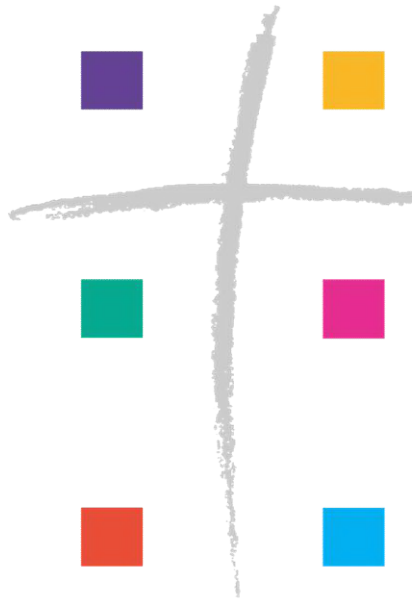


Ref. Kirchgemeinde Oberdiessbach



Budget 2026

Kirchgemeinderat	09.09.2025
Kirchgemeindeversammlung	18.11.2025

Inhaltsverzeichnis

1	Berichterstattung	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	4
2.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung	4
2.2	Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen	4
2.3	Investitionen	4
3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	5
4	Antrag und Genehmigung	6
4.1	Antrag des Kirchgemeinderates	6
4.2	Genehmigung Budget	7
5	Anhang	8
5.1	Detaillierte Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)	8

Vorbericht Budget 2026

1 Berichterstattung

1.1 Allgemeines

Das Budget 2026 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt, und sieht folgendes Ergebnis vor:

Aufwand	CHF	1'213'635.00
Ertrag	CHF	1'139'750.00
Aufwandüberschuss	CHF	73'885.00

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 176'000.00

wird innert **8 Jahren**

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2026 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von **12.50%**

oder CHF 22'000.00

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.

Im Budgetjahr 2026 sind auf Grund des Ergebnisses keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

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 einen Aufwandüberschuss von CHF 73'885.00 aus. Gegenüber dem Budget 2024 verbessert sich das Ergebnis um CHF 38'870.00. Der Hauptgrund für diese Besserstellung ist ein erwarteter Mehrertrag bei den Kirchensteuereinnahmen. Das Budget geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage:	2026	2025	2024
Anteile der einfachen Steuer	0.184	0.184	0.184

2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand ist leicht tiefer als im Budget 2025 und der Jahresrechnung 2024.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Beim Sachaufwand rechnen wir mit einem höheren Aufwand, insbesondere bei den kirchlichen Aufgaben. So sind neue Angebote beim Gemeindebau vorgesehen und es sind wieder Seniorenferien geplant.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Beim Budgetieren des Kirchensteuerertrags orientierten wir uns am Ergebnis der Jahresrechnung 2024. Wir rechnen mit einem Mehrertrag sowohl bei den natürlichen wie auch bei den juristischen Personen gegenüber dem Vorjahresbudget von insgesamt CHF 70'000.00.

2.3 Investitionen

Gemäss dem aktuellen Finanzplan sind für das Jahr 2026 Investitionen bei den Toilettenanlagen im Kirchgemeindehaus (CHF 40'000.00) und für eine Fassadenisolation beim Pfarrhaus Matte (CHF 120'000.00) vorgesehen.

3 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Oberdiessbach

		Budget 2026	Budget 2025	Jahresrechnung 2024
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	406 820	409 490	413 133.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	430 975	412 095	365 307.34
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	40 300	49 100	43 313.75
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	12 000	12 000	21 148.20
36	Transferaufwand	273 040	255 900	291 815.65
37	Durchlaufende Beiträge	50 000	50 000	56 652.65
	Total betrieblicher Aufwand	1 213 135	1 188 585	1 191 370.84
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	950 000	880 000	1 012 464.40
42	Entgelte	34 400	15 180	31 417.50
43	Verschiedene Erträge	22 000	23 500	30 677.03
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	3 000	26 500	47 471.60
46	Transferertrag	30 550	31 950	40 746.90
47	Durchlaufende Beiträge	50 000	50 000	53 860.21
	Total betrieblicher Ertrag	1 089 950	1 027 130	1 216 637.64
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 123 685	- 161 455	25 266.80
34	Finanzaufwand	500	2 000	252.65
44	Finanzertrag	49 800	50 700	52 097.16
	Ergebnis aus Finanzierung	49 300	48 700	51 844.51
	Operatives Ergebnis	- 73 885	- 112 755	77 111.31
38	Ausserordentlicher Aufwand			11 435.75
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			- 11 435.75
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 73 885	- 112 755	65 675.56

4 Antrag und Genehmigung

4.1 Antrag des Kirchgemeinderates

1. Die Steueranlage für das Jahr 2026 wird mit 0.184 festgesetzt (unverändert)
2. Das Budget 2026 wird genehmigt, bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag	
	CHF	1 213 635.00	CHF	1 139 750.00
Aufwandüberschuss			CHF	73 885.00

Oberdiessbach, 09.09.2025

Kirchgemeinderat Oberdiessbach

Präsident

Ressortleiter Finanzen

Finanzverwalter

Simon Hari

Kurt Hinni

Christoph Wagner

4.2 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung Oberdiessbach hat das Budget 2026 am 18.11.2025 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 09.09.2025 genehmigt.

Oberdiessbach, 18.11.2025

Kirchgemeinde Oberdiessbach

Präsident

Sekretärin

Simon Hari

Sarah Baumgartner

5.1 Detaillierte Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Oberdiessbach

		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1 213 635	1 213 635	1 190 585	1 190 585	1 268 734.80	1 268 734.80
3500.3000.80	Sitzungs- und Taggelder	26 000		32 900		26 755.00	
3500.3010.11	Löhne Pfarrpersonen	2 000		4 540		1 960.00	
3500.3010.30	Löhne Gemeindearbeit	80 000		100 100		113 797.50	
3500.3010.40	Löhne Musikalische Veranstaltungen	60 000		54 000		51 916.00	
3500.3010.70	Löhne Sigriste	71 000		70 800		71 443.55	
3500.3010.80	Löhne Verwaltung	100 000		78 000		86 078.25	
3500.3010.90	Rückstellungen Pesonalaufwand	0		0		7 479.80	
3500.3010.99	Taggelder Krankheit und Unfall Löhne Verwaltung	0		0		- 5 112.20	
3500.3020.20	Löhne KUW	6 920		12 800		6 341.50	
3500.3040.00	Betreuungszulagen	0		0		1 124.90	
3500.3050.00	AG AHV/ALV/IV/EO/Verwaltungskosten	20 000		20 500		19 860.55	
3500.3052.00	AG-Beiträge an Personalvorsorge	12 000		12 500		10 955.40	
3500.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	6 500		6 250		6 078.00	
3500.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5 000		5 000		4 578.75	
3500.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	7 000		7 100		6 115.00	
3500.3090.00	Aus- und Weiterbildung	8 400		3 000		1 997.85	
3500.3099.00	Übriger Personalaufwand	2 000		2 000		1 763.40	
3500.3100.80	Büromaterial	4 000		2 700		4 296.55	
3500.3101.70	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Liegenschaften	2 000		2 000		5 158.25	
3500.3101.75	Blumenschmuck	5 300		4 800		5 368.90	
3500.3102.80	Fotokopierer	1 500		3 000		1 046.70	
3500.3102.81	Drucksachen Inserate	16 000		20 700		14 728.10	
3500.3102.82	Kirchenzeitung "reformiert"	19 000		19 000		18 770.60	
3500.3103.80	Fachliteratur, Zeitschriften	800		800		438.85	
3500.3104.20	Lehrmittel KUW	0		600		0.00	
3500.3110.70	Anschaffungen Mobiliar	10 000		3 250		7 856.55	
3500.3120.70	Wasser, Energie, Heizmaterial	36 000		44 100		36 511.30	
3500.3130.80	Kommunikation, Internet, Porti, Post/Bankspesen	16 500		16 000		16 467.21	
3500.3132.82	Honorare an externe Revisionsstellen	5 500		5 500		5 437.45	
3500.3132.83	Honorare und Entschädigungen Dritter	55 000		55 000		36 775.57	
3500.3134.70	Gebäudeversicherung GVB	10 500		10 500		10 489.85	
3500.3134.80	Haftpflicht- und Sachversicherungen	12 500		12 500		11 308.25	
3500.3144.70	Unterhalt Kirche	10 500		10 050		28 855.20	
3500.3144.71	Unterhalt Kirchgemeindehaus	22 000		27 050		0.00	
3500.3144.72	Unterhalt Liegenschaften Pfarrhäuser	15 000		14 000		11 149.15	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Oberdiessbach

		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.3150.70	Unterhalt Büromaterial und -geräte	2 500		2 500		2 227.40	
3500.3153.70	Unterhalt Informatik Hard + Software	5 000		7 000		14 282.90	
3500.3170.80	Reisekosten und Spesen	5 500		5 500		10 818.60	
3500.3180.90	Erhöhung Wertberichtigung auf Forderungen aus Kirchensteuern	0		0		747.00	
3500.3181.90	tatsächliche Forderungsverluste Kirchensteuern	5 000		5 000		2 606.25	
3500.3198.10	Gottesdienstaufwand	10 600		40 700		47 043.89	
3500.3198.11	Musik in Gottesdiensten	2 500		0		0.00	
3500.3198.12	Gemeindebau	15 100		0		0.00	
3500.3198.20	Erwachsenenbildung	27 550		0		0.00	
3500.3198.21	Aufwand für KUW	17 675		17 870		9 578.01	
3500.3198.22	Aufwand für Angebote Jugendarbeit	41 200		42 725		25 798.43	
3500.3198.30	Aufwand für Seniorenarbeit	31 050		14 050		26 772.85	
3500.3198.40	Aufwand für musikalische Veranstaltungen	10 200		10 200		5 416.08	
3500.3198.90	Aufwand Basar	12 000		12 000		2 618.35	
3500.3199.00	Ratskredit	3 000		3 000		2 739.10	
3500.3300.40	Planmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen	18 300		27 100		21 313.75	
3500.3300.90	Planmässige Abschreibungen altes Verwaltungsvermögen	22 000		22 000		22 000.00	
3500.3499.90	Vergütungszinsen Steuerinkasso	500		2 000		252.65	
3500.3502.00	Einlagen Förderfonds	12 000		12 000		21 148.20	
3500.3602.90	Kirchliche Zentralkasse refbejuso	136 000		125 000		143 632.00	
3500.3611.90	Entschädigung Steuerinkasso Kanton Bern	19 000		18 500		20 083.85	
3500.3612.90	Entschädigung Registerführung an Einwohnergemeinde	4 600		4 600		4 546.00	
3500.3621.90	Finanzausgleich der Kirchgemeinden Kanton Bern	0		0		13 286.00	
3500.3622.90	Finanzausgleich der Kirchgemeinden Kanton Bern	16 000		13 500		0.00	
3500.3631.90	Beitrag an Material- und Beratungsstelle Religion MBR	600		600		600.00	
3500.3632.20	KUW für SchülerInnen in anderen Kirchgemeinden	5 500		4 000		1 500.00	
3500.3632.30	Kirchliche Beratungsstelle Ehe, Partnerschaft und Familie	4 000		4 800		4 247.00	
3500.3636.10	Mission / Weltweite Kirche	30 000		21 000		26 000.00	
3500.3636.11	Mission / Schweizer Werke	24 000		23 500		30 100.00	
3500.3636.20	Beiträge an Jugendarbeit	3 600		4 000		1 730.50	
3500.3636.30	Beiträge an soziale Institutionen, Mitglieder- und Jahresbeiträge	14 740		20 900		29 625.00	
3500.3637.30	Sozialhilfe in der Region	11 000		11 500		15 465.30	
3500.3637.31	Beiträge aus pfarramtlicher Hilfskasse	4 000		4 000		1 000.00	
3500.3707.90	Kollektenaufwand mit Zweckbestimmung	50 000		50 000		56 652.65	
3500.3894.00	Zusätzliche Abschreibungen	0		0		11 435.75	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2026 bis 31.12.2026

Ref. Kirchgemeinde Oberdiessbach

		Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.4000.90	Kirchensteuern natürliche Personen		880 000		850 000		917 002.95
3500.4010.90	Kirchensteuern juristische Personen		70 000		30 000		95 461.45
3500.4260.10	Ertrag Gemeindeanlässe		10 500		2 000		11 181.65
3500.4260.21	Ertrag KUW		0		1 680		0.00
3500.4260.22	Ertrag Jugendarbeit		0		500		40.00
3500.4260.30	Ertrag Seniorenarbeit		20 400		8 000		16 300.00
3500.4260.50	Kostenbeteiligung Heizung		3 500		3 000		3 895.85
3500.4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		2 000		6 500		19 373.58
3500.4309.10	Ertrag Basar		12 000		12 000		11 303.45
3500.4309.20	Ertrag Kulturelle Anlässe		8 000		5 000		0.00
3500.4400.90	Zinsertrag flüssige Mittel		200		300		303.16
3500.4401.90	Verzugszinsen Steuerinkasso		2 000		2 800		2 676.65
3500.4402.91	Zinsertrag kurzfristige Finanzanlagen		1 000		1 000		1 893.50
3500.4407.90	Zinsertrag Darlehen		0		0		235.05
3500.4420.90	Dividenden		100		100		123.80
3500.4471.70	Vermietung Pfarrhäuser		44 500		44 500		44 520.00
3500.4472.70	Benützung Kirchliche Liegenschaften		2 000		2 000		2 345.00
3500.4502.00	Entnahme aus Förderfonds		3 000		26 500		47 471.60
3500.4612.00	Beiträge GFFO Bestattungswesen		9 400		9 200		9 437.60
3500.4621.00	Steuereinnahmen Direkte Bundessteuer		6 000		5 600		6 274.60
3500.4637.00	Spenden an Förderfonds		12 000		12 000		21 148.20
3500.4637.01	Kollektenertrag Diakonie in der Kirchgemeinde		3 000		5 000		3 697.25
3500.4699.80	Rückverteilung CO2-Abgabe		150		150		189.25
3500.4707.90	Kollektenertrag mit Zweckbestimmung		50 000		50 000		53 675.21
3500.4707.92	Kollekteneingänge		0		0		185.00
3500.9000.01	Ertragsüberschuss	0	0	0	0	65 675.56	0.00
3500.9001.01	Aufwandüberschuss	0	73 885	0	112 755		0.00