

Budget 2027

nach HRM2

Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary)	3
1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1 Allgemeines	3
1.2 Abschreibungen	3
1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	3
1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen ab 1.1.2019	3
1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2 Erläuterungen	4
2.1 Allgemeines	4
2.2 Erfolgsrechnung	4
2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (30)	4
2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (31)	4
2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungsaufwand (33)	5
2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand (36)	5
2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung des Steuerertrags (40)	6
2.3 Investitionen	7
3 Ergebnis	7
3.1 Allgemeine Übersicht	7
3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde	8
3.2.1 Erfolgsrechnung	8

3.2.2	Investitionsrechnung	9
3.2.3	Finanzierungsergebnis	9
4	Erfolgsrechnung.....	10
4.1	Zusammenzug Gliederung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	10
5	Investitionsrechnung	11
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	11
6	Eigenkapitalnachweis	12
6.1	Auswertungen	12
7	Antrag des Kirchgemeinderates.....	13
8	Genehmigung Budget 2027	14
9	Anhang	
	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen	15 - 18
	Erfolgsrechnung nach Funktionen	19 - 29
	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	30 - 35
	Investitionsrechnung nach Funktionen	36
	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	37

Vorbericht Budget 2027

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Die wichtigsten Punkte im Budget 2027 sind:

- *Unsichere Steuerprognose, rückläufige Mitgliederentwicklung*
- *Flankierende Massnahmen Budget 2027; Budgetreserven auf reduziertem Umfang*
- *Erhöhung Personalaufwand aufgrund Lohnmassnahmen und Einberechnung 0.4 % Teuerungsausgleich analog Kantonsbudget; eigene Pfarrstellenprozente 30 %*
- *Die Umsetzung umfassender IT-Projekte wird fortgesetzt.*
- *Geplante Nettoinvestitionen von CHF 525'000*
- *Verwaltungsvermögen vor Einführung HRM2 (1.1.2019) ist vollständig abgeschrieben, weshalb die Abschreibungen deutlich tiefer sind.*

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2027 wurde nach dem Harmonisierten 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 mit der letzten Abschreibungstranche von CHF 252'500.00 im Rechnungsjahr 2026 vollständig abgeschrieben. Im Budget 2027 ist deshalb keine solche Abschreibung mehr eingestellt.

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen ab 1.1.2019

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 (vgl. auch Ziffer 2.2.3).

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000 (*maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) direkt der Erfolgsrechnung.

Höhere Investitionen werden grundsätzlich der Investitionsrechnung zugewiesen und entsprechend den Vorgaben jährlich abgeschrieben.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Der Kirchgemeinderat hat am 22. April 2026 flankierende Massnahmen für die Budgetierung erneuert. Ziel ist es, in einem stetigen Prozess darauf hinzuarbeiten, dass mittelfristig trotz erwarteten rückläufigen Steuererträgen positive Budgets erarbeitet werden und eine genügende Selbstfinanzierung erhalten bleibt. Mit dem vorliegenden Budget gelingt dies noch nicht, die budgetierte Selbstfinanzierung ist gering. Auch wenn das budgetierte Ergebnis auf den ersten Blick besser ausfällt als in den Vorjahren, ist es mit diesen vergleichbar, da einzig der Wegfall der Abschreibung auf dem Verwaltungsvermögen, also ein rein buchmässiger Vorfall, zur vermeintlichen Verbesserung führt.

Die Kirchgemeinde ist aufgrund der guten Rechnungsergebnisse in den letzten Jahren in einer guten finanziellen Ausgangslage (Eigenkapitalbasis), um Veränderungen proaktiv anzugehen. Die Mitgliederstatistik ist weiterhin negativ, d.h. die Mitgliederzahl nimmt aufgrund von Austritten und dem negativen Saldo aus Geburten und Todesfällen stetig ab. Aus diesem Grund ist mit stagnierenden oder leicht rückläufigen Steuererträgen bei den natürlichen Personen zu rechnen. Die wirtschaftlichen Aussichten für die in Steffisburg ansässigen grossen Unternehmen sind unsicher; die Unternehmenssteuern werden vorsichtig optimistisch budgetiert.

Das Budget 2027 basiert auf der unveränderten Steueranlage von 0.2415 Einheiten der einfachen Steuer.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (30)

Der Personalaufwand beträgt CHF 1'799'800.00 und liegt damit um 0.1 % oder nominal CHF 1'100.00 tiefer als im Budget 2026. Gegenüber der Rechnung 2025 beträgt die Zunahme 9.0 %. Es wurde für die Angestellten real eine Stufenerhöhung und 0.4 % Teuerung analog Kantonsbudget einberechnet. Diese Erhöhung wird durch den Wegfall von 20 % bis Mitte 2026 befristeten gemeindeeigenen Pfarrstellen kompensiert. Im Personalaufwand sind auch die Anerkennungen für die freiwillig Mitarbeitenden einberechnet.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (31)

Der Sachaufwand ist gegenüber dem Budget 2026 um 0.6 % tiefer, gegenüber der Rechnung 2025 um 19.1 % höher.

Der Material- und Warenaufwand wird um CHF 5'500 oder 2.9 % höher budgetiert als im Vorjahr. Das Niveau bei der Position Ver- und Entsorgung bleibt hoch (Energiepreise) und liegt mit CHF 107'000 ungefähr gleich hoch wie im Vorjahresbudget. Für den baulichen und betrieblichen Unterhalt der Gebäude wird mit CHF 140'100 gerechnet, das sind CHF 53'100 (-27.5 %) weniger als im Vorjahresbudget. Es sind keine grosse Unterhaltsprojekte an den Liegenschaften im Budget enthalten. Die anstehenden Projekte sind aufgrund des erwarteten Volumens als Investitionspakete in der Planung und werden dem zuständigen Organ als Verpflichtungskredite vorgelegt werden. Die IT-Infrastruktur (Telefonie, Serverumgebung, Software, Wartung, elektronische Geschäftsverwaltung) wird im laufenden Jahr 2026 erneuert. Es steht zudem eine Umstellung der Verwaltungssoftware an (Mitgliederadministration, Finanz- und Lohnbuchhaltung), da die bisherige Lösung nicht mehr weiterentwickelt wird. Im Budget 2027 widerspiegeln sich die anstehenden Umstellungen durch höhere Budgetbeträge bei den Anschaffungen (Hardware + CHF 5'300, immaterielle Anlagen + CHF 21'000). Unter „nicht aktivierbare Anlagen“ sind weitere Budgetposten für die Audioanlage in der Kirche Sonnenfeld und für Beschattungsinfrastruktur eingestellt.

Für Dienstleistungen und Honorare werden CHF 12'000 (-6.9 %) weniger vorgesehen als im Budget 2026, insgesamt CHF 162'800. Darin enthalten sind diverse Gebühren inkl. Telefon und Porti, die Versicherungsprämien sowie die Mandate.

Der Sachaufwand für die geplanten Angebote der Fachbereiche ist um CHF 1'500 (-0.9 %) tiefer als im Budget 2026, gegenüber der Rechnung 2025 um 24.9 % höher. Der Aufwand für Lager und Reisen ist mit CHF 108'900 ungefähr gleich hoch wie im Budget 2026, gegenüber der Rechnung 2025 um rund CHF 8'044.94 bzw. 8.0 % höher.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungsaufwand (33)

Der budgetierte Abschreibungsaufwand umfasst CHF 94'100.00 planmässige Abschreibungen; er ist um CHF 219'000 tiefer als im Budget 2026. Die Reduktion ergibt sich, weil das vor Einführung von HRM2 noch bestehende Verwaltungsvermögen mit der letzten Abschreibungstranche von CHF 252'500 im Jahr 2026 vollständig abgeschrieben sein wird. Somit fällt einzig auf den seit 1.1.2019 neu investierten Anlagen Abschreibungsaufwand an. Dieser steigt gegenüber dem Budget 2026 um CHF 42'900. Der planmässige Abschreibungsaufwand teilt sich auf in CHF 65'100 für Sachanlagen und in CHF 29'000 für immaterielle Anlagen (IT-Projekte und Machbarkeitsstudie Liegenschaftsstrategie).

