Budget 2027

Ref. Kirchgemeinde Seeberg

http://www.kirche-seeberg.ch

Kirchgemeinderat	14.10.2026
Kirchgemeindeversammlung	3.11.2026

Inhaltsverzeichnis

1	**Berichterstattung**	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
2	**Erläuterungen**	4
2.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung	4
2.2	Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen	4-5
2.3	Investitionen	5
3	**Ergebnis**	6
3.1	Erfolgsrechnung	6
3.2	Investitionsrechnung	7
3.3	Übersicht Budget	8
4	**Erfolgsrechnung**	9
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen	9-15
4.2	Zusammenzug Investitionsrechnung	16
5	**Eigenkapitalnachweis**	17
5.1	Auswertungen	17
5.2	Kommentare zu den Auswertungen	18
6	**Antrag und Genehmigung**	
6.1	Antrag des Gemeinderates	19
6.2	Genehmigung Budget	19
7	**Anhang**	
7.1	Detaillierte Erfolgsrechnung	20-22
7.2	Detaillierte Investitionsrechnung	

Vorbericht Budget 2027

1 Berichterstattung

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

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

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	131'373.25
wird innert	**10 Jahre**	
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2028		
linear abgeschrieben.		
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	**10.00%**	
oder	CHF	13'137.35

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)

Die Vorschriften über die zusätzlichen Abschreibungen werden mit der Änderung der GV vom 13.11.2024 aufgehoben. Die Auflösung des Kontos zusätzliche Abschreibungen erfolgt einmalig zu Gunsten des Bilanzüberschusses im Jahr 2026. Die Budgetierung für das Jahr 2026 ist insofern betroffen, als die entsprechenden Budgetpositionen für die Bildung und Auflösung der zusätzlichen Abschreibungen wegfallen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 10'000.00 *(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 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget weist ein Aufwandüberschuss von CHF 17'451.- aus und wird dem Bilanzüberschuss angerechnet.

Steueranlage:	2027	2026	2025
von der einfachen Steuer	**0.230**	**0.230**	**0.230**

2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand ist gegnüber dem Budget 2026 um rund Fr. 10'000.- höher. Darin enthalten ist insbesondere die neue Stellenbewertung der Sigristen-Stelle und allgemein höheren Behörden- und Verwaltungskosten durch grössere Projekte in unserer Kirchgemeinde. Entsprechend sind auch die Arbeitgeberbeiträge für die Sozialversicherungen gestiegen.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Aufwand ist gegenüber dem Budget 2026 um 2'320.- höher, gegenüber dem Rechnungsjahr 2025 um rund 13'190 höher.
Die einmaligen Kosten für die elektronische Geschäftsverwaltung GEVER von Fr. 8'000.- fallen weg. Dafür sind Lizenz- und Benutzungsgebühren budgetiert. Im Jahr 2027 sind keine Seniorenferien geplant, dafür findet wieder der Mitarbeiteranlass statt. Gemäss Unterhaltplanung sind Fr. 12'000.- für die Kirchenrechnung und Fr. 20'000.- für das Rest. Rössli vorgesehen. Das sind rund Fr. 14'000.- mehr als im Budget 2026 vorgesehen. In Oekingen soll die Abwasserleitung beim Parkplatz repariert oder ersetzt werden. Zudem muss die Parkplatzmarkierung erneuert werden.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 1.1.2019 von Fr. 131'373.25.- wird innert 10 Jahren abgeschrieben, was für unsere Kirchgemeinde einen Betrag von Fr. 13'137.35 ausmacht. Die Abschreibungen von neuen Investitionen betragen rund Fr. 11'500.-. Wir haben die Möglichkeit, für Investitionen in die Kirche, eine Entnahme aus dem HM-Fonds zu tätigen. Das vorliegende Budget sieht vor, die Abschreibungen von Investitionen in der Kirche im vollen Umfang aus dem HM-Fonds zu entnehmen (Fr. 7'050.-). Mit desem Vorgehen und mit der Entnahme für Abschreibungen wird schlussendlich die Erfolgsrechnung entlastet, was sich positiv auf die Entwicklung des Bilanzüberschusses auswirkt.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Durch die hohen Unterhaltsarbeiten im Rest. Rössli (Parkplatz) ist der Rechnungsausgleich im HM-Fonds tiefer als im Budget 2026.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bildet der Steuerertrag 2025 sowie die Prognosedaten aus der Finanzplanung. Der Steuerertrag wird gegnüber dem Budget 2026 um 4'000.-tiefer budgetiert. Trotz vielen Austritten aus der ref. Landeskirche blieb der Steuerertrag in den letzten Jahren etwa gleich hoch. Wie sich dies zukünftig Entwickelt ist sehr schwierig voraus zu sagen und entpsrechend zu budgetieren.

