Anhang 1

Budget 2027

Reformierte Kirchgemeinde Thalwil

8800 Thalwil

Budget 2027

Ablieferung an die Kirchenpflege	10.09.2026
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	21.09.2026
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	23.09.2026
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	22.10.2026
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	30.11.2026
Veröffentlichung	02.12.2026

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht der Kirchenpflege	4
2	Anträge und Beschlüsse	5 - 7
	Budget	
3	Steuerertrag und Steuerfuss	9
4	Finanzierung	10
5	Haushaltsgleichgewicht	11
6	Erfolgsrechnung	12
7	Investitionsrechnungen	13 - 14
	Budget - Details	
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	16 - 22
9	Erfolgsrechnung	23 - 35
10	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	-
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	36
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen	37
	Anhang zum Budget	
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	39
14	Finanzkennzahlen	40

Kontakt
Reformierte Kirchgemeinde Thalwil
Alte Landstrasse 93
8800 Thalwil

Kirchenpfleger, des Ressorts Finanzen	Olivier Aebi
Rechnungsführerin	Sabrina Gisiger, Digitron GmbH
Leiter Finanzen	Arno Kerst
Telefon	044 720 84 90
E-Mail	buchhaltung@ref-kirchethalwil.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Kirchenpflege

Das Budget 2027 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 538'330.00 aus. Massgebend für die Beurteilung ist aus Sicht der Kirchenpflege primär der Vergleich mit der Jahresrechnung 2025. Im Budget 2027 enthalten ist die Neubewertung einer Liegenschaft im Finanzvermögen mit einem positiven Effekt von CHF 500'000.00.

Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit verbessert sich gegenüber der Rechnung 2025 deutlich. Dennoch bleibt der betriebliche Bereich defizitär und wird erneut durch das Ergebnis aus Finanzierung getragen.

Beim Fiskalertrag rechnet die Kirchenpflege mit CHF 2'671'000.00 gegenüber CHF 2'288'864.33 in der Rechnung 2025 (+ CHF 382'135.67). Das Jahr 2025 war durch einen ausserordentlich tiefen Ertrag bei den juristischen Personen (CHF 62'298.10) geprägt; für das Budget 2027 rechnet die Kirchenpflege mit CHF 317'000.00 und damit wieder mit einem realistischeren Niveau. Der Steuerfuss bleibt unverändert bei 11 %. Mittel- und langfristig prägend bleibt der Mitgliederrückgang von rund 4 % pro Jahr (2025: 3'854 Mitglieder).

Beim Personalaufwand sind CHF 1'260'783.00 budgetiert, gegenüber CHF 1'314'343.76 in der Rechnung 2025 (- CHF 53'560.76). Der Teuerungsausgleich gemäss Vorgabe der Landeskirche ist berücksichtigt.

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand sinkt um CHF 208'457.70 bzw. - 27.9 %. Das ist der grösste Einsparungsbeitrag im Budget 2027. Es ist das Ergebnis einer kritischen Prüfung jeder einzelnen Position durch die Kirchenpflege, die dabei im Sinne einer Verzichtsstrategie priorisiert hat.

Der Umbau und die Sanierung des Kirchgemeindezentrums prägen das Budget 2027 finanziell am stärksten. Die Nettoinvestitionen belaufen sich auf CHF 2'245'000.00. Entsprechend steigen die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens. Der Finanzaufwand erhöht sich im Wesentlichen durch die Verzinsung des neuen Umbaukredits. Während der Umbauphase fallen zudem Mietzinserträge aus. Demgegenüber steigen die Mietzinserträge im Finanzvermögen, da ein bisher intern genutztes Gebäude neu vermietet und entsprechend ins Finanzvermögen umgegliedert wurde.

Auch die Planjahre des mittelfristigen Ausgleichs wurden kritisch erarbeitet. Nach dem Ertragsüberschuss 2027 werden für 2028 und 2029 Aufwandüberschüsse erwartet. Die Summe der relevanten Jahre bleibt mit CHF 570'701.41 positiv; der mittelfristige Rechnungsausgleich ist damit erfüllt. Ohne die Neubewertung der Liegenschaft läge die Summe bei CHF 70'701.41 und wäre damit noch positiv.

Die Kirchenpflege erarbeitet weiterhin eine Liegenschaften- und Finanzstrategie, welche aufzeigt, wie künftige Erträge aus den Liegenschaften zu einer finanziellen Entlastung und zu einem soliden Haushalt beitragen können. Gleichzeitig ist sich die Kirchenpflege bewusst, dass angesichts des anhaltenden Mitgliederrückgangs eine Verzichtsstrategie erarbeitet werden muss, um die finanzielle Lage langfristig stabil zu halten.

Ziel der Kirchenpflege bleibt es, die Kirchgemeinde finanziell und bei den Liegenschaften so zu entwickeln, dass sie ihre zentrale Funktion für die Gemeinschaft und das Gemeindeleben auch in Zukunft wahrnehmen kann. Der Umbau des Kirchgemeindezentrums ist dabei eine Investition in diesen Auftrag. Die inhaltliche, innovative und visionäre Arbeit – wie das Diakoniekonzept, die Kirchenmusik oder die Angebote für Bildung und Spiritualität – soll davon profitieren und der ganzen Gemeinde in vielfältiger Weise zugutekommen.

