



**KIRCHGEMEINDE MESSEN**

# Budget 2025



Kirchgemeinderat

11. November 2024

Kirchgemeindeversammlung

2. Dezember 2024

11.11.2024

## Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
<b>1 Bericht und Antrag</b>	
1.1 Bericht Kirchgemeinderat	3
1.2 Beschluss und Antrag	4
<b>2 Übersicht</b>	
2.1 Finanzierung total	5
<b>3 Erfolgsrechnung</b>	
3.1 Erfolgsausweis 3-stufig	6
3.2 Funktionale Gliederung - Einzelkonten	7
<b>4 Investitionsrechnung</b>	
4.1 Investitionsrechnung 2-stufig	14
4.2 Funktionale Gliederung - Einzelkonten	15
<b>5 Anhang</b>	
5.1 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16
5.2 Verpflichtungskreditkontrolle	17
5.3 Kennzahlen	18

## 1.1 Bericht Kirchgemeinderat

### Vorbemerkung zum Budget

Die flächendeckende Einführung des neuen Rechnungslegungsmodells HRM2 erfolgte per anfangs Jahr 2022. Dieses Budget wurde mit HRM2 erstellt. Es ist nach der für die Kirchgemeinden vereinfachten "Extra-light-Version" erstellt. Diese Version kommt bei kleinen Kirchgemeinden mit einer Bilanzsumme von unter CHF 2 Mio. zur Anwendung.

### Finanzieller Überblick zum Budget

- Zur Erstellung des Budgets wurden die Jahresrechnung 2023, das Budget 2024 und die Eingaben des Kirchgemeinderats sowie die Budgetangaben der kantonalen Stellen berücksichtigt.
- Die gestufte Erfolgsrechnung schliesst bei Aufwendungen von insgesamt CHF 690'347.00 und bei Erträgen von insgesamt CHF 597'900.00 mit einem voraussichtlichen Aufwandüberschuss von CHF 92'447.00 ab.
- Für das Jahr 2025 wird auf den Löhnen und Gehältern 2.0% Teuerungszulage aufgerechnet.
- Erneut höhere Energiekosten 2025 belasten das vorliegende Budget.
- Die Restauration des Turmuhrkreuzes wurde von 2024 auf 2025 übertragen. Kosten 7'000.00. Im Kirchturm wird eine Steckdose montiert. Dafür ist ein Betrag von CHF 6'000.00 eingerechnet. Für den Gebäudeunterhalt sowie den Unterhalt der Aussenanlagen der Gebäude wurden pauschal je CHF 5'000.00 budgetiert. An der Kirche Messen und der Pfarrschür wird ein Schaukasten für die Publikation der Anlässe der Kirchgemeinde angebracht. Die Kosten je Schaukasten belaufen sich auf CHF 1'000.00.
- Die planmässigen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen unter HRM2 betragen insgesamt CHF 17'660.00.
- Aus dem Finanzausgleich SO erwarten wir Leistungen von CHF 97'000.00 (Budget Vorjahr: CHF 86'600.00)
- Der Steuerfuss wird unverändert auf 14% der einfachen Staatssteuer der solothurner Gemeinden und auf 7% (0.185 Steueranlage) der berner Gemeinden festgelegt.

### Investitionen

- Die Sanierung der West- und Südfassade der Kirche Messen wurde vom Budget 2024 ins Budget 2025 übertragen. Kosten CHF 86'700.00.
- Beim Balmkirchlein wird eine WC-Anlage eingebaut. Kosten CHF 35'000.00.

## 1.2. Beschluss und Antrag

Der Kirchgemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

### 1) Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	Fr.	690'347.00
Gesamtertrag	Fr.	597'900.00
<b>Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>-92'447.00</b>

### 2) Investitionsrechnung

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	121'700.00
	Fr.	-
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>121'700.00</b>

### 4) Teuerungszulage

2.0 % Teuerungszulage

### 5) Steuerfuss

14% der einfachen Staatssteuer SO  
 7% der einfachen Staatssteuer Kt. BE  
 0.185 der Steueranlage

