



Reformierte Kirchgemeinde Huttwil

glauben – leben – bewegen

Budget 2025

nach HRM2
(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden
FHDV [BSG 170.511])

Inhaltsverzeichnis

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	4
2.1	Allgemeines	4
2.2	Erfolgsrechnung	4
2.3	Investitionen	5
3	Ergebnis	5
3.1	Allgemeine Übersicht	5
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde	5
4	Ergebnis	7
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	7
5	Investitionsrechnung	8
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	8
6	Eigenkapitalnachweis	8
6.1	Auswertungen	8
7	Antrag des Kirchgemeinderates	9
8	Beschluss der Kirchgemeindeversammlung	9
9	Budget 2025 Erfolgsrechnung nach Funktionen	10
10	Budget 2025 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	15
11	Budget 2025 Investitionsrechnung	17

Vorbericht Budget 2025

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Die wichtigsten Punkte im Budget 2025 sind:

- Nach dem Weggang von Pfr. John Weber und der Neuanstellung von Pfrn. Judith Meyer werden die selbstfinanzierten Pfarrstellenprozente von 30 auf 40 % erhöht.
- Die Stelle der Finanzverwaltung wurde neu besetzt. Der Mandatsvertrag mit der Kirchgemeinde Dürrenroth wurde aufgelöst.
- Die Steueranlage bleibt unverändert bei 0.200 (Anteile der einfachen Steuer).
- Es sind grössere Investitionen geplant.
- Das Budget weist einen Aufwandüberschuss von CHF 116'500.00 aus.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 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 1.01.2019 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 942'131.00
wird innert **10 Jahren**

d. h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit dem Rechnungsjahr 2028 gemäss Beschluss der Kirchgemeindeversammlung vom 6. Dezember 2018 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von **10.0 %**
oder CHF 94'213.10

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d. h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Im Budget 2025 sind keine zusätzlichen Abschreibungen möglich, da ein Aufwandüberschuss vorliegt.

1.3 **Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze**

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 20'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 **Erläuterungen**

2.1 **Allgemeines**

Die Steueranlage von bleibt unverändert bei 0.200 (Anteile der einfachen Steuer).

2.2 **Erfolgsrechnung**

2.2.1 Erläuterungen zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand ist rund CHF 45'000.00 höher als im Budget 2024. Die Stelle der Sozialdiakonie ist neu zu besetzen. Hierfür wurden die Gehaltskosten leicht erhöht eingesetzt. Per 1. Juli 2024 wurde die Stelle der Finanzverwaltung neu besetzt und in der Folge der Mandatsvertrag mit der Kirchgemeinde Dürrenroth aufgelöst.

2.2.2 Erläuterungen zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand ist rund CHF 22'500.00 höher gegenüber dem Vorjahresbudget. Neu enthalten ist die Steuerung der Glocken und die Sanierung der Schliessanlage mit je CHF 15'000.00.

2.2.3 Entwicklung Abschreibungen

Die kontinuierliche Investitionstätigkeit erhöht die Abschreibungen, welche nach dem Modell HRM2 berechnet werden. Im 2025 werden Abschreibungen von rund CHF 24'000.00 veranschlagt.

2.2.4 Entwicklung Finanzaufwand

Der Finanzaufwand ist analog dem Vorjahresbudget veranschlagt.

2.2.5 Entwicklung Transferaufwand

Infolge des Wechsels im Pfarrteam ab Herbst 2024 werden die von der evangelisch-reformierten Landeskirche des Kantons Bern besoldeten Pfarrstellen auf 140 Stellenprozente festgelegt. Weitere 40 Stellenprozente finanziert die Kirchgemeinde Huttwil zu ihren eigenen Lasten. Aktuell wird von einer geringen Zunahme der Kosten von CHF 3'600.00 ausgegangen. Infolge der Auflösung des Mandatsvertrags mit der Kirchgemeinde Dürrenroth verlagert sich der Aufwand zur Führung der Finanzverwaltung zum Personalaufwand.

