

Evang.-Ref. Kirchgemeinde Wynigen-Rumendingen

Vorbericht Budget 2026

Nach HRM2

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

November 2025

Inhalt

0	Auf ei	nen Blick (Management Summary)	4
1	Rechr	ungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
	1.1 A	llgemeines	4
	1.2 A	bschreibungen	4
	1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	4
	1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen	4
	1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
	1.3 Ir	vestitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläut	erungen	5
	2.1 A	llgemeines	5
	2.1.1	Ausgangslage	5
	2.1.2	Steueranlage	5
	2.2 E	rfolgsrechnung	5
	2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	5
	2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand	5
	2.2.3	Erläuterung zu den Abschreibungen	5
	2.2.4	Erläuterung zum Finanzaufwand	6
	2.2.5	Erläuterung zum Transferaufwand	6
	2.2.6	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	6
	2.3 Ir	vestitionen	6
3	Ergeb	nis	6
	•	llgemeine Übersicht	
	3.2 Ü	bersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde	7
	3.2.1	Erfolgsrechnung	
	3.2.2	Investitionsrechnung	7
	3.2.3	Finanzierungsergebnis	7
4	Erfold	srechnung	8
	_	usammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	
		usammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	
_			
5		itionsrechnung	
	5.1 Z	usammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	8
6	Eigen	kapitalnachweis	9
	6.1 A	uswertungen	9
	6.2 K	ommentare zu den Auswertungen	9
	6.2.1	Vorfinanzierungen / Spezialfinanzierungen	9
	6.2.2	Reserven (zusätzliche Abschreibungen)	9
	6.2.3	Bilanzüberschuss	9

7	Antrag des Kirchgemeinderates	10
8	Genehmigung Budget	10

Vorbericht Budget 2026

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Die wichtigsten Punkte im Budget 2026 sind:

- Das Budget 2026 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 196'500 ab
- Beibehaltung des Steuersatzes von 0.207 der einfachen Steuer
- Geplante Investitionen für 2026 von CHF 12'000

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2026 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 1.1.2026 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 255'202 wird innert 12 Jahren

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2030 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von oder gerundet 8.33% CHF 21'300

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 betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und 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** der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

2.1.1 Ausgangslage

Das Budget 2026 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 196'500 aus.

2.1.2 Steueranlage

Das Budget 2026 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage	2026	2025	2024
Von der einfachen Steuer	0.207	0.207	0.207

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Die Ausgangslage bildet der Personalaufwand Stand September 2025. Es wird von einem geringen Wachstum der Lohnsumme ausgegangen. Der Personalaufwand wird im 2026 um CHF 15'900 höher ausfallen als im Vorjahr. Die Mehrkosten entstehen insbesondere durch die Anstellung einer Mitarbeiterin mit einem höheren Beschäftigungsgrad. Zudem wird für die Einführung und Umsetzung von GEVER im Jahr 2026 ein zusätzliches Arbeitspensum von 10-20% erwartet, das mit CHF 8'000 berücksichtigt wird. Auch die Entschädigungen für Pfarramt-Stellvertretungen fallen höher aus. Darüber hinaus sind verschiedene Aus- und Weiterbildungen des Personals geplant.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sachaufwand wird im 2026 um CHF 20'620 höher ausfallen als im Vorjahr. Im Pfarrhaus sind beim Brunnen die Erneuerung der Brunnenauskleidung sowie in der Waschküche die Anschaffung eines Secomat-Raumentfeuchters vorgesehen. Deshalb wird das Konto Unterhalt Pfarrhaus von CHF 15'000 auf CHF 23'000 erhöht, da mit entsprechend höheren Kosten zu rechnen ist. Das Konto Unterhalt Kirche wird von CHF 15'000 auf CHF 20'000 erhöht, da ebenfalls höhere Aufwendungen erwartet werden. Das Konto Informatik-Unterhalt Software wird auf CHF 13'000 erhöht, da erstmals die Initialisierungs- und Einführungskosten der elektronischen Geschäftsverwaltung (GEVER) anfallen.

2.2.3 Erläuterung zu den Abschreibungen

Die Umstellung des Rechnungslegungsmodells auf HRM2 bewirkt in Zukunft eine deutliche Entlastung der Erfolgsrechnung auf Grund der neuen linearen Abschreibungsmethode. Nach HRM2 wird nicht mehr wie unter HRM1 auf sämtlichen Anlagekategorien und ungeachtet der effektiven Lebensdauer der Investitionen ein harmonisierter Abschreibungssatz von 10% angewendet.

Das am 1. Januar 2025 bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 255'202 wird innert 12 Jahren linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungsbetrag von CHF 21'300.

Die planmässigen Abschreibungen auf den bisher getätigten Investitionen belasten das Budget 2026 mit voraussichtlich CHF 28'980.

