

Reformierte Kirchgemeinde Meiringen

Finanzverwaltung

Vorbericht Budget 2025

Nach HRM2

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

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	4
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen.....	5
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Erfolgsrechnung.....	6
2.2.1	Personalaufwand; Die Entwicklung verläuft linear und entspricht den Aufgaben der Kirchgemeinde.....	6
2.2.2	Sachaufwand: Aufgrund der guten Ersatzinvestitionstätigkeit der vergangenen Jahre verläuft auch der Sachaufwand planbar und linear.	6
2.2.3	Steuerertrag: Es sind keine grösseren Schwankungen im Steuerertrag zu erwarten.....	6
2.3	Investitionen.....	6
3	Ergebnis	7
3.1	Allgemeine Übersicht.....	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	7
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	7
3.2.2	Investitionsrechnung.....	7
3.2.3	Finanzierungsergebnis	8
4	Erfolgsrechnung	9
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)	9

4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	10
5	Investitionsrechnung	10
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	10
6	Eigenkapitalnachweis	11
6.1	Auswertungen	11
7	Antrag des Kirchgemeinderates	12
8	Genehmigung Budget	13

Vorbericht Budget 2025

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Die wichtigsten Eckdaten zum Budget 2025 sind:

- *Umstellung Rechnungsmodell von HRM auf HRM2 erfolgte auf Rechnung 2019*
- *Aktivierungsgrenze für Investitionen Fr. 25'000.--*
- *Kein abschreibungspflichtiges bestehendes Verwaltungsvermögen aus HRM1*
- *Unveränderte Kirchensteueranlage von 0.23 Einheiten*
- *Bruttoinvestitionen im Umfang von Fr. 55'000.—(Innenbeleuchtung Kirche Meiringen und Treppenlift Kirchgemeindehaus)*
- *Erfolgsrechnung mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 134'700.— zufolge a.o. Aufwendungen im Bereich Jugendarbeit bis 2025 und zusätzlichen, eigenen Pfarrstellenprozenten im Umfang von 20 % bis 2025..*
- *Eigenkapital per 31.12.2023 Fr. 1'674'056.44.*

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 wurde durch Kurt Zumbrunn und den Kirchgemeinderat erarbeitet und nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 1.1.2019 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 0.--muss deshalb unter HRM2 nicht mehr abgeschrieben werden.

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. Aufgrund der Investition aus Vorjahren und 2025 ergeben sich total Abschreibungen von rund Fr. 22'500.--.

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Wenn die genannten Bedingungen zutreffen, sind die zusätzlichen Abschreibungen wie folgt zu budgetieren:

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000)	0.--	0.--
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	55'000.--	
./ . Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	22'500.--	
Differenz	32'500.--	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)	0.--	
Ergebnis Budget (SG 9000)	-134'700.-	-

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.—

(maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Die Kirchgemeinde Meiringen hat eine äusserst gute Ausgangslage unter HRM2, indem das bestehende Verwaltungsvermögen noch vor Einführung gänzlich hat abgeschrieben werden können.
- Steueranlage 0.23 Einheiten
- Besonderes: 7. Rechnungsjahr nach HRM2 und damit Abschreibungen nach Nutzungsdauern, sowie Nettoinvestitionen Sanierung Innenbeleuchtung Kirche Meiringen von Fr. 30'000.— (2026), Treppenlift Kirchgemeindehaus CHF 25'000.—und a.o. Aufwendungen im Bereich Jugendarbeit und Pfarrstellenprozente in den Jahren 2023 – 2025.

