Budget 2027

Reformierte
Kirchgemeinde
Herzogenbuchsee

Kirchgemeinderat	13. Oktober 2026
Kirchgemeindeversammlung	1. Dezember 2026

Inhaltsverzeichnis

1	**Berichterstattung**	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	**Erläuterungen**	4
2.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung	4
2.2	Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen	4
2.3	Investitionen	4
3	**Ergebnis**	5
3.1	Erfolgsrechnung	5
3.2	Übersicht Budget	6
4	**Erfolgsrechnung**	7
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Funktionen	7
4.2	Detaillierte Erfolgrechnung nach Sachgruppen	8
4.3	Detaillierte Investitionsrechnung	13
5	**Antrag und Genehmigung**	14
5.1	Antrag des Kirchgemeinderates	14
5.2	Genehmigung Budget	15

Vorbericht Budget 2027

1 Berichterstattung

1.1 Allgemeines

Das Budget 2027 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 1.1.2019 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	520'038.90
wird innert	**10 Jahren**	
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2028		
linear abgeschrieben.		
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	**10.00%**	
oder	CHF	52'004.00

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d. h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

1.2.4 Auflösung zusätzliche Abschreibungen (Art. 85 Abs. 3 und 4 sowie Anhang 3 GV)

Zusätzliche Abschreibungen sind aufzulösen, wenn

- im betreffenden Rechnungsjahr ein Aufwandüberschuss resultiert und
- der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) tiefer als 75 % ist.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 *(maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV)* der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Die Definitionen des Begriffes "Investitionen" gemäss Fachempfehlung der Finanzdirektoren sind:

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Als Grundlage für die Budgetverarbeitung diente die Jahresrechnung 2025 und das Budget 2026. Das Budget geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage:	2027	2026	2025	2024
von der einfachen Steuer	**0.170**	**0.170**	**0.170**	**0.170**

2.2 Erfolgsrechnung

Das Budget 2027 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 177'180.00 aus.
Das Ergebnis der Erfolgsrechnung hat sich gegenüber dem Budget 2026 um CHF 17'613.00 verschlechtert. In Anbetracht des vorhandenen Eigenkapitals von über CHF 6.5 Mio. per 01.01.2026 ist der Kirchgemeinderat der Auffassung, dass der geplante Aufwandüberschuss für die Kirchgemeinde tragbar ist.
Die Grundlage für die Budgetierung der Steuereinnahmen bilden der Steuerertrag 2025 sowie die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung.

2.3 Investitionen

Nach den grossen Investitionen im Jahr 2026 (Renovation Kirchgemeindehaus, Renovation Pfarrhaus Erlenweg, Heizung Pfarrhaus Thörigen, Heizung Pfarrhaus Weyermatt) sind für Jahr 2027 keine Investitionen geplant. Investitionskosten dienen erst nach Fertigerstellung als Grundlage für die Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen).

3.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2027 bis 31.12.2027
Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	1 019 700	978 860	902 617.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	433 520	418 981	362 217.48
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	190 270	144 459	145 121.35
36	Transferaufwand	454 270	441 207	521 389.30
37	Durchlaufende Beiträge	45 500	44 400	51 140.75
	Total betrieblicher Aufwand	**2 143 260**	**2 027 907**	**1 982 486.08**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	1 826 000	1 735 200	1 975 241.50
42	Entgelte	8 880	8 780	24 513.00
43	Verschiedene Erträge	11 050	10 800	12 770.00
46	Transferertrag	500	500	2 000.00
47	Durchlaufende Beiträge	45 500	44 400	51 140.75
	Total betrieblicher Ertrag	**1 891 930**	**1 799 680**	**2 065 665.25**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**- 251 330**	**- 228 227**	**83 179.17**
34	Finanzaufwand	3 000	3 000	3 173.40
44	Finanzertrag	77 150	71 660	77 620.06
	Ergebnis aus Finanzierung	**74 150**	**68 660**	**74 446.66**
	Operatives Ergebnis	**- 177 180**	**- 159 567**	**157 625.83**
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**- 177 180**	**- 159 567**	**157 625.83**

3.2 Übersicht Budget

Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee		Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
Erfolgsrechnung				
Total betrieblicher Aufwand		2 143 260	2 027 907	1 982 486.08
Total betrieblicher Ertrag		1 891 930	1 799 680	2 065 665.25
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**- 251 330**	**- 228 227**	**83 179.17**
Finanzaufwand		3 000	3 000	3 173.40
Finanzertrag		77 150	71 660	77 620.06
Ergebnis aus Finanzierung		**74 150**	**68 660**	**74 446.66**
Operatives Ergebnis		**- 177 180**	**- 159 567**	**157 625.83**
Ausserordentlicher Ertrag				
Ausserordentlicher Aufwand				
Ausserordentliches Ergebnis				
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**- 177 180**	**- 159 567**	**157 625.83**
Investitionsrechnung				
Total Investitionsausgaben			40 000	92 957.05
Total Investitionseinnahmen				
Einnahmenüberschuss in ER				
Nettoinvestitionen	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		**- 40 000**	**- 92 957.05**

