

Budget 2026



Inhaltsverzeichnis

1	Rechnungslegungsgrundsätze	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
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV, Art. 85 Abs. 3 und 4 sowie Anhang 3 GV)	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze.....	4
1.3.1	Ausgabenkompetenzen Rat.....	4
2	Erläuterungen	4
2.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung	4
2.2	Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen	5
2.2.1	Erläuterung zum Personalaufwand	5
2.2.2	Erläuterung zum Sach- und übriger Betriebsaufwand	5
2.2.3	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5
2.2.4	Erläuterung zum Transferaufwand	5
2.2.5	Erläuterung zu den Durchlaufenden Beiträge	5
2.2.6	Erläuterung zum Fiskalertrag	5
2.2.7	Erläuterung Entgelte	5
2.2.8	Erläuterung zum Finanzertrag	5
2.2.9	Erläuterung zum Transferertrag	5
2.2.10	Erläuterung zum ausserordentlichen Ertrag.....	6
2.3	Investitionen	6
3	Ergebnis	7
3.1	Übersicht Eckdaten	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis	7
3.3	Übersicht Investitionsrechnung	7
3.4	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	8
4	Sachgruppen	8
4.1	Erfolgsrechnung mit Sachgruppen	8
4.2	Investitionsrechnung mit Sachgruppen.....	9
4.3	Eigenkapitalnachweis	9
4.3.1	Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital in TFr.	9
4.3.2	Kommentare zu den Auswertungen	9
5	Antrag der Exekutive.....	10
5.1	Genehmigung des Kirchgemeinderates	10
5.2	Antrag an die Kirchgemeindeversammlung	10
5.3	Genehmigung des Budgets	10
6	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	11
7	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	14

1 Rechnungslegungsgrundsätze

1.1 Allgemeines

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

Nach vollständiger Umsetzung von HRM2 hat das Amt für Gemeinden und Raumordnung (AGR) die Vorschriften überprüft. Dabei wurde Anpassungsbedarf insbesondere bei den Regelungen zu zusätzlichen Abschreibungen sowie bei den Nutzungsdauern für Verwaltungsvermögen festgestellt.

Die Teilrevision der GV tritt am 1. Januar 2026 in Kraft. Die Änderungen wurden für das Budget 2026 berücksichtigt.

1.2 Abschreibungen

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

Bestehendes Verwaltungsvermögen, Stand 1. Januar 2019	198'647.45
Die Kirchgemeindeversammlung hat auf Antrag des Kirchgemeinderates beschlossen, das bestehende Verwaltungsvermögen innert das heisst ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit dem Rechnungsjahr 2028 linear abzuschreiben.	10 Jahre
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von oder gerundet einen Betrag von	10 % 19'865

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Mit der Änderung der GV per 01.01.2026 wird die Nutzungsdauer der Hochbauten verändert.

Abschreibungssätze bis 31.12.2025

Kto HRM2	Verfeinerung VV	Nutzungsdauer in Jahren	Abschreib. linear
1404 Hochbau	Kirchgemeindehaus	25	4.0 %
	Kirche, Pfarrhaus	40	2.5 %
	Übrige	25	4 %
1406 Mobilien VV	Mobilien, Maschinen, Instrument, Fhzg	10	10 %
1409 VV vor HRM2	Verwaltungsvermögen von HRM1	10	10 %
1420 Informatik	Hardware und Software	5	20 %
1429 Übrige immat. Anlagen	Planungsarbeiten	5	20 %

Abschreibungssätze ab 01.01.2026

Kto HRM2	Verfeinerung VV	Nutzungs-dauer in Jahren	Abschreib. linear
1404 Hochbau	Kirchgemeindehaus	33 1/3	3 %
	Kirche, Pfarrhaus	40	2.5 %
	Übrige	25	4 %
1406 Mobilien VV	Mobilien, Maschinen, Instrument, Fhzg	10	10 %
1409 VV vor HRM2	Verwaltungsvermögen von HRM1	10	10 %
1420 Informatik	Hardware und Software	5	20 %
1429 Übrige immat. Anlagen	Planungsarbeiten	5	20 %

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV, Art. 85 Abs. 3 und 4 sowie Anhang 3 GV)

Mit der Umstellung von HRM1 auf HRM2 wurden zusätzliche Abschreibungen eingeführt, um die Selbstfinanzierung neuer Aufgaben sicherzustellen. Diese Abschreibungen unterliegen festen Regeln und lassen den Gemeinden keinen Ermessensspielraum.

