Reformierte Kirchgemeinde Hindelbank

Vorbericht Budget 2027

Nach HRM2
(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

14. Oktober 2026

Inhaltsverzeichnis

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) ... 3
1.1 Allgemeines ... 3
1.2 Abschreibungen ... 3
1.2.1 Neues Verwaltungsvermögen ... 3
1.3 Investitionen / Aktivierungsgrenze ... 3
2 Erläuterungen zu der Budgetplanung ... 3
2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung ... 3
2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen ... 4
2.2.1 Erläuterung zu den Personalaufwendungen ... 4
2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand ... 4
2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag ... 4
2.3 Investitionen ... 4
3 Ergebnis der Budgetplanung ... 4
3.1 Allgemeine Übersicht ... 4
3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde ... 4
3.2.1 Erfolgsrechnung ... 4
3.2.2 Investitionsrechnung ... 5
3.2.3 Finanzierungsergebnis ... 5
4 Erfolgsrechnung ... 5
4.1 Zusammenzug der Erfolgsrechnung ... 5
4.2 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) ... 5
5 Investitionsrechnung ... 6
5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppe Investitionsrechnung ... 6
6 Eigenkapitalnachweis ... 6
6.1 Auswertungen ... 6
7 Anträge des Kirchgemeinderates ... 7
8 Genehmigung Budget ... 7

Anhang 1 Budget 2027 ER und IR, an der KG-Versammlung verteilt

Vorbericht Budget 2027

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

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

Das per 1.1.2019 in HRM2 übernommene Verwaltungsvermögen von CHF 189'887.– wurde gemäss Beschluss der Kirchgemeindeversammlung vom 26. November 2018 über acht Jahre linear abgeschrieben.

Die letzte ordentliche Abschreibung erfolgte im Rechnungsjahr 2026. Das bestehende Verwaltungsvermögen ist damit per Ende 2026 vollständig abgeschrieben.

Ab dem Budgetjahr 2027 entfallen somit die bisherigen jährlichen Abschreibungen von CHF 23'735.90.

1.2.1 Neues Verwaltungsvermögen

Das nach Einführung von HRM2 geschaffene Verwaltungsvermögen wird gemäss den Anlagekategorien und Nutzungsdauern nach Anhang 2 der Gemeindeverordnung (GV) linear abgeschrieben.

Im Budget 2027 sind folgende planmässige Abschreibungen vorgesehen:

- Hochbauten Verwaltungsvermögen: CHF 33'300.–
- Mobilien Verwaltungsvermögen: CHF 8'600.–
- Übrige Sachanlagen: CHF 10'800.–

Die gesamten planmässigen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen belaufen sich im Budget 2027 auf CHF 52'700.–.

1.3 Investitionen / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von Fr. 25'000.- *(maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV)* der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen zu der Budgetplanung

2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget 2027 weist einen Aufwandüberschuss von Fr. 32’734.- aus.
Das Ergebnis der Erfolgsrechnung hat sich gegenüber dem Budget 2026 um Fr. 24’546.- verbessert und gegenüber der Erfolgsrechnung 2025 um rund Fr. 32’734.- verschlechtert. In Anbetracht des vorhandenen Eigenkapitals ist der Kirchgemeinderat der Auffassung, dass der geplante Aufwandüberschuss für die Kirchgemeinde tragbar ist.

Das Budget 2027 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage wie in den vorigen Jahren aus:

- Steueranlage 2027: 0.21 Teile der einfachen Steuer
  (Vergleich: 2024: 0.21 Teile; 2025: 0.21 Teile; 2026: 0.21 Teile)

2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

2.2.1 Erläuterung zu den Personalaufwendungen

- Die Stelle der Katechetin wird bis Ende 2027 zu einem Drittel durch Refbejuso finanziert. Die 20%-Stelle des Verwesers wird ebenfalls bis Ende 2027 vollumfänglich durch Refbejuso finanziert.
- Bei den Stellvertretungen wird mit leicht höheren Kosten gerechnet.
- Der allgemeine Personalaufwand fällt aufgrund des im Jahr 2027 stattfindenden Dankesessens für die Freiwilligen etwas höher aus.
- Im Bereich Jugendarbeit wird mit tieferen Lohnkosten gerechnet (Wegfall Gschichte-Zmittag).