4.1 Erfolgsrechnung Zusammenzug

Erfolgsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	**2 146 260**	**1 969 080**	**2 030 907**	**1 871 340**	**2 143 285.31**	**2 143 285.31**
	Nettoergebnis		177 180		159 567		
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**2 146 260**	**1 969 080**	**2 030 907**	**1 871 340**	**2 143 285**	**2 143 285**
	Nettoergebnis		177 180		159 567		
3500	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**2 146 260**	**1 969 080**	**2 030 907**	**1 871 340**	**1 985 659**	**2 143 285**
	Nettoergebnis		177 180	0	159 567	157 626	
3599	**Abschluss**	**0**	**0**	**0**	**0**	**157 626**	**0**
	Nettoergebnis			0	0		157 626

4.2 Detaillierte Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027 Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	**2 146 260**	**1 969 080**	**2 030 907**	**1 871 340**	**2 143 285.31**	**2 143 285.31**
	Nettoergebnis		177 180		159 567		
3	**Aufwand**	**2 146 260**		**2 030 907**		**1 985 659.48**	
30	**Personalaufwand**	**1 019 700**		**978 860**		**902 617.20**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**26 600**		**26 600**		**18 375.00**	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	14 000		14 000		11 000.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	12 600		12 600		7 375.00	
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**787 600**		**792 800**		**741 917.95**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	787 600		792 800		741 917.95	
303	**Temporäre Arbeitskräfte**	**14 600**		**4 500**		**4 975.00**	
3030	Temporäre Arbeitskräfte	14 600		4 500		4 975.00	
304	**Zulagen**	**6 650**		**4 000**		**4 014.00**	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	6 650		4 000		4 014.00	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**149 300**		**128 450**		**119 290.85**	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	62 000		61 160		57 710.05	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	52 000		52 000		46 187.45	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	35 300		15 290		15 393.35	
309	**Übriger Personalaufwand**	**34 950**		**22 510**		**14 044.40**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	24 450		11 510		9 858.50	
3091	Personalwerbung	1 000		1 000		1 399.20	
3099	Übriger Personalaufwand	9 500		10 000		2 786.70	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**433 520**		**418 981**		**362 217.48**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**67 610**		**66 027**		**59 161.16**	
3100	Büromaterial	6 900		6 700		7 162.25	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6 900		6 900		5 085.85	
3102	Drucksachen, Publikationen	42 000		40 500		38 039.45	

4.2 Detaillierte Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1 140		800		804.03	
3104	Lehrmittel	1 370		927		178.90	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	9 300		10 200		7 890.68	
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**10 500**		**4 800**		**3 850.15**	
3110	Büromöbel und Geräte	1 000		1 200		156.75	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.	8 500		2 600		3 385.85	
3113	Hardware	1 000		1 000		307.55	
312	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen**	**39 850**		**47 850**		**40 016.15**	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	39 850		47 850		40 016.15	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**41 520**		**38 120**		**38 748.46**	
3130	Dienstleistungen Dritter	11 020		8 620		9 475.46	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	4 500		4 500		4 786.10	
3134	Sachversicherungsprämien	26 000		25 000		24 486.90	
314	**Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt**	**80 900**		**64 000**		**49 034.18**	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	80 900		64 000		49 034.18	
315	**Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen**	**38 550**		**39 550**		**17 891.30**	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1 000		1 000			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9 000		9 000		4 330.75	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	28 550		29 550		13 560.55	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren**	**17 850**		**17 640**		**16 957.30**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	14 300		14 340		13 443.00	
3162	Raten für operatives Leasing	3 550		3 300		3 514.30	
317	**Spesenentschädigungen**	**20 800**		**19 050**		**18 229.25**	
3170	Reisekosten und Spesen	13 550		13 050		12 413.55	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	7 250		6 000		5 815.70	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**13 500**		**15 000**		**13 193.15**	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	13 500		15 000		13 193.15	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**102 440**		**106 944**		**105 136.38**	

4.2 Detaillierte Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027 Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3198	Kirchliche Aufgaben	102 440		106 944		105 136.38	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**190 270**		**144 459**		**145 121.35**	
330	**Sachanlagen VV**	**190 270**		**144 459**		**145 121.35**	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	190 270		144 459		145 121.35	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
34	**Finanzaufwand**	**3 000**		**3 000**		**3 173.40**	
340	**Zinsaufwand**						
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten						
342	**Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten**						
3420	Kapitalbeschaffung und - verwaltung						
344	**Wertberichtigungen Anlagen FV**						
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV						
349	**Verschiedener Finanzaufwand**	**3 000**		**3 000**		**3 173.40**	
3499	Übriger Finanzaufwand	3 000		3 000		3 173.40	
36	**Transferaufwand**	**454 270**		**441 207**		**521 389.30**	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**47 050**		**45 200**		**48 374.10**	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	36 550		34 200		38 273.10	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	10 500		11 000		10 101.00	
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**33 700**		**28 000**		**28 613.00**	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände	33 700		28 000		28 613.00	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**373 520**		**368 007**		**444 402.20**	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	296 640		292 790		326 291.01	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	5 200		5 450		14 676.19	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	71 680		69 767		103 435.00	
366	**Abschreibungen Investitionsbeiträge**						
3661	Ausserplanmässige Abschreibung Investitionsbeiträge						

4.2 Detaillierte Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
37	**Durchlaufende Beiträge**	**45 500**		**44 400**		**51 140.75**	
370	**Durchlaufende Beiträge**	**45 500**		**44 400**		**51 140.75**	
3706	Private Organisationen ohne Erwerbszweck						
3707	Private Haushalte	45 500		44 400		51 140.75	
38	**Ausserordentlicher Aufwand**						
389	**Einlagen in das Eigenkapital**						
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven						
4	**Ertrag**		**1 969 080**		**1 871 340**		**2 143 285.31**
40	**Fiskalertrag**		**1 826 000**		**1 735 200**		**1 975 241.50**
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**		**1 600 000**		**1 560 000**		**1 652 440.65**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		1 600 000		1 560 000		1 652 440.65
401	**Direkte Steuern juristische Personen**		**200 000**		**150 000**		**295 553.35**
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		200 000		150 000		295 553.35
402	**Übrige Direkte Steuern**		**26 000**		**25 200**		**27 247.50**
4021	Grundsteuern		26 000		25 200		27 247.50
42	**Entgelte**		**8 880**		**8 780**		**24 513.00**
425	**Erlös aus Verkäufen**		**2 000**		**1 900**		**14 507.30**
4250	Verkäufe		2 000		1 900		14 507.30
426	**Rückerstattungen**		**6 880**		**6 880**		**10 005.70**
4260	Rückerstattungen Dritter		6 880		6 880		10 005.70
43	**Verschiedene Erträge**		**11 050**		**10 800**		**12 770.00**
430	**Verschiedene betriebliche Erträge**		**11 050**		**10 800**		**12 770.00**
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		11 050		10 800		12 770.00
44	**Finanzertrag**		**77 150**		**71 660**		**77 620.06**
440	**Zinsertrag**		**7 850**		**14 000**		**19 452.66**

4.2 Detaillierte Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		7 000		6 000		7 796.55
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		500		3 000		786.11
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		350		5 000		10 870.00
444	**Wertberichtigungen Anlagen FV**						**672.00**
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						672.00
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**69 300**		**57 660**		**57 495.40**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		62 700		50 160		48 705.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		5 000		5 000		7 297.50
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		1 600		2 500		1 492.90
46	**Transferertrag**		**500**		**500**		**2 000.00**
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**						**2 000.00**
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						2 000.00
4637	Beiträge von privaten Haushalten						
469	**Verschiedener Transferertrag**		**500**		**500**		
4699	Rückverteilungen		500		500		
47	**Durchlaufende Beiträge**		**45 500**		**44 400**		**51 140.75**
470	**Durchlaufende Beiträge**		**45 500**		**44 400**		**51 140.75**
4706	Durchlaufende Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		45 500		44 400		51 140.75
9	**Abschlusskonten**					**157 625.83**	
90	**Abschluss Erfolgsrechnung**					**157 625.83**	
900	**Abschluss Allgemeiner Haushalt**					**157 625.83**	
9000	Ertragsüberschuss					157 625.83	
9001	Aufwandüberschuss						

4.3 Detaillierte Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**			**40 000**		**92 957.05**	**92 957.05**
	Nettoergebnis				40 000		
35	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**			**40 000**		**92 957.05**	**92 957.05**
	Nettoergebnis				40 000		
350	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**			**40 000**		**92 957.05**	**92 957.05**
	Nettoergebnis				40 000		
3500	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**			**40 000**		**92 957.05**	**92 957.05**
	Nettoergebnis				40 000		
3500.5040.721	Umbau KGH	0		0		92 957.05	
3500.5040.75	Heizung Pfarrhaus Thörigen	0		40 000		0.00	
3500.6900.00	Aktivierte Ausgaben		0		0		92 957.05

5 Antrag und Genehmigung

5.1 Antrag des Kirchgemeinderates

1. Die Steueranlage für das Jahr 2024 wird mit 0.17 festgesetzt (unverändert)
2. Das Budget 2027 wird genehmigt, bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
	CHF 2 146 260.00	CHF 1 969 080.00
Aufwandüberschuss	CHF **177 180.00**	

3360 Herzogenbuchsee, 13. Oktober 2026

Kirchgemeinderat Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee
Der KGR-Präsident

Hans Moser

Die Präsidentin Ressort FIN

Monika Schori

Finanzverwaltung Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee
Die Finanzverwalterin

Renate Filardi

5.2 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung von 3360 Herzogenbuchsee hat das Budget 2027 am 1. Dezember 2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 13. Oktober 2026 genehmigt.

3360 Herzogenbuchsee, 1. Dezember 2026

Kirchgemeinderat Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

Der KGR-Präsident	Die Präsidentin Ressort FIN
Hans Moser	Monika Schori