2.2.6 Entwicklung Steuerertrag

Die Steuereinnahmen für natürliche Personen wurden analog dem Vorjahr eingesetzt. Diejenigen für juristische Personen entsprechen den Einnahmen im Rechnungsjahr 2023, d. h. die Zunahme entspricht CHF 30'000.00.

2.2.7 Entwicklung Finanzertrag

Mit der Neuvermietung des Pfarrhauses kann eine höhere Miete erzielt werden.

2.3 Investitionen

Geplante Investitionen im Jahr 2025 betragen CHF 175'000.00 und setzen sich wie folgt zusammen:

- Kirchgemeindehaus, Lüftungsanlage CHF 45'000.00
- Kirchgemeindehaus, Umbau ehem. Öltankraum CHF 40'000.00
- Kirche, Begegnungsterrasse CHF 60'000.00
(gesamthaft CHF 120'000.00 verteilt auf 2 Jahre)
- Ersatz Server (Verwaltungstätigkeit) CHF 30'000.00

Die Investitionssumme dient als Grundlage für die Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen).

Vorbehalten bleiben die Beschlüsse durch die entsprechenden Kreditbewilligungsorgane.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2025 CHF	Budget 2024 CHF	Rechnung 2023 CHF
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-116'500	-103'240	-18'332
Steuerertrag natürliche Personen	710'000	710'000	680'924
Steuerertrag juristische Personen	100'000	70'000	112'685
Nettoinvestitionen	175'000	150'000	142'860

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2025 CHF	Budget 2024 CHF	Rechnung 2023 CHF
Betrieblicher Aufwand	1'091'000	1'052'600	989'355
Betrieblicher Ertrag	866'400	844'510	862'327
<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>-224'600</i>	<i>-208'090</i>	<i>-127'028</i>
Finanzaufwand	1'100	1'050	953
Finanzertrag	109'200	105'900	109'650
<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>108'100</i>	<i>104'850</i>	<i>108'697</i>
Operatives Ergebnis	-116'500	-103'240	-18'332
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
<i>Ausserordentliches Ergebnis</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-116'500	-103'240	-18'332

3.2.2 Investitionsrechnung

	2025 CHF	2024 CHF	2023 CHF
Investitionsausgaben	175'000	150'000	148'044
Investitionseinnahmen		0	5'184
Ergebnis Investitionsrechnung	175'000	150'000	142'860

3.2.3 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung</i>			<i>CHF</i>
Ergebnis Gesamthaushalt	90		-116'500
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	118'200
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	
Wertberichtigung Darlehen VV	364	+	0
Wertberichtigung Beteiligungen VV	365	+	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	
Selbstfinanzierung			1'700
Nettoinvestitionen			175'000
Finanzierungsergebnis			
+ Finanzierungsüberschuss / - Finanzierungsfehlbetrag			-173'300

Kommentar:

Der Finanzierungsfehlbetrag beträgt CHF 173'300.00. Da bereits ein Aufwandüberschuss vorliegt, ist auch die Selbstfinanzierung negativ. Dies bedeutet, es können keine eigenen Mittel für die Finanzierung der Investitionen erarbeitet werden. Die vorhandenen flüssigen Mittel werden aufgrund des Finanzierungsfehlbetrages abnehmen.

