Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Köniz

Budget 2027

nach HRM2

Liebefeld, September 2026

Kirchgemeindeverwaltung Köniz
Buchenweg 23
3097 Liebefeld

Inhaltsverzeichnis

1. Das Wichtigste in Kürze 3

2. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) 3

2.1 Allgemeines 3
2.2 Abschreibungen 3
2.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze 4
2.4 Anpassung Stellenplan 4

3. Erläuterungen 6

3.1 Allgemeines 6
3.2 Investitionen 6

4. Ergebnis 6

4.1 Allgemeine Übersicht 6
4.2 Übersicht Gesamtergebnis 7
4.2.1 Erfolgsrechnung 7
4.2.2 Investitionsrechnung 7

5. Erfolgsrechnung 7

5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen (Anhang 1) 7
5.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (Anhang 2) 16

6. Investitionsrechnung 33

6.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (Anhang 3) 33

7. Antrag 34

8. Genehmigung 35

Anhang 1 – Budget 2027 Erfolgsrechnung (Zusammenzug Sachgruppen) 36

Anhang 2 – Budget 2027 Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung) 42

Anhang 3 – Budget 2027 Investitionsrechnung (Funktionale Gliederung) 46

1. Das Wichtigste in Kürze

Das Budget für das Jahr 2027 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Köniz schliesst mit einem Aufwand von CHF 9'395'865.50 und einem Ertrag von CHF 8'744'734.00 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 651'131.50 ab. Die Kirchensteueranlage beträgt unverändert 0.23 Einheiten.

Gegenüber dem Budget 2026 entspricht der Nettoaufwand einer Zunahme um CHF 197'478.00 bzw. 4,4%. Der Aufwand reduziert sich dabei um CHF 267'719.00 bzw. 3%, während die budgetierten Erträge um CHF 465'197.00 bzw. 5% tiefer ausfallen.

Der Rückgang auf der Ertragsseite ist hauptsächlich auf die tieferen Fiskalerträge zurückzuführen. Diese werden für 2027 mit CHF 7'820'615.00 budgetiert und liegen damit CHF 480'285.00 bzw. rund 6% unter dem Budget 2026. Ausschlaggebend sind insbesondere die um CHF 552'200.00 tiefer veranschlagten direkten Steuern natürlicher Personen sowie der um CHF 50'000.00 tiefere Ertrag aus den direkten Steuern juristischer Personen. Demgegenüber wird bei den übrigen direkten Steuern mit einem Mehrertrag von CHF 121'915.00 gerechnet.

Auch der Liegenschaftenertrag des Verwaltungsvermögens (VV) fällt mit CHF 276'859.00 um CHF 7'896.00 bzw. rund 3% tiefer aus als im Budget 2026. Die Mindererträge aus Fiskalertrag und Liegenschaftenertrag VV belaufen sich zusammen auf CHF 488'181.00 und werden durch Mehrerträge in anderen Positionen teilweise kompensiert.

Gegenüber der Rechnung 2025 liegt der Aufwand um CHF 154'938.97 bzw. 1,6% tiefer. Die Erträge reduzieren sich hingegen um CHF 806'070.47 bzw. 8,4%. Dabei liegt der Fiskalertrag um CHF 740'087.25 bzw. 8,6% und der Liegenschaftenertrag VV um CHF 28'143.26 bzw. 9% unter der Rechnung 2025.

Die geplanten Nettoinvestitionen belaufen sich auf lediglich CHF 360'000. Der Kirchgemeinderat hat am 20. August 2025 die Legislaturplanung 2025 – 2028 beschlossen, wonach im Jahr 2026 eine Objektstrategie anzugehen ist. Im Zeitpunkt der Budgetierung lagen die Ergebnisse noch nicht vor und deshalb konnten diese für das Jahr 2027 nicht berücksichtigt werden.

2. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

2.1 Allgemeines

Das Budget 2027 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt.

2.2 Abschreibungen

Das Verwaltungsvermögen wird nach dem HRM2 linear nach der Nutzungsdauer abgeschrieben. (Art. 83 Gemeindeverordnung GV). Die Nutzungsdauern sind für die verschiedenen Anlagekategorien in Anhang 2 GV verbindlich festgelegt. Für Kirchgemeindehäuser, Schulhäuser und Kindergärten gilt eine Nutzungsdauer von 25 Jahren. Zudem verfügen die weiteren Hochbauten über unterschiedliche Nutzungsdauern zwischen 25 bis 40 Jahren. Um eine sinnvolle Vereinheitlichung der Nutzungsdauern bei den Hochbauten anzustreben, hat der Regierungsrat Anhang 2 zu Art. 83 GV auf den 1. Januar 2026 angepasst, indem für Kirchgemeindehäuser neu eine Nutzungsdauer von 33 1/3 Jahren besteht.

2.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 20'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2.4 Anpassung Stellenplan

Der geltende Stellenplan der Kirchgemeinde Köniz basiert auf einem Beschluss des Kirchgemeinderats vom Dezember 2016 und ist seit dem 1. Januar 2017 in Kraft. Seither wurde er in einzelnen Bereichen angepasst. In seiner heutigen Form umfasst er knapp 31 Vollzeitstellen. Nicht darin enthalten sind die durch die Reformierten Kirchen Bern-Jura-Solothurn (refbejuso) finanzierten 8,79 Pfarrstellen.

Ein Teil der seit 2017 zusätzlich geschaffenen oder erhöhten Stellenprozente wurde bewusst bis Ende 2026 befristet. Damit sollte die notwendige Flexibilität erhalten bleiben, um den längerfristigen Bedarf zu überprüfen. Die Befristung betrifft folgende Stellenprozente:

Stellenprozente	*Berufsgruppen*
710	Berufsgruppe Sozialdiakonie (Moratorium)
50	Sigriste / Hauswarte Kirchenkreis Mitte
35	Administration der fünf Kirchenkreise
17	Koordination Berufsgruppe Pfarrkollegium

Im Weiteren hat der Kirchgemeinderat am 25. Juni 2025 die Implementierung von Poweruser-Stellen für die fünf Kirchenkreise im Umfang von total 12 Stellenprozente genehmigt. Diese wurden per 1. Januar 2026 implementiert.

Daneben bestehen befristete Projektstellen. Diese sind an klar definierte Aufgaben und eine begrenzte Projektdauer gebunden. Sie wurden separat bewilligt, werden teilweise durch externe Beiträge finanziert und sind nicht Bestandteil des ordentlichen Stellenplans. Derzeit bestehen folgende Projektstellen:

- 25% für die Planungsgruppe "Zukunft der KUW"
- 20% für die Musikdiakonie Kirchenkreis Oberwangen
- 15% für die Sozialdiakonie Begegnungszentrum "Wöschhuus".

Die Projektstellen sind nicht Gegenstand der nachfolgend dargestellten Entscheide.

Grundsatzentscheid des Kirchgemeinderats

Der Kirchgemeinderat ist nach Art. 8 Personal- und Entschädigungsreglement (PER) zuständig für die Schaffung, Änderung und Aufhebung von Funktionen im Rahmen des Stellenplans. Gegenüber dem Vorjahr zusätzlich geschaffene, unbefristete Stellen sind zu begründen und müssen mit dem Budget der Erfolgsrechnung bewilligt werden.

Mit Blick auf eine verlässliche Personal- und Budgetplanung hat der Kirchgemeinderat am 29. April 2026 beschlossen, diejenigen bis Ende 2026 befristeten Stellenprozente im ordentlichen Stellenplan unbefristet weiterzuführen, für die sich ein dauerhafter betrieblicher Bedarf bestätigt hat. Für die einzelnen Bereiche ergeben sich folgende Auswirkungen:

a. Sozialdiakonie: 710 Stellenprozente

Der Stellenumfang der Berufsgruppe Sozialdiakonie von 710 Stellenprozenten wurde seit 2018 im Rahmen eines Moratoriums befristet weitergeführt. Dieses Moratorium stand im

Zusammenhang mit der Überprüfung der Pfarrstellenprozente. Die Überprüfung ist inzwischen abgeschlossen.

Die Kirchgemeinde Köniz muss bis Ende 2027 Pfarrstellen im Umfang von 0,72 Vollzeitstellen abbauen. Der Bedarf an sozialdiakonischen Leistungen besteht jedoch unabhängig davon weiterhin. Die Sozialdiakonie erfüllt dauerhafte Aufgaben im kirchlichen Grundauftrag: Sie begleitet Menschen in unterschiedlichen Lebenssituationen, stärkt das Gemeindeleben, unterstützt das freiwillige Engagement und fördert die Vernetzung im Sozialraum.

Da der Bedarf weiterhin ausgewiesen ist, sind für das Jahr 2027 keine Stellenreduktionen in der Sozialdiakonie vorgesehen. Das Moratorium wird deshalb per Ende 2026 aufgehoben, und die bestehenden 710 Stellenprozente werden ab dem 1. Januar 2027 unbefristet weitergeführt. Eine erneute Befristung würde dem dauerhaften Charakter der Aufgaben nicht entsprechen und die längerfristige Personalplanung erschweren.

b. Sigristen- und Hauswartdienst im Kirchenkreis Mitte: 50 Stellenprozente

Der Kirchgemeinderat bewilligte am 26. Februar 2025 zusätzliche 50 Stellenprozente für den Sigristen- und Hauswartdienst im Kirchenkreis Mitte. Die Stellenprozente wurden ab dem 1. März 2025 zunächst befristet geschaffen.

Die Erfahrungen seit der Einführung zeigen, dass es sich nicht um einen vorübergehenden, sondern um einen dauerhaften betrieblichen Bedarf handelt. Der Sigristen- und Hauswartdienst gewährleistet den zuverlässigen Betrieb und den Unterhalt der kirchlichen Liegenschaften und unterstützt Gottesdienste sowie weitere kirchliche und öffentliche Veranstaltungen.

Die 50 Stellenprozente werden deshalb per 1. Januar 2027 unbefristet weitergeführt. Die bestehenden Unterschiede bei der personellen Ausstattung der einzelnen Kirchenkreise werden mit diesem Entscheid nicht bereinigt. Eine allfällige Angleichung ist separat zu prüfen.

c. Administration der fünf Kirchenkreise: 35 Stellenprozente

Seit Juli 2021 stehen den fünf Kirchenkreisen insgesamt zusätzliche 35 Stellenprozente für administrative Aufgaben zur Verfügung. Diese Stellenprozente sind bis Ende 2026 befristet.

Die Erfahrungen der vergangenen Jahre zeigen, dass die administrative Unterstützung dauerhaft erforderlich ist. Die Kreissekretariate übernehmen wiederkehrende administrative und koordinierende Aufgaben und bilden wichtige Anlaufstellen für Mitarbeitende, Behördenmitglieder, Freiwillige und die Bevölkerung.