Gegenüber der Erfolgsrechnung 2025 liegt der Abschreibungsaufwand um CHF 193'348.65 tiefer (-67.3 %), was ebenfalls auf den Wegfall der Abschreibungen auf vor 1.1.2019 bestehendem Verwaltungsvermögen zurückzuführen ist.

Der Neubau bei der Dorfkirche und die Umgebungsgestaltung werden ab dem Rechnungsjahr 2026 ordentlich abgeschrieben.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand (36)

Der Transferaufwand umfasst Entschädigungen an Gemeinwesen (Entschädigung für Mitgliederregisterführung und Steuerinkasso CHF 78'600), die Beiträge an den Finanz- und Lastenausgleich der Kirchgemeinden (CHF 45'500) sowie Beiträge an Gemeinwesen und Dritte.

Letzterer Posten im Umfang von CHF 674'900 (Vorjahresbudget CHF 674'800) setzt sich wie folgt zusammen:

- Abgabe an Synode zur Finanzierung gesamtkirchlicher Aufgaben	CHF 362'100
- Abgabe an den Kirchlichen Bezirk	CHF 47'700

- <u>Beitrag Medien- und Beratungsstelle Religion, Ethik, Lebenskunde (MBR)</u>	CHF	1'500
Total Beiträge an Kanton und Konkordate (SG 3631)	CHF	411'300
Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände (Kulturlegi, SG 3632)	CHF	3'100
Beiträge an öffentliche Unternehmen (Verein Radio BeO, SG 3634)	CHF	5'600
- <u>Weiterleitung Kollekten</u>	CHF	54'000
- <u>Weiterleitung Sammlung HEKS (vormals Bfa)</u>	CHF	10'000
- <u>Beiträge OeME Inland</u>	CHF	42'000
- <u>Beitrag Heilsarmee Passantenheim/Sozialberatung</u>	CHF	5'500
- <u>Beitrag an Chöre und Musikgruppen</u>	CHF	6'200
- <u>Beitrag an CEVI Steffisburg</u>	CHF	7'200
Total Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (SG 3636)	CHF	124'900
Beiträge an private Haushalte (SG 3637)	CHF	15'500
Beiträge OeME Ausland (SG 3638)	CHF	114'500

Die Abgaben an den Synodalverband sowie an den Kirchlichen Bezirk werden auf Basis der Steuererträge und der Abgaben des Budgetjahres berechnet. Entsprechend sind diese Budgetpositionen nicht genau vorhersehbar, sondern den Unsicherheiten der Steuerbudgetierung unterworfen. Der Beitrag in den Finanz- und Lastenausgleich der Kirchgemeinden wird aufgrund der Basis des Steuerertrags des Vorjahres (aktuelles Jahr 2026) berechnet, was ebenfalls zu einer nicht genauen Budgetierung führt.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung des Steuerertrags (40)

Der budgetierte Fiskalertrag ist gegenüber dem Budget 2026 stagnierend, gegenüber der Rechnung 2025 um CHF 276'487.25 oder 7.7 % tiefer. Der Steuerertrag 2025 war dank überdurchschnittlich hoher Unternehmenssteuern unerwartet hoch und erweist sich deshalb nicht als solide Ausgangsbasis für Prognosen.

Bei den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen kann nach der allgemeinen Empfehlung mit einer Zuwachsrate von 1.5 % (wirtschaftliche Entwicklung, Teuerung) auf Basis des Budgetjahres 2026 gerechnet werden. Allerdings wird die Basis jeweils mit den Vorjahresergebnissen und der Hochrechnung 2026 abgeglichen und sie musste gestützt auf diese Analyse nach unten korrigiert werden. Die Wachstumsprognose wird zudem korrigiert um die durchschnittliche Reduktion der Anzahl steuerpflichtigen Personen (netto -1.8 %). Daraus resultiert ein leicht reduzierter Ertrag mit Minus 1.35 % gegenüber dem Budget 2026 und einem Minus gegenüber den Einkommens- und Vermögenssteuern 2025 von 0.19 %.

Bei den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen ist eine allgemeine Prognose herausfordernd, da für einzelne Unternehmen der Geschäftsgang und der Zeitpunkt der definitiven Veranlagung für vergangene Steuerjahre nicht abschätzbar sind. Der Vorjahresertrag war wie im

Jahr 2024 zum zweiten Mal überdurchschnittlich hoch. Aktuell ist die wirtschaftliche Lage und die Aussicht für die grossen Steffisburger Unternehmen schwierig einzuschätzen. In das Budget 2027 sind CHF 293'000 Ertrag aus Gewinn- und Kapitalsteuern eingeflossen, was eine optimistische Prognose bedeutet (+ 17.2 % ggü. Budget 2026, -47.5 % ggü. Jahresrechnung 2025).

Aufgrund hoher Grundstückpreise werden die Vermögensgewinnsteuern mit CHF 174'000 budgetiert, was auf dem Niveau des Ertrags der Jahresrechnung 2025 liegt (-1.7 % zu Budget 2026).

Seit dem Jahr 2021 werden die Kirchgemeinden mit einem Ertragsanteil an der direkten Bundessteuer infolge der Gewinnsteuerentlastung beteiligt, wofür CHF 24'000 eingestellt werden.

2.3 Investitionen

Die geplanten Bruttoinvestitionen im Jahr 2027, die in die Berechnung der Kapitalkosten fliessen, betragen CHF 525'000. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

- Informatikprojekt Verwaltungssoftware	CHF	45'000
- KGH Glockental; Sanierung Abwasserleitungen	CHF	100'000
- KGH Oberdorf; Ersatz Beleuchtung	CHF	45'000
- KGH Glockental; Ersatz Heizung	CHF	250'000
- Dorfkirche; Sanierung Liegenschaftsentwässerung (2. Etappe)	CHF	50'000
- Machbarkeitsstudie Liegenschaftsstrategie	CHF	35'000

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2027	Budget Vorjahr	Rechnung 2025
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-86'200	-293'700	198'967.16
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	2'853'000	2'892'000	2'858'517.60
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	293'000	250'000	558'520.60
Übrige Steuern (SG 402)	179'000	182'000	184'449.05
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	525'000	724'200	198'018.40

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	3'873'100
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	3'665'300
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-207'800
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	6'600
Finanzertrag (SG 44)	CHF	128'200
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	121'600
Operatives Ergebnis	CHF	-86'200
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-86'200

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktiviert Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	525'000
Passiviert Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	525'000
--------------------------------------	------------	----------------

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90		CHF	-86'200
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	CHF	94'100
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	CHF	7'500
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	45	-	CHF	-15'500
WB Darlehen VV	364	+	CHF	0
WB Beteiligungen VV	365	+	CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	383	+	CHF	0
Aufwertung Finanzvermögen	389	+	CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	CHF	0

Selbstfinanzierung			CHF	-100
---------------------------	--	--	------------	-------------

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)			CHF	-525'000
---	--	--	------------	-----------------

Finanzierungsergebnis			CHF	-525'100
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)				

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2027		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	1'799'800		1'800'900		1'651'556.55	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'166'500		1'174'100		979'029.66	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	94'100		313'100		287'538.65	
34 Finanzaufwand	6'600		4'600		5'026.45	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	7'500		7'000		6'514.10	
36 Transferaufwand	799'200		792'600		818'198.85	
37 Durchlaufende Beiträge	6'000		6'000		7'349.75	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0		0		100'000.00	
39 Interne Verrechnungen	388'100		399'800		347'411.00	
3 TOTAL AUFWAND	4'267'800		4'498'100		4'202'625.01	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		3'325'000		3'324'000		3'601'487.25
41 Regalien und Konzessionen		0		0	0	0.00
42 Entgelte		158'500		160'200		145'873.30
43 Verschiedene Erträge		0		0		0.00
44 Finanzertrag		128'200		135'700		156'074.67
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		15'500		16'900		6'930.20
46 Transferertrag		160'300		161'800		136'466.00
47 Durchlaufende Beiträge		6'000		6'000		7'349.75
48 Ausserordentlicher Ertrag		0		0		0.00
49 Interne Verrechnungen		388'100		399'800		347'411.00
4 TOTAL ERTRAG		4'181'600		4'204'400		4'401'592.17
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		86'200		293'700	198'967.16	
9 ABSCHLUSSKONTEN		86'200		293'700	198'967.16	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2027		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUSGABEN							
50	Sachanlagen	480'000		759'000		198'018.40	
52	Immaterielle Anlagen	45'000		0		0.00	
TOTAL AUSGABEN		525'000		759'000		198'018.40	
EINNAHMEN							
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		0		34'800		0.00
4	TOTAL EINNAHMEN		0		34'800		0.00
NETTOINVESTITIONEN			525'000		724'200		198'018.40