Diese zusätzlichen Abschreibungen werden mit der Änderung der GV aufgehoben, da die Selbstfinanzierung für neue Aufgaben nun wieder mittels der ordentlichen Abschreibungen erreicht werden sollte.

Die Auflösung des Kontos zusätzliche Abschreibungen (29400) erfolgt einmalig zu Gunsten des Bilanzüberschusses im Jahr 2026 (Art. T3-1, Übergangsbestimmung GV).

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Einzelne Investitionen werden bis zum Betrag von TFr. 25 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung belastet gemäss Kirchgemeinderatsbeschluss. Dazu benötigte es jeweils vorgängig einen Verpflichtungskredit. Damit wird eine konstante Praxis verfolgt.

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

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

1.3.1 Ausgabenkompetenzen Rat

Es bestehen folgende Finanzkompetenzen für den Kirchgemeinderat:

- | | |
|--|----------------------------|
| • Einmalige Ausgaben bis TFr. 50 | Art. 6 Abs. d OgR KG Nidau |
| • Wiederkehrende Ausgaben, im Einzelfall bis TFr. 10 | Art. 7 OgR KG Nidau |
| • Nachkredite bis TFr. 50 | Art. 8 OgR KG Nidau |
| • Verpflichtungskredit bis TFr. 50 | Art. 9 OgR KG Nidau |

2 Erläuterungen

2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Auch im Budgetjahr 2026 weist die Erfolgsrechnung der Kirchgemeinde Positionen auf, deren Entwicklung nur schwer prognostizierbar sind, trotz verbesserter Rahmenbedingungen – etwa sinkender Energiepreise und stabiler Lieferketten. Zudem setzt sich der rückläufige Trend bei der Mitgliederzahl der Kirchgemeinde unvermindert fort.

Das Budget weist einen Ertragsüberschuss (Gewinn) von Fr. 22'816 aus. Im Vergleich zum Budget 2025 stellt dies eine Ergebnisverbesserung um Fr. 348'166 dar.

Das operative Ergebnis (siehe unter Punkt 3.2) hat sich ebenfalls gegenüber dem Budget 25 um Fr. 348'166 verbessert. Diese Verbesserung wurde jedoch nur durch einschneidende Massnahmen möglich: Aufgrund tieferer Steuereinnahmen mussten verschiedene Ausgaben gekürzt sowie Projekte verschoben oder ganz gestrichen werden.

Die Umbau- und Sanierungsarbeiten am Matthäuszentrums in Port, deren Abschluss per Ende 2025 vorgesehen sind, führen in den kommenden 30 Jahren zu jährlichen Folgekosten (Abschreibungen) von rund Fr. 101'097.

Das Budget 2026 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage wie in den vergangenen Jahren aus. Die Steueranlage beträgt 0.21 von der einfachen Steuer.

2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

2.2.1 Erläuterung zum Personalaufwand

Der Personalaufwand fällt im Vergleich zum Budget 2025 um rund Fr. 191'262 tiefer aus. Auf die Projektpfarrstellen werden verzichtet. Im Rahmen der Sparmassnahmen werden natürliche Abgänge bis auf Weiteres nicht ersetzt.

2.2.2 Erläuterung zum Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sachaufwand liegt im Vergleich zum Budget 2025 um rund Fr. 143'847 tiefer. Die Kapelle wird voraussichtlich erst im Jahr 2027 an das Fernwärmenetz angeschlossen. Das Kirchgemeindehaus hingegen soll im Frühling 2026 an das neue Fernwärme-Heizsystem angebunden werden. Im Zuge der Bauabnahme am Matthäuszentrum wurden Mängel an der Grundstücksentwässerung festgestellt, die Nacharbeiten an der Kanalisation werden anfangs 2016 vorgenommen. Auf weitere Umbau- und Erneuerungsprojekte wird derzeit verzichtet.

2.2.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die Investitionen des Vorjahres – darunter die Neugestaltung des Zentrums Ipsach, die Einführung der Abacus-Software sowie die Renovation des Matthäuszentrums – ebenso wie die anstehende Investition in das neue Heizsystem im Kirchgemeindehaus, führen zu erhöhten Abschreibungen. Gegenüber dem Budget 2025 ergibt sich daraus ein Anstieg der Abschreibungsbeträge um rund Fr. 127'217.

