

Synode vom 7. Juni 2023

Synodebotschaft zu Traktandum 5

## **Jahresrechnungen 2022**

**Der Kirchenrat an die Synode**

**Anträge:**

- 1. Genehmigung der folgenden Jahresrechnungen 2022:**
  - a. Landeskirche**
  - b. «reformiert.» Aargau**
  - c. Heimgärten Aargau**
  - d. Dienstleistungszentrum (DLZ)**
  
- 2. Der Ertragsüberschuss der Landeskirche von Fr. 24'751.86 wird wie folgt verwendet:  
Fr. 24'751.86 Einlage Ausgleich Zentralkassenbeitrag**
  
- 3. Der Verlust von «reformiert.» Aargau von Fr. 8'880.01 wird dem Eigenkapital belastet.**

Reformierte Landeskirche Aargau  
Kirchenrat

Christoph Weber-Berg  
Kirchenratspräsident

David Zimmer  
Kirchenschreiber



# a. Landeskirche

## Vorbemerkungen

Auf den folgenden Seiten werden die wichtigsten Abweichungen aufgeführt. Für weitere Auskünfte steht die Finanzverwaltung gerne zur Verfügung.

Im Jahr 2022 resultiert ein

## Ertragsüberschuss von Fr. 24'751.86

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Ertrag Fr.	11'226'536.95	11'050'490.00	10'994'467.72
Aufwand Fr.	11'201'785.09	11'127'870.00	10'554'281.14
Ertragsüberschuss Fr.	24'751.86		440'186.58
Aufwandüberschuss Fr.		-77'380.00	

## Kommentar zum Jahresergebnis 2022

Der Ertragsüberschuss und die Abweichung zum Budget 2022 sind im Wesentlichen auf folgende Ursachen zurückzuführen:

- Die meisten Geldanlagen wurden nach in Kraft treten des neuen Reglements im 4. Quartal veräussert. Gewinne und Verluste aus den Verkäufen gleichen sich aus, per Ende Jahr musste eine Wertberichtigung von Fr. 110'000 verbucht werden, da per Stichtag der Buchwert ansonsten über den effektiven Wert gelegen hätte.
- Sparmassnahmen im Personalbereich wurden infolge Kündigung bereits zu einem früheren Zeitpunkt als geplant umgesetzt. Mehrkosten entstanden demgegenüber bei einer Stellenneubesetzung wegen zeitlich überlappenden Anstellungen und längeren Krankheitsabsenzen.
- Die Kosten im Bereich IT wurden unterschritten, da durch die vollständige Erneuerung der IT über den Synodekredit die im Budget eingestellten Kosten von Fr. 84'000 weggefallen sind.
- Die budgetierten Unterhaltskosten Heimgarten Brugg wurden mehrheitlich aktiviert und führten somit zu einem Minderaufwand. Nach Abschluss der Umbauarbeiten im Heimgarten Aarau konnte die Miete nach oben angepasst werden.
- Mit den vorhandenen Mitteln wurde wiederum haushälterisch umgegangen, was zu Budgetunterschreitungen in verschiedenen weiteren Positionen geführt hat.

## Analyse Jahresrechnung 2022

<b>Budgetabweichung Jahresergebnis</b>	<b>Fr.</b>	<b>102'132</b>
<b>Budgetierter Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>77'380</b>
<b>Effektiver Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>24'752</b>

<b>Minderausgaben</b>	SOLL Fr.	IST Fr.	Differenz Fr.	Dienststelle
Rekursgericht	2'750	0	2'750	020
Schlichtungskommission	1'550	485	1'065	021
Pfarrkapitel	20'100	15'146	4'954	030
Kirchenrätliche- + Oek. Kommissionen	27'100	22'983	4'117	110
Dekanate	111'400	100'888	10'512	111
Kanzlei	354'750	354'612	138	120
Beiträge (u.a. Konkordat a+W)	2'925'790	2'893'042	32'748	130
Geschäftsleitung	176'380	166'152	10'228	200
Gemeindeleitung	502'010	495'474	6'536	400
Diakonie	134'160	132'860	1'300	410
Pädagogisches Handeln	511'190	473'820	37'370	430
Erwachsenenbildung	82'310	80'065	2'245	440
Weiterbildung Mitarbeitende Kirchgemeinden	120'000	79'578	40'422	450
Kantonale Schulen / Fachhochschule	310'020	295'072	14'948	530
Personalentwicklung / Frauen, Männer, Gender	181'100	146'190	34'910	630
Informatik/Mobilien	533'210	447'680	85'530	710
Versicherungen	7'500	7'345	155	720
Liegenschaften/Empfang	323'990	264'595	59'395	730
Allgemeine Kosten	74'000	73'416	584	750
<b>Total Minderausgaben</b>			<b>349'907</b>	
<b>Mehrausgaben</b>				
Synode	21'900	42'911	-21'011	010
Diakonatskapitel	9'600	12'057	-2'457	031
Katechetikkonvent	3'100	3'947	-847	032
Kirchenrat	652'080	662'646	-10'566	100
Palliative Care	77'360	86'367	-9'007	420
Spital-/Klinik-/Heimseelsorge	1'207'120	1'227'492	-20'372	500
Spezialseelsorge	254'990	255'335	-345	510
Theologie und Kirche	198'670	201'691	-3'021	600
Rechtsdienst	233'900	254'361	-20'461	610
Kommunikation	398'910	437'760	-38'850	620
Buchhaltung/Personal	334'930	349'292	-14'362	700
Kapitaldienst/Finanzen	-9'714'490	-9'608'013	-106'477	740
<b>Total Mehrausgaben</b>			<b>-247'775</b>	

**Entnahme aus Rückstellungen (ohne Liegenschaften und Finanzausgleich)**

Projektziele Kirchenrat	0	142
Pastoration/Bauten	0	144
Frauen und Männerarbeit	0	146
Total	0	

**Einlage in Rückstellungen (ohne Liegenschaften und Finanzausgleich)**

Soforthilfefonds	0	130.350.05
Kirchliche Jugendarbeit	0	130.350.10

Total 0

Differenz -



# **Erfolgsrechnung**

0 Synode und Kapitel	1 Kirchenrat	2 Geschäftsleitung	4 Gemeindedienste	5 Seelsorge und kantonale Dienste	6 Gesamtkirchliche Dienste	7 Zentrale Dienste
010 Synode	100 Kirchenrat	200 Geschäftsleitung	400 Gemeindeleitung	500 Spital-/Klinik-/ Heimseelsorge	600 Theologie und Kirche	700 Buchhaltung/ Personal
020 Rekursgericht	110 Kirchenrätl. - & Ökum. Kommissionen		410 Diakonie	510 Spezialseelsorge	610 Rechtsdienst	710 Informatik/ Mobilien
021 Schlichtungskommission	111 Dekanate		420 Palliative Care	530 Kantonale Schulen / Fachhochschule	620 Kommunikation	720 Versicherungen
030 Pfarrkapitel	120 Kanzlei		430 Pädagogisches Handeln		630 Personalentwicklung / Frauen, Männer, Gender	730 Liegenschaften/ Empfang
031 Diakonatskapitel	130 Beiträge		440 Erwachsenenbildung			740 Kapitaldienst/ Finanzen
032 Katechetikkonvent	140-148 Bereich Rückstellungen Erfolgsneutral		450 Weiterbildung MA Kirchgemeinden			750 Allgemeine Kosten

## Zusammenzug 2022

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Synode und Kapitel	74'545.23	0.00	59'000	0	59'982.80	0.00
1 Kirchenrat	4'087'012.27	52'841.21	4'119'120	48'000	4'040'070.62	155'618.17
<i>10 Kirchenrat</i>	<i>680'645.71</i>	<i>18'000.00</i>	<i>670'080</i>	<i>18'000</i>	<i>546'228.62</i>	<i>24'350.00</i>
<i>11 Kommissionen, Dekanate</i>	<i>123'870.85</i>	<i>0.00</i>	<i>138'500</i>	<i>0</i>	<i>106'729.45</i>	<i>0.00</i>
<i>12 Kanzlei</i>	<i>358'258.95</i>	<i>3'646.55</i>	<i>354'750</i>	<i>0</i>	<i>351'981.20</i>	<i>3'360.55</i>
<i>13 Beiträge</i>	<i>2'924'236.76</i>	<i>31'194.66</i>	<i>2'955'790</i>	<i>30'000</i>	<i>2'933'536.22</i>	<i>26'312.49</i>
<i>14 Rückstellungen</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>101'595.13</i>	<i>101'595.13</i>
2 Geschäftsleitung	166'152.35	0.00	176'380	0	171'410.50	0.00
4 Gemeindedienste	1'788'935.20	440'770.67	1'878'830	451'800	1'647'184.38	318'778.38
5 Seelsorge und kantonale Dienste	2'014'724.27	236'826.25	1'992'430	220'300	1'954'480.35	239'404.05
6 Gesamtkirchliche Dienste	1'062'586.67	22'584.30	1'030'380	17'800	1'068'520.87	47'534.60
7 Zentrale Dienste	2'007'829.10	10'473'514.52	1'871'730	10'312'590	1'612'631.62	10'233'132.52
<b>Total Aufwand</b>	<b>11'201'785.09</b>		<b>11'127'870</b>		<b>10'554'281.14</b>	
<b>Total Ertrag</b>		<b>11'226'536.95</b>		<b>11'050'490</b>		<b>10'994'467.72</b>
<b>Aufwandüberschuss</b>			<b>77'380</b>			
<b>Ertragsüberschuss</b>		<b>24'751.86</b>				<b>440'186.58</b>

## Rechnung 2022

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>Synode und Kapitel</b>	<b>74'545.23</b>	<b>0.00</b>	<b>59'000</b>	<b>0</b>	<b>59'982.80</b>	<b>0.00</b>
<b>010</b>	<b>Synode</b>	<b>42'911.30</b>	<b>0.00</b>	<b>21'900</b>	<b>0</b>	<b>34'265.35</b>	<b>0.00</b>
300.01	Synodenbüro	4'440.00		5'500		2'970.00	
300.02	Geschäfts-/Rechnungsprüfungskommission	4'420.00		4'000		4'100.00	
303.01	Temporäre Arbeitskräfte	0.00		500		225.00	
305.01	Sozialleistungen	36.35		200		27.45	
310.01	Sachaufwand	11'296.40		2'000		2'702.50	
316.01	Mieten, Benützungsgebühren	17'074.25		3'000		18'275.10	
317.01	Spesenentschädigungen	1'644.30		1'700		965.30	
361.01	Beiträge an Fraktionen	4'000.00		5'000		5'000.00	
<b>020</b>	<b>Rekursgericht</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'750</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
300.01	Sitzungsgelder	0.00		500		0.00	
303.01	Temporäre Arbeitskräfte	0.00		2'000		0.00	
305.01	Sozialleistungen	0.00		50		0.00	
317.01	Spesenentschädigungen	0.00		200		0.00	
<b>021</b>	<b>Schlichtungskommission</b>	<b>484.90</b>	<b>0.00</b>	<b>1'550</b>	<b>0</b>	<b>790.35</b>	<b>0.00</b>
300.01	Sitzungsgelder	240.00		1'000		500.00	
305.01	Sozialleistungen	6.00		50		18.15	
317.01	Spesenentschädigungen	238.90		500		272.20	
<b>030</b>	<b>Pfarrkapitel</b>	<b>15'145.73</b>	<b>0.00</b>	<b>20'100</b>	<b>0</b>	<b>10'760.00</b>	<b>0.00</b>
300.01	Sitzungsgelder	5'740.00		4'800		7'200.00	
305.01	Sozialleistungen	104.80		150		223.80	
313.01	Dienstleistungen und Honorare	0.00		1'500		2'907.90	
317.01	Spesenentschädigungen	946.90		1'200		428.30	
371.01	Übrige Projekte	8'354.03		12'450		0.00	
<b>031</b>	<b>Diakonatskapitel</b>	<b>12'056.80</b>	<b>0.00</b>	<b>9'600</b>	<b>0</b>	<b>10'379.30</b>	<b>0.00</b>
300.01	Sitzungsgelder	9'880.00		7'500		8'610.00	
305.01	Sozialleistungen	444.45		600		428.20	
313.01	Dienstleistungen und Honorare	0.00		500		0.00	
317.01	Spesenentschädigungen	1'732.35		1'000		1'341.10	
<b>032</b>	<b>Katechetikkonvent</b>	<b>3'946.50</b>	<b>0.00</b>	<b>3'100</b>	<b>0</b>	<b>3'787.80</b>	<b>0.00</b>
300.01	Sitzungsgelder	3'560.00		2'400		3'360.00	
305.01	Sozialleistungen	91.40		100		98.80	
313.01	Dienstleistungen und Honorare	0.00		100		0.00	
317.01	Spesenentschädigungen	295.10		500		329.00	

## Detailbemerkungen

<b>Konto</b>	<b>Kommentar</b>
010.310.01	Sachaufwand <i>Der Apéro zum Abschluss der Legislatur mit den Synodalen war nicht budgetiert.</i>
010.316.01	Mieten, Benützungsgebühren <i>Wegen Corona konnten die zwei Synodensitzungen nicht im Grossratsgebäude Aarau stattfinden, und es musste auf die kostspieligeren Alternativen ausgewichen werden.</i>
020.ff	Rekursgericht <i>Der Aufwand 2022 wird erst im Rechnungsjahr 2023 verbucht.</i>
030.371.01	Übrige Projekte <i>Jubiläumsanlass 200 Jahre Pfarrkapitel von 2021 wurde nachgeholt. Der Anlass wurde auf Grund der Pandemiegegebenheit in kleinerem Rahmen als geplant durchgeführt. Ausserdem gab es weniger Teilnehmende als angenommen.</i>