Antrag der Kirchenpflege

1 Die Kirchenpflege hat das Budget 2027 der Ev.-ref. Kirchgemeinde Thalwil am 21.09.2026 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'034'326
	Gesamtertrag	Fr.	3'547'656
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**513'330**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'345'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	100'000
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-2'245'000**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**21'818'182**
Steuerfuss			**11%**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

2 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2027 der Ev.-ref. Kirchgemeinde Thalwil zu genehmigen und den Steuerfuss auf 11% (Vorjahr 11%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8800 Thalwil, 21.09.2026
Kirchenpflege Ev.-ref. Kirchgemeinde Thalwil

Märk Fankhauser
Kirchenpflegepräsident

Olivier Aebi
Kirchenpfleger, des Ressorts Finanzen

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2027 der Ev.-ref. Kirchgemeinde Thalwil in der von der Kirchenpflege beschlossenen Fassung vom 21.09.2026 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'009'326
	Gesamtertrag	Fr.	3'547'656
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**538'330**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'345'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	100'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-2'245'000**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**21'818'182**
Steuerfuss			**11%**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Ev.-ref. Kirchgemeinde Thalwil finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2027 der Ev.-ref. Kirchgemeinde Thalwil entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 11% (Vorjahr 11%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8800 Thalwil, 15 .10.2026
Die Rechnungsprüfungskommision Ev.-ref. Kirchgemeinde Thalwil

Martin Rohr
Präsident

Thomas Schwendener
Aktuar

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

1 Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2027 der Ev.-ref. Kirchgemeinde Thalwil am 30.11.2026 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3’034’326
	Gesamtertrag	Fr.	3’547’656
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**513’330**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2’345’000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	100’000
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-2’245’000**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**21’818’182**
Steuerfuss			**11%**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

2 Der Steuerfuss der Ev.-ref. Kirchgemeinde Thalwil für das Jahr 2027 wird auf 11% (Vorjahr 11%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8800 Thalwil, 30.11.2026
Namens der Ev.-ref. Kirchgemeindeversammlung Thalwil

Märk Fankhauser	Olivier Aebi
Kirchenpflegepräsident	Kirchenpfleger, des Ressorts Finanzen

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand	3’009’326	3’404’501	3’129’887.03
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	1’147’656	866’030	795’841.04
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	**-1’861’670**	**-2’538’471**	**-2’334’045.99**

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	**21’818’181.82**	**22’772’727.27**	**21’103’691.36**
Steuerfuss	**11%**	**11%**	**11%**
Zusammensetzung Steuerertrag:			
400000 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1’650’000	1’700’000	1’644’726.70
400100 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	490’000	480’000	446’179.45
401000 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	225’000	290’000	199’533.25
401100 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	35’000	35’000	30’966.65
Steuerertrag Rechnungsjahr	**2’400’000**	**2’505’000**	**2’321’406.05**

Steuerertrag Rechnungsjahr		**2’400’000**	**2’505’000**	**2’321’406.05**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**538’330**	**-33’471**	**-12’639.94**

Finanzierung

	Finanzierung	Budget 2027	Budget 2026
+	Ertragsüberschuss	538’330	0
-	Aufwandüberschuss	0	-33’471
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	130’430	80’725
-	Ertrag aus Aufwertungen	0	0
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	3’210	3’100
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-21’550	-21’550
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0
	Selbstfinanzierung	**650’420**	**28’804**
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	2’245’000	1’793’000
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-1’594’580**	**-1’764’196**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**28.97%**	**1.61%**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte	
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Haushaltsgleichgewicht - Mittelfristiger Ausgleich (§6 Finanzverordnung (Fivo); §5 Vollzugsverordnung zur Fivo)

Für die Berechnung des mittelfristigen Rechnungsausgleichs werden die Ergebnisse der Jahresrechnungen der letzten drei Rechnungsjahre, das budgetierte Ergebnis des laufenden Jahres sowie die Ergebnisse der folgenden drei Jahre gemäss Finanzplan berücksichtigt. Dabei darf die Summe der ermittelten Ergebnisse höchstens während fünf aufeinanderfolgenden Jahren negativ sein. Ein negativer Betrag ist zu begründen. Zudem soll die Kirchenpflege aufzeigen, mit welchen Massnahmen der mittelfristige Rechnungsausgleich binnen der nächsten fünf Jahre erreicht wird.

Gestufter Erfolgsausweis			**Rechnung 2023**	**Rechnung 2024**	**Rechnung 2025**	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**	**TOTAL relevante Jahre**
30	Personalaufwand		1'248'077.40	1'277'106.20	1'314'343.76	1'364'303	1'260'783	1'259'391	1'271'985	8'995'989
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		660'847.95	613'842.66	747'787.70	763'735	539'330	539'330	539'330	4'404'203
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		60'378.71	71'700.45	56'339.16	80'725	130'430	247'800	247'800	895'173
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		31'303.04	29'204.12	20'500.18	3'100	3'210	3'210	3'210	93'737
36	Transferaufwand		1'131'463.41	1'036'804.65	884'019.60	1'073'704	921'967	870'261	826'169	6'744'389
37	Durchlaufende Beiträge		30'433.85	28'978.90	29'298.90	25'000	30'000	30'000	30'000	203'712
	Total Betrieblicher Aufwand		*3'162'504.36*	*3'057'636.98*	*3'052'289.30*	*3'310'567*	*2'885'720*	*2'949'992*	*2'918'494*	*21'337'203*
40	Fiskalertrag		2'962'242.63	2'845'015.45	2'288'864.33	2'924'000	2'671'000	2'509'124	2'363'557	18'563'803
41	Regalien und Konzessionen		0.00	0.00	0.00	0	0	0	0	0
42	Entgelte		76'330.02	91'335.51	96'421.84	150'150	72'061	72'061	72'061	630'420
43	Verschiedene Erträge		-8'258.60	211'005.27	17'268.03	0	0	0	0	220'015
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		23'990.14	24'761.65	22'937.65	21'550	21'550	21'550	21'550	157'889
46	Transferertrag		18'976.51	18'561.85	17'923.00	3'800	3'000	3'000	3'000	68'261
47	Durchlaufende Beiträge		30'433.85	28'978.90	29'298.90	25'000	30'000	30'000	30'000	203'712
	Total Betrieblicher Ertrag		*3'103'714.55*	*3'219'658.63*	*2'472'713.75*	*3'124'500*	*2'797'611*	*2'635'735*	*2'490'168*	*19'844'101*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***-58'789.81***	***162'021.65***	***-579'575.55***	***-186'067***	***-88'109***	***-314'257***	***-428'326***	***-1'493'102***
34	Finanzaufwand		38'086.50	34'180.59	47'885.26	62'844	113'825	113'825	113'825	524'471
44	Finanzertrag		214'108.35	248'714.02	614'820.87	215'440	740'264	277'464	277'464	2'588'275
	Ergebnis aus Finanzierung		***176'021.85***	***214'533.43***	***566'935.61***	***152'596***	***626'439***	***163'639***	***163'639***	***2'063'804***
	Operatives Ergebnis		**117'232.04**	**376'555.08**	**-12'639.94**	**-33'471**	**538'330**	**-150'618**	**-264'687**	**570'701**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00	0	0	0	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis		**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**117'232.04**	**376'555.08**	**-12'639.94**	**-33'471**	**538'330**	**-150'618**	**-264'687**	**570'701**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		26'290.75	29'698.97	29'712.47	31'090	9'781	9'781	9'781	146'135
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		26'290.75	29'698.97	29'712.47	31'090	9'781	9'781	9'781	146'135
	Total Aufwand		3'226'881.61	3'121'516.54	3'129'887.03	3'404'501	3'009'326	3'073'598	3'042'100	22'007'810
	Total Ertrag		3'344'113.65	3'498'071.62	3'117'247.09	3'371'030	3'547'656	2'922'980	2'777'413	22'578'511

