

Budget 2025



Kirchgemeinderat	8. Oktober 2024
Kirchgemeindeversammlung	3. Dezember 2024

Inhaltsverzeichnis

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

Vorbericht Budget 2025

1 Berichterstattung

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

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

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	520'038.90
wird innert	10 Jahren	

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2028
linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	10.00%	
oder	CHF	52'004.00

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

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

Zusätzliche Abschreibungen sind aufzulösen, wenn

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

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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

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

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Als Grundlage für die Budgetverarbeitung diente die Jahresrechnung 2023 und das Budget 2024. Das Budget geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage:	2025	2024	2023	2022
von der einfachen Steuer	0.170	0.170	0.170	0.170

2.2 Erfolgsrechnung

Das Budget 2025 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 186'718.00 aus.

Das Ergebnis der Erfolgsrechnung hat sich gegenüber dem Budget 2024 um CHF 80'742.00 verschlechtert. In Anbetracht des vorhandenen Eigenkapitals von über CHF 6.4 Mio. per 01.01.2024 ist der Kirchgemeinderat der Auffassung, dass der geplante Aufwandüberschuss für die Kirchgemeinde tragbar ist.

Die Grundlage für die Budgetierung der Steuereinnahmen bilden der Steuerertrag 2023 sowie die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung.

2.3 Investitionen

Geplant sind Investitionen von CHF 1 Mio. für die erste Etappe der Renovation des Kirchgemeindehauses. Die zweite Etappe ist fürs Jahr 2026 geplant. Investitionskosten dienen erst nach Fertigstellung als Grundlage für die Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen).

3.1 Erfolgsrechnung

Sachgruppen, 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

	Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	973 047	925 490	920 008.40
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	422 350	411 260	353 898.15
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	145 118	146 118	145 121.35
36 Transferaufwand	464 683	488 818	515 403.30
37 Durchlaufende Beiträge	50 000	48 000	48 145.38
Total betrieblicher Aufwand	2 055 198	2 019 686	1 982 576.58
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	1 725 000	1 775 000	1 907 027.05
42 Entgelte	7 000	7 000	13 138.30
43 Verschiedene Erträge	12 000	12 100	12 163.70
46 Transferertrag	500	500	17 597.05
47 Durchlaufende Beiträge	50 000	48 000	48 145.38
Total betrieblicher Ertrag	1 794 500	1 842 600	1 998 071.48
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 260 698	- 177 086	15 494.90
34 Finanzaufwand	2 000	2 000	1 081.05
44 Finanzertrag	75 980	73 110	83 550.78
Ergebnis aus Finanzierung	73 980	71 110	82 469.73
Operatives Ergebnis	- 186 718	- 105 976	97 964.63
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 186 718	- 105 976	97 964.63

3.2 Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

Budget 2025

Budget 2024

Jahresrechnung 2023

Erfolgsrechnung

Total betrieblicher Aufwand	2 055 198	2 019 686	1 982 576.58	
Total betrieblicher Ertrag	1 794 500	1 842 600	1 998 071.48	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 260 698	- 177 086	15 494.90	
Finanzaufwand	2 000	2 000	1 081.05	
Finanzertrag	75 980	73 110	83 550.78	
Ergebnis aus Finanzierung	73 980	71 110	82 469.73	
Operatives Ergebnis	- 186 718	- 105 976	97 964.63	
Ausserordentlicher Ertrag				
Ausserordentlicher Aufwand				
Ausserordentliches Ergebnis				
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	- 186 718	- 105 976	97 964.63

4. Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2025 bis 31.12.2025
Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	2 057 198	1 870 480	2 021 686	2 021 686	2 081 622.26	2 081 622.26
	Nettoergebnis		186 718				
3	Aufwand	2 057 198		2 021 686		1 983 657.63	
30	Personalaufwand	973 047		925 490		920 008.40	
300	Behörden und Kommissionen	26 600		25 700		19 170.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	14 000		14 000		12 000.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	12 600		11 700		7 170.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	785 247		747 200		738 625.80	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	785 247		747 200		738 625.80	
303	Temporäre Arbeitskräfte	3 500		3 500		28 497.75	
3030	Temporäre Arbeitskräfte	3 500		3 500		28 497.75	
304	Zulagen	3 600		3 600		5 029.00	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	3 600		3 600		5 029.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	131 600		126 500		118 089.20	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	62 850		56 800		56 802.85	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	53 000		53 200		46 613.75	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	15 750		16 500		14 672.60	
309	Übriger Personalaufwand	22 500		18 990		10 596.65	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	16 500		9 990		5 069.50	
3091	Personalwerbung	1 000		1 000		605.60	
3099	Übriger Personalaufwand	5 000		8 000		4 921.55	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	422 350		411 260		353 898.15	
310	Material- und Warenaufwand	67 160		74 370		65 209.10	
3100	Büromaterial	6 400		6 800		7 073.65	

4. Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7 300		7 800		5 006.60	
3102	Drucksachen, Publikationen	41 500		44 000		41 710.40	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	700		700		439.80	
3104	Lehrmittel	680		500		585.00	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	10 580		14 570		10 393.65	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	4 500		5 200		5 750.50	
3110	Büromöbel und Geräte	1 500		2 200		1 543.50	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.	2 000		2 000		2 422.50	
3113	Hardware	1 000		1 000		1 784.50	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	39 650		39 650		38 846.75	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	39 650		39 650		38 846.75	
313	Dienstleistungen und Honorare	39 480		51 520		33 564.43	
3130	Dienstleistungen Dritter	8 580		8 270		6 785.38	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6 000		23 750		5 105.60	
3134	Sachversicherungsprämien	24 900		19 500		21 673.45	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	76 400		54 000		61 561.21	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	76 400		54 000		61 561.21	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	26 380		20 410		20 801.45	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1 300		1 000		3 502.55	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7 800		9 260		5 148.50	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	17 280		10 150		12 150.40	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	17 660		17 760		17 766.80	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	14 440		14 540		14 549.00	
3162	Raten für operatives Leasing	3 220		3 220		3 217.80	
317	Spesenentschädigungen	22 750		20 200		22 027.33	
3170	Reisekosten und Spesen	13 750		13 200		15 860.58	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	9 000		7 000		6 166.75	

4. Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	15 000		15 000		13 471.80	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	15 000		15 000		13 471.80	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	113 370		113 150		74 898.78	
3198	Kirchliche Aufgaben	113 370		113 150		74 898.78	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	145 118		146 118		145 121.35	
330	Sachanlagen VV	145 118		146 118		145 121.35	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	145 118		146 118		145 121.35	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
34	Finanzaufwand	2 000		2 000		1 081.05	
340	Zinsaufwand						
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten						
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten						
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung						
344	Wertberichtigungen Anlagen FV						
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV						
349	Verschiedener Finanzaufwand	2 000		2 000		1 081.05	
3499	Übriger Finanzaufwand	2 000		2 000		1 081.05	
36	Transferaufwand	464 683		488 818		515 403.30	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	45 500		46 500		47 519.55	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	34 500		35 500		37 185.55	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	11 000		11 000		10 334.00	
362	Finanz- und Lastenausgleich	27 800		30 518		30 547.00	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände	27 800		30 518		30 547.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	391 383		411 800		437 336.75	

4. Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	291 690		302 550		314 573.20	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	14 680		17 600		17 614.50	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	85 013		91 650		105 149.05	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge						
3661	Ausserplanmässige Abschreibung Investitionsbeiträge						
37	Durchlaufende Beiträge	50 000		48 000		48 145.38	
370	Durchlaufende Beiträge	50 000		48 000		48 145.38	
3706	Private Organisationen ohne Erwerbszweck						
3707	Private Haushalte	50 000		48 000		48 145.38	
38	Ausserordentlicher Aufwand						
389	Einlagen in das Eigenkapital						
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven						
4	Ertrag		1 870 480		1 915 710		2 081 622.26
40	Fiskalertrag		1 725 000		1 775 000		1 907 027.05
400	Direkte Steuern natürliche Personen		1 500 000		1 500 000		1 561 589.90
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		1 500 000		1 500 000		1 561 589.90
401	Direkte Steuern juristische Personen		200 000		250 000		290 893.30
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		200 000		250 000		290 893.30
402	Übrige Direkte Steuern		25 000		25 000		54 543.85
4021	Grundsteuern		25 000		25 000		54 543.85
42	Entgelte		7 000		7 000		13 138.30
425	Erlös aus Verkäufen		1 000		1 000		1 953.70
4250	Verkäufe		1 000		1 000		1 953.70
426	Rückerstattungen		6 000		6 000		11 184.60

4. Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2025 bis 31.12.2025
Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260	Rückerstattungen Dritter		6 000		6 000		11 184.60
43	Verschiedene Erträge		12 000		12 100		12 163.70
430	Verschiedene betriebliche Erträge		12 000		12 100		12 163.70
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		12 000		12 100		12 163.70
44	Finanzertrag		75 980		73 110		83 550.78
440	Zinsertrag		15 300		12 550		17 940.18
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		5 000		5 000		5 731.60
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		3 000				3 334.14
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		7 300		7 550		8 874.44
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						6 188.00
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						6 188.00
447	Liegenschaftenertrag VV		60 680		60 560		59 422.60
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		50 160		50 160		49 340.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		6 920		7 000		7 030.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		3 600		3 400		3 052.60
46	Transferertrag		500		500		17 597.05
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten						17 153.20
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						17 153.20
4637	Beiträge von privaten Haushalten						
469	Verschiedener Transferertrag		500		500		443.85
4699	Rückverteilungen		500		500		443.85
47	Durchlaufende Beiträge		50 000		48 000		48 145.38
470	Durchlaufende Beiträge		50 000		48 000		48 145.38
4706	Durchlaufende Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						

4. Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		50 000		48 000		48 145.38
9	Abschlusskonten				105 976	97 964.63	
90	Abschluss Erfolgsrechnung				105 976	97 964.63	
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt				105 976	97 964.63	
9000	Ertragsüberschuss					97 964.63	
9001	Aufwandüberschuss				105 976		

4.1 Erfolgsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2025 bis 31.12.2025

Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee

		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	2 057 198	1 870 480	2 021 686	2 021 686	2 081 622.26	2 081 622.26
	Nettoergebnis		186 718				
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	2 057 198	1 870 480	2 021 686	2 021 686	2 081 622	2 081 622
	Nettoergebnis		186 718				
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	2 057 198	1 870 480	2 021 686	1 915 710	1 983 658	2 081 622
	Nettoergebnis		186 718	0	105 976	97 965	
3599	Abschluss	0	0	0	105 976	97 965	0
	Nettoergebnis			105 976	0		97 965

5 Antrag und Genehmigung

5.1 Antrag des Kirchgemeinderates

1. Die Steueranlage für das Jahr 2024 wird mit 0.17 festgesetzt (unverändert)
2. Das Budget 2025 wird genehmigt, bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
	CHF 2 057 198.00	CHF 1 870 480.00
Aufwandüberschuss	CHF 186 718.00	

3360 Herzogenbuchsee, 8. Oktober 2024

Kirchgemeinderat Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee
Der KGR-Präsident

Die Präsidentin Ressort FIN

Finanzverwaltung Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee
Die Finanzverwalterin

Hans Moser

Monika Schori

Renate Filardi

5.2 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung von 3360 Herzogenbuchsee hat das Budget 2025 am 3. Dezember 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 8. Oktober 2024 genehmigt.

3360 Herzogenbuchsee, 3. Dezember 2024

Kirchgemeinderat Ref. Kirchgemeinde Herzogenbuchsee
Der KGR-Präsident

Hans Moser

Die Präsidentin Ressort FIN

Monika Schori