Die bestehenden 35 Stellenprozente werden deshalb per 1. Januar 2027 unbefristet weitergeführt. Die bisherige Verteilung bleibt unverändert:

- je 5 Stellenprozente für die Kirchenkreise Niederscherli, Spiegel, Oberwangen und Wabern
- 15 Stellenprozente für den Kirchenkreis Mitte

d. Koordination der Berufsgruppe Pfarrkollegium: 17 Stellenprozente

Die 17 Stellenprozente für die Koordination der Berufsgruppe Pfarrkollegium waren ursprünglich bis Ende 2026 befristet. Die Kirchgemeindeversammlung vom 10. Juni 2026 hat einer Verlängerung der Befristung bis zum 31. Dezember 2027 zugestimmt.

Diese Stellenprozente werden somit im Gegensatz zu den übrigen aufgeführten Stellen im Jahr 2027 weiterhin befristet. Über eine allfällige Weiterführung ab 2028 ist separat zu entscheiden.

e. Fazit

Mit dem Budget der Erfolgsrechnung 2027 werden die folgenden Stellenprozente sowie die damit verbundenen wiederkehrenden Lohnkosten von insgesamt rund CHF 100'000 bewilligt:

a. *Administration der fünf Kirchenkreise*
   35 Stellenprozente mit jährlichen Lohnkosten von rund CHF 35'867

b. *Power-User der fünf Kirchenkreise*
   12 Stellenprozente mit jährlichen Lohnkosten von rund CHF 14'351

c. *Sigristen- und Hauswartdienst im Kirchenkreis Mitte*
   50 Stellenprozente mit jährlichen Lohnkosten von rund CHF 49'824

Die ausgewiesenen Lohnkosten umfassen die wiederkehrenden jährlichen Aufwendungen für die genannten Stellenprozente.

3. Erläuterungen

3.1 Allgemeines

Für die Budgetbearbeitung dienten folgende Grundlagen:

- Jahresrechnung 2025
- Budget 2026
- Gleichbleibende Steueranlage von 0.23 Einheiten
- Aktualisiertes Investitionsprogramm
- Prognoseannahmen (Veränderungen Mitgliederbestand, Zuwachsraten Steuererträge, Teuerung)

3.2 Investitionen

Das Budget der Investitionsrechnung ist ein Führungs- und Planungsinstrument der Behörden und wird durch den Kirchgemeinderat beschlossen. Die Investitionsrechnung beinhaltet Ausgaben und Einnahmen, die Vermögenswerte mit mehrjähriger Nutzung schaffen. Investitionsausgaben können nicht mit dem Investitionsbudget beschlossen werden. Dazu braucht es den Beschluss von Verpflichtungskrediten durch das kreditkompetente Organ.

Das Budget der Investitionsrechnung dient hauptsächlich folgenden Zielen:

- Planung jährliche Investitionsausgaben und -einnahmen (Investitionstranche)
- Feststellung finanzielle Auswirkungen von allen Investitionen, die im entsprechenden Rechnungsjahr realisiert werden sollen
- Berechnen Fremdmittelbedarf und daraus folgende Zinslasten
- Ermittlung Abschreibungsbedarf
- Ermittlung allfällige weitere Folgekosten

4. Ergebnis

4.1 Allgemeine Übersicht

SG		**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Rechnung 2025**
90	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-651'131.50	-453'653.50	0.00
900	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	-651'131.50	-453'653.50	6'605'292.95
400	Steuerertrag natürliche Personen	6'258'800.00	6'811'000.00	6'605'292.95
401	Steuerertrag juristische Personen	1'200'000.00	1'250'000.00	1'447'244.15
690	Nettoinvestitionen	-360'000.00	-402'000.00	592'049.28

4.2 Übersicht Gesamtergebnis

4.2.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2027	**Budget 2026**	**Rechnung 2025**
Betrieblicher Aufwand	9'366'865.50	9'632'584.50	9'232'732.35
Betrieblicher Ertrag	8'302'677.00	8'733'430.00	9'044'218.94
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'064'188.50	-899'154.50	-188'513.41
Finanzaufwand	29'000.00	31'000.00	44'088.55
Finanzertrag	362'957.00	375'901.00	445'117.03
Ergebnis aus Finanzierung	333'957.00	344'901.00	401'028.48
Operatives Ergebnis	-730'231.50	-554'253.50	212'515.07
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	273'983.57
Ausserordentlicher Ertrag	79'100.00	100’600.00	61'468.50
Ausserordentliches Ergebnis	79'100.00	100'600.00	212'515.07
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-651'131.50**	**-453'653.50**	**0.00**

4.2.2 Investitionsrechnung

	Budget 2027	**Budget 2026**	**Rechnung 2025**
Aktivierte Investitionsausgaben	360'000.00	402'000.00	628'229.18
Passivierte Investitionseinnahmen	0.00	0.00	36'179.90
Ergebnis Investitionsrechnung	**360'000.00**	**402'000.00**	**592'049.28**

5. Erfolgsrechnung

5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen (Anhang 1)

3 Aufwand

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand	4'418'670.00	4'387'195.00	4'182'387.43
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'922'365.50	3'147'328.50	2'989'772.80
33	Abschreibungen Verwaltungs-vermögen	253'300.00	227'100.00	164'173.60
34	Finanzaufwand	29'000.00	31'000.00	44'088.55
35	Einlagen in Fonds und Spezial-finanzierungen	0.00	4'256.00	0.00
36	Transferaufwand	1'662'530.00	1'756'705.00	1'786'579.40
37	Durchlaufende Beiträge	110'000.00	110'000.00	109'819.12
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	273'983.57

4 Ertrag

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
40	Fiskalertrag	7'820'615.00	8'300'900.00	8'560'702.25
42	Entgelte	244'370.00	215'330.00	242'680.07
44	Finanzertrag	362'957.00	375'901.00	445'117.03
46	Transferertrag	125'000.00	107'200.00	128'359.70
47	Durchlaufende Beiträge	110'000.00	110'000.00	109'819.12
48	Ausserordentlicher Ertrag	79'100.00	100'600.00	61'468.50

Aufwand

30 Personalaufwand

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
300	Behörden und Kommissionen	137'300.00	145'500.00	139'999.55
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'390'230.00	3'312'195.00	3'280'570.80
304	Zulagen	34'000.00	30'000.00	33'414.40
305	Arbeitgeberbeiträge	686'300.00	721'100.00	641'788.15
309	Übriger Personalaufwand	170'840.00	178'400.00	86'614.53

- Für Behörden- und Kommissionsentschädigungen sind im Budget 2027 CHF 137'300 vorgesehen (Sachgruppe 300). Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 145'500 entspricht dies einer Abnahme um CHF 8'200 bzw. rund 5,6%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 139'999.55 liegt der budgetierte Aufwand um CHF 2'699.55 bzw. rund 1,9% tiefer. Die Abnahme6' ist insbesondere auf die ab 2027 angepasste Entschädigungspraxis zurückzuführen. Ein Teil der bisherigen Behördenentschädigungen wird neu als pauschale Spesenentschädigung ausgerichtet und entsprechend auf einem anderen Konto verbucht.
- Für die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals sind im Budget 2027 CHF 3'390'230 eingeplant (Sachgruppe 301). Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 3'312'195 erhöht sich der Aufwand um CHF 257'610 bzw. rund 7,8%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 3'280'570.80 beträgt die Zunahme CHF 289'234.20 bzw. rund 8,8%. Die Zunahme ist auf mehrere Faktoren zurückzuführen. Im Budget enthalten ist ein Ansatz von insgesamt 0.5% für den Teuerungsausgleich. Individuelle Lohnerhöhungen sind für das Jahr 2027 keine vorgesehen aufgrund des Beschlusses des Kirchgemeinderates vom 26. August 2026. Weiter sind die Auswirkungen der per 1. Januar 2027 unbefristet weitergeführten Stellenprozente sowie der neu bewilligten Stellen berücksichtigt. Dazu gehören insbesondere Stellenprozente für die Administration der Kirchenkreise, den Sigristen- und Hauswartdienst im Kirchenkreis

Mitte sowie die Power-User der fünf Kirchenkreise. Dem höheren Lohnaufwand stehen teilweise tiefere Aufwendungen für externe Dienstleistungen gegenüber.

- Die budgetierten Arbeitgeberbeiträge belaufen sich auf CHF 686'300 (Sachgruppe 305). Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 721'100 reduziert sich der Aufwand um CHF 34'800 bzw. rund 4,8%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 641'788.15 ergibt sich hingegen eine Zunahme um CHF 44'511.85 bzw. rund 6,9%. Die Arbeitgeberbeiträge umfassen insbesondere die Beiträge an AHV, IV, EO, Arbeitslosenversicherung, Pensionskasse, Unfallversicherung und Krankentaggeldversicherung. Ihre Höhe richtet sich im Wesentlichen nach der beitrags- bzw. versicherungspflichtigen Lohnsumme sowie nach den jeweils geltenden Beitrags- und Prämiensätzen. Obwohl der budgetierte Lohnaufwand 2027 gegenüber dem Budget 2026 zunimmt, fallen die budgetierten Arbeitgeberbeiträge tiefer aus. Dies ist insbesondere auf die aktualisierten Berechnungsgrundlagen, die Zusammensetzung der Lohnsumme und die unterschiedliche Beitrags- bzw. Versicherungspflicht der einzelnen Lohnbestandteile zurückzuführen. Der Verzicht auf individuelle Lohnerhöhungen im Jahr 2027 wirkt dabei zusätzlich dämpfend auf die Entwicklung der beitragspflichtigen Lohnsumme. Die Zunahme gegenüber der Rechnung 2025 erklärt sich insbesondere durch den höheren Personalbestand, die gestiegene versicherte Lohnsumme sowie dadurch, dass die Arbeitgeberbeiträge für im Laufe des Jahres 2026 besetzte Stellen im Budget 2027 erstmals für ein volles Jahr berücksichtigt sind.
- Der übrige Personalaufwand wurde mit CHF 170'840 budgetiert (Sachgruppe 309). Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 178'400 entspricht dies einer Abnahme um CHF 7'560 bzw. rund 4,2 %. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 86'614.53 liegt der Budgetwert hingegen um CHF 84'225.47 bzw. rund 97,2% höher. Unter dieser Position werden insbesondere Aufwendungen für Aus- und Weiterbildungen, Personalgewinnung, Personalentwicklung, Gesundheits- und Präventionsmassnahmen sowie weitere personalbezogene Leistungen verbucht. Im Budget 2027 sind unter anderem CHF 14'900 für die turnusgemässe Schulung der Mitarbeitenden im Rahmen des Präventionsprogramms «Köniz schaut hin» enthalten. Die Abnahme gegenüber dem Budget 2026 ergibt sich aus dem für 2027 erwarteten tieferen Bedarf bei einzelnen personalbezogenen Massnahmen. Die deutliche Zunahme gegenüber der Rechnung 2025 ist dagegen insbesondere darauf zurückzuführen, dass budgetierte Weiterbildungen, Personalentwicklungs- und Präventionsmassnahmen im Rechnungsjahr 2025 nicht im gleichen Umfang angefallen sind. Der Rechnungswert 2025 bildet daher den für 2027 vorgesehenen Bedarf nur eingeschränkt ab.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
310	Material- und Warenaufwand	309'500.00	302'730.00	254'761.57
311	Nicht aktivierbare Anlagen	153'500.50	179'103.50	130'249.72
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	266'550.00	233'800.00	224'455.34
313	Dienstleistungen und Honorare	1'060'520.00	1'271'020.00	1'169'420.39
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	312'360.00	388’750.00	480'616.34
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	87'500.00	75'800.00	84'679.80
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	33'480.00	29'380.00	5'534.30
317	Spesenentschädigungen	138'500.00	131'200.00	129'680.35
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	45'000.00	50'000.00	49'090.15
319	Verschiedener Betriebsaufwand	515'455.00	485'545.00	444'284.84