### 6) Der Kirchgemeinderat wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln/Darlehen zu decken.

3254 Messen, 11. November 2024  
 Kirchgemeinderat Messen



Sibylle Graber  
 Kirchgemeindepräsidentin



Monika Matti  
 Verwalterin

## Übersicht Budget

		Kirchgemeinde Total	
		Budget 2025	Jahresrechnung 2023
<b>2.1. Finanzierung</b>			
+	Ertragsüberschuss	0.00	30'054.46
-	Aufwandüberschuss	92'447.00	0.00
+	Betriebsgewinne (Einlagen in SF des EK)	0.00	0.00
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus SF des EK)	0.00	0.00
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen	17'660.00	6'491.50
+	Einlagen in Fonds u Spezialfinanzierungen	0.00	417.55
-	Entnahmen aus Fonds u Spezialfinanzierungen	0.00	181.75
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
	<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>-7'4787.00</b>	<b>36'781.76</b>
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	121'700.00	157'693.70
		0.00	0.00
	<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>	<b>-196'487.00</b>	<b>-120'911.94</b>
	<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>24.23</b>	<b>-</b>

**Selbstfinanzierung:** Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

**Selbstfinanzierungsgrad:** Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

### 3.1. Erfolgsausweis 3-stufig

Erfolgsrechnung gesamt Haushalt		Budget		Jahresrechnung	
		2025	2024	2023	
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30	Personalaufwand	326'300.00	315'100.00	292'386.01	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	288'170.00	269'620.00	275'624.01	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	17'660.00	16'530.00	6'491.50	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	417.55	
36	Transferaufwand	58'217.00	57'986.00	58'845.06	
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>690'347.00</b>	<b>659'236.00</b>	<b>633'764.13</b>	
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
40	Fiskalertrag	455'300.00	424'200.00	551'598.07	
42	Entgelte	0.00	0.00	0.00	
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	181.75	
46	Transferertrag	98'870.00	88'470.00	67'078.20	
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>554'170.00</b>	<b>512'670.00</b>	<b>618'658.02</b>	
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-136'177.00</b>	<b>-146'566.00</b>	<b>-14'906.11</b>	
34	Finanzaufwand	0.00	2'000.00	88.30	
44	Finanzertrag	43'730.00	41'420.00	45'048.87	
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>43'730.00</b>	<b>39'420.00</b>	<b>44'960.57</b>	
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-92'447.00</b>	<b>-107'146.00</b>	<b>30'054.46</b>	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-92'447.00</b>	<b>-107'146.00</b>	<b>30'054.46</b>	
	<b>Aufwandüberschuss (-)</b>				

### 3.2. Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	
				Ertrag	
3	KIRCHE	687'900	18'830	630'457.08	18'576.20
3500	Kirchgemeindeverwaltung und Kirchgemeindeführung	105'690	70	93'459.22	78.20
3000.01	Lohn KGR-Präsidium	1'600		1'600.00	
3000.02	Lohn KGR-Vize-Präsidium	900		900.00	
3000.03	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen Kirchgemeinderat	8'000		7'987.00	
3000.04	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden nicht ständiger Kommissionen	2'800		1'080.00	
3010.01	Löhne Sekretariat/Verwaltung	40'000		38'365.20	
3010.02	Löhne verschiedene Besoldungen	3'500		3'010.00	
3010.03	Löhne Layout reformiert	3'000		2'865.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'400		3'631.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'700		2'222.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	900		840.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000		1'346.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		70.00	
3099.00	übriger Personalaufwand	2'000		967.85	
3100.00	Büromaterial	1'200		529.65	
3102.01	Drucksachen, Publikationen Fotokopien	2'000		388.65	
3102.02	Drucksachen, Publikationen Inserate	1'200		823.30	
3102.03	Drucksachen, Publikationen Flyer	500		169.95	
3118.00	Immaterielle Anlagen Anschaffung Software	2'000		200.00	
3130.01	DL Dritter Porti, Gebühren	800		512.95	
3130.02	DL Dritter Telefongebühren Verwaltung	950		848.00	
3130.03	DL Dritter Post- und Bankspesen	350		282.86	
3130.04	DL Dritter Mitglieder- und Verbandsbeiträge	250		250.00	
3130.05	DL Dritter Steuer-Bezugsprovision EG Messen, und Lüterswil	11'600		14'885.00	
3132.00	Honorare externe Berater Revisionsstelle (RPK)	360		300.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	350		346.50	
3153.00	Vertrauensschaden-Versicherung Informatik-Unterhalt (Hardware) PC-Entsch.	1'000		1'000.00	
3158.00	Personal				
3170.00	Unterhalt immaterielle Anlagen Softwareverträge Reisekosten und Spesen km-Entschädigung	1'100		669.50	
		3'000		3'035.10	