4 Ergebnis

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Gesamttotal	1'092'100	1'092'100	1'053'650	1'053'650	990'308	990'308
3 Aufwand	1'092'100		1'053'650		990'308	
30 Personalaufwand	392'800		348'160		338'546	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	300'400		277'890		281'020	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	118'200		118'250		110'413	
34 Finanzaufwand	1'100		1'050		953	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0		0		0	
36 Transferaufwand	256'600		285'300		227'074	
37 Durchlaufende Beiträge	21'000		21'000		28'872	
39 Interne Verrechnungen	2'000		2'000		3'430	
4 Ertrag		1'092'100		1'053'650		990'308
40 Fiskalertrag		810'000		780'000		793'610
41 Regalien und Konzessionen		0		0		0
42 Entgelte		7'200		6'860		10'512
44 Finanzertrag		109'200		105'900		109'650
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0		0		0
46 Transferertrag		26'200		29'150		25'902
48 Durchlaufende Beiträge		21'000		26'500		28'872
49 Interne Verrechnungen		2'000		2'000		3'430
9 Abschlusskonten		116'500		103'240		18'332
90 Abschluss Erfolgsrechnung		116'500		103'240		18'332

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Gesamttotal		175'000	175'000	150'000	150'000	148'044	148'044
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	175'000		150'000		148'044	5'184
9	Nettoinvestitionen		175'000		150'000	0	142'860

6 Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

								in Tausend	
Eigenkapital per 01.01.2024		Veränderungsnachweis				voraussichtliches Eigenkap. per 31.12.2024			
Konto Nr.	CHF	aus Budget 2024 (+/-)	CHF	aus Budget 2025 (+/-)	CHF	Konto Nr.	CHF		
29	Eigenkapital	2'396	-103	-117	29	Eigenkapital	2'176		
290	Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen	0	0	0	290	Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen	0		
293	Vorfinanzierungen	0	0	0	293	Vorfinanzierungen	0		
294	Reserven	0	0	0	294	Reserven	0		
29400	Zusätzliche Abschr.		0		29400	Zusätzliche Abschreibungen	0		
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	8	0	0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	8		
29600	Neubewertungsreserve FV	8	0	0	29600	Neubewertungsreserve FV	8		
29601	Schwankungsreserve FV		0	0	29600	Neubewertungsreserve FV	0		
299	Bilanzüberschuss	2'389	Ergebnis -103	Ergebnis -117	299	Bilanzüberschuss	2'169		

6.1.1 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

In dieser Position sind nur die zusätzlichen Abschreibungen enthalten.

6.1.2 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Neubewertungsreserven bleiben unverändert.

6.1.3 Bilanzüberschuss (SG 299)

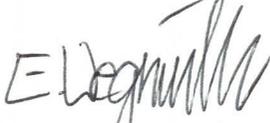
Die Budgets in der Planperiode weisen einen Aufwandüberschuss aus, so dass sich der Bilanzüberschuss reduzieren wird.

7 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Genehmigung der Steueranlage von 0.200 (Bruchteile der einfachen Steuer)
- b) Genehmigung Budget 2025 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 116'500.00 resultierend aus einem Aufwand von CHF 1'092'100.00 und einem Ertrag von CHF 975'600.00

Huttwil, 24. September 2024

Präsidentin Kirchgemeinderat



Eva Wegmüller

Finanzverwalterin



Ursula Prior

8 Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

Die Kirchgemeindeversammlung vom 12. Dezember 2024 beschliesst:

- a) Unveränderte Steueranlage von 0.200 (Bruchteile der einfachen Steuer)
- b) Budget 2025 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 116'500.00 resultierend aus einem Aufwand von CHF 1'092'100.00 und einem Ertrag von CHF 975'600.00