- Für Material und Waren sind im Budget 2027 CHF 309'500 vorgesehen (Sachgruppe 310). Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 302'730 entspricht dies einer Zunahme um CHF 6'770 bzw. rund 2,2%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 254'761.57 liegt der budgetierte Aufwand um CHF 54'738.43 bzw. rund 21,5 % höher. Die grösste Position von rund CHF 243'750 entfällt für Drucksachen und Publikationen (u.a. Zeitung "reformiert") sowie für die kultischen Zwecke in den fünf Kirchenkreisen. Der Restbetrag von rund CHF 60'000 wird für Betriebs- und Verbrauchsmaterial in den Kirchenkreisen verwendet.
- Für nicht aktivierbare Anlagen sind im Budget 2027 CHF 153'500.50 eingeplant (Sachgruppe 311). Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 179'103.50 entspricht dies einer Abnahme um CHF 25'603 bzw. rund 14,3%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 130'249.72 liegt der budgetierte Aufwand hingegen um CHF 23'250.78 bzw. rund 17,9% höher. Unter dieser Position werden Anschaffungen verbucht, welche die Aktivierungsgrenze nicht erreichen und deshalb direkt der Erfolgsrechnung belastet werden. Dazu gehören insbesondere Geräte, Mobiliar, technische Einrichtungen und weitere kleinere Ersatz- oder Ergänzungsbeschaffungen. Die Abnahme gegenüber dem Budget 2026 ist auf einen geringeren erwarteten Beschaffungsbedarf zurückzuführen. Nach den umfangreicheren Anschaffungen im Zusammenhang mit der Erneuerung der IT-Infrastruktur und weiteren Ersatzbeschaffungen wird für 2027 mit einem tieferen Bedarf gerechnet. Der höhere Budgetwert gegenüber der Rechnung 2025 berücksichtigt demgegenüber die für 2027 geplanten Ersatz- und Ergänzungsbeschaffungen. Da Zeitpunkt und Umfang solcher Anschaffungen von Jahr zu Jahr variieren, kann der tatsächliche Aufwand deutlich schwanken.
- Für die Ver- und Entsorgung der Liegenschaften des Verwaltungsvermögens sind im Budget 2027 CHF 266'550 vorgesehen (Sachgruppe 312). Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 233'800 entspricht dies einer Zunahme um CHF 32'750 bzw. rund 14,0%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 224'455.34 liegt der budgetierte Aufwand um CHF 42'094.66 bzw. rund 18,8 % höher. Die Position umfasst insbesondere die Kosten für Strom, Wärme, Wasser, Abwasser, Kehrichtentsorgung und weitere gebäudebezogene Versorgungsleistungen. Der höhere Budgetansatz berücksichtigt die erwartete Preisentwicklung bei den Energie- und Versorgungskosten sowie den voraussichtlichen Verbrauch im gesamten Liegenschaftsbestand. Die effektiven Kosten können von Jahr zu Jahr erheblich schwanken. Massgebend sind insbesondere die Witterung, die Nutzung und Auslastung der Gebäude, Veränderungen bei den Energiepreisen sowie allfällige Tarif- und Gebührenanpassungen. Der Budgetwert 2027 wurde deshalb vorsichtig festgelegt und liegt über den Vergleichswerten der Vorjahre.
- Der budgetierte Aufwand für Dienstleistungen und Honorare beläuft sich auf CHF 1'060'520 (Sachgruppe 313). Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 1'271'020 entspricht dies einer Abnahme um CHF 210'500 bzw. rund 16,6%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 1'169'420.39 reduziert sich der Aufwand um CHF 108'900.39 bzw. rund 9,3%. Der Fachbereich Finanzen konnte weiterhin nicht ordnungsgemäss besetzt werden. Der Kirchgemeinderat genehmigte deshalb am 26. August 2026 gebundene Ausgaben von CHF 200'000 für die externe Unterstützung im Finanzbereich. Demgegenüber entfallen 2027 die Honorare für die interimistischen Teilverwaltungen in den Kirchenkreisen Spiegel und Wabern, nachdem dort Teamleitungsstellen implementiert wurden. Trotz der insgesamt tieferen Aufwendungen bleiben gezielte externe Dienstleistungen und Beratungsmandate erforderlich. Dazu gehören insbesondere die Begleitung des Projekts «Aufgabenverteilung in der Kirchgemeinde Köniz», die Vorbereitung des öffentlichen Beschaffungsverfahrens für Los 3: ERP sowie weitere fachliche Unterstützungsleistungen. Der Budgetwert 2027 liegt damit sowohl unter dem Budget 2026 als auch unter der Rechnung 2025, bildet jedoch weiterhin den erwarteten Bedarf an externem Fachwissen und spezialisierten Dienstleistungen ab. Innerhalb der Sachgruppe 313 entwickeln sich die IT-Dienstleistungen gegenläufig: Gegenüber dem Budget 2026 erhöhen sich diese um CHF 19'600 bzw. rund 7%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 beträgt die Zunahme CHF 196'137 bzw. rund 184%. Der deutliche Anstieg gegenüber der Rechnung 2025 ist auf die schrittweise Umsetzung des Projekts «Erneuerung IT KG Köniz» zurückzuführen. Mit der Einführung von Los 1: IT-Support durch die Firma Abraxas im November 2025 entstanden erstmals neue wiederkehrende Betriebs- und Supportkosten. Da

die neue Lösung 2025 lediglich während zweier Monate in Betrieb war, enthält die Rechnung 2025 noch keine ganzjährigen Kosten. Mit der Einführung von Los 2: GEVER per Ende 2026 kommen zusätzliche wiederkehrende Supportleistungen hinzu. Im Budget 2027 sind die Kosten für den IT-Support und das Geschäftsverwaltungssystem deshalb erstmals für ein vollständiges Rechnungsjahr berücksichtigt. Dies erklärt auch die Zunahme gegenüber dem Budget 2026. Die mit der erneuerten IT-Lösung verbundenen wiederkehrenden Kosten wurden von der Kirchgemeindeversammlung im Juni 2024 im Rahmen des Projekts «Umsetzung IT-Strategie 2023–2027» genehmigt. Der höhere Aufwand für IT-Dienstleistungen bildet somit die schrittweise Inbetriebnahme der beschlossenen Lösungen sowie den daraus entstehenden dauerhaften Betriebs- und Supportbedarf ab. Die komplexe und aufwändige Organisationsstruktur der Kirchgemeinde Köniz widerspiegelt sich somit auch im IT-Bereich ab.

- Für den baulichen und betrieblichen Unterhalt sind im Budget 2027 CHF 312'360 vorgesehen (Sachgruppe 314). Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 388'750 entspricht dies einer Abnahme um CHF 76'390 bzw. rund 19,7%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 480'616.34 reduziert sich der Aufwand um CHF 168'256.34 bzw. rund 35,0%. Die deutliche Abnahme ist darauf zurückzuführen, dass für das Jahr 2027 weniger umfangreiche Unterhaltsarbeiten vorgesehen sind als im Budget 2026 und im Rechnungsjahr 2025. Der Budgetbetrag umfasst die planbaren Massnahmen, die für den ordnungsgemässen Betrieb, die Sicherheit und den Werterhalt der Liegenschaften erforderlich sind. Der bauliche und betriebliche Unterhalt kann von Jahr zu Jahr erheblich schwanken. Ausschlaggebend sind insbesondere der Zustand der Gebäude, der Zeitpunkt grösserer Instandhaltungsarbeiten sowie unvorhergesehene Reparaturen. Das hohe Rechnungsergebnis 2025 ist daher nur eingeschränkt auf die Folgejahre übertragbar. Grössere wertvermehrende Vorhaben werden zudem nicht dieser Position, sondern grundsätzlich der Investitionsrechnung belastet.
- Der budgetierte Betrag für Unterhalt von Mobilien und immateriellen Anlagen beläuft sich auf CHF 87'500. Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 75'800 entspricht dies einer Zunahme um CHF 11'700 bzw. rund 15,4 %. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 84'679.80 liegt der budgetierte Aufwand um CHF 2'820.20 beziehungsweise rund 3,3 % höher. Die Zunahme gegenüber dem Budget 2026 ist auf einen höheren erwarteten Wartungs- und Reparatur von Geräten und Fahrzeugen in den Kirchenkreisen Mitte und Niederscherli zurückzuführen. Im Vergleich zur Rechnung 2025 bewegt sich der Budgetwert 2027 hingegen auf einem ähnlichen Niveau.
- Für Mieten, Leasing, Pachten und Benützungsgebühren sind CHF 33'480 budgetiert (Sachgruppe 316). Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 29'380 entspricht dies einer Zunahme um CHF 4'100 bzw. rund 14,0%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 5'534.30 liegt der budgetierte Aufwand um CHF 27'945.70 bzw. rund 505% höher. Diese Abweichungen sind zurückzuführen auf die Mietung der Räumlichkeiten im Ritterhuus im Umfang von CHF 30'000.
- In der Sachgruppe 319 Verschiedener Betriebsaufwand handelt es sich um Leistungen, welche in den fünf Kirchenkreisen (Mitte, Niederscherli, Oberwangen, Spiegel, Wabern) und für Repräsentationsaufgaben des Kirchgemeinderates wahrgenommen werden. Das Budget 2027 umfasst einen Betriebsaufwand von CHF 485'545, welcher einer Zunahme um CHF 30'410 bzw. rund 6,3% entspricht. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 444'284.84 liegt der budgetierte Aufwand um CHF 71'670 bzw. rund 16,1% höher. Die Leistungen stellen sich insgesamt wie folgt dar:

	Budget 2027	**Budget 2026**	**Rechnung 2025**
Organisation, Administration	29'750.00	29'745.00	24'758.90
Gottesdienste, Seelsorge	45'820.00	42'650.00	34'947.93
Jugendarbeit, KUW	116'350.00	108'160.00	109'224.12
Erwachsenenarbeit	24'415.00	19’580.00	20'599.40
Seniorenarbeit	114'100.00	126'930.00	112'438.80
Kulturelle Veranstaltungen	17'950.00	16'300.00	16'329.85
Entschädigung Freiwilligenarbeit	45'400.00	44'600.00	39'778.33

Projekte Generationen-Kirche	68'520	55'830.00	37'966.00
Beitrag Zeitschrift Wabern	4'000.00	4'000.00	4'000.00
Betrieb Chiuche Egge	6'000.00	7'000.00	5'835.20
Aufwand Kirchen-Spiegel	4'500.00	4'500.00	20'905.20
Betrieb Begegnungsort Wöschhuus	1'500.00	3'450.00	3'956.16
Beiträge an Projekte	24'900.00	9’800.00	3'766.90
Freier Ratskredit Kirchgemeinderat	11'000.00	13'000.00	9'778.05

