

Kirchgemeinde Hilterfingen

Budget 2027

**Nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2
(HRM2)**

Inhaltsverzeichnis

1	Vorbericht	Seite 3
2	Eckdaten	Seite 5
3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	Seite 6
4	Investitionen	Seite 7
5	Antrag des Kirchgemeinderates	Seite 8
6	Genehmigung Budget	Seite 9
7	Details zum Budget 2027	Seite 10

1 Vorbericht

Allgemeines

Das Budget 2027 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70, Gemeindegesetz erstellt.

Erläuterungen

Ergebnis der Erfolgsrechnung und Steueranlage

Das Budget 2027 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 48'510 aus, bei einer unveränderten Steueranlage von 0.200.

Gegenüber dem Budget 2026 verschlechtert sich das Ergebnis um CHF 37'150.

Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

Personalaufwand

Im Vergleich zum Budget 2026 ergibt sich per Saldo ein Minderaufwand von CHF 31'600.

Die Veränderung des Personalaufwands ist einerseits auf die allgemeinen Lohnerhöhungen von 0,7 %, eine für ein Jahr vorgesehene Pensumerhöhung im Verwaltungsbereich im Zusammenhang mit der Einführung von GEVER sowie aufgrund der Tatsache, dass eine Mitarbeiterin neu auch die Redaktion der Gemeindeseite von Sigriswil in der Zeitschrift «reformiert» betreut, zurückzuführen. Andererseits reduziert sich der Personalaufwand dadurch, dass im Bereich der Jugendarbeit ein Mitarbeiter neu Teilzeit auch beim Gemeindeverband Hilterfingen für die Schulsozialarbeit angestellt ist. Sein Pensum bei der Kirchgemeinde Hilterfingen reduziert sich dadurch entsprechend. Der Rückgang im Personalaufwand ist somit im Wesentlichen auf diese Pensumveränderung zurückzuführen.

Die Umsetzung der Gesetzgebung über die digitale Verwaltung (resp. zur digitalen **GE**schäfts**VER**waltung resp. GEVER) hat aufgrund der geltenden Übergangsfrist bis zum 1. März 2027 zu erfolgen.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand liegt CHF 37'000 über dem Budget 2026. Die wesentlichen Gründe dafür sind die höheren Aufwendungen für den baulichen und betrieblichen Unterhalt von CHF 20'000 (Renovation Flachdach in Heiligenschwendi CHF 15'000) sowie für nicht aktivierbare Anschaffungen im Bereich der Mobilien von CHF 7'000. In diesen Mehraufwendungen sind auch die Kosten für die Umsetzung von GEVER enthalten.

Zusätzlich sind für die kirchlichen Aufgaben Mehraufwendungen von CHF 6'500 budgetiert, welche insbesondere Mehrkosten von CHF 10'000 für das 300-Jahr-Jubiläum der Kirche Hilterfingen beinhalten.

Planmässige Abschreibungen

Die planmässigen Abschreibungen betragen CHF 127'800 und liegen damit rund CHF 26'100 unter dem Vorjahresbudget 2026. Der Rückgang ist auf die Anpassung der Abschreibungsdauer im Bereich der Hochbauten – insbesondere des Kirchgemeindehauses – von bisher 25 auf 33⅓ Jahre zurückzuführen.

Für das Jahr 2027 sind insgesamt Investitionen in Höhe von CHF 50'000 geplant (vgl. Ziffer 4, S. 7).

Finanzaufwand

Der Finanzaufwand steigt gegenüber dem Budget 2026 um CHF 6'650. Ursache ist die im Rahmen der Kirchensanierung notwendige Fremdfinanzierung von CHF 950'000.

Transferaufwand (Beiträge an Kanton / Verbände / Private)

Der Transferaufwand beläuft sich auf CHF 379'400. Der Anstieg ist auf den geänderten Finanzausgleich unter den Kirchgemeinden zurückzuführen. Dieser führt zu einer Erhöhung des Finanzausgleichs von CHF 4'300 (ca. 17.6%).

