	2'007'500	1'960'400	1'894'467.91
40 Fiskalertrag	1'440'000	1'450'000	1'434'020.20
400 Direkte Steuern natürliche Personen	1'300'000	1'300'000	1'296'768.65
4000 Einkommenssteuern natürliche Personen	1'300'000	1'300'000	1'296'768.65
401 Direkte Steuern juristische Personen	140'000	150'000	137'251.55
4010 Gewinnsteuern juristische Personen	140'000	150'000	137'251.55
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
410 Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
4100 Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42 Entgelte	305'500	288'300	210'152.55
423 Schul- und Kursgelder	0	0	0.00
4231 Kursgelder	0	0	0.00
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	39'000	39'000	21'116.00
4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	39'000	39'000	21'116.00
425 Erlös aus Verkäufen	0	0	0.00
4250 Verkäufe	0	0	0.00
426 Rückerstattungen	266'500	249'300	189'036.55
4260 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen	266'500	249'300	189'036.55
43 Verschiedene Erträge	0	0	0.00

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Sachgruppen, 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ev. ref. Kirchgemeinde Langnau

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
44 Finanzertrag	81'000	83'100	107'692.35
440 Zinsertrag	4'100	6'100	4'115.35
4400 Zinsen flüssige Mittel	100	100	94.85
4401 Zinsen Forderungen und Kontokorrente	4'000	6'000	4'020.50
442 Beteiligungsertrag Finanzvermögen	0	0	0.00
4420 Dividenden	0	0	0.00
447 Liegenschaftsertrag Verwaltungsvermögen	76'900	77'000	103'577.00
4471 Vergütungen Dienstwohnungen Verwaltungsvermögen	48'600	48'700	44'592.00
4472 Vergütungen für Benützungen Liegenschaften VV	28'300	28'300	58'985.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
4500 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
46 Transferertrag	106'000	63'000	72'210.50
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	106'000	63'000	72'210.50
4600 Ertragsanteile an direkter Bundessteuer	15'000	13'000	15'507.45
4621 Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten	0	0	0.00
4631 Beiträge von Kantonen und Konkordaten	0	0	0.00
4632 Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	91'000	50'000	56'703.05
4636 Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	0	0	0.00
4637 Beiträge von privaten Haushalten	0	0	0.00

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Sachgruppen, 1.1.2023 bis 31.12.2023

Ev. ref. Kirchgemeinde Langnau

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
469 Verschiedener Transferertrag	0	0	0.00
4699 Rückverteilungen	0	0	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	45'000	46'000	43'491.01
470 Durchlaufende Beiträge	45'000	46'000	43'491.01
4707 Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten	45'000	46'000	43'491.01
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
480 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
4830 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
49 Interne Verrechnungen	30'000	30'000	26'901.30
491 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	30'000	30'000	26'901.30
4910 Verrechneter Personal- und Sachaufwand	30'000	30'000	26'901.30
Ertragsüberschuss	0.00	0.00	66'925.31
Aufwandüberschuss	92'100	31'900	0.00

5. Investitionsrechnung**5.1 Zusammenzug Investitionen nach Sachgruppen****Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen****Sachgruppen, 1.1.2023 bis 31.12.2023****Ev. ref. Kirchgemeinde Langnau**

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	215'000	175'000	51'007.70
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	0	0	0.00
5040	Hochbauten	215'000	175'000	51'007.70
5060	Mobilien	0	0	0.00
5200	Hardware/Software	0	0	0.00
Total Investitionsausgaben		215'000	175'000	51'007.70
Investitionseinnahmen				
63	Investitionsbeiträge	0	0	51'007.70
Total Investitionseinnahmen		0	0	51'007.70
Gesamtergebnis Investitionsrechnung		-215'000	-175'000	0.00

6. Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertungen

Ev. ref. Kirchgemeinde Langnau

		EK nach HRM2 01.01.2021	Veränd. 2022 01.01.2022	Vorauss. EK nach HRM2 Budget 2022	Veränd. 2023 01.02.2023	Vorauss. EK nach HRM2 Budget 2023
29	Eigenkapital	1'858'261.24	-31'900.00	1'826'361.24	-92'100.00	1'734'261.24
293	Vorfinanzierungen	635'841.00	0.00	635'841.00	0.00	635'841.00
29300.01	Spezialfinanzierung Kirchgemeindehaus	635'841.00		635'841.00		635'841.00
294	Reserven	99'070.34	0.00	99'070.34	0.00	99'070.34
29400.00	Systembedingte Zusätzliche Abschreibungen	99'070.34	0.00	99'070.34	0.00	99'070.34
299	Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag	1'123'349.90	-31'900.00	1'091'449.90	-92'100.00	999'349.90
29900.00	Jahresergebnis		-31'900.00		-92'100.00	
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'123'349.90		1'091'449.90		999'349.90

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag

Der per 31.12.2023 voraussichtliche Bilanzüberschuss wird sich um CHF 92'100.00 reduzieren.

7. Antrag des Kirchgemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage

Die Steueranlage für das Jahr 2023 wird mit 0.184 festgesetzt (unverändert gegenüber dem Jahr 2022)

b) Genehmigung Budget 2023 bestehend aus:

	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>
Gesamthaushalt	CHF 2'099'600.00	CHF 2'007'500.00
Aufwandüberschuss		CHF 92'100.00

Der Kirchgemeinderat von Langnau hat das vorliegende Budget 2023 mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 19. Oktober 2022 beschlossen und beantragt der Kirchgemeindeversammlung:

- Genehmigung des Budgets mit einem Aufwandüberschuss von CHF 92'100.00.

Langnau, 19. Oktober 2022

Kirchgemeinderat Langnau

Der Präsident

Die Sekretärin

Der Finanzverwalter

Stefan Bongiovanni

Cornelia Wegmüller

Treuhandbüro Sutter AG, Hans Schär

8. Genehmigung

Die Kirchgemeindeversammlung Langnau hat das Budget 2023 am 27. November 2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates genehmigt.

Langnau, 27. November 2022

Kirchgemeinde Langnau

Der Präsident

Die Sekretärin

Stefan Bongiovanni

Cornelia Wegmüller

9. Anhang

- 9.1 Detailauswertung Erfolgsrechnung
- 9.2 Detailauswertung Investitionsrechnung