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2024
330	Sachanlagen VV	107'600.00	120'100.00	85'234.00
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	145'700.00	107'000.00	78'939.60

- Für Abschreibungen auf Sachanlagen des Verwaltungsvermögens sind im Budget 2027 CHF 107'600 vorgesehen (Sachgruppe 330). Die Abschreibungen werden linear nach den Anlagekategorien und den jeweiligen Nutzungsdauern gemäss Anhang 2 der Gemeindeverordnung berechnet. Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 120'100 reduziert sich der Abschreibungsaufwand um CHF 12'500 bzw. rund 10,4 %. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 85'234 liegt der budgetierte Aufwand hingegen um CHF 22'366 bzw. rund 26,2% höher.
- Für Abschreibungen auf immateriellen Anlagen sind im Budget 2027 CHF 145'700 vorgesehen (Sachgruppe 332). Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 107'000 entspricht dies einer Zunahme um CHF 38'700 bzw. rund 36,2%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 78'939.60 erhöht sich der Aufwand um CHF 66'760.40 bzw. rund 84,6%. Die Zunahme ist auf zusätzliche aktivierte immaterielle Anlagen zurückzuführen, insbesondere auf Investitionen in Software, Informatiklösungen. Diese Investitionen werden ab dem Zeitpunkt ihrer Inbetriebnahme über die gemäss Gemeindeverordnung festgelegte Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Der höhere Aufwand gegenüber dem Budget 2026 ergibt sich daraus, dass weitere Projekte bis Ende 2026 abgeschlossen und aktiviert werden und deren Abschreibungen im Jahr 2027 erstmals für ein vollständiges Rechnungsjahr anfallen. Die deutliche Abweichung gegenüber der Rechnung 2025 widerspiegelt den Ausbau und die Erneuerung der IT- und Systemlandschaft in den Jahren 2025 und 2026.

34 Finanzaufwand

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
340	Zinsaufwand	18'000.00	13'000.00	20'744.85
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	7'000.00	7'000.00	7'431.25
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	4'000.00	9'000.00	15'863.00
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	0.00	0.00
349	Verschiedener Finanzaufwand	0.00	2’000.00	49.45

- Beim Zinsaufwand (Sachgruppe 340) wurde eine Gutschrift der Steuerverwaltung für die Vergütungs- bzw. Verzugszinsen budgetiert.
- Beim Betrag von CHF 7’000 (Sachgruppe 342) handelt es sich um Depot- und Verwaltungsgebühren der Kapitalanlage bei der Valiant.
- In der Sachgruppe 343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen ist für den minimalen Unterhalt der Liegenschaft Meriedweg 22 (Gbbl. Nr. 467), welche seit Januar 2026 leer steht, ein Betrag von CHF 4'000 eingestellt.

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
350	Einlagen in Fonds und Spezial-finanzierungen im Fremdkapital	0.00	4'256.00	0.00

- Für das Jahr 2027 sind keine Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital vorgesehen (Sachgruppe 350).

36 Transferaufwand

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	244'400.00	233'575.00	243'726.40
362	Finanz- und Lastenausgleich	1'007'000.00	1'112'000.00	1'093'076.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	411'130.00	411’130.00	449'777.00

- Die Entschädigung an Gemeinwesen (Sachgruppe 361) setzt sich zusammen aus der Steuerinkassoprovision von CHF 170’000 an die Steuerverwaltung des Kantons Bern und CHF 28'900 an die Einwohnergemeinde Köniz für die Führung des Stimm- und Steuerregisters. Dazu kommen die Pauschale von CHF 8'500 an die Evangelisch-lutherische Kirche Bern und Steuern der französischsprachigen Mitglieder von CHF 37’000, welche aufgrund der Verordnung über die bernischen Landeskirchen an die Gesamtkirchgemeinde Bern zu überweisen sind.
- Die Abgabe in den Finanzausgleich beläuft sich auf CHF 115’000 und diejenige an den Synodalverband (Reformierte Kirche Bern-Jura-Solothurn) auf CHF 880'000 (Sachgruppe 362). Gegenüber dem Budget 2026 entspricht dies einer Abnahme um CHF 105'000 bzw. rund 9,4%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 fällt der Aufwand um CHF 86'076 bzw. rund 7,9 % tiefer aus. Die Höhe der Abgaben richtet sich wesentlich nach der finanziellen Leistungsfähigkeit der Kirchgemeinde. Eine zentrale Berechnungsgrundlage bilden dabei die massgebenden Fiskalerträge. Da für das Jahr 2027 tiefere Steuererträge erwartet werden, reduziert sich auch die Berechnungsbasis für die Abgaben an den Finanzausgleich und den Synodalverband. Im Weiteren entfällt der bisherige Rabatt von 15% auf der Finanzausgleichsabgabe ab 2027. Der Wegfall des Rabatts führt isoliert betrachtet zu einer höheren Belastung. Dieser Effekt wird jedoch durch die tieferen massgebenden Steuererträge mehr als ausgeglichen. Insgesamt wird deshalb mit einem tieferen Aufwand als im Budget 2026 und in der Rechnung 2025 gerechnet. In dieser Sachgruppe ist ebenfalls der Beitrag an den Kirchlichen Bezirk Bern-Mittelland Süd von rund CHF 12’000 enthalten.
- Bei der Sachgruppe 363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritten handelt es sich um CHF 70'680.00 an private Organisationen ohne Erwerbszweck, CHF 130’450 an Karitative Werke Inland und CHF 210'000 an Karitative Werke Ausland.

37 Durchlaufende Beiträge

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
370	Durchlaufende Beiträge	110'000.00	110'000.00	109'819.12

- Bei dieser Sachgruppe handelt es sich um Kollekten, welche an private Organisationen ohne Erwerbszweck weitergeleitet werden. Der Aufwand wird durch einen Ertrag in gleicher Höhe (Kontengruppe 47) neutralisiert.
- Für das Jahr 2027 wird – wie schon in den Vorjahren - mit Kollekten von CHF 110'000 gerechnet.

38 Ausserordentlicher Aufwand

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
389	Einlage in das Eigenkapital	0.00	0.00	273'983.57

- Da das budgetierte Rechnungsergebnis für 2027 negativ ausfallen wird, kann keine Einlage in das Eigenkapital gemacht werden.

Ertrag

40 Fiskalertrag

		Budget 2026	Budget 2026	Rechnung 2025
400	Direkte Steuern natürliche Personen	6'258'800.00	6'811'000.00	6'605'292.95
401	Direkte Steuern juristische Personen	1'200'000.00	1'250'000.00	1'447'244.15
402	Übrige direkte Steuern	361'815.00	239'900.00	508'165.15

- Für die direkten Steuern natürlicher Personen werden im Budget 2027 Erträge von CHF 6'258'800 erwartet (Sachgruppe 400). Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 6'811'000 entspricht dies einer Abnahme um CHF 552'200 bzw. rund 8,1 %. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 6'605'292.95 liegt der budgetierte Ertrag um CHF 346'492.95 bzw. rund 5,2 % tiefer. Der tiefere Budgetansatz berücksichtigt sowohl die steuerrechtlichen Rahmenbedingungen als auch die Entwicklung der Mitgliederzahlen. Die Steuergesetzrevision 2027 des Kantons Bern führt insbesondere bei tiefen und mittleren Einkommen zu Entlastungen. Da die Kirchensteuern auf der kantonalen Steuerbemessung beruhen, wirken sich diese Massnahmen auch auf die Steuererträge der Kirchgemeinde aus. Zusätzlich ist bei der Kirchgemeinde Köniz ein kontinuierlicher Rückgang der Mitgliederzahlen festzustellen. Dadurch nimmt die Zahl der kirchensteuerpflichtigen Personen ab. Für das Budget 2027 wurde deshalb eine vorsichtige Ertragsschätzung vorgenommen, welche sowohl die erwarteten steuerlichen Auswirkungen als auch die rückläufige Mitgliederentwicklung berücksichtigt. Die stärkere Abweichung gegenüber dem Budget 2026 ist zudem darauf zurückzuführen, dass der damalige Budgetwert über dem tatsächlichen Rechnungsergebnis 2025 lag. Das Budget 2027 basiert demgegenüber auf einer aktualisierten und zurückhaltenderen Einschätzung der zu erwartenden Steuererträge.
- Für die direkten Steuern juristischer Personen werden im Budget 2027 Erträge von CHF 1'200'000 erwartet (Sachgruppe 401). Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 1'250'000 entspricht dies einer Abnahme um CHF 50'000 bzw. 4,0%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 1'447'244.15 liegt der budgetierte Ertrag um CHF 247'244.15 bzw. rund 17,1 % tiefer. Die Steuererträge juristischer Personen lassen sich nur mit erheblichen Unsicherheiten budgetieren. Sie hängen insbesondere von der Gewinnentwicklung einzelner Unternehmen, der allgemeinen Wirtschaftslage, Verlustverrechnungen, Nachveranlagungen sowie von Zu- und Wegzügen steuerpflichtiger Unternehmen ab. Bereits Veränderungen bei wenigen steuerstarken Unternehmen können den Gesamtertrag wesentlich beeinflussen. Das Rechnungsergebnis 2025 lag deutlich über dem für die kommenden Jahre als nachhaltig eingeschätzten Ertragsniveau. Es wird deshalb nicht unverändert fortgeschrieben. Der Budgetwert 2027 wurde unter Berücksichtigung der aktuellen wirtschaftlichen Aussichten, der erwarteten Entwicklung der Unternehmensgewinne sowie der steuerrechtlichen Rahmenbedingungen vorsichtig festgelegt. Die Abnahme gegenüber dem Budget 2026 und der Rechnung 2025 trägt damit der hohen Schwankungsanfälligkeit dieser Steuererträge Rechnung. Die tatsächlich vereinnahmten Steuern können erheblich vom budgetierten Betrag abweichen.
- Für die übrigen direkten Steuern werden im Budget 2027 Erträge von CHF 361'815 erwartet (Sachgruppe 402). Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 239'900 entspricht dies einer Zunahme um CHF 121'915 bzw. rund 51%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 508'165.15 liegt der budgetierte Ertrag hingegen um CHF 146'350.15 bzw. rund 30% tiefer. Unter dieser Position werden insbesondere Steuerarten zusammengefasst, deren Erträge von Jahr zu Jahr erheblich schwanken können. Dazu gehören namentlich Grundstückgewinn-, Sonderveranlagungs- und Quellensteuern. Die Höhe dieser Erträge hängt unter anderem von der Anzahl und dem Umfang steuerpflichtiger Grundstückgeschäfte, ausserordentlichen Veranlagungen sowie der Zahl und dem Einkommen quellensteuerpflichtiger Personen ab. Diese Faktoren lassen sich im Voraus nur eingeschränkt verlässlich prognostizieren. Der Budgetwert 2027 liegt geringfügig über dem Budget 2026 und basiert auf aktualisierten

Erfahrungs- und Durchschnittswerten. Das deutlich höhere Rechnungsergebnis 2025 ist auf ausserordentlich hohe Erträge bei einzelnen Steuerarten zurückzuführen und wird nicht als dauerhaft wiederkehrend beurteilt.

42 Entgelte

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
426	Rückerstattungen	244'370.00	215’330.00	242'680.07

- Bei der Sachgruppe 426 handelt es sich um Rückerstattungen von Dritten gegenüber der Kirchgemeinde. Darin enthalten sind u.a. Einnahmen aus den Bereichen Jugend- und Seniorenarbeit, Projekte Generationen-Kirche, Projekt «Begegnungszentrum Wöschhuus», Chiuche-Egge sowie Rückerstattungen für die Studienurlaube der Pfarrpersonen und Heilpädagogie Kirchliche Unterweisung (KUW).
  Für Rückerstattungen werden im Budget 2027 Erträge von CHF 244'370 erwartet. Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 215'330 entspricht dies einer Zunahme um CHF 29'040 bzw. rund 13,5%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 242'680.07 liegt der budgetierte Ertrag lediglich um CHF 1'689.93 bzw. rund 0,7% höher. Die effektiven Erträge können von Jahr zu Jahr schwanken, da sie insbesondere vom Umfang der erbrachten Leistungen, von personellen Veränderungen sowie von projekt- und leistungsbezogenen Beiträgen Dritter abhängen.

44 Finanzertrag

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
440	Zinsertrag	72'000.00	65'100.00	70'040.18
442	Beteiligungsertrag FV	12'000.00	12'000.00	13'438.85
443	Liegenschaftenertrag FV	2'098.00	14'046.00	13'593.25
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	0.00	36'863.07
447	Liegenschaftenertrag VV	276'859.00	284'755.00	305'002.26

- Für die Liegenschaftenerträge des Verwaltungsvermögens werden im Budget 2027 Einnahmen von CHF 276'859 erwartet (Sachgruppe 447). Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 284'755 entspricht dies einer Abnahme um CHF 7'896 bzw. rund 2,8%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 305'002.26 liegt der budgetierte Ertrag um CHF 28'143.26 bzw. rund 9,2 %tiefer. Die Liegenschaftenerträge umfassen insbesondere Miet-, Pacht- und Benützungsentgelte aus den Liegenschaften des Verwaltungsvermögens. Die Abnahme gegenüber den Vorjahren ist auf tiefere erwartete Einnahmen aus einzelnen Miet- und Nutzungsverhältnissen zurückzuführen. Dazu trägt insbesondere bei, dass das Bauernhaus «Meriedweg» seit Ende April 2026 nicht mehr vermietet ist und der Kirchgemeinderat vorläufig auf eine erneute Vermietung verzichtet hat. Das höhere Rechnungsergebnis 2025 widerspiegelt demgegenüber noch die damaligen Miet- und Nutzungsverhältnisse sowie tatsächlich vereinnahmte Erträge, die im Budget 2027 nicht mehr im gleichen Umfang erwartet werden. Der Budgetwert 2027 berücksichtigt somit die aktuell bekannten Vertragsverhältnisse und den voraussichtlichen Ertrag aus den vermieteten und genutzten Liegenschaften.

46 Transferertrag

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
460	Ertragsanteile	125'000.00	105'000.00	124'159.70
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	0.00	0.00	4'200.00
469	Verschiedener Transferertrag	0.00	2'200.00	0.00

- Der Anteil der Bundessteuererträge (Sachgruppe 460) entspricht in etwa dem Rechnungsjahr 2025. Dieser Betrag wird von der Steuerverwaltung des Kantons Bern bekanntgegeben.

- Der Kirchgemeinderat hat den Leistungsvertrag mit dem Kirchlichen Bezirk Bern-Mittelland Süd per Ende 2025 in Sachen Geschäftsführung aufgelöst. Daher entfällt ab 2026 die Jahrespauschale von CHF 4'200.00 (Sachgruppe 461).

47 Durchlaufende Beiträge

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
470	Durchlaufende Beiträge	110'000.00	110'000.00	109'819.12

- Bei den durchlaufenden Beiträgen handelt es sich um Kollekten, welche nach den Gottesdiensten von Besucherinnen und Besuchern für einen bestimmten Zweck gespendet werden. Anschliessend werden die Beträge nach dem festgelegten Kollektenplan an Institutionen bzw. Organisationen weitergeleitet.

48 Ausserordentlicher Ertrag

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	79'100.00	100'600.00	61'468.50

- Aus der Spezialfinanzierung «Liegenschaften des Verwaltungsvermögens» wird ein Betrag von CHF 79'100 entnommen für die Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen auf den Liegenschaften des Verwaltungsvermögens.

5.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (Anhang 2)

		Budget 2026		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Kultur, Sport/ Freizeit, Kirche**	9'395'865.50	8'744'734.00	9'663'584.50	9'209'931.00	9'550'804.47	9'550'804.47
350	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	8'587'420.50	8'575'404.00	8'915'423.50	9'042'175.00	8'848'843.89	9'394'794.12
	Nettoaufwand / Nettoertrag		12'016.50	126'751.50	0.00	545'950.23	
351	**Kirchenkreise**	804'445.00	165'330.00	734'905.00	154'500.00	686'100.08	140'199.30
	Nettoaufwand / Nettoertrag		639'115.00		580'905.00		545'900.78
352	**Legate**	4'000.00	4'000.00	13'256.00	13'256.00	15'811.05	15'811.05

3501 Behörden

Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
300'000.00	0.00	302'400.00	0.00	281'980.25	0.00

Für Behördenentschädigungen sind im Budget 2027 Aufwendungen von CHF 300'000 vorgesehen. Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 302'400 entspricht dies einer Abnahme um CHF 2'400 bzw. rund 0,8 %. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 281'980.25 liegt der budgetierte Aufwand hingegen um CHF 18'019.75 bzw. rund 6,4 % höher.

3501.3000.01 Sitzungsgelder

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
20'000.00	17'000.00	11'440.00

Für Sitzungsgelder sind im Budget 2027 CHF 20'000 vorgesehen. Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 17'000 entspricht dies einer Zunahme um CHF 3'000 bzw. rund 18%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 11'440 erhöht sich der budgetierte Aufwand um CHF 8'560 bzw. rund 75%. Zusätzlich sind für verschiedene Arbeitsgruppen insgesamt CHF 9'000 budgetiert.

3501.3000.02 Behördenentschädigungen

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
117'300.00	128'500.00	128'559.55

Aufgrund der geänderten Vorgaben der Eidgenössischen Steuerverwaltung wurde die Praxis bei den pauschalen Spesenvergütungen angepasst. Der Kirchgemeinderat beschloss am 28. Januar 2026, die pauschale Spesenentschädigung ab 2027 auf maximal CHF 3'600 festzusetzen und die Behördenentschädigung entsprechend zu reduzieren. Dies führt ab 2027 zu tieferen Behördenentschädigungen.

Funktion	Jahrespauschale
Leitung Kirchgemeindeversammlung	CHF 600.00
Leitungen Kirchenkreisversammlungen	CHF 1'000.00
Kirchgemeinderat	CHF 55'200.00
Kirchenkreiskommissionen	CHF 50'000.00
Koordination Berufsgruppe Kirchenmusiker	CHF 500.00
Präsidienkonferenz	CHF 10'000.00

Die Spesen werden im Konto 3501.3170.01 budgetiert.

3501.3090.01 Aus- und Weiterbildung Behörden

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
11'000	16'200.00	7'302.35

Der Kirchgemeinderat hat im Jahr 2025 das Legislaturprogramm für die Periode 2025 – 2028 erarbeitet. Die jährlich stattfindende Retraite dient der Überprüfung des Umsetzungsstands, der Festlegung der weiteren Prioritäten sowie der strategischen Weiterentwicklung. Im Budget 2027 sind dafür CHF 9'000 vorgesehen. Der höhere Budgetbetrag von CHF 14'200 im Jahr 2026 war durch zusätzliche Aufwendungen im Zusammenhang mit der Konkretisierung und Umsetzung des neu erarbeiteten Legislaturprogramms begründet.

3501.3170.01 Spesenentschädigungen Behörden

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
74'300.00	61'300.00	61'653.45

Infolge der unter dem Konto 3501.3000.02 «Behördenentschädigungen» erläuterten Anpassung an die geänderte steuerrechtliche Praxis wird ein Teil der bisherigen Behördenentschädigungen ab 2027 als pauschale Spesenentschädigung ausgerichtet. Entsprechend fallen die Spesenentschädigungen um 21% höher aus.

3501.3320.91 Planmässige Abschreibungen

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
66'400.00	66'400.00	63'246.85

Die Berechnung der Abschreibungen auf den Investitionen erfolgt nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (GV).

3502 Verwaltung, zentrale Aufgaben

Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7'335'780.50	8'213'025.00	7'537'243.50	8'650'400.00	7'544'908.82	9'009'701.29

Für die Funktion «Verwaltung und zentrale Aufgaben» sind im Budget 2027 Aufwendungen von CHF 7'335'780.50 und Erträge von CHF 8'213'025 vorgesehen. Daraus resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 877'244.50.

Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 7'537'243.50 reduzieren sich die Aufwendungen um CHF 201'463 bzw. rund 2,7%. Die Erträge liegen gegenüber dem Budget 2026 von CHF 8'650'400 um CHF 437'375 bzw. rund 5% tiefer. Der Ertragsüberschuss vermindert sich dadurch von CHF 1'113'156.50 im Budget 2026 um CHF 235'912 bzw. rund 21% auf CHF 877'244.50.

Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 7'544'908.82 fallen die budgetierten Aufwendungen um CHF 209'128.32 bzw. rund 2,8 % tiefer aus. Die Erträge reduzieren sich gegenüber dem Rechnungsergebnis 2025 von CHF 9'009'701.29 um CHF 796'676.29 bzw. rund 9 %. Entsprechend liegt der budgetierte Ertragsüberschuss 2027 um CHF 587'547.97 bzw. rund 40% unter dem Ertragsüberschuss der Rechnung 2025 von CHF 1'464'792.47.

Die tieferen Erträge sind hauptsächlich auf die Budgetierung der Kirchensteuererträge zurückzuführen. Berücksichtigt wurden insbesondere die Auswirkungen der kantonalen Steuergesetzrevision 2027, die erwartete Entwicklung der Steuererträge sowie der anhaltende Rückgang der Mitgliederzahlen. Auf der Aufwandseite stehen höheren Kosten in einzelnen Bereichen, insbesondere für Informatik, Abschreibungen, Personal und externen Dienstleistungen. Entlastungen bei den Abgaben gegenüber. Insgesamt bleibt der Aufwand deshalb gegenüber dem Budget 2026 weitgehend stabil.

Im Vergleich zur Rechnung 2025 liegen die budgetierten Erträge um CHF 876'256.29 bzw. rund 9,7% tiefer. Das Rechnungsergebnis 2025 enthält höhere Steuererträge und weitere teilweise schwankende oder ausserordentliche Einnahmen, die für das Budget 2027 nicht unverändert fortgeschrieben werden.