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand	1’260’783	1’364’303	1’314’343.76
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	539’330	763’735	747’787.70
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	130’430	80’725	56’339.16
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	3’210	3’100	20’500.18
36	Transferaufwand	921’967	1’073’704	884’019.60
37	Durchlaufende Beiträge	30’000	25’000	29’298.90
	Total betrieblicher Aufwand	*2’885’720*	*3’310’567*	*3’052’289.30*
40	Fiskalertrag	2’671’000	2’924’000	2’288’864.33
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	72’061	150’150	96’421.84
43	Verschiedene Erträge	0	0	17’268.03
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	21’550	21’550	22’937.65
46	Transferertrag	3’000	3’800	17’923.00
47	Durchlaufende Beiträge	30’000	25’000	29’298.90
	Total betrieblicher Ertrag	*2’797’611*	*3’124’500*	*2’472’713.75*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	***-88’109***	***-186’067***	***-579’575.55***
34	Finanzaufwand	113’825	62’844	47’885.26
44	Finanzertrag	740’264	215’440	614’820.87
	Ergebnis aus Finanzierung	***626’439***	***152’596***	***566’935.61***
	Operatives Ergebnis	**538’330**	**-33’471**	**-12’639.94**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0**	**0**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**538’330**	**-33’471**	**-12’639.94**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	9’781	31’090	29’712.47
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	9’781	31’090	29’712.47
	Total Aufwand	3’009’326	3’404’501	3’129’887.03
	Total Ertrag	3’547’656	3’371’030	3’117’247.09

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
50	Sachanlagen	2’345’000	1’793’000	82’573.45
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0.00
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
	Total Investitionsausgaben	**2’345’000**	**1’793’000**	**82’573.45**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	100’000	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
	Total Investitionseinnahmen	**100’000**	**0**	**0.00**

Investitionen Verwaltungsvermögen				
	Total Investitionsausgaben	2’345’000	1’793’000	82’573.45
	Total Investitionseinnahmen	100’000	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-2’245’000**	**-1’793’000**	**-82’573.45**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
70	Investitionen in Sachanlagen	0	0	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0	0	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	327’400.00
	Total Ausgaben	**0**	**0**	**327’400.00**
80	Verkauf von Sachanlagen	0	0	750’000.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0	0	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
	Total Einnahmen	**0**	**0**	**750’000.00**
Investitionen Finanzvermögen				
	Total Ausgaben	0	0	327’400.00
	Total Einnahmen	0	0	750’000.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**0**	**0**	**422’600.00**

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung Abweichungen über absolut CHF 5'000 werden erläutert.

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss KIPF Beschluss 0.15 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden
a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
b) die Liegenschaften des Finanzvermögens

3500 Gemeindeaufbau- und Leitung

Abweichungsbegründungen +/- CHF 5'000.00

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	Kommentar
300005	1’500	8’000	-6’500	Tag- und Sitzungsgelder weitere Kommissionen; Einmaliger Aufwand für Pfarrwahlkommission entfällt.
301001	249’030	266’587	-17’557	Löhne; Umlage Pensen.
301007	-9’400	0	-9’400	Abgrenzung Überstunden und Ferienguthaben Personal; Überstunden sind vollständig abzubauen.
309000	7’000	20’500	-13’500	Aus- und Weiterbildung des Personals; Reduktion der Weiterbildungspauschale um CHF 250 pro Mitarbeitender.
309900	6’460	29’200	-22’740	Übriger Personalaufwand; Mitarbeiter Retraite und Essen MA mit KIPF alternierend alle 2 Jahre.
310200	68’000	77’600	-9’600	Drucksachen, Publikationen; Gezielte Einsparungen bei Inseraten und Plakate sowie Verlagerung der Publikationen auf Online-Kanäle.
313000	28’625	22’495	6’130	Dienstleistungen Dritter; Gemeindefest alternierend alle 2 Jahre. // Anpassung der Telefoniekosten an die effektiven Verträge.
313200	87’000	123’650	-36’650	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.; Wegfall der Budgetpositionen für Finanzstrategie und sonstige Beratungen. // Einmalige Kosten für die eGeko-Einführung.

313300	51’000	44’500	6’500	Informatik-Nutzungsaufwand; Günstigeres Angebot Kirchenweb durch Moduleinsparung. // Wegfall der Einmalausgabe für das Website-Redesign. // Anpassung des Supports an die effektiven Verträge. // Neu: eGeko-Lizenz.
361200	22’300	45’000	-22’700	Entschädigungen an Gemeinden/Zweckverb.; Anpassung der Anlässe H2OT // Umbuchung der bisher auf Kto. 426000 falsch budgetierten H2OT-Einnahmen als Gesamtabrechnung auf Kto. 361200.
426000	0	14’900	-14’900	Rückerstattungen Dritter; Umbuchung der bisher auf Kto. 426000 falsch budgetierten H2OT-Einnahmen als Gesamtabrechnung auf Kto. 361200.