2.2.4 Erläuterung zum Transferaufwand

Der Transferaufwand beinhaltet die Entschädigungen an die Landeskirche und Steuerverwaltung, die Auslagerung der Sozialberatung und KUW der Romands an die KG Biel, den Finanzausgleich und Beiträge an andere Gemeindeverbände sowie Spenden an private Organisationen ohne Erwerbszweck (NPO) im Inland. Vor dem Hintergrund der aktuellen finanziellen Situation sieht sich die Kirchgemeinde derzeit nicht in der Lage, Auslandsvergabungen vorzunehmen. Der Betrag ist im Vergleich zum Budget 2025 um rund Fr. 95'400 tiefer.

2.2.5 Erläuterung zu den Durchlaufenden Beiträge

Hier handelt es sich um reine Kollekten, welche zum gleichen Betrag an die gewünschten Institutionen weitergeleitet werden. Es wird auf die Budgetierung eines Betrages verzichtet.

2.2.6 Erläuterung zum Fiskalertrag

Aufgrund verhaltener Zahlungseingänge bei den Fiskalerträgen wird für das Budgetjahr mit einem Ertrag von Fr. 2'300'000 gerechnet.

2.2.7 Erläuterung Entgelte

Die Entgelte enthalten die Entschädigungen von Amtshandlungen sowie spezielle Dienstleistungen aus der Verwaltung. Zusätzlich werden Kostenbeteiligungen aus dem KUW und aus der Sozialdiakonie, wie beispielweise Teilnehmerbeiträge von Kinderwoche und Seniorenferien darunter budgetiert. Angesichts der notwendigen Sparmassnahmen ist es das Ziel, alle Angebote auf ihre Wirtschaftlichkeit zu prüfen und möglichst kostendeckend umzusetzen.

2.2.8 Erläuterung zum Finanzertrag

Der Finanzertrag umfasst Zinserträge, Mieteinnahmen aus Liegenschaften und Räumlichkeiten sowie Versicherungsleistungen für Schadensfälle.

Zur Steigerung der Einnahmen ist vorgesehen, das Matthäuszentrum verstärkt an externe Nutzer zu vermieten sowie die Liegenschaft an der Ringstrasse extern zu vermieten. Durch diese Massnahmen werden zusätzliche Erträge von rund Fr. 37'460 erwartet.

2.2.9 Erläuterung zum Transferertrag

Im Transferertrag sind Ertragsanteil von Bundessteuern enthalten.

2.2.10 Erläuterung zum ausserordentlichen Ertrag

Bei der Einführung von HRM2 musste zwingend eine Neubewertungsreserve gebildet werden, wenn aus der Neubewertung des Finanzvermögens ein Aufwertungsgewinn entsteht. Dieser Reserve ist nun linear in den nächsten 5 Jahren als a.o. Ertrag aufzulösen.

2.3 Investitionen

Es sind folgende Investitionen geplant. Diese dienen als Grundlage für die Berechnung der Abschreibungen.

Investitionen	Budget 2026	Verpflichtungs-kredit	Kompetenz
Kanalisations-Nacharbeiten MZP + EFH	11'000	25'000	KGR (20.10.25)
Fernwärme KGH	30'000	30'000	KGR (15.09.25)
Fernwärme Kapelle	0	42'000	KGR (21.10.24)
HZ-system + Fernwärme Kirche	0	300'000	KGV (01.12.23)
Total	41'000		

3 Ergebnis

3.1 Übersicht Eckdaten

		Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
90	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	+22'816	-325'350	0.00
400	Steuerertrag natürliche Personen	2'050'000	2'200'000	2'116'620.70
401	Steuerertrag juristische Personen	250'000	350'000	302'634.00
5	Nettoinvestitionen	41'000	1'452'000	2'036'484.00
10	Bestand Finanzvermögen			4'427'422.68
14	Bestand Verwaltungsvermögen			2'458'351.50
20	Fremdkapital			741'862.00
29	Eigenkapital			6'143'912.18
294	Reserven			1'379'751.71
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen			333'799.00
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag			4'430'361.47

