REFORMIERTE KIRCHGEMEINDE KEHRSATZ

Oekumenisches Zentrum Kehrsatz **OEKI**

Reformierte Kirchgemeinde

Budget 2027

Inhaltsverzeichnis

Seite

0 Auf einen Blick (Management Summary) ... 2
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 ... 3
1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze ... 3
2 Erläuterungen ... 3
2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung ... 3
2.2 Bemerkungen zur Erfolgsrechnung ... 3
2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung **Personalaufwand** ... 3
2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung **Sach- und übriger Betriebsaufwand** ... 4
2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung **Abschreibungen Verwaltungsvermögen** ... 4
2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung **Finanzaufwand** ... 4
2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung **Transferaufwand** ... 4
2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung **Steuerertrag** ... 5
2.2.7 Erläuterung zur Entwicklung **Entgelte** ... 5
2.2.8 Erläuterung zur Entwicklung **Finanzertrag** ... 5
2.2.9 Erläuterung zur Entwicklung **Transferertrag** ... 5
2.3 Investitionen ... 5
3 Ergebnis ... 6
3.1 Allgemeine Übersicht ... 6
3.2 Gestufter Erfolgsausweis ... 6
3.2.1 Finanzierungsergebnis ... 7
4 Erfolgsrechnung ... 7
4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung ... 7
4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung ... 8
5 Investitionsrechnung ... 8
5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen ... 8
6 Antrag des Kirchgemeinderates ... 8
7 Genehmigung Budget ... 9

Erfolgsrechnung nach Funktionale Gliederung 10 - 15

Investitionsrechnung nach Funktionale Gliederung ... 16

Vorbericht Budget 2027

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Der Gesamthaushalt schliesst bei einem Aufwand von CHF 1'010’250 und einem Ertrag von CHF 1'000'000 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 10’250 ab. Das Budget 2027 basiert auf einer unveränderten Steueranlage von 0.2300 Einheiten. Im Vergleich zum Budget 2026 ergibt sich eine Schlechterstellung von CHF 7’880.

Die wesentlichsten Abweichungen gegenüber dem Budget 2026 sind:

Reformiert		
Kultus		
Löhne Organisten	+	3'300
Musik in Gottesdiensten	-	2'000
Honorare Dritter	-	1'500
Spesenentschädigungen	+	1'800
Bildung		
Löhne kirchliche Unterweisung	+	1'700
AG-Beiträge Pensionskasse	+	3'500
Infrastruktur		
Honorare Dritter (allg. Aufwand)	-	6'000
Mietertrag Pfarrhaus Kirchweg 10	-	1'550
Organisation (Behörden / Verwaltung)		
Entschädigung externe Finanzverwaltung	-	7'000
Aufwand für Freiwillige und Ehrenamtliche	-	3'000
Interne Verrechnung Dienstleistung ökumenisch (Aufwand)	+	9'000
Interne Verrechnung Dienstleistungen ökumenisch (Ertrag)	-	3'500
Ökumenisch		
Kultus		
Jubiläum ökumenisches Zentrum	-	13'500
Soziales		
Altersbetreuung	-	1'500
Aufwand für Seniorenarbeit	-	1'500
Infrastruktur		
AG-Beiträge Pensionskasse	-	1'500
Aus- und Weiterbildung Personal	+	9'000
Anschaffungen Mobiliar	+	4'500
Anschaffungen Maschinen	+	4'500
Ver- und Entsorgung	-	3'000
Baulicher Unterhalt	-	6'000
Mietertrag	+	2'050
Benützungsgebühren	-	3'000
Organisation (Behörden/Verwaltung)		
Löhne Verwaltungspersonal	+	5'500
Unterhalt Software	+	3'400

Für das Jahr 2027 sind Nettoinvestitionen über CHF 154’000 berücksichtigt. Die Nettoinvestition ist auf die geplante Küchensanierung im ökumenischen Zentrum zurückzuführen.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2027 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell 2 (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)

Die Kirchgemeinde Kehrsatz verfügt über kein bestehendes Verwaltungsvermögen.

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV) und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer ab Inbetriebnahme.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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

2 Erläuterungen

2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget 2027 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 10’250 aus. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung hat sich gegenüber dem Budget 2026 um CHF 7’880 verschlechtert. Gegenüber der Jahresrechnung 2025 entspricht das Budget 2027 einer Schlechterstellung von CHF 75’600. Das Budget 2027 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage von 0.23 Einheiten aus. Das Defizit des ökumenischen Zentrums zu Lasten der reformierten Kirchgemeinde beträgt CHF 181'050.