3502.3010.01 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
3'147'730.00	3'126'895.00	3'035'910.20

Der Personalaufwand liegt im Budget 2027 rund 8% über der Rechnung 2025 und rund 5% über dem Budget 2026. Im Budget berücksichtigt ist ein Teuerungsausgleich von insgesamt 0,5%. Auf individuelle Lohnerhöhungen wird für das Jahr 2027 verzichtet.

In der Zentralen Verwaltung bestehen weiterhin vakante Stellen. Insbesondere im Finanzbereich kann der personelle Bedarf derzeit nicht vollständig mit eigenen Ressourcen gedeckt werden. Zur Sicherstellung der Aufgabenerfüllung ist deshalb weiterhin externe fachliche Unterstützung erforderlich. Die entsprechenden Aufwendungen werden dem Konto 3502.3132.01 «Honorare Beratungen, Gutachten, Expertisen allgemein» belastet.

Funktion / Budgetposition	***Budget 2027***	***Budget 2026***	***Budget 2025***	***Rechnung 2025***
Verwaltung (Zentrale, Kommunikation, Administration Kirchenkreise)	748'792	767’902	876'000	833'192
Sozialdiakonie	718'640	765’376	642'000	654'111
Sigrist / Hauswarte	830'775	816’070	789'000	812'833
Organisten	227'850	171’404	206'000	203'942
Katechetik	256'964	241’239	215'000	252'884
Kommunikation	36'020	36’380	49'000	35'654

Koordination Berufsgruppen (Katechetik, Sozialdiakonie & Sigriste)	32'791	29’612	26'000	30'576
Teamleitungen Kirchenkreise	166'399	166’736	80'000	93'526
Total Verwaltung- und Betriebspersonal	**3'027'230**	**2'994’720**	**2'883'000**	**2'916'768**

Abrechnungen via Lohnbuchhaltung

Auszahlung Ferientage				
Auszahlung Treueprämien	7'000	11’00q0	13'600	10'020
Auszahlung Überstunden				
Einzeleinsätze Stundenlöhner (KUW Mitarbeit)	60'000	55’000	27'000	54'171
Einzeleinsätze Stundenlöhner (Vermietungen)	2'000	2’000	2'600	1'697
Einzeleinsätze Stundenlöhner (Verschiedene)	30'000	30’000	30'000	27'295
Fixentschädigung Stiftungsrat Schloss	5'000	5’000		15'000
KUW Pilotprojekt		14’175	24'300	
Taggelder Nettolohnausgleich				-4'333
Teuerungsausgleich		15’000	47'000	

FIBU Jahresrechnung (Soll)

Passive Abgrenzung Personal				-22'657
Rückstellung Gleitzeitsaldi				17'209
Rückstellung Langzeitguthaben				10'395
				30'229

FIBU Jahresrechnung (Haben)

Minderung RST Gleitzeitguthaben				12'201
Minderung RST Langzeitguthaben				25'749
Transitorische Passiven				
Treueprämien Vorjahr				
Gesamttotal	3'147'730	3'126'895	2'967'500	3'035'910

Zudem hat der Kirchgemeinderat im April 2026 beschlossen, verschiedene bisher befristete Stellenprozente per 1. Januar 2027 unbefristet weiterzuführen. Zusätzlich wurden aber auch mit der Implementierung von Power-Usern in den Kirchenkreisen neue Stellen geschaffen. Die entsprechenden Entscheide und Begründungen sind in Kapitel 2.4 «Anpassung Stellenplan» dargelegt. Diese verursacht wiederkehrende Mehrkosten von insgesamt rund CHF 100'000.

3502.3010.03 Löhne Stellvertretungen

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
33'500.00	48'500.00	30'886.05

Bei den Stellvertretungskosten bei Krankheit/Unfall handelt es sich um Annahmen im Zeitpunkt der Budgetierung. Daher ergibt sich gegenüber den Vorjahren einen Mehraufwand von rund 8%.

3502.3050.01 Sozialversicherungsbeiträge

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
242'200.00	248'700.00	210'401.75

Die Sozialversicherungsbeiträge basieren auf der gesamten Lohnsumme. Gegenüber dem Rechnungsjahr 2025 ergibt sich ein Mehraufwand von rund 15%. Im Vergleich zum Budget 2026 ist die Minderung hingegen 3%.

3502.3052.01 Personalvorsorgebeiträge

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
335'000.00	342'000.00	323'661.25

Die Kirchgemeinde Köniz ist der Pensionskasse des Personals der Einwohnergemeinde Köniz angeschlossen. Grundlage für die Budgetierung bildet eine Monatsabrechnung aus dem Frühjahr 2026, die unter Berücksichtigung des aktuellen Personalbestands und der versicherten Lohnsumme auf das gesamte Jahr 2027 hochgerechnet wird. Gegenüber dem Budget 2026 ergibt dies eine Abnahme von rund 3%. Im Vergleich zum Rechnungsjahr 2025 ist dagegen ein Mehraufwand von ca. 3% zu verzeichnen.

3502.3055.01 Krankentaggeldversicherungsbeiträge

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
42'000.00	63'300.00	38'252.55

Die Krankentaggeldbeiträge werden auf der Grundlage der letzten verfügbaren Jahresabrechnung berechnet. Für das Budget 2027 wird diese Basis unter Berücksichtigung der neuen Offerte und der erwarteten Teuerung.

Für das Jahr 2027 werden Beiträge von CHF 42'000 budgetiert. Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 63'300 entspricht dies einer Abnahme von rund 34 %. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 38'252.55 ergibt sich hingegen ein Mehraufwand von CHF 3'747.45 bzw. rund 10 %.

3502.3090.01 Aus- und Weiterbildung Personal

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
35'380.00	30'480.00	17'196.10

Für Aus- und Weiterbildungen der Mitarbeitenden sind im Budget 2027 insgesamt CHF 35'380 vorgesehen. Darin enthalten sind CHF 14'900 für wiederkehrende Schulungen im Rahmen des Präventionsprogramms «Köniz schaut hin».

«Köniz schaut hin» ist ein Präventionsprogramm der Gemeinde Köniz. Es zielt darauf ab, Gewalt, sexuelle Übergriffe, Diskriminierung und schädigenden Suchtmittelkonsum im Umfeld von Kindern und Jugendlichen frühzeitig zu erkennen und zu vermindern. Im Zentrum stehen die Sensibilisierung, das rechtzeitige Hinschauen sowie ein abgestimmtes und vernetztes Handeln der beteiligten Personen und Institutionen. Die Schulungen vermitteln den Mitarbeitenden die erforderlichen Kenntnisse, um Grenzverletzungen und Gefährdungssituationen zu erkennen, angemessen darauf zu reagieren und die vorgesehenen Präventions- und Interventionsmassnahmen anzuwenden.

Der Kirchgemeinderat hat festgelegt, dass die Mitarbeitenden in einem dreijährigen Turnus geschult werden. Da im Jahr 2027 eine solche Schulungsrunde stattfindet, fällt der Weiterbildungsaufwand entsprechend höher aus.

Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 30'480 erhöht sich der Aufwand um CHF 4'900 bzw. rund 16 %. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 17'196.10 beträgt die Zunahme CHF 18'183.90 bzw. rund 106 %. Der deutliche Anstieg gegenüber der Rechnung 2025 ist hauptsächlich auf die im Jahr 2027 vorgesehenen Präventionsschulungen zurückzuführen. Ohne diese ausserordentlichen Schulungskosten beläuft sich das übrige Weiterbildungsbudget auf CHF 20'480.

3502.3102.01 Drucksachen, Publikationen

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
15'500.00	500.00	353.40

Die Kirchgemeinde Köniz ist als öffentlich-rechtliche Körperschaft verpflichtet, ihre archivwürdigen Unterlagen geordnet, sicher und dauerhaft aufzubewahren. Dazu gehören insbesondere die Protokolle der Kirchgemeindeversammlung, des Kirchgemeinderats und der ständigen Kommissionen, die Rodel der kirchlichen Handlungen sowie die Jahresrechnungen und Budgets.

Für die fachgerechte Bindung dieser Unterlagen sind im Budget 2027 CHF 15'000 vorgesehen. Der Betrag umfasst das in den vergangenen zehn Jahren angefallene Archivgut und stellt somit keinen jährlich wiederkehrenden Aufwand in dieser Höhe dar. Auf ein einzelnes Archivjahr umgerechnet entsprechen die Kosten durchschnittlich rund CHF 1'500.

3502.3113.01 Anschaffungen Hardware

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
15'000.00	10'000.00	34'722.92

Im Budget 2027 sind für Hardware und Peripheriegeräte CHF 15'000 vorgesehen. Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 10'000 entspricht dies einer Zunahme von ca. 50 %. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 34'722.92 liegt der Aufwand jedoch um CHF 19'722.92 bzw. rund 57 % tiefer.

Im November 2025 wurden im Rahmen des Projekts «Erneuerung IT KG Köniz» sämtliche Laptops der Mitarbeitenden ersetzt. Die damit verbundenen einmaligen Beschaffungskosten wurden der Investitionsrechnung belastet. Vor der umfassenden IT-Erneuerung schwankten die jährlichen Ausgaben für Ersatzbeschaffungen je nach Bedarf.

Da die Geräte inzwischen vollständig erneuert sind, beschränkt sich der Aufwand ab 2027 im Wesentlichen auf einzelne Ersatzbeschaffungen, zusätzliche Peripheriegeräte und punktuelle Erweiterungen. Der gegenüber dem Budget 2026 höhere Betrag berücksichtigt den erwarteten laufenden Ersatz- und Ergänzungsbedarf. Er liegt jedoch deutlich unter den Beschaffungskosten des Jahres 2025.

3502.3118.01 Anschaffungen Software

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
92'500.50	77'403.50	32'002.50

Im Budget 2027 sind für Softwarelizenzen insgesamt CHF 92'500.50 vorgesehen. Darin enthalten sind die Lizenzkosten für die verschiedenen in der Kirchgemeinde eingesetzten Softwareprogramme.

Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 77'403.50 erhöht sich der Aufwand um CHF 15'097. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 32'002.50 beträgt die Zunahme CHF 60'498.

Der deutliche Anstieg gegenüber der Rechnung 2025 ist insbesondere auf die Erneuerung der IT-Systemlandschaft zurückzuführen. Im November 2025 wurde im Rahmen von Los 1 des Projekts «Erneuerung IT KG Köniz» neben dem neuen IT-Support auch Microsoft 365 eingeführt. Die dafür anfallenden jährlichen Lizenzkosten von CHF 50'000 sind erstmals vollständig im Budget 2026 enthalten.

Mit der Umsetzung von Los 2 und der Einführung des Geschäftsverwaltungsprogramms Axioma per Ende 2026 fallen ab dem Jahr 2027 zusätzlich jährliche Lizenzkosten von CHF 25'000 an. Der gegenüber dem Budget 2026 höhere Aufwand erklärt sich somit vor allem durch diese neu hinzukommenden GEVER-Lizenzen sowie durch die laufenden Lizenzkosten der übrigen Softwarelösungen.

3502.3130.01 Porti, Telefon

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
14'000.00	14'000.00	23'712.40

Mit der Einführung von Telefonie Microsoft-Teams per November 2025 ergeben sich gegenüber dem Jahr 2025 tiefere Telefonkosten von ca. CHF 10'000.

3502.3130.04 Übrige Dienstleistungen IT

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
302'820.00	283’220.00	106'683.05

Die Kirchgemeindeversammlung genehmigte am 12. Juni 2024 im Rahmen des Projekts «Umsetzung IT-Strategie 2023–2027» wiederkehrende Informatikkosten von insgesamt CHF 515'000. Darin enthalten sind unter anderem die laufenden Supportkosten für die neu eingeführte IT-Infrastruktur und die eingesetzten Fachanwendungen.

Mit der Umsetzung von Los 1 «IT-Support» im November 2025 und der Einführung von Los 2 «GEVER» per Ende 2026 fallen ab 2027 erstmals für ein vollständiges Rechnungsjahr Supportkosten von rund CHF 285'000 für die Leistungen der Firma Abraxas an. Weitere CHF 17'820 entfallen auf den Support der übrigen Fachanwendungen und Systeme, insbesondere der Finanz- und Lohnbuchhaltungssoftware Dialog sowie der Website-Lösung von Talus. Insgesamt sind im Budget 2027 somit Supportkosten von CHF 302'820 vorgesehen. Bis Ende 2025 wurden die Kosten für die Nutzung und den Betrieb der Informatik dem Konto 3502.3133.01 belastet. Darin enthalten waren insbesondere die Entschädigungen an die Firma Computer Coach GmbH für die Nutzung des externen Rechenzentrums. Mit der Erneuerung der IT-Infrastruktur und dem Wechsel zur neuen Betriebs- und Supportlösung werden diese Aufwendungen ab 2026 beziehungsweise 2027 neu den entsprechenden Support- und Lizenzkonten zugeordnet.

Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 283'220 erhöht sich der Aufwand um rund 6,9%. Die Zunahme ist hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass die Supportkosten für das Geschäftsverwaltungsprogramm GEVER ab 2027 erstmals für ein volles Jahr anfallen.

Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 106'683.05 ergibt sich ein Mehraufwand von CHF 196'136.95. Die starke Abweichung erklärt sich dadurch, dass die neue IT-Supportlösung erst im

November 2025 eingeführt wurde und deshalb im Rechnungsjahr 2025 lediglich während eines kurzen Zeitraums Kosten verursachte. Ab 2027 fallen die vertraglich vereinbarten Supportleistungen für die erneuerte IT-Infrastruktur und GEVER erstmals ganzjährig an.

Die Umsetzung von Los 3 «ERP» ist für das Jahr 2028 vorgesehen. Mit dessen Einführung werden zusätzliche wiederkehrende Betriebs- und Supportkosten anfallen. Die Informatikbetriebskosten werden deshalb ab 2028 voraussichtlich nochmals deutlich zunehmen.

3502.3132.01 Honorare Beratungen, Gutachten, Expertisen allgemein

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
344'500.00	478’800.00	517'414.28

Für externe Beratungen, Gutachten und Dienstleistungen sind im Budget 2027 insgesamt CHF 344'500 vorgesehen. Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 478'800 entspricht dies einer Abnahme um CHF 134'300 bzw. rund 28%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 517'414.28 reduziert sich der Aufwand um CHF 172'914.28 bzw. rund 33,4%.

Die Abnahme ist unter anderem darauf zurückzuführen, dass für die Kirchenkreise Spiegel und Wabern keine interimistischen Teilverwaltungen mehr erforderlich sind.

In der Zentralen Verwaltung bestehen weiterhin Vakanzen. Insbesondere im Finanzbereich kann der personelle Bedarf derzeit nicht vollständig mit eigenen Ressourcen gedeckt werden, weshalb auch im Jahr 2027 externe fachliche Unterstützung notwendig bleibt. Der Kirchgemeinderat hat dafür am 26. August 2026 gebundene Ausgaben von CHF 200'000 beschlossen.

Trotz der deutlichen Reduktion gegenüber den Vorjahren sind im Jahr 2027 somit weiterhin gezielte externe Beratungs- und Unterstützungsleistungen erforderlich. Der Umfang dieser Leistungen wurde gegenüber dem Budget 2026 jedoch reduziert und auf die weiterhin notwendigen fachlichen Unterstützungsbedürfnisse konzentriert. Die wesentlichen Mandate betreffen folgende Projekte:

1. Projekt «Aufgabenverteilung in der Kirchgemeinde Köniz»

Der Kirchgemeinderat verabschiedete am 14. Februar 2024 den Bericht «Strategie 2025». Zur Umsetzung der darin festgelegten strategischen Ziele initiierte er im April 2024 das Projekt «Aufgabenverteilung in der Kirchgemeinde Köniz» und beauftragte die Res Publica Consulting AG mit der externen Begleitung.

Bevor die vorgesehenen Massnahmen umgesetzt werden können, müssen die organisatorischen Zuständigkeiten, Rollen und Abläufe geklärt und verbindlich festgelegt werden. Die Erarbeitung dieser Grundlagen ist anspruchsvoll, da verschiedene Behörden, Berufsgruppen, Fachbereiche und Kirchenkreise einbezogen werden müssen. Für die externe Begleitung dieses Prozesses sind im Budget 2027 Honorarkosten von CHF 50'000 vorgesehen.

2. Projekt «Erneuerung IT KG Köniz», Los 3 «ERP»

Die Kirchgemeindeversammlung genehmigte am 12. Juni 2024 im Rahmen des Projekts «Umsetzung IT-Strategie 2023–2027» einen Rahmenkredit von CHF 565'000 für verschiedene Einzelvorhaben. Nach Abschluss von Los 1 «IT-Support» und Los 2 «GEVER» bis Ende 2026 soll im Jahr 2027 das öffentliche Beschaffungsverfahren für Los 3 «ERP» vorbereitet und durchgeführt werden.

Da das dafür erforderliche technische IT-Fachwissen intern nicht in ausreichendem Umfang vorhanden ist, wird die Kirchgemeinde Köniz erneut durch die APP Unternehmensberatung AG

begleitet. Für diese Beratungsleistungen sind im Budget 2027 Honorarkosten von CHF 60'000 vorgesehen.

Die beiden beschriebenen Mandate verursachen zusammen Honorarkosten von CHF 110'000. Die verbleibenden CHF 34'500 entfallen auf weitere externe Beratungs-, Gutachter- und Unterstützungsleistungen.

3502.3132.02 Honorare Beratungen, Gutachten, Expertisen Personal

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
6'000.00	16'000.00	18'928.91

Im Budget 2027 sind für diese Leistungen CHF 6'000 vorgesehen. Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 16'000 entspricht dies einer Abnahme von rund 62,5%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 18'928.91 reduziert sich der Aufwand um CHF 12'928.91 bzw. 68,3%. Die deutliche Reduktion ist darauf zurückzuführen, dass ab 2027 keine Aufwendungen mehr für das Coaching der Teamleitungen der Kirchenkreise vorgesehen sind.

3502.3133.01 Nutzungs- und Betriebsaufwand Informatik

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
500.00	48'500.00	118'392.34

Bis Ende 2025 wurden die Kosten für die Nutzung und den Betrieb der Informatik diesem Konto belastet. Darin enthalten waren insbesondere die Entschädigungen an die Firma Computer Coach GmbH für die Nutzung des externen Rechenzentrums. Mit der Erneuerung der IT-Infrastruktur und dem Wechsel zur neuen Betriebs- und Supportlösung im November 2026 werden diese Aufwendungen ab 2026 neu den entsprechenden Support- und Lizenzkonten zugeordnet.

3502.3320.01 Planmässige Abschreibungen Informatik

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
79'300.00	37'600.00	15'692.75

Für das Budget 2027 werden planmässige Abschreibungen von CHF 79'300 vorgesehen. Die Berechnung erfolgt gemäss den im Anhang 2 der Gemeindeverordnung festgelegten Anlagekategorien und Nutzungsdauern. Die Investitionen werden ab dem Zeitpunkt ihrer Inbetriebnahme über die jeweils vorgeschriebene Nutzungsdauer abgeschrieben.

Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 37'600 erhöht sich der Abschreibungsaufwand um CHF 41'700 bzw. rund 110,9%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 15'692.75 beträgt die Zunahme CHF 63'607.25 bzw. rund 405,3%.

Der deutliche Anstieg ist auf Investitionen zurückzuführen, die bis 2027 in Betrieb genommen werden und damit erstmals während eines vollständigen Rechnungsjahres abgeschrieben werden. Der Abschreibungsaufwand steigt somit zeitlich verzögert zur Investitionstätigkeit an und bleibt während der jeweiligen Nutzungsdauer als wiederkehrender Aufwand bestehen.

3502.3622.01 Entschädigung refbejuso, Bezirkssynode

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
1'007'000.00	1'112'000.00	1'093'076.00

Für die Abgaben an den Finanzausgleich, den Synodalverband und den Kirchlichen Bezirk Bern-Mittelland Süd sind im Budget 2027 insgesamt CHF 1'007'000 vorgesehen. Davon entfallen CHF 115'000 auf den Finanzausgleich, CHF 880'000 auf den Synodalverband und rund CHF 12'000 auf den Kirchlichen Bezirk Bern-Mittelland Süd.

Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 1'112'000 reduziert sich der Aufwand um CHF 105'000 bzw. rund 9,4%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 1'093'076 fällt der Aufwand um CHF 86'076 bzw. rund 7,9 %tiefer aus.

Die Abnahme ergibt sich trotz der Aufhebung des bisherigen Rabatts von 15 % auf der Finanzausgleichsabgabe ab 2027. Für sich allein betrachtet würde der Wegfall dieses Rabatts zu einer höheren Belastung führen. Die Höhe der Abgaben hängt jedoch wesentlich von der finanziellen Leistungsfähigkeit der Kirchgemeinde ab. Eine zentrale Berechnungsgrundlage bilden dabei die Fiskalerträge. Da für das Jahr 2027 tiefere Steuererträge erwartet werden, fällt die massgebende Berechnungsbasis geringer aus. Dadurch reduzieren sich sowohl die Abgabe an den Finanzausgleich als auch die Abgabe an den Synodalverband. Dieser Effekt überwiegt die Mehrbelastung aus der Aufhebung des Rabatts, sodass insgesamt mit tieferen Abgaben als im Budget 2026 und in der Rechnung 2025 gerechnet wird.

3502.3636.02 Karitative Werke Inland

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
130'450.00	130'450.00	179'000.00

Der Aufwand für die karitativen Werke im Inland bleibt unverändert bei rund CHF 130’000.

3502.3636.03 Karitative Werke Ausland

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
210'000.00	210'000.00	200'299.00

Der Aufwand für die karitativen Werke im Ausland bleibt unverändert bei rund CHF 210'000.

3502.3894.01 Zusätzliche Abschreibungen

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
0.00	0.00	273'983.57

Mit der Revision der Gemeindeverordnung dürfen ab 2026 keine zusätzlichen Abschreibungen mehr vorgenommen werden.