3501

Gottesdienst

Abweichungsbegründungen +/- CHF 5'000.00

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	Kommentar
301007	-5’900	0	-5’900	Abgrenzung Überstunden und Ferienguthaben Personal; Überstunden sind vollständig abzubauen.
426000	1’100	6’800	-5’700	Rückerstattungen Dritter; Wegfall des Angebots Elki-Singen.

3502

Diakonie und Seelsorge

Abweichungsbegründungen +/- CHF 5'000.00

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	Kommentar
317100	9’000	42’000	-33’000	Exkursionen, Reisen und Lager; Seniorenferien/Seniorenferien alternierend alle 2 Jahre.
319900	8’550	23’500	-14’950	Übriger Betriebsaufwand; Budgetierung basiert auf den Erfahrungswerten der Vorjahre (statt Vorjahresbudget).
363600	17’550	34’000	-16’450	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck; Beschluss zur vorübergehenden Senkung der Vergabungen 2027 aufgrund anstehender Umbauprojekte.
363603	0	8’000	-8’000	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände; Wegfall des Begleitdienstes (im Vorjahr für ein halbes Jahr budgetiert).
363800	26’450	50’000	-23’550	Beiträge an das Ausland; Beschluss zur vorübergehenden Senkung der Vergabungen 2027 aufgrund anstehender Umbauprojekte.
426000	19’051	55’600	-36’549	Rückerstattungen Dritter; Seniorenferien/Seniorenferien alternierend alle 2 Jahre.

3503

Bildung und Spiritualität

Abweichungsbegründungen +/- CHF 5'000.00

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	Kommentar
301001	154’092	164’740	-10’648	Löhne; Reduktion Lektionen ab Sommer 2027 und dadurch tiefere Kosten.
317100	9’600	58’800	-49’200	Exkursionen, Reisen und Lager; Gemeindereise alternierend alle 2 Jahre.
426000	18’150	50’850	-32’700	Rückerstattungen Dritter; Gemeindereise alternierend alle 2 Jahre.

3504

Kultur

Abweichungsbegründungen +/- CHF 5'000.00

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	Kommentar
301007	-9’200	0	-9’200	Abgrenzung Überstunden und Ferienguthaben Personal; Überstunden sind vollständig abzubauen.
303000	35’000	23’550	11’450	Temporäre Arbeitskräfte; Einmalige Budgetposition für das 30-Jahr-Jubiläum der Kantorei sowie das Weihnachtsoratorium.
426000	33’760	22’000	11’760	Rückerstattungen Dritter; Einmalige Erträge für das 30-Jahr-Jubiläum der Kantorei sowie das Weihnachtsoratorium.

3506

Kirchliche Liegenschaften

Abweichungsbegründungen +/- CHF 5'000.00

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	Kommentar
301001	269’005	260’660	8’345	Löhne; Berücksichtigung der bisher nicht budgetierten Bereitschaftsdienst-Entschädigung sowie Teuerungsausgleich analog den übrigen Ressorts.
301007	-17’900	0	-17’900	Abgrenzung Überstunden und Ferienguthaben Personal; Überstunden sind vollständig abzubauen.
312003	30’000	22’600	7’400	Heizmaterial; Budgetierung basiert auf den effektiven Abrechnungswerten der Vorjahre.
313000	10’400	20’765	-10’365	Dienstleistungen Dritter; Kein externer Lernender bis zum Abschluss der Umbauphase und Finalisierung der Liegenschaftenstrategie.
313200	16’000	40’000	-24’000	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.; Teilweiser Wegfall Finanzstrategie und vollständiger Wegfall des Lichtkonzepts Kirche // Einmalige Zusatzkosten für die Planung des Fernwärmeanschlusses (Wärmeverbund).
314400	10’055	69’500	-59’445	Unterhalt Hochbauten, Gebäude; Wegfall einmalig budgetierte Aufwendungen für Positionen ausserhalb Sanierung (Räumung, Zwischenlagerung, externe Miete) sowie Unterhaltsarbeiten Pfarrhaus Schwandelstrasse 28 // Allg. Weniger Unterhaltsarbeiten während Umbau.
314402	2’600	13’000	-10’400	Unterhalt Gebäudeumgebung, Garten; Wegfall Unterhaltsarbeiten insbes. während Umbauphase.
315100	17’925	11’400	6’525	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge; Berücksichtigung der Budgetpositionen gemäss effektiven Wartungsverträgen.
316100	16’480	8’500	7’980	Mieten, Benützungskosten Mobilien; Temporäre Miete externer Räumlichkeiten aufgrund der Umbauphase des Kirchgemeindehauses.
330040	103’930	54’225	49’705	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV; Höhere Abschreibung infolge Umbau KGH und Pfarrhaus.
447000	0	57’880	-57’880	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV; Umgliederung eines Gebäudes vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen; Erträge neu im Ressort 9630 budgetiert.
447200	4’000	24’000	-20’000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV; Temporärer Mietzinsausfall während der Umbauphase des Kirchgemeindehauses.

9100

Steuern

Abweichungsbegründungen +/- CHF 5'000.00

Kontoklasse	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	Kommentar
400	2’354’000	2’493’000	-139’000	Steuern nat. Personen: IST 2025: CHF 2'226'566 | Differenz zu IST 2025: + CHF127'433
401	317’000	431’000	-114’000	Steuern jur. Personen: IST 2025: 62'298 | Differenz zu IST 2025: + CHF 254'701

9300

Finanzausgleich

Abweichungsbegründungen +/- CHF 5'000.00

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	Kommentar
363610	726’527	800’084	-73’557	Zentralkassenbeitrag; IST 2025: CHF 617'434 | Differenz zu IST 2025: + CHF 109'093. // Festsetzung erfolgt auf Basis der Steuereinnahmen.

9610

Zinsen

Abweichungsbegründungen +/- CHF 5'000.00

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	Kommentar
340100	66’225	28’544	37’681	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten; Zinsbelastung durch neuen Umbaukredit.