3.2 Übersicht Gesamtergebnis

		Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
	Betrieblicher Aufwand	2'554'251	3'111'977	2'757'021.13
	Betrieblicher Ertrag	2'355'880	2'602'900	3'614'127.70
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-198'371	-509'077	857'106.57
34	Finanzaufwand	5'000	5'000	4'269.15
44	Finanzertrag	158'520	121'060	159'424.36
	Ergebnis aus Finanzierung	153'520	116'060	155'155.21
	Operative Ergebnis	-44'851	-393'017	1'012'261.78
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	1'143'061.78
48	Ausserordentlicher Ertrag	67'667	67'667	130'800.00
	Ausserordentliches Ergebnis	67'667	67'667	-1'012'261.78
	Ergebnis Erfolgsrechnung Überschuss/Gewinn (+) / Fehlbetrag/Verlust (-)	22'816	-325'350	0.00

3.3 Übersicht Investitionsrechnung

		Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
	Ausgaben	41'000	1'452'000	2'036'484.90
	Einnahmen	0	0	0.00
	Nettoinvestitionen / Aktivierung	41'000	1'452'000	2'036'484.90

3.4 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
90	Ergebnis Erfolgsrechnung	22'816	-325'350	0.00
33	+ Abschreibung Verwaltungsvermögen	182'137	309'354	77'444.60
450	- Entnahmen aus Fondskapital	0	0	-1'100'000.00
389	+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	1'143'061.78
489	- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-67'667	-67'667	-130'800.00
	Selbstfinanzierung	137'286	-83'663	-10'293.62
5	Investitionsausgaben	41'000	1'452'000	2'036'484.90
6	Investitionseinnahmen	0	0	0.00
	Nettoinvestitionen	41'000	1'452'000	2'036'484.90
	Finanzierungsergebnis Überschuss/Gewinn (+) / Fehlbetrag/Verlust (-)	96'286	-1'535'663	-2'046'778.52

4 Sachgruppen

4.1 Erfolgsrechnung mit Sachgruppen

		Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
30	Personalaufwand	1'267'481	1'458'743	1'362'548.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	615'133	758'980	714'617.48
33	Abschreibung Verwaltungsvermögen	182'137	309'354	77'444.60
34	Finanzaufwand	5'000	5'000	4'269.15
35	Einlagen in Fonds & Spez.finanzierung	0	0	0
36	Transferaufwand	489'500	584'900	566'658.00
37	Durchlaufende Beiträge (Kollekte)	0	0	35'753.05
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	1'143'061.78
	Total Aufwand	2'559'251	3'116'977	3'904'352.06
40	Fiskalertrag	2'300'000	2'550'000	2'419'254.70
42	Entgelte	39'880	36'900	37'251.30
43	Verschiedene Erträge	0	0	2'121.70
44	Finanzertrag	158'520	121'060	159'424.36
45	Entnahmen aus Fonds & Spez.finanzierung	0	0	1'100'000.00
46	Transferertrag	16'000	16'000	19'746.95
47	Durchlaufende Beiträge (Kollekte)	0	0	35'753.05
48	Ausserordentlicher Ertrag	67'667	67'667	130'800.00
	Total Ertrag	2'582'067	2'791'627	3'904'352.06
	Abschluss			
90	Ergebnis Erfolgsrechnung Überschuss/Gewinn (+) / Fehlbetrag/Verlust (-)	22'816	-325'350	0.00

4.2 Investitionsrechnung mit Sachgruppen

		Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
50	Sachanlagen	41'000	1'452'000	2'030'971.80
52	Immaterielle Anlagen	0	0	5'513.10
	Total Ausgaben	41'000	1'452'000	2'036'484.90
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0.00
	Total Einnahmen	0	0	0.00
	Nettoinvestitionen	41'000	1'452'000	2'036'484.90
69/59	Übertrag an Bilanz (Aktivierung)	-41'000	-1'452'000	-2'036'484.90
	Ergebnis Investitionsrechnung	0	0	0.00

4.3 Eigenkapitalnachweis

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

4.3.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital in TFr.