## Rechnung 2022

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>1</b>	<b>Kirchenrat</b>	<b>4'087'012.27</b>	<b>52'841.21</b>	<b>4'119'120</b>	<b>48'000</b>	<b>4'040'070.62</b>	<b>155'618.17</b>
<b>100</b>	<b>Kirchenrat</b>	<b>680'645.71</b>	<b>18'000.00</b>	<b>670'080</b>	<b>18'000</b>	<b>546'228.62</b>	<b>24'350.00</b>
300.01	Sitzungsgelder, Delegationen	43'619.85		42'000		48'995.20	
301.01	Entschädigung Kirchenrat	356'282.60		348'280		343'038.90	
305.01	Sozialleistungen	78'297.25		80'800		82'486.95	
309.01	Übriger Personalaufwand	12'290.00		13'000		3'100.50	
309.02	Gästekonto	656.00		1'000		855.00	
310.01	Sachaufwand	7'173.05		4'600		4'852.50	
313.01	Dienstleistungen und Honorare	14'647.20		17'800		13'904.09	
317.01	Spesenentschädigungen	24'706.90		20'000		16'307.10	
317.02	Veranstaltungen Kirchenrat	33'337.05		33'600		11'278.60	
317.03	Kompetenzsumme	1'890.80		10'000		1'445.60	
370.01	Projekte Kirchenrat	74'353.20		90'000		3'995.00	
370.02	Projekte KREF 26/30	24'391.81		0		0.00	
371.01	Übrige Projekte	0.00		0		6'969.18	
391.01	Raumkosten intern	9'000.00		9'000		9'000.00	
421.01	Verkauf Dienstleistungen		18'000.00		18'000		18'000.00
426.01	Rückerstattungen		0.00		0		6'350.00
<b>110</b>	<b>Kirchenrätliche- und ökumenische Kommissionen</b>	<b>22'982.55</b>	<b>0.00</b>	<b>27'100</b>	<b>0</b>	<b>20'072.20</b>	<b>0.00</b>
300.01	Ferienhilfekommission	360.00		700		360.00	
300.02	Kommission Weltweite Kirche	4'470.00		3'500		2'540.00	
300.03	Oekum. Kommission Kirche und Wirtschaft	0.00		800		180.00	
300.04	Theologische Kommission	5'876.70		5'000		0.00	
300.05	Laienpredigerkommission	4'040.00		6'200		4'120.00	
303.01	Temporäre Arbeitskräfte	0.00		0		5'000.00	
305.01	Sozialleistungen	189.90		500		454.25	
309.01	Übriger Personalaufwand Kommissionen	2'794.00		4'000		0.00	
310.01	Sachaufwand Kommissionen	1'713.65		2'300		6'546.85	
313.01	Dienstleistungen und Honorare Kommissionen	1'500.00		1'500		0.00	
317.01	Spesenentschädigungen Kommissionen	2'038.30		2'600		871.10	
<b>111</b>	<b>Dekanate</b>	<b>100'888.30</b>	<b>0.00</b>	<b>111'400</b>	<b>0</b>	<b>86'657.25</b>	<b>0.00</b>
301.01	Entschädigungen	86'660.00		96'000		81'710.00	
305.01	Sozialleistungen	6'741.20		7'500		5'314.85	
309.01	Übriger Personalaufwand	4'272.50		4'900		-3'550.00	
310.01	Sachaufwand	749.25		1'000		778.65	
317.01	Spesenentschädigungen	2'465.35		2'000		2'403.75	
<b>120</b>	<b>Kanzlei</b>	<b>358'258.95</b>	<b>3'646.55</b>	<b>354'750</b>	<b>0</b>	<b>351'981.20</b>	<b>3'360.55</b>
301.01	Löhne	263'571.30		255'490		259'037.15	
305.01	Sozialleistungen	54'325.55		55'310		59'260.65	
309.01	Übriger Personalaufwand	5'764.20		3'050		0.00	
310.01	Sachaufwand	3'906.35		6'200		1'961.00	
313.01	Dienstleistungen und Honorare	9'298.55		13'000		9'999.15	
317.01	Spesenentschädigungen	193.00		500		523.25	
391.01	Raumkosten intern	21'200.00		21'200		21'200.00	
426.01	Rückerstattungen		3'646.55		0		3'360.55

<b>Konto</b>	<b>Kommentar</b>
100.370.01/02	<p>Projekte Kirchenrat</p> <p><i>Fr. 11'035.00 unentgeltliche kirchliche Handlungen</i></p> <p><i>Fr. 10'608.65 Aufgabenüberprüfung Laki / KG</i></p> <p><i>Fr. 5'952.35 Entschädigungen Rituale leben-feiern</i></p> <p><i>Fr. 19'143.70 Website leben-feiern</i></p> <p><i>Fr. 12'535.50 Zusätzliche Werbemassnahmen leben-feiern</i></p> <p><i>Fr. 15'078.00 Vorabklärung Immobilienstiftung KR 7.4.2022</i></p> <p><i>Fr. 74'353.20</i></p> <p><i>Fr. 24'391.81 KREF 26/30 Externe Projektbegleitung</i></p> <p><i>Fr. 98'745.01</i></p>
100.421.01	<p>Verkauf Dienstleistungen</p> <p><i>Entschädigung Präsidium Reformierte Medien. Mandat ausgeübt durch Präsident Kirchenrat.</i></p>
110.ff	<p>Kirchenrätliche und ökumenische Kommissionen</p> <p><i>Diese Kontengruppe hängt von der Anzahl Sitzungen und Aktivitäten ab. Die Budgetierung wird auf Grund der Erfahrungswerte vorgenommen.</i></p>
111.301.01	<p>Entschädigungen</p> <p><i>Weniger Amtshandlungen als Budgetiert.</i></p>
120.426.01	<p>Rückerstattungen</p> <p><i>Mutterschaftsentschädigung Sozialversicherungsanstalt Aargau.</i></p>

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>130</b>	<b>Beiträge</b>	<b>2'924'236.76</b>	<b>31'194.66</b>	<b>2'955'790</b>	<b>30'000.00</b>	<b>2'933'536.22</b>	<b>26'312.49</b>
<b>350</b>	<b>Einlagen in Fonds/Rückstellungen</b>	<b>300'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>300'000</b>	<b>0</b>	<b>300'000.00</b>	<b>0.00</b>
350.01	Einlage Finanzausgleichsfonds	300'000.00		300'000		300'000.00	
<b>360</b>	<b>Überkantonale, schweizerische Einrichtungen</b>	<b>1'391'292.70</b>	<b>0.00</b>	<b>1'410'190</b>	<b>0</b>	<b>1'331'548.30</b>	<b>0.00</b>
360.01	Ev.-ref. Kirche Schweiz EKS	457'755.00		458'000		457'755.00	
360.02	Beitrag Erstaufnahmezentren Asylbewerber	32'462.00		32'470		32'462.00	
360.03	Beitrag OeSA Basel	10'000.00		10'000		10'000.00	
360.04	Deutschscheizer Kirchenkonferenz KiKo	82'290.68		82'290		91'115.55	
360.05	Liturgie- und Gesangbuchverein	17'355.00		17'360		17'355.00	
360.06	Reformierte Medien	134'700.00		134'700		134'700.00	
360.07	Fachstelle Fokus Theologie (ehem. wtb)	28'512.00		28'520		28'512.00	
360.08	Landeskirchliche Jugendwerke Tessin	15'000.00		15'000		15'000.00	
360.09	Konkordat a+w	523'376.80		542'000		469'315.05	
360.10	Universität Basel NWCH	10'636.22		10'640		10'636.20	
360.11	Schweizerische Bibelgesellschaft	5'000.00		5'000		10'000.00	
360.12	Universität Basel	40'000.00		40'000		40'000.00	
360.13	Diakonie Schweiz	6'705.00		6'710		6'697.50	
360.14	Oekum. Arbeitsstelle Kirche und Umwelt "Oeku"	5'000.00		5'000		8'000.00	
360.15	TDS Aarau	22'500.00		22'500		0.00	
<b>361</b>	<b>Kantonale kirchliche Einrichtungen</b>	<b>102'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>106'000</b>	<b>0</b>	<b>128'500.00</b>	<b>0.00</b>
361.01	TDS Aarau	0.00		0		22'500.00	
361.02	Katechetische Medienstelle	45'000.00		45'000		45'000.00	
361.03	Prot. Kirchl. Hilfsverein Aargau	10'000.00		10'000		15'000.00	
361.04	Bibelgesellschaft AG/SO	3'000.00		3'000		6'000.00	
361.05	Kirchenmusikschule Aargau KMSA	44'000.00		48'000		40'000.00	
<b>362</b>	<b>Beiträge an Kirchengemeinden</b>	<b>100'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100'000</b>	<b>0</b>	<b>109'100.00</b>	<b>0.00</b>
362.02	Eglise Francaise en Argovie	100'000.00		100'000		103'100.00	
362.03	Mission Bethesda Baden	0.00		0		6'000.00	
<b>364</b>	<b>Hilfswerke und Mission</b>	<b>483'710.00</b>	<b>0.00</b>	<b>483'710</b>	<b>0</b>	<b>480'460.00</b>	<b>0.00</b>
364.01	HEKS	338'710.00		338'710		335'460.00	
364.02	HEKS - Ök. Kampagne (ehem. Brot für alle)	70'000.00		70'000		70'000.00	
364.03	Mission 21	75'000.00		75'000		75'000.00	
<b>365</b>	<b>Diakonische, soziale Einrichtungen (Kt.)</b>	<b>406'787.45</b>	<b>0.00</b>	<b>407'000</b>	<b>0</b>	<b>414'718.90</b>	<b>0.00</b>
365.01	HEKS AG/SO - Wohnen Aargau	10'000.00		10'000		10'000.00	
365.02	HEKS AG/SO - Asylbewerber	95'000.00		95'000		95'000.00	
365.03	HEKS AG/SO - Inlandauftrag	50'000.00		50'000		50'000.00	
365.04	HEKS AG/SO - Vernetzungsarbeiten Asyl	20'000.00		20'000		20'000.00	
365.05	HEKS AG/SO - MosaiQ	5'000.00		5'000		0.00	
365.06	HEKS AG/SO - Neue Gärten Aargau	7'500.00		7'500		10'000.00	
365.07	HEKS AG/SO - Alter und Migration Aargau	10'000.00		10'000		20'000.00	
365.08	HEKS AG/SO - Visite Aargau	7'500.00		7'500		10'000.00	
365.09	Budget- und Schuldenberatung AG/SO	17'000.00		17'000		17'000.00	
365.11	Sexuelle Gesundheit Aargau	10'000.00		10'000		10'000.00	
365.12	Blaues Kreuz	48'000.00		48'000		48'000.00	
365.13	Telefonseelsorge 143 "Die dargebotene Hanc	40'000.00		40'000		40'000.00	
365.14	Suizid-Netz Aargau	9'841.20		10'000		10'718.90	
365.15	Diakonie-Rappen	10'000.00		10'000		10'000.00	
365.16	Aargauer Sozialpreis	9'946.25		10'000		0.00	
365.18	Blaues Kreuz Roundabout	12'000.00		12'000		12'000.00	
365.19	Cevi	45'000.00		45'000		52'000.00	

Konto	Kommentar
130.360.09	Konkordat a + w <i>Kosten Aus- und Weiterbildung Pfarrerinnen und Pfarrer gemäss Rechnung Konkordat. Effektive Kosten abhängig von der Anzahl der Auszubildenden sowie der durchgeführten Weiterbildungskurse.</i>
130.361.05	Kirchenmusikschule Aargau KMSA <i>Der Beitrag an den Lehrgang Populärmusik richtet sich nach der Teilnehmendenzahl. Im Schuljahr 2022/2023 wurde der Lehrgang mit weniger Teilnehmenden als budgetiert durchgeführt.</i>
130.364.01-03	HEKS/HEKS–Ök. Kampagne/Mission 21 <i>Beiträge gemäss Reglement «Finanzierung Werke der Mission» inkl. Zielsummen EKS (Version gültig bis 2022).</i>  <i>5 % von Fr. 9'674'190.00 (Zentralkassenbeitrag) = Fr. 483'710.00.</i>  <i>Zusammensetzung:</i> <i>Fr. 189'284.00 Reguläre Zielsumme HEKS</i> <i>Fr. 79'771.00 Flüchtlingsdienst Zielsumme HEKS</i> <i>Fr. 69'655.00 Zusätzliche Beiträge HEKS (KR-Beschluss auf Antrag Kommission WWK)</i> <i>Fr. 338'710.00 HEKS Konto 130.364.01</i> <i>Fr. 70'000.00 HEKS – Ök. Kampagne (ehem. Brot für Alle) Konto 130.364.02</i> <i>Fr. 75'000.00 Mission 21 (Sockelbeitrag via EKS) Konto 130.364.03</i> <i>Fr. 483'710.00</i>
130.365.16	Aargauer Sozialpreis <i>Die Verleihung des Sozialpreises der Aargauer Landeskirchen wurde in Zusammenarbeit mit der katholischen Landeskirche und benevol Aargau durchgeführt.</i>

## Rechnung 2022

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>366 Internationale Institutionen</b>	<b>86'736.61</b>	<b>0.00</b>	<b>87'040</b>	<b>0</b>	<b>101'757.02</b>	<b>0.00</b>
366.01 Institut Bossey / Beitrag	4'637.00		4'640		4'637.00	
366.02 Institut Bossey / Stipendien	20'000.00		20'000		20'000.00	
366.03 Weltgemeinschaft Reformierter Kirchen	25'000.00		25'000		30'000.00	
366.04 Europäische Kirchen	2'099.61		2'400		2'120.02	
366.05 Hilfe an Schwesterkirchen in Osteuropa	35'000.00		35'000		45'000.00	
<b>368 Diverse einmalige Beiträge u. Kleinstbeiträge</b>	<b>53'710.00</b>	<b>0.00</b>	<b>61'850</b>	<b>0</b>	<b>67'452.00</b>	<b>0.00</b>
368.01 Verschiedene Beiträge fix	31'850.00		31'850		38'050.00	
368.02 Einmalbeiträge	21'860.00		30'000		29'402.00	
<b>429 Spenden und Kollekten</b>	<b>0.00</b>	<b>31'194.66</b>	<b>0</b>	<b>30'000</b>	<b>0.00</b>	<b>26'312.49</b>
429.01 Kollekten Jugendarbeit		31'194.66		30'000		26'312.49

<b>Konto</b>	<b>Kommentar</b>
130.368.01	Verschiedene Beiträge fix <i>Diverse Kleinstbeiträge aufgrund Beschlüsse Kirchenrat.</i>
130.368.02	Einmalbeiträge <i>Diverse Beiträge aufgrund eingehender Gesuche und Beschlüsse Kirchenrat.</i>

## Rechnung 2022

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>141 Rückstellung Information</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>142 Rückstellung Liegenschaften/Infrastruktur</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>74'436.95</b>	<b>74'436.95</b>
370.01 Projekte Kirchenrat	0.00		0		74'436.95	
450.01 Entnahmen aus Rückstellung		0.00		0		74'436.95
<b>143 Rückstellung Kirchliche Jugendarbeit</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
365.01 Beitrag an Cevi	0.00		0		0.00	
365.02 Beitrag an Blaues Kreuz - Jugendorganisator	0.00		0		0.00	
429.01 Spenden und Kollekten		0.00		0		0.00
450.01 Entnahmen aus Rückstellung		0.00		0		0.00
<b>144 Rückstellung Pastoration/Bauten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20'000.00</b>	<b>20'000.00</b>
361.01 Beiträge	0.00		0		20'000.00	
450.01 Entnahmen aus Rückstellung		0.00		0		20'000.00
<b>146 Rückstellung Frauen- u. Männerarbeit</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7'158.18</b>	<b>7'158.18</b>
350.01 Einlagen in Rückstellung	0.00		0		0.00	
367.01 Beiträge	0.00		0		7'158.18	
429.01 Spenden und Kollekten		0.00		0		5'376.86
450.01 Entnahmen aus Rückstellung		0.00		0		1'781.32
<b>147 Rückstellung Veranstaltungen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
310.01 Sachaufwand	0.00		0		0.00	
450.01 Entnahmen aus Rückstellung		0.00		0		0.00
<b>148 Rückstellung Heimgärten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
314.01 Liegenschaftsunterhalt Heimgarten Aarau	0.00		0		0.00	
314.02 Liegenschaftsunterhalt Heimgarten Brugg	0.00		0		0.00	
450.01 Entnahmen aus Rückstellung		0.00		0		0.00
<b>149 Rückstellung Rügel</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
314.01 Liegenschaftsunterhalt Tagungshaus	0.00		0		0	
314.02 Liegenschaftsunterhalt Rebenweg	0.00		0		0	
350.01 Einlagen in Rückstellung	0.00		0		0	
450.01 Entnahmen aus Rückstellung		0.00		0		0

**Konto****Kommentar**

141-149

Diese Dienststellen sind nicht erfolgswirksam.  
*Entnahmen oder Einlagen stellen die Veränderung des Saldos der Rückstellungen (Seite 45) dar.*

## Rechnung 2022

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2</b>	<b>Geschäftsleitung</b>	<b>166'152.35</b>	<b>0.00</b>	<b>176'380</b>	<b>0</b>	<b>171'410.50</b>	<b>0.00</b>
<b>200</b>	<b>Geschäftsleitung</b>	<b>166'152.35</b>	<b>0.00</b>	<b>176'380</b>	<b>0</b>	<b>171'410.50</b>	<b>0.00</b>
301.01	Löhne	125'056.20		130'080		129'881.90	
305.01	Sozialleistungen	28'517.65		29'600		30'646.05	
309.01	Übriger Personalaufwand	10'560.90		13'500		10'228.80	
310.01	Sachaufwand	1'498.40		1'700		653.75	
313.01	Dienstleistungen und Honorare	519.20		1'500		0.00	