9630

Liegenschaften im Finanzvermögen

Abweichungsbegründungen +/- CHF 5'000.00

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	Kommentar
343910	25’000	15’000	10’000	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht); Umgliederung eines Gebäudes vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen; Aufwände neu im Ressort 9630 anstelle 3506 budgetiert.
443000	160’224	78’760	81’464	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften; Umgliederung eines Gebäudes vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen; Erträge neu im Ressort 9630 budgetiert. // Mehrertrag durch den Abschluss eines neuen Mietvertrags.
443900	14’240	0	14’240	Rückerstattungen Raumnebenkosten FV; Nebenkosten aus Vermietungen werden neu separat verbucht.

9639

Gewinne und Verluste sowie WB auf Liegenschaften des FV

Abweichungsbegründungen +/- CHF 5'000.00

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	Kommentar
444340	500’000	0	500’000	Marktwertanpassungen Gebäude FV; Im Zusammenhang mit der periodischen Neubewertung der Liegenschaften des Finanzvermögens wird ein Aufwertungsertrag von CHF 500'000.00 budgetiert. Gem. § 131 Gemeindegesetz ist die Neubewertung mind. einmal pro Legislaturperiode vorzunehmen.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag		Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchen	**2’096’983**	**129’411**	**2’449’463**	**285’380**	**2’338’969.54**	**298’765.79**
3500 Gemeindeaufbau und Leitung	757’668	0	894’173	14’900	787’159.35	16’389.00
3501 Gottesdienst	107’010	2’650	122’570	8’350	126’135.55	6’681.18
3502 Diakonie und Seelsorge	244’993	19’051	338’405	55’600	330’166.42	26’933.96
3503 Bildung und Spiritualität	234’599	18’150	307’935	50’850	204’274.82	17’350.00
3504 Kultur	149’714	33’760	146’890	22’000	151’163.36	30’632.65
3506 Kirchliche Liegenschaften	602’999	55’800	639’490	133’680	740’070.04	200’779.00
Soziale Sicherheit	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
5330 Leistungen an Pensionierte	0	0	0	0	0	0
Finanzen und Steuern	**912’343**	**3’418’245**	**955’038**	**3’085’650**	**790’917.49**	**2’818’481.30**
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	8’000	2’671’000	8’000	2’924’000	4’580.43	2’288’864.33
9109 Steuerzuteilung Stadtverbände	0	0	0	0	0.00	0.00
9300 Finanz- und Lastenausgleich sowie Zentralkassenbeitrag	726’527	0	805’004	0	636’151.60	14’923.00
9610 Zinsen	85’868	20’588	43’644	32’440	24’590.35	37’078.24
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	37’188	174’464	48’740	78’760	52’858.38	77’479.00
9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV	0	500’000	0	0	0.00	327’400.00
9690 Finanzvermögen, Übriges	0	0	0	0	0.00	0.00
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0	0	0	800	0.00	0.00
9900 Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen	0	0	0	0	0.00	0.00
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge	30’000	30’000	25’000	25’000	29’298.90	29’298.90
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	24’760	22’193	24’650	24’650	43’437.83	43’437.83
Total Aufwand / Ertrag	**3’009’326**	**3’547’656**	**3’404’501**	**3’371’030**	**3’129’887.03**	**3’117’247.09**
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**538’330**			**33’471**		**12’639.94**
Total	**3’547’656**	**3’547’656**	**3’404’501**	**3’404’501**	**3’129’887.03**	**3’129’887.03**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
35	**Kirche**	**2’096’983**	**129’411**	**2’449’463**	**285’380**	**2’338’969.54**	**298’765.79**
	Nettoergebnis		**1’967’572**		**2’164’083**		**2’040’203.75**
3500	**Gemeindeaufbau und Leitung**	**757’668**	**0**	**894’173**	**14’900**	**787’159.35**	**16’389.00**
	Nettoergebnis		**757’668**		**879’273**		**770’770.35**
300001	Entschädigungen Kirchenpflege	67’000		67’000		62’070.35	
300003	Entschädigung RPK	9’750		9’750		8’926.20	
300005	Tag- und Sitzungsgelder weitere Kommissionen	1’500		8’000		1’900.00	
301001	Löhne	249’030		266’587		244’698.20	
301007	Abgrenzung Überstunden und Ferienguthaben Personal	-9’400		0		2’745.00	
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0		0		-1’676.20	
303000	Temporäre Arbeitskräfte	0		5’000		1’222.55	
304900	Übrige Zulagen	600		600		625.00	
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19’602		17’273		15’944.25	
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	36’080		36’480		33’028.85	
305300	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2’890		2’816		3’280.35	
305400	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3’111		2’582		2’923.10	
305500	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2’945		2’695		2’396.20	
309000	Aus- und Weiterbildung des Personals	7’000		20’500		5’127.58	
309100	Personalwerbung	1’500		2’400		0.00	
309900	Übriger Personalaufwand	6’460		29’200		5’418.70	
310000	Büromaterial	4’000		4’500		4’094.02	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
310100	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1’000	350	1’458.05
310200	Drucksachen, Publikationen	68’000	77’600	71’205.32
310300	Fachliteratur, Zeitschriften	375	375	369.00
310500	Lebensmittel	3’600	1’000	3’782.85
311000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	0	3’000	0.00
313000	Dienstleistungen Dritter	28’625	22’495	27’814.45
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	87’000	123’650	112’409.67
313300	Informatik-Nutzungsaufwand	51’000	44’500	60’000.05
313400	Sachversicherungsprämien	1’730	2’330	1’729.60
315000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	0	500	0.00
315300	Informatik-Unterhalt (Hardware)	0	0	954.41
315800	Unterhalt von Software	3’175	6’300	1’263.15
316100	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2’095	2’390	2’901.50
317000	Reisekosten und Spesen	200	300	159.80
319900	Übriger Betriebsaufwand	1’500	4’000	510.00
361200	Entschädigungen an Gemeinden/Zweckverb.	22’300	45’000	16’490.40
361201	Entschädigung für Steuerbezug natürliche Personen	68’000	68’000	75’286.35
361202	Entschädigung für Steuerbezug juristische Personen	17’000	17’000	18’100.60
426000	Rückerstattungen Dritter	0	14’900	16’389.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
3501	**Gottesdienst**	**107’010**	**2’650**	**122’570**	**8’350**	**126’135.55**	**6’681.18**
	Nettoergebnis		**104’360**		**114’220**		**119’454.37**
301001	Löhne	58’956		61’780		62’246.95	
301007	Abgrenzung Überstunden und Ferienguthaben Personal	-5’900		0		-77.00	
303000	Temporäre Arbeitskräfte	10’000		13’000		15’807.65	
304000	Kinder- und Ausbildungszulagen	650		650		590.20	
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3’799		6’070		3’980.55	
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	7’838		7’720		7’649.40	
305300	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	622		595		621.70	
305400	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	603		637		634.35	
305500	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	782		738		654.75	
309900	Übriger Personalaufwand	0		0		265.52	
310100	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5’850		4’350		6’418.55	
310300	Fachliteratur, Zeitschriften	0		1’800		0.00	
310400	Lehrmittel	500		0		619.40	
310500	Lebensmittel	5’000		5’000		7’342.86	
313000	Dienstleistungen Dritter	5’550		7’550		6’103.91	
313700	Steuern und Abgaben	300		300		295.00	
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’500		1’500		1’521.06	
316100	Mieten, Benützungskosten Mobilien	500		0		520.00	
317000	Reisekosten und Spesen	9’960		10’880		10’407.40	
319900	Übriger Betriebsaufwand	500		0		533.30	
426000	Rückerstattungen Dritter		1’100		6’800		5’116.23
498000	Interne Übertragungen		1’550		1’550		1’564.95

