

Bericht zur Jahresrechnung 2023

Reformierte Kirchgemeinde Horw

Horw, April 2024

1 Einleitung

Die letzten Jahre waren geprägt von sehr stark schwankenden Steuereinnahmen, 2023 mit dem positiven Effekt, dass wir hohe Nachzahlungen erhalten haben, allerdings immer noch insgesamt weniger als budgetiert. Laut Steuerbehörde sind diese hohen Nachzahlungen keine „dauerhaften Zustände“, sondern einmalige Ereignisse, die sich so nicht wiederholen. Durch die tiefen Einnahmen 2022 gewarnt, wurden die Ausgaben so gehandhabt, dass 2023 ein positives Ergebnis erreicht werden konnte.

Im Kirchenvorstand sind wir der Meinung, dass die flüssigen Mittel sowie Fondsvermögen die Schwankungen bei den Steuereinnahmen gut abfedern. Zudem lässt sich unser „Gemeindedampfer“ nur bedingt von einem Jahr auf das andere bremsen oder beschleunigen. Wir analysieren im Kirchenvorstand laufend die Steuereinnahmen und haben diesbezüglich einen sehr konstruktiven Austausch mit dem Steueramt.

Uns ist es ein grosses Anliegen, die bestmöglichen Rahmenbedingungen für die vielfältigen Aufgaben unserer Kirche zu schaffen – und dabei sehr sorgfältig mit den von uns betreuten Steuergeldern umzugehen.

Wir hatten im vergangenen Jahr viele gute Anlässe: Der wunderschöne Ostergarten, unser Gemeindefest im Sommer, das Strassenfest zur langen Nacht der Kirchen sowie das Krippenspiel an Weihnachten, um nur ein paar Highlights aufzuzählen.

2 Jahresrechnung 2023

In diesem Kapitel wird über folgende Punkte berichtet

- Wichtige Kennzahlen der Gemeinde
- Ergebnis der einzelnen Kostenstellen sowie Bilanz und Erfolgsrechnung
- Jahresrechnung des Fördervereins
- Jahresrechnung unsere Fonds
- Bericht der Rechnungscommission
- Anträge betreffend Jahresrechnung und Gewinnverteilung

2.1 Mitgliederzahlen

Wir gehen weiterhin davon aus, dass unsere Mitgliederzahl stagniert, aber nicht markant abnimmt. Im Jahr 2023 hatten wir einen Nettorückgang der Mitglieder von weniger als 1%. Zudem dürfen wir uns über eine wachsende Beteiligung der Jugendlichen sowie jungen Erwachsenen in unserer Gemeinde freuen.

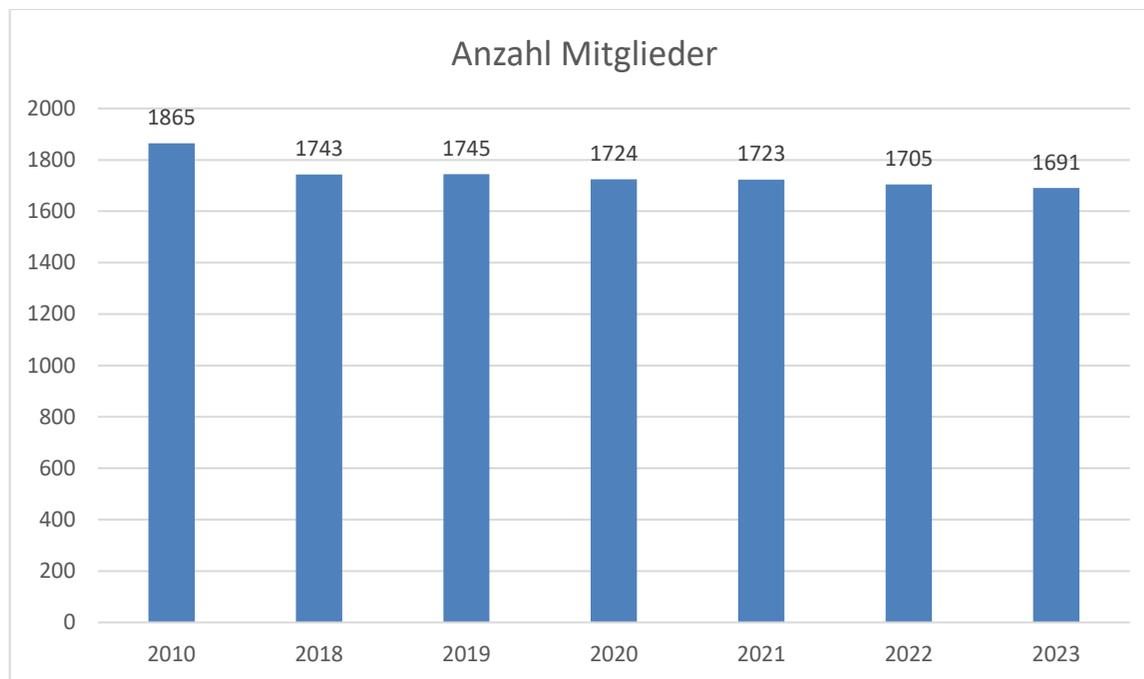


Abbildung 1: Entwicklung der Anzahl Mitglieder

2.2 Steuerertrag

Der Nettosteuerertrag 2023 liegt bei CHF 1.25 Millionen, davon stammen etwa CHF 170'000 aus Steuerrückständen aus Vorjahren. Laut Steuerbehörde handelt es sich, wie oben erwähnt, um ein einmaliges Ereignis.

Für 2024 und die darauffolgenden Jahre haben wir bereits mit einem Steuerertrag von 1.1 Millionen budgetiert, d.h. gleiches Niveau wie 2023, nur ohne ausserordentliche Einnahmen aus Steuerrückständen.

Wichtig zu erwähnen: Die steuerlichen Mehreinnahmen werden (bis 2026) gemäss dem Austrittsvertrag zu einem grossen Teil als Übergangszahlungen an die Kirchgemeinde Luzern weitergeleitet.

2.3 Übergangszahlungen an die Kirchgemeinde Luzern

Die Übergangszahlungen werden immer anhand der Zahlen des Vorjahres berechnet, d.h. die Zahlung 2023 basiert auf die Steuereinnahmen 2022.

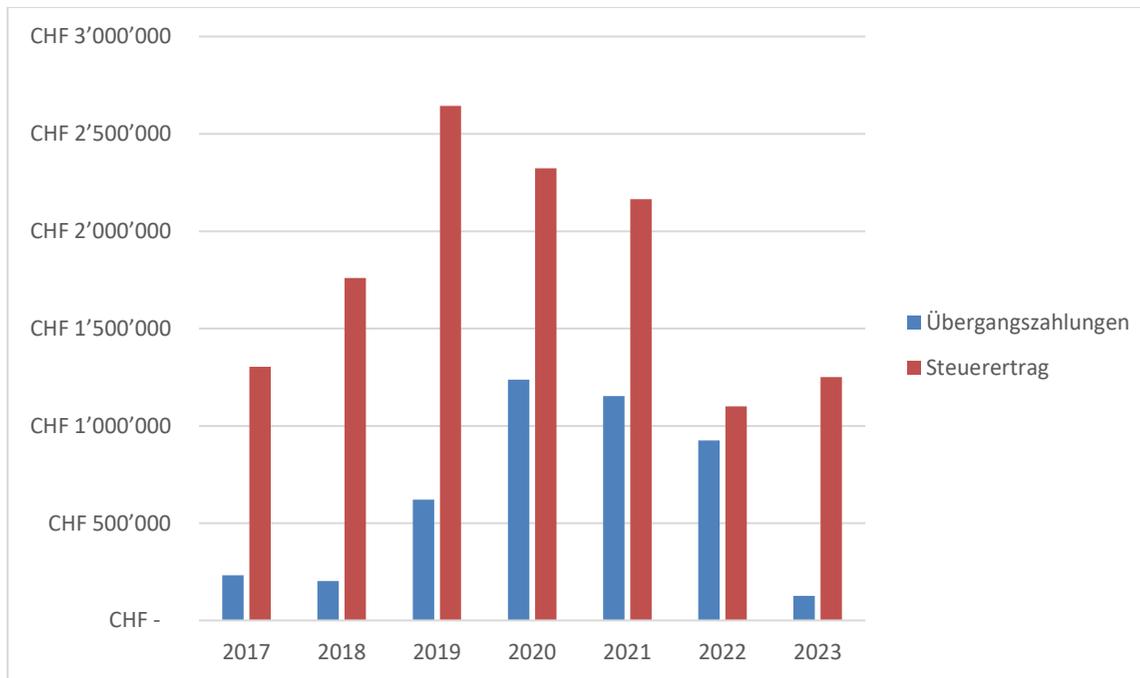


Abbildung 2: Entwicklung Steuerertrag und Übergangszahlungen seit 2017

3 Kollekten

Im Jahr 2023 wurden im Kanton Luzern insgesamt 305'000 Franken an Kollekten gesammelt. In unserer Kirchgemeinde waren es 31'306 Franken. Dies entspricht einem Zuwachs von 40% gegenüber dem Vorjahr und **10.6% der gesamten kantonalen Kollekten**.

- Die durchschnittliche Kollekte pro Mitglied im Kanton beträgt 8 Franken
- In unsere Kirchgemeinde ist die durchschnittliche Kollekte pro Mitglied 18 Franken

Seitens des Kirchenvorstandes möchten wir ein grosses Dankschön an alle Spender richten – dies ist eine erfreuliche Entwicklung!

4 Einlage Fonds

Unsere finanzielle Situation erlaubt es, eine Fondseinlage zu machen. Wir werden daher eine Einlage über CHF 40'000 in den Fonds für Bau- und Gemeindeaktivitäten vornehmen. Im Budget 2023 wurden 50'000 geplant, jedoch möchten wir kein Defizit haben.

5 Bilanz

5.1 Aktiven

AKT	AKTIVEN	BILANZ	Bilanz 2022	Bilanz 2023
Code	Konto Nr.	Konto-Bezeichnung		
AKT				
AKT	1010	Post Kontokorrent	0	0
AKT	1020	RBH Kontokorrent	25'993	775'105
AKT	1021	RBH Sparkonto Liegenschaft	188'106	188'848
AKT	1022	RBH Sparkonto Pfarrer	12'503	12'527
AKT	1023	RBH Sparkonto Kollekten	-598	-0
AKT	1024	RBH Sparkonto Sozial	958	368
AKT	100	Total Flüssige Mittel	226'962	976'848
AKT				
AKT	1100	Debitoren Allgemein	1'927	6'688
AKT	1110	Debitoren Steuern Gemeinde Horw	903'462	411'771
AKT	1111	Debitoren Quellensteuern	1'739	2'636
AKT	1115	Guthaben Steuern (noch nicht bezahlt)	0	0
AKT	1119	Delkredere	-45'000	-21'000
AKT	1120	Verrechnungssteuer	0	404
AKT	110	Total Guthaben Steuern	862'127	400'500
AKT				
AKT	1200	Anteilschein Raiffeisen Bank Horw	200	200
AKT	1210	Liegenschaft Schöneeggstrasse 29 (Pfarrhaus)	250'000	250'000
AKT	1220	Liegenschaft Schöneeggstrasse 15	1'472'000	1'450'000
AKT	120	Total Anlagen	1'722'200	1'700'200
AKT				
AKT	1310	Transitorische Aktiven	0	0
AKT	130	Total Transitorische Aktiven	0	0
AKT				
AKT	10	Total Finanzvermögen	2'811'288	3'077'548
AKT				
AKT	1400	Liegenschaft Kirche und Gemeindehaus	2'006'000	1'946'000
AKT	140	Total Liegenschaften Verwaltungsvermögen	2'006'000	1'946'000
AKT				
AKT	14	Total Verwaltungsvermögen	2'006'000	1'946'000
AKT				
AKT				
AKT				
AKT	1	Total AKTIVEN	4'817'288	5'023'548

5.2 Passiven

PAS	PASSIVEN	BILANZ	Bilanz 2022	Bilanz 2023
Code	Konto Nr.	Konto-Bezeichnung		
PAS	2000	Kreditoren Allgemein	124'787	28'052
PAS	2005	Kreditoren Sozialversicherungen	0	5'212
PAS	2010	Kreditoren Steuern Gemeinde Horw	0	0
PAS	2011	Kreditoren Steuern Kanton Luzern		41'641
PAS	2015	Verbindlichkeiten Steuern (Guthaben Steuerpflichtigen)	370'256	552'465
PAS	200	Total Laufende Verbindlichkeiten	495'043	627'370
PAS				
PAS	2200	Darlehen KG Luzern Schöneeggstrasse 15	600'000	600'000
PAS	2210	Darlehen Schaffhauser Schöneeggstrasse 15	400'000	400'000
PAS	2210	Hypothek RBH Schöneeggstrasse 29 (Pfarrhaus)	360'000	270'000
PAS	2215	Schlüsseldepot	0	1'850
PAS	2219	Mietkautionen	2'140	2'140
PAS	221	Total Mittel- und langfristige Schulden	1'362'140	1'273'990
PAS				
PAS	2420	Rückstellungen Investitionen	0	0
PAS	2430	Rückstellungen Zahlungen KG Luzern	0	108'594
PAS	240	Total Rückstellungen	0	108'594
PAS				
PAS	2510	Transitorische Passiven	3'000	7'700
PAS	250	Total Transitorische Passiven	3'000	7'700
PAS				
PAS	2600	Fonds für Bedürftige	118'868	118'868
PAS	2602	Fonds für Soziale Institutionen	32'742	32'742
PAS	2610	Fonds für Bau- und Gemeinde-Aktivitäten	148'700	148'700
PAS	260	Total Zweckgebundene Mittel	300'310	300'310
PAS				
PAS	20	Total Fremdkapital	2'160'493	2'317'964
PAS				
PAS	2900	Eigenkapital	2'656'795	2'705'584
PAS	290	Total Eigenkapital	2'656'795	2'705'584
PAS				
PAS	29	Total Eigenkapital	2'656'795	2'705'584
PAS				
PAS				
PAS				
PAS	2	Total PASSIVEN	4'817'288	5'023'548

6 Erfolgsrechnung

6.1 Aufwand

KA	KOSTENARTEN	RECHNUNG / BUDGET / AUFGABEN- UND FINANZ	R2022	R2023	B2023
KA					
KA	MZ	TOTAL MITGLIEDERBESTAND	1'720	1'691	1'723
KA					
KA	300	Entschädigung Behörden, Kommissionen	15'500	20'000	17'000
KA	301	Löhne Verwaltung und Betrieb	116'451	117'882	127'000
KA	302	Löhne Verkündigung und Diakonie	347'764	383'677	360'000
KA	304	Zulagen	8'851	8'690	35'000
KA	305	Arbeitgeberbeiträge	77'696	86'163	60'000
KA	306	Ruhegehälter	6'149	6'498	6'500
KA	307	Externes Personal	3'150	3'186	2'000
KA	309	Übriger Personalaufwand	18'880	18'997	18'000
KA	30	Total Personalaufwand	594'441	645'092	625'500
KA					
KA	310	Materialaufwand	26'585	29'909	29'600
KA	311	Nicht aktivierte Sachanlagen	4'493	35'291	15'000
KA	312	Wasser, Energie, Heizung	23'101	33'112	29'000
KA	313	Dienstleistungen und Versicherungen	110'155	79'269	75'200
KA	314	Baulicher Unterhalt Liegenschaften	25'845	34'103	108'000
KA	315	Unterhalt Sachanlagen	1'039	2'747	4'000
KA	316	Miete, Leasing, Benützungsgebühren	5'876	5'990	25'900
KA	317	Spesenentschädigungen Mitarbeitende	13'923	16'390	15'300
KA	318	Wertberichtigungen auf Forderungen	-70'393	-18'279	0
KA	31	Total Sach- und übriger Betriebsaufwand	140'624	218'533	302'000
KA					
KA	320	Gottesdienst	18'530	12'858	19'500
KA	321	Katechetik	12'153	31'311	37'200
KA	322	Kinder	8'154	9'986	13'900
KA	323	Jugend	12'687	4'990	2'000
KA	324	Senioren	5'322	6'832	8'800
KA	325	Gemeindeleben	14'526	21'962	31'800
KA	32	Total Sachkosten kirchliches Leben	71'373	87'939	113'200
KA					
KA	330	Abschreibungen Kirche und Gemeindehaus	62'000	60'000	80'000
KA	33	Total Abschreibungen Verwaltungsvermögen	62'000	60'000	80'000
KA					
KA	351	Rückstellungen und Einlage in Fonds des Eigenkapitals	0	40'000	50'000
KA	35	Total Rückstellungen und Einlagen in Fonds	0	40'000	50'000
KA					
KA	361	Gebundene Beiträge	1'034'189	126'701	568'000
KA	3612	Rückstellung Übergangszahlungen KG Luzern		108'594	
KA	362	Freie Beiträge	40'655	45'850	61'000
KA	3691	Weiterleitung Kollekten	23'317	32'315	16'000
KA	36	Total Beiträge	1'098'161	313'460	645'000
KA					
KA					
KA	3	Total AUFWAND	1'966'599	1'365'024	1'815'700

6.2 Ertrag

KA	KOSTENARTEN	RECHNUNG / BUDGET / AUFGABEN- UND FINANZ	R2022	R2023	B2023
KA					
KA					
KA	3030	Ertrag Rückerstattung Personalkosten / Verwaltung und Betrieb	0	0	0
KA	3031	Ertrag Rückerstattung Personalkosten / Gemeinde und Seelsorge	0	-5'447	0
KA	303	Total Ertrag Rückerstattung externe Personalkosten	0	-5'447	0
KA					
KA	3690	Ertrag Kollekten	-22'317	-31'306	-15'000
KA		Total Ertrag Kollekten	-22'317	-31'306	-15'000
KA					
KA	400	Ertrag Steuern	-1'101'562	-1'250'613	-1'600'000
KA	40	Total Ertrag Steuern	-1'101'562	-1'250'613	-1'600'000
KA					
KA	420	Ertrag Rückerstattungen Dritter	-37'805	-49'513	-38'000
KA	42	Total Ertrag Entgelte	-37'805	-49'513	-38'000
KA					
KA	451	Ertrag Entnahmen aus Rückstellungen und Fonds des Eigenkapitals	0	0	0
KA	4513	Ertrag / Entnahme Rückstellung Übergangszahlungen KG Luzern	-800'000	0	-200'000
KA	45	Total Ertrag Entnahmen aus Rückstellungen	-800'000	0	-200'000
KA					
KA					
KA	4	Total ERTRAG	-1'961'684	-1'336'879	-1'853'000
KA					
KA					
KA					
KA	510	Ertrag Zinsen	-780	-1'834	-200
KA	513	Ertrag Liegenschaften Finanzvermögen	-48'230	-63'340	-62'500
KA	517	Ertrag Liegenschaften Verwaltungsvermögen	-3'453	-5'793	-4'500
KA	51	Total Ertrag Finanzen	-52'463	-70'967	-67'200
KA					
KA	520	Zinsaufwand	8'944	12'033	11'900
KA	530	Abschreibungen Finanzvermögen	35'537	22'000	69'600
KA	52	Total Aufwand Finanzen	44'481	34'033	81'500
KA					
KA					
KA	5	Total Ergebnis FINANZERFOLG	-7'982	-36'935	14'300
KA					
KA					
KA					
KA	600	Aufwand ausserordentlich	7'085	0	2'000
KA	60	Total Aufwand ausserordentlich	7'085	0	2'000
KA					
KA	610	Ertrag Ausserordentliches	-5'200	0	0
KA	61	Total Ertrag ausserordentlich	-5'200	0	0
KA					
KA					
KA	6	Total Ergebnis AUSSERORDENTLICH	1'885	0	2'000
KA					
KA					
KA					
KA	ER	Total ERGEBNIS (- = Gewinn / + = Verlust)	-1'182	-8'789	-21'000

7 Sonstige Kommentare zur Jahresrechnung

Die folgenden Kostenpositionen bilden eine signifikante Differenz zum Budget 2023. KA steht für Kostenart. Die jeweiligen Beträge können aus der Erfolgsrechnung im vorherigen Kapitel entnommen werden.

- KA 351 Einlage Fonds für Bau- und Gemeindeaktivitäten: CHF 40'000 statt CHF 50'000 (siehe oben)
- KA 530 Abschreibungen Finanzvermögen: Änderung Abschreibung der Liegenschaften gemäss FHG
- KA 304 Zulagen: AHV-Zulagen auf null korrigiert da diese nicht erfolgsrelevant sind
- KA 305 Arbeitgeberbeiträge: Höhere PK-Beiträge durch höhere Personalprozente und allgemein höhere Beiträge
- KA 311 Nicht aktivierte Sachanlagen: Mehraufwand durch Einbau Klimaanlage, gestohlener Beamer sowie 3 Set neue Mikrofone
- KA 312 Wasser, Energie, Heizung: Stromrechnungen 2023 sind höher als geschätzt ausgefallen
- KA 314 Baulicher Unterhalt Liegenschaften: Unterhalt/Renovation Schöneeggstrasse 15 damals höher budgetiert; 35'000 für PV-Anlage budgetiert
- KA 316 Miete, Leasing, Benutzungsgebühren: 20'000 für Miete Café Projekt budgetiert, wurde nicht realisiert
- KA 223 Kinder: Höhere Beiträge Cevi, tiefere Kosten für den Kindertag, Budget für die Wunderbar nicht eingesetzt
- KA 225: Gemeindegarten und Ostergarten tiefere Kosten, dafür höheren Aufwand für diverse Gemeindeprojekte
- KA 3612: Übergangszahlung 2023 deutlich tiefer aufgrund tieferer Steuereinnahmen 2022

8 Jahresbericht Förderverein



Förderverein der reformierten Kirche Horw

Jahresrechnung 2023

Datum:	Text:	Ertrag:	Aufwand:
01.01.23	Saldo vortrag	784.95	
31.01.23	Spenden gem. Kontoauszug	2'050.00	
28.02.23	Spenden gem. Kontoauszug	1'050.00	
30.03.23	Gebühren Kontoführung		15.00
31.03.23	Spenden gem. Kontoauszug	3'050.00	
30.04.23	Spenden gem. Kontoauszug	1'050.00	
31.05.23	Spenden gem. Kontoauszug	1'250.00	
29.06.23	Gebühren Kontoführung		15.00
30.06.23	Spenden gem. Kontoauszug	1'050.00	
31.07.23	Spenden gem. Kontoauszug	2'667.95	
31.08.23	Spenden gem. Kontoauszug	1'050.00	
28.09.23	Gebühren Kontoführung		15.00
29.09.23	Gebühren Zahlungsverkehr Inland		0.60
30.09.23	Spenden gem. Kontoauszug	1'050.00	
31.10.23	Spenden gem. Kontoauszug	2'600.00	
30.11.23	Spenden gem. Kontoauszug	2'210.00	
28.12.23	Gebühren Kontoführung		15.00
28.12.23	Zahlung an KG Horw für 2023		20'000.00
29.12.23	Gebühr Zahlungsverkehr Inland		3.45
31.12.23	Spenden gem. Kontoauszug	2'180.99	
	Total	22'043.89	20'064.05
31.12.23	Saldo		1'979.84
		22'043.89	22'043.89

9 Bericht Rechnungskommission

reformierte kirche
horw

Bericht der Rechnungskommission der Evangelisch-Reformierten Kirchgemeinde Horw zur Jahresrechnung 2023

Die Rechnungskommission hat die Jahresrechnung der Evangelisch-Reformierten Kirchgemeinde Horw, bestehend aus Bilanz und Erfolgsrechnung, für das am **31. Dezember 2023** abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung ist der Kirchenvorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen.

Unsere Prüfung erfolgte nach den gesetzlichen Vorgaben der Evangelisch-Reformierten Landeskirche des Kantons Luzern sowie den auf Stufe Kirchgemeinde Horw bestehenden Richtlinien und Reglementen. Zudem unterstützt die Rechnungskommission den Kirchenvorstand bei der Weiterentwicklung des Finanz- und Berichtswesen mit entsprechenden Empfehlungen.

Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt würden. Die Rechnungskommission prüfte die Posten und Angaben der Jahresrechnung mit Stichproben. Ferner beurteilten wir die Anwendung der massgebenden Rechnungslegungsgrundsätze. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine ausreichende Grundlage für unser Urteil bildet.

Gemäss unserer Prüfung bestätigen wir die Richtigkeit und Vollständigkeit der Buchführung und der Jahresrechnung. Der Antrag des Kirchenvorstandes zur Verwendung des Rechnungsergebnisses entspricht den gesetzlichen Bestimmungen.

Aufgrund dieses Prüfungsergebnisses empfiehlt die Rechnungskommission der Kirchenversammlung der Evangelisch-Reformierten Kirchgemeinde Horw die **Jahresrechnung 2023** zu genehmigen und der vorgeschlagenen Gewinnverwendung zuzustimmen.

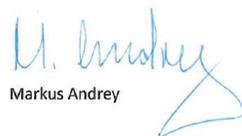
Dem Kirchenvorstandspräsidenten Martin Schelker und dem Kirchengutsverwalter Jacob Schmidt sowie der Buchhalterin Annette Schmidt danken wir für die gute Zusammenarbeit und die ordnungsgemässe Buchführung. Sie konnten alle von uns verlangten Auskünfte kompetent erteilen. Wir danken auch allen übrigen Vorstandsmitgliedern sowie den Mitarbeitenden und Freiwilligen für ihr grosses Engagement.

Horw, 15.04.2024

Für die Rechnungskommission


Daniel Schlup


Ruth Burgherr


Markus Andrey

Verteiler: je 1 Exemplar an: den Präsidenten der Kirchgemeinde, den Kirchengutsverwalter, das Sekretariat, die Mitglieder der Rechnungskommission

10 Beschlüsse

Der Kirchenvorstand hat an seiner Sitzung vom 19. März 2024 von der Jahresrechnung 2023 zustimmend Kenntnis genommen.

Der Kirchenvorstand stellt folgende Anträge:

- 1) Die Jahresrechnung mit einem Gewinn von **Fr. 8'789** wird genehmigt.
- 2) Der Gewinn wird vollumfänglich dem Eigenkapital zugeschrieben.

Horw, 17. April 2024



Jacob W. Schmidt

11 Kirchgemeindeversammlung am Sonntag, den 5. Mai 2024

11.15 Uhr im Anschluss an den 10 Uhr-Gottesdienst, im Gemeindesaal.

Traktanden:

1. Begrüssung
2. Wahl der Stimmenzähler
3. Genehmigung Protokoll vom 05.11.2023
4. Jahresbericht 2023
5. Jahresrechnung 2023
 - Präsentation der Erfolgsrechnung und Bilanz
 - Jahresabschluss Förderverein
 - Bericht der Rechnungskommission
 - Beschluss über die Jahresrechnung
6. Personelles
7. Information über die Umsetzung der bewilligten Solaranlage
8. Verschiedenes / Mitteilungen

Die Unterlagen können ab dem 18. April auf der Homepage oder im Sekretariat eingesehen werden.

Wir freuen uns über Ihr Mitentscheiden. Auch Nichtmitglieder sind herzlich willkommen.

Der Kirchenvorstand