**Konto**

**Kommentar**

200.ff

Keine Bemerkungen

## Rechnung 2022

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>4</b>	<b>Gemeindedienste</b>	<b>1'788'935.20</b>	<b>440'770.67</b>	<b>1'878'830</b>	<b>451'800</b>	<b>1'647'184.38</b>	<b>318'778.38</b>
<b>400</b>	<b>Gemeindeleitung</b>	<b>495'653.92</b>	<b>180.00</b>	<b>502'510</b>	<b>500</b>	<b>449'583.30</b>	<b>240.00</b>
300.01	Sitzungsgelder	977.60		11'500		1'120.00	
301.01	Löhne	367'209.65		355'830		347'404.95	
303.01	Temporäre Arbeitskräfte	500.00		2'000		300.00	
305.01	Sozialleistungen	80'147.65		80'180		79'913.50	
309.01	Übriger Personalaufwand	3'605.60		3'300		2'680.35	
310.01	Sachaufwand Gemeindeberatung	404.94		900		286.94	
310.02	Sachaufwand Weltweite Kirche	2'738.90		3'200		3'225.95	
310.03	Sachaufwand Musik in der Kirche	12'529.09		5'000		5'456.81	
310.04	Sachaufwand Gemeindeentwicklung	0.00		100		402.40	
313.01	Dienstleistungen und Honorare Gemeindeberatung	0.00		2'000		0.00	
313.02	Dienstleistungen und Honorare Weltweite Kirche	3'059.94		10'500		3'906.20	
313.03	Dienstleistung und Honorare Gemeindeentw.	1'085.40		500		0.00	
317.01	Spesenentschädigungen	2'045.15		4'500		2'336.20	
362.01	Beiträge Musik in der Kirche	3'350.00		5'000		4'550.00	
370.01	Projekte Kirchenrat	0.00		0		-20'000.00	
391.01	Raumkosten intern	18'000.00		18'000		18'000.00	
421.01	Verkauf Dienstleistungen		180.00		500		0.00
423.01	Kursbeiträge		0.00		0		240.00
<b>410</b>	<b>Diakonie</b>	<b>139'006.15</b>	<b>6'145.80</b>	<b>138'160</b>	<b>4'000</b>	<b>120'877.69</b>	<b>6'776.00</b>
300.01	Sitzungsgelder	1'080.00		2'000		120.00	
301.01	Löhne	82'065.00		82'830		80'852.40	
303.01	Temporäre Arbeitskräfte	3'078.70		2'300		330.00	
305.01	Sozialleistungen	17'825.00		18'330		18'229.90	
309.01	Übriger Personalaufwand	1'100.25		1'100		71.70	
310.01	Sachaufwand	11'628.00		12'000		4'855.55	
313.01	Dienstleistungen und Honorare	6'365.50		4'000		11'729.74	
317.01	Spesenentschädigungen	1'805.70		1'200		288.40	
370.01	Projekte Kirchenrat	9'658.00		10'000		0.00	
391.01	Raumkosten intern	4'400.00		4'400		4'400.00	
421.01	Verkauf Dienstleistungen		6'145.80		2'000		0.00
423.01	Kursbeiträge		0.00		2'000		1'750.00
426.01	Rückerstattungen		0.00		0		5'026.00
<b>420</b>	<b>Palliative Care</b>	<b>400'292.73</b>	<b>313'925.87</b>	<b>390'860</b>	<b>313'500</b>	<b>393'076.48</b>	<b>288'698.33</b>
300.01	Sitzungsgelder	3'280.00		2'000		900.00	
301.01	Löhne	189'758.25		189'430		187'213.20	
303.01	Temporäre Arbeitskräfte	21'305.00		39'000		28'520.00	
305.01	Sozialleistungen	43'670.20		46'180		46'675.00	
309.01	Übriger Personalaufwand	2'400.45		1'900		700.00	
310.01	Sachaufwand Allgemein	10'647.75		11'350		6'998.61	
310.02	Sachaufwand Druck-/Web-/Werbekosten	6'949.20		6'600		11'863.35	
310.03	Sachaufwand Veranstaltungen	8'921.68		7'500		7'299.35	
310.04	Sachaufwand Porti / Büromaterial	6'008.10		6'000		6'037.55	
313.01	Dienstleistungen und Honorare	79'268.35		50'900		77'382.22	
316.01	Raummieten	15'880.00		16'000		9'616.00	
317.01	Spesenentschädigungen	4'203.75		6'000		1'871.20	
391.01	Raumkosten intern	8'000.00		8'000		8'000.00	
421.01	Verkauf Dienstleistungen		113'867.90		122'000		134'878.20
423.01	Kursbeiträge		169'728.00		160'000		140'895.00
425.01	Verkauf von Unterlagen		0.00		1'500		0.00
429.01	Kollekten, Sponsoring		30'329.97		30'000		12'925.13

<b>Konto</b>	<b>Kommentar</b>
400.301.01/ 305.01	Löhne/Sozialleistungen <i>Durch die Mehrbelastung bei der Umsetzung der KREF 26/30 wurde in der Gemeindeberatung eine zusätzliche Assistenzstelle besetzt.</i>
400.310.03	Sachaufwand Musik in der Kirche <i>Kostenanteil externe Begleitung Vorprojekt «Ökumenische Zusammenarbeit Kirchenmusik NWCH» (nicht budgetiert). Beschluss Kirchenrat vom 22.6.2022.</i>
400.313.02	Dienstleistungen und Honorare Weltweite Kirche <i>Die budgetierte «Open night» wird nicht mehr durchgeführt.</i>
400.362.01	Beiträge Musik in der Kirche <i>Beiträge «Musik in der Kirche» auf Grund der effektiven Projektgesuche aus Kirchengemeinden.</i>
410.313.01	Dienstleistungen und Honorare <i>Die Kurse zum Thema «Demenz» wurden erst nach der Budgetphase geplant.</i>
410.370.01	Projekte Kirchenrat <i>Projekt «Offene Kirchen» 2021/2022 (zweite Tranche).</i>
410.421.01	Verkauf Dienstleistungen <i>Einnahmen Jubiläum Wegbegleitung.</i>
410.423.01	Kursbeiträge <i>Die budgetierte Fachtagung Alter wurde mangels Teilnehmenden nicht durchgeführt.</i>
420	Palliative Care <i>Palliative Care wird durch die römisch-kath. Kirche und die Reformierte Landeskirche je hälftig finanziert.</i>
420.303.01/ 313.01/423.01	Temporäre Arbeitskräfte/Dienstleistungen und Honorare/Kursbeiträge <i>Ein Teil der externen Dienstleistungen wurde im Kto. 303 budgetiert, fielen dann aber im Kto. 313.01 an. Die Kurse werden jeweils erst nach der Budgetierung definitiv geplant.</i>

## Rechnung 2022

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>430</b>	<b>Pädagogisches Handeln</b>	<b>478'598.90</b>	<b>4'778.75</b>	<b>520'790</b>	<b>9'600</b>	<b>455'581.96</b>	<b>3'223.30</b>
300.01	Sitzungsgelder	1'060.00		1'500		600.00	
301.01	Löhne	346'183.95		327'260		320'844.40	
303.01	Temporäre Arbeitskräfte	4'820.00		16'000		18'619.10	
305.01	Sozialleistungen	73'636.70		71'380		75'621.05	
309.01	Übriger Personalaufwand	3'813.70		3'100		991.30	
310.01	Sachaufwand Kirchlicher Religionsunterricht	5'236.10		8'850		5'668.46	
310.02	Sachaufwand Jugend	5'181.80		29'700		4'137.35	
313.01	Dienstleistungen und Honorare	16'132.05		30'800		8'715.90	
316.01	Raummieten	1'925.00		4'100		1'030.00	
317.01	Spesenentschädigungen	2'509.60		3'000		954.40	
367.01	Beiträge Starthilfe Jugendarbeit	500.00		7'500		800.00	
391.01	Raumkosten intern	17'600.00		17'600		17'600.00	
423.01	Kursbeiträge		4'680.00		9'500		2'970.00
425.01	Verkauf von Unterlagen		10.00		100		0.00
426.01	Rückerstattungen		88.75		0		253.30
<b>440</b>	<b>Erwachsenenbildung</b>	<b>195'805.25</b>	<b>115'740.25</b>	<b>206'510</b>	<b>124'200</b>	<b>126'201.55</b>	<b>19'840.75</b>
300.01	Sitzungsgelder	900.00		2'000		1'920.00	
301.01	Löhne	41'205.00		41'210		41'579.60	
303.01	Temporäre Arbeitskräfte	33'380.00		39'600		18'215.00	
305.01	Sozialleistungen	10'168.25		11'500		10'340.70	
309.01	Übriger Personalaufwand	1'109.45		600		0.00	
310.01	Sachaufwand	26'620.05		29'000		28'605.05	
313.01	Dienstleistungen und Honorare	75'058.80		75'300		20'811.05	
316.01	Raummieten	3'122.50		2'000		823.00	
317.01	Spesenentschädigungen	1'941.20		3'000		1'607.15	
391.01	Raumkosten intern	2'300.00		2'300		2'300.00	
423.01	Kursbeiträge		115'740.25		124'200		19'374.35
425.01	Verkauf von Unterlagen		0.00		0		466.40
<b>450</b>	<b>Weiterbildung MA Kirchgemeinden</b>	<b>79'578.25</b>	<b>0.00</b>	<b>120'000</b>	<b>0</b>	<b>101'863.40</b>	<b>0.00</b>
362.01	Weiterbildungen	67'158.25		100'000		77'653.40	
362.02	Gemeindepraktika, SDM in Ausbildung	12'420.00		20'000		24'210.00	

<b>Konto</b>	<b>Kommentar</b>
430.301.01	Löhne <i>Zusätzlich 20 Stellenprozente für die befristete Projektstelle für kantonale und regionale Jugendprojekte. Durch die Neubesetzung der Fachstelle Jugend wurde die Projektstelle vorzeitig umgesetzt.</i>
430.303.01/ 313.01/316.01	Temporäre Arbeitskräfte / Dienstleistungen und Honorare / Raumiäten <i>Budgetierter Betrag für Praxisbegleitungen, Referentenhonorare, externer Co-Leitung PACE-Kurse und Mietkosten für Kursräumlichkeiten wurden auf Grund der Neubesetzung der Fachstelle Jugend und coronabedingt nicht ausgeschöpft.</i>
430.310.02/ 423.01	Sachaufwand Jugend/Kursbeiträge <i>Diverse PACE-Kurse wurden auf Grund der Neubesetzung der Fachstelle Jugend und coronabedingt abgesagt (geringere Kosten für Miete Lagerhäuser, Verpflegung). Die budgetierte «Open night» wird nicht mehr durchgeführt.</i>
430.367.01	Beiträge Starthilfe Jugendarbeit <i>Beiträge auf Grund der effektiven Gesuche aus Kirchgemeinden.</i>
440.313.01/ 423.01	Dienstleistungen und Honorare/Kursbeiträge <i>Der zweijährige Lehrgang «Führen in kirchlichen Kontexten» (FinK) IV wurde im Sommer 2022 abgeschlossen und im Rechnungsjahr 2022 abgerechnet.</i>
450.362.01/ 02	Weiterbildung Mitarbeitende Kirchgemeinden <i>Beiträge auf Grund der effektiven Abrechnungen. Anteil lange Weiterbildungs- und Stellvertretungskosten sowie Praktikumsentschädigungen.</i>

## Rechnung 2022

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5</b>	<b>Seelsorge und kantonale Dienste</b>	<b>2'014'724.27</b>	<b>236'826.25</b>	<b>1'992'430</b>	<b>220'300</b>	<b>1'954'480.35</b>	<b>239'404.05</b>
<b>500</b>	<b>Spital-/Klinik-/Heimseelsorge</b>	<b>1'463'817.94</b>	<b>236'326.25</b>	<b>1'426'920</b>	<b>219'800</b>	<b>1'443'291.70</b>	<b>232'012.05</b>
301.01	Löhne	1'042'902.70		1'020'940		1'027'303.15	
303.01	Temporäre Arbeitskräfte	101'523.85		79'340		74'568.20	
305.01	Sozialleistungen	236'648.36		229'430		241'205.32	
309.01	Übriger Personalaufwand	17'777.60		28'110		21'280.80	
310.01	Sachaufwand Allgemein	2'431.48		4'050		2'440.05	
310.02	Sachaufwand Kantonsspital Aarau	2'046.35		4'500		4'686.90	
310.03	Sachaufwand Kantonsspital Baden	802.75		3'500		1'638.55	
310.04	Sachaufwand Königsfelden	3'361.90		5'900		5'045.13	
310.05	Sachaufwand Barmelweid	463.25		950		1'929.65	
310.06	Sachaufwand Hirslanden	783.10		1'000		1'266.85	
313.01	Dienstleistungen und Honorare	10'525.00		3'000		13'944.60	
317.01	Spesenentschädigungen	7'075.70		4'500		5'370.05	
362.01	Beiträge an Kirchgemeinden	27'175.90		31'400		30'162.45	
365.01	Beitrag Dargebotene Hand 143	2'500.00		2'500		3'450.00	
391.01	Raumkosten intern	7'800.00		7'800		9'000.00	
421.01	Verkauf von Dienstleistungen		5'400.00		6'000		3'750.00
426.01	Rückerstattungen		230'926.25		213'800		228'262.05
<b>510</b>	<b>Spezialseelsorge</b>	<b>255'834.68</b>	<b>500.00</b>	<b>255'490</b>	<b>500</b>	<b>221'251.35</b>	<b>500.00</b>
301.01	Löhne	171'418.53		168'520		152'466.90	
303.01	Temporäre Arbeitskräfte	2'629.25		3'900		0.00	
305.01	Sozialleistungen	35'924.62		34'850		34'852.55	
309.01	Übriger Personalaufwand	2'815.45		2'850		471.30	
310.01	Sachaufwand allgemein	3'167.25		3'800		3'729.70	
310.02	Sachaufwand Menschen mit Handicap	3'885.75		6'000		6'005.35	
310.03	Sachaufwand Gehörlosenseelsorge NWS	13'287.63		13'570		2'327.05	
317.01	Spesenentschädigungen	5'759.90		5'500		4'452.20	
362.01	Beiträge an Kirchgemeinden	16'946.30		16'500		16'946.30	
426.01	Rückerstattungen		500.00		500		500.00
<b>530</b>	<b>Kantonale Schulen / Fachhochschule</b>	<b>295'071.65</b>	<b>0.00</b>	<b>310'020</b>	<b>0</b>	<b>289'937.30</b>	<b>6'892.00</b>
300.01	Sitzungsgelder	300.00		0		0.00	
301.01	Löhne	229'823.77		227'830		227'710.95	
305.01	Sozialleistungen	48'583.13		48'690		51'228.25	
309.01	Übriger Personalaufwand	2'020.65		2'000		1'080.00	
310.02	Sachaufwand Kantonale Schulen	5'844.95		11'500		1'411.85	
310.03	Sachaufwand Fachhochschule	3'123.95		2'500		1'798.00	
313.01	Dienstleistungen + Honorare Kt. Schule	300.00		2'000		422.35	
313.02	Dienstleistungen + Honorare Fachhochschule	275.00		1'500		680.03	
317.01	Spesenentschädigungen	1'141.70		2'000		2'081.87	
367.01	Unterricht Hebräisch	3'658.50		12'000		3'524.00	
426.01	Rückerstattungen		0.00		0		6'892.00

<b>Konto</b>	<b>Kommentar</b>
500.301.01/ 305.01/426.01	Löhne/Sozialleistungen <i>Weitere Institutionen/Kirchgemeinden/Kanton haben sich bereit erklärt sich an den Kosten für die Seelsorge an Institutionen zu beteiligen.</i>
500.303.01/ 305.01	Temporäre Arbeitskräfte <i>Stellvertretungskosten und Orgeldienste der ökumenischen Seelsorge 2021 wurden uns erst 2022 in Rechnung gestellt.</i>
500.309.01	Übriger Personalaufwand <i>Budgetierter Betrag für Teamentwicklung und Supervision wurden nicht ausgeschöpft.</i>
500.313.01	Dienstleistungen und Honorare <i>Selbständigerwerbende Organisten im Konto 500.303 budgetiert.</i>
500.426.01	Rückerstattungen <i>Im Rechnungsjahr 2022 werden die Rückerstattungen nicht aufgeteilt (analog Budgetierung). Ab 2023 werden diese Kontierung detaillierter geführt.</i>
530.310.02	Sachaufwand Kantonale Schulen <i>Zwei der drei geplanten Reisen fanden nicht statt.</i>
530.367.01	Unterricht Hebräisch <i>Auf Grund der zu erwartenden Lektionen zu hoch budgetiert.</i>

## Rechnung 2022

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>6</b>	<b>Gesamtkirchliche Dienste</b>	<b>1'062'586.67</b>	<b>22'584.30</b>	<b>1'030'380</b>	<b>17'800</b>	<b>1'068'520.87</b>	<b>47'534.60</b>
<b>600</b>	<b>Theologie und Kirche</b>	<b>204'068.40</b>	<b>2'377.40</b>	<b>199'470</b>	<b>800</b>	<b>201'863.85</b>	<b>951.60</b>
301.01	Löhne	152'988.60		152'990		157'084.00	
303.01	Temporäre Arbeitskräfte	750.00		0		0.00	
305.01	Sozialleistungen	35'528.70		36'230		36'862.55	
309.01	Übriger Personalaufwand	7'055.40		1'450		0.00	
310.01	Sachaufwand	430.10		1'400		83.20	
317.01	Spesenentschädigungen	415.60		500		334.10	
391.01	Raumkosten intern	6'900.00		6'900		7'500.00	
421.01	Gebühren für Dienstleistungen		2'377.40		800		951.60
<b>610</b>	<b>Rechtsdienst</b>	<b>254'361.05</b>	<b>0.00</b>	<b>233'900</b>	<b>0</b>	<b>245'021.30</b>	<b>22'410.00</b>
301.01	Löhne	166'318.40		165'590		175'580.75	
305.01	Sozialleistungen	34'495.60		35'160		37'697.30	
309.01	Übriger Personalaufwand	540.00		1'550		4'630.00	
310.01	Sachaufwand	3'182.10		3'700		1'523.10	
313.01	Dienstleistungen und Honorare	807.75		20'000		15'421.65	
317.01	Spesenentschädigungen	160.40		400		168.50	
371.01	Übrige Projekte	41'356.80		0		0.00	
391.01	Raumkosten intern	7'500.00		7'500		10'000.00	
426.01	Rückerstattungen		0.00		0		22'410.00
<b>620</b>	<b>Kommunikation</b>	<b>456'217.32</b>	<b>18'456.90</b>	<b>415'910</b>	<b>17'000</b>	<b>447'569.67</b>	<b>23'725.00</b>
301.01	Löhne	222'213.35		185'710		222'472.80	
303.01	Temporäre Arbeitskräfte	673.75		4'000		996.25	
305.01	Sozialleistungen	49'505.15		42'700		52'434.10	
309.01	Übriger Personalaufwand	2'530.70		23'900		477.60	
310.01	Sachaufwand a + o	85'959.95		82'100		79'302.10	
310.02	Sachaufwand Internet	14'729.85		15'000		15'527.20	
310.03	Sachaufwand Kommunikation	53'695.77		51'000		49'397.34	
317.01	Spesenentschädigungen	2'408.80		2'000		1'455.20	
371.01	Übrige Projekte	15'000.00		0		16'007.08	
391.01	Raumkosten intern	9'500.00		9'500		9'500.00	
425.01	Erlöse Publikationen		18'456.90		17'000		23'725.00
<b>630</b>	<b>Personalentwicklung / Frauen, Männer, Gender</b>	<b>147'939.90</b>	<b>1'750.00</b>	<b>181'100</b>	<b>0</b>	<b>174'066.05</b>	<b>448.00</b>
300.01	Sitzungsgelder	2'435.40		2'800		4'120.00	
301.01	Löhne	103'749.00		125'630		117'725.80	
303.01	Temporäre Arbeitskräfte	1'155.00		0		0.00	
305.01	Sozialleistungen	22'830.05		27'670		27'727.25	
309.01	Übriger Personalaufwand	685.00		1'200		967.10	
310.01	Sachaufwand	3'337.45		4'950		3'163.05	
313.01	Dienstleistungen und Honorare	6'888.20		11'450		13'285.25	
317.01	Spesenentschädigungen	159.80		700		877.60	
391.01	Raumkosten intern	6'700.00		6'700		6'200.00	
421.01	Verkauf von Dienstleistungen		0.00		0		215.00
426.01	Rückerstattungen		1'750.00		0		233.00

<b>Konto</b>	<b>Kommentar</b>
610.313.01	Dienstleistungen und Honorare <i>Die externe Rechtsberatung musste nicht im budgetierten Umfang in Anspruch genommen werden.</i>
610.371.01	Übrige Projekte <i>Fr. 41'356.80 Digitale Überführung der SRLA in neues System (LexWork) KR 11.8.2022. Durch diese Anpassung an die digitalen Standards, sind Vereinfachung und Kosteneinsparungen bei zukünftigen Rechtsänderungen möglich.</i>
620.301.01/ 305.01	Löhne <i>Neubesetzung der Stelle infolge Pensionierung (überschneidende Doppelbesetzung). Insgesamte Reduktion ab 2023.</i>
620.309.01	Übriger Personalaufwand <i>Externe Beratung bei der Neubesetzung der Stelle wurde nicht benötigt.</i>
620.371.01	Übrige Projekte <i>Fr. 15'000.00 Beitrag Ausstellung Stapferhaus „Natur. Und wir?“ nicht budgetiert.</i>
630.301.01/ 305.01	Löhne <i>Frühzeitige teilweise Reduktion Stelle Personalentwicklung (Stelle wurde nach Kündigung nicht mehr neu besetzt, da die Fachstelle ab 2023 auf Grund des Sparpaket I aufgehoben wird).</i>

## Rechnung 2022

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7</b>	<b>Zentrale Dienste</b>	<b>2'007'829.10</b>	<b>10'473'514.52</b>	<b>1'871'730</b>	<b>10'312'590</b>	<b>1'612'631.62</b>	<b>10'233'132.52</b>
<b>700</b>	<b>Buchhaltung / Personal</b>	<b>367'135.70</b>	<b>17'843.65</b>	<b>344'930</b>	<b>10'000</b>	<b>339'374.35</b>	<b>16'657.60</b>
301.01	Löhne	289'131.10		263'540		261'467.80	
305.01	Sozialleistungen	58'535.15		56'290		58'503.65	
309.01	Übriger Personalaufwand	3'643.70		5'000		2'520.35	
310.01	Sachaufwand	2'121.45		3'500		1'774.45	
313.01	Dienstleistungen und Honorare	0.00		2'500		32.50	
317.01	Spesenentschädigungen	504.30		900		75.60	
391.01	Raumkosten intern	13'200.00		13'200		15'000.00	
421.02	Rechnungsführung Rügel		0.00		0		5'000.00
421.03	Verkauf Dienstleistungen		50.00		0		50.00
426.01	Rückerstattungen		17'793.65		10'000		11'607.60
<b>710</b>	<b>Informatik / Mobilien</b>	<b>447'679.90</b>	<b>0.00</b>	<b>533'210</b>	<b>0</b>	<b>361'755.05</b>	<b>0.00</b>
301.01	Löhne	58'342.00		51'770		54'082.60	
305.01	Sozialleistungen	10'969.80		11'050		11'993.85	
309.01	Übriger Personalaufwand	1'320.00		600		0.00	
310.01	Sachaufwand	3'313.10		6'000		2'689.30	
311.01	Anschaffung Büromobiliar	21'024.50		26'000		2'164.80	
311.02	Anschaffung Informatik	56'415.81		75'150		95'789.31	
313.01	Dienstleistungen und Honorare	85'322.35		83'690		140'536.15	
315.01	Unterhalt Mobilien/Informatik	55'139.69		53'150		52'799.04	
317.01	Spesenentschädigungen	318.10		100		0.00	
370.01	Projekte Kirchenrat	0.00		45'000		0.00	
371.01	Übrige Projekte	153'814.55		179'000		0.00	
391.01	Raumkosten intern	1'700.00		1'700		1'700.00	
<b>720</b>	<b>Versicherungen</b>	<b>7'344.60</b>	<b>0.00</b>	<b>7'500</b>	<b>0</b>	<b>7'344.60</b>	<b>0.00</b>
313.01	Sachversicherungen	2'017.10		2'100		2'017.10	
313.02	Schüler-Unfallversicherung	5'327.50		5'400		5'327.50	

<b>Konto</b>	<b>Kommentar</b>
700.301.01/ 426.01	Löhne / Rückerstattungen <i>Zusätzliche Stellvertretung für längeren Personalausfall.</i>
710.311.02	Anschaffung / Unterhalt Informatik <i>Mit der Umstellung der gesamten IT wurde der budgetierte Hardwareersatz in der Kreditabrechnung integriert (Konto 710.371.01).</i>
710.370.01	Projekte Kirchenrat <i>Mögliche IT Angebot für Kirchgemeinden noch nicht umgesetzt.</i>
710.371.01	Übrige Projekte / IT Umstellung Fr. 120'397.60 <i>Einmalige Kosten</i> <u>Fr. 33'416.95</u> <i>Aufgelaufene Kosten Einführungsjahr</i> Fr. 153'814.55
	<i>Informationen über Kreditabrechnung:</i> Fr. 120'397.60 <i>Einmalige Kosten 4 Jahre</i> <u>Fr. 110'000.00</u> <i>Kredit Synode 17. November 2021</i> Fr. 10'397.60 <i>Kreditüberschreitung (KR 2.2.2023)</i>
	Fr. 83'700.00 <i>Wiederkehrende Kosten 1 Jahr aktuelle Hochrechnung</i> <u>Fr. 68'750.00</u> <i>Kredit Synode 17. November 2021</i> Fr. 14'950.00 <i>Kreditüberschreitung (KR 2.2.2023)</i>
	<u>Fr. 25'347.60</u> <i>Total Kreditüberschreitung 2022 (KR 2.2.2023)</i>
	<i>Entgegen der ursprünglichen Offerte mussten zusätzliche Hardware und Softwarelizenzen beschafft werden.</i>

## Rechnung 2022

Erfolgsrechnung (nach Dienstbereichen)		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>730</b>	<b>Liegenschaften / Empfang</b>	<b>799'443.30</b>	<b>534'848.70</b>	<b>847'390</b>	<b>523'400</b>	<b>786'369.72</b>	<b>490'874.00</b>
301.01	Löhne	170'316.00		177'000		168'887.70	
305.01	Sozialleistungen	30'708.55		32'490		31'255.75	
309.01	Übriger Personalaufwand	412.05		2'100		308.75	
310.01	Verbrauchsmaterial	7'255.80		12'600		8'198.20	
312.01	Ver- und Entsorgung	38'461.90		38'700		37'556.55	
314.02	Liegenschaftsunterhalt Zurlindenstrasse	4'438.10		5'000		10'308.45	
314.03	Liegenschaftsunterhalt Langsamstig	16'714.65		18'000		14'106.15	
314.04	Liegenschaftsunterhalt Stritengässli	36'010.45		36'500		17'111.20	
314.05	Liegenschaftsunterhalt Heimgärten	10'362.45		36'700		67'494.76	
314.06	Liegenschaftsunterhalt Rügel (Tagungshaus)	37'080.50		37'500		0.00	
314.07	Liegenschaftsunterhalt Rügel (Rebenweg)	5'922.85		6'800		0.00	
315.01	Unterhalt Mobilien	795.20		3'000		1'517.55	
316.03	Miete Stritengässli	280'000.00		280'000		280'000.00	
317.01	Spesenentschädigungen	464.80		500		64.50	
330.01	Abschreibung Heimgarten Aarau	0.00		0		139'060.16	
330.02	Abschreibung Heimgarten Brugg	150'000.00		150'000		0.00	
391.01	Raumkosten intern	10'500.00		10'500		10'500.00	
443.01	Liegenschaftsertrag Zurlindenstrasse		24'000.00		24'000		24'000.00
447.01	Liegenschaftsertrag Langsamstig		34'200.00		34'200		34'200.00
447.02	Liegenschaftsertrag Heimgärten		255'655.20		232'200		232'200.00
447.03	Liegenschaftsertrag Stritengässli		54'893.50		51'500		50'574.00
447.04	Liegenschaftsertrag Rügel		21'800.00		37'200		0.00
490.01	Interne Verrechnungen Raumkosten		144'300.00		144'300		149'900.00
<b>740</b>	<b>Kapitaldienst / Finanzen</b>	<b>257'419.40</b>	<b>9'865'432.01</b>	<b>11'700</b>	<b>9'726'190</b>	<b>5'429.00</b>	<b>9'677'394.32</b>
341.01	Kursverluste Finanzanlagen	247'868.94		0		0.00	
342.01	Kapitalbeschaffungs- + Verwaltungsk.	6'402.19		11'700		5'429.00	
342.02	Kapitalbeschaffungs- + Verwaltungsk. Rügel	3'148.27		0		0.00	
400.01	Zentralkassenbeiträge		9'674'186.95		9'674'190		9'609'107.75
440.01	Anlagen des Finanzvermögens		42'216.65		52'000		43'087.57
440.02	Anlagen des Finanzvermögens Rügel		9'212.96		0		0.00
441.01	Gewinne Verkäufe Finanzanlagen		139'815.45		0		25'199.00
<b>750</b>	<b>Allgemeine Kosten</b>	<b>128'806.20</b>	<b>55'390.16</b>	<b>127'000</b>	<b>53'000</b>	<b>112'358.90</b>	<b>48'206.60</b>
310.01	Allgemeines Büromaterial	8'229.67		15'000		9'889.35	
310.02	Kopien	16'199.20		20'000		17'493.90	
313.01	Telefongebühren	10'342.10		10'000		9'921.70	
313.02	Porti	33'232.08		35'000		33'867.65	
313.03	Lizenzen Mitgliederdatenbank	60'803.15		47'000		41'186.30	
424.01	Gebühren Mitgliederdatenbank		49'390.16		47'000		42'206.60
425.01	Verkauf Porti / Büromaterial		6'000.00		6'000		6'000.00
	<b>Total Aufwand</b>	<b>11'201'785.09</b>		<b>11'127'870</b>		<b>10'554'281.14</b>	
	<b>Total Ertrag</b>		<b>11'226'536.95</b>		<b>11'050'490</b>		<b>10'994'467.72</b>
	<b>Aufwandüberschuss</b>			<b>-77'380</b>			
	<b>Ertragsüberschuss</b>		<b>24'751.86</b>				<b>440'186.58</b>

<b>Konto</b>	<b>Kommentar</b>
730.314.05	Liegenschaftsunterhalt Heimgärten <i>Sämtliche Unterhaltskosten Heimgarten Brugg wurden im Umbauprojekt integriert. (Kredit Fr. 1'600'000 / prov. abgerechnet Stand 23.2.2023 Fr. 1'257'000)</i>
730.447.02	Liegenschaftsertrag Heimgärten <i>Nach Abschluss der Umbauarbeiten Heimgarten Aarau konnte die Miete nach oben angepasst werden. Ein entsprechender Antrag wird nach Abschluss der Arbeiten auch in Brugg beim Kanton gestellt.</i>
730.447.02	Liegenschaftsertrag Rügel <i>Das Leiterhaus war nur bis Ende Juli 2022 vermietet. Infolge eines sehr grossen Unterhaltsbedarf und bis zur Klärung der Gesamtsituation Immobilien Rügel, wurde nur ein sehr kleiner Teil der Räumlichkeiten weitervermietet.</i>
740.341.01	Kursverluste Finanzanlagen <i>Auf Grund des Finanzreglements sowie der detaillierten Anlagerichtlinien musste ein grosser Teil der Wertschriften verkauft werden.</i>
740.441.01	Gewinne Verkauf Finanzanlagen <i>Auf Grund des Finanzreglements sowie der detaillierten Anlagerichtlinien musste ein grosser Teil der Wertschriften verkauft werden.</i>
750.313.03	Lizenzen / Gebühren Mitgliederdatenbank <i>Nachtrag Lizenzgebühren für 2021 und Zusatzkosten für Entwicklung.</i>



# **Artengliederung**

## Artengliederung 2022

Erfolgsrechnung (nach Arten)	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3 Aufwand</b>	<b>11'201'785.09</b>		<b>11'127'870</b>		<b>10'554'281.14</b>	
<b>30 Personalaufwand</b>	<b>5'776'789.56</b>		<b>5'735'470</b>		<b>5'635'147.12</b>	
300 Behörden und Kommissionen	96'679.55		105'700		91'715.20	
301 Löhne	4'465'195.40		4'365'930		4'356'344.95	
303 Temporäre Arbeitskräfte	169'815.55		188'640		146'773.55	
305 Sozialleistungen	957'931.46		956'990		993'499.87	
309 Übriger Personalaufwand	87'167.60		118'210		46'813.55	
<b>31 Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>1'484'402.03</b>		<b>1'594'260</b>		<b>1'416'346.10</b>	
310 Sachaufwand	360'855.51		410'520		323'652.89	
311 Anschaffungen Mobiliar, Geräte, IT	77'440.31		101'150		97'954.11	
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	38'461.90		38'700		37'556.55	
313 Dienstleistungen und Honorare	422'775.22		433'540		425'999.03	
314 Baulicher Unterhalt	110'529.00		140'500		109'020.56	
315 Unterhalt Mobilien	55'934.89		56'150		54'316.59	
316 Mieten, Benützungsgebühren	318'001.75		305'100		309'744.10	
317 Spesenentschädigungen	100'403.45		108'600		58'102.27	
<b>33 Abschreibungen</b>	<b>150'000.00</b>		<b>150'000</b>		<b>139'060.16</b>	
330 Abschreibungen	150'000.00		150'000		139'060.16	
<b>34 Finanzaufwand</b>	<b>257'419.40</b>		<b>11'700</b>		<b>5'429.00</b>	
341 Realisierte Kursverluste	247'868.94		0		0	
342 Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	9'550.46		11'700		5'429.00	
<b>35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen</b>	<b>300'000.00</b>		<b>300'000</b>		<b>300'000.00</b>	
350 Einlagen in Fonds/Rückstellungen	300'000.00		300'000		300'000.00	
<b>36 Beiträge an Dritte</b>	<b>2'761'945.71</b>		<b>2'855'690</b>		<b>2'826'990.55</b>	
360 Überkantonale, schweizerische Einrichtungen	1'391'292.70		1'410'190		1'331'548.30	
361 Kantonale kirchliche Einrichtungen	106'000.00		111'000		153'500.00	
362 Beiträge an Kirchgemeinden	227'050.45		272'900		262'622.15	
364 Hilfswerke und Mission	483'710.00		483'710		480'460.00	
365 Diakonische, soziale Einrichtungen (kantonal)	409'287.45		409'500		418'168.90	
366 Internationale Institutionen	86'736.61		87'040		101'757.02	
367 Übrige Institutionen	4'158.50		19'500		11'482.18	
368 Diverse einmalige Beiträge und Kleinstbeiträge	53'710.00		61'850		67'452.00	
<b>37 Projekte</b>	<b>326'928.39</b>		<b>336'450</b>		<b>81'408.21</b>	
370 Projekte Kirchenrat	108'403.01		145'000		58'431.95	
371 Übrige Projekte	218'525.38		191'450		22'976.26	
<b>39 Interne Verrechnungen</b>	<b>144'300.00</b>		<b>144'300</b>		<b>149'900.00</b>	
391 Interne Verrechnungen	144'300.00		144'300		149'900.00	

<b>Arten</b>		<b>Kommentar</b>
<b>37</b>		<b>Projekte</b>
<b>370</b>	<b>Fr.</b>	<b>Projekte Kirchenrat</b>
100.370.01	11'035.00	<i>Unentgeltliche kirchliche Handlungen</i>
100.370.01	10'608.65	<i>Aufgabenüberprüfung Laki / KG</i>
100.370.01	5'952.35	<i>Entschädigungen Rituale leben-feiern</i>
100.370.01	19'143.70	<i>Website leben-feiern</i>
100.370.01	12'535.50	<i>Zusätzliche Werbemassnahmen leben-feiern</i>
100.370.01	15'078.00	<i>Vorabklärung Immobilienstiftung KR 7.4.2022</i>
100.370.02	24'391.81	<i>KREF 26/30 externe Projektleitung</i>
410.370.01	9'658.00	<i>Offene Kirchen</i>
	<b>108'403.01</b>	<b>Total</b>
<b>371</b>	<b>Fr.</b>	<b>Übrige Projekte</b>
030.371.01	8'354.03	<i>Jubiläumsanlass Pfarrkapitel</i>
610.371.01	41'356.80	<i>Digitale Überführung der SRLA in neues System KR 11.8.2022</i>
710.371.01	153'814.55	<i>Gesamtumstellung IT</i>
620.371.01	15'000.00	<i>Beitrag Ausstellung Stapferhaus „Natur. Und wir?“</i>
	<b>218'525.38</b>	

## Artengliederung 2022

Erfolgsrechnung (nach Arten)	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>4 Ertrag</b>		<b>11'226'536.95</b>		<b>11'050'490</b>		<b>10'994'467.72</b>
<b>40 Abgaben Kirchgemeinden</b>		<b>9'674'186.95</b>		<b>9'674'190</b>		<b>9'609'107.75</b>
400 Zentralkassenbeitrag		9'674'186.95		9'674'190		9'609'107.75
<b>42 Entgelte</b>		<b>826'256.24</b>		<b>800'900</b>		<b>729'981.13</b>
421 Gebühren für Dienstleistungen		146'021.10		149'300		162'844.80
423 Kursbeiträge		290'148.25		295'700		165'229.35
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		49'390.16		47'000		42'206.60
425 Erlös aus Verkäufen		24'466.90		24'600		30'191.40
426 Rückerstattungen		254'705.20		224'300		284'894.50
429 Spenden und Kollekten		61'524.63		60'000		44'614.48
<b>44 Vermögensertrag</b>		<b>581'793.76</b>		<b>431'100</b>		<b>409'260.57</b>
440 Finanzertrag		51'429.61		52'000		43'087.57
441 Realisierte Gewinne FV		139'815.45		0		25'199.00
443 Liegenschaftsertrag FV		24'000.00		24'000		24'000.00
447 Liegenschaftsertrag VV		366'548.70		355'100		316'974.00
<b>45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen</b>		<b>0.00</b>		<b>0</b>		<b>96'218.27</b>
450 Entnahmen aus Fonds/Rückstellungen		0.00		0		96'218.27
<b>49 Interne Verrechnungen</b>		<b>144'300.00</b>		<b>144'300</b>		<b>149'900.00</b>
490 Interne Verrechnungen		144'300.00		144'300		149'900.00
<b>Total Aufwand</b>	<b>11'201'785.09</b>		<b>11'127'870</b>		<b>10'554'281.14</b>	
<b>Total Ertrag</b>		<b>11'226'536.95</b>		<b>11'050'490</b>		<b>10'994'467.72</b>
<b>Aufwandüberschuss</b>				<b>-77'380</b>		
<b>Ertragsüberschuss</b>		<b>24'751.86</b>				<b>440'186.58</b>

# Bilanz

## Bilanz 2022

		Bestand am	Veränderungen		Bestand am
		01.01.2022	Zuwachs	Abgang	31.12.2022
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>10'796'687.54</b>	<b>59'597'484.08</b>	<b>58'495'813.06</b>	<b>11'898'358.56</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>10'795'682.54</b>	<b>58'470'709.73</b>	<b>58'345'813.06</b>	<b>10'920'579.21</b>
1000.01	Kasse	3'471.50	7'640.40	6'201.60	4'910.30
1001.01	Postkonto	167'669.24	424'768.33	525'791.69	66'645.88
1002.01	Aargauer Kantonalbank	3'257'176.29	13'053'557.72	14'593'141.35	1'717'592.66
1002.02	Credit Suisse	3'210'905.11	275'923.25	3'453'812.74	33'015.62
1002.03	Aargauer Kantonalbank (ehem. Rügel)	0.00	1'989'042.31	1'989'042.31	0.00
1002.04	Credit Suisse (ehem Rügel)	0.00	6'486.24	515.40	5'970.84
1002.05	Aargauische Kantonalbank Finanzanlagen	0.00	6'109'638.63	6'000'609.40	109'029.23
1002.06	Raiffeisenbank	0.00	50'000.00	1.70	49'998.30
1003.01	Festgelder	0.00	6'000'000.00	0.00	6'000'000.00
1010.01	Kirchgemeinden ZK-Beitrag	0.00	9'767'156.40	9'767'156.40	0.00
1010.02	Debitoren	351'371.70	294'169.30	351'371.70	294'169.30
1010.03	Verrechnungssteuer	13'348.25	13'043.40	0.00	26'391.65
1010.04	Verrechnungssteuer Rügel	0.00	7'419.93	3'966.50	3'453.43
1011.01	KK Gehörlosenseelsorge	0.00	46'903.03	46'903.03	0.00
1011.02	KK Dienstleistungszentrum	0.00	60'000.00	60'000.00	0.00
1011.03	KK Tagungshaus Rügel	100'000.00	50'000.00	150'000.00	0.00
1015.01	Geldverkehr	0.00	15'165'245.79	15'165'245.79	0.00
1015.02	Sammelkonto Löhne	0.00	4'198'214.00	4'198'214.00	0.00
1019.01	Ausbildungsdarlehen	17'400.00	0.00	2'400.00	15'000.00
1019.02	Darlehen	0.00	25'000.00	1'600.00	23'400.00
1040.01	Transitorische Aktiven	1'339.45	0.00	1'339.45	0.00
1070.01	Verzinsliche Wertpapiere	3'673'000.00	0.00	1'092'000.00	2'581'000.00
1070.02	Verzinsliche Wertpapiere Rügel	0.00	926'500.00	826'500.00	100'000.00
1070.99	Wertberichtigung	0.00	0.00	110'000.00	-110'000.00
1084.01	EFH Zurlindenstrasse, Aarau	1.00	0.00	0.00	1.00
1084.02	EFH Rebenweg, Seengen	0.00	1.00	0.00	1.00
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'005.00</b>	<b>1'126'774.35</b>	<b>150'000.00</b>	<b>977'779.35</b>
1404.01	Land Rügel, Seengen	1.00	0.00	0.00	1.00
1404.02	ETW Langsamstig, Lenzburg	1.00	0.00	0.00	1.00
1404.03	Heimgarten, Aarau	1.00	0.00	0.00	1.00
1404.04	Heimgarten, Brugg	1.00	1'126'773.35	150'000.00	976'774.35
1404.05	Haupthaus und Jugendhaus Rügel	0.00	1.00	0.00	1.00
1455.01	Regionalradio Aargaudio AG / 12 Aktien	1.00	0.00	0.00	1.00
1455.03	Wohnbaugenossenschaft kath. Kirche / 1 Anteil	1'000.00	0.00	0.00	1'000.00

## Detailbemerkungen

Konto	Kommentar																																		
Rügel	Bilanz Tagungshaus Rügel <i>Der Kirchenrat hat am 24. Juni 2021 beschlossen, die Jahresrechnung des Tagungshaus Rügel per 1. Januar 2022 in die Landeskirche zu integrieren. Die Bilanzkontos wurden via Scharnierkonto (Konto 2000.07) übertragen (Anfangsbestand nicht ersichtlich). Das betrifft folgende Kontos: 1002.03, 1002.04, 1010.04, 1070.02, 1084.02, 1404.05, 2001.08, 2040.02, 2080.12, 2900.03.</i>																																		
1002.	Banken <i>Die Bankenbeziehungen wurden neu überdacht und strukturiert. Entsprechend wurde auch die Liquidität neu verteilt und die einmaligen Bankkonten des Rügels saldiert bzw. reduziert.</i>																																		
1003.01	Festgelder <i>Es wurden kurzfristige, verzinsliche Festgelder abgeschlossen (Ablauf März, Juni, Sept. 23).</i>																																		
1010.02	Debitoren <i>Diverse Rechnungsstellungen offen per Ende Jahr.</i>																																		
1070.01/02	Festverzinsliche Wertpapiere (Nominalwert) <table border="0"> <tr> <td>Fr.</td> <td>250'000.00</td> <td>1.875%</td> <td>Swiss Life Holding AG / 2023</td> </tr> <tr> <td>Fr.</td> <td>250'000.00</td> <td>2.125%</td> <td>Alpiq Holding AG / 2023</td> </tr> <tr> <td>Fr.</td> <td>250'000.00</td> <td>2.000%</td> <td>Kraftwerke Linth-Limmern AG / 2023</td> </tr> <tr> <td>Fr.</td> <td>500'000.00</td> <td>1.375%</td> <td>Pfandbriefbank / 2024</td> </tr> </table> Fondsanteile (Anschaffungswert) <table border="0"> <tr> <td>Fr.</td> <td>341'000.00</td> <td>Raiffeisen Futura-Global Bond</td> </tr> <tr> <td>Fr.</td> <td>990'000.00</td> <td>Responsability Mikrofinanz Fonds</td> </tr> <tr> <td>Fr.</td> <td>100'000.00</td> <td>Responsability Mikrofinanz Fonds (ehem. Rügel)</td> </tr> <tr> <td>Fr.</td> <td>2'681'000.00</td> <td>Total</td> </tr> <tr> <td>- Fr.</td> <td>110'000.00</td> <td>Wertberichtigung</td> </tr> <tr> <td>Fr.</td> <td>2'571'000.00</td> <td>Bilanzwert</td> </tr> </table> <i>(Fr. 2'574'526.00 Kurswert 31.12.2022)</i>	Fr.	250'000.00	1.875%	Swiss Life Holding AG / 2023	Fr.	250'000.00	2.125%	Alpiq Holding AG / 2023	Fr.	250'000.00	2.000%	Kraftwerke Linth-Limmern AG / 2023	Fr.	500'000.00	1.375%	Pfandbriefbank / 2024	Fr.	341'000.00	Raiffeisen Futura-Global Bond	Fr.	990'000.00	Responsability Mikrofinanz Fonds	Fr.	100'000.00	Responsability Mikrofinanz Fonds (ehem. Rügel)	Fr.	2'681'000.00	Total	- Fr.	110'000.00	Wertberichtigung	Fr.	2'571'000.00	Bilanzwert
Fr.	250'000.00	1.875%	Swiss Life Holding AG / 2023																																
Fr.	250'000.00	2.125%	Alpiq Holding AG / 2023																																
Fr.	250'000.00	2.000%	Kraftwerke Linth-Limmern AG / 2023																																
Fr.	500'000.00	1.375%	Pfandbriefbank / 2024																																
Fr.	341'000.00	Raiffeisen Futura-Global Bond																																	
Fr.	990'000.00	Responsability Mikrofinanz Fonds																																	
Fr.	100'000.00	Responsability Mikrofinanz Fonds (ehem. Rügel)																																	
Fr.	2'681'000.00	Total																																	
- Fr.	110'000.00	Wertberichtigung																																	
Fr.	2'571'000.00	Bilanzwert																																	
1070.99	Wertberichtigung <i>Der Kurswert der Wertpapiere (Konto 1070.01/02) ist tiefer als der bilanzierte Wert. Entsprechend wurde eine Wertberichtigung bilanziert.</i>																																		
1084.01	EFH Zurlindenstrasse Aarau Fr. 782'000.00 Versicherungswert																																		
1404.02	Langsamstig Lenzburg Fr. 520'000.00 Versicherungswert																																		
1404.03	Heimgarten Aarau Fr. 4'480'000.00 Versicherungswert																																		
1404.04	Heimgarten Brugg Fr. 4'897'000.00 Versicherungswert																																		
1404.05	Haupthaus und Jugendhaus Rügel Fr. 9'282'000.00 Versicherungswert																																		

## Bilanz 2022

		Bestand am	Veränderungen		Bestand am
		01.01.2022	Zuwachs	Abgang	31.12.2022
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>10'356'500.96</b>	<b>14'536'131.78</b>	<b>13'019'026.04</b>	<b>11'873'606.70</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>1'315'694.01</b>	<b>12'454'205.79</b>	<b>12'281'536.77</b>	<b>1'488'363.03</b>
2000.01	Kreditoren Sammelkonto	83'557.20	6'926'841.21	6'729'617.16	280'781.25
2000.02	Sozialversicherung Aargau	0.00	674'727.85	668'664.00	6'063.85
2000.03	Pensionskasse	0.00	841'066.10	841'066.10	0.00
2000.04	Krankentaggeldversicherung	0.00	21'757.60	21'757.60	0.00
2000.05	Unfallversicherung	0.00	74'567.00	74'567.00	0.00
2000.07	Scharnierkonto Integration Rügelbuchhaltung	0.00	964'950.16	964'950.16	0.00
2001.01	Konkordat NWS - variable Beiträge	39'579.75	0.00	9'000.00	30'579.75
2001.02	Konkordat NWS - Fixbeiträge	0.00	200'737.00	200'737.00	0.00
2001.03	Spendengut JVA	3'854.43	2'000.00	795.75	5'058.68
2001.04	Spendengut Barmelweid	2'381.36	0.00	0.00	2'381.36
2001.05	Spendengut Königsfelden	10'370.83	3'260.00	1'521.00	12'109.83
2001.06	Spendgut Kantonsspital Aarau	0.00	12'783.28	1'573.80	11'209.48
2001.07	Spendgut Kantonsspital Baden	0.00	3'881.24	0.00	3'881.24
2001.08	Kontokorrent Rügel	0.00	100'000.00	100'000.00	0.00
2002.01	Quellensteuer Kirchgemeinden	1'142'898.50	1'683'116.80	1'722'960.80	1'103'054.50
2005.01	Durchlaufende Posten	0.00	321'267.15	321'267.15	0.00
2005.04	Veranstaltungen Kirchenrat	0.00	1'301.75	1'301.75	0.00
2005.09	Buchhaltungssoftware DLZ	0.00	18'042.60	18'042.60	0.00
2005.10	Lebenslang Mitglied bleiben	1'882.54	0.00	169.70	1'712.84
2005.13	Lange Nacht der Kirchen	0.00	0.00	9'681.90	-9'681.90
2005.14	Mitgliederdatenbank	0.00	6'324.75	6'324.75	0.00
2005.19	Kirchliche Rituale	0.00	10'152.35	10'152.35	0.00
2005.20	neue IT Bouygues	0.00	183'228.95	183'228.95	0.00
2005.22	Kirchgemeinden Publikation	0.00	9'900.00	9'900.00	0.00
2005.30	Campus Windisch	0.00	73'964.90	73'964.90	0.00
2005.31	Studienreise Kantonsschule Wettingen	699.30	0.00	0.00	699.30
2005.34	Suizid-Netz	0.00	4'188.40	4'188.40	0.00
2005.35	Lindenfeld	0.00	157'860.00	157'860.00	0.00
2005.41	PH Weiterbildung	0.00	70.00	70.00	0.00
2005.50	Führen in kirchlichen Kontexten	25'470.10	112'663.90	97'621.15	40'512.85
2005.64	Wegbegleitung	0.00	10'509.90	10'509.90	0.00
2005.66	Evaluation Palliative Care	5'000.00	35'042.90	40'042.90	0.00

<b>Konto</b>	<b>Kommentar</b>
2000.01	Kreditoren Sammelkonto <i>Noch nicht bezahlte Rechnungen Ende Jahr.</i>
2005.13	Lange Nacht der Kirchen. <i>Vorarbeiten für die Lange Nacht der Kirchen 2023. Die Abrechnung wird im Rechnungsjahr 2023 erfolgen.</i>
2005.50	Führen in kirchlichen Kontexten <i>Lehrgang V über die Jahre 2022-24, Abgrenzung.</i>

		Bestand am	Veränderungen		Bestand am
		01.01.2022	Zuwachs	Abgang	31.12.2022
<b>20</b>	<b>Transitorische Passiven/Rückstellungen</b>	<b>2'521'019.67</b>	<b>1'235'948.16</b>	<b>303'595.45</b>	<b>3'453'372.38</b>
2040.01	Transitorische Passiven	241'580.85	230'799.00	241'580.85	230'799.00
2040.02	Transitorische Passiven Rügel	0.00	40'364.90	40'364.90	0.00
2080.01	A.o. Massnahmen im Personalbereich	173'518.95	0.00	0.00	173'518.95
2080.02	Information	89'376.35	0.00	0.00	89'376.35
2080.03	Liegenschaften / Infrastruktur	1'668'516.18	0.00	0.00	1'668'516.18
2080.04	Kirchliche Jugendarbeit	33'065.31	100'000.00	0.00	133'065.31
2080.05	Pastorationen / Bauten	190'367.90	0.00	0.00	190'367.90
2080.07	Frauen- und Männerarbeit	49'225.49	0.00	0.00	49'225.49
2080.08	Veranstaltungen	59'838.64	40'199.00	15'000.00	85'037.64
2080.11	Legat Palliative Care	15'530.00	0.00	6'649.70	8'880.30
2080.12	Rückstellung Liegenschaft/Infrastruktur Rügel	0.00	824'585.26	0.00	824'585.26
<b>20</b>	<b>Fonds</b>	<b>2'701'894.14</b>	<b>652'221.85</b>	<b>255'125.42</b>	<b>3'098'990.57</b>
2090.01	Finanzausgleichsfonds	1'585'653.75	300'000.00	47'615.00	1'838'038.75
2090.02	Ausbildungsfonds	259'760.93	0.00	28'000.00	231'760.93
2090.03	Fonds fur Ferienhilfe	82'986.84	631.78	83'618.62	0.00
2090.04	Fonds fur a.o. diakonische Aufgaben	451'701.77	20'021.45	62'442.85	409'280.37
2090.05	Soforthilfefonds	78'562.80	31'568.62	20'000.00	90'131.42
2090.06	Oekofonds	243'228.05	0.00	13'448.95	229'779.10
2090.07	Innovationsfonds	0.00	300'000.00	0.00	300'000.00
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>3'817'893.14</b>	<b>193'755.98</b>	<b>178'768.40</b>	<b>3'832'880.72</b>
2900.01	Eigenkapital	2'300'000.00	0.00	0.00	2'300'000.00
2900.02	Ausgleich Zentralkasse	1'517'893.14	14'987.58	0.00	1'532'880.72
2900.03	Eigenkapital Rugel	0.00	178'768.40	178'768.40	0.00
	<b>Gesamtaktiven</b>	<b>10'796'687.54</b>	<b>59'597'484.08</b>	<b>58'495'813.06</b>	<b>11'898'358.56</b>
	<b>Gesamtpassiven</b>	<b>10'356'500.96</b>	<b>14'536'131.78</b>	<b>13'019'026.04</b>	<b>11'873'606.70</b>
	<b>uberschuss Aktiven</b>	<b>440'186.58</b>			<b>24'751.86</b>

<b>Konto</b>	<b>Kommentar</b>	<b>Rückstellungen</b>
2080.01	A.o. Massnahmen im Personalbereich	
	<i>Fr. 173'518.95</i>	<i>Bestand 1.1. / 31.12.2022</i>
2080.02	Information	
	<i>Fr. 89'376.35</i>	<i>Bestand 1.1. / 31.12.2022</i>
2080.03	Liegenschaften/Infrastruktur	
	<i>Fr. 1'668'516.18</i>	<i>Bestand 1.1. / 31.12.2022</i>
2080.04	Kirchliche Jugendarbeit	
	<i>Fr. 33'065.31</i>	<i>Bestand 1.1.2022</i>
	<i>Fr. 100'000.00</i>	<i>Einlage Ertragsüberschuss 2021</i>
	<i>Fr. 133'065.31</i>	<i>Bestand 31.12.2022</i>
2080.05	Pastoration/Bauten	
	<i>Fr. 190'367.90</i>	<i>Bestand 1.1. / 31.12.2022</i>
2080.07	Frauen- und Männerarbeit	
	<i>Fr. 49'225.49</i>	<i>Bestand 1.1. / 31.12.2022</i>
2080.08	Veranstaltungen	
	<i>Fr. 59'838.64</i>	<i>Bestand 1.1.2022</i>
	<i>Fr. 25'199.00</i>	<i>Einlage Ertragsüberschuss 2021</i>
	<i>Fr. 85'037.64</i>	<i>Bestand 31.12.2022</i>
2080.12	Liegenschaft/Infrastruktur Rügel	
	<i>Fr. 645'816.86</i>	<i>Bestand 1.1.2022</i>
	<i>Fr. 178'768.40</i>	<i>Übertrag Eigenkapital Rügel</i>
	<i>Fr. 824'585.26</i>	<i>Bestand 31.12.2022</i>

<b>Konto</b>	<b>Kommentar</b>	<b>Fonds</b>
2090.01	Finanzausgleichsfonds	
	<i>Fr. 1'585'653.75</i>	<i>Bestand 1.1.2022</i>
	<i>Fr. -47'615.00</i>	<i>Beiträge Finanzausgleich</i>
	<i>Fr. 300'000.00</i>	<i>Einlage aus Kto. 130.350.01</i>
	<i>Fr. 1'838'038.75</i>	<i>Bestand 31.12.2022</i>
2090.02	Ausbildungsfonds	
	<i>Fr. 259'760.93</i>	<i>Bestand 1.1.2022</i>
	<i>Fr. -28'000.00</i>	<i>Diverse Stipendien</i>
	<i>Fr. 231'760.93</i>	<i>Bestand 31.12.2022</i>
2090.03	Fonds für Ferienhilfe	
	<i>Fr. 82'986.84</i>	<i>Bestand 1.1.2022</i>
	<i>Fr. 631.78</i>	<i>Spenden/Kollekten</i>
	<i>Fr. -2'250.00</i>	<i>Diverse Ferienhilfen</i>
	<i>Fr. -24'900.00</i>	<i>Beitrag Stiftung Hilfe Mutter und Kind (Auflösung Fonds Ferienhilfe)</i>
	<i>Fr. -24'900.00</i>	<i>Beitrag Diakonie-Rappen (Auflösung Fonds Ferienhilfe)</i>
	<i>Fr. -31'568.62</i>	<i>Übertrag Soforthilfefonds (Auflösung Fonds Ferienhilfe)</i>
	<i>Fr. 0.00</i>	<i>Bestand 31.12.2022</i>
2090.04	Fonds für a.o. diakonische Aufgaben	
	<i>Fr. 451'701.77</i>	<i>Bestand 1.1.2022</i>
	<i>Fr. -5'000.00</i>	<i>Bundesasylzentrum Brugg</i>
	<i>Fr. -17'521.40</i>	<i>Evaluation Palliative Care</i>
	<i>Fr. -9'900.00</i>	<i>Verein Lernwerk</i>
	<i>Fr. -10'000.00</i>	<i>Verein Notschlafstelle Aargau</i>
	<i>Fr. 409'280.37</i>	<i>Bestand 31.12.2022</i>
2090.05	Soforthilfefonds	
	<i>Fr. 78'562.80</i>	<i>Bestand 1.1.2022</i>
	<i>Fr. -10'000.00</i>	<i>Äthiopien Dürre</i>
	<i>Fr. -10'000.00</i>	<i>Ukraine</i>
	<i>Fr. 31'568.62</i>	<i>Übertrag aus Auflösung Fonds für Ferienhilfe</i>
	<i>Fr. 90'131.42</i>	<i>Bestand 31.12.2022</i>
2090.06	Oekofonds	
	<i>Fr. 243'228.05</i>	<i>Bestand 1.1.2022</i>
	<i>Fr. -13'448.95</i>	<i>Beiträge Gebäudeanalysen</i>
	<i>Fr. 229'779.10</i>	<i>Bestand 31.12.2022</i>
2090.07	Innovationsfonds	
	<i>Fr. 0.00</i>	<i>Bestand 1.1.2022</i>
	<i>Fr. 300'000.00</i>	<i>Einlage Ertragsüberschuss 2021</i>
	<i>Fr. 300'000.00</i>	<i>Bestand 31.12.2022</i>
2900.02	Ausgleich Zentralkasse	
	<i>Fr. 1'517'893.14</i>	<i>Bestand 1.1.2022</i>
	<i>Fr. 14'987.58</i>	<i>Einlage Ertragsüberschuss 2021</i>
	<i>Fr. 1'532'880.72</i>	<i>Bestand 31.12.2022</i>

# Anhang

## **Allgemeine Rechnungsgrundsätze**

Die Rechnungslegung erfolgt in Anlehnung an die Grundsätze des Harmonisierten Rechnungsmodells (HRM = Harmonisierung des öffentlichen Rechnungswesens).

Die Jahresrechnung vermittelt ein den Grundsätzen der Landeskirche entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Reformierten Landeskirche des Kantons Aargau mit Sitz in Aarau.

## **Konsolidierung**

Die Reformierte Landeskirche des Kantons Aargau verzichtet auf jegliche Konsolidierung.

## **Eigene Einrichtungen**

- Tagungshaus Rügel Seengen (per 1.1.2022 integriert in der Rechnungslegung der Landeskirche)
- Heimgärten Aargau
- reformiert.Aargau
- Dienstleistungszentrum (DLZ)

Die Heimgärten Aargau benützen Liegenschaften der reformierten Landeskirche in Aarau und Brugg.

## **Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

Einzelne Positionen (zum Beispiel Liegenschaften) enthalten stille Reserven.

Die Buchhaltung wird in Schweizer Franken geführt.

## **Guthaben**

Die Guthaben sind ohne Ausnahme sicher und einbringbar. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

## **Aktive Rechnungsabgrenzung**

Allfällige Marchzinsen bei den Wertschriftenanlagen werden analog der bisherigen Praxis nicht abgegrenzt.

## **Verwaltungsvermögen**

Wertvermehrende Investitionen in die Liegenschaften der Heimgärten werden aktiviert und abgeschrieben.

## **Quellensteuern Kirchgemeinden**

Das Kantonale Steueramt Aarau liefert die Quellensteuern für die Kirchgemeinden mittels Teilzahlungen und einer Schlusszahlung an unsere Landeskirche ab. Die Ablieferung erfolgt sortiert nach politischen Gemeinden.

Unsere Verwaltung verteilt die Beträge auf die entsprechenden Kirchgemeinden und leitet diese, ohne jeden Abzug, zu Gunsten der Kirchgemeinden weiter.

## **Fonds mit eigenem Reglement oder Mitwirkung Geschäftsprüfungskommission (GPK)**

**(2090.01-2090.07)**

Die Verwendungszwecke dieser Fonds sind durch spezielle Reglemente oder Verordnungen vorgegeben oder erfordern die Mitbestimmung der Geschäftsprüfungskommission (GPK).

Im Einzelnen:

- |                                                    |            |
|----------------------------------------------------|------------|
| • Finanzausgleichsfonds                            | Reglement  |
| • Ausbildungsfonds                                 | Verordnung |
| • Fonds für Ferienhilfe                            | Verordnung |
| • Fonds für ausserordentliche diakonische Aufgaben | Reglement  |
| • Soforthilfefonds                                 | Reglement  |
| • Oeko-Fonds                                       | Reglement  |
| • Innovationsfonds                                 | Reglement  |

## **Zweckgebundene Rückstellungen (2080.01-2080.12)**

Diese Position umfasst Rückstellungen mit einschränkender Zweckbindung. Der Verwendungszweck wird ausschliesslich durch den Kirchenrat überwacht und verwaltet.

## **Ereignisse nach dem Bilanzstichtag**

Es sind keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt, welche die Jahresrechnung 2022 beeinflussen könnten.

## **Pensionskasse**

Die Landeskirche hat sich bei der beruflichen Vorsorge der Pensionskasse der Reformierten Landeskirche Aargau angeschlossen. Der Deckungsgrad der Kasse per 31.12.2022 betrug 111.14% (Vorjahr 124.93%), dies bei einem technischen Zinssatz von 1.75% (Vorjahr 1.50%). Der Deckungsgrad ist abhängig vom Kursverlauf an den Kapitalmärkten, der Verzinsung des Kapitals sowie der Altersentwicklung des Versichertenbestandes.

## **Finanzielle Zusicherungen**

Der Kirchenrat beschloss am 11.8.2022 die Liegenschaft Heimgarten Aarau an den Wärmeverbund anzuschliessen. Die Ausführung in der Höhe von rund Fr. 200'000 erfolgt in den Jahren 2025/26.

## Bericht des Wirtschaftsprüfers

an die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GPK) der  
Reformierte Landeskirche Aargau  
5001 Aarau

thv AG  
Ziegelrain 29  
5001 Aarau  
Telefon +41 62 837 17 17  
Telefax +41 62 837 17 77  
thv.aarau@thv.ch  
www.thv.ch

## Bericht des Wirtschaftsprüfers

### *Prüfungsurteil*

Auftragsgemäss haben wir die Jahresrechnung der Reformierte Landeskirche Aargau – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022, der Erfolgsrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang – geprüft. Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften und der Kirchenordnung.

### *Grundlage für das Prüfungsurteil*

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit der Kirchenordnung und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten des Wirtschaftsprüfers für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gesellschaft unabhängig in Übereinstimmung mit den schweizerischen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

### *Verantwortlichkeiten des Kirchenrates für die Jahresrechnung*

Der Kirchenrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Kirchenordnung und für die internen Kontrollen, die der Kirchenrat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung der Jahresrechnung ist der Kirchenrat dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit – sofern zutreffend – anzugeben sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der Kirchenrat beabsichtigt, entweder die Gesellschaft zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

### *Verantwortlichkeiten des Wirtschaftsprüfers für die Prüfung der Jahresrechnung*

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den SA-CH durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.



Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Aarau, 15. März 2023

**thv AG**  
Wirtschaftsprüfung



Marco Gloor

Leitender Revisor  
zugelassener Revisionsexperte  
dipl. Wirtschaftsprüfer



Adrian Scholze

zugelassener Revisionsexperte  
dipl. Wirtschaftsprüfer

**Beilagen:**

- Jahresrechnung (Erfolgsrechnung nach der Artengliederung, Bilanz und Anhang)





## Stellenbesetzung in Prozenten

31.12.2021		Stellenprozentage fix	Gemeinsame Stellen mit anderen Kirchen	Finanzierte Stellen durch Institutionen
1xx	Stabsdienste	255		
4xx	Gemeindedienste	860		
5xx	Seelsorge und kantonale Dienste	885	40	125
6xx	Gesamtkirchliche Dienste	520		
7xx	Zentrale Dienste	505		
		<b>3025</b>	<b>40</b>	<b>125</b>
	<b>Gesamttotal</b>			<b>3190</b>

1) 40% Campus Brugg-Windisch

2)

15% Süssbach Brugg  
40% Lindenfeld Suhr  
30% Pflegezentrum Baden

15% Spital Zofingen  
05% Schönegg Brugg  
20% Reusspark Niederwil

53

31.12.2022		Stellenprozentage fix	Gemeinsame Stellen mit anderen Kirchen	Finanzierte Stellen durch Institutionen/Kanton
1xx	Stabsdienste	265		
4xx	Gemeindedienste	950		
5xx	Seelsorge und kantonale Dienste	914	40	135
6xx	Gesamtkirchliche Dienste	510		
7xx	Zentrale Dienste	535		
		<b>3174</b>	<b>40</b>	<b>135</b>
	<b>Gesamttotal</b>			<b>3349</b>

1) 40% Campus Brugg-Windisch

2)

15% Süssbach Brugg  
40% Lindenfeld Suhr  
30% Pflegezentrum Baden  
05% Murimooos

15% Spital Zofingen  
05% Schönegg Brugg  
20% Reusspark Niederwil  
05% Reha Bellikon

## Legende Abkürzungen

a+w	Aus- und Weiterbildung der Pfarrerinnen und Pfarrer
A.o.	Ausserordentlich
EFH	Einfamilienhaus
EKS	Evangelisch-reformierte Kirche Schweiz
ETW	Eigentumswohnung
HEKS	Hilfswerk Evangelischer Kirchen Schweiz
JVA	Justizvollzugsanstalt
KG	Kirchgemeinde
KiKo	Deutschscheizer Kirchenkonferenz
KK	Kontokorrent
KR	Kirchenrat
NWCH / NWS	Nordwestschweiz
Oekum.	Ökumenisch
OeSA	Ökumenischer Seelsorgedienst für Asylsuchende der Region Basel
PH	Pädagogisches Handeln
Prot.	Protestantisch
SDM	Sozialdiakonische Mitarbeitende
SRLA	Systematische Rechtssammlung der Ev.-Ref. Landeskirche des Kantons Aargau
TDS	Theologisch Diakonisches Seminar
wtb	Werkstatt, Theologie, Bildung
WWK	Weltweite Kirche
ZK	Zentralkasse

## **b. „reformiert.“ Aargau**

## ERFOLGSRECHNUNG 2022

Rechnung 2022

Budget 2022

Rechnung 2021

### ERTRAG

Verkauf Zeitungen	932'382.29	920'250.00	992'976.86
Verkauf 2. Bund	30'415.40	34'000.00	32'784.74
Verkauf Inserate	26'843.44	25'000.00	38'109.99
Übriger Ertrag	19'893.64	2'500.00	23'618.00
Mehrwertsteuer	-3'031.59	-3'500.00	-4'934.55
<b>Total Ertrag</b>	<b>1'006'503.18</b>	<b>978'250.00</b>	<b>1'082'555.04</b>

### AUFWAND

Herstellung Mantel <sup>1)</sup>	123'136.08	104'024.00	86'471.55
Koordinationskosten Zeitungsdruckerei	38'289.79	43'000.00	47'514.10
Koordinationskosten Regionaldruckerei	18'450.00	20'000.00	19'018.65
Kosten Adressaufbereitung <sup>2)</sup>	24'780.77	16'250.00	30'290.60
Zeitungsversand	318'504.54	327'273.00	303'735.20
<b>Verlagskosten</b>	<b>523'161.18</b>	<b>510'547.00</b>	<b>487'030.10</b>

<b>Herausgeberkommission</b>	<b>9'671.90</b>	<b>13'000.00</b>	<b>14'126.60</b>
------------------------------	-----------------	------------------	------------------

Redaktion Verein reformiert.	43'510.80	39'882.00	44'049.30
Honorare Redaktion	20'788.56	37'500.00	37'559.19
Korrektorat	5'326.30	7'000.00	6'591.60
Übriger Redaktionsaufwand	309.80	500.00	502.20
Layoutkosten	35'174.10	33'000.00	31'340.25
<b>Redaktions- und Layoutkosten</b>	<b>105'109.56</b>	<b>117'882.00</b>	<b>120'042.54</b>

Personalaufwand <sup>3)</sup>	113'144.05	158'000.00	246'156.65
Sozialleistungen	23'814.00	34'230.00	59'344.15
Übriger Personalaufwand	3'985.00	6'000.00	5'362.58
<b>Personalaufwand</b>	<b>140'943.05</b>	<b>198'230.00</b>	<b>310'863.38</b>

Raumaufwand	10'814.80	12'500.00	16'800.10
Büro und Verwaltung	22'886.68	63'530.00	27'700.57
Revision	2'907.90	3'200.00	2'807.90
Verwaltungskosten Verein reformiert.	21'755.40	19'644.00	22'024.65
Kooperation reformiert.zürich <sup>3)</sup>	75'613.47	53'000.00	42'649.80
<b>Verwaltungskosten</b>	<b>133'978.25</b>	<b>151'874.00</b>	<b>111'983.02</b>

<b>Total Aufwand</b>	<b>912'863.94</b>	<b>991'533.00</b>	<b>1'044'045.64</b>
----------------------	-------------------	-------------------	---------------------

<b>Ergebnis vor Finanzerfolg</b>	<b>93'639.24</b>	<b>-13'283.00</b>	<b>38'509.40</b>
----------------------------------	------------------	-------------------	------------------

Wertschriftenaufwand	-2'514.98	-2'000.00	-2'163.45
Wertschriftenertrag	13'530.51	17'000.00	14'292.88
Kursschwankung	-113'534.78	0.00	50'404.98
<b>Wertschriftenerfolg</b>	<b>-102'519.25</b>	<b>15'000.00</b>	<b>62'534.41</b>

<b>GESAMTERGEBNIS</b>	<b>-8'880.01</b>	<b>1'717.00</b>	<b>101'043.81</b>
-----------------------	------------------	-----------------	-------------------

#### Erläuterungen:

<sup>1)</sup> Papierpreiserhöhung + Nachzahlung Papierpreis 2021

<sup>2)</sup> KiKartei: Einmalige Investition Fr. 7.400.-, neue jährliche Kosten Fr. 3.000.-

<sup>3)</sup> Personalbezogene Kosten enthalten die beiden Positionen "Personalaufwand" und "Kooperation reformiert.zürich". Die Herausgeberkommission hat die Zusammenarbeit mit reformiert.zürich erweitert, wodurch sich in der Summe gegenüber Vorjahr eine Einsparung von rund **CHF 100.000.-** ergibt.

**BILANZ per 31.12.2022**

	Bestand am 31.12.22	Bestand am 31.12.21
<b>AKTIVEN</b>		
<b>Finanzvermögen</b>		
Flüssige Mittel	663'763.17	529'163.12
Wertschriften	1'164'508.00	1'367'463.40
Forderungen	10'341.35	13'617.34
Verrechnungssteuer	3'560.85	4'115.80
Transitorische Aktiven	15'215.30	7'833.10
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>1'857'388.67</b>	<b>1'922'192.76</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>1'857'388.67</b>	<b>1'922'192.76</b>
<b>PASSIVEN</b>		
<b>Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>		
Kreditoren	0.00	14'077.16
Transitorische Passiven	13'869.53	8'716.45
<b>Total Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	<b>13'869.53</b>	<b>22'793.61</b>
<b>Rückstellungen</b>		
Rückstellung Redaktionssysteme für Kirchgemeinden	50'000.00	50'000.00
Rückstellung Online Kommunikation	60'000.00	0.00
Kursschwankungsreserven	0.00	47'000.00
<b>Total Rückstellungen</b>	<b>110'000.00</b>	<b>97'000.00</b>
<b>Eigenkapital</b>		
Eigenkapital	1'392'399.15	1'351'355.34
Finanzreserven für drei Ausgaben	350'000.00	350'000.00
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>1'742'399.15</b>	<b>1'701'355.34</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>1'866'268.68</b>	<b>1'821'148.95</b>
<b>JAHRESERGEBNIS VOR VERTEILUNG</b>	<b>-8'880.01</b>	<b>101'043.81</b>

**Verlustverwendung reformiert.aargau:**

Der Verlust von CHF -8'880.01 wird dem Eigenkapital belastet.

**Bericht des Wirtschaftsprüfers**  
an die Herausgeberkommission der  
reformiert.aargau  
5200 Brugg AG

thv AG  
Ziegelrain 29  
5001 Aarau  
Telefon +41 62 837 17 17  
Telefax +41 62 837 17 77  
thv.aarau@thv.ch  
www.thv.ch

## Bericht des Wirtschaftsprüfers

Auftragsgemäss haben wir eine Review des Abschlusses nach OR der reformiert.aargau für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr vorgenommen.


Für den Abschluss nach OR ist die Herausgeberkommission verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, aufgrund unserer Review einen Bericht über den Abschluss nach OR abzugeben.

Unsere Review erfolgte nach dem Schweizer Prüfungsstandard 910. Danach ist eine Review so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen im Abschluss erkannt werden, wenn auch nicht mit derselben Sicherheit wie bei einer Prüfung. Eine Review besteht hauptsächlich aus der Befragung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sowie analytische Prüfungshandlungen in Bezug auf die dem Abschluss nach OR zugrundeliegenden Daten. Wir haben eine Review, nicht aber eine Prüfung, durchgeführt und geben aus diesem Grund kein Prüfungsurteil ab.

Bei unserer Review sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass der Abschluss nach OR nicht dem schweizerischen Gesetz und der Kirchenordnung entspricht.

Aarau, 1. Februar 2023

thv AG  
Wirtschaftsprüfung



Marco Gloor  
Leitender Revisor  
zugelassener Revisionsexperte  
dipl. Wirtschaftsprüfer



Adrian Scholze  
zugelassener Revisionsexperte  
dipl. Wirtschaftsprüfer

### Beilagen:

- Jahresrechnung (Bilanz und Erfolgsrechnung)



## **c. Heimgärten Aargau**

**Erfolgsrechnung**

Anhang

**BETRIEBLICHER ERTRAG AUS LIEFERUNGEN/LEISTUNGEN**

Erträge aus Leistungsabteilung innerkantonal	5'187'612	4'999'318
Erträge aus Leistungsabteilung ausserkantonal	1'003'982	828'250
Erträge aus anderen Leistungen (nicht BKS)	296'728	294'477
Erträge aus Produktion	382'709	291'381
Erträge aus Leistungen Betreute	6'288	5'106
Erträge aus Leistungen Personal	34'927	32'090

**NETTOERLÖSAUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN**
**6'912'244**
**6'450'622**
**PERSONALAUFWAND**

Lohnaufwand	-3'840'493	-3'646'948
Sozialversicherungsaufwand	-777'955	-784'386
Übriger Personalaufwand	-125'561	-64'588
Honorare Leistungen Dritter	-4'667	-7'057

**PERSONALAUFWAND**
**-4'748'677**
**-4'502'979**
**ÜBRIGER BETRIEBLICHER AUFWAND**

Medizinischer Bedarf	-8'761	-10'823
Lebensmittel und Getränke	-332'667	-321'920
Haushalt	-49'771	-38'794
Unterhalt, Reparatur	-73'440	-98'895
Aufwand für Anlagenutzung (Mieten, etc.)	-860'825	-782'933
Energie und Wasser/Entsorgung und Abwasser	-123'061	-93'134
Schulung, Ausbildung, Freizeit	-71'665	-43'886
Büro und Verwaltung	-171'860	-228'764
Werkatelier, WärrchRych, Schickeria	-161'797	-121'126
Übriger Sachaufwand	-16'144	-27'920

**ÜBRIGER BETRIEBLICHER AUFWAND**
**-1'869'990**
**-1'768'195**
**BETRIEBSERGEBNIS 1**
**293'577**
**179'449**

Abschreibungen

-74'562

-73'323

**BETRIEBSERGEBNIS 2**
**219'016**
**106'127**

Finanzaufwand

-3'397

-3'001

**BETRIEBSERGEBNIS**
**215'619**
**103'126**

Spendenerfolg

9

0

0

Ausserordentlicher Erfolg

10

-86'572

39'760

**JAHRESGEWINN**
**129'046**
**142'886**

<b>Bilanz</b>	Anhang	per 31.12.2022 Heimgärten Aargau	per 31.12.2021 Heimgärten Aargau
<b>TOTAL AKTIVEN</b>		<b>3'884'626</b>	<b>3'511'484</b>
Flüssige Mittel		2'833'819	2'456'767
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		581'804	678'358
Übrige kurzfristige Forderungen	4	121'742	130'832
Vorräte		36'200	40'580
Aktive Rechnungsabgrenzungen		107'711	62'332
<b>Umlaufvermögen</b>		<b>3'681'276</b>	<b>3'368'869</b>
Mobiliar und Einrichtungen		109'051	33'025
Informatik, Kommunikations-Systeme		29'783	39'954
Umbau / Renovation		64'516	69'636
<b>Anlagevermögen</b>		<b>203'350</b>	<b>142'615</b>
<b>TOTAL PASSIVEN</b>		<b>3'884'626</b>	<b>3'511'484</b>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		222'491	194'767
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		510	37'156
Passive Rechnungsabgrenzungen		206'067	23'602
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>429'069</b>	<b>255'526</b>
Zweckgebundene Spenden	7	603'601	533'048
Rücklagenfonds BKS gem. Abrechnung	8	984'233	871'520
<b>Rückstellungen, Fonds, etc.</b>		<b>1'587'834</b>	<b>1'404'568</b>
Eigenkapital		1'631'593	1'631'593
Frei verfügbare Reserven		107'083	76'910
Jahresverlust / Jahresgewinn		129'046	142'886
<b>Eigenkapital Total</b>		<b>1'867'723</b>	<b>1'851'390</b>

## ANHANG 2022

### Rechtsgrundlagen und Organisation

#### 1. Rechtsform und Zweck der Organisation

Die Trägerschaft der Heimgärten Aargau ist die Reformierte Landeskirche Aargau.

Die Heimgärten Aargau mit Standorten in Aarau und in Brugg bieten Lebensraum für Frauen mit psychischen Beeinträchtigungen. Unsere Angebote ermöglichen unseren Klientinnen eine selbstbestimmte Lebensgestaltung und sie sind auf ihre persönliche Lebenssituation ausgerichtet. Wir leisten dort gezielt Unterstützung, wo die individuellen Fähigkeiten eingeschränkt oder nicht verfügbar sind. Dazu bieten wir verschiedene abgestufte Wohn-, Arbeits- und Freizeitangebote, aus denen die Klientinnen selbstbestimmt und ihren individuellen Bedürfnissen entsprechend wählen können.

#### 1.1 Leistungsauftrag

Das Leistungsangebot basiert grösstenteils auf einem Leistungsvertrag 2022 vom 20. Dezember 2021 zwischen dem Departement Bildung, Kultur und Sport des Kantons Aargau, Abteilung Sonderschulung, Heime und Werkstätten und den Heimgärten Aargau.

#### 1.2 Organe (Stichtag 31.12.2022)

Betriebskommission	Funktion	Wahlperiode	Zeichnungsrecht
Fäs Rolf	Präsident	endet am 31.12.2022	Kollektiv zu zweien
Perret Maja	Vizepräsidentin	endet am 31.12.2022	Kollektiv zu zweien
Flury Nadia	Mitglied	endet am 31.12.2022	ohne Unterschrift
Gysel Oderbolz Regula	Mitglied	endet am 31.12.2022	ohne Unterschrift
Kremer Anne-Käthi	Mitglied	endet am 31.12.2022	ohne Unterschrift
Müller Heinz	Mitglied	endet am 31.12.2022	ohne Unterschrift
Sommer Lustenberger Andrea	Mitglied	endet am 31.12.2022	ohne Unterschrift
Weber Martin	Mitglied	endet am 31.12.2022	ohne Unterschrift
Zobrist Barbara	Mitglied	endet am 31.12.2022	ohne Unterschrift

Betriebskommissionsentschädigung gesamthaft: CHF 1'680.00

Geschäftsleitung		Zeichnungsrecht
Müller Therese	Eintritt 01.07.2015, GL seit 01.03.2020	Kollektiv zu zweien
Schär Regula	Eintritt 01.03.2020, GL seit 01.03.2020	Kollektiv zu zweien
Debrunner Sina	Eintritt 01.06.2022, GL seit 20.09.2022	Kollektiv zu zweien

Finanzen/Buchführung		
Willi Corina	Eintritt 01.01.2021	Kollektiv zu zweien

#### Kontrollstelle

thv AG, Ziegelrain 29, 5001 Aarau

#### Aufsichtsbehörde

Im Auftrag der Synode und des Kirchenrates der Reformierten Landeskirche Aargau übt die Betriebskommission die Rolle des Aufsichtsorgans der Heimgärten Aargau aus.

### 2. In der Jahresrechnung angewandte Grundsätze

#### 2.1 Gesetzliche Grundlage

Die vorliegende Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit den Vorschriften des Schweizerischen Rechnungslegung, Rechnungslegungsrechts, insbesondere den Artikeln 957ff. über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung, erstellt.

#### 2.2 Abschreibungen auf Anlagevermögen

Die Abschreibungen auf den Positionen der Sachanlagen erfolgen linear vom jeweiligen Anschaffungswert gemäss den Vorgaben des BKS.

	2022 CHF	2021 CHF
<b>3. Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt</b>		
Bis 10 Vollzeitstellen	-	-
11 bis 50 Vollzeitstellen	-	-
51 bis 250 Vollzeitstellen	zutreffend	zutreffend
Mehr als 250 Vollzeitstellen	-	-
<b>4. Gesamtbetrag der für Verbindlichkeiten Dritter bestellter Sicherheiten</b>		
Mieterkautionen	121'741.84	130'831.97
<b>5. Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen</b>		
Pensionskasse der Reformierten Landeskirche des Kantons Aargau	0.00	4'813.00
<b>6. Verbindlichkeiten aus langfristigen Verträgen</b>		
Langfristige Mietverbindlichkeiten:		
Aarau, Kündigungsfrist 12 Mt <i>neuer Mietvertrag ab 01.01.2022 mit fester Mietdauer (5 Jahre) bis 31.12.2026</i>	150'000.00 /Jahr	107'900.00 /Jahr
Brugg, Kündigungsfrist 12 Mt	124'300.00 /Jahr	124'300.00 /Jahr
<b>7. Zweckgebundene Spenden</b>		
Stand per 01.01.	533'048	465'930
Einlagen Spenden z. G. Fonds	70'552	68'870
Auslagen z. L. Fonds	0	-1'752
<b>Total zweckgebundene Spenden per 31.12.</b>	<b>603'601</b>	<b>533'048</b>
<b>8. Rücklagefonds BKS</b>		
Stand per 01.01.	871'520	445'441
Zuweisung Ergebnis BKS	112'713	482'853
Entnahme BKS Corona-Beiträge 2020+2021	0	-56'774
<b>Total Rücklagefonds BKS per 31.12.</b>	<b>984'233</b>	<b>871'520</b>
<b>9. Spendenerfolg</b>		
Einnahmen Spenden	70'552	68'870
Auslagen Spenden	0	-1'752
Einlage Spende z. G. Fonds	-70'552	-68'870
Auslagen Spenden z. G. Fonds	0	1'752
<b>Total Spendenerfolg</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>10. Ausserordentliche, einmalige oder periodenfremde Positionen</b>		
A.o. Ertrag, BKS Corona	0	24'045
A.o. Ertrag, Eingang Debitoren aus VJ	28'007	12'564
A.o. Ertrag, Gutschriften ComNet IBB	2'138	0
A.o. Ertrag, Überschussbeteiligung Allianz aus 01.01.2016-31.12.2020	0	3'151
<i>Total ausserordentl., einmaliger oder periodenfremder Ertrag</i>	<i>30'145</i>	<i>39'760</i>
A. o. Aufwand, Korr. Kantonsabrg Nov u. Dez. 2021, Brugg	-2'341	0
Korr. GAP-Verrechnung nach Wohnsitzwechsel 2020	-1'492	0
Korr. Div. Klientinnen Taxen aus anderen Perioden	-33'727	0
Ausb. Klientinnen-Guthaben aus anderer Periode	-135	0
A. o. Aufwand, Überführung in Stiftung	-35'000	0
A. o. Aufwand, Umbau HG Brugg	-44'022	0
<i>Total ausserordentl., einmaliger oder periodenfremder Aufwand</i>	<i>-116'717</i>	<i>0</i>
<b>Total ausserordentl., einmaliger oder periodenfremder Erfolg</b>	<b>-86'572</b>	<b>39'760</b>

## Bericht des Wirtschaftsprüfers

an die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GPK) der  
Reformierten Landeskirche Aargau  
5001 Aarau

thv AG

Ziegelrain 29

5001 Aarau

Telefon +41 62 837 17 17

Telefax +41 62 837 17 77

thv.aarau@thv.ch

www.thv.ch

## Bericht des Wirtschaftsprüfers

Auftragsgemäss haben wir eine Review der Buchführung und der Jahresrechnung der Heimgärten Aargau der Reformierten Landeskirche Aargau für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr vorgenommen.

Für den Abschluss ist die Betriebskommission der Heimgärten Aargau verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, aufgrund unserer Review einen Bericht über die Jahresrechnung abzugeben.

Unsere Review erfolgte nach dem Schweizer Prüfungsstandard 910. Danach ist eine Review so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden, wenn auch nicht mit derselben Sicherheit wie bei einer Prüfung. Eine Review besteht hauptsächlich aus der Befragung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sowie analytische Prüfungshandlungen in Bezug auf die der Jahresrechnung zugrundeliegenden Daten. Wir haben eine Review, nicht aber eine Prüfung, durchgeführt und geben aus diesem Grund kein Prüfungsurteil ab.

Bei unserer Review sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht dem schweizerischen Gesetz und der Kirchenordnung entspricht.

Aarau, 27. Februar 2023

thv AG  
Wirtschaftsprüfung



Adrian Scholze

Leitender Revisor  
zugelassener Revisionsexperte  
dipl. Wirtschaftsprüfer



Marco Gloor

zugelassener Revisionsexperte  
dipl. Wirtschaftsprüfer

### Beilage:

- Jahresrechnung (Erfolgsrechnung, Bilanz und Anhang)



## **d. Dienstleistungszentrum (DLZ)**

## Dienstleistungszentrum Finanzen DLZ

### Erfolgsrechnung 2022

(in CHF)

	<u>1.1. – 31.12.2022</u>	<u>Budget 2022</u>	<u>Rechnung 2021</u>
<b>Ertrag</b>			
Honorare Kirchgemeinden	496'400.00	496'400.00	486'800.00
Honorare Institutionen	16'500.00	16'000.00	9'000.00
Übrige Dienstleistungen 1)	37'300.95	19'900.00	7'560.00
Übrige Erträge	308.70	0.00	5'051.15
Rückerstattungen	3'364.00	3'700.00	0.00
	<b>553'873.65</b>	<b>536'000.00</b>	<b>508'411.15</b>
<b>Aufwand</b>			
Personalaufwand inkl. Sozillasten 2)	468'953.85	454'200.00	468'968.30
Büromaterial/Anschaffungen	5'599.50	6'500.00	6'261.40
Unterhalt Mobilien/Support EDV	37'485.20	31'900.00	11'981.28
Raumkosten	25'000.00	25'000.00	25'000.00
Spesenentschädigungen	4'201.95	5'000.00	0.00
Porti, Telefon, Versicherungen etc.	1'004.75	1'900.00	1'597.05
	<b>542'245.25</b>	<b>524'500.00</b>	<b>513'808.03</b>
<b>Ertrags-/Aufwandüberschuss</b>	<b>11'628.40</b>	<b>11'500.00</b>	<b>-5'396.88</b>

### Bilanz per 31.12.2022

(in CHF)

<b>Aktiven</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Bankguthaben	16'687.13	31'783.56
Debitoren	12'464.00	4'458.50
Vorausbezahlte Lizenzgebühren 2023	19'896.03	0.00
Mobilien	1.00	1.00
Programme EDV	1.00	1.00
<b>Total Aktiven</b>	<b>49'049.16</b>	<b>36'244.06</b>
<b>Passiven</b>		
Kreditoren	2'362.25	6'240.95
Transitorische Passiven	5'055.40	0.00
Saldo 01.01.	30'003.11	35'399.99
Aufwandüberschuss 2021	0.00	-5'396.88
Ertragsüberschuss 2022	11'628.40	0.00
<b>Eigenkapital</b>	<b>41'631.51</b>	<b>30'003.11</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>49'049.16</b>	<b>36'244.06</b>

### Erläuterungen:

- 1) EDV-Schulungen und Supporte an die externen Kirchgemeinden waren höher als budgetiert.
- 2) Die Löhne wurden den marktüblichen Löhnen angepasst. Hoher zeitlicher Aufwand bei der Umstellung der EDV-Software, Auszahlung von Zusatzstunden an die Mitarbeiterinnen.

## Bericht des Wirtschaftsprüfers

an die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GPK) der  
Reformierten Landeskirche Aargau  
5001 Aarau

thv AG  
Ziegelrain 29  
5001 Aarau  
Telefon +41 62 837 17 17  
Telefax +41 62 837 17 77  
thv.aarau@thv.ch  
www.thv.ch

## Bericht des Wirtschaftsprüfers

Auftragsgemäss haben wir eine Review des Abschlusses der Buchführung und der Jahresrechnung des Dienstleistungszentrum (DLZ) der Reformierten Landeskirche Aargau für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr vorgenommen.

Für den Abschluss ist der Kirchenrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, aufgrund unserer Review einen Bericht über Jahresrechnung abzugeben.

Unsere Review erfolgte nach dem Schweizer Prüfungsstandard 910. Danach ist eine Review so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden, wenn auch nicht mit derselben Sicherheit wie bei einer Prüfung. Eine Review besteht hauptsächlich aus der Befragung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sowie analytische Prüfungshandlungen in Bezug auf die der Jahresrechnung zugrundeliegenden Daten. Wir haben eine Review, nicht aber eine Prüfung, durchgeführt und geben aus diesem Grund kein Prüfungsurteil ab.

Bei unserer Review sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht dem schweizerischen Gesetz und der Kirchenordnung entspricht.

Aarau, 15. März 2023

**thv AG**  
Wirtschaftsprüfung



Marco Gloor

Leitender Revisor  
zugelassener Revisionsexperte  
dipl. Wirtschaftsprüfer



Adrian Scholze

zugelassener Revisionsexperte  
dipl. Wirtschaftsprüfer

### Beilagen:

- Jahresrechnung (Bilanz und Erfolgsrechnung)