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
3502	**Diakonie und Seelsorge**	**244’993**	**19’051**	**338’405**	**55’600**	**330’166.42**	**26’933.96**
	Nettoergebnis		**225’942**		**282’805**		**303’232.46**
301001	Löhne	127’054		125’700		180’044.50	
301007	Abgrenzung Überstunden und Ferienguthaben Personal	-4’500		0		-10’464.00	
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0		0		-325.90	
303000	Temporäre Arbeitskräfte	4’800		0		0.00	
304000	Kinder- und Ausbildungszulagen	1’600		1’800		2’703.60	
304900	Übrige Zulagen	2’160		2’160		2’427.60	
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7’071		6’975		11’014.70	
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	15’785		14’470		17’716.15	
305300	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1’291		1’220		1’745.40	
305400	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	913		910		1’768.90	
305500	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’519		1’370		1’804.80	
309100	Personalwerbung	1’500		0		0.00	
309900	Übriger Personalaufwand	0		0		61.90	
310100	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1’500		1’500		479.10	
310200	Drucksachen, Publikationen	300		100		116.00	
310300	Fachliteratur, Zeitschriften	100		100		89.00	
310500	Lebensmittel	5’500		4’500		1’396.40	
313000	Dienstleistungen Dritter	16’550		18’500		12’142.37	
315800	Unterhalt von Software	0		600		0.00	
317000	Reisekosten und Spesen	300		1’000		94.50	
317100	Exkursionen, Reisen und Lager	9’000		42’000		10’793.85	
319900	Übriger Betriebsaufwand	8’550		23’500		7’556.55	
363600	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	17’550		34’000		33’500.00	
363603	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	0		8’000		4’501.00	
363800	Beiträge an das Ausland	26’450		50’000		51’000.00	
426000	Rückerstattungen Dritter		19’051		55’600		26’933.96

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
3503	**Bildung und Spiritualität**	**234’599**	**18’150**	**307’935**	**50’850**	**204’274.82**	**17’350.00**
	Nettoergebnis		**216’449**		**257’085**		**186’924.82**
301001	Löhne	154’092		164’740		128’873.90	
301007	Abgrenzung Überstunden und Ferienguthaben Personal	-4’600		0		591.00	
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0		0		-607.40	
303000	Temporäre Arbeitskräfte	7’500		7’500		9’047.50	
304000	Kinder- und Ausbildungszulagen	1’030		0		0.00	
304900	Übrige Zulagen	720		1’200		675.00	
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9’618		10’415		8’541.60	
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	19’868		18’000		14’055.15	
305300	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1’487		1’580		1’154.20	
305400	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’522		1’670		1’361.60	
305500	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’952		1’930		1’557.25	
309100	Personalwerbung	0		0		100.00	
309900	Übriger Personalaufwand	700		0		214.05	
310100	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3’600		5’700		586.10	
310300	Fachliteratur, Zeitschriften	150		500		0.00	
310400	Lehrmittel	2’200		4’600		1’237.45	
310500	Lebensmittel	2’520		2’500		2’798.75	
313000	Dienstleistungen Dritter	7’100		10’200		4’105.25	
315800	Unterhalt von Software	1’000		1’000		461.67	
316000	Mieten Liegenschaften	900		900		880.00	
317100	Exkursionen, Reisen und Lager	9’600		58’800		11’815.75	
319900	Übriger Betriebsaufwand	500		500		293.00	
363600	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13’140		16’200		16’533.00	
426000	Rückerstattungen Dritter		18’150		50’850		17’350.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
3504	**Kultur**	**149’714**	**33’760**	**146’890**	**22’000**	**151’163.36**	**30’632.65**
	Nettoergebnis		**115’954**		**124’890**		**120’530.71**
301001	Löhne	88’000		87’040		86’633.40	
301007	Abgrenzung Überstunden und Ferienguthaben Personal	-9’200		0		3’630.46	
301008	Dienstaltersgeschenke	0		0		3’262.00	
303000	Temporäre Arbeitskräfte	35’000		23’550		17’300.15	
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5’670		5’570		5’690.35	
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	12’060		11’900		11’784.00	
305300	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	245		250		826.40	
305400	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900		890		907.15	
305500	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’109		990		998.60	
310400	Lehrmittel	200		1’300		124.00	
313000	Dienstleistungen Dritter	4’000		4’000		8’084.05	
317000	Reisekosten und Spesen	500		500		611.25	
319200	Abgeltung von Rechten	230		400		227.60	
361200	Entschädigungen an Gemeinden/Zweckverb.	11’000		10’500		11’083.95	
426000	Rückerstattungen Dritter		33’760		22’000		30’632.65

