



Budget 2026

Kirchgemeinderat	03.09.2025
Kirchgemeindeversammlung	16.11.2025

Inhaltsverzeichnis

<u>1</u>	<u>Berichterstattung</u>	3
<u>1.1</u>	<u>Allgemeines</u>	3
<u>1.2</u>	<u>Abschreibungen</u>	3
<u>1.3</u>	<u>Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze</u>	3
<u>2</u>	<u>Erläuterungen</u>	4
<u>2.1</u>	<u>Ergebnis der Erfolgsrechnung</u>	4
<u>2.2</u>	<u>Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen</u>	4-5
<u>2.3</u>	<u>Investitionen</u>	5
<u>3</u>	<u>Ergebnis</u>	6
<u>3.1</u>	<u>Erfolgsrechnung</u>	6
<u>3.2</u>	<u>Übersicht Budget</u>	7
<u>4</u>	<u>Erfolgsrechnung</u>	8
<u>4.1</u>	<u>Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen</u>	8-13
<u>4.2</u>	<u>Zusammenzug Gliederung nach Funktionen</u>	14
<u>5</u>	<u>Investitionsrechnung</u>	15
<u>6</u>	<u>Eigenkapitalnachweis</u>	16
<u>6.1</u>	<u>Auswertungen</u>	16
<u>6.2</u>	<u>Kommentare zu den Auswertungen</u>	17
<u>7</u>	<u>Antrag und Genehmigung</u>	18
<u>7.1</u>	<u>Antrag des Gemeinderates</u>	18
<u>7.2</u>	<u>Genehmigung Budget</u>	19
<u>8</u>	<u>Anhang</u>	20
<u>8.1</u>	<u>Detaillierte Erfolgsrechnung</u>	20-24
<u>8.2</u>	<u>Detaillierte Investitionsrechnung</u>	25

Vorbericht Budget 2026

1 Berichterstattung

1.1 Allgemeines

Das Budget 2026 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 bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 714'000.00 wird auf den 01.01.2019 bei Einführung von HRM2 jährlich mit CHF 59'500 innert 12 Jahren abgeschrieben.

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (*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
- Verlängerung der Nutzungsdauer

2 Erläuterungen

2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget weist einen Aufwandüberschuss von CHF 26'370.00 aus. Gegenüber dem Vorjahresbudget 2025 verschlechterte sich das Ergebnis um CHF 20'950.00. Die Steuereinnahmen der natürlichen Personen und juristischen Personen wurden gegenüber dem Vorjahresbudget gleichbleibend angenommen. Die Steueranlage bleibt unverändert:

Steueranlage:	2024	2023	2022
von der einfachen Steuer	0.184	0.184	0.184

2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der budgetierte Personalaufwand beträgt CHF 296'776.00. Gegenüber dem Vorjahresbudget ist dies eine Abnahme vom CHF 2'950.00. Dies aufgrund der Neuverbuchung der Sitzungsgelder der Behörden, welche tiefer ausfallen. Dafür muss mit einer Erhöhung der Verwaltungslöhne um CHF 13'000.00 gerechnet werden, dies aufgrund der Einführung von GEVER.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der budgetierte Sachaufwand beträgt CHF 226'850.00 des Gesamtaufwandes. Er liegt um CHF 33'650.00 über dem Vorjahresbudget. Dies aufgrund der mehr budgetierten Ausgaben für die KUW sowie für das Ressort Alter.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die budgetierten Abschreibungen betragen CHF 69'300.00 des Gesamtaufwandes. Die Abschreibungen werden sich etwas verändern, dies kann aber noch nicht genau definiert werden, da die Investition für die Wasserleitung zum Zeitpunkt der Budgeteingabe noch nicht getätigt wurde.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand

Der budgetierte Finanzaufwand beträgt CHF 9'550.00 des Gesamtaufwandes.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand

Der budgetierte Transferaufwand beträgt CHF 137'100.00 des Gesamtaufwandes. Gegenüber dem Vorjahresbudget nimmt er um CHF 16'600.00 ab. Dies aufgrund der Erfahrungen der Buchungen im 2024 in der neuen Buchhaltungssoftware.

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Durchlaufende Beiträge

Die budgetierten Kollekten betragen CHF 23'000.00 des Gesamtaufwandes. Dies entspricht ca. den in den letzten Jahren erhaltenen Kollektbeträgen.

2.2.9 Erläuterung zur Entwicklung Fiskalertrag

Der budgetierte Fiskalertrag beträgt CHF 655'000.00 des Gesamtertrages. Die beiden Steuererträge (natürliche und juristische Personen) werden gegenüber dem Vorjahresbudget gleich budgetiert. Dies aufgrund der Entwicklung der Steuereinnahmen von 2022 bis 2024. Gegenüber der Rechnung 2023 wird der Steuerertrag um CHF 12'532.05 tiefer budgetiert. In der Rechnung 2024 konnten mehr Steuern von den juristischen Personen vereinnahmt werden.

2.2.10 Erläuterung zur Entwicklung Entgelte

Die budgetierten Entgelte betragen CHF 21'500.00 des Gesamtertrages. Gegenüber dem Vorjahresbudget steigt diese Einnahme um CHF 5'500.00. Dies aufgrund der Einnahmen beim Altersessen und die Vermietung des Pfarrhauses Lützelflüh.

2.2.11 Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag

Der budgetierte Finanzertrag beträgt CHF 40'606.00 des Gesamtertrages. Gegenüber dem Vorjahresbudget ergibt dies eine Abnahme von CHF 4'150.00.

2.2.12 Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag

Der budgetierte Transferertrag beträgt CHF 5'600.00 des Gesamtertrages. Fällt aufgrund der Erfahrung der Verbuchung im 2024 und 2025 um 3'600.00 höher aus.

2.3 Investitionen

Es sind keine Investitionen vorgesehen.

3.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2026	Budget 2025	Jahresrechnung 2024
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	296 776	299 726	280 565.15
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	226 850	193 200	187 562.04
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	69 300	69 300	69 160.50
36	Transferaufwand	137 100	153 700	156 103.73
37	Durchlaufende Beiträge	23 000	23 000	19 847.67
39	Interne Verrechnungen	16 800		16 621.55
	Total betrieblicher Aufwand	769 826	738 926	729 860.64
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	655 000	655 000	696 825.40
42	Entgelte	21 500	16 000	26 279.95
43	Verschiedene Erträge			
46	Transferertrag	5 600	2 000	6 131.14
47	Durchlaufende Beiträge	23 000	23 000	19 847.67
49	Interne Verrechnungen	7 300		16 621.55
	Total betrieblicher Ertrag	712 400	696 000	765 705.71
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 57 426	- 42 926	35 845.07
34	Finanzaufwand	9 550	7 250	8 643.58
44	Finanzertrag	40 606	44 756	20 472.70
	Ergebnis aus Finanzierung	31 056	37 506	11 829.12
	Operatives Ergebnis	- 26 370	- 5 420	47 674.19
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 26 370	- 5 420	47 674.19

3.2 Übersicht Budget

Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

Budget 2026

Budget 2025

Jahresrechnung 2024

Erfolgsrechnung

Total betrieblicher Aufwand	1 539 652	1 477 852	1 459 721.28	
Total betrieblicher Ertrag	1 424 800	1 392 000	1 531 411.42	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 57 426	- 42 926	35 845.07	
Finanzaufwand	19 100	14 500	17 287.16	
Finanzertrag	81 212	89 512	40 945.40	
Ergebnis aus Finanzierung	31 056	37 506	11 829.12	
Operatives Ergebnis	- 26 370	- 5 420	47 674.19	
Ausserordentlicher Aufwand				
Ausserordentlicher Ertrag				
Ausserordentliches Ergebnis				
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	- 26 370	- 5 420	47 674.19

Investitionsrechnung

Total Investitionsausgaben	
Total Investitionseinnahmen	
Einnahmenüberschuss in ER	
Nettoinvestitionen	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	779 376	753 006	746 176	740 756	786 178.41	786 178.41
	Nettoergebnis		26 370		5 420		
3	Aufwand	779 376		746 176		738 504.22	
30	Personalaufwand	296 776		299 726		280 565.15	
300	Behörden und Kommissionen	32 700		40 000		29 964.75	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	15 700		26 000		13 664.75	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	17 000		14 000		16 300.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	223 000		210 000		208 627.25	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	223 000		210 000		208 627.25	
304	Zulagen	726		726		726.00	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	726		726		726.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	35 350		42 200		31 237.15	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6 000		15 700		12 873.25	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	23 000		19 400		12 019.80	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4 330		2 300		1 380.50	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			2 900		2 939.10	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2 020		1 900		2 024.50	
309	Übriger Personalaufwand	5 000		6 800		10 010.00	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2 000		1 500		1 926.00	
3091	Personalwerbung					879.70	
3099	Übriger Personalaufwand	3 000		5 300		7 204.30	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	226 850		193 200		187 562.04	
310	Material- und Warenaufwand	69 000		52 100		45 650.52	
3100	Büromaterial	1 000		1 500		948.20	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	55 500		32 000		29 210.87	
3102	Drucksachen, Publikationen	8 000		11 000		11 316.75	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften			100		560.00	
3104	Lehrmittel	500		1 500		438.40	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	4 000		6 000		3 176.30	

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	36 000		11 500		3 914.20	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.					32.70	
3113	Hardware	35 000		5 000			
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1 000		6 500		3 881.50	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	17 000		20 000		19 737.55	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	17 000		20 000		19 737.55	
313	Dienstleistungen und Honorare	56 250		52 100		47 916.86	
3130	Dienstleistungen Dritter	26 100		27 600		28 193.61	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2 500		2 500		2 119.00	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	15 000		6 000		4 841.25	
3134	Sachversicherungsprämien	12 000		16 000		12 148.90	
3137	Steuern und Abgaben	650				614.10	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	13 000		15 000		30 625.45	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	13 000		15 000		30 625.45	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	1 000		1 000		372.05	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 000		1 000		372.05	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	4 100		3 500		4 509.50	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4 100		3 500		4 509.50	
317	Spesenentschädigungen	16 000		9 000		15 154.50	
3170	Reisekosten und Spesen	2 000		2 500		5 807.50	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	14 000		6 500		9 347.00	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	8 000		11 000		7 387.46	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	6 000					
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	2 000		11 000		7 387.46	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	6 500		18 000		12 293.95	
3199	Übriger Betriebsaufwand	6 500		18 000		12 293.95	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	69 300		69 300		69 160.50	
330	Sachanlagen VV	69 300		69 300		69 160.50	

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	69 300		69 300		69 160.50	
34	Finanzaufwand	9 550		7 250		8 643.58	
340	Zinsaufwand	9 100		7 250		8 197.58	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1 000		1 100		544.30	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	8 000		6 000		7 558.33	
3409	Übrige Passivzinsen	100		150		94.95	
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten						
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung						
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	450				446.00	
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	450				446.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand						
3499	Übriger Finanzaufwand						
36	Transferaufwand	137 100		153 700		156 103.73	
360	Ertragsanteile an Dritte	11 200		11 200		11 200.00	
3602	Ertragsanteile an Gemeinden und Gemeindeverbände	11 200		11 200		11 200.00	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	11 000		14 000		17 914.40	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	11 000		13 000		17 914.40	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände			1 000			
362	Finanz- und Lastenausgleich	11 000		21 500		9 906.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	11 000		11 500			
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände			10 000		9 906.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	103 900		107 000		117 083.33	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	96 000		93 500		107 294.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3 900		8 000		8 727.25	
3637	Beiträge an private Haushalte	4 000		5 500		1 062.08	
37	Durchlaufende Beiträge	23 000		23 000		19 847.67	
370	Durchlaufende Beiträge	23 000		23 000		19 847.67	

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3707	Private Haushalte	23 000		23 000		19 847.67	
38	Ausserordentlicher Aufwand						
389	Einlagen in das Eigenkapital						
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK						
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven						
39	Interne Verrechnungen	16 800				16 621.55	
390	Material- und Warenbezüge						
3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						
391	Dienstleistungen	9 500				9 401.90	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9 500				9 401.90	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	7 300				7 219.65	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	7 300				7 219.65	
4	Ertrag		753 006		740 756		786 178.41
40	Fiskalertrag		655 000		655 000		696 825.40
400	Direkte Steuern natürliche Personen		610 000		610 000		606 377.70
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		610 000		610 000		606 377.70
401	Direkte Steuern juristische Personen		45 000		45 000		90 447.70
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		45 000		45 000		90 447.70
402	Übrige Direkte Steuern						
4021	Grundsteuern						
42	Entgelte		21 500		16 000		26 279.95
426	Rückerstattungen		21 500		16 000		26 279.95
4260	Rückerstattungen Dritter		21 500		16 000		26 279.95
43	Verschiedene Erträge						
430	Verschiedene betriebliche Erträge						
4309	Übriger betrieblicher Ertrag						

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
44	Finanzertrag		40 606		44 756		20 472.70
440	Zinsertrag		50		2 200		2 552.70
4400	Zinsen flüssige Mittel		50				261.95
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente				2 200		2 290.75
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen						
442	Beteiligungsertrag FV						
4420	Dividenden						
447	Liegenschaftenertrag VV		40 556		42 556		17 920.00
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV		35 556		35 556		15 260.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		5 000		7 000		2 660.00
46	Transferertrag		5 600		2 000		6 131.14
460	Ertragsanteile		3 600				3 513.30
4600	Anteil an Bundeserträgen		3 600				3 513.30
462	Finanz- und Lastenausgleich						
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		2 000		2 000		2 617.84
4637	Beiträge von privaten Haushalten		2 000		2 000		2 617.84
47	Durchlaufende Beiträge		23 000		23 000		19 847.67
470	Durchlaufende Beiträge		23 000		23 000		19 847.67
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		23 000		23 000		19 847.67
48	Ausserordentlicher Ertrag						
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital						
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK						
49	Interne Verrechnungen		7 300				16 621.55
490	Material- und Warenbezüge						
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2026 bis 31.12.2026		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
491	Dienstleistungen						9 401.90
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen						9 401.90
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		7 300				7 219.65
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		7 300				7 219.65
9	Abschlusskonten					47 674.19	
90	Abschluss Erfolgsrechnung					47 674.19	
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt					47 674.19	
9000	Ertragsüberschuss					47 674.19	
9001	Aufwandüberschuss						

4.2 Erfolgsrechnung Zusammenzug funktional

Erfolgsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	779 376	753 006	746 176	740 756	786 178.41	786 178.41
	Nettoergebnis		26 370		5 420		
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	779 376	753 006	746 176	740 756	786 178.41	786 178.41
	Nettoergebnis		26 370		5 420		
3510	Kultus	104 046	10 800	105 726	0	101 506.05	10 519.35
	Nettoergebnis		93 246		105 726		90 986.70
3520	Bildung	128 050	4 000	117 100	500	119 308.77	1 040.70
	Nettoergebnis		124 050		116 600		118 268.07
3530	Soziales	35 300	10 000	22 500	3 000	35 133.98	7 174.60
	Nettoergebnis		25 300		19 500		27 959.38
3540	Kultur	3 500	500	6 500	1 000	2 327.25	77.55
	Nettoergebnis		3 000		5 500		2 249.70
3570	Infrastruktur (Sachanlagen Verwaltungsvermögen)	173 900	43 056	151 300	45 056	149 570.65	35 283.70
	Nettoergebnis		130 844		106 244		114 286.95
3580	Organisation	164 080	0	161 500	0	147 850.31	0.00
	Nettoergebnis		164 080		161 500		147 850.31
3590	Finanzen und Steuern	170 500	684 650	181 550	691 200	182 807.21	732 082.51
	Nettoergebnis	514 150		509 650		549 275.30	
3599	Abschluss Erfolgsrechnung	0	0	0	0	47 674.19	0.00
	Nettoergebnis						47 674.19

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

Investitionsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2026 bis 31.12.2026
Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total		0				
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0	0	0	0	0.00	0.00
3570	Infrastruktur (Sachanlagen Verwaltungsvermögen) Nettoergebnis	0	0	0	0	0.00	0.00
3599	Abschluss Erfolgsrechnung Nettoergebnis	0	0	0	0	0.00	0.00

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital.

in Tausend CHF

Eigenkapital per 1.1.2025			Veränderungsnachweis		Eigenkapital per 31.12.2025	
			aus Budget lfd. Jahr (+/-)	aus Budgetjahr (+/-)		
SG		CHF	CHF	CHF		CHF
29	Eigenkapital	687	-8	-10	Eigenkapital	669
293	Vorfinanzierungen	0	30		23 Reserven	53
29300.00	Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen	0	30		23 Zusätzliche Abschreibungen	53
294.00	Reserven	71	0		0 Reserven	71
29400.00	Finanzpolitische Reserve	71	0		0 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	71
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	616	-38		-33 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	545
29900.01	Jahresergebnis	61	-251		5 Jahresergebnis	-185
29990.01	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	555	213		-38 Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	730

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Der voraussichtliche Bilanzüberschuss wird um CHF 71'000 abnehmen. Per 31.12.2026 beträgt er CHF 545'000.

7 Antrag und Genehmigung

7.1 Antrag des Kirchgemeinderates

1. Die Steueranlage für das Jahr 2026 wird mit 0.184 festgesetzt (unverändert)
2. Das Budget 2026 wird wie nachfolgend aufgeführt beschlossen und zu Händen der Kirchgemeindeversammlung verabschiedet:

	Aufwand		Ertrag	
	CHF	779 376.00	CHF	753 006.00
Aufwandüberschuss	CHF			26 370.00

3432 Lützelflüh, 03.09.2025

Für den Kirchgemeinderat

Der Präsident

Der Sekretär

Die Finanzverwalterin

.....
Stephan Trachsel

.....
Andreas Schütz

.....
Andrea Jost

7.2 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung Lützelflüh hat das Budget 2026 am 16.11.2025 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 03.09.2025 genehmigt.

3432 Lützelflüh, 16.11.2025

Für die Kirchgemeindeversammlung

Der Präsident

Der Sekretär

.....

Stephan Trachsel

.....

Andreas Schütz

8.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	779 376	753 006	746 176	740 756	786 178.41	786 178.41
	Nettoergebnis		26 370		5 420		
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	779 376	753 006	746 176	740 756	786 178.41	786 178.41
	Nettoergebnis		26 370		5 420		
351	Kultus	104 046	10 800	105 726		101 506.05	10 519.35
	Nettoergebnis		93 246		105 726		90 986.70
3510	Kultus	104 046	10 800	105 726		101 506.05	10 519.35
	Nettoergebnis		93 246		105 726		90 986.70
3510.3010.00	Löhne Organisten, Sigristen, Stellvertreter	70 000		70 000		66 060.70	
3510.3040.01	Betreuungszulagen	726		726		726.00	
3510.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0		4 300		3 595.70	
3510.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6 300		5 500		3 520.00	
3510.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1 700		1 200		512.20	
3510.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	0		2 900		940.50	
3510.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	820		800		809.80	
3510.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1 000		1 000		1 626.00	
3510.3099.01	Übriger Personalaufwand	1 000		3 300		3 979.95	
3510.3101.00	Material Kasualien (Trauung, Taufe, Ostern)	2 000		2 500		2 155.00	
3510.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Kultus (Berg- und GD)	8 000		10 000		2 619.20	
3510.3130.00	Dienstleistungen Dritter Kirchenmusik	2 000		2 000		3 650.00	
3510.3170.30	Reisekosten und Spesen Pfarramt	1 000		1 500		1 909.10	
3510.3910.70	Interne Verrechnung Infrastrukturkosten	9 500		0		9 401.90	
3510.4260.01	Rückerstattungen Dritter		3 500		0		3 299.70
3510.4930.30	Interne Verrechnung Spesen Pfarrpersonen/Organisten		7 300		0		7 219.65
352	Bildung	128 050	4 000	117 100	500	119 308.77	1 040.70
	Nettoergebnis		124 050		116 600		118 268.07
3520	Bildung	128 050	4 000	117 100	500	119 308.77	1 040.70
	Nettoergebnis		124 050		116 600		118 268.07
3520.3000.00	Sitzungsgelder KUW	700		1 000		981.25	
3520.3010.00	Löhne Bildungspersonal/Katechese	59 000		57 000		58 034.50	
3520.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0		5 900		3 755.80	
3520.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5 700		3 900		2 513.20	
3520.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	850		300		256.10	
3520.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	0		0		793.55	

8.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3520.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400		400		404.90	
3520.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		0		0.00	
3520.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial KUW	10 000		1 500		2 239.67	
3520.3101.01	Jugendarbeit/Jugendwerk Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8 000		0		0.00	
3520.3102.00	Drucksachen, Publikationen	7 500		8 500		9 229.85	
3520.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	0		100		560.00	
3520.3104.00	Lehrmittel KUW	500		1 500		438.40	
3520.3130.00	Kirchenblatt reformiert. + Einleger	19 000		18 000		18 248.05	
3520.3171.00	Exkursionen, Konflager	12 000		6 500		9 347.00	
3520.3171.01	Exkursionen Jugend	2 000		0		0.00	
3520.3199.00	Übriger Betriebsaufwand KUW	500		12 000		12 106.50	
3520.3199.01	Übriger Betriebsaufwand Jugend	1 000		0		0.00	
3520.3636.00	MBR-Beitrag	400		500		400.00	
3520.4260.00	Rückerstattungen KUW Unterricht Nichtmitglieder		0		500		170.00
3520.4260.02	Rückerstattungen Dritter		4 000		0		870.70
353	Soziales	35 300	10 000	22 500	3 000	35 133.98	7 174.60
	Nettoergebnis		25 300		19 500		27 959.38
3530	Soziales	35 300	10 000	22 500	3 000	35 133.98	7 174.60
	Nettoergebnis		25 300		19 500		27 959.38
3530.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Alter	17 000		9 000		15 523.20	
3530.3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Diakonie	6 000		3 000		4 579.05	
3530.3130.00	Dienstleistungen Dritter	0		1 000		0.00	
3530.3636.00	Mitglieder- und Jahresbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 000		4 000		6 750.00	
3530.3637.00	Beiträge an private Haushalte (Hilfskassenfonds)	2 000		3 000		1 062.08	
3530.3637.01	Beiträge an private Haushalte (Basarfonds)	2 000		2 500		0.00	
3530.3930.10	Interne Verrechnung Spesen Pfarramt/Organisten	7 300		0		7 219.65	
3530.4260.00	Rückerstattungen Dritter		10 000		3 000		7 174.60
354	Kultur	3 500	500	6 500	1 000	2 327.25	77.55
	Nettoergebnis		3 000		5 500		2 249.70
3540	Kultur	3 500	500	6 500	1 000	2 327.25	77.55
	Nettoergebnis		3 000		5 500		2 249.70
3540.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial div. Veranstaltungen	2 000		3 000		1 009.80	
3540.3199.00	Übriger Betriebsaufwand Kultur	0		1 000		187.45	
3540.3636.00	Mitglieder- und Jahresbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 500		2 500		1 130.00	

8.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3540.4260.00	Rückerstattungen Dritter		500		1 000		77.55
357	Infrastruktur	173 900	43 056	151 300	45 056	149 570.65	35 283.70
	Nettoergebnis		130 844		106 244		114 286.95
3570	Infrastruktur (Sachanlagen Verwaltungsvermögen)	173 900	43 056	151 300	45 056	149 570.65	35 283.70
	Nettoergebnis		130 844		106 244		114 286.95
3570.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2 500		3 000		1 084.95	
3570.3109.01	Dekorationen, Blumenschmuck	4 000		6 000		3 176.30	
3570.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.	0		0		32.70	
3570.3113.00	Anschaffung EDV-Hardware	35 000		5 000		0.00	
3570.3119.00	Anschaffung Mobiliar	1 000		6 500		3 881.50	
3570.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	17 000		20 000		19 737.55	
3570.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand Homepage/Lizenzen	15 000		6 000		4 841.25	
3570.3134.00	Gebäude- u. Sachversicherungsprämien	12 000		16 000		12 148.90	
3570.3144.00	Unterhalt Hochbauten Gebäude Lützelflüh	10 000		9 000		24 756.45	
3570.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude Grünenmatt	3 000		6 000		5 869.00	
3570.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 000		1 000		372.05	
3570.3161.00	Mieten Bürogeräte und Anlagen	4 100		3 500		4 509.50	
3570.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	1 400		1 400		1 301.60	
3570.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	5 700		5 700		5 659.20	
3570.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2 700		2 700		2 699.70	
3570.3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	59 500		59 500		59 500.00	
3570.4260.00	Rückerstattungen Dritter		2 500		2 500		7 961.80
3570.4471.00	Miete Dienstwohnung Pfarrhaus Lützelflüh		20 796		20 796		500.00
3570.4471.01	Miete Dienstwohnung Pfarrhaus Grünenmatt		14 760		14 760		14 760.00
3570.4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		5 000		7 000		2 660.00
3570.4910.10	Interne Verrechnung Infrastrukturkosten an Kultusbereich		0		0		9 401.90
358	Organisation	164 080		161 500		147 850.31	
	Nettoergebnis		164 080		161 500		147 850.31
3580	Organisation	164 080		161 500		147 850.31	
	Nettoergebnis		164 080		161 500		147 850.31
3580.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	15 000		25 000		12 683.50	
3580.3001.00	Jahresentschädigung Kirchgemeinderat	17 000		14 000		16 300.00	
3580.3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonals	94 000		83 000		84 532.05	
3580.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6 000		5 500		5 521.75	

8.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3580.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11 000		10 000		5 986.60	
3580.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1 780		800		612.20	
3580.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	0		0		1 205.05	
3580.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800		700		809.80	
3580.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500		300.00	
3580.3091.00	Personalwerbung /Personalbeschaffung	0		0		879.70	
3580.3099.00	Übriger Personalaufwand (Reise/Mitarbeiterfest)	2 000		2 000		3 224.35	
3580.3100.00	Büromaterial	1 000		1 500		948.20	
3580.3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		2 500		2 086.90	
3580.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti usw.)	5 000		6 500		6 295.56	
3580.3132.00	Honorare externe Berater, Rechnungsprüfer, Fachexperten etc.	2 500		2 500		2 119.00	
3580.3170.00	Reisekosten und Spesen	1 000		1 000		3 898.40	
3580.3199.00	Ratskredit	5 000		5 000		0.00	
3580.3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 000		1 000		447.25	
359	Finanzen und Steuern	170 500	684 650	181 550	691 200	230 481.40	732 082.51
	Nettoergebnis	514 150		509 650		501 601.11	
3590	Finanzen und Steuern	170 500	684 650	181 550	691 200	182 807.21	732 082.51
	Nettoergebnis	514 150		509 650		549 275.30	
3590.3130.00	Bankgebühren, Bankspesen	100		100		0.00	
3590.3137.01	Steuern und Abgaben	650		0		614.10	
3590.3180.90	Wertberichtigungen auf Forderungen aus Kirchensteuern	6 000		0		0.00	
3590.3181.90	Tatsächliche Forderungsverluste aus Kirchensteuern	2 000		11 000		7 387.46	
3590.3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1 000		1 100		544.30	
3590.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	8 000		6 000		7 558.33	
3590.3409.00	Übrige Passivzinsen Fonds	100		150		94.95	
3590.3440.00	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	450		0		446.00	
3590.3602.90	Steueranteile, an andere Kirchgemeinde weitergeleitet	11 200		11 200		11 200.00	
3590.3611.90	Entschädigungen für Steuerinkasso Kanton	11 000		13 000		13 927.40	
3590.3611.91	Entschädigungen an Kanton Registerführung	0		0		3 987.00	
3590.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0		1 000		0.00	
3590.3621.50	Finanzausgleichsbeiträge an Kanton	11 000		11 500		0.00	
3590.3622.90	Finanzausgleich der Kirchgemeinde	0		10 000		9 906.00	
3590.3631.01	Beiträge an kirchl. Bezirk	0		9 500		9 418.00	
3590.3631.90	Beiträge an RefBEJUSO	96 000		84 000		97 876.00	
3590.3707.01	Weiterleitung Kollekten der Kirchgemeinde	20 000		20 000		17 467.09	
3590.3707.02	Weiterleitung Kollekten an Landeskirche	3 000		3 000		2 380.58	
3590.4000.90	Einkommenssteuern natürliche Personen		610 000		610 000		606 377.70

Datum: 19.09.2024

Budget 2026

Seite 23

8.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2026 bis 31.12.2026
Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3590.4010.90	Kirchensteuern juristische Personen		45 000		45 000		90 447.70
3590.4260.00	Rückerstattungen Dritter		1 000		9 000		6 725.60
3590.4400.00	Zinsen flüssige Mittel		50		0		261.95
3590.4401.00	Zinsen Steuerausstände		0		2 200		2 290.75
3590.4600.00	Anteil an Bundessteuern		3 600		0		3 513.30
3590.4637.91	Einnahmen Kollekten Kirchgemeinde		2 000		2 000		2 617.84
3590.4707.01	Durchlaufende Beiträge (zweckbestimmte Kollekteneingänge)		20 000		20 000		17 467.09
3590.4707.90	Einnahmen Kollekten Landeskirche		3 000		3 000		2 380.58
3599	Abschluss Erfolgsrechnung					47 674.19	
	Nettoergebnis						47 674.19
3599.9000.00	Ertragsüberschuss	0	0	0	0	47 674.19	0.00

8.2 Detaillierte Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Sachgruppen 1.1.2026 bis 31.12.2026		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total						
5	Investitionsausgaben						
50	Sachanlagen						
504	Hochbauten						
5040	Hochbauten						
506	Mobilien						
5060	Mobilien						
509	Übrige Sachanlagen						
5090	Übrige Sachanlagen						
59	Übertrag an Bilanz						
590	Passivierungen						
5900	Passivierte Einnahmen						
6	Investitionseinnahmen						
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						
631	Kantone und Konkordate						
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten						
69	Übertrag an Bilanz						
690	Aktivierungen						
6900	Aktivierte Ausgaben						