

# Reformierte Kirchgemeinde Roggwil

Vorbericht Budget 2025

## Budget 2025



---

Kirchgemeinderat	18.09.2024
Kirchgemeindeversammlung	10.11.2024

---

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Berichterstattung</b>	<b>3</b>
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
<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>15</b>
5.1	Auswertungen	15
5.2	Kommentare zu den Auswertungen	16
<b>6</b>	<b>Antrag und Genehmigung</b>	<b>17</b>
6.1	Antrag des Gemeinderates	17
6.2	Genehmigung Budget	18
<b>7</b>	<b>Anhang</b>	<b>19</b>
7.1	Detaillierte Erfolgsrechnung	19
7.2	Detaillierte Investitionsrechnung	23

# Vorbericht Budget 2025

## 1 Berichterstattung

### 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 1.1.2020 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von

wird innert

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2028

linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von

oder

CHF 198'040.00  
**10 Jahren**

**10.00%**  
CHF **19'804.00**

#### 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.

Seit 31.12.2023 fallen Abschreibungen aus der Gesamtrenovation der Kirche an:

Die Kosten der Kirchenrenovation + Planungskredit betragen gem. Abrechnung vom 6. Februar 2023

Die Abschreibungsdauer beträgt in diesem Fall

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz bis und mit dem Jahr 2062 von

oder

CHF 1'152'400.00  
**40 Jahre**  
**2.50%**

CHF **28'800.00**

Seit 31.12.2022 sind Abschreibungen auf der Orgelrevision vorzunehmen:

Die Kosten der Generalrevision der Orgel beliefen sich auf

Die Abschreibungsdauer beträgt in diesem Fall

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz bis und mit dem Jahr 2046 von

oder

CHF 40'900.00  
**25 Jahre**  
**4.00%**

CHF **1'700.00**

Seit 31.12.2023 sind jeweils Abschreibungen auf der Dachsanierung fällig:

Die Kosten für die Sanierung des Kirchendaches betragen gem. Abrechnung vom 28. Juli 2023

Die Abschreibungsdauer beträgt in diesem Fall

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz bis und mit dem Jahr 2062 von

oder

CHF 225'000.00  
**40 Jahre**  
**2.50%**

CHF **5'700.00**

### 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 2025 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 2025 ist keine Auflösung zusätzlicher Abschreibungen möglich, da der BÜQ höher ist als 75%

## 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 50'000.00 (*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

Im Jahr 2025 sind keine höheren Investitionen vorgesehen

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget weist einen Aufwandüberschuss von CHF 56'200 aus.

Der Aufwandüberschuss ergibt sich vor allem aus den Abschreibungen auf Liegenschaften (CHF 56'000).

Im Weiteren wurden etwas höhere Ressorts-Entschädigungen für die Mitglieder des Kirchgemeinderates budgetiert.

(Es wurde festgestellt, dass in unserer Kirchgemeinde die Jahrespauschalen tiefer sind als in vergleichbaren Kirchgemeinden.)

Und beim Ressort Liegenschaften mussten höhere Ver- und Entsorgungskosten budgetiert werden, da die Preise in diesem Teilbereich gestiegen sind.

<b>Steueranlage:</b>	2025	2024	2023
von der einfachen Steuer	<b>0.190</b>	<b>0.190</b>	<b>0.190</b>

## **2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen**

### **2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand**

Der Personalaufwand wurde der Lohnentwicklung angepasst, massvoll und nur wenig erhöht budgetiert.

### **2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand**

Beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand wurden nur minimale Anpassungen ins Budget aufgenommen.

### **2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag**

Beim Steuerertrag rechnen wir mit den Durchschnittserträgen der letzten sieben Jahre, nach Erhöhung der Steueranlage  
- ohne bei den juristischen Personen die sehr hohen Steuereinnahmen des Jahres 2023 einzubeziehen.

Das heisst, bei den natürlichen Personen budgetieren wir Steuereinnahmen von CHF 422'000, bei den juristischen Personen von CHF 35'000.

### **2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag**

Beim Finanzertrag werden keine grossen Veränderungen erwartet.

## **2.3 Investitionen**

In den nächsten Jahren sind keine grösseren Investitionen vorgesehen.