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.00	2'000		500		176.60	
3611.41	200		200		209.49	
3611.42	30		50		11.82	
3612.00	4'500		4'000		3'933.75	
4611.01		0		0		1.00
4699.10		70		70		77.20
<b>3510</b>	<b>437'150</b>	<b>1'800</b>	<b>426'960</b>	<b>1'800</b>	<b>409'254.16</b>	<b>1'800.00</b>
<b>Kultus</b>						
3010.01	115'000		111'500		106'216.20	
3010.02	18'000		16'500		15'420.00	
3010.03	6'500		6'000		5'905.00	
3010.04	30'000		29'000		28'538.60	
3010.05	25'000		23'500		22'219.60	
3010.06	4'000		4'000		3'500.00	
3010.07	22'500		22'000		19'797.75	
3010.08	6'000		6'800		5'400.00	
3010.10	2'000		4'000		3'500.00	
3010.11	500		500		500.00	
3050.00	8'000		7'500		7'444.75	
3052.00	6'500		6'500		4'076.76	
3053.00	1'000		1'000		384.30	
3055.00	4'500		4'500		2'496.80	
3090.00	2'500		500		2'000.00	
3099.00	2'000		4'200		100.15	
3100.01	1'000		1'000		620.55	
3100.02	1'000		500		744.75	
3102.01	1'000		1'000		1'167.20	
3102.02	7'000		7'000		6'760.90	
3102.03	8'500		8'500		8'354.35	
3103.01	200		200		200.00	
3104.01	800		1'000		551.45	
3104.02	4'200		3'800		5'404.05	
3107.01	4'000		4'700		4'327.28	



Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3108.02	200		500		87.10	
3108.03	1'000		500		0.00	
3108.04	1'000		1'000		1'112.70	
3108.05	3'500		4'100		4'100.00	
3108.06	1'500		1'500		858.20	
3108.07	1'000		1'000		674.25	
3109.01	3'000		3'000		2'177.17	
3109.02	2'000		2'500		2'989.00	
3109.03	2'500		2'500		2'257.62	
3109.04	500		500		242.75	
3118.00	350		350		349.20	
3130.01	1'500		1'500		1'245.35	
3130.02	2'060		2'060		2'073.60	
3130.03	800		800		1'012.90	
3130.04	2'000		2'000		1'880.00	
3130.05	2'300		2'800		1'550.00	
3130.06	60'000		58'000		63'135.78	
3130.07	1'700		1'700		1'600.00	
3130.08	3'500		0		0.00	
3153.00	800		500		499.80	
3170.01	3'200		3'200		3'182.00	
3170.02	1'000		1'000		824.30	
3171.02	9'000		9'000		9'340.00	
3634.00	41'140		37'350		40'062.00	
3636.01	8'000		12'000		8'500.00	
3636.03	900		900		510.00	
3636.04	1'000		1'000		960.00	
3637.00	0		0		2'400.00	
4637.01		1'800		1'800		1'780.00
4637.02		0		0		20.00

