

**Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Dürrenroth**

**3465 Dürrenroth**

---

# **Vorbericht Budget 2018**

nach HRM1

Dieses Budget ersetzt dasjenige, welches von der Kirchgemeindeversammlung am 28. November 2017 angenommen worden ist und anhand der Vorgaben von HRM2 erstellt worden war. Infolge der verbindlichen Umstellung auf des Rechnungslegungssystems HRM2 der Kirchgemeinden auf den 1.1.2019 wurden die Budgetzahlen vorliegend gemäss HRM1 angepasst. Das Endergebnis ist identisch wie unter HRM2. Damit die Kirchgemeinde Dürrenroth jedoch ein gültiges Budget 2018 hat, muss das vorliegende Budget 2018 gemäss der HRM1-Rechnungslegung der Kirchgemeindeversammlung vorgelegt werden.

4. Januar 2018

## Inhalt

<b>1 Hinweis zur erneuten Budgetvorlage gemäss Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 1 (HRM1)</b>	<b>3</b>
1.1 Allgemeines	3
<b>2 Erläuterungen</b>	<b>3</b>
2.1 Allgemeines	3
2.2 Laufende Rechnung	3
2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	3
2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand	3
2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Eigene Beiträge	3
2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	3
2.3 Investitionen	3
<b>3 Ergebnis</b>	<b>4</b>
3.1 Allgemeine Übersicht	4
3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	4
3.2.1 Laufende Rechnung	4
3.2.2 Investitionsrechnung	4
<b>4 Laufende Rechnung</b>	<b>4</b>
4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Laufende Rechnung	4
<b>5 Investitionsrechnung</b>	<b>5</b>
5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen	5
<b>6 Eigenkapitalnachweis</b>	<b>5</b>
6.1 Auswertungen	5
<b>7 Antrag des Kirchgemeinderates</b>	<b>6</b>
<b>8 Genehmigung Budget</b>	<b>6</b>

## Vorbericht Budget 2018

### 1 Hinweis zur erneuten Budgetvorlage gemäss Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 1 (HRM1)

#### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2017 wurde am 28. November 2017 gemäss dem Rechnungslegungsmodell HRM2 der Kirchgemeindeversammlung vorgelegt und einstimmig angenommen. Die verbindliche Einführung von HRM2 ist jedoch fix auf den 1.1.2019 festgelegt. Einen früheren Einsetzungstermin ist für die Kirchgemeinden nicht möglich, weshalb das Budget 2018 noch einmal an der Kirchgemeindeversammlung vorgelegt werden muss, weil das am 28. November 2017 vorgelegte Budget 2017 rechtlich nicht gültig ist. Am Gesamtergebnis ändert sich jedoch nichts.

### 2 Erläuterungen

#### 2.1 Allgemeines

Das Budget 2018 weist wie bereits nach dem Prinzip von HRM2 budgetiert einen Aufwandüberschuss von CHF 48'100.00 aus.

Das Ergebnis der Laufenden Rechnung hat sich gegenüber dem Budget 2017 um CHF 27'000 verschlechtert. Im Budget 2017 wurde mit einem Finanzausgleich von CHF 36'000.00 gerechnet. Infolge des positiven Rechnungsabschlusses 2016 geht der Kirchgemeinderat für das Budgetjahr 2018 mit einem Beitrag von rund CHF 15'000.00 aus. Dies ist demnach auch der Hauptgrund der Abweichung im Vergleich zum budgetierten Wert 2017. In Anbetracht des per 1.1.2016 vorhandenen Eigenkapitals von über CHF 293'000 ist der Kirchgemeinderat der Auffassung, dass der geplante Aufwandüberschuss für die Kirchgemeinde tragbar ist.

Das Budget 2018 geht wie in den Vorjahren weiterhin mit einer Steueranlage von 0.23 aus.

#### 2.2 Laufende Rechnung

##### 2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der budgetierte Personalaufwand bewegt sich im Rahmen des Vorjahreswertes.