Huttwil, 12. Dezember 2024

Präsidentin Kirchgemeinderat

Eva Wegmüller

Sekretärin

Karin Dubach

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 2024 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	1'092'100.00	1'092'100.00	1'053'650.00	1'053'650.00		
3	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'092'100.00	1'092'100.00	1'053'650.00	1'053'650.00		
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'092'100.00	1'092'100.00	1'053'650.00	1'053'650.00		
351	Kultus	88'800.00		85'700.00			
3510	Kultus	88'800.00		85'700.00			
3510.3010.00	Löhne Kultus	40'200.00		39'100.00			
3510.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	2'600.00		2'500.00			
3510.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	400.00		400.00			
3510.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	300.00		300.00			
3510.3055.00	AG-Krankentaggeldversicherung	300.00		250.00			
3510.3101.00	Gottesdienstaufwand	800.00		750.00			
3510.3101.10	Bibeln, Taufscheine, Konfirmationsurkunden	1'500.00		1'500.00			
3510.3130.00	Musik in Gottesdiensten	4'500.00		4'500.00			
3510.3170.00	Spesenentschädigungen	1'900.00		1'900.00			
3510.3631.00	Gemeindeeigene Pfarrstellen	36'300.00		34'500.00			
352	Bildung	119'600.00	21'100.00	148'910.00	24'450.00		
3520	Bildung	119'600.00	21'100.00	148'910.00	24'450.00		
3520.3010.00	Löhne Bildung	33'200.00		32'200.00			
3520.3040.00	Betreuungszulagen	400.00		380.00			
3520.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	2'200.00		2'050.00			
3520.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	400.00		320.00			
3520.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	300.00		260.00			
3520.3055.00	AG-Krankentaggeldversicherung	400.00		390.00			
3520.3090.00	Aus- und Weiterbildung	3'100.00		7'650.00			
3520.3102.00	Inserate, Drucksachen, Anzeiger			7'000.00			
3520.3102.10	Gemeindeseite "reformiert"			20'900.00			
3520.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Medien	1'100.00		1'100.00			
3520.3104.00	Kirchliche Unterweisung KUW	7'000.00		7'000.00			
3520.3109.00	Jugendarbeit	7'500.00		7'500.00			
3520.3109.10	Regionale Jugendarbeit	9'500.00		9'500.00			
3520.3130.00	MBR Beratungsstelle	500.00		500.00			
3520.3138.00	Veranstaltungen, Anlässe, Kurse	4'000.00		4'000.00			
3520.3170.00	Spesenentschädigungen	200.00		160.00			
3520.3171.00	Kinder erleben Kirche	5'000.00		5'000.00			
3520.3171.10	Exkursionen, Lager, Reisen KUW	6'000.00		6'000.00			
3520.3171.20	Jugendlager, BESJ-Weekend, Leiter- + Pfingstlager	2'500.00		2'500.00			
3520.3631.00	Gemeindeeigene Pfarrstelle	36'300.00		34'500.00			
3520.4260.00	Rückerstattungen		600.00		600.00		
3520.4610.00	Entschädigung Regionale Jugendarbeit		15'500.00		15'350.00		
3520.4636.00	Beiträge von privaten Organisationen		5'000.00		8'500.00		
353	Soziales	161'500.00	22'600.00	152'540.00	22'860.00		
3530	Soziales	161'500.00	22'600.00	152'540.00	22'860.00		
3530.3010.00	Löhne Soziales	69'000.00		63'650.00			
3530.3040.00	Betreuungszulagen			1'680.00			
3530.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	4'400.00		4'070.00			
3530.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	4'000.00		2'150.00			
3530.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	700.00		370.00			
3530.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	700.00		500.00			