Die geplanten Investitionen vom 2025 von CHF 173'300 wurden an der Kirchgemeindeversammlung vom 05. Dezember 2024 bewilligt, es wurden jedoch nicht alle Investitionen im 2025 ausgeführt. Die grosse Orgel-Generalrevision sowie die der Unterhalt des Vordachs inkl. Hauptdach (Gerüstbau, Kontrolle, Moosentfernung, Instandstellung) werden erst im 2026 ausgeführt. Die künftigen Abschreibungen der anstehenden Investitionen belasten das Budget 2026 mit voraussichtlich CHF 4'760.

Es ist geplant im 2026 die Umgebungsbeleuchtung der Kirche zu erneuern, dies wird mit CHF 12'000 budgetiert. Die Investition wird mit einer Nutzungsdauer von 40 Jahren linear abgeschrieben. Dies

ergibt einen Abschreibungssatz von 2.5% bzw. einen jährlichen Abschreibungsbetrag von aufgerundet CHF 300.

2.2.4 Erläuterung zum Finanzaufwand

Die am 01. Juli 2021 gekaufte Liegenschaft Dorfstrasse 9 (ehem. Drogerie) zum Preis von CHF 770'000 hat im 1. und 2. Stock eine vermietete 5½-Zimmer-Wohnung und wurde deshalb mit 2/3 des Kaufpreises im Betrag von CHF 513'000 im Finanzvermögen bilanziert.

Für allfällige Liegenschaftsaufwendungen wird CHF 15'000 budgetiert. In der Wohnung werden die Fenster infolge defekter Mechanik und Verriegelung ersetzt. Dafür wird CHF 40'000 budgetiert. Dies ergibt ein Gesamtaufwand Liegenschaftsaufwand FV von total CHF 55'000.

Vom Konto Spezialfinanzierung Werterhalt FV wird CHF 30'000 für das Ersetzen der Fenster entnommen werden.

2.2.5 Erläuterung zum Transferaufwand

Der Transferaufwand bewegt sich grösstenteils im gleichen Rahmen wie 2025 und fällt um CHF 2'600 höher aus. Der Beitrag an den Synodalverband erhöht sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 2'000.

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bilden der Steuerertrag 2024 sowie die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung.

Aufgrund der derzeit stabilen Steuererträge wird die Einkommenssteuer der natürlichen Personen um CHF 15'000, von CHF 300'000 auf CHF 315'000, erhöht.

2.3 Investitionen

Für das Budgetjahr 2026 sind Investitionen im Betrag von CHF 12'000 geplant. Diese Summe dient als Grundlage für die Berechnung der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen).

Es sind folgende Investitionen geplant:

- Kirche: Umgebungsbeleuchtung

CHF 12'000

Vorbehalten bleiben die Beschlüsse durch die entsprechenden Kreditbewilligungsorgane.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2026	Budget Vorjahr	Jahresrechnung 2024
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-196'500	-153'705	0.00
Steuerertrag natürliche Personen	315'000	300'000	374'482.95
Steuerertrag juristische Personen	15'000	15'000	25'103.05
Nettoinvestitionen	12'000	173'3000	167'775.46

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Ausserordentlicher Ertrag Ausserordentliches Ergebnis	CHF CHF	30'000 18'000	
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	12'000	
Operatives Ergebnis	CHF	-214'500	
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-18'220	
Finanzertrag	CHF	38'820	
Finanzaufwand	CHF	57'040	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-196'280	
Betrieblicher Aufwand Betrieblicher Ertrag	CHF CHF	574'080 377'800	

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben CHF 12'000 Investitionseinnahmen CHF 0

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	12'000	

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung: Gesamtergebnis Erfolgsrechnung 90 - 196'500 CHF 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen CHF 55'340 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen 35 CHF Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen 45 CHF WB Darlehen VV 364 CHF WB Beteiligungen VV 365 CHF Abschreibungen Investitionsbeiträge 366 CHF Einlagen in das Eigenkapital 389 12'000 CHF Aufwertung Finanzvermögen 4490 CHF Entnahmen aus dem Eigenkapital 489 CHF - 30'000 Selbstfinanzierung CHF - 159'160

Nettoinvestitionen:
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)