### 3.1 Erfolgsrechnung

#### Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Roggwil

		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30	Personalaufwand	211 100	204 900	182 576.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	163 400	156 900	160 608.46
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	56 000	56 000	55 875.30
36	Transferaufwand	110 800	111 100	123 196.00
37	Durchlaufende Beiträge	20 000	20 000	13 439.15
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>561 300</b>	<b>548 900</b>	<b>535 695.36</b>
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40	Fiskalertrag	458 000	459 000	558 220.30
42	Entgelte	6 500	6 600	4 412.40
43	Verschiedene Erträge			250.00
46	Transferertrag			436.15
47	Durchlaufende Beiträge	20 000	20 000	13 439.15
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>484 500</b>	<b>485 600</b>	<b>576 758.00</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>- 76 800</b>	<b>- 63 300</b>	<b>41 062.64</b>
34	Finanzaufwand	13 400	13 500	14 173.15
44	Finanzertrag	34 000	27 000	10 917.56
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>20 600</b>	<b>13 500</b>	<b>- 3 255.59</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>- 56 200</b>	<b>- 49 800</b>	<b>37 807.05</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand			37 807.05
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			<b>- 37 807.05</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>- 56 200</b>	<b>- 49 800</b>	



## Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Roggwil

	Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Total betrieblicher Aufwand	561 300	548 900	535 695.36
Total betrieblicher Ertrag	484 500	485 600	576 758.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>- 76 800</b>	<b>- 63 300</b>	<b>41 062.64</b>
Finanzaufwand	13 400	13 500	14 173.15
Finanzertrag	34 000	27 000	10 917.56
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>20 600</b>	<b>13 500</b>	<b>- 3 255.59</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>- 56 200</b>	<b>- 49 800</b>	<b>37 807.05</b>
Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentlicher Aufwand			37 807.05
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			<b>- 37 807.05</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>- 56 200</b>	<b>- 49 800</b>
<b>Investitionsrechnung</b>			
Total Investitionsausgaben			234 143.45
Total Investitionseinnahmen			38 140.00
Einnahmenüberschuss in ER			
<b>Nettoinvestitionen</b>	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		<b>- 196 003.45</b>

## 4.1 Erfolgsrechnung Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

### Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Roggwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Total</b>	<b>574 700</b>	<b>518 500</b>	<b>562 400</b>	<b>512 600</b>	<b>587 675.56</b>	<b>587 675.56</b>
	Nettoergebnis		56 200		49 800		
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>574 700</b>		<b>562 400</b>		<b>587 675.56</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>211 100</b>		<b>204 900</b>		<b>182 576.45</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>21 300</b>		<b>16 400</b>		<b>14 477.50</b>	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	14 000		8 400		8 100.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	7 300		8 000		6 377.50	
<b>301</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>127 900</b>		<b>128 300</b>		<b>111 989.40</b>	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	127 900		128 300		111 989.40	
<b>302</b>	<b>Löhne der Lehrpersonen</b>	<b>34 500</b>		<b>33 500</b>		<b>33 969.95</b>	
3020	Löhne der Lehrpersonen	34 500		33 500		33 969.95	
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>25 400</b>		<b>24 700</b>		<b>22 009.60</b>	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11 700		11 500		10 233.80	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	9 400		10 700		9 569.85	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600		600		506.50	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3 700		1 900		1 699.45	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>2 000</b>		<b>2 000</b>		<b>130.00</b>	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2 000		2 000		130.00	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>163 400</b>		<b>156 900</b>		<b>160 608.46</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>37 400</b>		<b>37 700</b>		<b>32 595.85</b>	
3100	Büromaterial	2 300		2 500		1 402.55	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5 000		5 500		4 368.85	
3102	Drucksachen, Publikationen	22 200		22 200		21 261.95	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften						
3104	Lehrmittel	1 000		1 000		615.60	
3105	Lebensmittel	4 100		4 200		3 183.05	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	2 800		2 300		1 763.85	

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Roggwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>4 500</b>		<b>5 500</b>		<b>2 728.30</b>	
3110	Büromöbel und Geräte	2 000		3 000		1 472.30	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.	2 500		2 500		1 256.00	
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen</b>	<b>25 000</b>		<b>20 000</b>		<b>20 730.75</b>	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	25 000		20 000		20 730.75	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>15 300</b>		<b>13 800</b>		<b>12 877.96</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	5 500		5 500		4 315.96	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter						
3134	Sachversicherungsprämien	9 800		8 300		8 562.00	
<b>314</b>	<b>Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>15 000</b>		<b>15 000</b>		<b>44 702.70</b>	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15 000		15 000		44 702.70	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>4 800</b>		<b>3 800</b>		<b>4 763.90</b>	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3 000		2 000		2 726.70	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	1 800		1 800		2 037.20	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>13 900</b>		<b>14 000</b>		<b>8 190.60</b>	
3170	Reisekosten und Spesen	13 900		14 000		8 190.60	
<b>318</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>4 000</b>		<b>3 500</b>		<b>3 875.05</b>	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	4 000		3 500		3 875.05	
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>43 500</b>		<b>43 600</b>		<b>30 143.35</b>	
3198	Kirchliche Aufgaben	43 500		43 600		30 143.35	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>56 000</b>		<b>56 000</b>		<b>55 875.30</b>	
<b>330</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>56 000</b>		<b>56 000</b>		<b>55 875.30</b>	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	56 000		56 000		55 875.30	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>13 400</b>		<b>13 500</b>		<b>14 173.15</b>	
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>	<b>13 400</b>		<b>13 500</b>		<b>14 173.15</b>	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	500		500		430.40	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	12 900		13 000		13 742.75	
<b>349</b>	<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>						

# Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Roggwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3499	Übriger Finanzaufwand						
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>110 800</b>		<b>111 100</b>		<b>123 196.00</b>	
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>12 500</b>		<b>12 500</b>		<b>13 654.40</b>	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	9 500		9 500		11 057.40	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	3 000		3 000		2 597.00	
<b>362</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>6 800</b>		<b>6 800</b>		<b>8 517.00</b>	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton						
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände	6 800		6 800		8 517.00	
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>91 500</b>		<b>91 800</b>		<b>101 024.60</b>	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	64 500		64 500		74 068.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	8 300		8 300		8 041.60	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16 100		16 100		16 010.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	2 600		2 900		2 905.00	
<b>37</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>20 000</b>		<b>20 000</b>		<b>13 439.15</b>	
<b>370</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>20 000</b>		<b>20 000</b>		<b>13 439.15</b>	
3706	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	20 000		20 000		13 439.15	
<b>38</b>	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>					<b>37 807.05</b>	
<b>389</b>	<b>Einlagen in das Eigenkapital</b>					<b>37 807.05</b>	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven					37 807.05	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>518 500</b>		<b>512 600</b>		<b>587 675.56</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>458 000</b>		<b>459 000</b>		<b>558 220.30</b>
<b>400</b>	<b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>		<b>423 000</b>		<b>429 000</b>		<b>406 684.95</b>
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		422 000		428 000		405 223.20
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		1 000		1 000		1 461.75
<b>401</b>	<b>Direkte Steuern juristische Personen</b>		<b>35 000</b>		<b>30 000</b>		<b>151 535.35</b>
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		35 000		30 000		151 535.35
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>6 500</b>		<b>6 600</b>		<b>4 412.40</b>

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Roggwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>421</b>	<b>Gebühren für Amtshandlungen</b>						
4210	Gebühren für Amtshandlungen						
<b>426</b>	<b>Rückerstattungen</b>		<b>6 500</b>		<b>6 600</b>		<b>4 412.40</b>
4260	Rückerstattungen Dritter		6 500		6 600		4 412.40
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>						<b>250.00</b>
<b>430</b>	<b>Verschiedene betriebliche Erträge</b>						<b>250.00</b>
4309	Übriger betrieblicher Ertrag						250.00
<b>439</b>	<b>Übriger Ertrag</b>						
4390	Übriger Ertrag						
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>34 000</b>		<b>27 000</b>		<b>10 917.56</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>		<b>2 000</b>		<b>1 000</b>		<b>1 002.56</b>
4400	Zinsen flüssige Mittel		2 000		1 000		1 002.56
<b>447</b>	<b>Liegenschaftenertrag VV</b>		<b>32 000</b>		<b>26 000</b>		<b>9 915.00</b>
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV		20 400		18 000		
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		8 000		5 000		8 915.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		3 600		3 000		1 000.00
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>						<b>436.15</b>
<b>462</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>						
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>						
4637	Beiträge von privaten Haushalten						
<b>469</b>	<b>Verschiedener Transferertrag</b>						<b>436.15</b>
4690	Übriger Transferertrag						367.25
4699	Rückverteilungen						68.90
<b>47</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>20 000</b>		<b>20 000</b>		<b>13 439.15</b>
<b>470</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>20 000</b>		<b>20 000</b>		<b>13 439.15</b>

## Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Roggwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		20 000		20 000		13 439.15
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>						
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>						
<b>900</b>	<b>Abschluss Allgemeiner Haushalt</b>						
9000	Ertragsüberschuss						
9001	Aufwandüberschuss						

## Erfolgsrechnung Zusammenzug

### Erfolgsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Roggwil

	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Total</b>	<b>574 700</b>	<b>518 500</b>	<b>562 400</b>	<b>512 600</b>	<b>587 675.56</b>	<b>587 675.56</b>
Nettoergebnis		56 200		49 800		
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>574 700</b>	<b>518 500</b>	<b>562 400</b>	<b>587 675.56</b>	<b>587 675.56</b>
	Nettoergebnis			49 800		

## Investitionsrechnung Zusammenzug

### Investitionsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Roggwil

	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Total</b>					<b>272 283.45</b>	<b>272 283.45</b>
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>				<b>272 283.45</b>	<b>272 283.45</b>

## 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.

*in Tausend CHF*

Eigenkapital per 1.1.2024			Veränderungsnachweis		Eigenkapital per 31.12.2025	
SG		CHF	aus Budget lfd. Jahr (+/-)	aus Budgetjahr (+/-)		CHF
			CHF			
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>918'410.21</b>			<b>Eigenkapital</b>	<b>812 410.21</b>
<b>294</b>	<b>Reserven</b>	<b>192 420.40</b>			<b>Reserven</b>	<b>192 420.40</b>
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen	37 807.05			Zusätzliche Abschreibungen	
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>				<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen				Neubewertungsreserve Finanzvermögen	
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>		<b>- 49 800.00</b>	<b>- 56 200.00</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	
29900.01	Jahresergebnis				Jahresergebnis	
29990.01	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1 110 830.61	1 061 030.61	1 004 830.61	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1 004 830.61

## **5.2 Kommentare zu den Auswertungen**

### **5.2.1 Neubewertungsreserve**

Es sind keine Neubewertungsreserven im Finanzvermögen vorgesehen.

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

Der per 31.12.2025 voraussichtlich bestehende Bilanzfehlbetrag wird budgetiert CHF 56'200 betragen.

## 6 Antrag und Genehmigung

### 6.1 Antrag des Kirchgemeinderates

1. Die Steueranlage für das Jahr 2025 wird mit 0.190 festgesetzt (unverändert)
2. Das Budget 2025 wird genehmigt, bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag	
	CHF	574 700.00	CHF	518 500.00
Aufwandüberschuss	CHF	<b>56 200.00</b>		

Roggwil, den 18. September 2024

**Gemeinderat Ref. Kirchgemeinde Roggwil**

Die Präsidentin

Die Sekretärin

Monika Heussi

Carmen Dürig

**Finanzverwaltung Ref. Kirchgemeinde Roggwil**

Die Finanzverwalterin

Iris Jäggi

## 6.2 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung Roggwil hat das Budget 2025 am 10. November 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 18. September 2024 genehmigt."

Roggwil, 10. November 2024

### **Gemeinderat Ref. Kirchgemeinde Roggwil**

Die Präsidentin

Die Sekretärin

Monika Heussi

Carmen Dürig

## 7.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

### Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Roggwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>574 700</b>	<b>518 500</b>	<b>562 400</b>	<b>512 600</b>	<b>587 675.56</b>	<b>587 675.56</b>
	Nettoergebnis		56 200		49 800		
<b>35</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>574 700</b>	<b>518 500</b>	<b>562 400</b>	<b>512 600</b>	<b>587 675.56</b>	<b>587 675.56</b>
	Nettoergebnis		56 200		49 800		
<b>350</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>574 700</b>	<b>518 500</b>	<b>562 400</b>	<b>512 600</b>	<b>587 675.56</b>	<b>587 675.56</b>
	Nettoergebnis		56 200		49 800		
<b>3500</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>574 700</b>	<b>518 500</b>	<b>562 400</b>	<b>512 600</b>	<b>587 675.56</b>	<b>587 675.56</b>
	Nettoergebnis		56 200		49 800		
3500.3000.01	Entschädigungen KGR	14 000		8 400		8 100.00	
3500.3001.11	Vergütungen Gottesdienste und Gruppen	1 000		1 000		1 325.00	
3500.3001.24	Vergütungen Jugendarbeit	500		1 000		662.50	
3500.3001.30	Vergütungen Seniorenarbeit, Diakonie	1 200		1 200		1 200.00	
3500.3001.40	Vergütungen Öffentlichkeitsarbeit	600		800		600.00	
3500.3001.80	Sitzungsgelder KGR	4 000		4 000		2 590.00	
3500.3010.10	Löhne Pfarrpersonen / Stellvertretungen	2 000		4 700		0.00	
3500.3010.11	Löhne OrganistInnen / Musik Gottesdienst	22 000		22 000		19 330.00	
3500.3010.30	Löhne Seniorenarbeit, Diakonie	8 300		8 100		7 317.60	
3500.3010.70	Löhne Liegenschaftsdienst	49 600		49 600		44 483.95	
3500.3010.80	Löhne Verwaltung (Sekretariat, Finanzen)	46 000		43 900		40 857.85	
3500.3020.20	Löhne Kirchliche Unterweisung (KUW)	34 500		33 500		33 969.95	
3500.3050.10	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Präsidial	600		400		402.70	
3500.3050.20	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, KUW	2 900		2 900		2 656.45	
3500.3050.30	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Seniorenarbeit	700		700		601.35	
3500.3050.44	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Kulturelle Veranstaltungen	900		900		613.50	
3500.3050.70	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Liegenschaftsdienst	4 100		4 100		3 715.15	
3500.3050.80	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltung	2 500		2 500		2 244.65	
3500.3052.20	AG-Beiträge an Pensionskassen KUW	2 500		2 900		2 070.70	
3500.3052.30	AG-Beiträge an Pensionskassen Seniorenarbeit	600		700		461.35	
3500.3052.70	AG-Beiträge an Pensionskassen Liegenschaftsdienst	3 900		3 800		3 523.70	
3500.3052.80	AG-Beiträge an Pensionskassen Verwaltung	2 400		3 300		3 514.10	
3500.3053.10	AG-Beiträge an UVG Präsidial	0		0		12.55	
3500.3053.20	AG-Beiträge an UVG KUW	100		100		86.95	
3500.3053.30	AG-Beiträge an UVG Seniorenarbeit	0		0		18.75	
3500.3053.44	AG-Beiträge an UVG Kulturelle Veranstaltungen	100		100		42.40	
3500.3053.70	AG-Beiträge an UVG Liegenschaftsdienst	300		300		245.40	
3500.3053.80	AG-Beiträge an UVG Verwaltung	100		100		100.45	

Datum: 19.08.24

Budget 2025

Seite 20

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Roggwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.3055.20	AG-Beiträge an KTG KUW	700		400		382.15	
3500.3055.44	AG-Beiträge an KTG Kulturelle Veranstaltungen	600		300		236.90	
3500.3055.70	AG-Beiträge an KTG Liegenschaftsdienst	1 400		700		591.90	
3500.3055.80	AG-Beiträge an KTG Verwaltung	1 000		500		488.50	
3500.3090.80	Aus- und Weiterbildung des Personals	2 000		2 000		130.00	
3500.3100.20	Büromaterial, Drucksachen KUW	500		500		120.90	
3500.3100.80	Büromaterial, Drucksachen	1 800		2 000		1 281.65	
3500.3101.10	Dekoration / Blumenschmuck	3 000		3 000		2 902.25	
3500.3101.70	Betriebs-, Verbrauchsmaterial kirchliche Liegenschaften	2 000		2 500		1 466.60	
3500.3102.40	Werbedrucksachen, Inserate, (amtl.) Publikationen	4 000		4 500		3 887.90	
3500.3102.41	Roggwiler / reformiert. / Website YOUHEY	16 500		16 000		15 984.35	
3500.3102.42	Oekumera Radio 32	200		200		123.10	
3500.3102.70	Unterhalt Mobilien, Einrichtungen	1 500		1 500		1 266.60	
3500.3104.20	Lehrmittel/Unterrichtsmaterial Kirchliche Unterweisung KUW	1 000		1 000		615.60	
3500.3105.20	Lebensmittel, Zutaten + Verbrauchsmaterial KUW	1 200		1 200		988.05	
3500.3105.22	Lebensmittel, Getränke Jugendarbeit	200		200		0.00	
3500.3105.30	Lebensmittel, Getränke Seniorenarbeit, Diakonie	200		300		0.00	
3500.3105.35	Lebensmittel, Zutaten und Verbrauchsmaterial Apéros, KiKa	2 500		2 500		2 195.00	
3500.3109.10	Kasualgeschenke KGR / Taufen, Kerzen usw.	800		500		769.10	
3500.3109.20	Kasualgeschenke KUW / Bibeln/Konf-Urkunden usw.	2 000		1 800		994.75	
3500.3110.70	Büromöbel, Geräte, EDV	2 000		3 000		1 472.30	
3500.3111.70	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2 500		2 500		1 256.00	
3500.3120.70	Ver- und Entsorgung kirchliche Liegenschaften	25 000		20 000		20 730.75	
3500.3130.80	Kommunikation, Internet, Porti, Post- und Bankspesen	5 500		5 500		4 315.96	
3500.3134.70	Gebäudeversicherung (GVB)	6 200		5 000		5 478.45	
3500.3134.71	Mobiliarversicherung	3 300		3 000		2 803.20	
3500.3134.80	Haftpflicht, Sach- und Rechtsschutzversicherungen	300		300		280.35	
3500.3144.70	Unterhalt kirchliche Liegenschaften	15 000		15 000		44 702.70	
3500.3150.70	Unterhalt Mobilien, Einrichtungen	3 000		2 000		2 726.70	
3500.3158.70	Unterhalt immaterielle Anlagen / Software	1 800		1 800		2 037.20	
3500.3170.20	Repräsentationsspesen KUW	100		100		0.00	
3500.3170.22	Repräsentationsspesen Jugendarbeit	0		100		0.00	
3500.3170.30	Repräsentationsspesen Seniorenarbeit (auch Geschenke)	300		300		291.20	
3500.3170.33	Repräsentationsspesen Gottesdienste + Gruppen	200		200		0.00	
3500.3170.70	Abgeltung EDV- Büro-Mitbenutzung	4 800		4 800		4 450.00	
3500.3170.80	Repräsentationsspesen, Geschenke KGR / Freier Ratskredit	3 000		3 000		2 186.80	
3500.3170.81	Exkursionen, Retraiten usw. KGR	500		500		0.00	
3500.3170.82	Reisekosten und Spesen, Mitarbeitende/Pfarrpersonen usw.	5 000		5 000		1 262.60	
3500.3181.90	Abschreibungen Kirchensteuern	4 000		3 500		3 875.05	
3500.3198.10	Anlässe Gottesdienste und Gruppen	300		500		152.50	
3500.3198.14	Anlässe Kirchgemeinde	300		300		254.30	

Datum: 19.08.24

Budget 2025

Seite 21

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Roggwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.3198.21	Anlässe KUW / Konfirmandenlager	6 500		6 000		3 288.80	
3500.3198.22	Anlässe KUW / KUW-Lager	4 000		5 000		5 083.90	
3500.3198.23	Anlässe KUW / Exkursionen	2 000		2 500		2 025.55	
3500.3198.24	Anlässe Jugendarbeit (freiwillig)	0		100		0.00	
3500.3198.25	Anlässe Jugendarbeit / Frühlingswoche	0		1 000		0.00	
3500.3198.26	Anlässe Jugendarbeit / Sommerlager	6 500		3 000		0.00	
3500.3198.30	Anlässe Seniorenarbeit, Diakonie	2 000		2 000		985.35	
3500.3198.40	Kulturelle Veranstaltungen (inkl.Defizitgarantie Konzerte)	6 000		7 000		3 133.65	
3500.3198.44	Beiträge Kirchenchor	14 100		14 100		13 750.00	
3500.3198.45	Beiträge div. (Organistenverband)	100		100		90.00	
3500.3198.80	Mercifest	1 700		2 000		1 379.30	
3500.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	19 800		54 300		19 804.00	
3500.3300.60	Planmässige Abschreibungen Orgelrevision VV	1 700		1 700		1 636.60	
3500.3300.70	Planmässige Abschreibungen Renovation Kirche	28 800		0		28 810.00	
3500.3300.80	Planmässige Abschreibungen Sanierung Kirchendach	5 700		0		5 624.70	
3500.3401.90	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	500		500		430.40	
3500.3406.90	Verzinsung mittel- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	12 900		13 000		13 742.75	
3500.3611.90	Entschädigung für Steuerinkasso Kanton Bern	9 500		9 500		11 057.40	
3500.3612.90	Entschädigung Registerführung	3 000		3 000		2 597.00	
3500.3622.90	Finanzausgleich der Kirchgemeinden des Kantons Bern ab 2022	6 800		6 800		8 517.00	
3500.3631.20	Beitrag Material- und Beratungsstelle Religionsunterricht	500		500		240.00	
3500.3631.90	Beiträge an Kanton	64 000		64 000		73 828.00	
3500.3632.90	Beiträge an KBO	7 000		6 800		6 875.00	
3500.3632.91	Beiträge an KG Langenthal, Spitalpfarramt	1 300		1 500		1 166.60	
3500.3636.10	Beiträge KGR Mission / Weltweite Kirche	13 000		13 000		1 000.00	
3500.3636.30	Beiträge KGR an soziale Institutionen	0		0		12 000.00	
3500.3636.33	Beiträge an ToKJO Langenthal für Jugendarbeit	2 100		2 100		2 010.00	
3500.3636.80	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck / Frauenverein usw.	1 000		1 000		1 000.00	
3500.3637.30	Div. Mitgliederbeiträge und Spenden	1 100		1 400		1 260.00	
3500.3637.31	Beiträge aus pfarramtlicher Hilfskasse	1 500		1 500		1 645.00	
3500.3706.90	Gesamtkirchliche Kollekten mit Zweckbestimmung	20 000		20 000		13 439.15	
3500.3894.80	Zusätzliche Abschreibungen / Finanzpolitische Reserve	0		0		37 807.05	
3500.4000.90	Kirchensteuern natürliche Personen		422 000		428 000		405 223.20
3500.4001.90	Direkte Bundessteuern / Ertragsanteile		1 000		1 000		1 461.75
3500.4010.90	Kirchensteuern juristische Personen		35 000		30 000		151 535.35
3500.4260.20	Kostenbeteiligungen Konfirmandenlager		1 500		2 500		1 250.00
3500.4260.21	Kostenbeteiligungen KUW-Lager		2 000		2 500		2 230.00
3500.4260.22	Kostenbeteiligung Frühlingswoche Jugendarbeit		0		400		0.00
3500.4260.24	Kostenbeteiligung Sommer-Kinderlager Jugendarbeit		2 000		200		0.00

Datum: 19.08.24

Budget 2025

Seite 22

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Roggwil

	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.4260.40	Einnahmen Kulturelle Veranstaltungen	1 000		1 000		932.40
3500.4309.80	Übriger betrieblicher Ertrag	0		0		250.00
3500.4400.90	Aktivzinsen auf flüssigen Mitteln und Guthaben	2 000		1 000		1 002.56
3500.4471.70	Vermietung Pfarrhaus	20 400		18 000		0.00
3500.4472.70	Vermietung Räume / Anlagen Kirchgemeindehaus	8 000		5 000		8 915.00
3500.4479.70	Einnahmen aus Nebenkosten	3 600		3 000		1 000.00
3500.4637.30	Spendenertrag z.G. pfarramtliche Hilfskasse	0		0		0.00
3500.4690.80	Rückerstattungen	0		0		367.25
3500.4699.80	Rückverteilungen CO2-Abgabe	0		0		68.90
3500.4707.90	Gesamtkirchliche Kollekten mit Zweckbestimmung	20 000		20 000		13 439.15

## 7.2 Detaillierte Investitionsrechnung

### Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Roggwil

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>					<b>272 283.45</b>	<b>272 283.45</b>
<b>35</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>					<b>272 283.45</b>	<b>272 283.45</b>
	Nettoergebnis						
<b>350</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>					<b>234 143.45</b>	<b>38 140.00</b>
	Nettoergebnis						196 003.45
<b>3500</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>					<b>234 143.45</b>	<b>38 140.00</b>
	Nettoergebnis						196 003.45
3500.5040.70	Verpflichtungskredit Renovation Kirche Beschluss KGV 26.5.2021 CHF 1'300'000	0		0		9 154.50	
3500.5040.73	Verpflichtungskredit Sanierung Kirchendach CHF 240'000 Beschluss KGV 14.5.23	0		0		224 988.95	
3500.6310.90	Investitionsbeiträge von Kantonen		0		0		38 140.00
<b>359</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>					<b>38 140.00</b>	<b>234 143.45</b>
	Nettoergebnis						196 003.45
<b>3599</b>	<b>Abschluss</b>					<b>38 140.00</b>	<b>234 143.45</b>
	Nettoergebnis						196 003.45
3599.5900.00	Passivierte Einnahmen	0		0		38 140.00	
3599.6900.00	Aktivierte Ausgaben		0		0		234 143.45