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

- Durch die Einführung der elektronischen Geschäftsverwaltung (GEVER) sind die Aufwendungen für immaterielle Anschaffungen bereits im Budget 2026 gestiegen. Die zweite Tranche ist im Budget 2027 vorgesehen. Die jährlichen Lizenzkosten reduzieren sich hingegen auf CHF 1'350.–
- Aufgrund der überarbeiteten Spesenregelung wurde der entsprechende Budgetbetrag auf CHF 10'000.– angepasst.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Kirchgemeinde Hindelbank zählte Ende Juli 2026 insgesamt 1'861 Mitglieder. Gegenüber dem Sommer 2025 mit 1'894 Mitgliedern entspricht dies einem Rückgang von rund 1,7 %. Für das Budget 2027 rechnet der Kirchgemeinderat mit gleichbleibenden Steuereinnahmen von CHF 655'000.–. Während sich die rückläufige Mitgliederzahl negativ auf die Steuereinnahmen auswirken dürfte, könnten die zusätzlichen steuerbaren Einkünfte durch die Einführung der 13. AHV-Rente diesen Rückgang zumindest teilweise ausgleichen.

2.3 Investitionen

Die Sanierungsarbeiten der Kirche konnten abgeschlossen werden. Im Budget 2027 sind keine weiteren Investitionen vorgesehen.

3 Ergebnis der Budgetplanung

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2027	Budget Vorjahr	Jahresrechnung 2025
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	- 32'734.-	- 57280.-	0.-
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	600‘000.-	600‘000.-	577'942.-
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	55‘000.-	55‘000.-	48’503.-
Nettoinvestitionen (SG 5 ./. 6)	0.-	0.-	355'561.-

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

- Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) Fr. -722’460.-
- Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) Fr. 672’200.-

– Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	-50’260.-
– Finanzaufwand (SG 34)	Fr.	-10’000.-
– Finanzertrag (SG 44)	Fr.	27’526.-
– Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	17‘526.-
– Operatives Ergebnis	Fr.	-32’734.-
– Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	Fr.	0.-
– Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	Fr.	0.-
– Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	0.-
– Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr.	-32’734

3.2.2 Investitionsrechnung

– Aktivierte Investitionsausgaben (SG 690)	Fr.	0.-
– Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590)	Fr.	0.-
– Ergebnis Investitionsrechnung	Fr.	0.-

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:				
Ergebnis Gesamthaushalt	*90*		Fr.	-32’734.-
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	*33*	+	Fr.	52’700.-
WB Darlehen VV	*364*	+	Fr.	0.-
WB Beteiligungen VV	*365*	+	Fr.	0.-
Abschreibungen Investitionsbeiträge	*366*	+	Fr.	0.-
Einlagen in das Eigenkapital	*389*	+	Fr.	0.-
Aufwertung Finanzvermögen	*4490*	-	Fr	0.-
Entnahmen aus dem Eigenkapital	*489*	-	Fr.	0.-
Selbstfinanzierung			Fr.	19’966.-

Nettoinvestitionen:		
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	Fr.	0.-

Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	**Fr**	**19'966.-**

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug der Erfolgsrechnung

-> Siehe Anhang 1.

4.2 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Alle im vorliegenden Kirchgemeindebudget aufgeführten Zahlen gehören zur selben Funktionsnummer der funktionalen Gliederung (-> 3500). Die entsprechenden Zahlen sind in der Zusammenfassung ER (Anhang 1) ersichtlich.

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppe Investitionsrechnung

Im Budget 2027 sind keine Investitionen vorgesehen.

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals.

6.1 Auswertungen

Eigenkapital per 31.12.2025	*29*	Fr.	1‘404'259.-
Jahresergebnis Budget 2026		Fr.	- 57'280.-
Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2026		Fr.	1'346'979.-
Jahresergebnis Budget 2027		Fr.	- 32’734.-
Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2027		Fr.	1'314’245.-

7 Anträge des Kirchgemeinderates

→ Genehmigung Steueranlage von 0,21 Einheiten der einfachen Steuer
für die Kirchgemeindesteuern

→ Genehmigung Budget 2027 bestehend aus:

Erfolgsrechnung:	Aufwand:	Fr. 732’460.-
	Ertrag:	Fr. 699’726.-
Aufwandüberschuss:		Fr 32’734.-

Kirchgemeinderat der Reformierten Kirchgemeinde Hindelbank:

Der Kirchgemeinderatspräsident: Jonas Plattner

_____

Die Sekretärin: Susanna Schneider

_____

Die Kirchgemeinderätin,
Ressort Finanzen: Sabrina Serrano

_____

Hindelbank, 21.10.2026

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Reformierten Kirchgemeinde Hindelbank hat das Budget 2027 am 16.11.2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 21.10.2026 genehmigt.

Hindelbank, 16.11.2026

Versammlung der Reformierten Kirchgemeinde Hindelbank vom 16.11.2026

Die Kirchgemeindepräsidentin Franziska Sommer

_____

Die Sekretärin: Susanna Schneider

_____