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 2024 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3530.3055.00	AG-Krankentaggeldversicherung	800.00		770.00			
3530.3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'200.00					
3530.3170.00	Spesenentschädigungen	100.00		100.00			
3530.3171.00	Veranstaltungen	9'300.00		9'000.00			
3530.3198.00	Altersarbeit	10'000.00		3'000.00			
3530.3198.10	Seniorennachmittage	3'500.00		3'500.00			
3530.3198.20	Freiwilligenarbeit Geschenke	300.00		250.00			
3530.3198.30	Café International			1'500.00			
3530.3198.40	Frauenfrühstück	700.00		700.00			
3530.3198.50	Aktivitäten Ökumene	800.00		800.00			
3530.3198.60	Regio Kirche	500.00		500.00			
3530.3636.00	Beiträge Inland (Vergabungen)	15'000.00		17'500.00			
3530.3638.00	Beiträge Ausland (Vergabungen)	18'000.00		20'000.00			
3530.3638.20	HEKS Brot für alle	1'500.00		1'500.00			
3530.3706.00	Kollektenaufwand	20'000.00		20'000.00			
3530.3706.90	Gesamtkirchliche Kollekten Aufwand	1'000.00		1'000.00			
3530.4260.20	Ertrag Mittagstisch		100.00		360.00		
3530.4260.30	Ertrag Suppentag		1'500.00		1'500.00		
3530.4707.00	Kollektenertrag		20'000.00		20'000.00		
3530.4707.90	Gesamtkirchliche Kollekten Ertrag		1'000.00		1'000.00		
354	Kultur	35'700.00	1'000.00	36'250.00	1'000.00		
3540	Kultur	35'700.00	1'000.00	36'250.00	1'000.00		
3540.3010.00	Löhne Kultur	15'000.00		15'290.00			
3540.3040.00	Betreuungszulagen			420.00			
3540.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'000.00		980.00			
3540.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	200.00		150.00			
3540.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	200.00		120.00			
3540.3055.00	AG-Krankentaggeldversicherung	200.00		190.00			
3540.3101.00	Blumenschmuck	4'000.00		4'000.00			
3540.3170.00	Spesenentschädigungen	100.00		100.00			
3540.3198.30	Kulturelle Anlässe	10'000.00		10'000.00			
3540.3636.00	Beitrag an Kirchenchor Huttwil	5'000.00		5'000.00			
3540.4260.00	Rückerstattung Kultur		1'000.00		1'000.00		
357	Infrastruktur	323'100.00	112'300.00	289'730.00	108'400.00		
3570	Infrastruktur	323'100.00	112'300.00	289'730.00	108'400.00		
3570.3010.00	Löhne Infrastruktur	76'600.00		74'600.00			
3570.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	4'900.00		4'770.00			
3570.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	5'400.00		5'100.00			
3570.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	600.00		600.00			
3570.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600.00		600.00			
3570.3055.00	AG-Krankentaggeldversicherung	900.00		900.00			
3570.3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'900.00					
3570.3101.00	Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00			
3570.3111.00	Anschaffungen Mobiliar und Geräte	3'000.00		3'000.00			
3570.3120.10	Heizenergie	28'200.00		26'000.00			
3570.3120.20	Wasser, Abwasser, Kehricht	11'400.00		11'500.00			
3570.3130.00	Überwachungsdienste	1'100.00		1'100.00			
3570.3134.00	Gebäudeversicherung	9'100.00		7'950.00			
3570.3144.00	Unterhalt Kirche	19'200.00		6'000.00			
3570.3144.10	Unterhalt Kirchgemeindehaus	24'600.00		12'000.00			
3570.3144.20	Unterhalt Pfarrhaus	3'000.00		3'000.00			
3570.3151.00	Unterhalt Mobiliar und Geräte	5'500.00		5'500.00			
3570.3160.10	Mieten und Pacht Liegenschaften	1'500.00		1'500.00			
3570.3170.00	Spesenentschädigungen	400.00		360.00			
3570.3300.40	Planmässige Abschreibungen Immobilien VV	14'700.00		9'000.00			
3570.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien			15'000.00			

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 2024 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3570.3300.99	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	94'300.00		94'250.00			
3570.3320.00	Planmässige Abschreibungen Software	9'200.00					
3570.3920.00	Interne Verrechnung Erlös Raumbenützung	2'000.00		2'000.00			
3570.4260.00	Rückerstattungen		4'000.00		3'400.00		
3570.4470.00	Liegenschaftserträge		78'800.00		75'500.00		
3570.4472.00	Erlös Raumbenützung		6'500.00		6'500.00		
3570.4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV		21'000.00		21'000.00		
3570.4920.00	Interne Verrechnung Erlös Raumbenützung		2'000.00		2'000.00		
358	Organisation	209'000.00	200.00	187'670.00	100.00		
3580	Organisation	209'000.00	200.00	187'670.00	100.00		
3580.3000.00	Behördenentschädigungen, Sitzungsgelder	17'500.00		17'500.00			
3580.3010.00	Löhne Organisation	81'800.00		56'450.00			
3580.3040.00	Betreuungszulagen	1'300.00		1'200.00			
3580.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	4'200.00		2'800.00			
3580.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	2'900.00		2'800.00			
3580.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	800.00		550.00			
3580.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'000.00		450.00			
3580.3055.00	AG-Krankentaggeldversicherung	700.00		700.00			
3580.3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'500.00					
3580.3091.01	Personalwerbung	500.00		500.00			
3580.3099.00	Übriger Personalaufwand	8'500.00		2'500.00			
3580.3100.00	Büromaterial, Drucksachen	8'000.00		8'000.00			
3580.3102.00	Inserate, Drucksachen, Anzeiger	7'000.00					
3580.3102.10	Gemeindeseite "reformiert"	20'900.00					
3580.3105.00	Lebensmittel	2'000.00		2'000.00			
3580.3113.00	Anschaffungen Informatik	6'000.00		6'000.00			
3580.3130.00	Telefon, Porti, Internet- und Bankgebühren	6'000.00		6'000.00			
3580.3130.10	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'300.00		1'300.00			
3580.3132.00	Honorare externe Berater, Experten	3'000.00		3'000.00			
3580.3133.00	Informatik Nutzungsaufwand	10'200.00		14'000.00			
3580.3134.00	Sachversicherungsprämien	5'900.00		5'100.00			
3580.3137.00	Steuern und Abgaben	200.00		2'770.00			
3580.3153.00	Unterhalt Informatik	2'700.00		12'000.00			
3580.3170.00	Spesenentschädigungen	5'100.00		5'050.00			
3580.3199.00	Freier Ratskredit	10'000.00		10'000.00			
3580.3612.00	Finanzverwaltung			27'000.00			
3580.4699.00	Rückvergütung CO2-Abgabe		200.00		100.00		
359	Finanzen und Steuern	154'400.00	934'900.00	152'850.00	896'840.00		
3590	Finanzen und Steuern	154'400.00	934'900.00	152'850.00	896'840.00		
3590.3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen Kirchensteuern	1'500.00		500.00			
3590.3181.00	Steuerabschreibungen auf Verlusten	7'300.00		6'000.00			
3590.3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000.00		1'000.00			
3590.3409.00	Übrige Passivzinse	100.00		50.00			
3590.3611.00	Steuerbezugskosten	19'300.00		20'100.00			
3590.3612.00	Registerführung EWG Huttwil	200.00		200.00			
3590.3622.00	Kirchlicher Finanzausgleich	11'000.00		11'000.00			
3590.3631.00	Kirchliche Zentralkasse	102'500.00		102'500.00			
3590.3632.00	Kirchlicher Bezirk Oberaargau	11'500.00		11'500.00			
3590.4000.00	Kirchensteuereinnahmen natürliche Personen		710'000.00		710'000.00		
3590.4010.00	Kirchensteuereinnahmen juristische Personen		100'000.00		70'000.00		

Budget 2025 Erfolgsrechnung

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 2024 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3590.4400.00	Zinsertrag		400.00		400.00		
3590.4401.00	Verzugs-/Vergütungszinsen		2'500.00		2'500.00		
	Steuern						
3590.4600.00	Anteil direkte Bundessteuer		5'500.00		5'200.00		
3590.4703.00	Durchlaufende Beiträge				5'500.00		
3590.9001.00	Aufwandüberschuss		116'500.00		103'240.00		

nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 2024 Sachgruppengliederung ER HRM	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	1'092'100.00	1'092'100.00	1'053'650.00	1'053'650.00		
3	Aufwand	1'092'100.00		1'053'650.00			
	Netto Aufwand		1'092'100.00		1'053'650.00		
30	Personalaufwand	392'800.00		348'160.00			
300	Behörden und Kommissionen	17'500.00		17'500.00			
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	315'800.00		281'290.00			
304	Zulagen	1'700.00		3'680.00			
305	Arbeitgeberbeiträge	41'100.00		35'040.00			
309	Übriger Personalaufwand	16'700.00		10'650.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	300'400.00		277'890.00			
310	Material- und Warenaufwand	74'300.00		74'250.00			
311	Nicht aktivierbare Anlagen	9'000.00		9'000.00			
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	39'600.00		37'500.00			
313	Dienstleistungen und Honorare	45'800.00		50'220.00			
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	46'800.00		21'000.00			
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	8'200.00		17'500.00			
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	1'500.00		1'500.00			
317	Spesenentschädigungen	30'600.00		30'170.00			
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	8'800.00		6'500.00			
319	Verschiedener Betriebsaufwand	35'800.00		30'250.00			
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	118'200.00		118'250.00			
330	Sachanlagen VV	109'000.00		118'250.00			
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	9'200.00					
34	Finanzaufwand	1'100.00		1'050.00			
340	Zinsaufwand	1'100.00		1'050.00			
36	Transferaufwand	256'600.00		285'300.00			
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	19'500.00		47'300.00			
362	Finanz- und Lastenausgleich	11'000.00		11'000.00			
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	226'100.00		227'000.00			
37	Durchlaufende Beiträge	21'000.00		21'000.00			
370	Durchlaufende Beiträge	21'000.00		21'000.00			
39	Interne Verrechnungen	2'000.00		2'000.00			
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'000.00		2'000.00			
4	Ertrag		975'600.00		950'410.00		
	Netto Ertrag	975'600.00		950'410.00			
40	Fiskalertrag		810'000.00		780'000.00		
400	Direkte Steuern natürliche Personen		710'000.00		710'000.00		
401	Direkte Steuern juristische Personen		100'000.00		70'000.00		
42	Entgelte		7'200.00		6'860.00		
426	Rückerstattungen		7'200.00		6'860.00		

nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 2024 Sachgruppengliederung ER HRM	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
44	Finanzertrag		109'200.00		105'900.00		
440	Zinsertrag		2'900.00		2'900.00		
447	Liegenschaftenertrag VV		106'300.00		103'000.00		
46	Transferertrag		26'200.00		29'150.00		
460	Ertragsanteile		5'500.00		5'200.00		
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		15'500.00		15'350.00		
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		5'000.00		8'500.00		
469	Verschiedener Transferertrag		200.00		100.00		
47	Durchlaufende Beiträge		21'000.00		26'500.00		
470	Durchlaufende Beiträge		21'000.00		26'500.00		
49	Interne Verrechnungen		2'000.00		2'000.00		
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		2'000.00		2'000.00		
9	Abschlusskonten		116'500.00		103'240.00		
	Netto Ertrag	116'500.00		103'240.00			
90	Abschluss Erfolgsrechnung		116'500.00		103'240.00		
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt		116'500.00		103'240.00		

nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 2024 Funktionale Gliederung IR HRM2 2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	175'000.00					
	Netto Ausgaben		175'000.00				
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	175'000.00					
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	175'000.00					
357	Infrastruktur	145'000.00					
3570	Infrastruktur	145'000.00					
3570.5040.07	KGH, Lüftungsanlage	45'000.00					
3570.5040.08	KGH, Umbau ehem. Öltankraum	40'000.00					
3570.5040.09	Kirche, Begegnungsterrasse	60'000.00					
358	Organisation	30'000.00					
3580	Organisation	30'000.00					
3580.5200.02	Ersatz Server	30'000.00					