

# Budget 2026

|                                              |            |
|----------------------------------------------|------------|
| Ablieferung an Kirchenpflege                 | 31.07.2025 |
| Abnahmebeschluss Kirchenpflege               | 18.08.2025 |
| Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission   | 19.08.2025 |
| Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission | 19.09.2025 |
| Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung    | 10.12.2025 |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                   | Seite |
|-------------------------------------------------------------------|-------|
| <b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>                            |       |
| 1 Bericht der Kirchenpflege                                       | 4     |
| 2 Anträge und Beschlüsse                                          | 5     |
| <b>Budget</b>                                                     |       |
| 3 Steuerertrag und Steuerfuss                                     | 9     |
| 4 Finanzierung                                                    | 10    |
| 5 Haushaltsgleichgewicht                                          | 11    |
| 6 Erfolgsrechnung                                                 | 12    |
| 7 Investitionsrechnungen                                          | 13    |
| <b>Budget - Details</b>                                           |       |
| 8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung                               | 16    |
| 9 Erfolgsrechnung                                                 | 18    |
| 10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen                    | 24    |
| 11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen                       | 25    |
| 12 Investitionsrechnung Finanzvermögen                            | keine |
| <b>Anhang zum Budget</b>                                          |       |
| 13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens | 27    |
| 14 Finanzkennzahlen                                               | 28    |

### Kontakt

Ev. Ref. Kirchgemeinde Regensburg  
Oberburg 19  
8158 Regensburg

Finanzvorstand: Regina Dössegger

Rechnungsführung: Marcel Reinhart  
E-Mail: finanzverwaltung@kirche-regensburg.ch

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht der Kirchenpflege

### Erfolgsrechnung

|                                                      | Budget 2026    | Budget 2025    | Abweichung     |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Gesamtaufwand                                        | 329'800.00     | 362'300.00     | -32'500.00     |
| Gesamtertrag                                         | 328'900.00     | 362'200.00     | -33'300.00     |
| <b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b> | <b>-900.00</b> | <b>-100.00</b> | <b>-800.00</b> |

Die detaillierten Abweichungsbegründungen der Erfolgsrechnung sind im Kapitel 11 "Erläuterungen zur Erfolgsrechnung" aufgeführt.

### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

|                                               | Budget 2026 | Budget 2025 | Abweichung  |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Total Investitionsausgaben                    | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| Total Investitionseinnahmen                   | 0.00        | 0.00        | 0.00        |
| <b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> |

Die detaillierten Abweichungsbegründungen der Investitionsrechnung sind im Kapitel 13 "Erläuterungen zur Investitionsrechnung" aufgeführt.

## Antrag der Kirchenpflege

- 1 Die Kirchenpflege hat das Budget 2026 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg am 18.08.2025 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

|                                                 |                                                      |            |                   |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| <b>Erfolgsrechnung</b>                          | Gesamtaufwand                                        | Fr.        | 329'800.00        |
|                                                 | Gesamtertrag                                         | Fr.        | 328'900.00        |
|                                                 | <b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b> | <b>Fr.</b> | <b>-900.00</b>    |
| <b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b> | Ausgaben Verwaltungsvermögen                         | Fr.        | -                 |
|                                                 | Einnahmen Verwaltungsvermögen                        | Fr.        | -                 |
|                                                 | <b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>        | <b>Fr.</b> | <b>-</b>          |
| <b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>      | Ausgaben Finanzvermögen                              | Fr.        | -                 |
|                                                 | Einnahmen Finanzvermögen                             | Fr.        | -                 |
|                                                 | <b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>             | <b>Fr.</b> | <b>-</b>          |
| <b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>   |                                                      | <b>Fr.</b> | <b>735'714.00</b> |
| <b>Steuerfuss</b>                               |                                                      |            | <b>14%</b>        |

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

- 2 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2026 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg zu genehmigen und den Steuerfuss auf 14% (Vorjahr 14%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

Regensburg, 18.08.2025  
Kirchenpflege Regensburg



Präsidentin  
Regina Dössegger



Aktuar  
Urs Weber-Stecher

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Kirchenpflege hat das Budget 2026 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg am 18.08.2025 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

|                                                 |                                                      |            |                   |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| <b>Erfolgsrechnung</b>                          | Gesamtaufwand                                        | Fr.        | 329'800.00        |
|                                                 | Gesamtertrag                                         | Fr.        | 328'900.00        |
|                                                 | <b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b> | <b>Fr.</b> | <b>-900.00</b>    |
| <b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b> | Ausgaben Verwaltungsvermögen                         | Fr.        | -                 |
|                                                 | Einnahmen Verwaltungsvermögen                        | Fr.        | -                 |
|                                                 | <b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>        | <b>Fr.</b> | <b>-</b>          |
| <b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>      | Ausgaben Finanzvermögen                              | Fr.        | -                 |
|                                                 | Einnahmen Finanzvermögen                             | Fr.        | -                 |
|                                                 | <b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>             | <b>Fr.</b> | <b>-</b>          |
| <b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>   |                                                      | <b>Fr.</b> | <b>735'714.00</b> |
| <b>Steuerfuss</b>                               |                                                      |            | <b>14%</b>        |

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg 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 2026 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 14% (Vorjahr 14%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

Regensburg, 19.09.2025  
Rechnungsprüfungskommission Regensburg

Präsident  
Hannes Hinnen

Aktuarin  
Monika Ehrler

## Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

- 1 Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2026 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg am 10.12.2025 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

|                                                 |                                                      |            |                   |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| <b>Erfolgsrechnung</b>                          | Gesamtaufwand                                        | Fr.        | 329'800.00        |
|                                                 | Gesamtertrag                                         | Fr.        | 328'900.00        |
|                                                 | <b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b> | <b>Fr.</b> | <b>-900.00</b>    |
| <b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b> | Ausgaben Verwaltungsvermögen                         | Fr.        | -                 |
|                                                 | Einnahmen Verwaltungsvermögen                        | Fr.        | -                 |
|                                                 | <b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>        | <b>Fr.</b> | <b>-</b>          |
| <b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>      | Ausgaben Finanzvermögen                              | Fr.        | -                 |
|                                                 | Einnahmen Finanzvermögen                             | Fr.        | -                 |
|                                                 | <b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>             | <b>Fr.</b> | <b>-</b>          |
| <b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>   |                                                      | <b>Fr.</b> | <b>735'714.00</b> |
| <b>Steuerfuss</b>                               |                                                      |            | <b>14%</b>        |

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

- 2 Der Steuerfuss der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg für das Jahr 2026 wird auf 14% (Vorjahr 14%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

Regensburg, 10.12.2025  
Kirchenpflege

Präsidentin  
Regina Dössegger

Aktuar  
Urs Weber-Stecher

# Budget

## Steuerertrag und Steuerfuss

| Steuerertrag und Steuerfuss                               |                        | Budget<br>2026         | Budget<br>2025     |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|
| <b>Steuerbedarf</b>                                       |                        |                        |                    |
| Gesamtaufwand                                             |                        | 329'800.00             | 362'300.00         |
| Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr             |                        | 225'900.00             | 257'200.00         |
| <b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>                 |                        | <b>-103'900.00</b>     | <b>-105'100.00</b> |
| <b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>                        |                        |                        |                    |
|                                                           | <b>Budget<br/>2026</b> | <b>Budget<br/>2025</b> |                    |
| <b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>        | <b>735'714.00</b>      | <b>750'000.00</b>      |                    |
| <b>Steuerfuss</b>                                         | <b>14%</b>             | <b>14%</b>             |                    |
| Zusammensetzung Steuerertrag:                             |                        |                        |                    |
| 4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr | 76'200.00              | 75'700.00              |                    |
| 4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr  | 25'000.00              | 27'500.00              |                    |
| 4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr    | 1'500.00               | 1'500.00               |                    |
| 4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr   | 300.00                 | 300.00                 |                    |
| <b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>                         | <b>103'000.00</b>      | <b>105'000.00</b>      |                    |
| <b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>                         |                        | <b>103'000.00</b>      | <b>105'000.00</b>  |
| <b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>                     |                        |                        |                    |
| Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)             |                        | <b>-900.00</b>         | <b>-100.00</b>     |

## Finanzierung

| <b>Finanzierung</b>                                              | <b>Budget<br/>2026</b> | <b>Budget<br/>2025</b> |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                                                  |                        |                        |
| + Ertragsüberschuss                                              | 0.00                   | 0.00                   |
| - Aufwandüberschuss                                              | 900.00                 | 100.00                 |
|                                                                  |                        |                        |
| + Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen              | 58'000.00              | 50'000.00              |
| - Ertrag aus Aufwertungen                                        | 0.00                   | 0.00                   |
| + Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen                    | 3'200.00               | 3'200.00               |
| - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen                  | 1'700.00               | 1'700.00               |
| + Einlagen in das Eigenkapital                                   | 0.00                   | 14'000.00              |
| - Entnahmen aus dem Eigenkapital                                 | 0.00                   | 0.00                   |
| <b>Selbstfinanzierung</b>                                        | <b>58'600.00</b>       | <b>65'400.00</b>       |
|                                                                  |                        |                        |
| ./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen                       | 0.00                   | 0.00                   |
|                                                                  |                        |                        |
| <b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b> | <b>58'600.00</b>       | <b>65'400.00</b>       |
|                                                                  |                        |                        |
| <b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>                            | <b>n.a.</b>            | <b>n.a.</b>            |

**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.

## 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. Die negative Summe von rund 60'000 in der aktuellen Periode muss akzeptiert werden. Die Entwicklung der zukünftigen Ergebnisse wird kritisch überwacht.

| Gestuffer Erfolgsausweis |                                                  | Rechnung<br>2022  | Rechnung<br>2023  | Rechnung<br>2024  | Budget<br>2025    | Plan<br>2026      | Plan<br>2027      | Plan<br>2028      | TOTAL<br>relevante Jahre |
|--------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| 30                       | Personalaufwand                                  | 118'658.95        | 100'085.20        | 102'900.00        | 109'700.00        | 109'500.00        | 109'500.00        | 109'500.00        | 759'844.15               |
| 31                       | Sach- und übriger Betriebsaufwand                | 109'547.99        | 156'908.83        | 90'820.00         | 129'200.00        | 105'200.00        | 105'200.00        | 105'200.00        | 802'076.82               |
| 33                       | Abschreibungen Verwaltungsvermögen               | 4'020.05          | 3'175.30          | 51'425.00         | 50'000.00         | 58'000.00         | 58'000.00         | 58'000.00         | 282'620.35               |
| 35                       | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen      | 679.85            | 132.00            | 200.00            | 3'200.00          | 3'200.00          | 3'200.00          | 3'200.00          | 13'811.85                |
| 36                       | Transferaufwand                                  | 26'861.55         | 25'755.85         | 28'347.00         | 27'800.00         | 28'200.00         | 28'200.00         | 28'200.00         | 193'364.40               |
| 37                       | Durchlaufende Beiträge                           | 10'043.30         | 9'476.00          | 13'000.00         | 13'000.00         | 10'000.00         | 10'000.00         | 10'000.00         | 75'519.30                |
|                          | <i>Total Betrieblicher Aufwand</i>               | <i>269'811.69</i> | <i>295'533.18</i> | <i>286'692.00</i> | <i>332'900.00</i> | <i>314'100.00</i> | <i>314'100.00</i> | <i>314'100.00</i> | <i>2'127'236.87</i>      |
| 40                       | Fiskalertrag                                     | 112'705.60        | 102'534.54        | 103'900.00        | 103'900.00        | 105'700.00        | 105'700.00        | 105'700.00        | 740'140.14               |
| 41                       | Regalien und Konzessionen                        | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00                     |
| 42                       | Entgelte                                         | 4'530.45          | 6'522.45          | 3'500.00          | 4'300.00          | 3'600.00          | 3'600.00          | 3'600.00          | 29'652.90                |
| 43                       | Verschiedene Erträge                             | 552.70            | 0.00              | 0.00              | 3'000.00          | 3'000.00          | 3'000.00          | 3'000.00          | 12'552.70                |
| 45                       | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen    | 0.00              | 1'467.25          | 200.00            | 1'700.00          | 1'700.00          | 1'700.00          | 1'700.00          | 8'467.25                 |
| 46                       | Transferertrag                                   | 100'058.00        | 120'000.00        | 160'000.00        | 215'000.00        | 184'100.00        | 184'100.00        | 184'100.00        | 1'147'358.00             |
| 47                       | Durchlaufende Beiträge                           | 10'043.30         | 9'476.00          | 13'000.00         | 13'000.00         | 10'000.00         | 10'000.00         | 10'000.00         | 75'519.30                |
|                          | <i>Total Betrieblicher Ertrag</i>                | <i>227'890.05</i> | <i>240'000.24</i> | <i>280'600.00</i> | <i>340'900.00</i> | <i>308'100.00</i> | <i>308'100.00</i> | <i>308'100.00</i> | <i>2'013'690.29</i>      |
|                          | <i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>      | <i>-41'921.64</i> | <i>-55'532.94</i> | <i>-6'092.00</i>  | <i>8'000.00</i>   | <i>-6'000.00</i>  | <i>-6'000.00</i>  | <i>-6'000.00</i>  | <i>-113'546.58</i>       |
| 34                       | Finanzaufwand                                    | 137.05            | 208.65            | 15'150.00         | 15'200.00         | 15'500.00         | 15'500.00         | 15'500.00         | 77'195.70                |
| 44                       | Finanzertrag                                     | 20'930.95         | 20'258.40         | 21'100.00         | 21'100.00         | 20'600.00         | 20'600.00         | 20'600.00         | 145'189.35               |
|                          | <i>Ergebnis aus Finanzierung</i>                 | <i>20'793.90</i>  | <i>20'049.75</i>  | <i>5'950.00</i>   | <i>5'900.00</i>   | <i>5'100.00</i>   | <i>5'100.00</i>   | <i>5'100.00</i>   | <i>67'993.65</i>         |
|                          | <b>Operatives Ergebnis</b>                       | <b>-21'127.74</b> | <b>-35'483.19</b> | <b>-142.00</b>    | <b>13'900.00</b>  | <b>-900.00</b>    | <b>-900.00</b>    | <b>-900.00</b>    | <b>-45'552.93</b>        |
| 38                       | Ausserordentlicher Aufwand                       | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 14'000.00         | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 14'000.00                |
| 48                       | Ausserordentlicher Ertrag                        | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00                     |
|                          | <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>               | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       | <b>-14'000.00</b>        |
|                          | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>            | <b>-21'127.74</b> | <b>-35'483.19</b> | <b>-142.00</b>    | <b>13'900.00</b>  | <b>-900.00</b>    | <b>-900.00</b>    | <b>-900.00</b>    | <b>-59'552.93</b>        |
|                          | Ertragsüberschuss (+) /<br>Aufwandüberschuss (-) |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                          |
| 39                       | Interne Verrechnungen: Aufwand                   | 127.15            | 132.00            | 200.00            | 200.00            | 200.00            | 200.00            | 200.00            | 1'259.15                 |
| 49                       | Interne Verrechnungen: Ertrag                    | 127.15            | 132.00            | 200.00            | 200.00            | 200.00            | 200.00            | 200.00            | 1'259.15                 |
|                          | Total Aufwand                                    | 270'075.89        | 295'873.83        | 302'042.00        | 362'300.00        | 329'800.00        | 329'800.00        | 329'800.00        | 2'219'691.72             |
|                          | Total Ertrag                                     | 248'948.15        | 260'390.64        | 301'900.00        | 362'200.00        | 328'900.00        | 328'900.00        | 328'900.00        | 2'160'138.79             |

## Erfolgsrechnung

| Gestufferter Erfolgsausweis                   |                                               | Budget<br>2026    | Budget<br>2025    | Rechnung<br>2024  |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 30                                            | Personalaufwand                               | 109'500.00        | 109'700.00        | 92'812.70         |
| 31                                            | Sach- und übriger Betriebsaufwand             | 105'200.00        | 129'200.00        | 117'092.06        |
| 33                                            | Abschreibungen Verwaltungsvermögen            | 58'000.00         | 50'000.00         | 3'175.30          |
| 35                                            | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen   | 3'200.00          | 3'200.00          | 2'422.00          |
| 36                                            | Transferaufwand                               | 28'200.00         | 27'800.00         | 31'008.87         |
| 37                                            | Durchlaufende Beiträge                        | 10'000.00         | 13'000.00         | 7'285.00          |
|                                               | <i>Total betrieblicher Aufwand</i>            | <i>314'100.00</i> | <i>332'900.00</i> | <i>253'795.93</i> |
| 40                                            | Fiskalertrag                                  | 105'700.00        | 103'900.00        | 123'537.00        |
| 41                                            | Regalien und Konzessionen                     | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| 42                                            | Entgelte                                      | 3'600.00          | 4'300.00          | 3'683.70          |
| 43                                            | Verschiedene Erträge                          | 3'000.00          | 3'000.00          | 2'300.00          |
| 45                                            | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 1'700.00          | 1'700.00          | 683.47            |
| 46                                            | Transferertrag                                | 184'100.00        | 215'000.00        | 160'055.10        |
| 47                                            | Durchlaufende Beiträge                        | 10'000.00         | 13'000.00         | 7'285.00          |
|                                               | <i>Total betrieblicher Ertrag</i>             | <i>308'100.00</i> | <i>340'900.00</i> | <i>297'544.27</i> |
|                                               | <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>   | <b>-6'000.00</b>  | <b>8'000.00</b>   | <b>43'748.34</b>  |
| 34                                            | Finanzaufwand                                 | 15'500.00         | 15'200.00         | 3'649.30          |
| 44                                            | Finanzertrag                                  | 20'600.00         | 21'100.00         | 20'521.65         |
|                                               | <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>              | <b>5'100.00</b>   | <b>5'900.00</b>   | <b>16'872.35</b>  |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                    |                                               | <b>-900.00</b>    | <b>13'900.00</b>  | <b>60'620.69</b>  |
| 38                                            | Ausserordentlicher Aufwand                    | 0.00              | 14'000.00         | 0.00              |
| 48                                            | Ausserordentlicher Ertrag                     | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>            |                                               | <b>0.00</b>       | <b>-14'000.00</b> | <b>0.00</b>       |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>         |                                               | <b>-900.00</b>    | <b>-100.00</b>    | <b>60'620.69</b>  |
| Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) |                                               |                   |                   |                   |
| 39                                            | Interne Verrechnungen: Aufwand                | 200.00            | 200.00            | 122.00            |
| 49                                            | Interne Verrechnungen: Ertrag                 | 200.00            | 200.00            | 122.00            |
| Total Aufwand                                 |                                               | 329'800.00        | 362'300.00        | 257'567.23        |
| Total Ertrag                                  |                                               | 328'900.00        | 362'200.00        | 318'187.92        |

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

| Investitionsrechnung VV, Sachgruppen             |                                                             | Budget<br>2026 | Budget<br>2025 | Rechnung<br>2024   |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------------|
| 50                                               | Sachanlagen                                                 | 0.00           | 0.00           | 452'196.20         |
| 51                                               | Investitionen auf Rechnung Dritter                          | 0.00           | 0.00           | 0.00               |
| 52                                               | Immaterielle Anlagen                                        | 0.00           | 0.00           | 0.00               |
| 54                                               | Darlehen                                                    | 0.00           | 0.00           | 0.00               |
| 55                                               | Beteiligungen und Grundkapitalien                           | 0.00           | 0.00           | 0.00               |
| 56                                               | Eigene Investitionsbeiträge                                 | 0.00           | 0.00           | 0.00               |
| 57                                               | Durchlaufende Investitionsbeiträge                          | 0.00           | 0.00           | 0.00               |
| <b>Total Investitionsausgaben</b>                |                                                             | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>    | <b>452'196.20</b>  |
| 60                                               | Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen           | 0.00           | 0.00           | 0.00               |
| 61                                               | Rückerstattungen                                            | 0.00           | 0.00           | 0.00               |
| 62                                               | Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen | 0.00           | 0.00           | 0.00               |
| 63                                               | Investitionsbeiträge für eigene Rechnung                    | 0.00           | 0.00           | 0.00               |
| 64                                               | Rückzahlung von Darlehen                                    | 0.00           | 0.00           | 0.00               |
| 65                                               | Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen         | 0.00           | 0.00           | 0.00               |
| 66                                               | Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge                    | 0.00           | 0.00           | 0.00               |
| 67                                               | Durchlaufende Investitionsbeiträge                          | 0.00           | 0.00           | 0.00               |
| <b>Total Investitionseinnahmen</b>               |                                                             | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>        |
| <b>Investitionen Verwaltungsvermögen</b>         |                                                             |                |                |                    |
| Total Investitionsausgaben                       |                                                             | 0.00           | 0.00           | 452'196.20         |
| Total Investitionseinnahmen                      |                                                             | 0.00           | 0.00           | 0.00               |
| <b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>    |                                                             | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>    | <b>-452'196.20</b> |
| Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+) |                                                             |                |                |                    |

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

| Investitionsrechnung FV, Sachgruppen     |                                                                               | Budget<br>2026 | Budget<br>2025 | Rechnung<br>2024 |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| 70                                       | Investitionen in Sachanlagen                                                  | 0.00           | 0.00           | 0.00             |
| 72                                       | Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen                              | 0.00           | 0.00           | 0.00             |
| 75                                       | Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen                       | 0.00           | 0.00           | 0.00             |
| 77                                       | Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung  | 0.00           | 0.00           | 0.00             |
| <b>Total Ausgaben</b>                    |                                                                               | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>      |
| 80                                       | Verkauf von Sachanlagen                                                       | 0.00           | 0.00           | 0.00             |
| 82                                       | Beiträge Dritter für Sachanlagen                                              | 0.00           | 0.00           | 0.00             |
| 85                                       | Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen                           | 0.00           | 0.00           | 0.00             |
| 87                                       | Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung | 0.00           | 0.00           | 0.00             |
| <b>Total Einnahmen</b>                   |                                                                               | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>      |
| <b>Investitionen Finanzvermögen</b>      |                                                                               |                |                |                  |
| Total Ausgaben                           |                                                                               | 0.00           | 0.00           | 0.00             |
| Total Einnahmen                          |                                                                               | 0.00           | 0.00           | 0.00             |
| <b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b> | Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)                              | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>      |

# Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

**Interne Zinsen**  
Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss KPF-Beschluss vom 22.08.2022 **0.75 %**. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.  
  
Verzinst werden  
a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen

3

**KIRCHEN**

**Kurz und bündig**

Der Nettoaufwand 2026 liegt 6% unter dem Vorjahresbudget. Alle Abweichungen ab 2'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

|                    |                |
|--------------------|----------------|
| <b>Budget 2026</b> | <b>252'600</b> |
| <b>Budget 2025</b> | <b>267'600</b> |

| Konto       | Budget 2026      | Budget 2025      | Differenz         | (+) = Verbesserung gegenüber Vorjahresbudget / (-) = Verschlechterung gegenüber Vorjahresbudget |
|-------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3500</b> | <b>79'400.00</b> | <b>62'700.00</b> | <b>-16'700.00</b> | <b>Gemeindeaufbau und Leitung</b>                                                               |
| 3000.02     | 14'000.00        | 10'000.00        | -4'000.00         | Höhere Sitzungsgelder Kirchenpflege gem. Rechnung 2024                                          |
| 3000.05     | 0.00             | 2'000.00         | 2'000.00          | Wegfall Sitzungsgelder weitere Kommissionen infolge Ende Umbau                                  |
| 3102.00     | 9'000.00         | 3'000.00         | -6'000.00         | Verschiebung Konto 3501.3102.00                                                                 |
| 3133.00     | 7'000.00         | 1'200.00         | -5'800.00         | Notwendige neue Geschäftsverwaltungssoftware (GEVER)                                            |
| <b>3501</b> | <b>60'800.00</b> | <b>77'700.00</b> | <b>16'900.00</b>  | <b>Gottesdienst</b>                                                                             |
| 3010.00     | 30'000.00        | 40'000.00        | 10'000.00         | Tiefere Löhne gemäss Rechnung 2024                                                              |
| 3102.00     | 1'000.00         | 6'000.00         | 5'000.00          | Verschiebung Konto 3500.3102.00                                                                 |
| <b>3503</b> | <b>28'600.00</b> | <b>24'500.00</b> | <b>-4'100.00</b>  | <b>Bildung und Spiritualität</b>                                                                |
| 3010.00     | 18'000.00        | 12'000.00        | -6'000.00         | Höhere Löhne aufgrund Lohnanpassungen Katechetik                                                |
| 3171.01     | 1'000.00         | 7'500.00         | 6'500.00          | Kein Konfirmandenlager                                                                          |
| 4240.01     | 0.00             | 2'500.00         | -2'500.00         | Kein Konfirmandenlager                                                                          |
| <b>3504</b> | <b>10'100.00</b> | <b>9'000.00</b>  | <b>-1'100.00</b>  | <b>Kultur</b>                                                                                   |
| keine       |                  |                  |                   |                                                                                                 |

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

| Konto       | Budget 2026      | Budget 2025      | Differenz        | (+) = Verbesserung gegenüber Vorjahresbudget / (-) = Verschlechterung gegenüber Vorjahresbudget |
|-------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3506</b> | <b>73'700.00</b> | <b>93'700.00</b> | <b>20'000.00</b> | <b>Kirchliche Liegenschaften</b>                                                                |
| 3111.00     | 6'000.00         | 1'000.00         | -5'000.00        | Ersatz Steuerung Akustik zur Übertragung in Kirchgemeinderaum                                   |
| 3144.01     | 2'000.00         | 6'000.00         | 4'000.00         | Unterhalt Pfarrhaus tiefer                                                                      |
| 3160.01     | 0.00             | 23'000.00        | 23'000.00        | Wegfall Miete vorübergehende Wohnung Pfarrer aufgrund Ende Umbau                                |
| 3300.40     | 58'000.00        | 50'000.00        | -8'000.00        | Höhere Abschreibungen infolge Mehrausgaben Umbau Pfarrhaus                                      |

9

#### FINANZEN UND STEUERN

##### Kurz und bündig

Der Nettoertrag 2026 liegt 6% unter dem Vorjahresbudget. Alle Abweichungen ab 2'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

**Budget 2026**

**251'700**

**Budget 2025**

**267'500**

| Konto       | Budget 2026        | Budget 2025        | Differenz         | (+) = Verbesserung gegenüber Vorjahresbudget / (-) = Verschlechterung gegenüber Vorjahresbudget |
|-------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>9100</b> | <b>-105'600.00</b> | <b>-103'800.00</b> | <b>1'800.00</b>   | <b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>                                                               |
|             |                    |                    |                   | Budget Steuern gemäss Angaben der Politischen Gemeinde Regensburg                               |
| <b>9300</b> | <b>-161'500.00</b> | <b>-192'900.00</b> | <b>-31'400.00</b> | <b>Finanz- und Lastenausgleich</b>                                                              |
| 4621.50     | 184'000.00         | 215'000.00         | -31'000.00        | Tiefere Steuerkraftausgleichsbeiträge von Landeskirche                                          |
| <b>9610</b> | <b>15'200.00</b>   | <b>15'200.00</b>   | <b>0.00</b>       | <b>Zinsen</b>                                                                                   |
| keine       |                    |                    |                   |                                                                                                 |

## Erfolgsrechnung

| Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)                   | Budget 2026       |                   | Budget 2025       |                   | Rechnung 2024     |                   |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                  | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            |
| <b>Kirchen</b>                                                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| 3500 Gemeindeaufbau und Leitung                                  | 79'400.00         | 0.00              | 62'700.00         | 0.00              | 71'734.54         | 0.00              |
| 3501 Gottesdienst                                                | 60'800.00         | 0.00              | 77'700.00         | 0.00              | 53'044.02         | 0.00              |
| 3502 Diakonie und Seelsorge                                      | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| 3503 Bildung und Spiritualität                                   | 28'600.00         | 0.00              | 27'000.00         | 2'500.00          | 22'295.07         | 970.00            |
| 3504 Kultur                                                      | 10'100.00         | 0.00              | 9'000.00          | 0.00              | 8'772.43          | 0.00              |
| 3506 Kirchliche Liegenschaften                                   | 97'700.00         | 24'000.00         | 116'400.00        | 22'700.00         | 60'993.05         | 23'113.70         |
| <b>Soziale Sicherheit</b>                                        |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| 5330 Leistungen an Pensionierte                                  | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| <b>Finanzen und Steuern</b>                                      |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| 9100 Allgemeine Gemeindesteuern                                  | 100.00            | 105'700.00        | 100.00            | 103'900.00        | -5.65             | 123'537.00        |
| 9109 Steuerzuteilung Stadtverbände                               | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| 9300 Finanz- und Lastenausgleich sowie Zentralkassenbeitrag      | 22'500.00         | 184'000.00        | 22'100.00         | 215'000.00        | 26'572.00         | 160'000.00        |
| 9610 Zinsen                                                      | 15'400.00         | 200.00            | 15'400.00         | 200.00            | 3'519.95          | 121.65            |
| 9630 Liegenschaften des Finanzvermögens                          | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| 9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| 9690 Finanzvermögen, Übriges                                     | 300.00            | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 251.35            | 0.00              |
| 9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe                             | 0.00              | 100.00            | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 55.10             |
| 9900 Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen            | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| 9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge                           | 10'000.00         | 10'000.00         | 13'000.00         | 13'000.00         | 7'285.00          | 7'285.00          |
| 9951 Zweckgebundene Zuwendungen                                  | 4'900.00          | 4'900.00          | 4'900.00          | 4'900.00          | 3'105.47          | 3'105.47          |
| 9990 Abtragung Bilanzfehlbetrag                                  | 0.00              | 0.00              | 14'000.00         | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| <b>Total Aufwand / Ertrag</b>                                    | <b>329'800.00</b> | <b>328'900.00</b> | <b>362'300.00</b> | <b>362'200.00</b> | <b>257'567.23</b> | <b>318'187.92</b> |
| <b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>                     |                   | <b>900.00</b>     |                   | <b>100.00</b>     | <b>60'620.69</b>  |                   |
| <b>Total</b>                                                     | <b>329'800.00</b> | <b>329'800.00</b> | <b>362'300.00</b> | <b>362'300.00</b> | <b>318'187.92</b> | <b>318'187.92</b> |

## Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen |                                                        | Budget 2026       |                   | Budget 2025       |                   | Rechnung 2024     |                   |
|------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                              |                                                        | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            |
| <b>3</b>                     | <b>KIRCHEN</b>                                         | <b>276'600.00</b> | <b>24'000.00</b>  | <b>292'800.00</b> | <b>25'200.00</b>  | <b>216'839.11</b> | <b>24'083.70</b>  |
|                              | <b>Nettoergebnis</b>                                   |                   | <b>252'600.00</b> |                   | <b>267'600.00</b> |                   | <b>192'755.41</b> |
| <b>3500</b>                  | <b>Behörden, Verwaltung, Pfarramt</b>                  | <b>79'400.00</b>  |                   | <b>62'700.00</b>  |                   | <b>71'734.54</b>  |                   |
|                              | <b>Nettoergebnis</b>                                   |                   | <b>79'400.00</b>  |                   | <b>62'700.00</b>  |                   | <b>71'734.54</b>  |
| 3000.01                      | Entschädigungen Kirchenpflege                          | 11'500.00         |                   | 11'500.00         |                   | 10'250.00         |                   |
| 3000.02                      | Tag- und Sitzungsgelder Kirchenpflege                  | 14'000.00         |                   | 10'000.00         |                   | 14'550.00         |                   |
| 3000.03                      | Entschädigung RPK                                      | 3'000.00          |                   | 3'000.00          |                   | 3'000.00          |                   |
| 3000.05                      | Tag- und Sitzungsgelder weitere Kommissionen           |                   |                   | 2'000.00          |                   |                   |                   |
| 3050.00                      | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten        | 1'200.00          |                   | 1'100.00          |                   | 1'058.53          |                   |
| 3052.00                      | AG-Beiträge an Pensionskassen                          | 100.00            |                   | 100.00            |                   | 58.56             |                   |
| 3053.00                      | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.   | 300.00            |                   | 100.00            |                   | 251.22            |                   |
| 3090.00                      | Aus- und Weiterbildung des Personals                   | 2'000.00          |                   | 800.00            |                   | 2'001.10          |                   |
| 3099.00                      | Übriger Personalaufwand                                | 1'500.00          |                   | 1'200.00          |                   | 1'647.73          |                   |
| 3100.00                      | Büromaterial                                           | 400.00            |                   | 300.00            |                   | 344.85            |                   |
| 3102.00                      | Drucksachen, Publikationen                             | 9'000.00          |                   | 3'000.00          |                   | 9'186.82          |                   |
| 3103.00                      | Fachliteratur, Zeitschriften                           | 500.00            |                   | 500.00            |                   | 68.80             |                   |
| 3110.00                      | Anschaffung Büromöbel und -geräte                      | 500.00            |                   | 500.00            |                   |                   |                   |
| 3130.00                      | Dienstleistungen Dritter                               | 22'000.00         |                   | 20'000.00         |                   | 21'786.35         |                   |
| 3132.00                      | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. | 2'000.00          |                   | 3'000.00          |                   | 3'286.50          |                   |
| 3133.00                      | Informatik-Nutzungsaufwand                             | 7'000.00          |                   | 1'200.00          |                   | 887.58            |                   |
| 3134.00                      | Sachversicherungsprämien                               | 400.00            |                   | 400.00            |                   | -396.90           |                   |
| 3612.01                      | Entschädigung für Steuerbezug natürliche Personen      | 4'000.00          |                   | 4'000.00          |                   | 3'753.40          |                   |
| <b>3501</b>                  | <b>Gottesdienst</b>                                    | <b>60'800.00</b>  |                   | <b>77'700.00</b>  |                   | <b>53'044.02</b>  |                   |
|                              | <b>Nettoergebnis</b>                                   |                   | <b>60'800.00</b>  |                   | <b>77'700.00</b>  |                   | <b>53'044.02</b>  |
| 3010.00                      | Löhne                                                  | 30'000.00         |                   | 40'000.00         |                   | 29'791.75         |                   |
| 3010.09                      | Erstattung von Lohn Verwaltungs- und Betriebspersonal  |                   |                   |                   |                   | -6'219.85         |                   |
| 3049.00                      | Übrige Zulagen                                         | 4'000.00          |                   | 4'000.00          |                   | 3'960.00          |                   |
| 3050.00                      | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten        | 2'400.00          |                   | 3'000.00          |                   | 2'256.29          |                   |
| 3052.00                      | AG-Beiträge an Pensionskassen                          | 3'000.00          |                   | 2'900.00          |                   | 1'611.65          |                   |
| 3053.00                      | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.   | 500.00            |                   | 500.00            |                   | 430.16            |                   |

## Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen |                                                        | Budget 2026      |                  | Budget 2025      |                  | Rechnung 2024    |                  |
|------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                              |                                                        | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           |
| 3090.00                      | Aus- und Weiterbildung des Personals                   |                  |                  | 500.00           |                  |                  |                  |
| 3099.00                      | Übriger Personalaufwand                                | 800.00           |                  | 800.00           |                  | 406.42           |                  |
| 3100.00                      | Büromaterial                                           | 300.00           |                  | 300.00           |                  |                  |                  |
| 3102.00                      | Drucksachen, Publikationen, Ausschreibung GD           | 1'000.00         |                  | 6'000.00         |                  | 20.00            |                  |
| 3103.00                      | Fachliteratur, Zeitschriften                           | 200.00           |                  | 200.00           |                  |                  |                  |
| 3130.00                      | DL Dritter, Orgel-Vertretungen                         | 8'500.00         |                  | 8'100.00         |                  | 13'939.25        |                  |
| 3130.01                      | DL Dritter, mitwirkende GD                             | 6'400.00         |                  | 7'400.00         |                  | 3'726.80         |                  |
| 3130.02                      | DL Dritter Chöre                                       | 1'000.00         |                  | 1'000.00         |                  | 1'000.00         |                  |
| 3130.04                      | DL Dritter, Pfarrvertretung                            | 2'000.00         |                  | 2'000.00         |                  | 1'701.55         |                  |
| 3132.00                      | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. |                  |                  |                  |                  | 300.00           |                  |
| 3150.00                      | Unterhalt Büromöbel und -geräte                        | 500.00           |                  |                  |                  |                  |                  |
| 3199.00                      | Übriger Betriebsaufwand                                | 200.00           |                  | 1'000.00         |                  | 120.00           |                  |
| <b>3503</b>                  | <b>Bildung und Spiritualität</b>                       | <b>28'600.00</b> |                  | <b>27'000.00</b> | <b>2'500.00</b>  | <b>22'295.07</b> | <b>970.00</b>    |
|                              | <b>Nettoergebnis</b>                                   |                  | <b>28'600.00</b> |                  | <b>24'500.00</b> |                  | <b>21'325.07</b> |
| 3010.00                      | Löhne                                                  | 18'000.00        |                  | 12'000.00        |                  | 14'246.65        |                  |
| 3050.00                      | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten        | 1'500.00         |                  | 900.00           |                  | 1'101.45         |                  |
| 3052.00                      | AG-Beiträge an Pensionskassen                          | 1'600.00         |                  | 1'200.00         |                  | 1'276.44         |                  |
| 3053.00                      | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.   | 300.00           |                  | 200.00           |                  | 176.91           |                  |
| 3090.00                      | Aus- und Weiterbildung des Personals                   | 200.00           |                  | 200.00           |                  |                  |                  |
| 3099.00                      | Übriger Personalaufwand                                |                  |                  | 400.00           |                  | -500.00          |                  |
| 3103.00                      | Fachliteratur, Zeitschriften                           | 300.00           |                  | 400.00           |                  | 157.20           |                  |
| 3104.00                      | Lehrmittel                                             | 2'000.00         |                  | 700.00           |                  | 2'246.12         |                  |
| 3105.00                      | Lebensmittel                                           | 1'000.00         |                  | 1'000.00         |                  | 871.10           |                  |
| 3171.00                      | Exkursionen, Reisen und Lager                          | 2'700.00         |                  | 2'500.00         |                  | 2'719.20         |                  |
| 3171.01                      | Konfirmanden                                           | 1'000.00         |                  | 7'500.00         |                  |                  |                  |
| 4240.01                      | Konfirmanden Elternbeiträge                            |                  |                  |                  | 2'500.00         |                  | 970.00           |
| <b>3504</b>                  | <b>Kultur</b>                                          | <b>10'100.00</b> |                  | <b>9'000.00</b>  |                  | <b>8'772.43</b>  |                  |
|                              | <b>Nettoergebnis</b>                                   |                  | <b>10'100.00</b> |                  | <b>9'000.00</b>  |                  | <b>8'772.43</b>  |
| 3099.00                      | Übriger Personalaufwand                                | 100.00           |                  |                  |                  | 90.00            |                  |
| 3102.00                      | Drucksachen, Publikationen                             | 2'200.00         |                  | 2'000.00         |                  | 2'163.60         |                  |

## Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen |                                                      | Budget 2026      |                  | Budget 2025       |                  | Rechnung 2024    |                  |
|------------------------------|------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
|                              |                                                      | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           |
| 3105.00                      | Lebensmittel                                         | 1'200.00         |                  | 1'500.00          |                  | 1'032.73         |                  |
| 3130.00                      | Dienstleistungen Dritter, Mitwirkende Kulturanlässe  | 4'600.00         |                  | 3'500.00          |                  | 4'526.25         |                  |
| 3130.03                      | Kontemplation                                        | 1'000.00         |                  | 1'000.00          |                  |                  |                  |
| 3199.00                      | Übriger Betriebsaufwand                              | 1'000.00         |                  | 1'000.00          |                  | 959.85           |                  |
| <b>3506</b>                  | <b>Kirchliche Liegenschaften</b>                     | <b>97'700.00</b> | <b>24'000.00</b> | <b>116'400.00</b> | <b>22'700.00</b> | <b>60'993.05</b> | <b>23'113.70</b> |
|                              | <b>Nettoergebnis</b>                                 |                  | <b>73'700.00</b> |                   | <b>93'700.00</b> |                  | <b>37'879.35</b> |
| 3010.00                      | Löhne                                                | 12'000.00        |                  | 12'000.00         |                  | 10'400.40        |                  |
| 3050.00                      | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten      | 600.00           |                  | 700.00            |                  | 309.53           |                  |
| 3053.00                      | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers. | 100.00           |                  | 100.00            |                  | 19.96            |                  |
| 3099.00                      | Übriger Personalaufwand                              | 800.00           |                  | 500.00            |                  | 637.80           |                  |
| 3101.00                      | Betriebs- und Verbrauchsmaterial Kirche              | 1'000.00         |                  | 1'000.00          |                  | 657.15           |                  |
| 3101.01                      | Betriebs- und Verbrauchsmaterial Pfarrhaus           | 1'000.00         |                  | 900.00            |                  | 157.00           |                  |
| 3111.00                      | Anschaffung Maschinen, Geräte Kirche                 | 6'000.00         |                  | 1'000.00          |                  |                  |                  |
| 3111.01                      | Anschaffung Maschinen, Geräte, Pfarrhaus             | 3'000.00         |                  | 2'500.00          |                  | 163.75           |                  |
| 3120.00                      | Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV Kirche         | 1'500.00         |                  | 2'700.00          |                  | 1'497.05         |                  |
| 3120.01                      | Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV Pfarrhaus      | 6'000.00         |                  | 7'000.00          |                  | 5'994.26         |                  |
| 3134.00                      | Sachversicherungsprämien Kirche                      | 900.00           |                  | 700.00            |                  |                  |                  |
| 3134.01                      | Sachversicherungsprämien Pfarrhaus                   | 1'300.00         |                  | 1'300.00          |                  | 1'362.90         |                  |
| 3144.00                      | Unterhalt Hochbauten, Gebäude Kirche                 | 3'000.00         |                  | 5'000.00          |                  | 3'607.90         |                  |
| 3144.01                      | Unterhalt Hochbauten Gebäude Pfarrhaus               | 2'000.00         |                  | 6'000.00          |                  | 5'365.05         |                  |
| 3160.00                      | Miete und Pacht Liegenschaften                       |                  |                  | 1'500.00          |                  | 1'750.00         |                  |
| 3160.01                      | Miete Chratz 2 und Mieterkaution                     |                  |                  | 23'000.00         |                  | 25'510.00        |                  |
| 3199.00                      | Übriger Betriebsaufwand                              | 500.00           |                  | 500.00            |                  | 385.00           |                  |
| 3300.40                      | Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV             | 58'000.00        |                  | 50'000.00         |                  | 3'175.30         |                  |
| 4260.01                      | Rückerstattung Dritter Pfarrhaus                     |                  | 3'600.00         |                   | 1'800.00         |                  | 2'713.70         |
| 4471.00                      | Vergütung Dienstwohnungen VV                         |                  | 20'400.00        |                   | 20'400.00        |                  | 20'400.00        |
| 4472.00                      | Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV          |                  |                  |                   | 500.00           |                  |                  |

## Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen |                                                      | Budget 2026       |                   | Budget 2025       |                   | Rechnung 2024     |                   |
|------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                              |                                                      | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            |
| <b>9</b>                     | <b>FINANZEN UND STEUERN</b>                          | <b>53'200.00</b>  | <b>305'800.00</b> | <b>69'500.00</b>  | <b>337'100.00</b> | <b>101'348.81</b> | <b>294'104.22</b> |
|                              | <b>Nettoergebnis</b>                                 | <b>252'600.00</b> |                   | <b>267'600.00</b> |                   | <b>192'755.41</b> |                   |
| <b>9100</b>                  | <b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>                    | <b>100.00</b>     | <b>105'700.00</b> | <b>100.00</b>     | <b>103'900.00</b> | <b>-5.65</b>      | <b>123'537.00</b> |
|                              | <b>Nettoergebnis</b>                                 | <b>105'600.00</b> |                   | <b>103'800.00</b> |                   | <b>123'542.65</b> |                   |
| 3181.00                      | Tatsächliche Forderungsverluste                      |                   |                   |                   |                   | -5.65             |                   |
| 3181.01                      | Forderungsverluste Steuern nat. Personen             | 100.00            |                   | 100.00            |                   |                   |                   |
| 4000.00                      | Einkommenssteuern nat. Personen Rechnungsjahr        |                   | 76'200.00         |                   | 75'700.00         |                   | 81'102.75         |
| 4000.10                      | Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre |                   | 2'000.00          |                   | 500.00            |                   | 10'016.05         |
| 4000.40                      | Aktive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen        |                   | 100.00            |                   |                   |                   | 274.30            |
| 4000.50                      | Passive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen       |                   | -500.00           |                   | -1'500.00         |                   |                   |
| 4001.00                      | Vermögenssteuern nat. Personen Rechnungsjahr         |                   | 25'000.00         |                   | 27'500.00         |                   | 27'044.90         |
| 4001.10                      | Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre  |                   | 1'000.00          |                   | 100.00            |                   | 3'536.50          |
| 4001.40                      | Aktive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen         |                   |                   |                   |                   |                   | 48.40             |
| 4001.50                      | Passive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen        |                   | -100.00           |                   | -500.00           |                   |                   |
| 4002.00                      | Quellensteuern natürliche Personen                   |                   | 200.00            |                   | 300.00            |                   | 159.55            |
| 4010.00                      | Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr     |                   | 1'500.00          |                   | 1'500.00          |                   | 1'726.10          |
| 4010.10                      | Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre    |                   |                   |                   |                   |                   | -685.15           |
| 4011.00                      | Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr    |                   | 300.00            |                   | 300.00            |                   | 321.25            |
| 4011.10                      | Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre   |                   |                   |                   |                   |                   | -7.65             |
| <b>9300</b>                  | <b>Finanz- und Lastenausgleich</b>                   | <b>22'500.00</b>  | <b>184'000.00</b> | <b>22'100.00</b>  | <b>215'000.00</b> | <b>26'572.00</b>  | <b>160'000.00</b> |
|                              | <b>Nettoergebnis</b>                                 | <b>161'500.00</b> |                   | <b>192'900.00</b> |                   | <b>133'428.00</b> |                   |
| 3636.10                      | Zentralkassenbeitrag                                 | 22'500.00         |                   | 22'100.00         |                   | 26'572.00         |                   |
| 4621.50                      | Steuerkraftausgleichsbeiträge                        |                   | 184'000.00        |                   | 215'000.00        |                   | 160'000.00        |
| <b>9610</b>                  | <b>Zinsen</b>                                        | <b>15'400.00</b>  | <b>200.00</b>     | <b>15'400.00</b>  | <b>200.00</b>     | <b>3'519.95</b>   | <b>121.65</b>     |
|                              | <b>Nettoergebnis</b>                                 |                   | <b>15'200.00</b>  |                   | <b>15'200.00</b>  |                   | <b>3'398.30</b>   |
| 3401.00                      | Verzinsung Finanzverbindlichkeiten                   | 15'000.00         |                   | 15'000.00         |                   | 3'267.00          |                   |
| 3499.10                      | Vergütungszinsen auf Steuern natürliche Personen     | 200.00            |                   | 200.00            |                   | 130.95            |                   |
| 3940.00                      | Interne Verrechnung von kalk. Zinsen                 | 200.00            |                   | 200.00            |                   | 122.00            |                   |

## Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen |                                                      | Budget 2026      |                  | Budget 2025      |                  | Rechnung 2024    |                  |
|------------------------------|------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                              |                                                      | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           |
| 4400.00                      | Zinsen flüssige Mittel                               |                  |                  |                  |                  |                  | 10.50            |
| 4401.10                      | Zinsen auf Steuerforderungen natürliche Personen     |                  | 200.00           |                  | 200.00           |                  | 111.15           |
| <b>9690</b>                  | <b>Finanzvermögen, Übriges Nettoergebnis</b>         | <b>300.00</b>    | <b>300.00</b>    |                  |                  | <b>251.35</b>    | <b>251.35</b>    |
| 3499.00                      | Übriger Finanzaufwand                                | 300.00           |                  |                  |                  | 251.35           |                  |
| <b>9710</b>                  | <b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis</b> | <b>100.00</b>    | <b>100.00</b>    |                  |                  | <b>55.10</b>     | <b>55.10</b>     |
| 4699.10                      | Rückverteilung CO2-Abgabe                            |                  | 100.00           |                  |                  |                  | 55.10            |
| <b>9950</b>                  | <b>Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>             | <b>10'000.00</b> | <b>10'000.00</b> | <b>13'000.00</b> | <b>13'000.00</b> | <b>7'285.00</b>  | <b>7'285.00</b>  |
| 3706.00                      | Weiterleitung angeordnete Kollekten                  | 10'000.00        |                  | 13'000.00        |                  | 7'285.00         |                  |
| 4707.00                      | Eingang angeordnete Kollekten                        |                  | 10'000.00        |                  | 13'000.00        |                  | 7'285.00         |
| <b>9951</b>                  | <b>Zweckgebundene Zuwendungen</b>                    | <b>4'900.00</b>  | <b>4'900.00</b>  | <b>4'900.00</b>  | <b>4'900.00</b>  | <b>3'105.47</b>  | <b>3'105.47</b>  |
| 3502.00                      | Einlagen in Legate und Stiftungen des FK             | 3'200.00         |                  | 3'200.00         |                  | 2'422.00         |                  |
| 3636.00                      | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 1'700.00         |                  | 1'700.00         |                  | 683.47           |                  |
| 4390.00                      | Übriger Ertrag                                       |                  | 3'000.00         |                  | 3'000.00         |                  | 2'300.00         |
| 4502.00                      | Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK          |                  | 1'700.00         |                  | 1'700.00         |                  | 683.47           |
| 4940.00                      | Interne Verrechnung von kalk. Zinsen                 |                  | 200.00           |                  | 200.00           |                  | 122.00           |
| <b>9990</b>                  | <b>Abtragung Bilanzfehlbetrag Nettoergebnis</b>      |                  |                  | <b>14'000.00</b> | <b>14'000.00</b> |                  |                  |
| 3899.00                      | Abtragung Bilanzfehlbetrag                           |                  |                  | 14'000.00        |                  |                  |                  |
| <b>9999</b>                  | <b>Abschluss Nettoergebnis</b>                       | <b>900.00</b>    | <b>900.00</b>    | <b>100.00</b>    | <b>100.00</b>    | <b>60'620.69</b> | <b>60'620.69</b> |
| 9000.00                      | Ertragsüberschuss                                    |                  |                  |                  |                  | 60'620.69        |                  |
| 9001.00                      | Aufwandüberschuss                                    |                  | 900.00           |                  | 100.00           |                  |                  |

# Investitionsrechnung

## Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

|   |                                                                                          |             |  |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
| 3 | <b>KIRCHEN</b><br>Kurz und bündig<br>Im Budget 2026 sind keine Investitionen vorgesehen. | Budget 2026 |  |
|   |                                                                                          | Budget 2025 |  |

| Konto | Budget 2026 | Budget 2025 | Differenz |
|-------|-------------|-------------|-----------|
| keine |             |             |           |

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

| Einzelkonten nach Funktionen |                                            | Budget 2026 |        | Budget 2025 |        | Rechnung 2024 |            |
|------------------------------|--------------------------------------------|-------------|--------|-------------|--------|---------------|------------|
|                              |                                            | Aufwand     | Ertrag | Aufwand     | Ertrag | Aufwand       | Ertrag     |
| 3                            | KIRCHEN<br>Nettoergebnis                   |             |        |             |        | 452'196.20    | 452'196.20 |
| 3506                         | Kirchliche Liegenschaften<br>Nettoergebnis |             |        |             |        | 452'196.20    | 452'196.20 |
| 5040.00                      | Sanierung Oberburg 19                      |             |        |             |        | 452'196.20    |            |
| 9                            | FINANZEN UND STEUERN<br>Nettoergebnis      |             |        |             |        | 452'196.20    | 452'196.20 |
| 9999                         | Abschluss<br>Nettoergebnis                 |             |        |             |        | 452'196.20    | 452'196.20 |
| 6900.00                      | Aktivierte Ausgaben                        |             |        |             |        |               | 452'196.20 |

# **Anhang zum Budget**

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

| Funktion                                          | Aufgabenbereich                     | Sachkonto | Budget<br>2026 | Budget<br>2025 | Rechnung<br>2024 |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------|----------------|----------------|------------------|
| 3506                                              | Kirchliche Liegenschaften           | 3300.40   | 58'000.00      | 50'000.00      | 3'175.30         |
| Total                                             |                                     |           | 58'000.00      | 50'000.00      | 3'175.30         |
|                                                   |                                     |           |                | 0.00           |                  |
|                                                   | Abschreibungen Verwaltungsvermögen  | 33xx      | 58'000.00      | 50'000.00      | 3'175.30         |
|                                                   | Wertberichtigungen Darlehen         | 364x      | 0.00           | 0.00           | 0.00             |
|                                                   | Wertberichtigungen Beteiligungen    | 365x      | 0.00           | 0.00           | 0.00             |
|                                                   | Abschreibungen Investitionsbeiträge | 366x      | 0.00           | 0.00           | 0.00             |
| Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen |                                     |           | 58'000.00      | 50'000.00      | 3'175.30         |

## Anhang

### Finanzkennzahlen

|                                                                                                                              | Budget<br>2026 | Budget<br>2025 | Rechnung<br>2024 |                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Anzahl Mitglieder                                                                                                            | 190            | 190            | 191              |                                                                                                                                                                                     |
| Steuerfuss                                                                                                                   | 14%            | 14%            | 14%              |                                                                                                                                                                                     |
| Steuerkraft pro Mitglied (eigene Berechnung)                                                                                 | 3'902          | 3'902          | 4'620            | Richtwerte                                                                                                                                                                          |
| <b>Selbstfinanzierungsgrad</b>                                                                                               | <b>n.a.</b>    | <b>n.a.</b>    | 14%              | > 100 % ideal<br>80 - 100 % gut bis vertretbar<br>50 - 80 % problematisch<br>< 50 % ungenügend                                                                                      |
| Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.                                               |                |                |                  |                                                                                                                                                                                     |
| <b>Zinsbelastungsanteil</b>                                                                                                  | <b>5%</b>      | <b>4%</b>      | 1%               | 0 - 4 % gut<br>4 - 9 % genügend<br>> 9 % schlecht                                                                                                                                   |
| Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.                                               |                |                |                  |                                                                                                                                                                                     |
| <b>Nettoverschuldungsquotient</b>                                                                                            |                |                | 335%             | < 100 % gut<br>100 - 150 % genügend<br>> 150 % schlecht                                                                                                                             |
| Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen. |                |                |                  |                                                                                                                                                                                     |
| <b>Nettoschuld I pro Mitglied</b>                                                                                            |                |                | 2169             | < 0 Fr. Nettovermögen<br>1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung<br>1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung<br>2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung<br>> 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung |
| Verschuldung pro Mitglied in Franken                                                                                         |                |                |                  |                                                                                                                                                                                     |