Nr.	Bezeichnung	Eigenkapital	Veränderung 2025	Eigenkapital Voraussich.	Veränderung 2026	Eigenkapital Voraussich.
		01.01.25	BD 25	31.12.25	BD 26	31.12.26
2940	Finanzpolitische Reserve	1'380		1'380	-1'380	0
294	Reserven	1'380		1'380	-1'380	0
2960	Neubewertungsreserve FV	334	-68	266	-68	198
296	Neubewertungsreserve FV	334	-68	266	-68	198
2990	Jahresergebnis	0	-325	-325	348	23
2999	Kumulierte Ergebnisse der VJ	4'430		4'430	1'055	5'485
299	Bilanzüb. /-fehlbetrag	4'430	-325	4'105	1'403	5'508
29	Eigenkapital	6'144	-393	5'751	-45	5'706

4.3.2 Kommentare zu den Auswertungen

Der per 31. Dezember 2026 voraussichtlich bestehende Bilanzüberschuss wird sich um TFr. 45 reduzieren.

Wie unter Punkt 1.2.3. bereits erwähnt, müssen keine zusätzlichen Abschreibungen mehr gebildet werden. Diese werden einmalig per 01.01.2026 dem Bilanzüberschusses zugeführt.

5 Antrag der Exekutive

5.1 Genehmigung des Kirchgemeinderates

Der Kirchgemeinderat verabschiedet das Budget 2026 der Reformierten Kirchgemeinde Nidau.

5.2 Antrag an die Kirchgemeindeversammlung

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2026 wie folgt zu genehmigen.

Erfolgsrechnung	Aufwand	2'559'251.00
	Ertrag	2'582'067.00
	Ertragsüberschuss (Gewinn)	22'816.00
Investitionsrechnung	Ausgaben	41'000.00
	Einnahmen	0.00
	Nettoinvestitionen	41'000.00
Steueranlage	für die Kirchensteuer	0.21 %

5.3 Genehmigung des Budgets

Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2026 am 30. November 2025 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 20. Oktober 2025 genehmigt.

Nidau, 2. Dezember 2025

Reformierte Kirchgemeinde Nidau

.....
Barbara Camponovo
Co-Präsidentin

.....
Urs Kuhn
Ratsmitglied Ressort Finanzen
und Immobilien

.....
Serena Flury
Leiterin Finanzen

6 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Nr.	Bezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
3	Aufwand			
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	57'470.00	56'400.00	55'440.00
300	Behörden und Kommissionen	57'470.00	56'400.00	55'440.00
3010	Löhne Verwaltungs- & Betriebspersonal	992'511.00	1'182'393.00	1'081'537.65
301	Löhne Verwaltungs- & Betriebspersonal	992'511.00	1'182'393.00	1'081'537.65
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	65'000.00	64'000.00	62'626.85
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	98'000.00	88'500.00	89'930.30
3053	AG-Beiträge an Unfallvers.	16'000.00	15'500.00	16'324.65
3054	AG-Beiträge an Fam.ausgl.kasse	15'000.00	14'500.00	14'943.15
3055	AG-Beiträge an KK-Taggeldvers.	9'500.00	8'500.00	5'083.90
305	Arbeitgeberbeiträge	203'500.00	191'000.00	188'908.85
3090	Aus- & Weiterbildung des Personals	8'350.00	12'700.00	20'549.95
3091	Personalwerbung	1'000.00	5'500.00	4'734.10
3099	Übriger Personalaufwand	4'650.00	10'750.00	11'377.45
309	Übriger Personalaufwand	14'000.00	28'950.00	36'661.50
30	Personalaufwand	1'267'481.00	1'458'743.00	1'362'548.00
3100	Büromaterial	4'850.00	6'700.00	5'484.65
3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	11'600.00	16'100.00	12'598.70
3102	Drucksachen, Publikationen	83'280.00	90'730.00	82'629.90
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	860.00	1'660.00	1'458.50
3104	Lehrmittel	500.00	500.00	629.00
310	Material- und Warenaufwand	101'090.00	115'690.00	102'800.75
3110	Büromöbel und Geräte	5'200.00	8'500.00	13'943.35
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'000.00	11'200.00	8'082.55
3113	Hardware	2'000.00	10'000.00	9'486.55
3118	Immaterielle Anlagen	2'000.00	2'000.00	2'067.95
311	Nicht aktivierbare Anlagen	16'200.00	31'700.00	33'580.40
3120	Ver- & Entsorgung Liegenschaften VV	72'700.00	69'800.00	71'086.60
312	Ver- & Entsorgung Liegenschaften VV	72'700.00	69'800.00	71'086.60
3130	Dienstleistungen Dritter	16'810.00	22'700.00	21'944.25
3131	Planungen & Projektierungen Dritter	5'000.00	8'000.00	5'762.30
3132	Honorare ext. Berater, Fachexp.	25'500.00	35'050.00	47'350.35
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	32'000.00	25'000.00	27'408.75
3134	Sachversicherungsprämien	28'340.00	28'530.00	27'627.05
3137	Steuern und Abgaben	2'530.00	3'140.00	2'266.50
313	Dienstleistungen und Honorare	110'180.00	122'420.00	132'359.20
3144	Unterhalt Hochbauten	110'600.00	170'900.00	146'874.79
314	Baulicher / Betrieblicher Unterhalt	110'600.00	170'900.00	146'874.79
3151	UR Apparate, Maschinen, Geräte, Fhrz	3'500.00	4'500.00	5'428.45
3153	UR Informatik	0.00	4'000.00	2'177.15
3158	UR immaterielle Anlagen	15'000.00	13'500.00	13'750.25
315	Unterhalt Mobilien & immat. Anlagen	18'500.00	22'000.00	21'355.85
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	3'520.00	6'920.00	5'630.00
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	3'520.00	6'920.00	5'630.00
3170	Reisekosten und Spesen	25'000.00	26'250.00	25'239.35
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	23'000.00	27'000.00	31'334.30
317	Spesenentschädigungen	48'000.00	53'250.00	56'573.65
3180	WB auf Forderungen	1'000.00	0.00	-1'300.00
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	30'000.00	20'000.00	36'904.72
318	WB auf Forderungen	31'000.00	20'000.00	35'604.72