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
3506	**Kirchliche Liegenschaften**	**602’999**	**55’800**	**639’490**	**133’680**	**740’070.04**	**200’779.00**
	Nettoergebnis		**547’199**		**505’810**		**539’291.04**
301001	Löhne	269’005		260’660		266’251.15	
301007	Abgrenzung Überstunden und Ferienguthaben Personal	-17’900		0		9’719.00	
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0		0		-589.00	
304000	Kinder- und Ausbildungszulagen	1’030		520		516.00	
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16’950		16’650		17’019.75	
305009	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0		0		-119.90	
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	22’524		26’970		26’709.60	
305300	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	737		740		2’647.65	
305400	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2’695		2’660		2’712.20	
305500	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2’458		2’200		2’238.15	
309000	Aus- und Weiterbildung des Personals	0		0		100.00	
309900	Übriger Personalaufwand	0		0		50.00	
310100	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6’300		8’000		8’579.50	
310200	Drucksachen, Publikationen	0		0		3’999.70	
310500	Lebensmittel	6’600		3’500		7’657.27	
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’500		1’500		3’423.80	
311200	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	500		0		995.55	
312001	Wasser und Abwasser	8’000		8’300		7’694.95	
312002	Energie	13’060		10’100		24’313.75	
312003	Heizmaterial	30’000		22’600		47’618.60	
312004	Kehrichtabfuhrgebühren	2’700		900		2’665.75	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
313000	Dienstleistungen Dritter	10’400	20’765	31’652.45
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	16’000	40’000	55’086.05
313400	Sachversicherungsprämien	26’150	23’500	24’221.30
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10’055	69’500	80’530.41
314402	Unterhalt Gebäudeumgebung, Garten	2’600	13’000	11’992.40
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	17’925	11’400	27’003.48
316100	Mieten, Benützungskosten Mobilien	16’480	8’500	11’797.36
316200	Raten für operatives Leasing	6’800	6’800	7’234.46
317000	Reisekosten und Spesen	0	0	9.50
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	103’930	54’225	37’531.69
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	26’500	26’500	26’535.38
330140	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV	0	0	-7’727.91
447000	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV	0	57’880	101’760.00
447100	Vergütung Dienstwohnungen VV	48’800	48’800	63’200.00
447200	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	4’000	24’000	32’819.00
463200	Steuerzuteilung an die Kirchgemeinden	3’000	3’000	3’000.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
9	**Finanzen und Steuern**	**912’343**	**3’418’245**	**955’038**	**3’085’650**	**790’917.49**	**2’818’481.30**
	Nettoergebnis	**2’505’902**		**2’130’612**		**2’027’563.81**	
9100	**Steuern**	**8’000**	**2’671’000**	**8’000**	**2’924’000**	**4’580.43**	**2’288’864.33**
	Nettoergebnis	**2’663’000**		**2’916’000**		**2’284’283.90**	
318101	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern natürliche Personen	7’200		7’200		4’328.33	
318102	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern juristische Personen	800		800		252.10	
400000	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1’650’000		1’700’000		1’644’726.70
400010	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		160’000		200’000		106’211.60
400020	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		5’000		5’000		2’415.58
400040	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		65’000		65’000		69’840.55
400050	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-75’000		-75’000		-73’879.40
400100	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		490’000		480’000		446’179.45
400110	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		35’000		80’000		45’962.80
400120	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		3’000		3’000		421.20
400140	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		18’000		20’000		27’477.25
400150	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-22’000		-20’000		-29’232.50
400200	Quellensteuern natürliche Personen		25’000		35’000		-13’557.00
401000	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		225’000		290’000		199’533.25
401010	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		40’000		95’000		-230’304.10
401040	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		35’000		30’000		91’396.40
401050	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-20’000		-20’000		-29’454.40
401100	Kapitalssteuern juristische Personen Rechnungsjahr		35’000		35’000		30’966.65
401110	Kapitalssteuern juristische Personen früherer Jahre		2’000		2’000		-1’554.40
401140	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		5’000		3’000		6’909.20
401150	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-5’000		-4’000		-5’194.50

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
9300	**Finanzausgleich**	**726’527**	**0**	**805’004**	**0**	**636’151.60**	**14’923.00**
	Nettoergebnis		**726’527**		**805’004**		**621’228.60**
362150	Steuerkraftausgleichsbeiträge	0		4’920		18’717.00	
363610	Zentralkassenbeitrag	726’527		800’084		617’434.60	
462150	Steuerkraftausgleichsbeiträge		0		0		14’923.00
9610	**Zinsen**	**85’868**	**20’588**	**43’644**	**32’440**	**24’590.35**	**37’078.24**
	Nettoergebnis		**65’280**		**11’204**	**12’487.89**	
318100	Tatsächliche Forderungsverluste - ohne Steuern	0		0		425.00	
340100	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	66’225		28’544		10’368.70	
349910	Vergütungszinsen auf Steuern natürliche Personen	19’000		12’000		9’683.10	
349911	Vergütungszinsen auf Steuern juristische Personen	0		0		881.40	
394000	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	643		3’100		3’232.15	
440110	Zinsen auf Steuerforderungen natürliche Personen		13’000		6’000		11’461.23
440111	Zinsen auf Steuerforderungen juristische Personen		0		0		701.64
494000	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		7’588		26’440		24’915.37