2.2 Bemerkungen zur Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung **Personalaufwand**

		Budget 2027	*Budget 2026*	*Rechnung 2025*
30	**Personalaufwand**	**498'450.00**	**474'350.00**	**475'890.87**
300	Behörden und Kommissionen	21'300.00	19'900.00	21'040.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	280'500.00	270'900.00	273'175.40
302	Löhne Lehrkräfte	114'700.00	113'000.00	108'527.85
305	Arbeitgeberbeiträge (Versicherungen)	71'450.00	70'050.00	70'681.57
309	Übriger Personalaufwand	10'500.00	500.00	2'466.05

Der Personalaufwand liegt CHF 24'100 oder 5% über dem Vorjahresbudget. Der Mehraufwand ist insbesondere auf das berücksichtigte Wachstum von 1% und auf die Kosten für Aus- und Weiterbildungen (Sigrist) zurückzuführen.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung **Sach- und übriger Betriebsaufwand**

		Budget 2027	*Budget 2026*	*Rechnung 2025*
31	**Sachaufwand**	**240'300.00**	**263'600.00**	**213'945.60**
310	Material- und Warenaufwand	39'600.00	35'550.00	41'344.56
311	Nicht aktivierbare Anlagen	11'000.00	2'000.00	11'108.95
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	33'300.00	35'000.00	29'501.25
313	Dienstleistungen und Honorare	57'750.00	75'500.00	53'990.79
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	23'000.00	29'000.00	10'088.10
315	Unterhalt Mobilien und immatrielle Anlagen	30'400.00	24'100.00	28'367.11
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	4'000.00	4'500.00	3'794.22
317	Spesenentschädigungen	8'100.00	6'500.00	6'548.90
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	4'500.00	3'500.00	4'888.55
319	Verschiedener Betriebsaufwand	28'650.00	47'950.00	24'313.17

Der Sachaufwand liegt CHF 23'300 oder 8.8% unter dem Vorjahresbudget. Minderaufwand ist insbesondere auf das im Budget 2026 enthaltene Jubiläum des ökumenischen Zentrums über CHF 13'500 zurückzuführen und auf die Honorare externe Berater über CHF 14'200 (Finanzverwaltung & allg. Aufwand Informatik). Mehraufwand hingegen ist für die Anschaffungen von Mobilien / Maschinen / Geräte über CHF 9'000 zurückzuführen.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung **Abschreibungen Verwaltungsvermögen**

		Budget 2027	*Budget 2026*	*Rechnung 2025*
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**33'700.00**	**32'000.00**	**39'776.45**
330	Sachanlagen VV	33'700.00	32'000.00	39'776.45

Der Abschreibungsaufwand liegt CHF 1'700 über dem Vorjahresbudget. Es ist keine namhafte Abweichung zu verzeichnen.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung **Finanzaufwand**

		Budget 2027	*Budget 2026*	*Rechnung 2025*
34	**Finanzaufwand**	**10'250.00**	**10'800.00**	**11'282.15**
340	Zinsaufwand	9'350.00	10'300.00	10'246.15
344	Wertberichtigungen Anlagen FV			52.35
349	Verschiedener Finanzaufwand	900.00	500.00	983.65

Der Finanzaufwand liegt CHF 550 oder 5.1% unter dem Vorjahresbudget. Es ist keine namhafte Abweichung zu verzeichnen. Die vorhandenen Darlehen über CHF 650'000 wurden für die Finanzierung der Sanierung des ökumenischen Zentrums aufgenommen.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung **Transferaufwand**

		Budget 2027	*Budget 2026*	*Rechnung 2025*
36	**Transferaufwand**	**140'500.00**	**140'720.00**	**137'207.10**
360	Ertragsanteile an Dritte	1'400.00	1'400.00	1'327.50
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	17'200.00	17'800.00	16'571.40
362	Finanz- und Lastenausgleich	9'000.00	9'400.00	8'757.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	112'900.00	112'120.00	110'551.20

Der Transferaufwand liegt CHF 220 oder 0.2% unter dem Vorjahresbudget. Es sind keine wesentlichen Abweichungen zu verzeichnen. Der Beitrag an den Synodalverband mit CHF 83'000 macht 59.1% des gesamten Transferaufwandes aus. Auch im Jahr 2027 sind bis auf einzelne Ausnahmen keine freiwilligen Zuwendungen/Vergabungen berücksichtigt.

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung **Steuerertrag**

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
40	**Fiskalertrag**	**675'000.00**	**675'000.00**	**723'505.90**
400	Direkte Steuern natürliche Personen	650'000.00	650'000.00	662'227.90
401	Direkte Steuern juristische Personen	25'000.00	25'000.00	61'278.00

Der Steuerertrag wird unverändert auf CHF 675'000 festgelegt. Der Minderertrag gegenüber der Jahresrechnung 2025 beträgt rund CHF 48'500.

2.2.7 Erläuterung zur Entwicklung **Entgelte**

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
42	**Entgelte**	**8'000.00**	**8'800.00**	**8'093.66**
425	Erlös aus Verkäufen	3'500.00	2'600.00	3'095.64
426	Rückerstattungen	4'500.00	6'200.00	4'998.02

Die Entgelte liegen CHF 800 oder 9.1% unter dem Vorjahresbudget. Die Entgelte beinhalten insbesondere Kostenbeteiligungen Dritter.

2.2.8 Erläuterung zur Entwicklung **Finanzertrag**

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
44	Finanzertrag	**144'200.00**	**148'400.00**	**135'888.94**
440	Zinsertrag	2'600.00	2'850.00	2'567.35
447	Liegenschaftsertrag Verwaltungsvermögen	141'600.00	145'550.00	133'321.59

Der Finanzertrag liegt 4'200 oder 2.8% unter dem Vorjahresbudget. Der Finanzertrag beinhaltet insbesondere Mietzinse und Benützungsgebühren der Liegenschaften. Es sind keine namhaften Abweichungen zu verzeichnen.

2.2.9 Erläuterung zur Entwicklung **Transferertrag**

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
46	**Transferertrag**	**93'500.00**	**94'700.00**	**87'436.25**
460	Ertragsanteile	2'300.00	2'100.00	2'343.30
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	91'200.00	92'400.00	85'092.95
469	Verschiedener Transferertrag		200.00	

Der Transferertrag liegt CHF 1'200 oder 1.3% unter dem Vorjahresbudget. Gegenüber dem Budget 2026 sind keine wesentlichen Abweichungen zu verzeichnen. Der Betriebsbeitrag der Römisch-Katholischen Kirchgemeinde von 1/3 an die Nettokosten des ökumenischen Zentrums beträgt CHF 90'500.

2.3 Investitionen

Für das Jahr 2027 sind Nettoinvestitionen über CHF 154’000 berücksichtigt Die Nettoinvestition ist auf die geplante Küchensanierung im ökumenischen Zentrum zurückzuführen.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
Jahresergebnis	-10'250.00	-2'370.00	43'910.03
Steuerertrag natürliche Personen	650'000.00	650'000.00	662'227.90
Steuerertrag juristische Personen	25'000.00	25'000.00	61'278.00
Nettoinvestitionen	94'000.00	0.00	61'222.50

3.2 Gestufter Erfolgsausweis

Erfolgsrechung in CHF	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	**927'250.00**	**922'470.00**	**881'162.69**
30 Personalaufwand	498'450.00	474'350.00	475'890.87
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	240'300.00	263'600.00	213'945.60
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33'700.00	32'000.00	39'776.45
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	140'500.00	140'720.00	137'207.10
37 Durchlaufende Beiträge	14'300.00	11'800.00	14'342.67
Betrieblicher Ertrag	**790'800.00**	**790'300.00**	**833'378.48**
40 Fiskalertrag	675'000.00	675'000.00	723'505.90
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	8'000.00	8'800.00	8'093.66
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag	93'500.00	94'700.00	87'436.25
47 Durchlaufende Beiträge	14'300.00	11'800.00	14'342.67
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-136'450.00**	**-132'170.00**	**-47'784.21**
34 Finanzaufwand	10'250.00	10'800.00	11'282.15
44 Finanzertrag	144'200.00	148'400.00	135'888.94
Ergebnis aus Finanzierung	**133'950.00**	**137'600.00**	**124'606.79**
Operatives Ergebnis	**-2'500.00**	**5'430.00**	**76'822.58**
38 Ausserordentlicher Aufwand	12'750.00	12'800.00	34'172.05
48 Ausserordentlicher Ertrag	5'000.00	5'000.00	1'259.50
Ausserordentliches Ergebnis	**-7'750.00**	**-7'800.00**	**-32'912.55**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-10'250.00**	**-2'370.00**	**43'910.03**

3.2.1 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	*90*	-	CHF	10’250
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	*33*	+	CHF	33'700
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	*35*	+	CHF	0
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	*45*	-	CHF	0
WB Darlehen VV	*364*	+	CHF	0
WB Beteiligungen VV	*365*	+	CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	*366*	+	CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	*389*	+	CHF	12'750
Entnahmen aus dem Eigenkapital	*489*	-	CHF	5'000
Selbstfinanzierung			CHF	31'200
Nettoinvestitionen:				
Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./. 6		CHF	154’000
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		**-**	**CHF**	**122’800**

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND							
30	Personalaufwand	498'450.00		474'350.00		475'890.87	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	240'300.00		263'600.00		213'945.60	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33’700.00		32'000.00		39'776.45	
34	Finanzaufwand	10'250.00		10'800.00		11'282.15	
36	Transferaufwand	140'500.00		140'720.00		137'207.10	
37	Durchlaufende Beiträge	14'300.00		11'800.00		14'342.67	
38	Ausserordentlicher Aufwand	12'750.00		12'800.00		34'172.05	
39	Interne Verrechnungen	60'000.00		54'500.00		60'151.70	
3	**Total Aufwand**	**1'010'250.00**		**1'000'570.00**		**986'768.59**	
ERTRAG							
40	Fiskalertrag		675'000.00		675'000.00		723'505.90
42	Entgelte		8'000.00		8'800.00		8'093.66
44	Finanzertrag		144'200.00		148'400.00		135'888.94
46	Transferertrag		93'500.00		94'700.00		87'436.25
47	Durchlaufende Beiträge		14'300.00		11'800.00		14'342.67
48	Ausserordentlicher Ertrag		5'000.00		5'000.00		1'259.50
49	Interne Verrechnungen		60'000.00		54'500.00		60'151.70
4	**Total Ertrag**		**1'000'000.00**		**998'200.00**		**1'030'678.62**
90	Abschluss Erfolgsrechnung		10'250.00		2'370.00	43'910.03	
9	**Total Abschlusskonten**		**10'250.00**		**2'370.00**	**43'910.03**	
	Gesamttotal	**1'010'250.00**	**1'010'250.00**	**1'000'570.00**	**1'000'570.00**	**1'030'678.62**	**1'030'678.62**

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
351	Ref. Kirchgemeinde	578'550.00	749'350.00	573'720.00	753'350.00	583'226.55	795'222.01
	Nettoertrag	170'800.00		179'630.00		211'995.46	
352	Ökumenisches Zentrum	431'700.00	250'650.00	426'850.00	244'850.00	403'542.04	235'456.61
	Nettoaufwand		181'050.00		182'000.00		168'085.43
359	Abschluss		10'250.00		2'370.00	43'910.03	
	Nettoertrag	10'250.00		2'370.00			

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
AUSGABEN							
50	Sachanlagen	340'000.00				107'865.81	
59	Übertrag an Bilanz	186'000.00				46'643.31	
5	**Total Ausgaben**	**526'000.00**		**0.00**		**154'509.12**	
EINNAHMEN							
63	Investitionsbeiträge		186'000.00				46'643.31
69	Übertrag an Bilanz		340'000.00				107'865.81
6	**Total Einnahmen**		**526'000.00**		**0.00**		**154'509.12**

6 Antrag des Kirchgemeinderates

Der Reformierte Kirchgemeinderat Kehrsatz hat das vorliegende Budget 2027 mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 13. Oktober 2026 beschlossen und beantragt der Kirchgemeindeversammlung:

a) Festsetzung der Kirchensteueranlage 2027 auf 0.2300 Einheiten (unverändert)
b) Genehmigung Budget 2027 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
	CHF	1'010'250.00	1'000'000.00
Aufwandüberschuss	CHF		10’250.00

Kehrsatz, 13. Oktober 2026

Ref. Kirchgemeinderat Kehrsatz

Die Präsidentin	Die Sekretärin	Der Finanzverwalter
Margret Lehmann	Danielle Läderach	Roman Kauz

7 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der Reformierten Kirchgemeinde Kehrsatz hat das Budget 2027 am 15. November 2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates genehmigt.

Kehrsatz, 15. November 2026

Ref. Kirchgemeinde Kehrsatz

Die Präsidentin	Die Sekretärin
Margret Lehmann	Danielle Läderach

Ref. Kirchgemeinde Kehrsatz HRM2

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
	Total	1'010'250.00	1'010'250.00	1'000'570.00	1'000'570.00	1'030'678.62	1'030'678.62
3	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**1'010'250.00**	**1'010'250.00**	**1'000'570.00**	**1'000'570.00**	**1'030'678.62**	**1'030'678.62**
35	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**1'010'250.00**	**1'010'250.00**	**1'000'570.00**	**1'000'570.00**	**1'030'678.62**	**1'030'678.62**
351	**Ref. Kirchgemeinde**	**578'550.00**	**749'350.00**	**573'720.00**	**753'350.00**	**583'226.55**	**795'222.01**
	Netto Ertrag	170'800.00		179'630.00		211'995.46	
3511	**Kultus**	**48'000.00**		**46'000.00**		**41'658.00**	
	Netto Aufwand		48'000.00		46'000.00		41'658.00
3511.3010.02	Löhne Pfarrpersonen - Stellvertretung	2'000.00		1'500.00		2'034.00	
3511.3010.03	Löhne Organisten	35'000.00		31'700.00		30'088.90	
3511.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	1'700.00		1'500.00		1'471.70	
3511.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	2'700.00		2'700.00		2'584.20	
3511.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	250.00		250.00		222.45	
3511.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	300.00		350.00		336.00	
3511.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	200.00		200.00		189.10	
3511.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		50.00		205.00	
3511.3109.01	Material Pfarramtliche Dienste	500.00		800.00		410.70	
3511.3130.01	Kommunikation, Porti	450.00		550.00		413.65	
3511.3130.02	Musik in Gottesdiensten	2'000.00		4'000.00		1'000.00	
3511.3132.01	Honorare Dritter, allgemeiner Verwaltungsaufwand	400.00		1'900.00		410.00	
3511.3170.01	Spesenentschädigungen Personal	2'300.00		500.00		2'292.30	
3512	**Bildung**	**180'550.00**	**700.00**	**175'970.00**	**1'400.00**	**172'379.52**	**125.00**
	Netto Aufwand		179'850.00		174'570.00		172'254.52
3512.3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder Kinderkirche, KUW, Junge Kirche	500.00		500.00		500.00	
3512.3020.01	Löhne Kinderkirche, Kirchliche Unterweisung	114'700.00		113'000.00		114'180.35	
3512.3020.09	Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen, Erwerbsersatz, Mutterschaftsentschädigung					-5'652.50	
3512.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	7'700.00		7'500.00		7'129.45	
3512.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	8'000.00		4'500.00		10'178.50	
3512.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	950.00		950.00		878.35	
3512.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'750.00		1'750.00		1'627.65	
3512.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	850.00		1'000.00		868.85	
3512.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal					400.00	
3512.3102.01	Kirchgemeindezeitung reformiert	17'500.00		18'000.00		17'113.35	
3512.3104.01	Lehrmittel KUW	1'000.00		1'000.00		879.75	
3512.3171.01	Exkursionen, Reisen, Lager	1'500.00		2'500.00		1'325.00	
3512.3171.02	Konfirmationslager	3'200.00		3'200.00		2'071.60	
3512.3198.01	Aufwand für KUW	5'200.00		5'200.00		3'909.15	
3512.3198.02	Aufwand für Kinderkirche	1'500.00		1'800.00		1'214.17	
3512.3198.03	Aufwand für Kinderwoche	2'850.00		2'700.00		2'593.65	
3512.3631.01	Beitrag an Material- und Beratungsstelle für Religionsunterricht	250.00		300.00		240.00	
3512.3632.01	Beitrag an offene Jugendarbeit Einwohnergemeinde	13'000.00		12'000.00		12'852.20	
3512.3636.01	Beiträge an Jugendarbeit Vereine und Gruppen	100.00		70.00		70.00	

Ref. Kirchgemeinde Kehrsatz HRM2

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3512.4632.01	Betriebsbeitrag Röm. kath. Kirche KUW		700.00		1'400.00		125.00
3513	**Soziales**	**43'200.00**		**43'600.00**		**41'782.62**	**300.00**
	Netto Aufwand		43'200.00		43'600.00		41'482.62
3513.3010.02	Löhne Sozialdiakonie	24'000.00		24'000.00		18'863.80	
3513.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	1'400.00		1'650.00		1'239.35	
3513.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	2'800.00		3'600.00		2'824.17	
3513.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	200.00		250.00		62.00	
3513.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	300.00		350.00		282.75	
3513.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	150.00		150.00		107.20	
3513.3198.01	Aufwand für Seniorenarbeit					4'027.35	
3513.3632.01	Beitrag an Kirchliche Beratungsstelle Ehe, Partnerschaft, Familie	2'850.00		2'400.00		2'847.00	
3513.3632.02	Beitrag an AKiB Arbeitsgemeinschaft christl. Kirchen Region Bern	6'700.00		6'500.00		6'520.00	
3513.3636.01	Beiträge an Soziale Institutionen Inland					1'900.00	
3513.3636.02	Beiträge für Gerechtigkeit, Frieden, Bewahrung der Schöpfung	300.00		200.00		300.00	
3513.3637.01	Sozialhilfe in der Region	4'000.00		4'000.00		2'309.00	
3513.3638.01	Beiträge an Soziale Institutionen Ausland	500.00		500.00		500.00	
3513.4260.01	Rückerstattung Dritter						300.00
3517	**Infrastruktur**	**63'750.00**	**44'450.00**	**66'850.00**	**46'700.00**	**64'427.05**	**41'597.59**
	Netto Aufwand		19'300.00		20'150.00		22'829.46
3517.3110.01	Anschaffungen Mobiliar, Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3517.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500.00			
3517.3120.01	Ver- und Entsorgung (Wasser, Energie, Heizmaterial, Abwasser, Kehricht) Pfarrhaus Kirchweg 10	5'300.00		4'000.00		5'267.90	
3517.3132.01	Honorare Dritter, allgemeiner Verwaltungsaufwand			6'000.00			
3517.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	1'900.00		1'900.00		1'837.70	
3517.3134.01	Gebäudeversicherungsprämien	900.00		850.00		860.45	
3517.3137.01	Steuern und Abgaben					13.30	
3517.3144.01	Unterhalt Pfarrhaus Kirchweg 10	5'000.00		5'000.00		1'259.50	
3517.3150.01	Unterhalt Mobiliar, Büromöbel und -geräte			200.00			
3517.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00			
3517.3158.01	Unterhalt Informatik Software, Lizenzen	2'700.00		2'600.00		2'685.75	
3517.3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten Verwaltungsvermögen	33'700.00		32'000.00		39'776.45	
3517.3893.01	Einlage in SF Werterhaltung Pfarrhaus Kirchweg 10	12'750.00		12'800.00		12'726.00	
3517.4470.01	Mietertrag Pfarrhaus Kirchweg 10		35'650.00		37'200.00		36'588.00
3517.4479.01	übriger Liegenschaftsertrag		3'800.00		4'500.00		3'750.09
3517.4893.01	Entnahme aus SF Werterhaltung Pfarrhaus Kirchweg 10		5'000.00		5'000.00		1'259.50
3518	**Organisation (Behörden, Verwaltung, Allgemeines)**	**102'000.00**	**10'000.00**	**100'950.00**	**13'500.00**	**101'210.30**	**9'515.00**
	Netto Aufwand		92'000.00		87'450.00		91'695.30
3518.3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder Kirchgemeinderat	19'000.00		18'000.00		19'100.00	

Ref. Kirchgemeinde Kehrsatz HRM2

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3518.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	600.00		250.00		591.30	
3518.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	150.00		150.00		131.55	
3518.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	150.00		50.00		135.00	
3518.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal					700.00	
3518.3099.01	Übriger Personalaufwand	1'500.00		500.00		1'366.05	
3518.3100.01	Büromaterial	200.00		200.00		165.40	
3518.3102.01	Drucksachen, Publikationen, Inserate	700.00		300.00		632.75	
3518.3130.01	Kommunikation, Porti	1'500.00		1'500.00		673.10	
3518.3130.02	Öffentlichkeitsarbeit, Internet			1'300.00			
3518.3132.02	Entschädigung externe Finanzverwaltung	21'000.00		28'000.00		19'788.60	
3518.3132.03	Honorare externe Revisionsstelle	4'000.00		3'500.00		4'000.00	
3518.3198.01	Aufwand für Freiwillige und Ehrenamtliche	1'000.00		4'000.00		980.00	
3518.3199.01	Ratskredit Kirchgemeinderat	2'000.00		2'000.00		2'129.85	
3518.3636.01	Beiträge an diverse Organisationen	200.00		200.00		180.00	
3518.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	50'000.00		41'000.00		50'636.70	
3518.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		10'000.00		13'500.00		9'515.00
3519	**Finanzen und Steuern**	**141'050.00**	**694'200.00**	**140'350.00**	**691'750.00**	**161'769.06**	**743'684.42**
	Netto Ertrag	553'150.00		551'400.00		581'915.36	
3519.3130.01	Postkonto- und Bankspesen	400.00		700.00		320.74	
3519.3180.01	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben					-100.00	
3519.3181.01	Forderungsverluste Kirchensteuern	4'500.00		3'500.00		4'988.55	
3519.3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	9'300.00		10'250.00		10'205.00	
3519.3409.01	Passivzinsen auf Sonderrechnungen	50.00		50.00		41.15	
3519.3440.01	Wertberichtigung Finanzanlagen FV					52.35	
3519.3499.01	Vergütungszinsen Kirchensteuern	900.00		500.00		983.65	
3519.3602.01	Steueranteil Evang. Ref. Gesamtkirchgemeinde Bern	1'000.00		1'000.00		966.30	
3519.3602.02	Steuerrückzahlung an Lutheranische Kirche	400.00		400.00		361.20	
3519.3611.01	Entschädigung für Steuerinkasso Kanton	15'000.00		15'500.00		14'409.40	
3519.3612.01	Entschädigung Gemeinde für Registerführung	2'200.00		2'300.00		2'162.00	
3519.3621.01	Beitrag an Finanzausgleich der Kirchgemeinden	9'000.00		9'400.00		8'757.00	
3519.3631.01	Beitrag an Synodalverband	83'000.00		84'000.00		81'868.00	
3519.3631.02	Beitrag an Kirchlicher Bezirk Bern Mittelland Süd	1'000.00		950.00		965.00	
3519.3707.01	Kollekten mit Zweckbestimmung	12'500.00		10'000.00		12'539.97	
3519.3707.02	Kollekten Morgengebet	1'800.00		1'800.00		1'802.70	
3519.3894.01	Einlage finanzpolitische Reserve					21'446.05	
3519.4000.01	Kirchensteuern natürliche Personen		650'000.00		650'000.00		662'227.90
3519.4010.01	Kirchensteuern juristische Personen		25'000.00		25'000.00		61'278.00
3519.4401.01	Verzugszinsen Kirchensteuern		2'600.00		2'850.00		2'567.35
3519.4600.01	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		2'300.00		2'100.00		2'343.30
3519.4637.01	Spendenertrag allgemein						925.20
3519.4707.01	Kollektenertrag mit Zweckbestimmung		12'500.00		10'000.00		12'539.97
3519.4707.02	Kollektenertrag Morgengebet		1'800.00		1'800.00		1'802.70
352	**Ökumenisches Zentrum**	**431'700.00**	**250'650.00**	**426'850.00**	**244'850.00**	**403'542.04**	**235'456.61**
	Netto Aufwand		181'050.00		182'000.00		168'085.43

Ref. Kirchgemeinde Kehrsatz HRM2

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3521	**Kultus**	**26'700.00**		**40'100.00**		**24'351.75**	
	Netto Aufwand		26'700.00		40'100.00		24'351.75
3521.3010.01	Löhne Sigrist	14'000.00		14'500.00		13'779.35	
3521.3010.02	Löhne Organisten	4'500.00		4'000.00		4'193.00	
3521.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	1'000.00		1'000.00		905.30	
3521.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	1'500.00		1'500.00		1'342.90	
3521.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	150.00		150.00		127.80	
3521.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	250.00		250.00		206.70	
3521.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	100.00		100.00		82.85	
3521.3109.01	Material für ök. kirchliche Anlässe			600.00		1'819.95	
3521.3130.02	Musik in Gottesdiensten	2'500.00		2'500.00		1'000.00	
3521.3170.01	Spesenentschädigungen Personal	100.00				80.00	
3521.3198.01	Aufwand für ök. kirchliche Anlässe	2'600.00		2'000.00		558.90	
3521.3199.01	übriger Betriebsaufwand			13'500.00		255.00	
3523	**Soziales**	**13'500.00**	**4'000.00**	**16'500.00**	**4'200.00**	**4'227.60**	**902.85**
	Netto Aufwand		9'500.00		12'300.00		3'324.75
3523.3198.01	Altersbetreuung	4'000.00		5'500.00		4'227.60	
3523.3198.03	Aufwand für Gemeindeabend	5'000.00		5'000.00			
3523.3198.04	Aufwand für Seniorenarbeit	4'500.00		6'000.00			
3523.4260.01	Rückerstattung Dritter		1'000.00		1'200.00		902.85
3523.4260.03	Rückerstattung Gemeindeabend		3'000.00		3'000.00		
3524	**Kultur**	**1'000.00**		**1'250.00**			
	Netto Aufwand		1'000.00		1'250.00		
3524.3198.01	Aufwand für ök. kulturelle Anlässe			250.00			
3524.3636.01	Beiträge an diverse Organisationen	1'000.00		1'000.00			
3527	**Infrastruktur**	**237'300.00**	**106'150.00**	**224'300.00**	**108'450.00**	**214'406.80**	**96'373.24**
	Netto Aufwand		131'150.00		115'850.00		118'033.56
3527.3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	900.00		900.00		660.00	
3527.3010.01	Löhne Hauswart	111'000.00		111'200.00		109'955.65	
3527.3010.02	Löhne Reinigungspersonal	5'000.00		4'500.00		5'323.30	
3527.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	7'500.00		7'700.00		7'498.15	
3527.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	11'000.00		12'500.00		10'647.50	
3527.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'100.00		1'100.00		1'016.00	
3527.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'700.00		1'800.00		1'711.75	
3527.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	750.00		750.00		705.95	
3527.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	9'000.00					
3527.3101.01	Reinigungs- und Waschmittel			2'500.00			
3527.3101.02	Dekorationsmaterial, Schmuck	3'000.00		1'500.00		3'445.80	
3527.3101.03	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'500.00		3'500.00		7'207.38	
3527.3105.01	Lebensmittel, Getränke	4'500.00		4'000.00		4'405.63	
3527.3106.01	Medizinisches Material	100.00		250.00		92.40	
3527.3110.01	Anschaffungen Mobiliar, Büromöbel und -geräte	5'000.00		500.00		1'054.05	
3527.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		500.00		973.40	
3527.3118.01	Anschaffungen Software, Lizenzen					9'081.50	
3527.3120.01	Ver- und Entsorgung (Wasser, Energie, Heizmaterial, Abwasser, Kehricht) Ök. Zentrum Mättelistrasse 24	28'000.00		31'000.00		24'233.35	

Ref. Kirchgemeinde Kehrsatz HRM2

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
3527.3130.01	Kommunikation, Porti	650.00		1'200.00		986.54	
3527.3132.01	Honorare Dritter, allgemeiner Verwaltungsaufwand	3'100.00		3'300.00		3'148.95	
3527.3134.01	Gebäudeversicherungsprämien	4'700.00		5'000.00		4'608.40	
3527.3144.01	Unterhalt Ök. Zentrum Mättelistrasse 24	18'000.00		24'000.00		8'828.60	
3527.3150.01	Unterhalt Mobiliar, Büromöbel und -geräte	1'500.00		500.00		708.05	
3527.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'500.00		1'500.00		3'540.23	
3527.3161.02	Miete Fotokopierer	4'000.00		4'500.00		3'794.22	
3527.3170.01	Spesenentschädigungen Personal	800.00		100.00		780.00	
3527.4250.01	Verkaufserlöse		3'500.00		2'600.00		3'095.64
3527.4260.01	Rückerstattung Dritter		500.00		2'000.00		294.10
3527.4470.01	Mietertrag Ök. Zentrum Mättelistrasse 24		54'700.00		52'650.00		48'790.00
3527.4471.01	Vergütung Dienstwohnung Ök. Zentrum Mättelistrasse 24		33'500.00		34'200.00		30'641.00
3527.4472.01	Vergütung für Benützungen Öki-Räume		11'000.00		14'000.00		10'587.50
3527.4479.01	übriger Liegenschaftsertrag		2'950.00		3'000.00		2'965.00
3528	**Organisation (Behörden, Verwaltung, Allgemeines)**	**153'200.00**	**50'000.00**	**144'700.00**	**41'200.00**	**160'555.89**	**54'137.77**
	Netto Aufwand		103'200.00		103'500.00		106'418.12
3528.3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	900.00		500.00		780.00	
3528.3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	85'000.00		79'500.00		88'937.40	
3528.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	5'500.00		5'500.00		5'317.05	
3528.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	8'000.00		7'500.00		7'624.80	
3528.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	800.00		850.00		738.60	
3528.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'250.00		1'400.00		1'214.10	
3528.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	700.00		800.00		682.55	
3528.3100.01	Büromaterial	2'500.00		1'700.00		3'423.20	
3528.3102.01	Drucksachen, Publikationen, Inserate	1'900.00		1'000.00		1'543.25	
3528.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften			150.00			
3528.3130.01	Kommunikation, Porti	6'800.00		6'500.00		7'431.51	
3528.3130.02	Öffentlichkeitsarbeit, Internet	3'450.00		2'200.00		3'528.15	
3528.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungsprämien	4'000.00		4'600.00		3'969.70	
3528.3158.01	Unterhalt Software	22'200.00		18'800.00		21'433.08	
3528.3170.01	Spesenentschädigungen Personal	200.00		200.00			
3528.3198.02	Aufwand für Gemeindeabend					4'417.50	
3528.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	10'000.00		13'500.00		9'515.00	
3528.4260.01	Rückerstattung Dritter						200.00
3528.4260.02	Rückerstattung Gemeindeabend						3'301.07
3528.4699.01	Rückverteilung CO2-Abgabe				200.00		
3528.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		50'000.00		41'000.00		50'636.70
3529	**Finanzen**		**90'500.00**		**91'000.00**		**84'042.75**
	Netto Ertrag	90'500.00		91'000.00		84'042.75	
3529.4632.01	Betriebsbeitrag Röm.kath.Kirchgemeinde		90'500.00		91'000.00		84'042.75
359	**Abschluss**		**10'250.00**		**2'370.00**	**43'910.03**	
	Netto Aufwand						43'910.03
	Netto Ertrag	10'250.00		2'370.00			
3599	**Abschluss**		**10'250.00**		**2'370.00**	**43'910.03**	
	Netto Aufwand						43'910.03

Ref. Kirchgemeinde Kehrsatz HRM2

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
	Netto Ertrag	10'250.00		2'370.00			
3599.9000.01	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung					43'910.03	
3599.9001.01	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		10'250.00		2'370.00		

Ref. Kirchgemeinde Kehrsatz HRM2

Investitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
	Total	526'000.00	526'000.00			154'509.12	154'509.12
3	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**526'000.00**	**526'000.00**			**154'509.12**	**154'509.12**
35	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**526'000.00**	**526'000.00**			**154'509.12**	**154'509.12**
351	**Ref. Kirchgemeinde**	**526'000.00**	**526'000.00**			**154'509.12**	**154'509.12**
3517	**Infrastruktur**	**340'000.00**	**186'000.00**			**107'865.81**	**46'643.31**
	Netto Ausgaben		154'000.00				61'222.50
3517.5040.11	Sanierung Ök.Zentrum Mättelistrasse 24					107'865.81	
3517.5040.15	Ök.Zentrum; Sanierung Küche	340'000.00					
3517.6320.01	Beitrag Röm.kath.Kirchgemeinde						34'847.41
3517.6320.15	Beitrag Röm.kath.Kirchgemeinde; San. Küche		76'000.00				
3517.6320.16	Beitrag Einwohnergemeinde; San. Küche		110'000.00				
3517.6360.01	Subvention PV-Anlage San. Ök.Zentrum						11'795.90
3519	**Finanzen und Steuern**	**186'000.00**	**340'000.00**			**46'643.31**	**107'865.81**
	Netto Einnahmen	154'000.00				61'222.50	
3519.5900.01	Passivierte Einnahmen	186'000.00				46'643.31	
3519.6900.01	Aktivierte Ausgaben		340'000.00				107'865.81