##### 2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Die Entwicklung des Sach- und Betriebsaufwands wird sich im Rahmen der Budgetwerte 2017 bewegen.

##### 2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Eigene Beiträge

Bei den Beiträgen an Private muss 2018 eine einmalige Korrekturbuchung auf das Passivkonto "Opferstock" vorgenommen werden. Es handelt sich um Spenden, welche stetig auf ein separates Bankkonto einbezahlt werden und bisher nicht als zukünftige Schulden in der Bilanz ausgewiesen worden sind. Diese buchhalterische und geldunwirksame Anpassungsbuchung führt zu einem einmaligen Mehraufwand von CHF 8'600.00, welche auch die Differenz zum Budgetwert 2017 erklärt.

##### 2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Obwohl die Steuereinnahmen 2016 über CHF 187'000 betragen, rechnet der Kirchgemeinderat vorsichtig wie in den Vorjahren mit einem Fiskalertrag von insgesamt CHF 150'000.

#### 2.3 Investitionen

Für das Budgetjahr 2018 ist eine Investition von rund CHF 20'000.00 in einen Sandstein-Speicherofen für das Pfarrhaus geplant. Diese Summe dient als Grundlage für die Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen). Der entsprechende Kredit wurde von der Kirchgemeindeversammlung am 28. November 2017 einstimmig genehmigt.

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2018	Budget Vorjahr	Rechnung 2016
Jahresergebnis Laufende Rechnung	-48'100.00	-21'100.00	45'686.51
Kirchensteuern	150'000.00	150'000.00	184'438.40
Nettoinvestitionen	20'000.00	20'000.00	44'364.10

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

##### 3.2.1 Laufende Rechnung

Total Aufwand	CHF	251'400.00
Total Ertrag	CHF	203'300.00

<b>Gesamtergebnis Laufende Rechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-48'100.00</b>
---	------------	-------------------

##### 3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	25'000.00
Investitionseinnahmen	CHF	5'000.00

<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>20'000.00</b>
--------------------------------------	------------	------------------

### 4 Laufende Rechnung

#### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Laufende Rechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Laufende Rechnung</b>	<b>251'400.00</b>	<b>203'300.00</b>	<b>244'200.00</b>	<b>223'100.00</b>	<b>231'142.25</b>	<b>276'828.76</b>
<b>Nettoergebnis</b>		<b>48'100.00</b>		<b>21'100.00</b>	<b>45'686.51</b>	
<b>3 Aufwand</b>	<b>251'400.00</b>		<b>244'200.00</b>		<b>231'142.25</b>	
30 Personalaufwand	59'900.00		62'800.00		54'072.25	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	104'000.00		102'450.00		86'352.85	
32 Passivzinsen	3'900.00		4'000.00		3'523.25	
33 Abschreibungen	27'500.00		30'800.00		30'304.60	
35 Entschädig. an Gemeinwesen	4'700.00		4'500.00		4'543.60	
36 Eigene Beiträge	51'400.00		39'650.00		52'345.70	
<b>4 Ertrag</b>		<b>203'300.00</b>		<b>222'900.00</b>		<b>276'828.76</b>
40 Steuern		150'000.00		150'000.00		184'438.40
42 Vermögenserträge		15'900.00		15'950.00		15'597.36
43 Entgelte		7'400.00		6'150.00		23'597.30
44 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung		15'000.00		36'000.00		36'705.00
46 Beiträge		15'000.00		15'000.00		16'490.70

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>25'000.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>61'037.40</b>	<b>16'673.30</b>
<b>Nettoergebnis</b>		<b>20'000.00</b>		<b>20'000.00</b>		<b>44'364.10</b>
<b>Investitionsausgaben</b>	<b>25'000.00</b>		<b>25'000.00</b>		<b>61'037.40</b>	
<i>Sachanlagen</i>	<i>25'000.00</i>		<i>25'000.00</i>		<i>61'037.40</i>	
Hochbauten	25'000.00		0.00		61'037.40	
Mobilien	0.00		25'000.00		0.00	
<b>Investitionseinnahmen</b>		<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>16'673.30</b>
<i>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</i>		<i>5'000.00</i>		<i>5'000.00</i>		<i>16'673.30</i>
Kantone und Konkordate		5'000.00		5'000.00		16'673.30
<b>Übertrag an Bilanz</b>		<b>20'000.00</b>		<b>20'000.00</b>		<b>44'364.10</b>
<i>Abschluss</i>	<i>5'000.00</i>	<i>20'000.00</i>	<i>5'000.00</i>	<i>25'000.00</i>	<i>16'673.30</i>	<i>61'037.40</i>
Passivierte Einnahmen	5'000.00		5'000.00		16'673.30	
Aktivierete Ausgaben		20'000.00		25'000.00		61'037.40

## 6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital wird gemäss der unten stehenden Auswertung trotz der prognostizierten Aufwandüberschüsse 2017 und 2018 per Ende 2018 immer noch rund CHF 224'000 betragen.

### 6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

		EK nach HRM1	Veränderung 2017	Vorauss. EK nach HRM1	Veränderung 2018	Vorauss. EK nach HRM1
		01.01.2017	Budget 2017	01.01.2018	Budget 2018	31.12.2018
<b>23</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>293'247.86</b>	<b>-21'100.00</b>	<b>272'147.86</b>	<b>-48'100.00</b>	<b>224'047.86</b>

## 7 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchensteuern

Die Steueranlage für das Jahr 2018 wird mit 0.230 festgesetzt (unverändert gegenüber dem Jahr 2017).

- b) Genehmigung Budget 2018 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	251'400.00	203'300.00
Aufwandüberschuss	CHF		48'100.00

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

### Reformierte Kirchgemeinde Dürrenroth

Präsidentin: Sekretärin/Kassierin: Ersteller und Verfasser des  
Vorberichts und Budgets:

Elisabeth Ryser Christine Rentsch-Sommer David Kobel-Bärtschi  
Mitglied Kirchgemeinderat

Dürrenroth, 17. Januar 2018

## 8 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Dürrenroth hat das auf HRM1 abgeänderte Budget 2018 am 17. April 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 17. Januar 2018 genehmigt.

Dürrenroth, 17. April 2018

Kirchgemeindeversammlung

Präsidentin: Sekretärin:

Elisabeth Ryser Christine Rentsch-Sommer

Budget 2017 HRM1 - Laufende Rechnung nach Sachgruppen

Sachgruppe	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>251'400</b>		<b>244'200</b>		<b>231'142.25</b>	
30	Personalaufwand	59'900		62'800		54'072.25	
390.300.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	7'100		8'600		6'700.00	
390.301.01	Besoldungen (Verwaltung, Sigrist usw.)	34'600		35'000		30'873.63	
390.301.02	Besoldung Organisten	9'000		9'000		8'400.00	
390.301.03	Pfarrerstellvertretung	3'400		4'200		3'000.00	
390.303.01	Sozialversicherungen	3'300		3'200		3'197.32	
390.305.01	Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge	1'000		600		551.30	
390.309.01	Weiterbildung, Kurse	1'500		2'200		1'350.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	104'000		102'450		86'352.85	
310	Büromaterialien, Drucksachen	17'800		13'950		13'455.75	
390.310.01	Büromaterial, Drucksachen, Inserate, Zeitschriften	7'200		6'400		6'699.80	
390.310.02	Kulutskosten, Taufurkunden, Taufkerzen, Osterkerzen	3'600		650		347.35	
390.310.03	"reformiert" (ex. Sämann)	7'000		6'900		6'408.60	
311	Anschaffungen Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	500		500		660.00	
390.311.01	Anschaffung Mobilien	500		500		660.00	
314	Dienstleistungen Dritter für den baulichen Unterhalt	25'500		25'250		18'229.05	
390.314.01	Unterhalt der Liegenschaften	25'500		25'250		18'229.05	
316	Mieten, Pachten, Benützungskosten	3'400		400		0.00	
390.316.01	Mietzinse	3'400		400		0.00	
31X	Übriger Sachaufwand	56'800		62'350		54'008.05	
390.312.01	Wasser, Energie, Heizung	8'300		8'300		7'374.20	
390.313.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	5'300		7'600		3'396.25	
390.315.01	Unterhalt Mobiliar	300		300		1'318.15	
390.317.01	Spesenentschädigungen	5'700		6'400		5'743.00	
390.317.02	Freier Ratskredit gem. OgR	2'000		2'000		1'325.05	
390.318.01	Telefon, Porti, Bank- und PC-Gebühren	3'800		3'750		3'272.75	
390.318.02	Versicherungsprämien	9'400		9'400		9'193.50	
390.318.03	Kinder, Jugend, KUW, Veranstaltungen	11'100		11'100		8'545.10	
390.318.04	Veranstaltungen/Konzerte	3'800		6'200		7'684.90	
390.318.07	Übriger Verwaltungsaufwand	5'100		5'300		4'155.15	
390.318.08	Betriebskosten Pfarramt	2'000		2'000		2'000.00	
32	Passivzinsen	3'900		4'000		3'523.25	
321	Zinsen kurzfristige Schulden	1'000		1'000		567.95	
390.321.02	Vergütungszinse Steuern	1'000		1'000		567.95	

Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Dürrenroth

Budget 2017 HRM1 - Laufende Rechnung nach Sachgruppen

Sachgruppe	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
322	Zinsen mittel- und langfristige Schulden	2'900		2'900		2'920.00	
390.322.01	Zinsen auf mittel- und langfristige Schulden	2'900		2'900		2'920.00	
322	Zinsen auf Sonderrechnungen	0		100		35.30	
390.323.01	Zinsen auf Sonderrechnungen	0		100		35.30	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>27'500</b>		<b>30'800</b>		<b>30'304.60</b>	
330	Abschreibungen Finanzvermögen	1'500		2'000		1'631.00	
390.330.01	Abschreibungen Steuern	1'000		1'500		1'131.00	
390.330.02	Wertberichtigung Steuern	500		500		500.00	
331	Abschreibungen Verwaltungsvermögen - harmonisierte Abschreibungen	26'000		28'800		28'673.60	
390.331.01	Harmonisierte Abschreibungen	26'000		28'800		28'673.60	
<b>35</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>4'700</b>		<b>4'500</b>		<b>4'543.60</b>	
351	Entschädigungen an Kanton	4'700		4'500		4'543.60	
390.351.01	Steuerinkassoprovision	4'700		4'500		4'543.60	
<b>36</b>	<b>Eigene Beiträge</b>	<b>51'400</b>		<b>39'650</b>		<b>52'345.70</b>	
361	Beiträge an Kanton	18'800		18'800		20'512.00	
390.361.01	Beitrag Kirchliche Zentralkasse	17'000		17'000		18'539.00	
390.361.02	Beitrag in Finanzausgleich	1'800		1'800		1'973.00	
362	Beiträge an Gemeinden	2'450		2'050		2'306.00	
390.362.01	Beiträge an gemeinderechtliche Körperschaften	2'450		2'050		2'306.00	
364	Beiträge an gemischtwirtschaftliche Institutionen	150		150		7'405.30	
390.364.01	Beiträge an Institutionen	150		150		7'405.30	
365	Beiträge an private Institutionen	21'400		17'850		21'222.40	
390.365.01	Beiträge an private Institutionen	2'400		2'850		2'350.00	
390.365.02	Kollekte mit Zweckbestimmung	15'000		15'000		16'490.70	
390.367.01	Beiträge aus Kirchenbasar	4'000		0		2'381.70	
366	Beiträge an Private	8'600		800		900.00	
390.366.01	Beiträge an Private	8'600		800		900.00	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>203'300</b>		<b>223'100</b>		<b>276'828.76</b>
40	Steuern		150'000		150'000		184'438.40
400	Kirchensteuern		150'000		150'000		184'438.40

Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Dürrenroth

Budget 2017 HRM1 - Laufende Rechnung nach Sachgruppen

Sachgruppe	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
390.400.01	Kirchensteuern		150'000		150'000		184'438.40
<b>42</b>	<b>Vermögenserträge</b>		<b>15'900</b>		<b>15'950</b>		<b>15'597.36</b>
421	Zinserträge auf flüssige Mittel und Guthaben		1'000		1'050		632.65
390.421.01	Zinen Kontokorrentguthaben		0		50		19.80
390.421.02	Vergütungszinsen auf Steuern		1'000		1'000		612.85
425	Zinserträge auf Darlehen des Verwaltungsvermögens		0		0		36.71
390.425.01	Zinsen auf Darlehen Verwaltungsvermögen		0		0		36.71
427	Erträge auf Liegenschaften des Verwaltungsvermögens		14'900		14'900		14'928.00
390.427.01	Mietertrag Dienstwohnung Pfarrhaus		14'900		14'900		14'928.00
<b>43</b>	<b>Entgelte</b>		<b>7'400</b>		<b>6'150</b>		<b>23'597.30</b>
434	Anderer Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500		1'000		550.00
390.434.01	Benützungsgebühren Liegenschaften		500		1'000		550.00
435	Übrige Verkaufserlöse		4'000		0		2'381.70
390.435.01	Erlös aus Kirchenbasar		4'000		0		2'381.70
436	Rückerstattungen		2'900		5'150		20'665.60
390.436.01	"reformiert", Abonnementsbeiträge		1'400		2'000		1'665.00
390.436.02	Rückerstattung, übrige Einnahmen		1'500		3'150		19'000.60
<b>44</b>	<b>Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung</b>		<b>15'000</b>		<b>36'000</b>		<b>36'705.00</b>
444	Leistungen aus dem Finanzausgleich		15'000		36'000		36'705.00
390.469.01	Leistungen aus dem Finanzausgleichfonds		15'000		36'000		36'705.00
<b>46</b>	<b>Beiträge</b>		<b>15'000</b>		<b>15'000</b>		<b>16'490.70</b>
469	Übrige Beiträge für eigene Rechnung		15'000		15'000		16'490.70
390.469.01	Kollekten mit Zweckbestimmung		15'000		15'000		16'490.70
	<b>Ertrags- / Aufwandüberschuss</b>		<b>48'100</b>		<b>21'100</b>	<b>45'686.51</b>	
	<b>Total</b>	<b>251'400</b>	<b>251'400</b>	<b>244'200</b>	<b>244'200</b>	<b>276'828.76</b>	<b>276'828.76</b>

Budget 2017 HRM1 - Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Konten	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>25'000</b>		<b>25'000</b>		<b>61'037.40</b>	
	Sachanlagen	25'000		25'000		61'037.40	
	<i>Hochbauten</i>	25'000				61'037.40	
390.501.05	Brunnstube Sanierung					8'932.60	
390.503.05	Wärmedämmung Estrichboden Pfarrhaus					52'104.80	
390.503.07	Sandstein-Speicherofen Pfarrhaus	25'000					
	<i>Mobilien</i>			25'000			
390.503.06	Audioanlage Kirche			25'000			
	<b>Investitionseinnahmen</b>		<b>5'000</b>		<b>5'000</b>		<b>16'673.30</b>
	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		5'000		5'000		16'673.30
390.661.01	<i>Kantonsbeiträge</i>		5'000		5'000		16'673.30
	<b>Hilfskonten</b>						
	Abschluss	5'000	25'000	5'000	25'000	16'673.30	61'037.40
999.590.01	<i>Passivierte Einnahmen</i>	5'000		5'000		16'673.30	
999.690.01	<i>Aktiviert Ausgaben</i>		25'000		25'000		61'037.40