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3541 Kirche Messen</b>	<b>54'330</b>	<b>0</b>	<b>45'330</b>	<b>500</b>	<b>50'773.50</b>	<b>0.00</b>
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		663.50	
3111.00 Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'000		5'000		0.00	
3119.00 Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'500		1'500		0.00	
3120.00 Einrichtungsgegenstände	17'000		15'000		14'574.65	
Ver-/Entsorgung Liegensch. VV						
Heizung/Energie etc.						
3134.00 Sachversicherungsprämien	3'700		3'700		3'437.65	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten Aussenanlage	5'000		5'000		1'026.40	
3144.00 Unterhalt Hochbauten Gebäude Unterhalt	18'000		12'000		30'871.30	
3151.00 Nicht baulicher Unterhalt Maschinen, Geräte etc.	1'000		0		200.00	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	2'630		2'630		0.00	
4472.00 Vergütung für Benützungen Kirche Messen		0		500		0.00
<b>3542 Kirche Balm</b>	<b>29'380</b>	<b>0</b>	<b>31'510</b>	<b>600</b>	<b>36'325.50</b>	<b>0.00</b>
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		199.30	
3111.00 Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'000		5'000		147.95	
3119.00 Übrige nicht aktivierbare Anlagen	0		1'500		9'693.00	
3120.00 Einrichtungsgegenstände	9'500		11'000		7'318.90	
Ver-/Entsorgung Liegensch. VV						
Heizung/Energie etc.						
3134.00 Sachversicherungsprämien	900		900		829.30	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten Aussenanlage	5'000		5'000		14'174.25	
3144.00 Unterhalt Hochbauten Gebäude Unterhalt	5'000		5'000		1'878.70	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	3'480		2'610		2'084.10	
4472.00 Vergütung für Benützungen Kirche Balm		0		600		0.00
<b>3550 Pfarrhaus</b>	<b>13'190</b>	<b>14'820</b>	<b>13'630</b>	<b>13'860</b>	<b>13'097.80</b>	<b>14'148.00</b>
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0		0		68.00	
3111.00 Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'500		5'000		0.00	
3120.00 Ver-/Entsorgung Liegensch. VV	2'300		2'000		1'706.20	
Heizung/Energie etc.						
3134.00 Sachversicherungsprämien	1'200		1'200		1'150.25	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten Aussenanlage	0		0		160.00	

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3144.00	2'500		1'000		5'736.65		
3300.00	4'690		4'430		4'276.70		
4471.00		14'820		13'860			14'148.00
<b>3560</b>	<b>48'030</b>	<b>2'000</b>	<b>41'030</b>	<b>2'000</b>	<b>27'416.20</b>		<b>2'550.00</b>
3101.00	4'000		4'000		3'440.90		
3111.00	1'000		5'000		1'370.00		
3119.00	2'500		1'500		0.00		
3120.00	10'000		10'000		7'997.00		
3134.00	3'800		3'800		3'690.60		
3143.00	5'000		5'000		7'098.30		
3144.00	15'000		5'000		3'711.70		
3151.00	0		0		107.70		
3300.00	6'730	2'000	6'730	2'000	0.00		2'550.00
4472.00							
<b>3569</b>	<b>130</b>	<b>0</b>	<b>130</b>	<b>0</b>	<b>130.70</b>		<b>0.00</b>
3300.00	130		130				

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9 FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>2'447</b>	<b>579'210</b>	<b>4'486</b>	<b>535'260</b>	<b>3'395.35</b>	<b>645'330.69</b>
<b>9100 Allgemeine Kirchgemeindesteuern</b>	<b>0</b>	<b>455'300</b>	<b>0</b>	<b>424'200</b>	<b>631.50</b>	<b>551'598.07</b>
3181.10 Tats. Forderungsverluste Steuern Nat. Personen	0		0		631.50	
4000.01 Steuern nat. Personen SO-Gemeinden		290'000		280'000		367'907.90
4000.02 Steuern nat. Personen BE-Gemeinden		150'000		130'000		163'492.50
4002.00 Quellensteuern natürliche Personen		300		200		392.92
4022.00 Grundstückgewinnsteuern		3'000		1'000		7'028.15
4022.10 Sondersteuern, Kapitalabfindung-/Liquidationsgewinnsteuer		12'000		13'000		12'776.60
<b>9300 Finanzausgleich</b>	<b>2'447</b>	<b>97'000</b>	<b>2'486</b>	<b>86'600</b>	<b>2'258.00</b>	<b>65'200.00</b>
3634.00 Finanzausgleich Kanton Bern (refbejus0)						
4621.80 Finanzausgleich Kirchgemeinden SO	2'447	97'000	2'486	86'600	2'258.00	65'200.00
<b>9610 Zinsen</b>	<b>0</b>	<b>1'500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>88.30</b>	<b>2'885.47</b>
3401.00 Verzinsung kurzfr. Finanzverbindlichkeiten	0		0		88.30	
4400.00 Steuern						
4400.00 Zinsen flüssige Mittel		1'500		0		2'131.80
4401.00 Zinsen auf Steuerforderungen		0		0		663.67
4407.00 Zinsen langfristige Finanzanlagen		0		0		90.00
<b>9630 Liegenschaften und Grundstücke des Finanzvermögens</b>	<b>0</b>	<b>25'300</b>	<b>2'000</b>	<b>24'350</b>	<b>0.00</b>	<b>24'404.30</b>
3431.00 Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	0		2'000		0.00	
4430.01 Ahornbaum						
4430.01 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		23'600		22'650		22'664.80
4430.02 Baurechtszinsen						
4430.02 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		1'700		1'700		1'739.50
4430.02 Pachtzinsen						

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9690 Finanzvermögen, übriges	0	0	0	0	0,00	750,00
4440.00 Marktanpassungen Wertschriften FV		0		0		750,00
<b>9951 Spielmann-Leuenberger-Fonds</b>	<b>0</b>	<b>110</b>	<b>0</b>	<b>110</b>	<b>417,55</b>	<b>492,85</b>
3501.00 Einlagen in Fonds des FK	0	0	0	0	417,55	211,10
4401.00 Zinsertrag		0		0		100,00
4430.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		110		110		181,75
4501.00 Entnahmen aus Fonds des FK		0		0		
<b>Total Aufwand</b>	<b>690'347</b>		<b>661'236</b>		<b>633'852,43</b>	<b>663'906,89</b>
<b>Total Ertrag</b>		<b>597'900</b>		<b>554'090</b>		
<b>Aufwandüberschuss</b>		<b>92'447</b>		<b>107'146</b>		
<b>Ertragsüberschuss</b>					<b>30'054,46</b>	

#### 4.1. Investitionsrechnung 2-stufig

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
<b>Investitionsausgaben</b>				
50	Sachanlagen	121'700.00	308'665.00	157'693.70
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>121'700.00</b>	<b>308'665.00</b>	<b>157'693.70</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	56'829.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>56'829.00</b>
<b>Investitionen</b>				
Total Investitionsausgaben		121'700.00	308'665.00	157'693.70
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	56'829.00
Übertrag Einnahmenüberschuss in ER		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>		<b>-121'700.00</b>	<b>-308'665.00</b>	<b>-100'864.70</b>

## 4.2. Funktionale Gliederung

Investitionsrechnung - Einzelkonten	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3 Kirche	121'700.00	0.00	308'665.00	0.00	157'693.70	0.00
354 Kirchen und Kapellen	86'700.00	0.00	20'840.00	0.00	0.00	0.00
3541 Kirche Messen	86'700.00	0.00	86'700.00	0.00	0.00	0.00
5040.00 Hochbauten allg. Renovation Kirche	86'700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6340.00 Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3542 Kirche Balm	35'000.00	0.00	0.00	0.00	20'839.95	0.00
5040.01 Hochbauten allg. (WC-Anlage)	35'000.00	0.00	20'840.00	0.00	20'839.95	0.00
3550 Pfarrhaus	0.00	0.00	0.00	0.00	13'685.75	0.00
5040.00 Hochbauten allg. Renovation Pfarrhaus	0.00	0.00	0.00	0.00	13'685.75	0.00
6310.00 Investitionsbeiträge von Kanton	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6340.00 Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3550 Pfarrschüür	0.00	0.00	221'965.00	0.00	0.00	0.00
5040.00 Hochbauten allg. Renovation Pfarrschüür	0.00	0.00	221'965.00	0.00	0.00	0.00







## Anhang 3

### 5.3. Finanzkennzahlen

	bis 2021						
	HRM1						
	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	
<b>Gewichteter Nettoverschuldungsquotient</b> (Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	-36.40%	-40.41%	-36.10%	-45.62%	-30.09%	-37.27%	
Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet. 0 0 0							
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	24.23%	29.36%	236.32%	234.38%	#DIV/0!	#DIV/0!	
Der Selbstfinanzier. finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.							
<b>Nettoschuld I pro Mitglied</b> (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	-798	-737	-854	-1'006	-586	-815	
Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. .							
<b>Kapitaldienstanteil</b> (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	2.70%	2.98%	0.68%	0.18%	0.08%	1.32%	
Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.							
							<b>Richtwerte</b>
							< 100 % gut 100 % - 150 % genügend > 150 % schlecht
							> 100% mittel-/langfristig anzustreben 80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung 50% - 80% problematische Neuverschuldung < 50% grosse Neuverschuldung
							< 0 Nettovermögen 0 - 150 geringe Verschuldung 150 - 450 mittlere Verschuldung > 200 % kritisch
							0 % - 5 % geringe Belastung 5 % - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung