

Kirchgemeinde Oberwil



Kirchgemeinde Oberwil
3298 Oberwil

www.kg-oberwil.ch

Budget 2025

Kirchgemeinderat

Kirchgemeindeversammlung

22. Oktober 2024

21. November 2024

Inhaltsverzeichnis

<u>Titel</u>	<u>Seite</u>
1 Bericht und Antrag	
1.1 Bericht Kirchgemeinderat	3
1.2 Beschluss und Antrag	4
2 Übersicht	
2.1 Finanzierung	5
3 Erfolgsrechnung	
3.1 Erfolgsausweis 3-stufig	6
3.2 Funktionale Gliederung – Einzelkonten	7
4 Investitionsrechnung	
4.1 Investitionsrechnung 2-stufig	10
5 Anhang	
5.1 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11
5.2 Verpflichtungskreditkontrolle	12
5.3 Kennzahlen	13

1.1 Bericht Kirchgemeinderat

Vorbemerkung zum Budget

Im Kanton Solothurn wurde im Jahr 2022 das neue harmonisierte Rechnungslegungsmodell HRM2 flächendeckend auch bei den solothurnischen Kirchgemeinden und den angegliederten Zweckverbänden eingeführt.

Die Kirchgemeinde Oberwil kann Budget und Jahresrechnung im HRM2-Modell nach der «Extra-light-Version» erstellen. Diese Version kommt bei kleineren Kirchgemeinden und angegliederten Zweckverbänden mit einer Bilanzsumme und Umsatz von je unter CHF 2 Mio. zur Anwendung.

Finanzieller Überblick zum Budget

- Zur Erstellung des Budgets wurden die Jahresrechnung 2023, das Budget 2024 sowie die Budgetvorgaben von kantonalen Stellen und Synoden, sofern bekannt, berücksichtigt.
- Die gestufte Erfolgsrechnung schliesst bei Aufwendungen von insgesamt CHF 735'551.60 und bei Erträgen von insgesamt CHF 594'238.00 mit einem voraussichtlichen Aufwandüberschuss von CHF 141'313.60 ab.
- Das bisherige alte Verwaltungsvermögen (HRM1) ist über 10 Jahre hinweg vollständig abzuschreiben. Die planmässige Abschreibung (linear) dieser Positionen beträgt im Zeitraum 2022-2031 fix CHF 42'293.60.
- Mit dem Bau des Nebengebäudes wurde auch im 2024 noch nicht begonnen. Die bisherigen Kosten gehen über den Investitionskredit resp. wurden aktiviert und sind in der Bilanz ausgewiesen. Der Bau soll im 2025 realisiert werden, daher Berücksichtigung von Abschreibungen hierfür.
- Die grosse Orgelrevision wird anfangs Jahr 2025 stattfinden. Abschreibungen hierfür werden budgetiert.
- Nicht budgetiert ist der Beitrag der Bezirkssynode für den Fensterersatz im Pfarrhaus, welchen wir voraussichtlich Ende 2025 erhalten werden.
- Der Steuerfuss verbleibt gleich wie im Vorjahr.

Investitionen

Für das Jahr 2022/2023 plante der Kirchgemeinderat den Bau eines Annexbaus nahe der Kirche.

Kostenvoranschlag: CHF 615'000 +/- 15%

Der Bau wird mit einem Betrag von rund 1/3 der Kosten von der Bezirkssynode Solothurn unterstützt. Mit dem Bau sollte im 2023 begonnen werden.

Situation per Ende 2024: Projektanpassung geplant – neue Baupublikation – Start im 2025, sofern Baubewilligung erteilt wird.

Für die Orgelrevision wurde im November 2023 einen Kredit von CHF 60'000 bewilligt. Die Arbeiten starten im ersten Quartal 2025.

Teile der Turmuhr und des Glockengeläutes resp. -antrieb müssen saniert werden. Hierzu haben wir eine Offerte von CHF 11'403.20 erhalten. Da es hier um eine dringliche Angelegenheit ging, wurden bereits einige Arbeiten gemacht. Der Antrag für einen Kredit von CHF 12'000 für diese Sanierung liegt in der Kompetenz der Kirchgemeindeversammlung. Der Antrag wird vorgelegt. Die Verbuchung erfolgt über die laufende Rechnung teils im Jahr 2024 und teils im Jahr 2025.

1.2 Beschluss und Antrag

Der Kirchgemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

- 1) Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	CHF 735'551.60
Gesamtertrag	CHF 594'238.00
Aufwandüberschuss (Verlust)	CHF 141'313.60

- 2) Investitionsrechnung

Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF 60'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF 0.00
Nettoeinnahmen Verwaltungsvermögen	CHF 0.00

- 3) Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen:

Solothurner Gemeinden:	14%
Berner Gemeinden:	18%
(natürliche Personen und %-Satz der einfachen Staatssteuer)	

4) Die Löhne entsprechen der Dienst- und Gehaltsordnung, welche per 1.1.2024 in Kraft getreten ist.

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

3298 Oberwil, 1. November 2024

Kirchgemeinde Oberwil

Kirchgemeinderatspräsidentin
Kathrin Lanz



Kirchgemeindeschreiberin
Franziska Trittbach



Datum: 31.10.2024

Budget 2025

Übersicht Budget

2.1 Finanzierung

Finanzierung - Budget 2025 Kirchgemeinde Oberwil

Datum: 31.10.2024

in CHF	Konten- definition	Budget 2025	Rechnung 2023
Finanzierung - Gemeinde Total			
+/- Jahresergebnis Erfolgsrechnung : Ertragsüberschuss (+), Aufwandsüberschuss (-) +/- / 500			
	+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	69'792	42'294
		0	55'250
	Selbstfinanzierung	69'792	97'544
	- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	60'000	8'825
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	9'792	88'719
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	116	1'105

3.1. Erfolgsrechnung 3-stufig

Erfolgsrechnung 3-stufig - Budget 2024

Kirchgemeinde Oberwil

Erfolgsrechnung

Gemeinde Allgemeiner Haushalt	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30 Personalaufwand	421'000	394'000	385'457
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	163'780	170'100	121'885
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	68'792	45'627	42'294
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
36 Transferaufwand	79'500	80'000	77'412
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	733'992	669'727	607'027
40 Fiskalertrag	461'000	466'000	539'667
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0
42 Entgelte	0	0	0
43 Verschiedene Erträge	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
46 Transferertrag	110'000	110'000	99'100
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	571'000	576'000	638'768
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-162'992	-113'727	317'40
34 Finanzaufwand	1'580	2'000	2'710
44 Finanzertrag	23'238	24'238	26'220
Ergebnis aus Finanzierung	21'678	22'238	23'510
Operatives Ergebnis	-141'314	-91'489	55'250
36 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-141'314	-91'489	55'250
Ertragsüberschuss (+), Aufwandsüberschuss (-)	-141'314	-91'489	55'250

Datum: 31.10.2024

Budget 2025

3.2. Funktionale Gliederung

Ref. KG Oberwil b. Büren HRM2

Budget 2025 - Erfolgsrechnung

Druckdatum:

31.10.2024

nach Funktion

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	735'551.60	594'238.00	691'726.60	600'238.00	664'987.18	664'987.18
	Netto Aufwand		141'313.60		91'488.60		
3	Kirche	731'991.60	23'188.00	687'726.60	24'188.00	606'242.86	50'725.25
35	Kirche	731'991.60	23'188.00	687'726.60	24'188.00	606'242.86	50'725.25
350	Verwaltung	120'500.00		131'000.00		83'447.68	
3500	KG-Verwaltung & KG-Führung	120'500.00		131'000.00		83'447.68	
3500.3000.01	Besoldung Kirchgemeinderat	9'000.00		9'000.00		2'300.00	
3500.3000.02	Sitzungsgelder Kirchgemeinderat	8'000.00		8'000.00		6'257.50	
3500.3001.01	Vergütungen an Behörde (u.a. Revisoren)	1'000.00		1'000.00		612.50	
3500.3010.01	Lohn Finanzverwalter	13'000.00		14'000.00		7'984.25	
3500.3010.02	Lohn Sekretariat	25'000.00		25'000.00		18'397.80	
3500.3050.00	AG-Beitrag Sozialversicherungen	5'000.00		5'000.00		4'123.10	
3500.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal/Behörde	1'000.00		1'000.00		105.00	
3500.3100.01	Büromaterial	500.00		500.00		140.65	
3500.3101.01	Unterhalt Mobilien/Geräte	1'500.00		500.00			
3500.3102.01	Inserate, Drucksachen	6'000.00		2'500.00		1'376.20	
3500.3109.01	übriger Material- und Warenaufwand	500.00		500.00			
3500.3118.01	Immaterielle Anlagen / SW	2'000.00		6'500.00		5'984.00	
3500.3130.01	Porti, Telefon, Bankgebühren	1'000.00		1'000.00		784.08	
3500.3130.02	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		18'000.00		1'372.20	
3500.3133.01	Informatik-Nutzung/Lizenzen	4'500.00					
3500.3134.01	Sachversicherungen	2'000.00		2'500.00		1'869.80	
3500.3170.01	Spesenentschädigungen	2'000.00		2'000.00		1'800.00	
3500.3171.01	Kredit Kirchgemeinderat (div. Auslagen)	8'000.00		8'000.00		5'740.90	
3500.3611.41	Steuerbezugskosten KSTA	500.00				388.60	
3500.3612.01	Steuerbezugskosten	25'000.00		26'000.00		24'211.10	
351	Kultus	484'700.00		457'500.00		438'267.28	26'081.00
3510	Kultus	484'700.00		457'500.00		438'267.28	26'081.00
3510.3010.01	Löhne Pfarrer	155'000.00		150'000.00		150'009.40	
3510.3010.02	Löhne Aushilfen	1'500.00		1'500.00		8'431.60	
3510.3010.03	Löhne Sigristen	30'000.00		30'000.00		18'880.35	
3510.3010.04	Löhne Organisten	35'000.00		35'000.00		24'540.00	
3510.3010.05	Löhne Katecheten	55'000.00		50'000.00		45'145.60	
3510.3010.06	RUB Auslagen - Löhne, Material, Verwaltungskosten etc..	70'000.00		50'000.00		73'062.68	
3510.3050.00	AG-Beitrag Sozialversicherungen	8'000.00		10'000.00		4'980.60	
3510.3053.01	AG-Beitrag Unfallversicherungen	1'500.00		1'500.00		626.60	
3510.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal/Helfer	2'000.00		2'000.00			
3510.3099.00	übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00			
3510.3100.01	Büromaterial	500.00		500.00		200.35	
3510.3102.01	Inserate, Drucksachen	10'000.00		10'000.00		10'424.25	
3510.3102.02	reformiert	13'000.00		13'000.00		12'358.25	
3510.3104.01	Lehrmittel und Material Religionsunterricht	2'600.00		5'000.00		2'793.10	
3510.3104.02	Lager Konf	2'500.00		2'500.00		2'147.50	
3510.3104.03	KUW Regiowahlfach/Pfefferstern	2'500.00		4'600.00		630.90	
3510.3104.04	Fiire mit de Chline	300.00					
3510.3104.05	Lehrmittel/Material Konfklasse	1'600.00				1'604.10	
3510.3107.01	Auslagen kirchliche Anlässe (Apéro, u.ä.)	3'500.00		3'500.00		3'300.55	
3510.3107.02	Gottesdienst-Musik	4'000.00		4'000.00		2'400.00	
3510.3108.01	Besuchskreis	6'500.00		6'500.00		4'480.15	
3510.3108.02	Kirchenkonzerte Musica in Ecclesia	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3510.3108.03	Seniorenferien	3'000.00		3'000.00		1'008.70	
3510.3108.04	Generationenchor	1'200.00				1'095.95	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.3109.01	Kirchenschmuck (Blumen, Kerzen, u.ä.)	3'800.00		3'500.00		2'272.80	
3510.3109.02	übriger Material- und Warenaufwand	1'000.00		1'000.00		1'273.50	
3510.3119.01	Möbiliar; Kulturgegenstände	1'000.00		1'000.00			
3510.3130.01	Porti, Telefongebühren	2'500.00		2'500.00		2'472.25	
3510.3153.01	PC/Natel-Entschädigungen an Personal	800.00		800.00		840.00	
3510.3162.01	Leasing Kopiergerät	2'500.00		2'100.00		1'526.55	
3510.3170.01	Speereschädigungen	5'100.00		5'000.00		4'850.15	
3510.3199.01	übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00		999.30	
3510.3634.01	Beitrag kirchl. Zentralkasse	45'000.00		45'000.00		44'374.00	
3510.3634.03	Verbandsbeiträge	9'000.00		9'000.00		8'438.10	
3510.4612.01	Rückerstattung/Entschädigung andere KG						28'414.00
3510.4637.01	Pfarramtkasse						30.00
3510.4637.02	Jugendfonds						-2'363.00
354	Kirche	67'274.15	3'000.00	56'374.15	4'000.00	48'153.70	4'700.00
3540	Kirche	67'274.15	3'000.00	56'374.15	4'000.00	48'153.70	4'700.00
3540.3120.01	Heizkosten	5'500.00		5'500.00		4'890.95	
3540.3120.02	Strom, Wasser	6'000.00		6'000.00		5'344.85	
3540.3134.01	Versicherungen	7'500.00		7'500.00		7'033.60	
3540.3144.01	Gebäudeunterhalt (baulich, auch Aussenbereich und Rabatten)	5'000.00		5'000.00		3'645.85	
3540.3144.02	Unterhalt Kirchturm (Glocken, Uhr)	8'000.00		600.00		586.25	
3540.3144.03	Unterhalt Orgel	1'000.00		1'000.00		1'199.05	
3540.3159.01	übriger Unterhalt mobile Anlagen	1'000.00		5'000.00		555.55	
3540.3199.01	übriger Unterhalt	1'000.00		1'000.00		123.45	
3540.3300.01	Abschreibungen Sachanlage, planmässig	7'500.00					
3540.3300.25	Abschreibungen Sachanlage altes VV, planmässig	24'774.15		24'774.15		24'774.15	
3540.4472.01	Kirchenbenützung (Miete)		3'000.00		4'000.00		4'700.00
355	Pfarrhaus	42'852.45	20'188.00	42'852.45	20'188.00	36'374.20	19'944.25
3550	Pfarrhaus	42'852.45	20'188.00	42'852.45	20'188.00	36'374.20	19'944.25
3550.3110.01	Anschaffung /Unterhalt Mobilien	500.00		500.00		630.50	
3550.3120.01	Wasser, Energie, Heizkosten	14'000.00		14'000.00		10'506.65	
3550.3134.01	Versicherungen	2'500.00		2'500.00		2'437.60	
3550.3144.01	Unterhalt	4'000.00		4'000.00		4'882.80	
3550.3159.01	übriger Unterhalt mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00		597.20	
3550.3300.01	Abschreibungen Sachanlage, planmässig	3'333.00		3'333.00			
3550.3300.25	Abschreibungen Sachanlage altes VV, planmässig	17'519.45		17'519.45		17'519.45	
3550.4439.01	Rückerstattungen Nebenkosten		6'500.00		6'500.00		7'612.25
3550.4470.01	Pachtzins		1'160.00		1'160.00		1'160.00
3550.4471.01	Mieteinnahme Pfarrhaus		12'528.00		12'528.00		11'172.00
356	Annexbau	16'665.00					
3560	Annexbau	16'665.00					
3560.3300.01	Abschreibungen Sachanlage, planungsmässig	16'665.00					
9	Finanzen und Steuern	3'560.00	571'050.00	4'000.00	576'050.00	58'744.32	614'261.93
91	Steuern	2'000.00	461'000.00	2'000.00	466'000.00	784.30	539'886.58
910	Steuern	2'000.00	461'000.00	2'000.00	466'000.00	784.30	539'886.58
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	2'000.00	461'000.00	2'000.00	466'000.00	784.30	539'886.58
9100.3180.11	Pauschalwertberichtigung auf Steuerforderungen	2'000.00		2'000.00		783.25	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100.3181.10	tats. Forderungsverl. Steuern NP					1.05	
9100.4000.01	Steuern natürlicher Personen		485'000.00		490'000.00		523'037.20
9100.4000.11	Rückvergütung an EG Lüterswil 2023-2032		-24'000.00		-24'000.00		-24'000.00
9100.4000.90	Eingang abgeschr. Steuerford.						0.05
9100.4002.01	Quellensteuern NP						513.73
9100.4022.00	Grundstückgewinnsteuer Kt. SO						11'255.60
9100.4022.10	Sondersteuern Kt. SO						28'880.75
9100.4600.01	Ertragsanteil an Direkter Bundessteuer						219.25
93	Finanz- und Lastenausgleich		110'000.00		110'000.00		72'800.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		110'000.00		110'000.00		72'800.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich		110'000.00		110'000.00		72'800.00
9300.4621.80	Finanzausgleich Kanton Solethum		110'000.00		110'000.00		72'800.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	1'560.00	50.00	2'000.00	50.00	2'710.00	1'575.35
961	Zinsen	1'560.00	50.00	2'000.00	50.00	2'710.00	1'575.35
9610	Zinsen	1'560.00	50.00	2'000.00	50.00	2'710.00	1'575.35
9610.3406.01	Zinsaufwand langfr. Schulden	1'560.00		2'000.00		2'710.00	
9610.4400.01	Zinsertrag						863.95
9610.4401.01	Verzugszinsen		50.00		50.00		711.40
99	Nicht aufgeteilte Posten					55'250.02	
999	Nicht aufgeteilte Posten					55'250.02	
9990	Nicht aufgeteilte Posten					55'250.02	
9990.9000.00	Ertragsüberschuss					55'250.02	

4.1 Investitionsrechnung 2-stufig

Ref. KG Oberwil b. Büren HR **Investitionsrechnung n.F.- Budget 2025**
nach Funktion

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	Kirche	60'000.00		110'000.00		8'825.05	8'825.05
35	Kirche	60'000.00		110'000.00		8'825.05	8'825.05
354	Kirche	60'000.00					
3540.5040.00	Sanierung Kirche-Aussen, Dach, Heizung (KGV 16.11.2017)						
3540.5060.01	Revision Orgel - Grosse Revision	60'000.00					
3540.6340.01	Revision Orgel - Beitrag von Bezirkssynode						
3540.6900.01	Aktivierung Orgelrevision						
355	Pfarrhaus			110'000.00			
3550.6340.01	Beitrag Bezirkssynode zur Sanierung Fenster Pfarrhaus						
3550.6900.01	Aktivierung Sanierung Fenster Pfarrhaus						
3560.5040.01	Sanierung Fenster gesamtes Pfarrhaus			110'000.00			
356	Annexbau					8'825.05	8'825.05
3560.5040.00	Neubau Annexgebäude					8'825.05	
3560.6340.01	Beitrag von Bezirkssynode Solothurn						
3560.6900.01	Aktivierung Ausgaben Annexbau						8'825.05
	Total	60'000.00		110'000.00		8'825.05	8'825.05
	Netto Ausgaben		60'000.00		110'000.00		
	Gesamttotal	60'000.00	60'000.00	110'000.00	110'000.00	8'825.05	8'825.05

Anhang 1

5.1 Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Anschaffungs- wert per 01.01.2025	ist- Anschaffungs- wert per 01.01.2025	Buchwert 01.01.2024	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschreibung 2024	Abschrei- bungs- Satz	Abschreibung 2024	Plan-Wert 31.12.2024 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschr. 2025	Abschrei- bungs-Satz	Abschreibung 2025	Plan-Wert 31.12.2025 (Buchwert)
HRM1:																
3540.3300.25	Kirche, Renovation			198'193.07	0.00	0.00	24'774.15	10.00%	24'774.15	173'418.92	0.00	0.00	173'418.92	10.00%	24'774.15	148'644.78
3550.3300.25	Pfarrhaus, Renovation			140'155.60	0.00	0.00	17'519.45	10.00%	17'519.45	122'636.15	0.00	0.00	122'636.15	10.00%	17'519.45	105'116.70
HRM2:																
3560.3300.00	Nebengebäude (Annebau - Neubau) Beitrag Synode			0.00	0.00	0.00	0.00	3.03%	0.00	0.00	615'000.00	0.00	615'000.00	3.03%	.00	615'000.00
3550.3300.01	Sanierung Fenster Pfarrhaus Beitrag Synode			0.00	110'000.00	110'000.00	110'000.00	3.03%	3'333.00	106'667.00	0.00	0.00	106'667.00	3.03%	3'333.00	103'334.00
3540.3300.01	Revision Orgel Beitrag Synode										60'000.00	0.00	60'000.00	12.50%	7'500.00	52'500.00
Total				.00	110'000.00	.00	110'000.00		3'333.00	106'667.00	675'000.00	200'000.00	581'667.00		10'833.00	570'834.00
Gesamt-Total				338'348.67	110'000.00	.00	532'935.86		45'626.60	402'722.07	675'000.00	200'000.00	877'722.07		53'126.60	824'595.48

Anhang 2

5.2 Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung		Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2024	Budget		Total bis 2024	Brutto-Residuum ab 2025
Konto	Bezeichnung					Ausgaben 2024	Ausgaben 2025		
3560.5040.00	Nebengebäude (Annexbau - Neubau)	23.11.2021	KGV	615'000	43'094	25'000	450'000	68'094	546'906
3550.5040.01	Sanierung Fenster Pfarrhaus	28.11.2023	KGV	110'000	110'000	110'000	-	220'000	-
3540.5060.01	Revision Orgel	28.11.2023	KGV	60'000			60'000		60'000
Gemäss HBO-Kapitel "Kreditwesen, Anlagen und Ausgaben", sind die Investitionen von Finanzverbänden zur Kostenkontrolle in der Verpflichtungskreditkontrolle zu führen:									
-		-		-	-	-	-	-	-

Anhang 3

5.3 Finanzkennzahlen

Kirchengemeinde Oberwil, 3298 Oberwil		ab 2022 HRM2				bis 2021 HRM1				Richtwerte
Finanzkennzahlen	2025	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert			
Gewichteter	---	---	---	-27.29%	-22.46%	-18.62%	#DIV/0!			
Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuldung im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)									< 100 % 100 % - 150 % > 150 %	
Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen Personen bzw. wie viele Jahresteuern erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.										
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	2025	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert			
	14.02%	41.69%	0.44%	-355.17%	keine Inv.	keine Inv.	#DIV/0!		> 100% 80% - 100% 50% - 80% < 50%	
Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbstwirtschaftete Mittel 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.										
Nettoschuldung pro Mitglied (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	2025	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert			
	---	---	---	---	-478	-360	#DIV/0!		< 0 0 - 150 150 - 450 450 - 750	
Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.										
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	2025	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert			
	12.00%	7.93%	7.45%	7.08%	6.56%	10.60%	8.60%		0 % - 5 % 5 % - 15 % > 15 %	
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.										