2.2 Erfolgsrechnung

- 2.2.1 Personalaufwand; Die ordentliche Entwicklung verläuft linear und entspricht den Aufgaben der Kirchgemeinde. Die a.o. Aufwendungen im Bereich Jugendarbeit wurden mit rund Fr. 35'000.—während den Jahren 2023 – 2025 erfasst. Die Zusätzlichen Pfarrstellenprozente mit Fr. 40'000.—, auch während den Jahren 2023 – 2025.
- 2.2.2 Sachaufwand: Aufgrund der guten Ersatzinvestitionstätigkeit der vergangenen Jahre verläuft auch der Sachaufwand planbar und linear. Wenngleich hier die grössten ausserordentlichen Aufwendungen zu verzeichnen sind. (Bereich Anschaffungen)
- 2.2.3 Steuerertrag: Es sind keine grösseren Schwankungen im Steuerertrag zu erwarten.

2.3 Investitionen

Im Budgetjahr ist vorgesehen die Innenbeleuchtung der Kirche Meiringen zu sanieren. Die dabei angenommene Nutzungsdauer beträgt 25 Jahre, was einem Abschreibungssatz von 4,0% entspricht. Es ist vorgesehen, netto Fr. 30'000.—zu investieren, was zu jährlichen Abschreibungen von Fr. 1'000.—führt. Auch der Treppenlift im Kirchgemeindehaus muss saniert werden. Dafür werden Brutto CHF 25'000.—aufgenommen. Die Abschreibungen auf der Sanierung Treppenlift sind im Budget der Erfolgsrechnung enthalten.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2025	Budget Vorjahr	Jahresrechnung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-134'700.--	-10'000.--	114'518.73
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	0.--	-.--	-.--
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	Keine	Keine	Keine
Steuerertrag Kirchensteuern (SG 40)	1'220'000.--	1'190'000.--	1'239'139.05
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	55'000.--	0.--	517'620.98

3.2 Übersicht Gesamtergebnis

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'508'600
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'298'500
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-CHF	210'100

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	21'500
Finanzertrag (SG 44)	CHF	96'900
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	75'400

Operatives Ergebnis	-CHF	134'700
----------------------------	-------------	----------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-CHF	134'700
---------------------------------------	-------------	----------------

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)	CH	55'000
Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	55'000
--------------------------------------	------------	---------------

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	- CHF	134'700
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	22'500
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	0
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	0
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0
Selbstfinanzierung		- CHF	112'200

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)		- CHF	55'000
--	--	-------	--------

Finanzierungsergebnis		- CHF	167'200
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)

	Budget 2025		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	732'000.00		703'650.00		665'303.36	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	460'100.00		361'220.00		325'488.36	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	22'500.00		25'030.00		22'009.26	
34 Finanzaufwand	21'500.00		21'500.00		12'147.00	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen					-	
36 Transferaufwand	294'000.00		284'000.00		261'418.00	
37 Durchlaufende Beiträge					-	
38 Ausserordentlicher Aufwand					113'647.24	
39 Interne Verrechnungen	106'850.00		109'500.00		104'451.75	
3 TOTAL AUFWAND	1'636'950.00		1'504'900.00		1'504'464.97	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		1'220'000.00		1'190'000.00		1'239'139.05
41 Regalien und Konzessionen						-
42 Entgelte		12'000.00		10'000.00		12'178.60
43 Verschiedene Erträge		1'500.00		1'500.00		-
44 Finanzertrag		96'900.00		109'900.00		111'537.75
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen						-
46 Transferertrag		65'000.00		74'000.00		36'222.95
47 Durchlaufende Beiträge						-
48 Ausserordentlicher Ertrag		-		-		934.87
49 Interne Verrechnungen		106'850.00		109'500.00		104'451.75
4 TOTAL ERTRAG		1'502'250.00		1'494'900.00	0.00	1'504'464.97
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		134'700.00		10'000.00	0.00	
9 ABSCHLUSSKONTEN		134'700.00		10'000.00	0.00	0.00
	1'636'950.00	1'636'950.00	1'504'900.00	1'504'900.00	1'504'464.97	1'504'464.97

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

	Budget 2025		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	869'850.00	147'750.00	740'950.00	162'100.00	714'513.52	157'856.82
Nettoergebnis		722'100.00		578'850.00		556'656.70
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	716'600.00	50'000.00	715'950.00	53'000.00	650'606.41	35'000.00
Nettoergebnis		666'600.00		662'950.00		615'606.41
9 Finanzen und Steuern	50'500.00	1'439'200.00	48'000.00	1'289'800.00	139'345.04	1'311'608.15
Nettoergebnis	1'388'700.00		1'241'800.00		1'172'263.11	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

	Budget 2025		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	55'000.00	-	-	-	517'620.98	-
Nettoergebnis		55'000.00		-		517'620.98
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	-	-	-	-	-
Nettoergebnis		-		-		-
9 Finanzen und Steuern	-	55'000.00	-	-	-	517'620.98
Nettoergebnis	55'000.00		-		517'620.98	

7 Eigenkapitalnachweis

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

7.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

in Tausend CHF										
Eigenkapital per 01.01.2023			Veränderungsnachweis				Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2025			
CHF			aus Budget laufendes Jahr (+/-)		aus Budgetjahr (+/-)		CHF			
			CHF		CHF					
29	Eigenkapital	1'674		-65		-135	29	Eigenkapital	1'475	
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	0		0		0	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	0	
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0					2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0	
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0		0		0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	
293	Vorfinanzierungen	0		0		0	293	Vorfinanzierungen	0	
29300	Allgemeiner Haushalt	0					29300	Allgemeiner Haushalt	0	
29301	Wasserversorgung Werterhalt	0		0		0	29301	Wasserversorgung Werterhalt	0	
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	0					29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	0	
294	Reserven	0		0		0	294	Reserven	0	
29400	Zusätzliche Abschreibungen	0					29400	Zusätzliche Abschreibungen	0	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0		0		0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	
29600	Neubewertungsreserve FV	0					29600	Neubewertungsreserve FV	0	
29601	Schwankungsreserve						29601	Schwankungsreserve	0	
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'674	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-65	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-135	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'475

8 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchensteuern
 b) Genehmigung Budget 2025 bestehend aus:

Erfolgsrechnung	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 1'636'950	CHF 1'502'250
Aufwand-/ Ertragsüberschuss	CHF -	CHF 134'700
Investitionsrechnung	Ausgaben	Einnahmen
Gesamthaushalt	CHF 55'000	CHF 0
Nettoinvestitionen		CHF 55'000

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Reformierte Kirchgemeinde Meiringen

Therese Meerstetter
Kirchgemeindepräsidentin

Andreas Winterberger
Sekretär

Kurt Zumbrunn
Finanzverwalter

.....

.....

.....

Meiringen, 22. Oktober 2024

9 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2025 am 1.12.2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 22.10.2024 genehmigt.

Meiringen, 1. Dezember 2024

Namens der Versammlung der Reformierten Kirchgemeinde Meiringen

Therese Meerstetter
Kirchgemeindepräsidentin

Andreas Winterberger
Sekretär

.....

.....

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	869'850	147'750	740'950	162'100	714'513.52	157'856.82
01	Legislative und Exekutive	54'000	0	55'300	0	39'392.15	0.00
011	Legislative	3'600	0	2'600	0	2'523.45	0.00
0110	Legislative	3'600	0	2'600	0	2'523.45	0.00
3000.80	Entschädigung Revisoren	3'000		2'000		2'000.00	
3102.80	Versammlungspublikationen, Stimm- und Wahlmaterial	600		600		523.45	
0120	Exekutive	50'400	0	52'700	0	36'868.70	0.00
3000.80	Entschädigungen KGR und Kommissionen	27'000		27'000		23'325.35	
3050.80	AG-Beiträge AHV, IV, EO, AIV	400		400		264.85	
3170.80	Reisekosten und Spesen	3'000		5'300		1'929.65	
3199.80	Ratskredit	20'000		20'000		11'348.85	
02	Allgemeine Dienste	815'850	147'750	685'650	162'100	675'121.37	157'856.82
022	Allgemeine Dienste	310'350	10'000	255'650	10'000	251'903.98	9'924.70
0220	Allgemeine Dienste	310'350	10'000	255'650	10'000	251'903.98	9'924.70
3010.80	Löhne Verwaltungspersonal	194'000		158'000		162'116.15	
3050.80	AG-Beiträge AHV, IV, EO, AIV	14'000		12'000		10'334.80	
3052.80	AG-Beiträge Pensionskasse	23'000		17'000		18'711.60	
3053.80	AG-Beiträge Unfallversicherungen	4'000		4'000		3'376.05	
3090.80	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000		1'000			
3100.80	Büromaterial	9'000		9'000		6'322.79	
3110.80	Anschaffung Büromobiliar und -geräte	3'000		3'000		2'939.65	
3113.80	Anschaffung von Hardware	5'000		4'000		2'068.50	
3118.80	Anschaffung von Software	8'000					
3130.80	Portokosten, Bankspesen, Telefongebühren	9'200		9'000		8'951.44	
3132.80	Entschädigung Buchführung						
3134.80	Sachversicherungsprämien	650		650		639.00	
3153.80	Unterhalt Informatik Hardware						
3158.80	Unterhalt von Software	5'000		4'500		4'182.60	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.80	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000		1'847.70	
3612.90	Steuerinkassoprovision Staat	25'000		23'000		24'114.70	
3612.91	Entschädigung Registerführung Gemeinden	7'500		8'500		6'299.00	
4260.80	Diverse Rückerstattungen		10'000		10'000		9'924.70
029	Verwaltungsliegenschaften	505'500	137'750	430'000	152'100	423'217.39	147'932.12
0290	Verwaltungsliegenschaften Kirchgemeindehaus	232'250	84'850	196'530	84'500	194'503.71	84'159.35
3010.70	Löhne Hauswart/Sigrist	120'000		126'000		116'422.75	
3050.70	AG-Beiträge AHV, IV, EO, AIV	9'700		9'500		9'606.30	
3052.70	AG-Beiträge Pensionskasse	11'000		10'500		10'123.95	
3053.70	AG-Beiträge Unfallversicherungen	2'000		2'000		1'994.50	
3090.70	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000		1'000		756.00	
3101.70	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	4'000		4'000		3'227.86	
3111.70	Anschaffung Apparate und Maschinen	19'000		1'000		415.05	
3120.70	Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	29'000		29'000		24'435.60	
3134.70	Sachversicherungsprämien	6'200		6'200		6'063.85	
3144.70	Unterhalt Kirchgemeindehaus	30'000		7'000		21'113.15	
3300.70	Planmässige Abschreibungen	350		330		344.70	
4470.70	Benützungsgebühren Kirchgemeindehaus		13'000		10'000		14'707.60
4910.70	Interne Verrechnung Hauswart/Sigrist		71'850		74'500		69'451.75
0291	Verwaltungsliegenschaften Kirche Meiringen	180'250	4'000	170'400	4'000	159'321.63	1'734.87
3101.40	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	700		500		628.37	
3101.41	Kirchendekorationen, Schmuck	4'200		4'200		4'200.00	
3111.40	Anschaffung Maschinen und Apparate	6'100		1'000		59.90	
3120.40	Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	32'000		38'000		30'530.75	
3132.40	Honorare						
3134.40	Sachversicherungsprämien	15'400		14'600		15'120.25	
3144.40	Unterhalt Kirche Meiringen	27'000		12'000		17'125.70	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3144.41	Unterhalt Zeughauskapelle Meiringen	2'000		2'000		1'764.00	
3150.40	Unterhalt Mobilien und Einrichtungen	2'000		2'000		1'876.75	
3300.40	Planmässige Abschreibungen	19'000		21'600		18'564.16	
3910.40	Interne Verrechnung Hauswart/Sigrist	71'850		74'500		69'451.75	
4390.40	Führungen, Spenden an Ausgrabungen		1'500		1'500		
4470.40	Benützungsgebühren Kirche Meiringen		2'500		2'500	800.00	
4631.40	Kantonsbeiträge						
4830.40	Spenden aus Ausgrabungen					934.87	
0292	Verwaltungsliegenschaften Kirche Hasliberg	44'400	100	44'800	100	43'296.35	320.00
3010.40	Löhne Hauswart/Sigrist	26'000		26'000		25'415.85	
3050.40	AG-Beiträge AHV, IV, EO. AIV	1'800		1'800		1'620.10	
3052.40	AG-Beiträge Pensionskasse						
3053.40	AG-Beitrag Unfallversicherungen	500		500		374.70	
3101.40	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	500		500		492.75	
3101.41	Kirchendekorationen, Schmuck	2'000		1'500		1'502.40	
3111.40	Anschaffung Maschinen und Apparate	1'500		1'500		480.00	
3120.40	Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	3'000		4'000		1'208.55	
3134.40	Sachversicherungsprämien	1'950		1'900		1'899.15	
3144.40	Unterhalt Kirche Hasliberg	3'500		3'500		6'526.95	
3150.40	Unterhalt Mobilien und Einrichtungen	500		500		675.50	
3300.40	Planmässige Abschreibungen	3'150		3'100		3'100.40	
4260.40	Diverse Rückerstattungen						
4470.40	Benützungsgebühren Kirche Hasliberg		100		100		320.00
0293	Verwaltungsliegenschaften Pfarrhaus Hasliberg	29'800	6'800	3'720	19'500	6'123.45	19'587.00
3120.70	Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	1'000		300			
3134.70	Sachversicherungsprämien	1'800		1'420		1'637.75	
3144.70	Unterhalt Pfarrhaus Hasliberg	27'000		2'000		4'485.70	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.70	Diverse Rückerstattungen						
4470.70	Mietertrag Pfarrhaus Hasliberg		6'800		19'500		19'587.00
0294	Verwaltungsliegenschaften Pfarrhaus Meiringen	18'800	42'000	14'550	44'000	19'972.25	42'130.90
3134.70	Sachversicherungsprämien/Abgaben	2'800		2'050		2'766.80	
3144.70	Unterhalt Pfarrhaus Meiringen	16'000		12'500		17'205.45	
4260.70	Diverse Rückerstattungen		2'000				2'253.90
4470.70	Mietertrag Pfarrhaus Meiringen		40'000		44'000		39'877.00
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	716'600	50'000	715'950	53'000	650'606.41	35'000.00
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	716'600	50'000	715'950	53'000	650'606.41	35'000.00
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	716'600	50'000	715'950	53'000	650'606.41	35'000.00
3501	Präsidiales	166'000	0	157'500	0	164'373.95	0.00
3601.90	Beitrag an kirchliche Zentralkasse	140'000		133'000		139'721.00	
3602.90	Beitrag an Bezirkssynode	17'000		14'500		16'469.10	
3636.90	Beiträge an private Institutionen	9'000		10'000		8'183.85	
4612.90	Entschädigungen von Gemeinden						
4631.90	Rückerstattungen						
3502	OEME	43'500	0	42'000	0	42'729.80	0.00
3170.30	Aktivitäten OEME	3'000		1'500		2'794.80	
3636.30	Beiträge an private Institutionen	40'500		40'500		39'935.00	
3503	Kinder- und Jugendarbeit	22'000	0	26'000	0	18'756.89	0.00
3100.20	Büromaterial	500		500		332.85	
3100.21	Bibeln, Tauf- und Konfirmationsmaterial			4'000			
3170.20	Reisekosten und Spesen	500		500		100.00	
3171.20	Kinderspielnachmittag	3'000		3'000		2'958.05	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.21	Jugendarbeit	18'000		18'000		15'365.99	
3504	Diakonie und Erwachsenenarbeit	122'000	15'000	121'000	18'000	99'073.17	0.00
3100.20	Büromaterial	2'000		2'000		963.15	
3100.21	Sämman (Reformiert)	23'000		23'000		22'575.20	
3170.20	Verbrauchsmaterial, Reisekosten und Spesen	4'000		4'000		858.57	
3171.20	Erwachsenenbildung	3'000		2'000		1'319.00	
3171.30	Altersarbeit	15'000		15'000		11'661.90	
3611.30	Eigene Pfarrstellenprozente (Sozialbereich)	40'000		40'000		26'695.35	
3910.30	Interne Verrechnung Lohn Diakonie	35'000		35'000		35'000.00	
4631.20	Rückerstattungen				15'000		
4631.21	Rückerstattungen Sämman (Reformiert)		15'000		3'000		
3505	Kirche und Musik	116'100	0	112'800	0	104'129.03	0.00
3010.10	Löhne Organisten und Kirchenmusiker	70'000		68'000		66'837.40	
3050.10	AG-Beiträge AHV, IV, EO, AIV	5'600		4'300		5'527.85	