Nr.	Bezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
3190	Schadenersatzleistungen	0.00	0.00	900.00
3198	Kirchliche Aufgaben	95'343.00	136'300.00	100'809.77
3199	Übriger Betriebsaufwand	8'000.00	10'000.00	7'041.75
319	Verschiedener Betriebsaufwand	103'343.00	146'300.00	108'751.52
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	615'133.00	758'980.00	714'617.48
3300	Planmässige Abschreib. SA	124'675.00	139'892.00	22'917.00
330	Abschreibungen Sachanlagen VV	124'675.00	139'892.00	22'917.00
3320	Planmässige Abschreib. immat. Anlagen	57'462.00	169'462.00	48'863.65
3321	Ausserplanmässige Abschreib. imm. Anl.	0.00	0.00	5'663.95
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	57'462.00	169'462.00	54'527.60
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	182'137.00	309'354.00	77'444.60
3499	Übriger Finanzaufwand	5'000.00	5'000.00	4'269.15
349	Verschiedener Finanzaufwand	5'000.00	5'000.00	4'269.15
34	Finanzaufwand	5'000.00	5'000.00	4'269.15
3611	Entschädigungen an Kantone	59'000.00	59'000.00	57'475.65
3612	Entschädigungen an Gem. & -verbände	22'000.00	23'800.00	21'449.25
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	81'000.00	82'800.00	78'924.90
3622	Finanz- & Lastenausgleich an Gemeinden	33'000.00	33'000.00	32'833.00
362	Finanz- und Lastenausgleich	33'000.00	33'000.00	32'833.00
3631	Beiträge an Kantone	301'000.00	311'000.00	298'116.00
3632	Beiträge an Gemeinden & -verbände	18'000.00	18'000.00	16'412.80
3636	Beiträge an priv. Organisation ohne Erw.	52'000.00	64'500.00	65'352.00
3637	Beiträge an private Haushalte	4'500.00	5'600.00	5'019.30
3638	Beiträge an das Ausland	0.00	70'000.00	70'000.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	375'500.00	469'100.00	454'900.10
36	Transferaufwand	489'500.00	584'900.00	566'658.00
3706	Private Organisationen ohne Erwerbzweck	0.00	0.00	35'753.05
370	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	35'753.05
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	35'753.05
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	0.00	0.00	1'079'930.78
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven	0.00	0.00	63'131.00
389	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	1'143'061.78
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	1'143'061.78
	Total Aufwand	2'559'251.00	3'116'977.00	3'904'352.06
4	Ertrag			
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	-2'050'000.00	-2'200'000.00	-2'116'620.70
400	Direkte Steuern natürliche Personen	-2'050'000.00	-2'200'000.00	-2'116'620.70
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	-250'000.00	-350'000.00	-302'634.00
401	Direkte Steuern juristische Personen	-250'000.00	-350'000.00	-302'634.00
40	Fiskalertrag	-2'300'000.00	-2'550'000.00	-2'419'254.70
4210	Gebühren für Amtshandlungen	-900.00	-900.00	-910.00
421	Gebühren für Amtshandlungen	-900.00	-900.00	-910.00
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-400.00	-200.00	-200.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-400.00	-200.00	-200.00
4260	Rückerstattungen Dritter	-38'580.00	-35'800.00	-36'141.30
426	Rückerstattungen	-38'580.00	-35'800.00	-36'141.30
42	Entgelte	-39'880.00	-36'900.00	-37'251.30
4390	Übriger Ertrag	0.00	0.00	-2'121.70
439	Übriger Ertrag	0.00	0.00	-2'121.70
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	-2'121.70
4400	Zinsen flüssige Mittel	0.00	0.00	-17'083.86
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorren	-9'000.00	-8'500.00	-11'904.75
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	-300.00
440	Zinsertrag	-9'000.00	-8'500.00	-29'288.61

Nr.	Bezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
4430	Pacht- & Mietzinse Liegenschaften FV	-1'600.00	0.00	-4'500.00
443	Liegenschaftsertrag Finanzvermögen	-1'600.00	0.00	-4'500.00
4470	Pacht- & Mietzinse Liegenschaften VV	-125'620.00	-86'620.00	-86'380.20
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV	0.00	-17'640.00	-18'048.00
4472	Vergütung Benützung Liegensch. VV	-22'300.00	-8'300.00	-9'106.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV	0.00	0.00	-12'101.55
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	-147'920.00	-112'560.00	-125'635.75
44	Finanzertrag	-158'520.00	-121'060.00	-159'424.36
4502	Entnahm. Legaten & Stift. des FK	0.00	0.00	-1'100'000.00
450	Entnahme aus Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00	-1'100'000.00
45	Entnahm. Fonds & Spez.finanzierungen	0.00	0.00	-1'100'000.00
4600	Anteil an Bundeserträgen	-16'000.00	-16'000.00	-19'170.50
460	Ertragsanteile	-16'000.00	-16'000.00	-19'170.50
4690	Übriger Transferertrag	0.00	0.00	0.00
4699	Rückverteilungen	0.00	0.00	-576.45
469	Übriger Transferertrag	0.00	0.00	-576.45
46	Transferertrag	-16'000.00	-16'000.00	-19'746.95
4706	Private Organisationen ohne Erwerbzweck	0.00	0.00	-35'753.05
470	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	-35'753.05
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	-35'753.05
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven	-67'667.00	-67'667.00	-130'800.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-67'667.00	-67'667.00	-130'800.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	-67'667.00	-67'667.00	-130'800.00
	Total Ertrag	-2'582'067.00	-2'791'627.00	-3'904'352.06
9000	Ertragsüberschuss	22'816.00	0.00	0.00
9001	Aufwandüberschuss	0.00	-325'350.00	0.00
900	Abschluss allgemeiner Haushalt	22'816.00	-325'350.00	0.00
90	Abschluss Erfolgsrechnung	22'816.00	-325'350.00	0.00
Total Erfolgsrechnung		0.00	0.00	0.00

7 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Nr.	Bezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
5	Investitionsausgaben			
5040	Hochbauten	41'000.00	1'452'000.00	2'030'971.80
504	Hochbauten	41'000.00	1'452'000.00	2'030'971.80
5060	Möbilien	0.00	0.00	0.00
506	Möbilien	0.00	0.00	0.00
50	Investitionen Sachanlagen	41'000.00	1'452'000.00	2'030'971.80
5200	Informatik	0.00	0.00	5'513.10
520	Informatik	0.00	0.00	5'513.10
52	Investitionen Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	5'513.10
	Total Ausgaben	41'000.00	1'452'000.00	2'036'484.90
6	Investitionseinnahmen			
620	Abgang von Software	0.00	0.00	0.00
6200	Abgang von Software	0.00	0.00	0.00
62	Abgang von immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
	Total Einnahmen	0.00	0.00	0.00
6900	Aktivierte Ausgaben	-41'000.00	-1'452'000.00	-2'036'484.90
690	Aktivierungen	-41'000.00	-1'452'000.00	-2'036'484.90
69	Übertrag an Bilanz	-41'000.00	-1'452'000.00	-2'036'484.90
Total Investitionsrechnung		0.00	0.00	0.00