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Nummer		Eigenkapital per 1.1.2026	Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2027
			aus Budget laufendes Jahr 2026 (+ / -)		aus Budget Jahr 2027 (+ / -)		
		CHF		CHF		CHF	CHF
29	Eigenkapital	6'148'850.48					5'768'950.48
293	Vorfinanzierungen	541'900.00		0.00		0.00	541'900.00
29300	Allgemeiner Haushalt	541'900.00		0.00		0.00	541'900.00
294	Reserven	0.00					0.00
29400	Zusätzliche Abschreibungen	0.00		0.00		0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00					0.00
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00		0.00		0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	5'606'950.48					5'227'050.48
29900	Jahresergebnis	0.00		-293'700.00		-86'200.00	-379'900.00
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	5'606'950.48				0.00	5'606'950.48

7 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Die Steueranlage ist unverändert auf 0,2415 Einheiten der einfachen Steuer zu belassen
- b) Genehmigung des Budget 2027 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	4'267'800	4'181'600
Aufwandüberschuss	CHF		86'200

Der Kirchgemeindeversammlung vom 22. November 2026 wird beantragt, das Budget 2027 zu genehmigen.

Steffisburg, 21. Oktober 2026

Kirchgemeinderat Steffisburg

Barbara Anken
Kirchgemeinderatspräsidentin

Martin Frei
Sekretär

Annelies Tschanz
Finanzverwalterin

8 Genehmigung Budget 2027

Das beschlussfassende Organ der Reformierten Kirchgemeinde Steffisburg hat das Budget 2027 am 22. November 2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 21. Oktober 2026 genehmigt.

Steffisburg, 22. November 2026

Kirchgemeinde Steffisburg

Marco Palazzi
Kirchgemeindepäsident

Martin Frei
Sekretär

Funktionale Gliederung		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	1'517'900	472'200 1'045'700	1'501'600	501'100 1'000'500	1'418'442.39	491'538.15 926'904.24
01	Legislative und Exekutive Nettoergebnis	83'800	83'800	106'600	8'300 98'300	89'176.84	8'300.00 80'876.84
011	Legislative Nettoergebnis	1'600	1'600	1'600	1'600	1'000.00	1'000.00
0110	Kirchgemeindeversammlung Nettoergebnis	1'600	1'600	1'600	1'600	1'000.00	1'000.00
012	Exekutive Nettoergebnis	82'200	82'200	105'000	8'300 96'700	88'176.84	8'300.00 79'876.84
0120	Kirchgemeinderat Nettoergebnis	82'200	82'200	105'000	8'300 96'700	88'176.84	8'300.00 79'876.84
02	Allgemeine Dienste Nettoergebnis	1'434'100	472'200 961'900	1'395'000	492'800 902'200	1'329'265.55	483'238.15 846'027.40
022	Allgemeine Dienste Nettoergebnis	647'900	5'600 642'300	595'700	6'300 589'400	558'935.40	227.35 558'708.05
0220	Allgemeine Dienste Nettoergebnis	647'900	5'600 642'300	595'700	6'300 589'400	558'935.40	227.35 558'708.05
029	Verwaltungsliegenschaften Nettoergebnis	786'200	466'600 319'600	799'300	486'500 312'800	770'330.15	483'010.80 287'319.35
0290	Verwaltungsliegenschaften Nettoergebnis	786'200	466'600 319'600	799'300	486'500 312'800	770'330.15	483'010.80 287'319.35
2	BILDUNG Nettoergebnis	62'100	52'700 9'400	57'300	52'700 4'600		
21	Obligatorische Schule Nettoergebnis	62'100	52'700 9'400	57'300	52'700 4'600		
218	Tagesbetreuung Nettoergebnis	62'100	52'700 9'400	57'300	52'700 4'600		

Funktionale Gliederung		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
2180	Ferienbetreuung Nettoergebnis	62'100	52'700 9'400	57'300	52'700 4'600		
3	KIRCHEN Nettoergebnis	2'575'300	293'500 2'281'800	2'580'500	291'600 2'288'900	2'385'009.87	261'552.35 2'123'457.52
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten Nettoergebnis	2'575'300	293'500 2'281'800	2'580'500	291'600 2'288'900	2'385'009.87	261'552.35 2'123'457.52
350	Kirchgemeinde Nettoergebnis	607'600	29'000 578'600	598'500	24'000 574'500	606'072.46	36'388.00 569'684.46
3500	Fachbereich Verwaltung Nettoergebnis	473'200	20'000 453'200	464'500	15'000 449'500	486'388.57	26'173.00 460'215.57
3501	Öffentlichkeitsarbeit Nettoergebnis	134'400	9'000 125'400	134'000	9'000 125'000	119'683.89	10'215.00 109'468.89
351	Gottesdienst, Musik, Kultur Nettoergebnis	513'200	76'100 437'100	545'500	77'600 467'900	469'309.01	73'799.80 395'509.21
3510	Fachbereich Gottesdienst, Musik und Kultur Nettoergebnis	513'200	76'100 437'100	545'500	77'600 467'900	469'309.01	73'799.80 395'509.21
352	Jugendarbeit, Bildung Nettoergebnis	682'000	75'900 606'100	668'500	75'800 592'700	615'717.22	42'403.10 573'314.12
3520	Fachbereich Kind, Jugend und Familie Nettoergebnis	370'900	59'500 311'400	373'600	58'800 314'800	326'597.55	32'403.10 294'194.45
3521	Kirchliche Unterweisung KUW Nettoergebnis	311'100	16'400 294'700	294'900	17'000 277'900	289'119.67	10'000.00 279'119.67
353	Diakonie Nettoergebnis	772'500	112'500 660'000	768'000	114'200 653'800	693'911.18	108'961.45 584'949.73
3530	Fachbereich 60plus Nettoergebnis	290'700	64'300 226'400	306'500	82'100 224'400	269'844.02	71'791.50 198'052.52
3531	Fachbereich Erwachsene, OeME und Flüchtlinge Nettoergebnis	481'800	48'200 433'600	461'500	32'100 429'400	424'067.16	37'169.95 386'897.21

Funktionale Gliederung		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	112'500 3'336'900	3'449'400	358'700 3'294'000	3'652'700	598'139.91 3'050'361.76	3'648'501.67
91	Steuern Nettoergebnis	104'900 3'220'100	3'325'000	100'600 3'223'400	3'324'000	138'271.50 3'463'215.75	3'601'487.25
910	Steuern Nettoergebnis	104'900 3'220'100	3'325'000	100'600 3'223'400	3'324'000	138'271.50 3'463'215.75	3'601'487.25
9100	Allgemeine Gemeindesteuern Nettoergebnis	104'900 3'041'100	3'146'000	100'600 3'041'400	3'142'000	138'271.50 3'278'766.70	3'417'038.20
9101	Sondersteuern Nettoergebnis	179'000	179'000	182'000	182'000	184'449.05	184'449.05
95	Ertragsanteile, übrige Nettoergebnis	24'000	24'000	22'000	22'000	25'277.25	25'277.25
950	Ertragsanteile, übrige Nettoergebnis	24'000	24'000	22'000	22'000	25'277.25	25'277.25
9500	Ertragsanteile, übrige Nettoergebnis	24'000	24'000	22'000	22'000	25'277.25	25'277.25
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis	7'600 6'600	14'200	5'600 7'400	13'000	8'402.25 11'471.92	19'874.17
961	Zinsen Nettoergebnis	7'600 6'600	14'200	5'600 7'400	13'000	8'402.25 11'471.92	19'874.17
9610	Zinsen Nettoergebnis	7'600 6'600	14'200	5'600 7'400	13'000	8'402.25 11'471.92	19'874.17
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	86'200	86'200	252'500 41'200	293'700	451'466.16	1'863.00 449'603.16
990	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis			252'500	252'500	252'499.00	252'499.00
9900	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis			252'500	252'500	252'499.00	252'499.00

Funktionale Gliederung		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge Nettoergebnis					1'863.00	1'863.00
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge Nettoergebnis					1'863.00	1'863.00
999	Abschluss Nettoergebnis	86'200	86'200	293'700	293'700	198'967.16	198'967.16
9990	Abschluss Nettoergebnis	86'200	86'200	293'700	293'700	198'967.16	198'967.16
Total Aufwand		4'267'800		4'498'100		4'401'592.17	
Total Ertrag			4'267'800		4'498'100		4'401'592.17
Aufwandüberschuss							
Ertragsüberschuss							

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	1'517'900	472'200	1'501'600	501'100	1'418'442.39	491'538.15
01	Legislative und Exekutive	83'800		106'600	8'300	89'176.84	8'300.00
011	Legislative	1'600		1'600		1'000.00	
0110	Kirchgemeindeversammlung	1'600		1'600		1'000.00	
3000.00	Löhne Präsidium Kirchgemeinde	1'300		1'300		1'000.00	
3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	200		200			
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV	100		100			
012	Exekutive	82'200		105'000	8'300	88'176.84	8'300.00
0120	Kirchgemeinderat	82'200		105'000	8'300	88'176.84	8'300.00
3000.00	Löhne Kirchgemeinderatsmitglieder	34'500		34'500		30'669.00	
3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	6'100		6'100		4'420.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV	2'200		2'200		1'792.71	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100		100		61.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	600		600		444.18	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörde	500		500		120.00	
3099.01	Übriger Personalaufwand (Dankes Anlass Freiwillige)			19'000			
3099.02	Übriger Personalaufwand (Anerkennungen alle FB)	13'200				10'013.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperte, etc.	4'000		19'500		24'002.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'500		4'500		4'325.30	
3199.00	Freier Ratskredit	10'000		10'000		5'887.10	
3199.01	Freier Kredit Ratsbüro	5'000		5'000		4'941.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'500		3'000		1'500.00	
4631.00	Beiträge Landeskirche (refbejuso)				8'300		8'300.00
02	Allgemeine Dienste	1'434'100	472'200	1'395'000	492'800	1'329'265.55	483'238.15
022	Allgemeine Dienste	647'900	5'600	595'700	6'300	558'935.40	227.35
0220	Allgemeine Dienste	647'900	5'600	595'700	6'300	558'935.40	227.35
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	359'000		355'800		355'625.22	
3010.05	Löhne Aushilfen	800		800		390.00	
3010.09	Taggelder Verwaltungspersonal					-4'504.50	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV	23'200		23'000		22'503.51	
3052.00	AG-Beiträge an Personalvorsorge	37'600		37'100		36'654.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	2'400		2'200		2'170.59	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	5'400		5'400		5'573.67	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	3'900		3'900		3'543.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'500		6'000		2'478.30	
3091.00	Personalwerbung	500		500			
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		600		40.00	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.09	Ferien- und Arbeitszeitguthaben					2'000.00	
3100.00	Büromaterial	10'000		10'400		7'109.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	400		400		73.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Inserate	3'500		3'500		1'275.25	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	800		800		559.00	
3110.00	Anschaffungen Mobiliar und Geräte	3'700		3'700		936.06	
3113.00	Anschaffungen Hardware	18'600		15'000		14'656.41	
3118.00	Anschaffungen Software und Lizenzen	21'500		500		1'114.95	
3130.00	Telefon, Porti, Gebühren	12'900		12'500		11'798.87	
3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	700		700		635.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperte, etc.	6'000		6'000		4'756.40	
3133.00	Nutzung externes Rechenzentrum	12'200		5'500		5'072.31	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'100		1'800		1'071.00	
3150.00	Unterhalt Mobiliar und Geräte	2'500		2'400		1'792.62	
3153.00	Unterhalt Hardware	400		2'400			
3158.00	Unterhalt Software und Lizenzen	64'000		65'100		52'092.65	
3162.00	Raten für operatives Leasing	8'500		8'100		7'986.44	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'400		1'500		681.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	22'000					
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Miete, Benützungskosten	20'900		20'100		20'850.00	
4250.00	Verkäufe		500		500		25.50
4260.01	Rückerstattung Dritter		300		300		201.85
4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe		500		1'200		
4930.00	Interne Verrechnung von Verwaltungskosten, Betriebskosten und Infrastruktur		4'300		4'300		
029	Verwaltungsliegenschaften	786'200	466'600	799'300	486'500	770'330.15	483'010.80
0290	Verwaltungsliegenschaften	786'200	466'600	799'300	486'500	770'330.15	483'010.80
3010.00	Löhne Sigriste, Hauswarte	251'400		249'400		243'633.40	
3010.05	Löhne Aushilfen	8'400		6'100		7'040.90	
3040.00	Betreuungszulagen			800		1'272.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV	16'800		16'500		15'562.90	
3052.00	AG-Beiträge an Personalvorsorge	20'500		20'300		20'039.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'700		1'600		1'447.93	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	3'900		3'900		3'853.67	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	2'700		2'700		2'427.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'100		8'700		770.00	
3091.00	Personalwerbung	500		500			
3099.00	Übriger Personalaufwand	700		700		95.20	
3099.09	Ferien- und Arbeitszeitguthaben					-300.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	14'600		14'300		12'449.53	
3101.01	Blumenschmuck und Dekorationsmaterial	13'100		13'100		11'136.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Inserate	200		200			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	800		900		659.70	

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	32'800		10'500		8'607.38	
3111.00	Anschaffung Maschinen und Werkzeuge	9'000		10'000		3'540.60	
3113.00	Anschaffungen Hardware	1'700				89.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	107'000		106'200		92'979.27	
3130.00	Telefon, Porti, Gebühren	2'700		2'600		4'500.26	
3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	500		500		430.00	
3130.05	Dienstleistungen Dritter (Baumandat)	18'000		18'000		14'300.00	
3131.00	Planung und Projektierungen Dritter	2'000		2'000		1'050.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperte, etc.	12'000		12'000		2'075.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	27'500		26'300		24'100.40	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'000		1'000		912.35	
3144.00	Unterhalt Dorfkirche	30'400		29'700		25'461.75	
3144.01	Unterhalt KGH Oberdorf	13'700		25'000		37'506.96	
3144.02	Unterhalt Kirche Fahrni	9'000		9'100		13'005.62	
3144.03	Unterhalt Kirche/KGH Glockental	19'700		30'500		12'147.05	
3144.04	Unterhalt Kirche/KGH Sonnenfeld	20'000		42'500		18'770.65	
3144.05	Unterhalt Pfarrhaus Dorf	7'800		13'600		7'788.80	
3144.06	Unterhalt Pfarrhaus Glockental	5'400		6'300		4'577.00	
3144.07	Unterhalt Pfarrhaus Sonnenfeld	2'800		4'000		9'762.20	
3144.08	Unterhalt Ofenhaus	8'200		5'600		3'011.65	
3144.09	Unterhalt Walkehaus	22'600		26'400		17'709.90	
3144.10	Unterhalt Zweckbau Dorfkirche	500		500			
3150.00	Unterhalt Mobiliar und Geräte	5'700		3'000		777.13	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'500		6'500		5'995.15	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000		1'000		570.00	
3160.00	Mieten und Pacht Liegenschaften	3'000		3'000		3'000.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'200		3'200		2'533.65	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	60'600		44'200		19'459.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'500		4'500		3'488.00	
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV			11'900			
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	7'000				12'092.65	
3893.00	Einlage in SF Werterhalt Liegenschaften					100'000.00	
4260.01	Rückerstattung Dritter		700		500		1'262.30
4470.00	Pacht- und Mietzinse		53'400		38'700		35'760.00
4471.00	Vergütungen Dienstwohnungen		23'100		47'700		51'172.00
4472.00	Vergütungen für Benützung Liegenschaften		20'000		20'000		24'288.20
4479.00	Rückerstattungen Liegenschaften VV		17'500		16'300		23'117.30
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		3'000		3'000		
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		348'400		359'800		347'411.00
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebskosten und Infrastruktur		500		500		
2	BILDUNG	62'100	52'700	57'300	52'700		

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
21	Obligatorische Schule	62'100	52'700	57'300	52'700		
218	Tagesbetreuung	62'100	52'700	57'300	52'700		
2180	Ferienbetreuung	62'100	52'700	57'300	52'700		
3099.02	Anerkennungen Freiwillige	2'900		1'300			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500		500			
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Inserate	500		500			
3104.00	Unterrichts- und Bastelmaterial	1'500		1'500			
3105.00	Lebensmittel	8'500		6'500			
3130.00	Telefon, Porti, Gebühren	200		100			
3170.00	Reisekosten und Spesen	200		200			
3171.00	Reisen, Exkursionen	1'200		1'200			
3637.00	Unterstützungsbeiträge	500		500			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	33'200		33'200			
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	7'900		6'500			
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	5'000		5'300			
4240.00	Elternbeiträge Betreuung		12'000		12'000		
4250.00	Elternbeiträge Verpflegung		3'700		3'700		
4502.00	Entnahme aus Unterstützungsfonds		500		500		
4612.00	Beiträge Gemeinde Steffisburg		35'000		35'000		
4900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		1'500		1'500		
3	KIRCHEN	2'575'300	293'500	2'580'500	291'600	2'385'009.87	261'552.35
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	2'575'300	293'500	2'580'500	291'600	2'385'009.87	261'552.35
350	Kirchgemeinde	607'600	29'000	598'500	24'000	606'072.46	36'388.00
3500	Fachbereich Verwaltung	473'200	20'000	464'500	15'000	486'388.57	26'173.00
3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	10'700		10'700		11'190.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV	700		700		473.51	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung					14.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	200		200		117.26	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörde	300		300			
3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	500		500		470.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperte, etc.	2'000		2'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	400		400		226.55	
3199.00	Freier Kommissionskredit	1'600		1'600		520.00	
3622.90	Finanz- und Lastenausgleich an Kirchgemeinden	45'500		38'700		45'062.00	
3631.90	Beiträge an die Landeskirchen (refbejuso)	362'100		361'600		372'497.00	
3631.91	Beiträge an den kirchlichen Bezirk Thun	47'700		46'300		54'317.80	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'500		1'500		1'500.00	
4622.90	Finanz- und Lastenausgleich von Kirchgemeinden		20'000		15'000		26'173.00

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
3501	Öffentlichkeitsarbeit	134'400	9'000	134'000	9'000	119'683.89	10'215.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	11'300		9'900		4'830.85	
3102.01	Druckkosten refinfo, Jahresbericht	20'200		20'200		20'043.85	
3102.07	Kirchgemeindezeitung "reformiert."	68'200		65'800		65'090.60	
3130.00	Telefon, Porti, Gebühren	6'400		6'100		4'710.27	
3132.00	Honorare Kommunikation	15'600		18'000		5'921.60	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Website)	2'700		2'700		9'451.97	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	700		700			
3170.00	Reisekosten und Spesen	100		100			
3634.00	Beitrag an kirchlicher Verein Radio BeO	5'600		5'700		6'034.75	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Miete, Benützungskosten	3'600		4'800		3'600.00	
4260.07	Beiträge an Kirchgemeindezeitung "reformiert."		9'000		9'000		10'215.00
351	Gottesdienst, Musik, Kultur	513'200	76'100	545'500	77'600	469'309.01	73'799.80
3510	Fachbereich Gottesdienst, Musik und Kultur	513'200	76'100	545'500	77'600	469'309.01	73'799.80
3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	19'200		19'400		15'734.80	
3010.00	Löhne Pfarrpersonen	46'000		62'800		48'546.25	
3010.01	Löhne Organisten, Chorleitungen	115'000		115'800		108'013.22	
3010.05	Übrige Löhne	12'000		16'000		6'700.00	
3010.09	Taggelder					-2'118.00	
3040.00	Betreuungszulagen	800		1'200		1'052.48	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV	11'300		11'400		8'153.24	
3052.00	AG-Beiträge an Personalvorsorge	6'700		8'800		6'533.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'100		1'100		622.67	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	2'400		2'600		1'977.72	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'600		1'800		1'248.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'500		10'000		5'919.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörde	500		500			
3090.02	Aus- und Weiterbildung Freiwillige	400		400		110.80	
3091.00	Personalwerbung	1'000		1'000		470.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	600		600		172.85	
3099.02	Anerkennungen Freiwillige	4'900		1'900		3'460.95	
3099.09	Ferien- und Arbeitszeitguthaben					-5'000.00	
3100.00	Büromaterial	3'400		3'800		1'552.95	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'300		2'200		1'954.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Inserate	1'400		1'400		1'920.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500		1'700		814.95	
3103.01	Bibeln, Gesangsbücher, Notenmaterial	2'500		1'900		729.70	
3110.00	Anschaffungen Mobiliar und Geräte					54.95	
3130.00	Telefon, Porti, Gebühren	13'000		13'200		12'310.58	
3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	900		900		90.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperte, etc.	1'000		1'000		703.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	9'200		9'300		6'343.40	
3198.00	Angebote FB (Gottesdienste, Veranstaltungen)	14'000		12'200		10'245.25	

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
3198.01	Musik im Gottesdienst (Entschädigungen)	14'200		19'200		14'402.80	
3199.00	Freier Kommissionskredit	10'700		11'200		2'917.90	
3199.01	Freier Arbeitskredit Fachteam	2'200		2'200		407.05	
3502.00	Einlage Kollekten in Unterstützungsfonds	5'000		5'000		4'679.80	
3502.05	Einlage in Kulturfonds	2'000		2'000		1'472.10	
3636.00	Beiträge an Chöre und Musikgruppen	6'200		6'500		4'820.00	
3636.91	Weiterleitung Kollekten (ab 2023)	54'000		54'000		53'220.35	
3637.00	Unterstützungsbeiträge	1'000		1'000		210.00	
3706.90	Weiterleitung Gesamtkirchliche Kollekten (ab 2023)	6'000		6'000		7'349.75	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	133'700		135'500		141'511.00	
4250.00	Verkäufe						71.00
4260.00	Rückerstattung aus Angeobte FB		1'600		1'100		1'836.80
4260.01	Rückerstattung Dritter		6'000		8'000		4'960.00
4502.00	Entnahme aus Unterstützungsfonds		1'000		1'000		210.00
4631.00	Beiträge Kantonalkirche (refbejuso)		500		500		
4637.00	Kollekten Unterstützungsfonds		5'000		5'000		4'679.80
4637.01	Kollekten Kulturfonds		2'000		2'000		1'472.10
4637.91	Kollekten mit Zweckbestimmung (ab 2023)		54'000		54'000		53'220.35
4707.90	Gesamtkirchliche Kollekten mit Zweckbindung (ab 2023)		6'000		6'000		7'349.75
352	Jugendarbeit, Bildung	682'000	75'900	668'500	75'800	615'717.22	42'403.10
3520	Fachbereich Kind, Jugend und Familie	370'900	59'500	373'600	58'800	326'597.55	32'403.10
3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	6'700		6'700		6'140.00	
3010.00	Löhne Jugendarbeit	130'200		123'100		121'710.40	
3010.01	Löhne Praktikanten, Chorleitung	20'000		20'000		20'032.00	
3010.05	Übrige Löhne	7'800		7'800		7'025.33	
3010.09	Taggelder Jugendarbeit					-1'680.35	
3040.00	Betreuungszulagen	2'500		2'000		1'913.13	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV	10'000		10'000		9'362.84	
3050.09	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV Aufwandminderung					-107.60	
3052.00	AG-Beiträge an Personalvorsorge	7'100		7'800		7'314.96	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'100		900		797.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	2'400		2'300		2'321.94	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'600		1'500		1'368.41	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'500		450.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörde	500		500			
3090.02	Aus- und Weiterbildung Freiwillige	6'600		6'200		3'300.00	
3091.00	Personalwerbung	500		500			
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		500		146.70	
3099.02	Anerkennungen Freiwillige	7'500		2'500		4'245.45	
3100.00	Büromaterial	600		600		116.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	800		800		759.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Inserate	3'300		3'200		3'404.75	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'600		1'600		1'087.65	

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
3110.00	Anschaffungen Mobiliar und Geräte	3'000		3'000		679.60	
3130.00	Telefon, Porti, Gebühren	1'600		1'700		1'318.94	
3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	2'600		2'600		2'600.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500		1'500		2'974.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'400		3'400		1'698.22	
3171.00	Lager, Reisen	24'400		23'700		26'058.98	
3198.00	Angebote FB (Veranstaltungen)	32'200		33'500		21'070.90	
3199.00	Freier Kommissionskredit	5'500		5'500		450.00	
3199.01	Freier Arbeitskredit Fachteam	500		500		18.00	
3636.00	Beiträge an Vereine und Gruppen	7'200		7'200		6'320.00	
3637.00	Unterstützungsbeiträge	1'000		1'000		300.00	
3900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	1'500		1'500			
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	74'200		88'500		73'400.00	
4240.00	Benützungsgebühren		500		300		1'320.00
4260.00	Rückerstattung aus Angebote FB		18'900		17'900		17'682.10
4260.01	Rückerstattung Dritter		100		100		
4260.10	Rückerstattung aus Lager, Reisen		12'600		13'100		12'201.00
4502.00	Entnahme aus Unterstützungsfonds		1'000		1'000		300.00
4631.00	Beiträge Landeskirche (refbejus)		400		400		900.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		26'000		26'000		
3521	Kirchliche Unterweisung KUW	311'100	16'400	294'900	17'000	289'119.67	10'000.00
3010.00	Löhne KUW Koordination	71'200		69'600		70'805.10	
3010.05	übrige Löhne	3'800		2'800		3'439.04	
3010.09	Taggelder KUW-Koordination, div.					-3'234.65	
3020.00	Löhne Katecheten, KUW	98'400		95'200		95'739.81	
3020.09	Taggelder Katecheten, KUW	-2'300		-1'500		-2'233.58	
3040.00	Betreuungszulagen	2'400		1'800		1'915.94	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV	11'200		10'800		10'955.87	
3050.09	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV Aufwandminderung					-239.15	
3052.00	AG-Beiträge an Personalvorsorge	9'100		8'800		8'978.39	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'100		1'000		916.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	2'600		2'600		2'714.77	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'400		1'300		1'615.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500		3'300		550.00	
3091.00	Personalwerbung	500		500			
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		500		87.50	
3099.02	Anerkennungen Freiwillige	4'900		4'900		2'819.20	
3099.09	Ferien- und Arbeitszeitguthaben					-100.00	
3100.00	Büromaterial	1'000		1'000		1'196.90	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500		500		1'587.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Inserate	1'000		1'000		1'279.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300		300			
3104.00	Unterrichts- und Bastelmateriale	10'100		11'200		7'067.05	
3130.00	Telefon, Porti, Gebühren	1'300		1'200		1'588.77	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Schülerunfallversicherung	1'200		1'400		914.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'900		1'900		631.98	
3171.00	Ausflüge, Konfirmationslager	22'000		25'500		17'179.48	
3198.00	Übriger Aufwand KUW (Verpflegung, Konfirmation)	10'000		11'000		9'470.90	
3199.01	Freier Arbeitskredit KUW-Team	500		500		14.40	
3631.00	Beitrag an MBR (refbejuso)	1'500		1'500		1'960.00	
3637.00	Unterstützungsbeiträge	1'000		1'000			
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	51'500		35'300		51'500.00	
4260.10	Rückerstattung aus Lager, Reisen		8'600		8'900		8'100.00
4502.00	Entnahme aus Unterstützungsfonds		1'000		1'000		
4612.00	Schulgelder		2'400		2'400		
4631.00	Beiträge Landeskirche (refbejuso)						1'900.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		4'200		4'200		
4930.00	Interne Verrechnung von Verwaltungskosten		200		500		
353	Diakonie	772'500	112'500	768'000	114'200	693'911.18	108'961.45
3530	Fachbereich 60plus	290'700	64'300	306'500	82'100	269'844.02	71'791.50
3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	6'700		6'700		6'080.00	
3010.00	Löhne Sozialdiakonie	96'500		96'000		96'513.30	
3010.05	übrige Löhne	5'000		4'200		3'383.71	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV	6'700		6'700		6'264.37	
3052.00	AG-Beiträge an Personalvorsorge	10'300		10'200		10'080.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	700		700		608.02	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	1'600		1'600		1'554.94	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	800		800		795.79	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	800		1'300			
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörde	500		500			
3090.02	Aus- und Weiterbildung Freiwillige	700		400			
3099.00	Übriger Personalaufwand	100		100			
3099.02	Anerkennungen Freiwillige	7'600		1'100		4'671.05	
3099.09	Ferien- und Arbeitszeitguthaben					-3'900.00	
3100.00	Büromaterial	800		800		839.60	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	300		200		129.29	
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Inserate	2'600		2'900		1'649.95	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'300		1'400		1'168.95	
3130.00	Telefon, Porti, Gebühren	6'700		8'500		6'383.51	
3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	500		500		500.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperte, etc.	500		500			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'200		2'200		1'900.00	
3171.00	Lager, Reisen, Gemeindeferien	40'800		57'200		49'935.40	
3198.00	Angebote FB (Veranstaltungen)	62'800		61'900		54'193.94	
3199.00	Freier Kommissionskredit	5'500		5'500		350.00	
3199.01	Freier Arbeitskredit Fachteam	200		200			
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen	500				362.20	

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
3637.00	Unterstützungsbeiträge	2'000		2'000		430.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	26'000		32'400		25'950.00	
4260.00	Rückerstattung aus Angebote FB		28'400		29'000		30'599.30
4260.01	Rückerstattung Dritter		200		200		
4260.10	Rückerstattung aus Lager, Reisen		33'200		50'900		40'400.00
4502.00	Entnahme aus Unterstützungsfonds		2'000		2'000		430.00
4637.00	Kollekten FB 60 Plus		500				362.20
3531	Fachbereich Erwachsene, OeME und Flüchtlinge	481'800	48'200	461'500	32'100	424'067.16	37'169.95
3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	10'000		10'000		7'120.00	
3010.00	Löhne Sozialdiakonie	152'100		151'100		125'601.90	
3010.05	Übrige Löhne	600		600		204.20	
3040.00	Betreuungszulagen	1'200		1'200		1'603.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV	10'200		10'100		8'051.20	
3052.00	AG-Beiträge an Personalvorsorge	12'600		12'800		7'670.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'000		1'000		781.69	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	2'400		2'400		1'993.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'600		1'600		1'245.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'200		2'300			
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörde	500		500			
3090.02	Aus- und Weiterbildung Freiwillige	500		500			
3091.00	Personalwerbung	500		500		813.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200		200		62.05	
3099.02	Anerkennungen Freiwillige	3'800		800		2'757.05	
3099.09	Ferien- und Arbeitszeitguthaben					4'300.00	
3100.00	Büromaterial	500		500		477.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Inserate	3'900		3'800		4'960.20	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400		400			
3130.00	Telefon, Porti, Gebühren	3'900		3'900		3'336.12	
3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'600		1'600		1'550.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'500		3'700		2'225.15	
3171.00	Lager, Reisen	20'500				7'681.20	
3198.00	Angebote FB (Veranstaltungen)	29'700		26'600		21'068.25	
3199.00	Freier Kommissionskredit	6'200		6'200		2'832.50	
3199.01	Freier Arbeitskredit Fachteam	500		500		150.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'100		3'100		3'091.50	
3636.01	Beitrag an Passantenhilfe und Sozialberatung Thun	5'500		5'500		5'500.00	
3636.30	Gemeinnützige Institutionen (Beiträge OeME Inland)	42'000		42'000		42'600.00	
3636.91	Weiterleitung Sammlungsergebnisse HEKS/Brot für alle (ab 2023)	10'000		10'000		8'181.30	
3637.00	Unterstützungsbeiträge	10'000		10'000		8'110.20	
3637.01	Stipendien			1'400		2'400.00	
3638.30	Mission-/Entwicklungshilfe (Beiträge OeME Ausland)	114'500		114'500		120'100.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	27'600		32'200		27'600.00	
4260.00	Rückerstattung aus Angebote FB		4'600		4'200		7'997.45

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.01	Rückerstattung Dritter		500		500		3'720.00
4260.10	Rückerstattung aus Lager, Reisen		17'100				5'281.00
4502.00	Entnahme aus Unterstützungsfonds		10'000		11'400		5'990.20
4631.00	Beiträge Landeskirche (refbejuso)		6'000		6'000		6'000.00
4637.91	Sammlung HEKS/Brot für alle (Bfa) (ab 2023)		10'000		10'000		8'181.30
9	Finanzen und Steuern	112'500	3'449'400	358'700	3'652'700	598'139.91	3'648'501.67
91	Steuern	104'900	3'325'000	100'600	3'324'000	138'271.50	3'601'487.25
910	Steuern	104'900	3'325'000	100'600	3'324'000	138'271.50	3'601'487.25
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	104'900	3'146'000	100'600	3'142'000	138'271.50	3'417'038.20
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen					-4'500.00	
3181.00	Forderungsverluste Steuerguthaben	26'100		21'500		59'727.55	
3602.00	Ertragsanteile Weiterleitung	200		200		200.00	
3611.00	Gebühren Steuerinkasso Kanton Bern	66'400		66'400		70'597.95	
3612.00	Entschädigung Registerführung Gemeinden	12'200		12'500		12'246.00	
4000.00	Einkommens- und Vermögenssteuern NP		2'853'000		2'892'000		2'858'517.60
4010.00	Gewinn- und Kapitalsteuern JP		293'000		250'000		558'520.60
9101	Sondersteuern		179'000		182'000		184'449.05
4022.00	Vermögensgewinnsteuern		174'000		177'000		180'233.70
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		5'000		5'000		4'215.35
95	Ertragsanteile, übrige		24'000		22'000		25'277.25
950	Ertragsanteile, übrige		24'000		22'000		25'277.25
9500	Ertragsanteile, übrige		24'000		22'000		25'277.25
4600.00	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		24'000		22'000		25'277.25
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	7'600	14'200	5'600	13'000	8'402.25	19'874.17
961	Zinsen	7'600	14'200	5'600	13'000	8'402.25	19'874.17
9610	Zinsen	7'600	14'200	5'600	13'000	8'402.25	19'874.17
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000		1'000		3'375.80	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	600		600			
3409.00	Interne Verrechnung von kalk. Zins und Finanzaufwand SF	1'000		1'000		740.00	
3499.00	Vergütungszinse (Steuern)	5'000		3'000		4'286.45	
4400.00	Zinse auf flüssige Mittel		1'000		1'000		2'981.82
4401.00	Verzugszinse (Steuern)		11'000		11'000		12'749.30
4402.00	Zins kurzfristige Geldanlagen		2'000		800		3'883.05
4407.00	Zinse auf langfristigen Finanzanlagen		200		200		260.00

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
99	Nicht aufgeteilte Posten		86'200	252'500	293'700	451'466.16	1'863.00
990	Nicht aufgeteilte Posten			252'500		252'499.00	
9900	Nicht aufgeteilte Posten			252'500		252'499.00	
3300.00	Planmässige Abschreibung bestehendes VV			252'500		252'499.00	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge						1'863.00
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge						1'863.00
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften						1'863.00
999	Abschluss		86'200		293'700	198'967.16	
9990	Abschluss		86'200		293'700	198'967.16	
9000.00	Ertragsüberschuss					198'967.16	
9001.00	Aufwandüberschuss		86'200		293'700		

Sachgruppengliederung		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
3	Aufwand	4'267'800		4'498'100		4'202'625.01	
30	Personalaufwand	1'799'800		1'800'900		1'651'556.55	
300	Behörden, Kommissionen, Freiwillige	95'400		95'600		82'353.80	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	95'400		95'600		82'353.80	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'279'800		1'281'900		1'207'126.47	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'279'800		1'281'900		1'207'126.47	
302	Löhne Katecheten, KUW	96'100		93'700		93'506.23	
3020	Löhne Katecheten, KUW	96'100		93'700		93'506.23	
304	Zulagen	6'900		7'000		7'756.55	
3040	Betreuungszulagen	6'900		7'000		7'756.55	
305	Arbeitgeberbeiträge	240'600		241'100		220'260.05	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	92'400		91'500		82'773.40	
3052	AG-Beiträge Pensionskassen	103'900		105'800		97'270.70	
3053	AG-Beiträge Unfallversicherung	9'200		8'600		7'419.85	
3054	AG-Beiträge Familienausgleichskasse (FAK)	21'500		21'600		20'551.95	
3055	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	13'600		13'600		12'244.15	
309	Übriger Personalaufwand	81'000		81'600		40'553.45	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	29'600		43'400		13'698.10	
3091	Personalwerbung	3'500		3'500		1'283.75	
3099	Übriger Personalaufwand	47'900		34'700		25'571.60	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'166'500		1'174'100		979'029.66	
310	Material- und Warenaufwand	195'200		189'700		155'923.97	
3100	Büromaterial	16'300		17'100		11'292.70	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	33'500		32'000		28'089.27	
3102	Drucksachen, Publikationen	116'100		112'400		104'455.00	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	9'200		9'000		5'019.95	
3104	Lehrmittel	11'600		12'700		7'067.05	
3105	Lebensmittel	8'500		6'500			
311	nicht aktivierbare Anlagen	90'300		42'700		29'678.95	
3110	Möbiliar, Büromöbel und -geräte	39'500		17'200		10'277.99	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'000		10'000		3'540.60	
3113	Informatik (Anschaffung Hardware)	20'300		15'000		14'745.41	
3118	Immaterielle Anlagen	21'500		500		1'114.95	

Sachgruppengliederung		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen (VV)	107'000		106'200		92'979.27	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	107'000		106'200		92'979.27	
313	Dienstleistungen und Honorare	162'800		174'800		146'554.15	
3130	Dienstleistungen Dritter	74'000		75'100		66'522.32	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	2'000		2'000		1'050.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	41'100		59'000		37'459.40	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	14'900		8'200		14'524.28	
3134	Sachversicherungsprämien	29'800		29'500		26'085.80	
3137	Steuern und Abgaben	1'000		1'000		912.35	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	140'100		193'200		149'741.58	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	140'100		193'200		149'741.58	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	81'600		81'900		64'201.65	
3150	Unterhalt Mobiliar, Büromöbel und -geräte	8'200		5'400		2'569.75	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'000		8'000		8'969.25	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	400		2'400			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	64'000		65'100		52'092.65	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000		1'000		570.00	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	12'200		11'800		10'986.44	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	3'000		3'000		3'000.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	700		700			
3162	Raten für operatives Leasing	8'500		8'100		7'986.44	
317	Spesenentschädigung	138'900		138'000		121'420.31	
3170	Reisekosten und Spesen	30'000		30'400		20'565.25	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	108'900		107'600		100'855.06	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	27'100		22'500		58'603.35	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-4'500.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	27'100		22'500		63'103.35	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	211'300		213'300		148'939.99	
3198	Kirchliche Aufgaben	162'900		164'400		130'452.04	
3199	Übriger Betriebsaufwand	48'400		48'900		18'487.95	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	94'100		313'100		287'538.65	
330	Sachanlagen Verwaltungsvermögen (VV)	65'100		313'100		275'446.00	

Sachgruppengliederung		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	65'100		301'200		275'446.00	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen			11'900			
332	Immaterielle Anlagen	29'000				12'092.65	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	29'000				12'092.65	
34	Finanzaufwand	6'600		4'600		5'026.45	
340	Zinsaufwand	1'600		1'600		740.00	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	600		600			
3409	Übrige Passivzinsen	1'000		1'000		740.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand	5'000		3'000		4'286.45	
3499	Übriger Finanzaufwand	5'000		3'000		4'286.45	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	7'500		7'000		6'514.10	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	7'500		7'000		6'514.10	
3502	Einlagen in Legate und Stiftungen	7'500		7'000		6'514.10	
36	Transferaufwand	799'200		792'600		818'198.85	
360	Ertragsanteile an Gemeinwesen	200		200		200.00	
3602	Ertragsanteile an Gemeinden und Gemeindeverbände	200		200		200.00	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	78'600		78'900		82'843.95	
3611	Entschädigungen an Kanton und Konkordate	66'400		66'400		70'597.95	
3612	Entschädigungen an Gemeinwesen	12'200		12'500		12'246.00	
362	Finanz- und Lastenausgleich	45'500		38'700		45'062.00	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Kirchgemeinden	45'500		38'700		45'062.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	674'900		674'800		690'092.90	
3631	Beiträge an Kanton und Konkordate	411'300		409'400		428'774.80	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	3'100		3'100		3'091.50	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	5'600		5'700		6'034.75	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	124'900		125'200		120'641.65	
3637	Beiträge an private Haushalte	15'500		16'900		11'450.20	
3638	Beiträge an das Ausland	114'500		114'500		120'100.00	
37	Durchlaufende Beiträge	6'000		6'000		7'349.75	

Sachgruppengliederung		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
370	Durchlaufende Beiträge	6'000		6'000		7'349.75	
3706	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'000		6'000		7'349.75	
38	Ausserordentlicher Aufwand					100'000.00	
389	Einlagen in das Eigenkapital					100'000.00	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des Eigenkapitals					100'000.00	
39	Interne Verrechnungen	388'100		399'800		347'411.00	
390	Material- und Warenbezüge	1'500		1'500			
3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	1'500		1'500			
391	Dienstleistungen	33'200		33'200			
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	33'200		33'200			
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	348'400		359'800		347'411.00	
3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	348'400		359'800		347'411.00	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	5'000		5'300			
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	5'000		5'300			
4	Ertrag		4'181'600		4'204'400		4'401'592.17
40	Fiskalertrag		3'325'000		3'324'000		3'601'487.25
400	Direkte Steuern natürliche Personen		2'853'000		2'892'000		2'858'517.60
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		2'853'000		2'892'000		2'858'517.60
401	Direkte Steuern juristische Personen		293'000		250'000		558'520.60
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		293'000		250'000		558'520.60
402	Übrige direkte Steuern		179'000		182'000		184'449.05
4022	Vermögensgewinnsteuern		174'000		177'000		180'233.70
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		5'000		5'000		4'215.35
42	Entgelte		158'500		160'200		145'873.30
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		12'500		12'300		1'320.00
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		12'500		12'300		1'320.00
425	Erlös aus Verkäufen		4'200		4'200		96.50

Sachgruppengliederung		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
4250	Verkäufe		4'200		4'200		96.50
426	Rückerstattungen		141'800		143'700		144'456.80
4260	Rückerstattungen Dritter		141'800		143'700		144'456.80
44	Finanzertrag		128'200		135'700		156'074.67
440	Zinsertrag		14'200		13'000		19'874.17
4400	Zinsen flüssige Mittel		1'000		1'000		2'981.82
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		11'000		11'000		12'749.30
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		2'000		800		3'883.05
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		200		200		260.00
444	Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen						1'863.00
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						1'863.00
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen (VV)		114'000		122'700		134'337.50
4470	Pacht und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen (VV)		53'400		38'700		35'760.00
4471	Vergütungen Dienstwohnungen Verwaltungsvermögen (VV)		23'100		47'700		51'172.00
4472	Vergütungen für Benützungen Liegenschaften Verwaltungsvermögen		20'000		20'000		24'288.20
4479	Übrige Erträge Liegenschaften Verwaltungsvermögen		17'500		16'300		23'117.30
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		15'500		16'900		6'930.20
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital (FK)		15'500		16'900		6'930.20
4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		15'500		16'900		6'930.20
46	Transferertrag		160'300		161'800		136'466.00
460	Ertragsanteile		24'000		22'000		25'277.25
4600	Anteil an Bundeserträgen		24'000		22'000		25'277.25
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		37'400		37'400		
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		37'400		37'400		
462	Finanz- und Lastenausgleich		20'000		15'000		26'173.00
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Kirchgemeinden		20'000		15'000		26'173.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		78'400		86'200		85'015.75
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		6'900		15'200		17'100.00

Sachgruppengliederung		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
4637	Beiträge von privaten Haushalten		71'500		71'000		67'915.75
469	Verschiedener Transferertrag		500		1'200		
4699	Rückverteilungen		500		1'200		
47	Durchlaufende Beiträge		6'000		6'000		7'349.75
470	Durchlaufende Beiträge		6'000		6'000		7'349.75
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		6'000		6'000		7'349.75
49	Interne Verrechnungen		388'100		399'800		347'411.00
490	Material- und Warenbezüge		1'500		1'500		
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		1'500		1'500		
491	Dienstleistungen		33'200		33'200		
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		33'200		33'200		
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		348'400		359'800		347'411.00
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		348'400		359'800		347'411.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		5'000		5'300		
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		5'000		5'300		
9	Abschlusskonten		86'200		293'700	198'967.16	
90	Abschluss Erfolgsrechnung (ER)		86'200		293'700	198'967.16	
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt		86'200		293'700	198'967.16	
9000	Ertragsüberschuss					198'967.16	
9001	Aufwandüberschuss		86'200		293'700		

Investitionsrechnung nach Funktionen		Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	525'000		759'000	34'800	198'018.40	
02	Allgemeine Dienste	525'000		759'000	34'800	198'018.40	
022	Allgemeine Dienste	45'000					
0220	Allgemeine Dienste	45'000					
5200.01	Informatikporjekt Verwaltungssoftware	45'000					
029	Verwaltungsliegenschaften	480'000		759'000	34'800	198'018.40	
0290	Verwaltungsliegenschaften	480'000		759'000	34'800	198'018.40	
5040.11	Dorfkirche; Neubau Zweckbau (B+E)			439'000		192'850.25	
5040.12	Dorfkirche/Pfarrhaus Dorf; Aussenanlagen (B+E)			220'000		5'168.15	
5040.13	KGH Glockental; Sanierung Abwasserleitungen	100'000		100'000			
5040.17	KGH Oberdorf; Ersatz Beleuchtung	45'000					
5040.18	KGH Glockental; Ersatz Heizung	250'000					
5040.19	Dorfkirche; Sanierung Liegenschaftsentwässerung (2. Etappe)	50'000					
5040.20	Machbarkeitsstudie Liegenschaftsstrategie	35'000					
6360.00	Beiträge Landeskirche (refbejuso)				24'000		
6360.12	Investitionsbeiträge unselbständige Stiftung; Projekt Umgebung Dorfkirche				10'800		
9	Finanzen und Steuern		525'000	34'800	759'000		198'018.40
99	Nicht aufgeteilte Posten		525'000	34'800	759'000		198'018.40
999	Abschluss		525'000	34'800	759'000		198'018.40
9990	Abschluss		525'000	34'800	759'000		198'018.40
5900.00	Passivierte Einnahmen			34'800			
6900.00	Aktivierte Ausgaben		525'000		759'000		198'018.40

Sachgruppengliederung		Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
5	Investitionsausgaben	525'000		759'000		198'018.40	
50	Sachanlagen	480'000		759'000		198'018.40	
504	Hochbauten	480'000		759'000		198'018.40	
5040	Hochbauten	480'000		759'000		198'018.40	
52	Immaterielle Anlagen	45'000					
520	Informatik	45'000					
5200	Informatik	45'000					
6	Investitionseinnahmen				34'800		
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung				34'800		
636	Private Organisationen ohne Erwerbszweck				34'800		
6360	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck				34'800		
	Total Investitionsausgaben	525'000		759'000		198'018.40	
	Total Investitionseinnahmen				34'800		
	Nettoinvestition		525'000		724'200		198'018.40
	Überschuss Investitionsrechnung						