CHF 12'000

Finanzierungsergebnis	CHF	- 171'160	
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budge	et 2026	Budget	Budget Vorjahr		nung 2024
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	AUFWAND	Z			······································		
30	Personalaufwand	175'800		156'900		134'870.08	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	210'140		189'520		136'680.20	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	55'340		54'105		50'280.00	
34	Finanzaufwand	57'040		19'900		14'858.25	
36	Transferaufwand	89'700		87'100		88'438.35	
37	Durchlaufende Beiträge	15'000		15'000		16'090.25	
38	Ausserordentlicher Aufwand	12'000		12'000		23'870.35	
39	Interne Verrechnungen	28'100		27'600		27'564.17	
3	TOTAL AUFWAND	643'120		562'125		492'651.65	
	ERTRAG						
40	Fiskalertrag		330'000		315'000		399'586.00
42	Entgelte		2'000		2'000		7'370.03
44	Finanzertrag		38'820		37'120		39'365.75
46	Transferertrag		2'700		2'700		2'675.45
47	Durchlaufende Beiträge		15'000		15'000		16'090.25
48	Ausserordentlicher Ertrag		30'000		12'000		0.00
49	Interne Verrechnungen		28'100		27'600		27'564.17
4	TOTAL ERTRAG		446'620		411'420		492'651.65
	ABSCHLUSS						
90	Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		196'500		153'705	0.00	
9	ABSCHLUSSKONTEN		196'500		153'705	0.00	

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budge	t 2026	Budget Vorjahr		Jahresrechnung 20	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	643'120.00	446'620.00	565'125.00	411'420.00	492'651.65	492'651.65
Nettoergebnis		196'500.00		153'705.00	0.00	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budge	t 2026	Budget Vorjahr		Jahresrechnung 20	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	12'000.00	0.00	173'300.00	0.00	182'775.46	15'000.00
Nettoausgaben		12'000.00		173'300.00		167'775.46

6 Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

								in Tauser	nd CHF
Eigenkapital per 01.01.2025			Veränderungsnachweis				Voraussichtliches Eigenkapital		
			aus Budget laufendes Jahr	r (+/-)	aus Budgetjahr (+/-)		per 31.	12.2026	
		CHF		CHF		CHF			CHF
29	Eigenkapital	1604		-154		-215	29	Eigenkapital	1235
293	Vorfinanzierungen	77		0		-18	293	Vorfinanzierungen	59
29300	SF Liegenschaften FV	77		0		-18	29300	SF Liegenschaften FV	59
294	Reserven	472		0		0	294	Reserven	472
29400	Zusätzliche Abschreibungen	472		0		0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	472
296	Neubewertungsreserve	0		0		0	296	Neubewertungsreserve	0
	Finanzvermögen							Finanzvermögen	
29600	Neubewertungsreserve FV	0		0		0	29600	Neubewertungsreserve FV	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1055	2990 Jahresergebnis	-154	Jahresergebnis	-197	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	704
			Überschuss (+)		Überschuss (+)				
			Defizit (-)		Defizit (-)				

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Vorfinanzierungen / Spezialfinanzierungen

Die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt FV beträgt gemäss Reglement jährlich 1.5% des Gebäudeversicherungswertes. Es wird CHF 12'000 eingelegt und voraussichtlich CHF 30'000 für die Sanierung der Fenster entnommen. Die Vorfinanzierung reduziert sich im 2026 voraussichtlich um CHF 18'000. Saldo Spezialfinanzierung Liegenschaften per 31.12.2024 CHF 77'124.85.

6.2.2 Reserven (zusätzliche Abschreibungen)

Im Rechnungsjahr 2019 mussten systembedingte zusätzliche Abschreibungen von CHF 32'855.65 vorgenommen werden, im Jahr 2021 CHF 408'366.70, im Jahr 2023 CHF 18'290.46 sowie im Jahr 2024 CHF 12'870.35. Diese systembedingen zusätzlichen Abschreibungen bleiben in der Bilanz im 2026 in der Höhe von insgesamt CHF 472'383.16 bestehen.

6.2.3 Bilanzüberschuss

Der Bilanzüberschuss wird sich per 31. Dezember 2026 um CHF 196'500 reduzieren.

7 Antrag des Kirchgemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchensteuern

Die Steueranlage für das Jahr 2026 wird mit 0.207 festgesetzt (unverändert gegenüber dem Jahr 2025)

b) Genehmigung Budget 2026 bestehend aus

	OUE	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt Aufwandüberschuss	CHF CHF	643'120	446'620 196'500
Nettoinvestitionen	CHF	12'000	

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Evang.-Ref. Kirchgemeinde Wynigen-Rumendingen

Ruth Zurflüh Kirchgemeindepräsidentin Alexandra Wagner Sekretärin Iris Schweizer Finanzverwalterin

yns Schweizes

R. Zefles

A. Wagn

Wynigen, 16.10.2025

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Evang-Ref. Kirchgemeinde Wynigen-Rumendingen hat das Budget 2026 am 04.12.2025 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 16.10.2025 genehmigt.

Wynigen, 04.12.2025

Kirchgemeindeversammlung der Evang.-Ref. Kirchgemeinde Wynigen-Rumendingen

Ruth Zurflüh Kirchgemeindepräsidentin Alexandra Wagner

Sekretärin