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag

Der Finanzertrag ist um Fr. 1'250.- tiefer als im Budget 2026. Liquiditätsabflüsse aufgrund der Investitionen und ein tiefes Zinsniveau sind die Gründe dafür.

2.2.7 Erläuterung zur Entwicklung Entnahme aus Fonds

Der Betrag ist um Fr. 3'450.- tiefer als im Budget 2026. Dies aufgrund tieferer Entnahme aus dem HM-Fonds für Unterhalt Kirche.

2.2.8 Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag

Der Transferertrag ist um Fr. 10'000.- höher als im Budget 2026. Hauptgrund ist ein höherer Beitrag aus dem Finanzausgleich. Dieser war aufgrund von falschen Angaben im 2026 zu tief budgetiert.

2.3 Investitionen

Für das Budgetjahr 2027 sind folgende Investitionen vorgesehen:
- Turmsanierung Fr. 90'000.- (1. Etappe)
- Glockenstuhl Fr. 30'000.- (1. Etappe)

Vobehalten bleiben die Beschlüsse der zuständigen Kreditorgane.

3.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2027 bis 31.12.2027
Ref. Kirchgemeinde Seeberg

		Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	157 300	146 200	148 449.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	173 075	170 755	159 886.56
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	24 496	25 138	23 245.35
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	7 250	22 320	28 513.70
36	Transferaufwand	58 600	59 700	59 513.15
37	Durchlaufende Beiträge	15 000	20 000	13 435.46
39	Interne Verrechnungen	8 000	5 000	8 558.05
	Total betrieblicher Aufwand	**443 721**	**449 113**	**441 601.27**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	280 000	284 000	280 256.85
42	Entgelte			
43	Verschiedene Erträge			3 327.20
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	12 550	16 000	9 895.50
46	Transferertrag	25 550	15 550	40 084.40
47	Durchlaufende Beiträge	15 000	20 000	13 435.46
49	Interne Verrechnungen	8 000	5 000	8 558.05
	Total betrieblicher Ertrag	**341 100**	**340 550**	**355 557.46**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**- 102 621**	**- 108 563**	**- 86 043.81**
34	Finanzaufwand	2 200	2 500	2 198.30
44	Finanzertrag	85 970	87 220	88 957.31
	Ergebnis aus Finanzierung	**83 770**	**84 720**	**86 759.01**
	Operatives Ergebnis	**- 18 851**	**- 23 843**	**715.20**
38	Ausserordentlicher Aufwand			2 030.70
48	Ausserordentlicher Ertrag	1 400	1 400	1 315.50
	Ausserordentliches Ergebnis	**1 400**	**1 400**	**- 715.20**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**- 17 451**	**- 22 443**	

3.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Sachgruppen, 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Seeberg		Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
	Investitionsausgaben			
50	Sachanlagen	120 000	50 000	205 221.02
51	Investitionen auf Rechnung Dritter			
52	Immaterielle Anlagen			
54	Darlehen			
55	Beteiligungen und Grundkapitalien			
56	Eigene Investitionsbeiträge			
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge			
	Total Investitionsausgaben	**120 000**	**50 000**	**205 221.02**
	Investitionseinnahmen			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen			
61	Rückerstattungen			
62	Abgang immaterielle Anlagen			
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		6 000	64 071.80
64	Rückzahlung von Darlehen			
65	Übertragung von Beteiligungen			
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge			
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge			
	Total Investitionseinnahmen		**6 000**	**64 071.80**
	Investitionen			
	Total Investitionsausgaben	120 000	50 000	205 221.02
	Total Investitionseinnahmen		6 000	64 071.80
592				
	Nettoinvestitionen Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**- 120 000**	**- 44 000**	**- 141 149.22**

3
.

Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Seeberg		Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
Erfolgsrechnung				
Total betrieblicher Aufwand		443 721	449 113	441 601.27
Total betrieblicher Ertrag		341 100	340 550	355 557.46
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**- 102 621**	**- 108 563**	**- 86 043.81**
Finanzaufwand		2 200	2 500	2 198.30
Finanzertrag		85 970	87 220	88 957.31
Ergebnis aus Finanzierung		**83 770**	**84 720**	**86 759.01**
Operatives Ergebnis		**- 18 851**	**- 23 843**	**715.20**
Ausserordentlicher Aufwand				2 030.70
Ausserordentlicher Ertrag		1 400	1 400	1 315.50
Ausserordentliches Ergebnis		**1 400**	**1 400**	**- 715.20**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**- 17 451**	**- 22 443**	
Investitionsrechnung				
Total Investitionsausgaben		120 000	50 000	205 221.02
Total Investitionseinnahmen			6 000	64 071.80
Einnahmenüberschuss in ER				
Nettoinvestitionen	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**- 120 000**	**- 44 000**	**- 141 149.22**

4.1 Erfolgsrechnung Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Seeberg

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	**445 921**	**445 921**	**451 613**	**429 170**	**445 830.27**	**445 830.27**
	Nettoergebnis				22 443		
3	**Aufwand**	**445 921**		**451 613**		**445 830.27**	
30	**Personalaufwand**	**157 300**		**146 200**		**148 449.00**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**21 000**		**19 000**		**19 577.50**	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	7 000		7 000		6 380.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	14 000		12 000		13 197.50	
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**114 800**		**108 500**		**115 419.20**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	114 800		108 500		115 419.20	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**18 500**		**15 700**		**13 132.30**	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7 800		6 500		7 194.30	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	5 900		5 000		1 379.60	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1 200		1 100		1 105.45	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1 600		1 400		1 606.35	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2 000		1 700		1 846.60	
309	**Übriger Personalaufwand**	**3 000**		**3 000**		**320.00**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3 000		3 000		320.00	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**173 075**		**170 755**		**159 886.56**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**23 500**		**23 200**		**22 203.60**	
3100	Büromaterial	1 500		1 500		664.20	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6 500		6 700		6 189.40	
3102	Drucksachen, Publikationen	12 500		12 000		13 063.35	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500		202.00	
3104	Lehrmittel	2 500		2 500		2 084.65	
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**7 250**		**12 000**		**6 892.80**	
3110	Büromöbel und Geräte	4 000		4 000		4 888.00	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.					2 004.80	

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027
Ref. Kirchgemeinde Seeberg

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113	Hardware						
3118	Immaterielle Anlagen	3 250		8 000			
312	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen**	**25 000**		**27 000**		**26 213.85**	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	25 000		27 000		26 213.85	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**29 250**		**29 480**		**31 016.87**	
3130	Dienstleistungen Dritter	15 100		15 500		17 777.32	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.						
3134	Sachversicherungsprämien	14 150		13 980		13 239.55	
314	**Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt**	**32 000**		**18 000**		**20 885.16**	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	32 000		18 000		20 885.16	
315	**Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen**	**9 000**		**10 500**		**10 581.46**	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	5 000		5 000		3 482.86	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1 500		1 500		1 531.80	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	2 500		4 000		5 566.80	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren**	**8 475**		**8 475**		**8 376.65**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	8 475		8 475		8 376.65	
317	**Spesenentschädigungen**	**5 500**		**5 500**		**3 819.00**	
3170	Reisekosten und Spesen	5 500		5 500		3 819.00	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**2 500**		**2 500**		**2 185.35**	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	2 500		2 500		2 185.35	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**30 600**		**34 100**		**27 711.82**	
3198	Kirchliche Aufgaben	27 000		30 500		23 868.97	
3199	Übriger Betriebsaufwand	3 600		3 600		3 842.85	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**24 496**		**25 138**		**23 245.35**	
330	**Sachanlagen VV**	**24 496**		**25 138**		**23 245.35**	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	24 496		25 138		23 245.35	
34	**Finanzaufwand**	**2 200**		**2 500**		**2 198.30**	
343	**Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen**	**2 200**		**2 500**		**2 169.95**	

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Seeberg

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	2 200		2 500		2 169.95	
344	**Wertberichtigungen Anlagen FV**					**28.35**	
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV					28.35	
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV						
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**7 250**		**22 320**		**28 513.70**	
350	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital**	**7 250**		**22 320**		**28 513.70**	
3502	Einlagen in Legate und Stiftungen	7 250		22 320		28 513.70	
36	**Transferaufwand**	**58 600**		**59 700**		**59 513.15**	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**7 100**		**7 200**		**6 877.05**	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	5 600		5 700		5 519.05	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	1 500		1 500		1 358.00	
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**3 400**		**3 400**		**3 377.00**	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände	3 400		3 400		3 377.00	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**48 100**		**49 100**		**49 259.10**	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	32 000		32 000		31 621.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	3 600		3 600		3 380.30	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	12 500		13 500		14 257.80	
37	**Durchlaufende Beiträge**	**15 000**		**20 000**		**13 435.46**	
370	**Durchlaufende Beiträge**	**15 000**		**20 000**		**13 435.46**	
3706	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	15 000		20 000		13 435.46	
38	**Ausserordentlicher Aufwand**					**2 030.70**	
384	**Ausserordentlicher Finanzaufwand**						
3841	Ausserordentlicher Finanzaufwand, a.o. Wertberichtigungen						
389	**Einlagen in das Eigenkapital**					**2 030.70**	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven					2 030.70	
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven						
39	**Interne Verrechnungen**	**8 000**		**5 000**		**8 558.05**	

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Seeberg

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
393	**Betriebs- und Verwaltungskosten**	**4 500**		**2 500**		**4 787.00**	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	4 500		2 500		4 787.00	
394	**Kalk. Zinsen und Finanzaufwand**	**3 500**		**2 500**		**3 771.05**	
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	3 500		2 500		3 771.05	
4	**Ertrag**		**428 470**		**429 170**		**445 830.27**
40	**Fiskalertrag**		**280 000**		**284 000**		**280 256.85**
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**		**270 000**		**270 000**		**269 700.60**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		270 000		270 000		269 700.60
401	**Direkte Steuern juristische Personen**		**10 000**		**14 000**		**10 556.25**
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		10 000		14 000		10 556.25
42	**Entgelte**						
424	**Benützungsgebühren und Dienstleistungen**						
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
43	**Verschiedene Erträge**						**3 327.20**
431	**Aktivierung Eigenleistungen**						**3 327.20**
4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen						3 327.20
44	**Finanzertrag**		**85 970**		**87 220**		**88 957.31**
440	**Zinsertrag**		**2 450**		**3 600**		**3 847.09**
4400	Zinsen flüssige Mittel		1 000		500		1 812.14
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1 000		700		1 145.45
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen				1 500		
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		450		900		889.50
443	**Liegenschaftenertrag FV**		**39 220**		**39 320**		**40 037.80**
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		37 020		36 820		37 024.00
4439	Übriger Liegenschaftenertrag FV		2 200		2 500		3 013.80
444	**Wertberichtigungen Anlagen FV**						**402.82**
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						402.82

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Seeberg

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**44 300**		**44 300**		**44 669.60**
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV		36 800		36 800		36 827.10
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		5 000		5 000		5 342.50
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		2 500		2 500		2 500.00
45	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**		**12 550**		**16 000**		**9 895.50**
450	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital**		**12 550**		**16 000**		**9 895.50**
4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		12 550		16 000		9 895.50
46	**Transferertrag**		**25 550**		**15 550**		**40 084.40**
460	**Ertragsanteile**		**500**		**500**		**783.70**
4600	Anteil an Bundeserträgen		500		500		783.70
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**						**16 948.70**
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						16 948.70
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**25 000**		**15 000**		**22 352.00**
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden		25 000		15 000		22 352.00
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**						
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						
469	**Verschiedener Transferertrag**		**50**		**50**		
4699	Rückverteilungen		50		50		
47	**Durchlaufende Beiträge**		**15 000**		**20 000**		**13 435.46**
470	**Durchlaufende Beiträge**		**15 000**		**20 000**		**13 435.46**
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		15 000		20 000		13 435.46
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**1 400**		**1 400**		**1 315.50**
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**		**1 400**		**1 400**		**1 315.50**
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		1 400		1 400		1 315.50
49	**Interne Verrechnungen**		**8 000**		**5 000**		**8 558.05**

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Ref. Kirchgemeinde Seeberg

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
493	**Betriebs- und Verwaltungskosten**		**4 500**		**2 500**		**4 787.00**
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		4 500		2 500		4 787.00
494	**Kalk. Zinsen und Finanzaufwand**		**3 500**		**2 500**		**3 771.05**
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		3 500		2 500		3 771.05
9	**Abschlusskonten**		**17 451**				
90	**Abschluss Erfolgsrechnung**		**17 451**				
900	**Abschluss Allgemeiner Haushalt**		**17 451**				
9000	Ertragsüberschuss						
9001	Aufwandüberschuss		17 451				

Erfolgsrechnung Zusammenzug

Erfolgsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
Ref. Kirchgemeinde Seeberg		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	**445 921**	**445 921**	**451 613**	**429 170**	**445 830.27**	**445 830.27**
	Nettoergebnis				22 443		
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**445 921**	**445 921**	**451 613**	**429 170**	**445 830.27**	**445 830.27**
	Nettoergebnis				22 443		

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

Investitionsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
Ref. Kirchgemeinde Seeberg		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	**120 000**		**50 000**	**6 000**	**269 292.82**	**269 292.82**
	Nettoergebnis		120 000		44 000		
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**120 000**		**50 000**	**6 000**	**269 292.82**	**269 292.82**
	Nettoergebnis		120 000		44 000		

5 Eigenkapitalnachweis

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

5.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital.

in Tausend CHF

Eigenkapital per 1.1.2026			Veränderungsnachweis		Eigenkapital per 31.12.2027	
			aus Budget lfd. Jahr (+/-)	aus Budgetjahr 2027 (+/-)		
SG		CHF	CHF	CHF		CHF
29	**Eigenkapital**	**405.24**			**Eigenkapital**	**362.72**
294	**Reserven**	**52.62**			**Reserven**	
29400.01	Finanzpolitische Reserven	52.62	- 52.62		Finanzpolitische Reserven	
296	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**	**34.68**	**- 1.32**	**- 1.32**	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**	**32.05**
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	3.95	- 1.32	- 1.32	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1.32
29601.01	Schwankungsreserve Finanzvermögen	30.73			Schwankungsreserve Finanzvermögen	30.73
299	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**317.94**	**30.18**	**- 17.45**	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**330.67**
29900.01	Jahresergebnis		- 22.44	- 17.45	Jahresergebnis	- 39.89
29990.01	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	317.94	52.62		Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	370.56

5.2 Kommentare zu den Auswertungen

5.2.1 Neubewertungsreserve

Die Neubewertungsreserve ergibt sich aus der Aufwertung des Rest. Rössli ink. Land. Per Ende 2023 muss ein Teil der NBR auf die Schwankungsreserve umgebucht werden (Fr. 30'734.50). Der Restbetrag von Fr. 6'577.60 wird anschliessend linear auf 5 Jahr dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.

5.2.2 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Gemäss Teilresvision der Gemeindeverordnung werden die gebildeten finanzpoitischen Reserven zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgehoben. Somit beträgt der Bilanzüberschuss per 31.12.2027 voraussichtlich Fr. 330'670.-

6 Antrag und Genehmigung

6.1 Antrag des Kirchgemeinderates

1. Die Steueranlage für das Jahr 2026 wird mit 0.23 festgesetzt (unverändert)
2. Das Budget 2027 wird genehmigt, bestehend aus:

		Aufwand		Ertrag
	CHF	445 921.00	CHF	428 470.00
Aufwandüberschuss	CHF	**17 451.00**		

Seeberg, 14.10.2026

Gemeinderat Ref. Kirchgemeinde Seeberg		**Finanzverwaltung Ref. Kirchgemeinde Seeberg**
Die Präsidentin	Die Sekretärin	Der Kassier
Pat Wackernagel	Karin Sommer	Roland Grütter

6.2 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung Seeberg hat das Budget 2027 am 3.11.2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 14.10.2026 genehmigt.

Seeberg, 3.11.2026

Gemeinderat Ref. Kirchgemeinde Seeberg	
Die Präsidentin	Die Sekretärin
Pat Wackernagel	Karin Sommer

7.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
Ref. Kirchgemeinde Seeberg		**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**445 921**	**445 921**	**451 613**	**429 170**	**445 830.27**	**445 830.27**
	Nettoergebnis				22 443		
35	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**445 921**	**445 921**	**451 613**	**429 170**	**445 830.27**	**445 830.27**
	Nettoergebnis				22 443		
350	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**404 721**	**404 721**	**411 313**	**388 870**	**403 541.42**	**403 541.42**
	Nettoergebnis				22 443		
3500	**Kirche**	**404 721**	**404 721**	**411 313**	**388 870**	**403 541.42**	**403 541.42**
	Nettoergebnis				22 443		
3500.3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	4 500		4 500		3 880.00	
3500.3000.01	Besoldung Behörden	2 500		2 500		2 500.00	
3500.3001.00	Vergütungen, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	14 000		12 000		13 197.50	
3500.3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals	26 000		24 500		28 291.25	
3500.3010.01	Löhne Organisten/Musiker	14 000		16 500		12 920.00	
3500.3010.02	Löhne Sigristin	54 800		48 000		48 875.00	
3500.3010.04	Löhne KUW und Pfarrer Vertretungen	18 000		17 500		23 982.95	
3500.3010.05	Entschädigung Verschiedene	2 000		2 000		1 350.00	
3500.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7 800		6 500		7 194.30	
3500.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5 900		5 000		1 379.60	
3500.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1 200		1 100		1 105.45	
3500.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1 600		1 400		1 606.35	
3500.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2 000		1 700		1 846.60	
3500.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3 000		3 000		320.00	
3500.3100.00	Büromaterial	1 500		1 500		664.20	
3500.3101.01	Reinigungsmaterial	1 500		1 500		1 756.35	
3500.3101.02	Dekoration, Schmuck	4 000		4 000		3 933.85	
3500.3101.03	Geschenke	1 000		1 200		499.20	
3500.3102.00	Inserate, Drucksachen	4 500		4 000		4 372.50	
3500.3102.01	Reformiert/Dreiblatt	8 000		8 000		8 690.85	
3500.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500		202.00	
3500.3104.00	Lehrmittel, Kerzen, Taufurkunden, Bibeln	2 500		2 500		2 084.65	
3500.3110.00	Mobiliar, Büromöbel und Geräte	2 000		2 000		4 888.00	
3500.3111.00	Maschinen, Geräte	0		0		2 004.80	
3500.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen	3 250		8 000		0.00	
3500.3120.00	Wasser, Abwasser, Heizung, Strom	25 000		27 000		26 213.85	
3500.3130.00	Telefon, Porti, Bank- und PC-Spesen	3 500		3 500		3 362.32	
3500.3130.01	Reinigung extern	2 100		2 500		2 415.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
Ref. Kirchgemeinde Seeberg		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.3130.02	Homepage	9 500		9 500		12 000.00	
3500.3134.00	Sach- und Haftpflichtversicherung	5 400		5 200		4 710.25	
3500.3134.01	Gebäudeversicherung	5 500		5 800		5 381.80	
3500.3144.00	Unterhalt Kirche, KGH, Parkplatz und Umgebung	10 000		10 000		16 938.76	
3500.3144.01	Unterhalt Pfarrhaus und Umgebung	2 000		2 000		1 017.55	
3500.3150.00	Unterhalt Mobiliar und Geräte	3 000		3 000		2 992.76	
3500.3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Drucker	1 500		1 500		1 531.80	
3500.3158.00	Unterhalt Software (Verträge), Up-Date	2 500		4 000		5 566.80	
3500.3160.00	Betriebskosten Pfarramt	7 050		7 050		7 035.00	
3500.3160.01	Miete Büro Verwaltungspersonal	1 425		1 425		1 341.65	
3500.3170.00	Reisekosten und Spesen	3 500		3 500		3 819.00	
3500.3170.01	Ratskredit	2 000		2 000		0.00	
3500.3181.00	Abschreibungen Steuern	2 500		2 500		2 185.35	
3500.3198.00	Kinder in der Kirche (KiK)	5 000		5 000		6 082.85	
3500.3198.01	KUW	5 000		5 000		5 322.50	
3500.3198.02	Altersveranstaltungen	4 500		10 000		4 302.68	
3500.3198.03	Besucherdienst	1 000		1 000		644.20	
3500.3198.04	Musikalische Begleitung	2 500		2 500		1 300.00	
3500.3198.05	übrige Veranstaltungen	6 000		5 000		5 493.34	
3500.3198.40	Kultur-Berg	3 000		2 000		723.40	
3500.3199.00	Liegenschaftssteuer	3 600		3 600		3 591.10	
3500.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	8 340		12 000		7 089.60	
3500.3300.60	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	3 018		0		3 018.40	
3500.3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	13 138		13 138		13 137.35	
3500.3440.01	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	0		0		28.35	
3500.3611.00	Steuerinkassoprovision	5 600		5 700		5 519.05	
3500.3612.00	Entschädigung Registerführung	1 500		1 500		1 358.00	
3500.3622.00	Beitrag Finanzausgleich	3 400		3 400		3 377.00	
3500.3631.00	Beitrag an kirchliche Zentralkasse	32 000		32 000		31 621.00	
3500.3632.00	Beiträge an KBO	3 600		3 600		3 380.30	
3500.3636.02	Diverse Mitgliederbeiträge	2 500		2 500		2 140.00	
3500.3636.30	Beiträge aus pfarramtliche Gelder	0		0		617.80	
3500.3636.91	Beiträge an private Organisationen	10 000		11 000		11 500.00	
3500.3706.90	Kollekten mit Zweckbindung	15 000		20 000		13 435.46	
3500.3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven	0		0		2 030.70	
3500.3940.01	Verzinsung HM-Fonds	3 500		2 500		3 771.05	
3500.4000.00	Kirchensteuern natürliche Personen		270 000		270 000		269 700.60
3500.4010.00	Kirchensteuern juristische Personen		10 000		14 000		10 556.25
3500.4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		0		0		3 327.20
3500.4400.00	Zinsen flüssige Mittel		1 000		500		1 812.14
3500.4401.00	Verzugszinse Steuern		1 000		700		1 145.45

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
Ref. Kirchgemeinde Seeberg		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		0		1 500		0.00
3500.4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		450		900		889.50
3500.4430.00	Pacht- und Mietzinse Land		1 520		1 520		1 520.00
3500.4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften		0		0		402.82
3500.4471.00	Miete Wohnung Pfarrhaus und KGH		29 800		29 800		29 808.00
3500.4471.01	Anteil Nebenkosten Wohnungen		7 000		7 000		7 019.10
3500.4472.00	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		5 000		5 000		5 342.50
3500.4479.00	Infrastrukturbeitrag EWG		2 500		2 500		2 500.00
3500.4502.00	Entnahme HM-Fonds für Altersveranstaltungen		2 500		2 500		2 500.00
3500.4502.01	Entnahme HM-Fonds für Unterhalt Kirche		3 000		5 000		2 376.05
3500.4502.02	Entnahmen HM-Fonds für Investitionen und Abschreibungen Kirche		7 050		8 500		2 788.45
3500.4502.03	Entnahmen für Kik-Arbeit		0		0		1 613.20
3500.4502.04	Entnahmen pfarramtliche Gelder		0		0		617.80
3500.4600.00	Anteil an direkter Bundessteuer		500		500		783.70
3500.4611.00	Beiträge Kanton		0		0		1 813.40
3500.4611.02	Sockelbeitrag Studienurlaub		0		0		15 135.30
3500.4622.01	Finanzausgleich		25 000		15 000		22 352.00
3500.4699.10	Rückverteilungen CO2-Abgabe		50		50		0.00
3500.4707.90	Kollekten mit Zweckbestimmung		15 000		20 000		13 435.46
3500.4896.01	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		1 400		1 400		1 315.50
3500.4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		4 500		2 500		4 787.00
3500.9001.00	Aufwandüberschuss	0	17 451	0	0		0.00
359	**Finanzen und Steuern**	**41 200**	**41 200**	**40 300**	**40 300**	**42 288.85**	**42 288.85**
	Nettoergebnis						
3590	**HM-Fonds**	**41 200**	**41 200**	**40 300**	**40 300**	**42 288.85**	**42 288.85**
3590.3110.00	Büromöbel und Geräte und Mobiliar	2 000		2 000		0.00	
3590.3134.00	Gebäudeversicherung	950		980		924.70	
3590.3134.01	Sachversicherungsprämien und Haftpflichtversicherung	2 300		2 000		2 222.80	
3590.3144.00	Unterhalt Gebäude	20 000		6 000		2 928.85	
3590.3150.00	Unterhalt Mobiliar und Geräte	2 000		2 000		490.10	
3590.3199.00	Grabunterhalt	0		0		251.75	
3590.3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand (Ver- und Entsorgungsgebühren)	2 200		2 500		2 169.95	
3590.3502.01	Rechnungsausgleich HM-Fonds	7 250		22 320		28 513.70	
3590.3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	4 500		2 500		4 787.00	
3590.4430.01	Pachtzins Gasthof		35 000		35 000		35 004.00
3590.4430.02	Pachtzins Land		500		300		500.00
3590.4439.00	Anteil Nebenosten Rest. Rössli		2 200		2 500		3 013.80
3590.4940.01	Verzinsung HM-Fonds		3 500		2 500		3 771.05

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027	Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
Ref. Kirchgemeinde Seeberg	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**