3052.10	AG-Beiträge Pensionskasse	4'200		4'200		1'076.25	
3053.10	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'300		1'300		1'165.75	
3090.10	Aus- und Weiterbildung Personal						
3100.10	Büromaterial	5'000		5'000		2'790.55	
3130.10	Honorare Kirchauftritte Externe	10'000		10'000		5'468.80	
3170.10	Reisekosten und Spesen	20'000		20'000		21'262.43	
3506	Kirchliche Unterweisung (KUW)	247'000	35'000	256'650	35'000	221'543.57	35'000.00
3010.20	Löhne KUW Personal	182'000		192'000		176'732.85	
3050.20	AG-Beiträge AHV, IV, EO, AIV	13'500		13'500		13'528.46	
3052.20	AG-Beiträge Pensionskasse	14'500		17'500		12'162.35	
3053.20	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'000		2'650		741.50	
3090.20	Aus- und Weiterbildung Personal	1'500		1'500		1'088.00	
3100.20	Büromaterial	500		500			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3100.21	Dokumente für Kinder (Bibeln/Tauf- u. Konfirmationsurkunden)	5'000					
3101.20	Unterrichtsmaterial KUW	20'000		20'000		14'588.35	
3170.20	Reisekosten und Spesen	9'000		9'000		2'702.06	
4910.20	Interne Verrechnung Lohn Diakonie		35'000		35'000		35'000.00
9	Finanzen und Steuern	50'500	1'439'200	48'000	1'289'800	139'345.04	1'311'608.15
91	Steuern	12'000	1'220'000	10'000	1'190'000	11'098.10	1'239'139.05
910	Steuern	12'000	1'220'000	10'000	1'190'000	11'098.10	1'239'139.05
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	12'000	1'220'000	10'000	1'190'000	11'098.10	1'239'139.05
3181.90	Tatsächliche Forderungsverluste	12'000		10'000		11'098.10	
4000.90	Kirchensteuern NP		1'070'000		1'080'000		1'073'069.45
4010.90	Kirchensteuern JP		150'000		110'000		166'069.60
93	Finanz- und Lastenausgleich	15'000	44'000	14'500	56'000	0.00	29'822.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	15'000	44'000	14'500	56'000	0.00	29'822.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	15'000	44'000	14'500	56'000	0.00	29'822.00
3621.90	Beitrag an den Finanzausgleich	15'000		14'500			
4621.90	Beiträge aus dem Finanzausgleich						29'822.00
4622.90	Leistungen aus dem Finanzausgleich		44'000		56'000		
95	Ertragsanteile, übrige	0	6'000	0	0	0.00	6'400.95
950	Ertragsanteile, übrige	0	6'000	0	0	0.00	6'400.95
9500	Ertragsanteile, übrige	0	6'000	0	0	0.00	6'400.95
4600.90	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		6'000				6'400.95
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	23'500	34'500	23'500	33'800	14'599.70	36'246.15
961	Zinsen	21'500	2'500	21'500	1'800	12'147.00	2'286.15
9610	Zinsen	21'500	2'500	21'500	1'800	12'147.00	2'286.15
3400.90	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	1'500		1'500		197.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3406.90 Zinsen langfristiges Fremdkaptial	20'000		20'000		11'950.00	
4401.90 Zinsen Forderungen (Verzugszinse)		2'200		1'800		2'278.90
4407.90 Zinsen Anlagen Finanzvermögen		300				7.25
963 Liegenschaften des Finanzvermögens	2'000	32'000	2'000	32'000	2'452.70	33'960.00
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	2'000	32'000	2'000	32'000	2'452.70	33'960.00
3144.90 Unterhalt Liegenschaften des Finanzvermögens	2'000		2'000		2'452.70	
3160.90 Miete Parkplätze Casinoplatz						
4430.90 Mietzinsertrag Liegenschaften des Finanzvermögens		32'000		32'000		33'960.00
4631.90 Rückerstattungen						
99 Nicht aufgeteilte Posten	0	134'700	0	10'000	113'647.24	0.00
990 Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	113'647.24	0.00
9900 Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	113'647.24	0.00
3894.00 Systembedingte zusätzliche Abschreibungen					113'647.24	
999 Abschluss	0	134'700	0	10'000	0.00	0.00
9990 Abschluss	0	134'700	0	10'000	0.00	0.00
9000.00 Ertragsüberschuss						
9001.00 Aufwandüberschuss		134'700		10'000		
Total Aufwand / Ertrag	1'636'950	1'636'950	1'504'900	1'504'900	1'504'464.97	1'504'464.97
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss						
Total	1'636'950	1'636'950	1'504'900	1'504'900	1'504'464.97	1'504'464.97

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	55'000	0	0	0	517'620.98	0.00
02	Allgemeine Dienste	55'000	0	0	0	517'620.98	0.00
029	Verwaltungsliegenschaften	55'000	0	0	0	517'620.98	0.00
0290	Verwaltungsliegenschaften	25'000	0	0	0	0.00	0.00
5040.80	Sanierungen Kirchgemeindehaus	25'000					
6310.80	Kantonsbeiträge an Investitionen KGH						
0291	Kirche Meiringen	30'000	0	0	0	517'620.98	0.00
5030.40	Kirche Meiringen; Oberflächenwasser Versickerung					149'550.48	
5040.40	Sanierung Zeughauskapelle						
5040.41	Dach Kirche Meiringen					368'070.50	
5040.42	Kirche Meiringen; Sanierungen	30'000					
6310.40	Kantonsbeiträge an Investitionen Kirche						
0292	Verwaltungsliegenschaften	0	0	0	0	0.00	0.00
5040.80	Isolation Kirche Hohfluh						
5040.81	Kirche Hohfluh; Küche						
5040.82	Kirche Hohfluh; Dach						
6310.80	Kantonsbeiträge an Investitionen						
0293	Pfarrhaus Hohfluh	0	0	0	0	0.00	0.00
6310.70	Kantonsbeiträge an Investitionen						
9	Finanzen und Steuern	0	55'000	0	0	0.00	517'620.98
99	Nicht aufgeteilte Posten	0	55'000	0	0	0.00	517'620.98
999	Abschluss	0	55'000	0	0	0.00	517'620.98
9990	Abschluss	0	55'000	0	0	0.00	517'620.98
5900.01	Passivierte Einnahmen						
6900.01	Aktiviert Ausgaben		55'000				517'620.98

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total Ausgaben / Einnahmen	55'000	55'000	0	0	517'620.98	517'620.98
Einnahmenüberschuss						
Ausgabenüberschuss						
Total	55'000	55'000	0	0	517'620.98	517'620.98