



Budget 2027

Kirchgemeinderat	09.09.2026
Kirchgemeindeversammlung	15.11.2026

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 Kirchgemeinderates</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 2027

1 Berichterstattung

1.1 Allgemeines

Das Budget 2027 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 22'270.00 aus. Gegenüber dem Vorjahresbudget 2026 verbessert sich das Ergebnis um CHF 4'100.00. Die Steuereinnahmen der natürlichen Personen und juristischen Personen wurden gegenüber dem Vorjahresbudget gleichbleibend angenommen. Die Steueranlage bleibt unverändert:

Steueranlage:	2025	2024	2023
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 302'526.00. Gegenüber dem Vorjahresbudget ist dies eine Zunahme vom CHF 5'750.00. Dies aufgrund der von der Revisionsstelle empfohlenen Rückstellungen für Ferien- und Überzeitauszahlungen von 2%.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der budgetierte Sachaufwand beträgt CHF 208'650.00 des Gesamtaufwandes. Er liegt um CHF 18'200.00 unter dem Vorjahresbudget. Dies aufgrund der nicht mehr budgetierten Ausgaben für die Beschaffung der Beamer.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die budgetierten Abschreibungen betragen CHF 69'450.00 des Gesamtaufwandes. Die Abschreibungen haben sich um CHF 150.00 erhöht. Dies aufgrund der Investition für die Abwasserleitungen.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand

Der budgetierte Finanzaufwand beträgt CHF 9'200.00 des Gesamtaufwandes.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand

Der budgetierte Transferaufwand beträgt CHF 155'400.00 des Gesamtaufwandes. Gegenüber dem Vorjahresbudget nimmt er um CHF 18'300.00 zu. Dies aufgrund der Mehrausgaben für Beiträge an Kanton und private Organisationen.

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Durchlaufende Beiträge

Die budgetierten Kollekten betragen CHF 22'000.00 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 2023 bis 2025. Dies aufgrund der geringeren Einnahmen bei den juristischen Personen im Jahr 2025 gegenüber dem Jahr 2024.

2.2.10 Erläuterung zur Entwicklung Entgelte

Die budgetierten Entgelte betragen CHF 28'500.00 des Gesamtertrages. Gegenüber dem Vorjahresbudget steigt diese Einnahme um CHF 7'000.00. Dies aufgrund der Einnahmen beim Altersessen und der Vermietung des KGH Grünenmatt und der Pfrundscheune.

2.2.11 Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag

Der budgetierte Finanzertrag beträgt CHF 43'656.00 des Gesamtertrages. Gegenüber dem Vorjahresbudget ergibt dies eine Zunahme von CHF 3'050.00. Dies aufgrund des höheren Liegenschaftsertrags der Vermietungen der Liegenschaften.

2.2.12 Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag

Der budgetierte Transferertrag beträgt CHF 3'600.00 des Gesamtertrages.

2.3 Investitionen

Für die Reparatur und Sanierung der Glocken wird eine Investition von CHF 110'000.00 vorgesehen.

3.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	302 526	296 776	296 581.80
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	208 650	226 850	190 114.05
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	69 450	69 300	69 366.30
36	Transferaufwand	155 400	137 100	151 437.75
37	Durchlaufende Beiträge	22 000	23 000	22 405.60
39	Interne Verrechnungen	16 300	16 800	15 977.75
	Total betrieblicher Aufwand	774 326	769 826	745 883.25
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	655 000	655 000	665 767.05
42	Entgelte	28 500	21 500	28 810.04
43	Verschiedene Erträge			
46	Transferertrag	3 600	5 600	7 835.80
47	Durchlaufende Beiträge	22 000	23 000	22 405.60
49	Interne Verrechnungen	8 500	7 300	15 977.75
	Total betrieblicher Ertrag	717 600	712 400	740 796.24
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 56 726	- 57 426	- 5 087.01
34	Finanzaufwand	9 200	9 550	9 097.10
44	Finanzertrag	43 656	40 606	42 935.64
	Ergebnis aus Finanzierung	34 456	31 056	33 838.54
	Operatives Ergebnis	- 22 270	- 26 370	28 751.53
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 22 270	- 26 370	28 751.53

3.2 Übersicht Budget

Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

Budget 2027

Budget 2026

Jahresrechnung 2025

Erfolgsrechnung

Total betrieblicher Aufwand		1 548 652	1 539 652	1 491 766.50
Total betrieblicher Ertrag		1 435 200	1 424 800	1 481 592.48
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		- 56 726	- 57 426	- 5 087.01
Finanzaufwand		18 400	19 100	18 194.20
Finanzertrag		87 312	81 212	85 871.28
Ergebnis aus Finanzierung		34 456	31 056	33 838.54
Operatives Ergebnis		- 22 270	- 26 370	28 751.53
Ausserordentlicher Aufwand				
Ausserordentlicher Ertrag				
Ausserordentliches Ergebnis				
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	- 22 270	- 26 370	28 751.53

Investitionsrechnung

Total Investitionsausgaben		220 000		32 928.20
Total Investitionseinnahmen				
Einnahmenüberschuss in ER				
Nettoinvestitionen	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	- 110 000		- 16 464.10

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	783 526	761 256	779 376	753 006	783 731.88	783 731.88
	Nettoergebnis		22 270		26 370		
3	Aufwand	783 526		779 376		754 980.35	
30	Personalaufwand	302 526		296 776		296 581.80	
300	Behörden und Kommissionen	28 800		32 700		25 946.45	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	11 800		15 700		8 946.45	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	17 000		17 000		17 000.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	228 500		223 000		223 162.25	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	228 500		223 000		223 162.25	
304	Zulagen	726		726		726.00	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	726		726		726.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	37 500		35 350		37 116.85	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13 900		6 000		13 760.35	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	13 100		23 000		13 000.35	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4 350		4 330		4 300.00	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4 000				3 898.55	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2 150		2 020		2 157.60	
309	Übriger Personalaufwand	7 000		5 000		9 630.25	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2 000		2 000		1 776.15	
3091	Personalwerbung	1 500					
3099	Übriger Personalaufwand	3 500		3 000		7 854.10	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	208 650		226 850		190 114.05	
310	Material- und Warenaufwand	61 600		69 000		49 536.00	
3100	Büromaterial	1 000		1 000		774.95	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	49 200		55 500		37 543.10	
3102	Drucksachen, Publikationen	9 000		8 000		9 296.50	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften						
3104	Lehrmittel	900		500		1 257.35	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1 500		4 000		664.10	

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	4 000		36 000		3 580.90	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.					814.90	
3113	Hardware	3 000		35 000		2 766.00	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1 000		1 000			
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	20 500		17 000		20 615.10	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	20 500		17 000		20 615.10	
313	Dienstleistungen und Honorare	48 250		56 250		47 842.45	
3130	Dienstleistungen Dritter	26 100		26 100		26 144.95	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2 600		2 500		3 510.25	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	6 000		15 000		4 730.05	
3134	Sachversicherungsprämien	12 900		12 000		12 843.10	
3137	Steuern und Abgaben	650		650		614.10	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	18 000		13 000		21 309.10	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	18 000		13 000		21 309.10	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	1 000		1 000		1 122.55	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 000		1 000		1 122.55	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	4 200		4 100		4 115.10	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4 200		4 100		4 115.10	
317	Spesenentschädigungen	18 500		16 000		16 298.15	
3170	Reisekosten und Spesen	5 500		2 000		5 745.35	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	13 000		14 000		10 552.80	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	12 600		8 000		12 536.05	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	6 000		6 000		5 881.55	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	6 600		2 000		6 654.50	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	20 000		6 500		13 158.65	
3199	Übriger Betriebsaufwand	20 000		6 500		13 158.65	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	69 450		69 300		69 366.30	
330	Sachanlagen VV	69 450		69 300		69 366.30	

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	69 450		69 300		69 366.30	
34	Finanzaufwand	9 200		9 550		9 097.10	
340	Zinsaufwand	9 200		9 100		9 097.10	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1 100		1 000		1 269.65	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	8 000		8 000		7 725.00	
3409	Übrige Passivzinsen	100		100		102.45	
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten						
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung						
344	Wertberichtigungen Anlagen FV			450			
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV			450			
349	Verschiedener Finanzaufwand						
3499	Übriger Finanzaufwand						
36	Transferaufwand	155 400		137 100		151 437.75	
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	16 000		11 000		17 398.40	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	16 000		11 000		17 398.40	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände						
362	Finanz- und Lastenausgleich	11 700		11 000		10 438.35	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	11 700		11 000		10 438.35	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	116 500		103 900		112 401.00	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	104 300		96 000		102 831.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10 200		3 900		9 570.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	2 000		4 000			
37	Durchlaufende Beiträge	22 000		23 000		22 405.60	
370	Durchlaufende Beiträge	22 000		23 000		22 405.60	

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3707	Private Haushalte	22 000		23 000		22 405.60	
38	Ausserordentlicher Aufwand						
389	Einlagen in das Eigenkapital						
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK						
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven						
39	Interne Verrechnungen	16 300		16 800		15 977.75	
390	Material- und Warenbezüge						
3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						
391	Dienstleistungen	7 800		9 500		7 383.30	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	7 800		9 500		7 383.30	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	8 500		7 300		8 594.45	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	8 500		7 300		8 594.45	
4	Ertrag		761 256		753 006		783 731.88
40	Fiskalertrag		655 000		655 000		665 767.05
400	Direkte Steuern natürliche Personen		610 000		610 000		624 589.00
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		610 000		610 000		624 589.00
401	Direkte Steuern juristische Personen		45 000		45 000		41 178.05
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		45 000		45 000		41 178.05
402	Übrige Direkte Steuern						
4021	Grundsteuern						
42	Entgelte		28 500		21 500		28 810.04
426	Rückerstattungen		28 500		21 500		28 810.04
4260	Rückerstattungen Dritter		28 500		21 500		28 810.04
43	Verschiedene Erträge						
430	Verschiedene betriebliche Erträge						
4309	Übriger betrieblicher Ertrag						

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
44	Finanzertrag		43 656		40 606		42 935.64
440	Zinsertrag		100		50		2 519.64
4400	Zinsen flüssige Mittel		100		50		134.99
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente						2 384.65
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen						
442	Beteiligungsertrag FV						
4420	Dividenden						
447	Liegenschaftenertrag VV		43 556		40 556		40 416.00
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV		35 556		35 556		35 556.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		8 000		5 000		4 860.00
46	Transferertrag		3 600		5 600		7 835.80
460	Ertragsanteile		3 600		3 600		7 835.80
4600	Anteil an Bundeserträgen		3 600		3 600		7 835.80
462	Finanz- und Lastenausgleich						
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten				2 000		
4637	Beiträge von privaten Haushalten				2 000		
47	Durchlaufende Beiträge		22 000		23 000		22 405.60
470	Durchlaufende Beiträge		22 000		23 000		22 405.60
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		22 000		23 000		22 405.60
48	Ausserordentlicher Ertrag						
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital						
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK						
49	Interne Verrechnungen		8 500		7 300		15 977.75
490	Material- und Warenbezüge						
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
491	Dienstleistungen						7 383.30
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen						7 383.30
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		8 500		7 300		8 594.45
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		8 500		7 300		8 594.45
9	Abschlusskonten					28 751.53	
90	Abschluss Erfolgsrechnung					28 751.53	
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt					28 751.53	
9000	Ertragsüberschuss					28 751.53	
9001	Aufwandüberschuss						

4.2 Erfolgsrechnung Zusammenzug funktional

Erfolgsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	783 526	761 256	779 376	753 006	783 731.88	783 731.88
	Nettoergebnis		22 270		26 370		
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	783 526	761 256	779 376	753 006	783 731.88	783 731.88
	Nettoergebnis		22 270		26 370		
3510	Kultus	113 076	10 500	104 046	10 800	114 280.90	9 643.70
	Nettoergebnis		102 576		93 246		104 637.20
3520	Bildung	136 800	4 100	128 050	4 000	122 715.05	3 992.50
	Nettoergebnis		132 700		124 050		118 722.55
3530	Soziales	40 900	14 000	35 300	10 000	37 454.70	13 709.09
	Nettoergebnis		26 900		25 300		23 745.61
3540	Kultur	2 000	400	3 500	500	900.00	0.00
	Nettoergebnis		1 600		3 000		900.00
3570	Infrastruktur (Sachanlagen Verwaltungsvermögen)	139 550	50 556	173 900	43 056	140 009.10	56 316.70
	Nettoergebnis		88 994		130 844		83 692.40
3580	Organisation	163 450	0	164 080	0	153 018.40	1 500.00
	Nettoergebnis		163 450		164 080		151 518.40
3590	Finanzen und Steuern	187 750	681 700	170 500	684 650	186 602.20	698 569.89
	Nettoergebnis	493 950		514 150		511 967.69	
3599	Abschluss Erfolgsrechnung	0	0	0	0	28 751.53	0.00
	Nettoergebnis						28 751.53

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

Investitionsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	110 000	0			16 464.10	16 464.10
	Nettoergebnis		110 000				
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	110 000	0	0	0	16 464.10	16 464.10
	Nettoergebnis		110 000				
3570	Infrastruktur (Sachanlagen Verwaltungsvermögen)	110 000	0	0	0	16 464.10	0.00
	Nettoergebnis		110 000				16 464.10
3599	Abschluss Erfolgsrechnung	0	0	0	0	0.00	16 464.10
	Nettoergebnis						

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital.

in Tausend CHF

Eigenkapital per 1.1.2026			Veränderungsnachweis		Eigenkapital per 31.12.2027	
			aus Budget lfd. Jahr (+/-)	aus Budgetjahr (+/-)		
SG		CHF	CHF	CHF		CHF
29	Eigenkapital	642	-26		6 Eigenkapital	622
293	Vorfinanzierungen	0	0		0 Reserven	0
29300.00	Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen	0	0		0 Zusätzliche Abschreibungen	0
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	642	-26		6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	622
29900.01	Jahresergebnis	-26	-26		-22 Jahresergebnis	-74
29990.01	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	668	0		28 Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	696

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Der voraussichtliche Bilanzüberschuss wird um CHF 20'000 abnehmen. Per 31.12.2027 beträgt er CHF 622'000.

7 Antrag und Genehmigung

7.1 Antrag des Kirchgemeinderates

1. Die Steueranlage für das Jahr 2027 wird mit 0.184 festgesetzt (unverändert)
2. Das Budget 2027 wird wie nachfolgend aufgeführt beschlossen und zu Händen der Kirchgemeindeversammlung verabschiedet:

	Aufwand		Ertrag	
	CHF	783 526.00	CHF	761 256.00
Aufwandüberschuss	CHF			22 270.00

3432 Lützelflüh, 09.09.2026

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 2027 am 15.11.2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 09.09.2026 genehmigt.

3432 Lützelflüh, 15.11.2026

Für die Kirchgemeindeversammlung

Der Präsident

Der Sekretär

.....

Stephan Trachsel

.....

Andreas Schütz

8.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	783 526	761 256	779 376	753 006	783 731.88	783 731.88
	Nettoergebnis		22 270		26 370		
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	783 526	761 256	779 376	753 006	783 731.88	783 731.88
	Nettoergebnis		22 270		26 370		
351	Kultus	113 076	10 500	104 046	10 800	114 280.90	9 643.70
	Nettoergebnis		102 576		93 246		104 637.20
3510	Kultus	113 076	10 500	104 046	10 800	114 280.90	9 643.70
	Nettoergebnis		102 576		93 246		104 637.20
3510.3010.00	Löhne Organisten, Sigristen, Stellvertreter	75 000		70 000		73 521.60	
3510.3040.01	Betreuungszulagen	726		726		726.00	
3510.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3 000		0		2 982.60	
3510.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4 200		6 300		4 192.20	
3510.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1 700		1 700		1 680.00	
3510.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1 300		0		1 247.55	
3510.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	850		820		854.45	
3510.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1 000		1 000		1 776.15	
3510.3099.01	Übriger Personalaufwand	1 000		1 000		3 968.25	
3510.3101.00	Material Kasualien (Trauung, Taufe, Ostern)	1 500		2 000		1 053.60	
3510.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Kultus (Berg- und GD)	10 500		8 000		10 323.30	
3510.3130.00	Dienstleistungen Dritter Kirchenmusik	2 000		2 000		2 100.00	
3510.3170.30	Reisekosten und Spesen Pfarramt	2 500		1 000		2 471.90	
3510.3910.70	Interne Verrechnung Infrastrukturkosten	7 800		9 500		7 383.30	
3510.4260.01	Rückerstattungen Dritter		2 000		3 500		1 049.25
3510.4930.30	Interne Verrechnung Spesen Pfarrpersonen/Organisten		8 500		7 300		8 594.45
352	Bildung	136 800	4 100	128 050	4 000	122 715.05	3 992.50
	Nettoergebnis		132 700		124 050		118 722.55
3520	Bildung	136 800	4 100	128 050	4 000	122 715.05	3 992.50
	Nettoergebnis		132 700		124 050		118 722.55
3520.3000.00	Sitzungsgelder KUW	1 800		700		1 706.25	
3520.3010.00	Löhne Bildungspersonal/Katechese	59 500		59 000		58 619.00	
3520.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3 900		0		3 856.70	
3520.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2 900		5 700		2 826.00	
3520.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	850		850		840.00	
3520.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1 100		0		1 052.60	

8.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3520.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	450		400		448.65	
3520.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500		0.00	
3520.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial KUW	3 000		10 000		2 793.15	
3520.3101.01	Jugendarbeit/Jugendwerk Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8 000		8 000		0.00	
3520.3102.00	Drucksachen, Publikationen	7 000		7 500		6 941.40	
3520.3104.00	Lehrmittel KUW	900		500		1 257.35	
3520.3130.00	Kirchenblatt reformiert. + Einleger	18 500		19 000		18 242.50	
3520.3171.00	Exkursionen, Konflager	11 000		12 000		10 552.80	
3520.3171.01	Exkursionen Jugend	2 000		2 000		0.00	
3520.3199.00	Übriger Betriebsaufwand KUW	13 000		500		13 158.65	
3520.3199.01	Übriger Betriebsaufwand Jugend	2 000		1 000		0.00	
3520.3636.00	MBR-Beitrag	400		400		420.00	
3520.4260.00	Rückerstattungen KUW Unterricht Nichtmitglieder		100		0		0.00
3520.4260.02	Rückerstattungen Dritter		4 000		4 000		3 992.50
353	Soziales	40 900	14 000	35 300	10 000	37 454.70	13 709.09
	Nettoergebnis		26 900		25 300		23 745.61
3530	Soziales	40 900	14 000	35 300	10 000	37 454.70	13 709.09
	Nettoergebnis		26 900		25 300		23 745.61
3530.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Alter	17 200		17 000		17 150.85	
3530.3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Diakonie	6 000		6 000		4 559.40	
3530.3636.00	Mitglieder- und Jahresbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7 200		1 000		7 150.00	
3530.3637.00	Beiträge an private Haushalte (Hilfskassenfonds)	1 000		2 000		0.00	
3530.3637.01	Beiträge an private Haushalte (Basarfonds)	1 000		2 000		0.00	
3530.3930.10	Interne Verrechnung Spesen Pfarramt/Organisten	8 500		7 300		8 594.45	
3530.4260.00	Rückerstattungen Dritter		14 000		10 000		13 709.09
354	Kultur	2 000	400	3 500	500	900.00	
	Nettoergebnis		1 600		3 000		900.00
3540	Kultur	2 000	400	3 500	500	900.00	
	Nettoergebnis		1 600		3 000		900.00
3540.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial div. Veranstaltungen	1 000		2 000		0.00	
3540.3636.00	Mitglieder- und Jahresbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 000		1 500		900.00	
3540.4260.00	Rückerstattungen Dritter		400		500		0.00
357	Infrastruktur	139 550	50 556	173 900	43 056	140 009.10	56 316.70
	Nettoergebnis		88 994		130 844		83 692.40

Datum: 19.09.2024

Budget 2027

Seite 21

8.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3570	Infrastruktur (Sachanlagen Verwaltungsvermögen)	139 550	50 556	173 900	43 056	140 009.10	56 316.70
	Nettoergebnis		88 994		130 844		83 692.40
3570.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2 000		2 500		1 662.80	
3570.3109.01	Dekorationen, Blumenschmuck	1 500		4 000		664.10	
3570.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.	0		0		814.90	
3570.3113.00	Anschaffung EDV-Hardware	3 000		35 000		2 766.00	
3570.3119.00	Anschaffung Mobiliar	1 000		1 000		0.00	
3570.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	20 500		17 000		20 615.10	
3570.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand Homepage/Lizenzen	6 000		15 000		4 730.05	
3570.3134.00	Gebäude- u. Sachversicherungsprämien	12 900		12 000		12 843.10	
3570.3144.00	Unterhalt Hochbauten Gebäude Lützelflüh	12 000		10 000		15 488.85	
3570.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude Grünenmatt	6 000		3 000		5 820.25	
3570.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 000		1 000		1 122.55	
3570.3161.00	Mieten Bürogeräte und Anlagen	4 200		4 100		4 115.10	
3570.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	1 550		1 400		1 507.40	
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		7 000		2 500		8 517.40
3570.4471.00	Miete Dienstwohnung Pfarrhaus Lützelflüh		20 796		20 796		20 796.00
3570.4471.01	Miete Dienstwohnung Pfarrhaus Grünenmatt		14 760		14 760		14 760.00
3570.4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		8 000		5 000		4 860.00
3570.4910.10	Interne Verrechnung Infrastrukturkosten an Kultusbereich		0		0		7 383.30
358	Organisation	163 450		164 080		153 018.40	1 500.00
	Nettoergebnis		163 450		164 080		151 518.40
3580	Organisation	163 450		164 080		153 018.40	1 500.00
	Nettoergebnis		163 450		164 080		151 518.40
3580.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	10 000		15 000		7 240.20	
3580.3001.00	Jahresentschädigung Kirchgemeinderat	17 000		17 000		17 000.00	
3580.3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonals	94 000		94 000		91 021.65	
3580.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7 000		6 000		6 921.05	
3580.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6 000		11 000		5 982.15	
3580.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1 800		1 780		1 780.00	
3580.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1 600		0		1 598.40	
3580.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	850		800		854.50	

8.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3580.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500		0.00	
3580.3091.00	Personalwerbung /Personalbeschaffung	1 500		0		0.00	
3580.3099.00	Übriger Personalaufwand (Reise/Mitarbeiterfest)	2 500		2 000		3 885.85	
3580.3100.00	Büromaterial	1 000		1 000		774.95	
3580.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2 000		500		2 355.10	
3580.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti usw.)	5 500		5 000		5 720.85	
3580.3132.00	Honorare externe Berater, Rechnungsprüfer, Fachexperten etc.	2 600		2 500		3 510.25	
3580.3170.00	Reisekosten und Spesen	3 000		1 000		3 273.45	
3580.3199.00	Ratskredit	5 000		5 000		0.00	
3580.3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 600		1 000		1 100.00	
3580.4260.00	Rückerstattungen Dritter		0		0		1 500.00
359	Finanzen und Steuern	187 750	681 700	170 500	684 650	215 353.73	698 569.89
	Nettoergebnis	493 950		514 150		483 216.16	
3590	Finanzen und Steuern	187 750	681 700	170 500	684 650	186 602.20	698 569.89
	Nettoergebnis	493 950		514 150		511 967.69	
3590.3130.00	Bankgebühren, Bankspesen	100		100		81.60	
3590.3137.01	Steuern und Abgaben	650		650		614.10	
3590.3180.90	Wertberichtigungen auf Forderungen aus Kirchensteuern	6 000		6 000		5 881.55	
3590.3181.90	Tatsächliche Forderungsverluste aus Kirchensteuern	6 600		2 000		6 654.50	
3590.3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1 100		1 000		1 269.65	
3590.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	8 000		8 000		7 725.00	
3590.3409.00	Übrige Passivzinsen Fonds	100		100		102.45	
3590.3440.00	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	0		450		0.00	
3590.3602.90	Steueranteile, an andere Kirchgemeinde weitergeleitet	11 200		11 200		11 200.00	
3590.3611.90	Entschädigungen für Steuerinkasso Kanton	12 000		11 000		13 408.40	
3590.3611.91	Entschädigungen an Kanton Registerführung	4 000		0		3 990.00	
3590.3621.50	Finanzausgleichsbeiträge an Kanton	11 700		11 000		10 438.35	
3590.3631.01	Beiträge an kirchl. Bezirk	9 300		0		9 259.00	
3590.3631.90	Beiträge an RefBEJUSO	95 000		96 000		93 572.00	
3590.3707.01	Weiterleitung Kollekten der Kirchgemeinde	20 000		20 000		20 796.92	
3590.3707.02	Weiterleitung Kollekten an Landeskirche	2 000		3 000		1 608.68	
3590.4000.90	Einkommenssteuern natürliche Personen		610 000		610 000		624 589.00
3590.4010.90	Kirchensteuern juristische Personen		45 000		45 000		41 178.05
3590.4260.00	Rückerstattungen Dritter		1 000		1 000		41.80
3590.4400.00	Zinsen flüssige Mittel		100		50		134.99
3590.4401.00	Zinsen Steuerausstände		0		0		2 384.65
3590.4600.00	Anteil an Bundessteuern		3 600		3 600		7 835.80

Datum: 19.09.2024

Budget 2027

Seite 23

8.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027
Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3590.4637.91	Einnahmen Kollekten Kirchgemeinde		0		2 000		0.00
3590.4707.01	Durchlaufende Beiträge (zweckbestimmte Kollekteneingänge)		20 000		20 000		20 796.92
3590.4707.90	Einnahmen Kollekten Landeskirche		2 000		3 000		1 608.68
3599	Abschluss Erfolgsrechnung					28 751.53	
	Nettoergebnis						28 751.53
3599.9000.00	Ertragsüberschuss	0		0		28 751.53	

8.2 Detaillierte Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Lützelflüh

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	110 000				16 464.10	16 464.10
	Nettoergebnis		110 000				
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	110 000				16 464.10	16 464.10
	Nettoergebnis		110 000				
357	Infrastruktur	110 000				16 464.10	
	Nettoergebnis		110 000				16 464.10
3570	Infrastruktur (Sachanlagen Verwaltungsvermögen)	110 000				16 464.10	
	Nettoergebnis		110 000				16 464.10
3570.5032.00	Sanierung Abwasseranlage Lützelflüh	0		0		16 464.10	
3570.5040.07	Glocken	110 000		0		0.00	
359	Finanzen und Steuern						16 464.10
	Nettoergebnis						
3599	Abschluss Erfolgsrechnung						16 464.10
3599.6900.00	Aktivierte Ausgaben		0		0		16 464.10