Fiskalertrag

Der Fiskalertrag (Steuerertrag) wird für das Jahr 2027 mit CHF 1'510'000 veranschlagt und entspricht damit dem Budget des Vorjahres 2026. Der Steuerertrag betrug im Jahre 2025 rund CHF 1'581'000 und im Jahre 2024 CHF 1'552'000.

Entgelte

Die Entgelte sind für das Jahr 2027 mit CHF 154'460 budgetiert und liegen damit rund CHF 49'700 unter dem Budget des Vorjahres. Der Rückgang ist insbesondere auf die im Personalaufwand erwähnte Reduktion des Pensums im Bereich der Jugendarbeit und den damit verbundenen Wegfall der Entschädigung für die Schulsozialarbeit durch den Gemeindeverband Hilterfingen zurückzuführen.

Finanzertrag

Der budgetierte Finanzertrag beträgt CHF 127'900. Er liegt damit um rund CHF 3'800 über dem Budget 2026. Der Anstieg ist vor allem auf höhere Erträge aus Liegenschaftsvermietungen zurückzuführen.

Investitionen

Im Budget 2027 sind Investitionen von CHF 50'000 vorgesehen. Diese betreffen die Teilsanierung an der Aussenwand beim Pfarrhaus Schoren.

Entwicklung Eigenkapital

Das Eigenkapital per 31.12.2025 beträgt CHF 3'253'807.16. Für das Jahr 2026 ist ein Aufwandüberschuss von CHF 11'360 und für das Jahr 2027 ein Aufwandüberschuss von CHF 48'510 budgetiert. Das voraussichtliche Eigenkapital per 31.12.2027 beläuft sich somit auf CHF 3'193'900.

Reserven

Die Vorschriften über die zusätzlichen Abschreibungen (finanzpolitische Reserve) wurden per 1.1.2026 aufgehoben. Somit müssen die in den Jahren 2019 – 2022 verbuchten, zusätzlichen Abschreibungen von CHF 370'050 in der Jahresrechnung 2026 zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst werden.

2 Eckdaten

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Ergebnis Erfolgsrechnung	90	-48'510.00	-11'360.00	167'875.28
Steuerertrag natürliche Personen	400	1'460'000.00	1'460'000.00	1'495'840.90
Steuerertrag juristische Personen	401	50'000.00	50'000.00	85'466.20
Steuerertrag Total (Fiskalertrag)	40	1'510'000.00	1'510'000.00	1'581'307.10
Nettoinvestitionen	5 ./6	50'000.00	1'339'000.00	54'382.80
Eigenkapital	29	3'193'937.16	3'082'711.88	3'253'807.16
Reserven	294	0	370'050.16	370'050.16
Bilanzüberschuss	299	3'193'937.16	2'712'661.72	2'883'757.00
Steueranlage		0.200	0.200	0.200

3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	808'600.00	840'200.00	813'188.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	504'920.00	467'920.00	445'961.12
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	127'800.00	153'900.00	106'483.80
34 Finanzaufwand	20'150.00	13'500.00	3'749.15
36 Transferaufwand	379'400.00	374'100.00	385'972.25
37 Durchlaufende Beiträge	40'000.00	40'000.00	43'076.00
Total Betrieblicher Aufwand	1'880'870.00	1'889'620.00	1'798'430.32
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	1'510'000.00	1'510'000.00	1'581'307.10
42 Entgelte	154'460.00	204'060.00	215'574.052
44 Finanzertrag	127'900.00	124'100.00	126'348.45
47 Durchlaufende Beiträge	40'000.00	40'000.00	43'076.00
Total Betrieblicher Ertrag	1'832'360.00	1'878'260.00	1'966'305.60
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-48'510.00	-11'360.00	167'875.28

4 Investitionen

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
AUSGABEN			
50 Sachanlagen			
Sanierung Kirche Hilterfingen	-	1'122'000.00	54'382.80
Sanierung Orgel, Kirche Hilterfingen	-	133'000.00	-
Ofehüsi (WC-Anlage, Weg Rollstuhlgängig)	-	92'000.00	-
Kirchliches Begegnungszentrum (Einbau Büro)	-	40'000.00	-
Pfarrhaus Schoren, Teilsanierung Aussenwand	50'000.00	-	-
5 TOTAL AUSGABEN	50'000.00	1'387'000.00	54'382.80
EINNAHMEN			
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-	48'000.00	-
6 TOTAL EINNAHMEN	-	48'000.00	-
69 Übertrag an Bilanz	50'000.00	1'339'000.00	-
NETTOINVESTITIONEN	50'000.00	1'339'000.00	54'382.80

5 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Genehmigung der Steueranlage für die Kirchensteuern:
Die Steueranlage für das Jahr 2027 wird mit 0.200 festgesetzt (unverändert gegenüber dem Jahr 2026)
- b) Genehmigung Budget 2027 bestehend aus:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand	CHF	1'880'870.00
	Ertrag	CHF	1'832'360.00
	Aufwandüberschuss	CHF	48'510.00
INVESTITIONEN	Ausgaben	CHF	50'000.00
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	50'000.00

Kirchgemeinde Hilterfingen

Hilterfingen, 13. Oktober 2026

Hans Stauffer
Co-Präsident

Simone Schoch
Sekretärin

Heidi Ambühl
Finanzverwalterin

6 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der Kirchgemeinde Hilterfingen hat das Budget 2027 am 30. November 2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 13. Oktober 2026 genehmigt.

Kirchgemeinde Hilterfingen

Hilterfingen, 30. November 2026

Hans Stauffer
Co-Präsident

Simone Schoch
Sekretärin

7 Details zum Budget 2027

Detail Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Seite 1 – 3

Kirchgemeinde Hilterfingen

Konto	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
3000.10	Sitzungsgelder, Entschädigungen	16'300.00	16'300.00	13'450.00
	<i>Behörden, Kommissionen</i>	16'300.00	16'300.00	13'450.00
3010.10	Löhne Verwaltung	115'100.00	84'100.00	85'818.20
3010.11	Löhne Organisten	57'000.00	58'000.00	52'081.00
3010.12	Löhne Sigristen	169'000.00	167'900.00	166'386.35
3010.13	Löhne Pfarrer Stv	1'000.00	1'000.00	1'200.00
3010.14	Löhne Leitung Kirchenchor	15'500.00	15'000.00	15'313.70
3010.15	Löhne Jugendarbeit	99'600.00	162'900.00	155'981.30
3010.16	Löhne KUW	66'000.00	68'300.00	65'645.70
3010.17	Löhne Diakonie	97'100.00	95'700.00	94'077.35
3010.18	Löhne Projekte Kinder- und Jugendarbeit	3'000.00	3'000.00	1'700.00
	<i>Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal</i>	623'300.00	655'900.00	638'203.60
3030.25	Beitrag an refbejuso, Pfarrerin Spitalseelsorge	40'200.00	40'900.00	39'395.80
	<i>Temporäre Arbeitskräfte</i>	40'200.00	40'900.00	39'395.80
3040.00	Betreuungszulagen	5'800.00	4'100.00	4'829.00
	<i>Zulagen</i>	5'800.00	4'100.00	4'829.00
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV	49'000.00	51'000.00	49'396.85
3052.00	AG-Beiträge an Personalvorsorge	47'000.00	46'000.00	45'158.65
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Krankenversicherung	14'000.00	13'000.00	11'930.40
	<i>Arbeitgeberbeiträge</i>	110'000.00	110'000.00	106'485.90
3090.00	Aus- und Weiterbildung, übriger Personalaufwand	13'000.00	13'000.00	10'823.70
	<i>Übriger Personalaufwand</i>	13'000.00	13'000.00	10'823.70
30 Personalaufwand		808'600.00	840'200.00	813'188.00
3100.80	Büromaterial, Drucksachen	10'000.00	10'000.00	12'867.20
3101.70	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	7'000.00	7'500.00	5'277.05
3101.75	Blumenschmuck in Kirchen	5'000.00	5'000.00	4'821.85
3102.82	Druckkosten "reformiert"	31'000.00	31'000.00	29'220.25
3103.80	Fachliteratur, Zeitschriften, Abos, Inserate	1'000.00	1'000.00	839.15
3104.20	Bibeln, Tauf- und Konfscheine, Gesangbücher	2'000.00	2'000.00	2'729.70
	<i>Material- und Warenaufwand</i>	56'000.00	56'500.00	55'755.20
3110.70	Anschaffungen Mobiliar, EDV	15'000.00	15'000.00	3'426.45
	<i>Nicht aktivierbare Anlagen</i>	15'000.00	15'000.00	3'426.45
3120.70	Wasser, Abwasser	3'000.00	3'000.00	2'550.85
3120.71	Energie	8'000.00	8'000.00	8'194.35
3120.72	Heizmaterial	55'000.00	55'000.00	53'112.00
	<i>Versorgung und Entsorgung Liegenschaften VV</i>	66'000.00	66'000.00	63'857.20
3130.80	Telefonkosten	9'000.00	9'000.00	8'175.30
3130.81	Porti, Bankspesen	6'000.00	6'000.00	6'928.32
3132.80	Buchführung, Revision, Honorare	48'000.00	48'000.00	45'387.10
3132.85	Werbung, Homepage	5'000.00	5'000.00	3'768.95
3134.70	Sach- und Haftpflichtversicherungen	3'500.00	3'500.00	2'906.60
3134.71	Gebäudeversicherung	15'000.00	15'000.00	14'926.55
	<i>Dienstleistungen und Honorare</i>	86'500.00	86'500.00	82'092.82
3144.70	Liegenschaftsunterhalt	100'000.00	95'000.00	111'995.30
3144.71	Liegenschaftsunterhalt Kapelle Heiligenschwendi	20'000.00	5'000.00	5'000.00
	<i>Baulicher und betrieblicher Unterhalt</i>	120'000.00	100'000.00	116'995.30
3150.70	Unterhalt Mobiliar, Geräte, EDV	14'000.00	7'000.00	5'589.09
3151.75	Unterhalt Instrumente	1'000.00	1'000.00	671.45
	<i>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</i>	15'000.00	8'000.00	6'260.54
3160.10	Mietzinsen	420.00	420.00	0.00
	<i>Mieten Liegenschaften</i>	420.00	420.00	0.00
3170.80	Reise- und Autoentschädigungen	17'000.00	15'000.00	16'612.60
3170.82	Ratskredit	8'000.00	8'000.00	2'361.85
3170.84	Mitarbeiteressen, Mitarbeitertag	4'000.00	4'000.00	2'966.70
3170.85	Diverse Entschädigungen	9'000.00	7'000.00	5'276.00
	<i>Spesenentschädigung</i>	38'000.00	34'000.00	27'217.15

Kirchgemeinde Hilterfingen

Konto	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
3180.91	Bildung WB Forderungen Kirchensteuern	0.00	0.00	13'800.00
3181.91	Erlasse, Abschreibungen Steuern	8'000.00	8'000.00	4'653.76
	<i>Wertberichtigung auf Forderungen</i>	8'000.00	8'000.00	18'453.76
3199.10	Aufwand Oekum. Arbeitskreis	1'000.00	1'000.00	646.10
3199.11	Aufwand Ewigkeitssonntag	500.00	500.00	500.00
3199.13	Aufwand Kinderprojekte und Anlässe	1'000.00	1'000.00	825.40
3199.14	Aufwand Jungschar	6'000.00	4'500.00	5'848.70
3199.15	Aufwand Offene Jugendarbeit, Jugendtreff	2'000.00	3'000.00	643.15
3199.16	Aufwand Kinder- und Teeniewoche	4'000.00	4'000.00	3'709.35
3199.17	Aufwand Unterricht inkl. KUW	12'000.00	13'000.00	13'142.85
3199.18	Aufwand Gospelchor, Projektarbeit	1'000.00	1'000.00	0.00
3199.19	Aufwand Kirchenmusik, Lit. Gottesdienste	13'000.00	14'000.00	10'002.40
3199.20	Aufwand Gemeindewoche, Seminare	5'000.00	5'000.00	3'413.55
3199.21	Aufwand Geburtstage, Trauer- und Krankenbesuche	6'000.00	6'000.00	5'393.10
3199.22	Aufwand Neuzuzüger	500.00	500.00	181.80
3199.23	Aufwand Kirchensonntag	500.00	500.00	232.80
3199.25	Aufwand Veranstaltungen Heiligenschwendi	1'500.00	1'500.00	1'025.90
3199.26	Aufwand übrige Veranstaltungen inkl. Apéros	22'000.00	10'000.00	13'038.35
3199.27	Aufwand Betrieb Begegnungszentrum Hünibach	2'000.00	2'000.00	1'732.15
3199.30	Aufwand Seniorenferien	8'000.00	8'000.00	2'770.05
3199.31	Aufwand Seniorenausflüge	6'000.00	6'000.00	3'407.30
3199.32	Aufwand Seniorennachmittage, Mittagstisch	6'000.00	6'000.00	4'981.80
3199.80	Aufwand für Freiwillige und Ehrenamtliche	2'000.00	6'000.00	407.95
	<i>Kirchliche Aufgaben</i>	100'000.00	93'500.00	71'902.70
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand		504'920.00	467'920.00	445'961.12
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	127'800.00	153'900.00	106'483.80
	<i>Planmässige Abschreibungen Sachanlagen</i>	127'800.00	153'900.00	106'483.80
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen		127'800.00	153'900.00	106'483.80
3406.00	Verzinsung mittel-/ langfr. Finanzverbindlichkeiten	16'650.00	10'000.00	0.00
3409.10	Verzinsung Legate	500.00	500.00	987.00
	<i>Zinsaufwand</i>	17'150.00	10'500.00	987.00
3499.90	Vergütungszinsen Steuerinkasso	3'000.00	3'000.00	2'762.15
	<i>Verschiedener Finanzaufwand</i>	3'000.00	3'000.00	2'762.15
34 Finanzaufwand		20'150.00	13'500.00	3'749.15
3611.90	Steuerinkasso Kanton Bern	30'000.00	30'000.00	30'653.80
3612.90	Entschädigung Registerführung	6'000.00	6'000.00	5'610.00
	<i>Entschädigungen an Gemeinwesen</i>	36'000.00	36'000.00	36'263.80
3622.90	Beitrag Finanzausgleich	25'300.00	21'000.00	21'366.00
3622.91	Beitrag kirchliche Zentralkasse	197'300.00	197'300.00	205'856.00
3622.92	Beitrag MRB	1'000.00	1'000.00	920.00
	<i>Finanz- und Lastenausgleich</i>	223'600.00	219'300.00	228'142.00
3632.90	Beitrag Kirchlicher Bezirk Thun	27'000.00	26'000.00	25'818.25
3632.91	Protestantische Solidarität Bern / Oberland	500.00	500.00	450.00
3636.10	Jahresbeiträge	3'000.00	3'000.00	2'350.00
3636.11	Beitrag an Kirchenchor	1'200.00	1'200.00	1'200.00
3636.20	Unterstützungen	20'000.00	20'000.00	20'500.00
3638.30	Veranstaltungen Brot für alle	3'000.00	3'000.00	3'733.20
3638.31	Beitrag Mission 21 (1.44 % Steuereinnahmen)	21'700.00	21'700.00	22'505.00
3638.32	Beitrag HEKS (1.44 % Steuereinnahmen)	21'700.00	21'700.00	22'505.00
3638.33	Beitrag HEKS (ehem. Bfa) (1.44 % Steuereinnahmen)	21'700.00	21'700.00	22'505.00
	<i>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</i>	119'800.00	118'800.00	121'566.45
36 Transferaufwand		379'400.00	374'100.00	385'972.25
3706.90	Einlagen Kollektenkasse	40'000.00	40'000.00	43'076.00
	<i>Beiträge an private Haushalte</i>	40'000.00	40'000.00	43'076.00
37 Durchlaufende Beiträge		40'000.00	40'000.00	43'076.00

Kirchgemeinde Hilterfingen

Konto	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
4000.90	Kirchensteuern Natürliche Personen	1'460'000.00	1'460'000.00	1'495'840.90
4010.90	Kirchensteuern Juristische Personen	50'000.00	50'000.00	85'466.20
	<i>Direkte Steuern</i>	<i>1'510'000.00</i>	<i>1'510'000.00</i>	<i>1'581'307.10</i>
40	Fiskalertrag	1'510'000.00	1'510'000.00	1'581'307.10
4240.70	Benützungsgebühren Klösterli	13'000.00	13'000.00	10'166.40
4240.71	Benützungsgebühren Sonstige	10'000.00	7'000.00	16'426.50
	<i>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</i>	<i>23'000.00</i>	<i>20'000.00</i>	<i>26'592.90</i>
4260.10	Rückerstattungen Diverse	20'000.00	12'000.00	17'991.50
4260.20	Kostenbeteiligungen Jugend- und Schulsozialarbeit	35'000.00	95'000.00	95'493.85
4260.24	Kostenbeteiligungen Entschädigung Riedquartier	8'000.00	8'000.00	8'000.00
4260.30	Kostenbeteiligungen Seniorenarbeit	19'100.00	19'100.00	19'100.00
4260.35	Entschädigung für Spitalfürsorge	40'200.00	40'900.00	39'395.80
4260.50	Nebenkosten Pfarrwohnungen	5'160.00	5'160.00	5'260.00
4260.60	Abos "reformiert"	4'000.00	4'000.00	3'740.00
	<i>Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen</i>	<i>131'460.00</i>	<i>184'160.00</i>	<i>188'981.15</i>
42	Entgelte	154'460.00	204'160.00	215'574.05
4400.90	Aktivzinsen auf flüssige Mitteln und Guthaben	0.00	0.00	2.70
4401.90	Verzugszinsen Steuerinkasso	7'000.00	6'000.00	7'449.75
4402.90	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen	400.00	400.00	350.00
	<i>Zinsertrag</i>	<i>7'400.00</i>	<i>6'400.00</i>	<i>7'802.45</i>
4470.70	Mieterträge Liegenschaften Verwaltungsvermögen	120'500.00	117'700.00	118'546.00
	<i>Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen</i>	<i>120'500.00</i>	<i>117'700.00</i>	<i>118'546.00</i>
44	Finanzertrag	127'900.00	124'100.00	126'348.45
4707.90	Entnahme Kollektenkasse	40'000.00	40'000.00	43'076.00
	<i>Beiträge an private Haushalte</i>	<i>40'000.00</i>	<i>40'000.00</i>	<i>43'076.00</i>
47	Durchlaufende Beiträge	40'000.00	40'000.00	43'076.00
Aufwand		1'880'870.00	1'889'620.00	1'798'430.32
Ertrag		1'832'360.00	1'878'260.00	1'966'305.60
Ergebnis		-48'510.00	-11'360.00	167'875.28