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
9630	**Liegenschaften im Finanzvermögen**	**37’188**	**174’464**	**48’740**	**78’760**	**52’858.38**	**77’479.00**
	Nettoergebnis	**137’276**		**30’020**		**24’620.62**	
301001	Löhne	1’000		0		990.95	
343100	Nicht baulicher Liegenschaftenunterhalt durch Dritte	3’000		5’400		6’957.80	
343130	Unterhalt Mobilien	0		0		88.35	
343910	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht)	25’000		15’000		19’574.26	
343930	Sachversicherungsprämien	0		1’300		0.00	
343940	Dienstleistungen Dritter	600		600		331.65	
394000	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	7’588		26’440		24’915.37	
443000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		160’224		78’760		77’274.00
443900	Rückerstattungen Raumnebenkosten FV		14’240		0		0.00
443910	Übrige Rückerstattungen Dritter		0		0		205.00
9639	**Gewinne und Verluste sowie WB auf Liegenschaften des FV**		**500’000**		**0**	**0.00**	**327’400.00**
	Nettoergebnis	**500’000**		**0**		**327’400.00**	
441140	Gewinne aus Verkäufen von Gebäuden FV		0		0		327’400.00
444340	Marktwertanpassungen Gebäude FV		500’000		0		0.00
9710	**Rückverteilung aus CO2-Abgabe**	**0**	**0**	**0**	**800**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis	**0**		**800**		**0.00**	
469910	Rückverteilung CO2-Abgabe		0		800		0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
9950	**Neutrale Aufwände und Erträge**	**30’000**	**30’000**	**25’000**	**25’000**	**29’298.90**	**29’298.90**
	Nettoergebnis		**0**		**0**		**0.00**
370600	Weiterleitung angeordnete Kollekten	30’000		25’000		8’857.50	
370601	Weiterleitung übrige Kollekten	0		0		20’441.40	
470700	Eingang angeordnete Kollekten		30’000		25’000		8’857.50
470701	Eingang übrige Kollekten		0		0		20’441.40
9951	**Zweckgebundene Zuwendungen**	**24’760**	**22’193**	**24’650**	**24’650**	**43’437.83**	**43’437.83**
	Nettoergebnis		**-2’567**		**0**		**0.00**
350200	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	3’210		3’100		20’500.18	
363700	Beiträge an private Haushalte	20’000		20’000		21’372.70	
398000	Interne Übertragungen	1’550		1’550		1’564.95	
439001	Übriger Ertrag zugunsten Spendgut		0		0		16’868.03
439002	Übriger Ertrag zugunsten Spendgut (baulich)		0		0		400.00
450200	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		21’550		21’550		22’937.65
494000	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		643		3’100		3’232.15
9999	**Abschluss allgemeiner Haushalt**	**3’009’326**	**3’547’656**	**3’404’501**	**3’371’030**	**3’129’887.03**	**3’117’247.09**
	Nettoergebnis	**538’330**			**33’471**		**12’639.94**
900000	**Ertragsüberschuss**	**538’330**					
900100	**Aufwandüberschuss**				**33’471**		**12’639.94**

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Gliederung nach Funktionen und Einzelkonten		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
35	**Kirchen**	**2’345’000**	**100’000**	**1’793’000**	**0**	**82’573.45**	**0.00**
	Nettoausgaben		**2’245’000**		**1’793’000**		**82’573.45**
3506	**Kirchliche Liegenschaften**	**2’345’000**	**100’000**	**1’793’000**	**0**	**82’573.45**	**0.00**
	Nettoausgaben		**2’245’000**		**1’793’000**		**82’573.45**
504001	Sanierung Kirche	0		0		26’176.30	
504002	Planungskredit Kirchgemeindezentrum	0		0		27’757.20	
504003	Sanierung Pfarrhaus	0		363’000		28’639.95	
504004	Sanierung Kirchgemeindehaus	2’060’000		1’250’000		0.00	
504005	Sanierung Kirchgemeindehaus Wärmepumpe	185’000		180’000		0.00	
504006	Sanierung Haas-Orgel	100’000		0		0.00	
637000	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		100’000		0		0.00
9	**Finanzen und Steuern**	**0**	**2’245’000**	**0**	**0**	**0.00**	**82’573.45**
	Nettoausgaben	**2’245’000**			**0**	**82’573.45**	
9999	**Abschluss**	**0**	**2’245’000**	**1’793’000**	**0**	**0.00**	**82’573.45**
	Nettoausgaben	**2’245’000**			**1’793’000**	**82’573.45**	
690000	Aktivierte Ausgaben		2’245’000		1’793’000		82’573.45
590000	Passivierte Einnahmen						

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
8	**Einnahmen für Sachanlagen des Finanzvermögens**	**0**	**0**	**0**	**0**	**327’400.00**	**750’000.00**
	Nettoergebnis		**0**		**0**	**422’600.00**	
9630	**Liegenschaften im Finanzvermögen**	**0**	**0**	**0**	**0**	**327’400.00**	**750’000.00**
	Nettoergebnis	**0**		**0**		**422’600.00**	**0.00**
774000	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Grundstücken in die Erfolgsrechnung	0		0		327’400.00	
804000	Verkauf von Gebäuden		0		0		750’000.00
9	**Finanzen und Steuern**	**0**	**0**	**0**	**0**	**422’600.00**	**0.00**
	Nettoergebnis		**0**		**0**		**422’600.00**
9999	**Abschluss**	**0**	**0**	**0**	**0**	**422’600.00**	**0.00**
	Nettoergebnis		**0**		**0**		**422’600.00**
799000	Abgang Sachanlagen FV	0		0		422’600.00	
7990	**Abgang Sachanlagen FV**	**0**		**0**		**422’600.00**	
8990	**Zugang Sachanlagen FV**		**0**		**0**		**750’000.00**

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
3506	**Kirchliche Liegenschaften**		**130’430**	**80’725**	**56’339.16**
	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	330040	103’930	54’225	37’531.69
	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	330060	26’500	26’500	26’535.38
	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV	330140	0	0	-7727.91
Total			**130’430**	**80’725.00**	**56’339.16**

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Richtwerte	
Anzahl Einwohner	3’776	3’930	3’854		
Steuerfuss	11%	11%	11%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	6’206	6’550	5’168		
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	**28.97%**	1.61%	50%	> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	**1.5%**	0.7%	-0.1%	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettoverschuldungsquotient* Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	**-**	-	-76%	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner* Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	**-**	-	-452	< 0 Fr. 1 - 1'000 Fr. 1'001 - 2'500 Fr. 2'501 - 5'000 Fr. > 5'000 Fr.	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung