

# Kirchgemeinde Oberwil



Kirchgemeinde Oberwil  
3298 Oberwil

[www.kg-oberwil.ch](http://www.kg-oberwil.ch)

# Budget 2024

Kirchgemeinderat	16. November 2023
Kirchgemeindeversammlung	28. November 2023

## 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	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	10
<b>5 Anhang</b>	
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 2022, das Budget 2023 sowie die Budgetvorgaben von kantonalen Stellen und Synoden, sofern bekannt, berücksichtigt.
- Die gestufte Erfolgsrechnung schliesst bei Aufwendungen von insgesamt CHF 691'726.60 und bei Erträgen von insgesamt CHF 600'238.00 mit einem voraussichtlichen Aufwandüberschuss von CHF 91'488.60 ab.
- Im Jahr 2024 ist ein Darlehen von CHF 100'000.00 zur Rückzahlung fällig. Dies wird aus den liquiden Mitteln der KGO zurückgeführt.
- Für das Budget wurde eine Veränderung der Dienst- und Gehaltsordnung berücksichtigt, da nach jedem Wahljahr diese zu überarbeiten ist. Die Überarbeitung erfolgte erst im Jahr 2023 (und nicht im 2022) und tritt ab dem Jahr 2024 in Kraft.
- 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 Annexbaus wurde im 2023 noch nicht begonnen. Die bisherigen Kosten sind gehen über den Investitionskredit resp. wurden aktiviert und sind in der Bilanz ausgewiesen. Bisher keine Berücksichtigung bei den Abschreibungen hierfür.
- 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 2023: Bau wurde nicht begonnen – Projektänderung pendent

Für das Jahr 2024 plant der Kirchgemeinderat die Sanierung der Fenster im Pfarrhaus. Diese entsprechen nicht mehr den gängigen Normen bezüglich Isolation und Verglasungsdichte. Eine erste Richtofferte ergibt einen Investitionsbetrag von CHF 106'000. Mit einem Beitrag von der Bezirkssynode darf gerechnet werden.

Der KGV wird ein Investitionskredit von CHF 110'000 beantragt.

Annahme der Inbetriebnahme: vor 31.12.2024. Die Fenster sind mit 3.03% jährlich linear abzuschreiben.

Für die Orgelrevision wird ein Kredit von CHF 60'000 beantragt. Die Arbeiten werden erst zu Jahresbeginn 2025 ausgeführt und der Kredit erst dann zum beansprucht.

## 1.2 Beschluss und Antrag

Der Kirchgemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

- |   |  |     |            |
|---|--|-----|------------|
| 1) Erfolgsrechnung  | Gesamtaufwand  | CHF | 691'726.60 |
|   | Gesamtertrag   | CHF | 600'238.00 |
|   | Aufwandüberschuss (Verlust)  | CHF | 91'488.60  |
| 2) Investitionsrechnung   | Ausgaben Verwaltungsvermögen   | CHF | 110'000.00 |
|   | Einnahmen Verwaltungsvermögen  | CHF | 0.00       |
|   | Nettoeinnahmen Verwaltungsvermögen   | CHF |            |
| 3) Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen:  | Solothurner Gemeinden:   |     | 14%        |
|   | Berner Gemeinden:<br>(natürliche Personen und %-Satz der einfachen Staatssteuer) |     | 18%        |
| 4) Die Löhne entsprechen der Dienst- und Gehaltsordnung, welche im 2022 nicht überarbeitet worden ist; dies ist im 2023 geschehen. Die Umsetzung der DGO soll per 1.1.2024 in Kraft treten und wird im Budget berücksichtigt. |  |     |            |
| 5) Der Kirchgemeinderat wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln/Darlehen zu decken.   |  |     |            |

3298 Oberwil, 16. November 2023

Kirchgemeinde Oberwil



Kirchgemeinderatspräsidentin.  
Kathrin Lanz



Kirchgemeindeschreiberin  
Franziska Trittbach

# Übersicht Budget

## 2.1 Finanzierung

### Finanzierung - Budget 2024 Kirchgemeinde Oberwil

Datum: 13.11.2023

#### Finanzierung - Gemeinde Total

in CHF	Konten- definition	Budget 2024	Rechnung 2022
+/- Jahresergebnis Erfolgrechnung : Ertragüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	+/- / 900	0	79'419
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+ 33 306 393 387	45'627	42'294
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>45'627</b>	<b>121'712</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		110'000	34'269
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>		<b>-64'373</b>	<b>87'443</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>		<b>41</b>	<b>355</b>

### 3.1. Erfolgsrechnung 3-stufig

#### Erfolgsrechnung 3-stufig - Budget 2024 Kirchgemeinde Oberwil

##### Erfolgsrechnung

Gemeinde Allgemeiner Haushalt	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	394'000	352'850	308'657
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	170'100	148'500	118'052
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	45'627	42'294	42'294
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
36 Transferaufwand	80'000	109'000	80'363
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>689'727</b>	<b>652'644</b>	<b>549'365</b>
40 Fiskalertrag	466'000	520'000	527'968
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	70'000	82'363
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>576'000</b>	<b>590'000</b>	<b>610'331</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-113'727</b>	<b>-62'644</b>	<b>60'966</b>
34 Finanzaufwand	2'000	3'340	2'710
44 Finanzertrag	24'238	21'882	21'162
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>22'238</b>	<b>18'542</b>	<b>18'452</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-91'489</b>	<b>-44'102</b>	<b>79'419</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-91'489</b>	<b>-44'102</b>

### 3.2. Funktionale Gliederung

Ref. KG Oberwil b. Büren HRM2

## Budget 2024 - Erfolgsrechnung

Druckdatum:

13.11.2023

nach Funktion

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Total</b>	<b>691'726.60</b>	<b>600'238.00</b>	<b>655'983.60</b>	<b>611'882.00</b>	<b>631'493.24</b>	<b>631'493.24</b>
	Netto Aufwand		91'488.60		44'101.60		
3	Kirche	687'726.60	24'188.00	625'643.60	21'832.00	545'881.75	22'078.02
35	Kirche	687'726.60	24'188.00	625'643.60	21'832.00	545'881.75	22'078.02
350	Verwaltung	131'000.00		107'100.00		87'739.23	
3500	KG-Verwaltung & KG-Führung	131'000.00		107'100.00		87'739.23	
3500.3000.01	Besoldung Kirchgemeinderat	9'000.00		7'750.00		2'300.00	
3500.3000.02	Sitzungsgelder Kirchgemeinderat	8'000.00		8'000.00		5'967.50	
3500.3001.01	Vergütungen an Behörde (u.a. Revisoren)	1'000.00		500.00		450.00	
3500.3010.01	Lohn Finanzverwalter	14'000.00		8'850.00		7'984.25	
3500.3010.02	Lohn Sekretariat	25'000.00		18'000.00		17'802.40	
3500.3050.00	AG-Beitrag Sozialversicherungen	5'000.00		2'500.00		3'768.10	
3500.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal/Behörde	1'000.00		1'000.00		340.00	
3500.3100.01	Büromaterial	500.00		500.00		401.20	
3500.3101.01	Unterhalt Mobiliar/Geräte	500.00		500.00			
3500.3102.01	Inserate, Drucksachen	2'500.00		3'500.00		1'833.65	
3500.3109.01	übriger Material- und Warenaufwand	500.00		500.00			
3500.3118.01	Immaterielle Anlagen / SW	6'500.00		6'500.00		6'284.06	
3500.3130.01	Porti, Telefon, Bankgebühren	1'000.00		1'000.00		1'184.88	
3500.3130.02	Dienstleistungen Dritter	18'000.00		3'000.00		5'431.00	
3500.3134.01	Sachversicherungen	2'500.00		3'000.00		1'902.15	
3500.3170.01	Spesenentschädigungen	2'000.00		2'000.00		1'800.00	
3500.3171.01	Kredit Kirchgemeinderat (div. Auslagen)	8'000.00		10'000.00		4'225.40	
3500.3611.41	Steuerbezugskosten KSTA					202.84	
3500.3611.42						9.25	
3500.3612.01	Steuerbezugskosten	26'000.00		30'000.00		25'852.55	
351	Kultus	457'500.00		427'150.00		382'449.62	1'192.42
3510	Kultus	457'500.00		427'150.00		382'449.62	1'192.42
3510.3010.01	Löhne Pfarrer	150'000.00		140'000.00		136'711.85	
3510.3010.02	Löhne Aushilfen	1'500.00		4'000.00		2'374.00	
3510.3010.03	Löhne Sigristen	30'000.00		24'000.00		17'664.20	
3510.3010.04	Löhne Organisten	35'000.00		28'000.00		24'165.95	
3510.3010.05	Löhne Katecheten	50'000.00		46'000.00		31'994.35	
3510.3010.06	RUB Auslagen - Löhne, Material, Verwaltungskosten etc..	50'000.00		50'000.00		51'305.12	
3510.3010.07	Jugendarbeiter KG's Bucheggberg			4'000.00			
3510.3050.00	AG-Beitrag Sozialversicherungen	10'000.00		6'000.00		4'067.55	
3510.3053.01	AG-Beitrag Unfallversicherungen	1'500.00		1'500.00		-263.60	
3510.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal/Helfer	2'000.00		2'000.00		999.00	
3510.3099.00	übriger Personalaufwand	1'000.00		750.00		1'025.90	
3510.3100.01	Büromaterial	500.00		500.00		638.05	
3510.3101.01	Corona-Ausgaben			500.00			
3510.3102.01	Inserate, Drucksachen	10'000.00		8'500.00		9'496.35	
3510.3102.02	reformiert.	13'000.00		13'000.00		12'971.20	
3510.3104.01	Lehnmittel Religionsunterricht	5'000.00		5'000.00		4'423.30	
3510.3104.02	Lager Religionsunterricht	2'500.00		2'500.00		1'839.48	
3510.3104.03	KUW Regiowahlfach	4'600.00		3'000.00			
3510.3107.01	Auslagen kirchliche Anlässe (Apéro, u.ä.)	3'500.00		3'100.00		2'501.05	
3510.3107.02	Gottesdienst-Musik	4'000.00		3'200.00		3'100.00	
3510.3108.01	Besuchskreis	6'500.00		6'500.00		6'233.10	
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			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.3109.01	Kirchenschmuck (Blumen, Kerzen, u.ä.)	3'500.00		2'300.00		2'988.15	
3510.3109.02	übriger Material- und Warenaufwand	1'000.00		1'000.00		1'073.17	
3510.3119.01	Möbiliar; Kultusgegenstände	1'000.00		1'000.00			
3510.3130.01	Porti, Telefongebühren	2'500.00		2'500.00		2'080.30	
3510.3153.01	PC/Natel-Entschädigungen an Personal	800.00		800.00		740.00	
3510.3162.01	Leasing Kopiergerät	2'100.00		1'500.00		1'674.10	
3510.3170.01	Spesenentschädigungen	5'000.00		5'000.00		4'946.20	
3510.3199.01	übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00		402.95	
3510.3634.01	Beitrag kirchl. Zentralkasse	45'000.00		45'000.00		46'735.00	
3510.3634.02	Beitrag an Spitalseelsorge					-700.00	
3510.3634.03	Verbandsbeiträge	9'000.00		9'000.00		8'262.90	
3510.4612.01	Rückerstattung/Entschädigung andere KG						750.00
3510.4637.01	Pfarramtskasse						-90.00
3510.4637.02	Jugendfonds						532.42
<b>354</b>	<b>Kirche</b>	<b>56'374.15</b>	<b>4'000.00</b>	<b>51'874.15</b>	<b>3'000.00</b>	<b>44'084.30</b>	<b>1'900.00</b>
<b>3540</b>	<b>Kirche</b>	<b>56'374.15</b>	<b>4'000.00</b>	<b>51'874.15</b>	<b>3'000.00</b>	<b>44'084.30</b>	<b>1'900.00</b>
3540.3120.01	Heizkosten	5'500.00		5'500.00		5'253.30	
3540.3120.02	Strom, Wasser	6'000.00		6'000.00		2'883.70	
3540.3134.01	Versicherungen	7'500.00		7'000.00		6'016.10	
3540.3144.01	Gebäudeunterhalt (baulich, auch Aussenbereich und Rabatten)	5'000.00		5'000.00		1'734.70	
3540.3144.02	Unterhalt Kirchturm (Glocken, Uhr)	600.00		600.00		597.90	
3540.3144.03	Unterhalt Orgel	1'000.00		1'000.00		647.65	
3540.3159.01	übriger Unterhalt mobile Anlagen	5'000.00		1'000.00		1'333.40	
3540.3199.01	übriger Unterhalt	1'000.00		1'000.00		843.40	
3540.3300.25	Abschreibungen Sachanlage altes VV, planmässig	24'774.15		24'774.15		24'774.15	
3540.4472.01	Kirchenbenützung (Miete)		4'000.00		3'000.00		1'900.00
<b>355</b>	<b>Pfarrhaus</b>	<b>42'852.45</b>	<b>20'188.00</b>	<b>39'519.45</b>	<b>18'832.00</b>	<b>31'608.60</b>	<b>18'985.60</b>
<b>3550</b>	<b>Pfarrhaus</b>	<b>42'852.45</b>	<b>20'188.00</b>	<b>39'519.45</b>	<b>18'832.00</b>	<b>31'608.60</b>	<b>18'985.60</b>
3550.3110.01	Anschaffung /Unterhalt Mobilien	500.00		500.00		718.35	
3550.3120.01	Wasser, Energie, Heizkosten	14'000.00		14'000.00		9'009.45	
3550.3134.01	Versicherungen	2'500.00		2'500.00		1'949.35	
3550.3144.01	Unterhalt	4'000.00		4'000.00		2'412.00	
3550.3159.01	übriger Unterhalt mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3550.3300.01	Abschreibungen Sachanlage, planmässig	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		6'653.60
3550.4470.01	Pachtzins		1'160.00		1'160.00		1'160.00
3550.4471.01	Mieteinnahme Pfarrhaus		12'528.00		11'172.00		11'172.00
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>4'000.00</b>	<b>576'050.00</b>	<b>30'340.00</b>	<b>590'050.00</b>	<b>85'611.49</b>	<b>609'415.22</b>
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>2'000.00</b>	<b>466'000.00</b>	<b>27'000.00</b>	<b>520'000.00</b>	<b>3'482.85</b>	<b>528'038.63</b>
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>2'000.00</b>	<b>466'000.00</b>	<b>27'000.00</b>	<b>520'000.00</b>	<b>3'482.85</b>	<b>528'038.63</b>
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>2'000.00</b>	<b>466'000.00</b>	<b>27'000.00</b>	<b>520'000.00</b>	<b>3'482.85</b>	<b>528'038.63</b>
9100.3180.11	Pauschalwertberichtigung auf Steuerforderungen	2'000.00		2'000.00		3'410.15	
9100.3181.10	tats. Forderungsverl. Steuern NP					72.70	
9100.3690.00	Steuerrückzahlung an Einwohnergemeinde Lüterswil ab Jahr 2023			25'000.00			
9100.4000.01	Steuern natürlicher Personen		490'000.00		520'000.00		508'127.99
9100.4000.11	Rückvergütung an EG Lüterswil 2023-2032		-24'000.00				

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100.4000.90	Eingang abgeschr. Steuerford.						0.40
9100.4002.01	Quellensteuern NP						237.29
9100.4022.00	Grundstückgewinnsteuer Kt. SO						8'169.65
9100.4022.10	Sondersteuern Kt. SO						11'432.40
9100.4600.01	Ertragsanteil an Direkter Bundessteuer						70.90
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>110'000.00</b>		<b>70'000.00</b>		<b>81'100.00</b>
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>110'000.00</b>		<b>70'000.00</b>		<b>81'100.00</b>
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>110'000.00</b>		<b>70'000.00</b>		<b>81'100.00</b>
9300.4621.80	Finanzausgleich Kanton Solothurn		110'000.00		70'000.00		81'100.00
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>2'000.00</b>	<b>50.00</b>	<b>3'340.00</b>	<b>50.00</b>	<b>2'710.00</b>	<b>276.59</b>
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>2'000.00</b>	<b>50.00</b>	<b>3'340.00</b>	<b>50.00</b>	<b>2'710.00</b>	<b>276.59</b>
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>2'000.00</b>	<b>50.00</b>	<b>3'340.00</b>	<b>50.00</b>	<b>2'710.00</b>	<b>276.59</b>
9610.3406.01	Zinsaufwand langfr. Schulden	2'000.00		3'340.00		2'710.00	
9610.4400.01	Zinsertrag		50.00		50.00		12.50
9610.4401.01	Verzugszinsen						264.09
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>					<b>79'418.64</b>	
<b>999</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>					<b>79'418.64</b>	
<b>9990</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>					<b>79'418.64</b>	
9990.9000.00	Ertragsüberschuss					79'418.64	

## 4.1 Investitionsrechnung 2-stufig

Ref. KG Oberwil b. Büren HRM2

## Budget - Investitionsrechnung 2024

nach Funktion

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	Kirche	110'000.00		615'000.00		34'269.00	34'269.00
35	Kirche	110'000.00		615'000.00		34'269.00	34'269.00
354 3540.5040.00	Kirche Sanierung Kirche-Aussen, Dach, Heizung (KGV 16.11.2017)						
355 3560.5040.01	Pfarrhaus Sanierung Fenster gesamtes Pfarrhaus	110'000.00 110'000.00					
356 3560.5040.00	Annexbau Neubau Annexgebäude			615'000.00 615'000.00		34'269.00 34'269.00	34'269.00
3560.6340.01	Beitrag von Bezirkssynode Solothurn						
3560.6900.01	Aktivierung Ausgaben Annexbau						34'269.00
	<b>Total</b>	<b>110'000.00</b>		<b>615'000.00</b>		<b>34'269.00</b>	<b>34'269.00</b>
	Netto Ausgaben		110'000.00		615'000.00		
	<b>Gesamttotal</b>	<b>110'000.00</b>	<b>110'000.00</b>	<b>615'000.00</b>	<b>615'000.00</b>	<b>34'269.00</b>	<b>34'269.00</b>

# Anhang 1

## 5.1 Abschreibungstabelle

Kirchgemeinde Oberwil, 3298 Oberwil

### Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungswert per 01.01.2024	Buchwert 01.01.2023	Zuwachs	Abgang	Anschaffungswert für Abschreibung 2023	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2023	Plan-Wert 31.12.2023 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungswert für Abschr. 2024	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2024	Plan-Wert 31.12.2024 (Buchwert)
<b>HRM1:</b>															
3540.3300.25	Kirche, Renovation		198'193.07	0.00	0.00	247'741.36	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		155'389.90	0.00	0.00	175'194.50	10.00%	17'519.45	-17'519.45	0.00	0.00	-17'519.45	10.00%	17'519.45	-35'038.90
														<b>42'293.60</b>	
<b>HRM2:</b>															
3560.3300.00	Annexbau - Neubau		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
	Beitrag Synode	-	0.00	0.00	0.00	0.00	3.03%	0.00	0.00	0.00	200'000.00	-200'000.00	3.03%	.00	-200'000.00
3560.5040.01	Sanierung Fenster Pfarrhaus									110'000.00	0.00	110'000.00	3.03%	3'333.00	106'667.00
	Beitrag Synode									0.00	0.00	0.00	3.03%	.00	0.00
<b>Total</b>			.00	.00	.00	.00		.00	.00	725'000.00	200'000.00	525'000.00		3'333.00	521'667.00
<b>Gesamt-Total</b>			353'582.97	.00	.00	422'935.86		42'293.60	155'899.47	725'000.00	200'000.00	680'899.47		45'626.60	635'272.88

## Anhang 2

### 5.2 Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2023	Budget		Total bis 2023	Brutto-Restkredit ab 2024
						Ausgaben 2023	Ausgaben 2024		
						3560.5040.00	Annexbau (Neubau)		
3560.5040.01	Sanierung Fenster Pfarrhaus	28.11.2023	KGV	110'000			110'000	-	110'000
								-	-
Gemäss HBO-Kapitel "Kreditwesen, Anlagen und Ausgaben", sind die Investitionen von Finanzvermögen zur Kostenkontrolle in der Verpflichtungskreditkontrolle zu führen:									
-	-	-		-	-	-		-	-

## Anhang 3

### 5.3 Finanzkennzahlen

Kirchgemeinde Oberwil, 3298 Oberwil

#### Finanzkennzahlen

	ab 2022		bis 2021				Mittelwert	Richtwerte	
	HRM2		HRM1						
Gewichteter	2024	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	---	---	-27.25%	-22.46%	-18.62%	#DIV/0!	#DIV/0!	< 100 %	gut
(Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	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.							100 % - 150 %	genügend
								> 150 %	schlecht
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	2024	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	41.69%	0.44%	-355.17%	keine Inv.	keine Inv.	#DIV/0!	#DIV/0!	> 100%	mittel-/langfristig anzustreben
	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete 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.							80% - 100%	verantwortbare Neuverschuldung
								50% - 80%	problematische Neuverschuldung
								< 50%	grosse Neuverschuldung
<b>Nettoschuld I pro Mitglied</b>	2024	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	---	---	---	-478	-360	#DIV/0!	#DIV/0!	< 0	Nettovermögen
	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.							0 - 150	geringe Verschuldung
								150 - 450	mittlere Verschuldung
								450 - 750	hohe Verschuldung
<b>Kapitaldienstanteil</b>	2024	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	7.93%	7.45%	7.08%	6.56%	10.60%	#DIV/0!	#DIV/0!	0 % - 5 %	geringe Belastung
	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.							5 % - 15 %	tragbare Belastung
								> 15 %	hohe Belastung