ERFOLGSRECHNUNG

Kirchgemeinde

1.2023 bis 12.2023

BEZEICHNUNG	BUDGET 2023		BUDGET 2022		RECHNUNG 2021	
	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG
LAUFENDE RECHNUNG	2'099'600.00	2'099'600.00	1'992'300.00	1'992'300.00	1'894'467.91	1'894'467.91
3 KULTUR UND FREIZEIT	2'099'600.00	2'099'600.00	1'992'300.00	1'992'300.00	1'894'467.91	1'894'467.91
39 Kirchengut	2'099'600.00	2'099'600.00	1'992'300.00	1'992'300.00	1'894'467.91	1'894'467.91
390 Kirchengut	0.00	92'100.00	0.00	31'900.00	66'925.31	0.00
9990.9000.01 Ertragsüberschuss	0.00		0.00		66'925.31	
9990.9001.01 Aufwandüberschuss		92'100.00		31'900.00		0.00
Kirche	1'857'800.00	1'765'700.00	1'771'400.00	1'739'500.00	1'616'738.55	1'683'663.86
3500.3000.01 Sitzungs- und Taggelder Behörden/Komm.	17'000.00		18'000.00		15'160.00	
3500.3000.02 Feste Entschädigungen	16'000.00		17'000.00		16'350.00	
3500.3010.02 Pfarramtliche Dienste und Stellvertret.	0.00		0.00		255.60	
3500.3010.03 Löhne Sozialdiakonin	90'800.00		89'000.00		92'347.95	
3500.3010.04 Löhne Verwaltungspersonal	103'200.00		117'000.00		98'988.50	
3500.3010.05 Löhne Organisten	63'800.00		66'000.00		60'531.85	
3500.3010.07 Löhne Katechetin, KUW-Mitarbeiterinnen, Aush.	33'200.00		26'600.00		30'884.85	
3500.3010.08 Löhne HP KUW	29'500.00		26'400.00		27'782.05	
3500.3010.09 Löhne Koordinatorin	53'200.00		52'000.00		51'612.40	
3500.3010.10 Löhne Wahlfachkurse	6'000.00		6'500.00		4'227.05	
3500.3010.11 Löhne Sigristin	45'000.00		40'000.00		49'934.45	
3500.3010.12 Löhne Mitarbeitende Musik	4'000.00		4'500.00		1'703.80	
3500.3010.13 Löhne Tandem Projekt "zusammen hier"	24'400.00		26'000.00		1'997.55	
3500.3050.01 AHV/IV/EO/ALV/FAK-Beiträge	38'000.00		39'500.00		35'944.80	
3500.3052.01 BVG	35'700.00		36'000.00		34'288.35	
3500.3053.01 Unfall- und Krankenversicherung	13'000.00		13'000.00		12'630.80	
3500.3090.01 Aus- und Weiterbildung	5'000.00		5'000.00		4'554.80	
3500.3090.02 Kurse, Weiterbildung Bereich Katechetik	1'000.00		1'000.00		15.00	
3500.3100.01 Büromaterial, Drucksachen Kirche	8'000.00		8'000.00		6'472.69	
3500.3101.01 Betrieblicher Unterhalt Kirche	7'000.00		6'600.00		6'476.95	
3500.3101.03 Dekoration und Schmuck Kirche	5'000.00		5'000.00		4'081.00	
3500.3101.04 Betrieblicher Unterhalt Haldenstr. 4	1'000.00		1'000.00		572.50	
3500.3102.03 Inserate/PR	13'000.00		13'000.00		11'288.95	
3500.3102.07 Reformiert	41'000.00		43'000.00		40'299.70	
3500.3103.04 Zeitschriften, Abos, Bücher	1'000.00		1'000.00		539.40	

ERFOLGSRECHNUNG

Kirchgemeinde

1.2023 bis 12.2023

BEZEICHNUNG	BUDGET 2023		BUDGET 2022		RECHNUNG 2021	
	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG
3500.3110.01 Mobilen Kirche	1'000.00		1'000.00		40.50	
3500.3110.03 Mobilen Verwaltung Haldenstrasse 4	1'000.00		1'000.00		625.95	
3500.3110.04 Mobilen Pfarramt IV	0.00		0.00		328.60	
3500.3120.01 Energie/Wasser Kirche	27'000.00		25'000.00		22'758.75	
3500.3120.05 Energie Pfarrhaus Oberfeldstr. 2	8'000.00		5'000.00		4'231.10	
3500.3120.07 Energie Haldenstr. 4, EBL-Wärmebezug	12'000.00		10'000.00		7'047.00	
3500.3120.08 Energie Haldenstr. 4, Strom	2'500.00		2'000.00		1'589.70	
3500.3120.09 Energie Haldenstr. 4, Wasser/Abwasser	1'000.00		1'000.00		782.20	
3500.3120.15 Nebenkosten Oberfeldstrasse 2	2'000.00		1'000.00		959.60	
3500.3130.01 Telefon, Porti Kirche	17'000.00		18'000.00		14'669.85	
3500.3130.03 Bank und PC Gebühren	1'000.00		600.00		797.40	
3500.3132.19 Diverse Dienstleistungen/ EDV Support	27'000.00		22'000.00		27'362.35	
3500.3132.22 Buchführungskosten/Revision	35'500.00		30'000.00		30'000.00	
3500.3134.05 Versicherungsprämien	21'000.00		21'000.00		20'222.50	
3500.3144.01 Unterhalt Kirche (inkl. Baumpflege)	9'000.00		9'000.00		29'950.60	
3500.3144.04 Unterhalt Haldenstr. 4	7'000.00		6'500.00		8'660.85	
3500.3144.05 Unterhalt Pfarrhaus Oberfeldstr. 2	2'500.00		3'000.00		1'881.55	
3500.3144.06 Unterhalt Pfarrhaus Bärau	3'000.00		3'000.00		2'456.65	
3500.3150.01 Unterhalt Mobilen Kirche	1'000.00		1'000.00		719.00	
3500.3150.03 Unterhalt Mobilen Haldenstrasse 4	2'000.00		1'000.00		637.00	
3500.3150.04 Unterhalt Orgel Abdankungshalle	2'000.00		1'500.00		2'229.95	
3500.3160.01 Miete Kirchli Bärau	1'100.00		1'100.00		1'077.00	
3500.3162.03 Miete Fotokopierer	3'200.00		3'200.00		3'209.41	
3500.3170.01 Spesenentschädigungen , Reisespesen	16'000.00		15'000.00		16'402.15	
3500.3170.03 Ratskredit	10'000.00		10'000.00		8'892.79	
3500.3180.01 Wertberichtigungen auf Forderungen	0.00		0.00		-284.70	
3500.3181.01 Abschreibung Steuern	10'000.00		10'000.00		6'681.85	
3500.3198.05 Kasualien	6'000.00		3'500.00		2'366.05	
3500.3198.06 Besuchsdienst-/Geburtstagsgruppe	0.00		5'500.00		5'126.10	
3500.3198.09 Kinderkirche	10'000.00		12'000.00		7'158.70	
3500.3198.10 Jugendarbeit	16'300.00		18'500.00		14'640.70	
3500.3198.11 KUW I+II	8'000.00		8'000.00		6'199.00	
3500.3198.12 KUW III	28'000.00		32'000.00		21'528.00	
3500.3198.13 Erwachsenenbildung	6'700.00		14'100.00		3'755.30	
3500.3198.14 Diakonie	48'000.00		42'300.00		22'043.25	
3500.3198.15 Gruppe f. Entw. zusammenarbeit/Mission	21'700.00		16'200.00		7'080.80	
3500.3198.17 Veranstaltungen/Gottesdienste	20'300.00		18'700.00		4'374.75	

ERFOLGSRECHNUNG

Kirchgemeinde

1.2023 bis 12.2023

BEZEICHNUNG	BUDGET 2023		BUDGET 2022		RECHNUNG 2021	
	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG
3500.3198.18 Musikalische Begleitung GD/Konzerte	12'000.00		12'000.00		13'450.00	
3500.3198.20 Material HP KUW	1'000.00		1'000.00		663.70	
3500.3198.21 Material Wahlfachkurse	2'000.00		2'000.00		1'602.95	
3500.3198.23 Seniorenessen/Seniorennachmittage	25'000.00		25'000.00		2'590.15	
3500.3198.24 Projekt Gemeindeentwicklung Pfarrteam	0.00		12'000.00		24'210.40	
3500.3300.01 Planmässige Abschreibung Sachanlagen	79'000.00		72'200.00		66'953.50	
3500.3409.01 Zinsen Sonderrechnungen	600.00		800.00		605.00	
3500.3409.02 Vergütungszinse	2'000.00		4'000.00		1'142.35	
3500.3602.01 Kirchliche Zentralkasse	203'000.00		212'000.00		211'140.00	
3500.3602.02 Beiträge an Gemeindeverbände	21'000.00		21'000.00		21'954.00	
3500.3611.01 Beiträge KG an KGH (BK+STWE)	135'500.00		114'600.00		105'689.65	
3500.3611.02 Oeme Beitrag	40'000.00		40'000.00		40'000.00	
3500.3611.03 Beitrag an RefBeJuSo (Löhne Pfarrer)	83'000.00		71'000.00		60'753.15	
3500.3612.01 Inkassoprovisionen Staat	30'000.00		30'000.00		29'757.50	
3500.3612.02 Weihnachtsbeiträge	2'100.00		1'500.00		1'000.00	
3500.3612.05 Sternsingen	10'000.00		9'500.00		11'396.60	
3500.3612.07 Beiträge an Private	0.00		6'000.00		6'604.80	
3500.3612.08 Entschädigung Einwohnergemeinde	9'000.00		9'000.00		8'742.00	
3500.3612.10 Ausgaben Kirchenjubiläum 350 Jahre	61'000.00		0.00		0.00	
3500.3621.02 Finanz- und Lastenausgleich Kanton	0.00		23'000.00		22'447.00	
3500.3622.90 Finanzausgleich der Kirchgemeinde	22'000.00		0.00		0.00	
3500.3636.91 Beiträge an private Institutionen	25'000.00		0.00		0.00	
3500.3637.91 Beiträge an Private	7'000.00		0.00		0.00	
3500.3706.02 Kollekten mit Zweckbestimmung	0.00		30'000.00		30'211.16	
3500.3706.03 Sammlung Brot für Alle	0.00		5'000.00		3'992.95	
3500.3706.04 Beiträge an private Institutionen	0.00		25'000.00		25'401.50	
3500.3706.05 Sammlung Sternsingen	0.00		8'000.00		5'632.75	
3500.3706.06 Sammlung Narko-ne (ex CfC)	0.00		3'000.00		3'654.20	
3500.3706.90 Kollekten mit Zweckbestimmung	30'000.00		0.00		0.00	
3500.3706.91 Sammlung Brot für Alle	5'000.00		0.00		0.00	
3500.3706.92 Sammlung Sternsingen	6'000.00		0.00		0.00	
3500.3706.93 Sammlung Narko-ne	4'000.00		0.00		0.00	
3500.4000.01 Kirchensteuern natürliche Personen		1'300'000.00		1'300'000.00		1'296'768.65
3500.4010.02 Kirchensteuern juristische Personen		140'000.00		150'000.00		137'251.55
3500.4240.01 Benutzergebühren Kirche		4'000.00		4'000.00		3'945.00
3500.4240.02 Verrechenbare Stunden Kirche		2'000.00		2'000.00		1'990.00
3500.4260.02 Rückerstattung Fotokopierer		500.00		200.00		518.00

ERFOLGSRECHNUNG

Kirchgemeinde

1.2023 bis 12.2023

BEZEICHNUNG	BUDGET 2023		BUDGET 2022		RECHNUNG 2021	
	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG
3500.4260.04 Rückerstattung übrige		500.00		500.00		263.40
3500.4260.05 Rückerstattung Reformiert		4'000.00		4'000.00		4'260.00
3500.4260.06 Rückerstattung Seniorenferien		26'000.00		26'000.00		13'148.00
3500.4260.07 Rückerstattung Sommerlager/Kinderlager		5'000.00		5'500.00		4'311.75
3500.4260.09 Rückerstattung Erwachsenenbildung		0.00		0.00		321.20
3500.4260.10 Rückerstattung KUW		3'500.00		3'500.00		3'710.00
3500.4260.11 Rückerstattung Nebenkosten		5'000.00		5'000.00		4'374.55
3500.4260.12 Rückerstattung HP KUW		25'000.00		22'000.00		28'445.75
3500.4260.13 Rückerstattung Löhne (privatr. Instit.)		20'000.00		20'000.00		20'000.00
3500.4260.14 Rückerstattung Löhne Sozialversicherung		0.00		0.00		13'925.30
3500.4260.15 Rückerstattung Löhne "Tandemprojekt"		29'500.00		33'000.00		0.00
3500.4260.23 Rückerstattung Seniorenessen/-nachmittage		7'000.00		10'000.00		956.40
3500.4400.01 Zinsertrag flüssige Mittel		100.00		100.00		94.85
3500.4401.02 Verzugszinse		4'000.00		6'000.00		4'020.50
3500.4471.01 Liegenschaftserträge VV		48'600.00		48'700.00		44'592.00
3500.4600.01 Ertragsanteile an direkter Bundessteuer		15'000.00		13'000.00		15'507.45
3500.4632.01 Rückerstattung (Kirchgemeinden)		1'000.00		10'000.00		10'279.70
3500.4632.10 Einnahmen Kirchenjubiläum 350 Jahre		50'000.00		0.00		0.00
3500.4707.01 Kollekten/Zuwend. ohne Zweckbestim.		0.00		0.00		448.75
3500.4707.02 Kollekten mit Zweckbest. zum Weiterleiten		0.00		30'000.00		30'211.16
3500.4707.03 Sammlung Brot für alle		0.00		5'000.00		3'992.90
3500.4707.04 Sammlung Sternsingen		0.00		8'000.00		5'632.75
3500.4707.05 Sammlung Narko-ne (ex CfC)		0.00		3'000.00		3'654.20
3500.4707.90 Kollekten mit Zweckbestimmung		30'000.00		0.00		0.00
3500.4707.91 Sammlung Brot für Alle		5'000.00		0.00		0.00
3500.4707.92 Sammlung Sternsingen		6'000.00		0.00		0.00
3500.4707.93 Sammlung Narko-ne		4'000.00		0.00		0.00
3500.4910.01 Verrechneter Aufwand (Verwaltung)		30'000.00		30'000.00		26'901.30
3500.4910.02 Verrechnete Löhne (Sigristin)		0.00		0.00		4'138.75
Kirchgemeindehaus	241'800.00	241'800.00	220'900.00	220'900.00	210'804.05	210'804.05
3590.3000.01 Sitzungs+Taggelder Behörden/Komm.KGH	4'000.00		2'000.00		2'000.00	
3590.3000.02 Feste Entschädigung Kirchgemeindehaus	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
3590.3010.01 Löhne Hauswartin Kirchgemeindehaus	58'700.00		57'200.00		50'015.20	
3590.3010.02 Löhne Lernender KGH	5'000.00		7'800.00		6'069.85	
3590.3050.01 AHV/IV/EO/ALV/FAK	5'300.00		5'500.00		4'708.80	
3590.3052.01 BVG	4'300.00		3'200.00		2'844.90	

ERFOLGSRECHNUNG

Kirchgemeinde

1.2023 bis 12.2023

BEZEICHNUNG	BUDGET 2023		BUDGET 2022		RECHNUNG 2021	
	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG
3590.3053.01 Unfall- und Krankenversicherung	2'000.00		2'000.00		1'656.65	
3590.3090.01 Aus-und Weiterbildung (KGH)	1'500.00		1'500.00		0.00	
3590.3100.01 Büromaterial, Drucksachen (KGH)	300.00		300.00		340.85	
3590.3101.01 Betrieblicher Unterhalt	6'000.00		5'000.00		5'596.15	
3590.3101.02 Dekoration und Schmuck KGH	1'000.00		1'000.00		617.50	
3590.3110.01 Mobilien Kirchgemeindehaus	7'000.00		2'000.00		0.00	
3590.3120.01 Energie KGH, Wärmebezug EBL	44'000.00		33'000.00		32'370.15	
3590.3120.02 Energie KGH, Wasser/Abwasser	2'000.00		1'500.00		2'020.10	
3590.3120.03 Energie KGH, Strom	7'500.00		5'000.00		6'488.30	
3590.3130.01 Telefon, Porti Kirchgemeindehaus	2'500.00		2'000.00		2'433.15	
3590.3134.02 Versicherungsprämien	7'000.00		7'000.00		6'437.45	
3590.3144.01 Unterhalt Kirchgemeindehaus(inkl. Baumpflege)	5'000.00		4'500.00		12'096.05	
3590.3150.01 Unterhalt Mobilien Kirchgemeindehaus	1'500.00		1'500.00		1'736.20	
3590.3170.01 Spesenentschädigungen übrige KGH	4'000.00		4'000.00		3'125.30	
3590.3198.03 Konsumation Kirchgemeindehaus	1'000.00		2'000.00		551.10	
3590.3198.04 Diverse Dienstleist Kirchgemeindehaus	500.00		500.00		0.00	
3590.3198.05 Veranstaltungen, Anlässe	500.00		500.00		94.80	
3590.3300.01 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	10'000.00		10'700.00		11'500.25	
3590.3893.01 Einlagen in SF WEU Kirchgemeindehaus	30'000.00		30'000.00		30'000.00	
3590.3900.01 Verrechneter Aufwand (Verwaltung)	0.00		30'000.00		0.00	
3590.3910.01 Verrechneter Aufwand (Verwaltung)	30'000.00		0.00		26'901.30	
3590.4240.01 Benützergebühren Kirchgemeindehaus		30'000.00		30'000.00		14'036.00
3590.4240.02 Verrechenbare Stunden KGH		3'000.00		3'000.00		1'145.00
3590.4260.01 Rückerstattung Betriebskosten (Pol. Gde)		30'000.00		30'000.00		15'000.00
3590.4260.02 Rückerstattung Konsumation KGH		5'000.00		5'000.00		4'454.75
3590.4260.04 Rückerstattung Betriebskosten (KG)		105'500.00		84'600.00		71'208.70
3590.4472.01 Mietzinserträge		28'300.00		28'300.00		58'985.00
3590.4632.01 Beitrag Stockwerkeigentum (Pol.Gde)		10'000.00		10'000.00		11'493.65
3590.4632.02 Beitrag Stockwerkeigentum (KG)		30'000.00		30'000.00		34'480.95

INVESTITIONSRECHNUNG KONTO	BEZEICHNUNG	Budget 2023		Budget 2022		RECHNUNG 2021	
		AUSGABEN	EINNAHMEN	AUSGABEN	EINNAHMEN	AUSGABEN	EINNAHMEN
50	Sachanlagen	215'000.00	235'000.00	205'000.00	175'000.00	51'007.70	51'007.70
3500.5040.03	Pfarrhaus Haldenstr. 4, Umnutzung	0.00		0.00		-4'962.45	
3500.5040.06	Pfarrhaus Bärau, Pergola/Beschattung	0.00		0.00		12'000.00	
3500.5040.07	Kirche, Ersatz Beleuchtung / Steuerung	0.00		0.00		1'520.00	
3500.5040.08	Pfarrhaus Haldenstr. 4, Zimmer Nord-Ost	0.00		0.00		11'137.45	
3500.5040.12	Pfarrhaus Bärau, Sanierungsarbeiten	0.00		0.00		-3'566.45	
3500.5040.13	Pfarrhaus Bärau, Ausbau für neue Mieter	0.00		0.00		-5'313.85	
3500.5040.15	Pfarrhaus Bärau, Sanierung Kanalisationsleitung	0.00		20'000.00		0.00	
3500.5040.16	Pfarrhaus Oberfeldstr. 2, Sanierung Kanalisationsleitung	0.00		20'000.00		0.00	
3500.6310.01	Investitionsbeiträge Sanierung Haldenstr. 4	0.00		0.00		0.00	24'594.00
3500.6310.02	Investitionsbeiträge Sanierung PH Oberfeldstr. 2, Fassade	0.00		0.00		0.00	3'000.00
3500.5040.XX	Pfarrhaus Bärau: Energiemassnahmen	45'000.00		15'000.00		0.00	
3500.5040.XX	Kirche: Orgelrevision	150'000.00		15'000.00		0.00	
3500.5040.XX	Kirche: Sanierung Sockel	20'000.00		15'000.00		0.00	
	Total Kirche	215'000.00	0.00	85'000.00	0.00	10'814.70	27'594.00
3590.5040.01	KGH Sanierung Teeküche	0.00		0.00		0.00	
3590.5040.02	KGH Sanierung Räume Ex-Sekretariat	0.00		0.00		0.00	
3590.5040.04	KGH Beleuchtung/Ersatz Leuchtmittel	0.00		0.00		0.00	
3590.5040.07	KGH Ausarbeitung Machbarkeitsstudie	0.00		0.00		12'599.00	
3590.5040.08	KGH Planungskredit Zukunft KGH	0.00		120'000.00		0.00	
	Total Kirchgemeindehaus	0.00	0.00	120'000.00	0.00	12'599.00	0.00
999	Abschluss	0.00	235'000.00	0.00	175'000.00	27'594.00	23'413.70
3500.5900.01	Passivierte Einnahmen	0.00		0.00		27'594.00	
3500.6900.01	Aktivierete Ausgaben		235'000.00		175'000.00		23'413.70