3502.4000.01 Kirchensteuern NP

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
6'230'700.00	6'780'000.00	6'574'653.45

Für das Budget 2027 werden Kirchensteuererträge von natürlichen Personen in der Höhe von CHF 6'230'700 erwartet. Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 6'780'000 entspricht dies einer Abnahme um CHF 549'300 bzw. rund 8,1 %. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 6'574'653.45 liegt der budgetierte Ertrag um CHF 343'953.45, d.h. rund 5,2 % tiefer.

Bei der Budgetierung wurden sowohl die steuerrechtlichen Rahmenbedingungen als auch die Entwicklung der Mitgliederzahlen berücksichtigt. Mit der Steuergesetzrevision 2027 entlastet der Kanton Bern insbesondere Personen mit tiefen und mittleren Einkommen. Die Massnahmen werden gestaffelt in den Jahren 2027 und 2028 umgesetzt. Für 2027 ist eine erste Entlastung bei

den Kantonssteuern vorgesehen; 2028 folgt eine weitere Senkung. Da sich die Kirchensteuer auf der einfachen Steuer bemisst, wirken sich Änderungen der Steuertarife und Abzüge auch auf die Kirchensteuererträge aus.

Zusätzlich ist bei der Kirchgemeinde Köniz der anhaltende Rückgang der Mitgliederzahlen zu berücksichtigen. Dadurch verringert sich die Zahl der kirchensteuerpflichtigen Personen und damit die Grundlage für die Erhebung der Kirchensteuern. Unter Einbezug der kantonalen Steuerprognose und der erwarteten Mitgliederentwicklung wurde gegenüber der für 2027 fortgeschriebenen Berechnungsgrundlage mit einem Rückgang der Steuererträge um 3,1 % gerechnet.

Die stärkere Abnahme von 8,1 % gegenüber dem Budget 2026 erklärt sich dadurch, dass der Budgetwert 2026 über dem tatsächlichen Ertrag der Rechnung 2025 lag. Das Budget 2027 basiert demgegenüber auf einer vorsichtigeren Einschätzung, welche sowohl die steuerlichen Entlastungsmassnahmen als auch den fortschreitenden Mitgliederrückgang berücksichtigt.

3502.4002.01 Quellensteuern

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
10'800.00	11'000.00	20'871.70

Für das Budget 2027 werden Quellensteuererträge von CHF 10'800 erwartet. Gegenüber dem Budget 2026 entspricht dies einer geringfügigen Abnahme um rund 1,8%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 20'871.70 liegt der budgetierte Ertrag um CHF 10'071.70 bzw. rund 48,3% tiefer.

Die deutliche Abweichung gegenüber der Rechnung 2025 ist darauf zurückzuführen, dass die Quellensteuererträge erfahrungsgemäss erheblichen jährlichen Schwankungen unterliegen. Der Rechnungswert 2025 lag deutlich über dem langjährigen Durchschnitt und wird deshalb nicht als alleinige Grundlage für die Budgetierung 2027 herangezogen. Der Budgetansatz von CHF 10'800 bildet die durchschnittliche Ertragslage der vergangenen fünf Jahre ab und ermöglicht eine vorsichtige und realistische Planung.

3502.4010.01 Kirchensteuern JP

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
1'200'000.00	1'250'000.00	1'447'244.15

Für das Budget 2027 werden Kirchensteuererträge von juristischen Personen in der Höhe von CHF 1'200'000 erwartet. Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 1'250'000 entspricht dies einer Abnahme um CHF 50'000 bzw. 4,0%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 1'447'244.15 liegt der budgetierte Ertrag um CHF 247'244.15, d.h. rund 17,1 % tiefer.

Die Steuererträge juristischer Personen lassen sich nur mit erheblichen Unsicherheiten prognostizieren. Sie hängen insbesondere von der Gewinnentwicklung einzelner Unternehmen, der allgemeinen Konjunktur, ausserordentlichen Geschäftsergebnissen, Verlustverrechnungen, Nachveranlagungen sowie Zu- und Wegzügen von Unternehmen ab. Bereits Veränderungen bei wenigen steuerstarken Unternehmen können den Gesamtertrag der Kirchgemeinde wesentlich beeinflussen.

Gemäss den kantonalen Hochrechnungen ist für das Steuerjahr 2026 aufgrund der wirtschaftlichen Entwicklung zunächst mit tieferen Erträgen zu rechnen. Für 2027 wird zwar wieder eine leichte Zunahme von rund 1,3 % erwartet. Diese prognostizierte Erholung gleicht den zuvor erwarteten Rückgang jedoch nicht vollständig aus.

Die deutliche Abweichung gegenüber der Rechnung 2025 ist auch darauf zurückzuführen, dass das Rechnungsergebnis 2025 über dem für die kommenden Jahre als nachhaltig eingeschätzten Ertragsniveau lag. Aufgrund der hohen Schwankungsanfälligkeit können die tatsächlich erzielten Steuererträge erheblich vom Budget abweichen.

3502.4022.01 Grundstückgewinnsteuern

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
350'000.00	226'000.00	499'987.95

Für das Budget 2027 werden Erträge aus Grundstückgewinnsteuern von CHF 350'000 erwartet. Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 226'000 entspricht dies einer Zunahme um CHF 124'000 bzw. rund 55%.

Der Kirchgemeinderat hat den Budgetwert für 2027 erhöht, da aufgrund der aktuellen Marktsituation und der erwarteten Zahl von Grundstückverkäufen mit höheren Erträgen gerechnet wird. Dabei wird berücksichtigt, dass sich die Grundstückpreise weiterhin auf einem hohen Niveau bewegen und entsprechende Verkäufe zu höheren steuerbaren Grundstückgewinnen führen können.

Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 499'987.95 liegt der budgetierte Ertrag 2027 jedoch um CHF 149'987.95 bzw. rund 30% tiefer. Das hohe Rechnungsergebnis 2025 wird damit nicht unverändert fortgeschrieben.

Grundstückgewinnsteuern unterliegen erheblichen jährlichen Schwankungen. Ihre Höhe hängt insbesondere von der Anzahl steuerpflichtiger Handänderungen, der Höhe der realisierten Grundstückgewinne, der Besitzdauer sowie von einzelnen grösseren Immobilientransaktionen ab. Diese Faktoren lassen sich im Voraus nur beschränkt verlässlich abschätzen. Der Budgetwert 2027 trägt deshalb einerseits der Erwartung höherer Erträge gegenüber dem Budget 2026 Rechnung, bleibt andererseits aber deutlich unter dem ausserordentlich hohen Ergebnis der Rechnung 2025.

3502.4260.01 Rückerstattungen

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
73'410.00	55’200.00	84'253.70

Für Rückerstattungen und Beiträge werden im Budget 2027 Erträge von insgesamt CHF 73'410 erwartet. Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 55'200 entspricht dies einer Zunahme um CHF 18'210 bzw. rund 33%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 84'253.70 liegt der budgetierte Ertrag hingegen um CHF 10'843.70 bzw. rund 12,9% tiefer.

Die Rückerstattungen und Beiträge können von Jahr zu Jahr erheblich schwanken, da sie insbesondere von der Durchführung einzelner Angebote und Projekte, den Studienurlauben von Pfarrpersonen sowie der Gewährung externer Förderbeiträge abhängen.

Die grössten im Budget 2027 enthaltenen Ertragspositionen sind:

- Kostenbeteiligungen an der heilpädagogischen Kirchlichen Unterweisung (HP KUW) von CHF 21'900;
- Rückerstattungen im Zusammenhang mit Studienurlauben von Pfarrpersonen von CHF 23'910;
- ein Förderbeitrag der Stiftung Fondia von CHF 14'200 für das Projekt «Begegnungszentrum Wöschhuus».

Diese drei Positionen belaufen sich zusammen auf CHF 60'010.00.

3503 Infrastruktur

Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
951'640.00	362'379.00	1'075'780.00	391'775.00	1'021'954.82	385'092.83

Für die Funktion «Infrastruktur» sind im Budget 2027 Aufwendungen von CHF 951'640 und Erträge von CHF 362'379 vorgesehen. Daraus ergibt sich ein Nettoaufwand von CHF 589'261.

Gegenüber dem Budget 2026 von netto CHF 684'005 reduziert sich der Nettoaufwand um CHF 94'744 bzw. rund 13,9 %. Die Verbesserung ist hauptsächlich auf den um CHF 124'140 tiefer budgetierten Aufwand zurückzuführen. Gleichzeitig nehmen die erwarteten Erträge um CHF 29'396 ab, wodurch die Entlastung teilweise kompensiert wird.

Im Vergleich zur Rechnung 2025 von netto CHF 636'861.99 fällt der Nettoaufwand um CHF 47'600.99 bzw. rund 7,5% tiefer aus. Der budgetierte Aufwand liegt CHF 70'314.82 unter dem Rechnungsergebnis 2025. Gleichzeitig werden CHF 22'713.83 tiefere Erträge erwartet.

Insgesamt wird für die Funktion «Infrastruktur» somit mit einem tieferen Nettoaufwand gerechnet. Ausschlaggebend ist der gegenüber beiden Vorjahren deutlich geringere Bruttoaufwand, während auch die Erträge etwas tiefer veranschlagt werden.

3503.3101.14 Betriebs- und Verbrauchsmaterial Spiegel

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
9'700.00	12'800.00	5'569.40

Die Veränderungen zwischen Budget 2027, Budget 2026 sowie der Rechnung 2025 begründen sich einerseits mit einmaligen Anschaffungen im 2026 (Weihnachtsbaumbeleuchtung für CHF 1'500 und Ersatz defekte Glaskugeln Unterrichtszimmer für CHF 2'000) sowie einem vergleichsweise tiefen effektiven Aufwand für Betriebs und Verbrauchsmaterialen im Rechnungsjahr 2025.

3503.3111.11 Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Mitte

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
13'300.00	48'000.00	14'122.36

Im Gegensatz zum Budget 2027 und der Rechnung 2025 sieht das Budget 2026 einmalige grössere Anschaffungen vor, wie etwa den Ersatz von 10 stk. Tischblättern im Kirchgemeindehaus Liebefeld (CHF 6'000), die Auffrischung von Sitzkissen in der Thomaskirche Liebefeld (CHF 17'000) sowie den Ersatz eines Geschirrspülers im Murrihuus (CHF 8'500).

3503.3111.12 Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Niederscherli

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
6'100.00	4'400.00	14'730.26

Die Abweichung Budget 2027 gegenüber der Rechnung 2025 von rund CHF 9'000 erklärt sich im Wesentlichen durch die Anschaffung von Multifunktionskorpussen für die Kirche Niederscherli im Umfang von rund CHF 12'000.

3503.3111.13 Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Oberwangen

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
15'750.00	8'500.00	25'045.30

Der Aufwand in diesem Konto schwankt von Jahr zu Jahr. Die im Jahresvergleich höheren Werte in der Rechnung 2025 und im Budget 2027 sind auf einmalige Anschaffungen zurückzuführen. Für 2027 ist die Installation eines fix installierten Beamers im Umfang von CHF 12'000 budgetiert. Im Rechnungsjahr 2025 war die Anschaffung eines Kombisteamers für die Küche im Kirchlichen Zentrum Niederwangen im Umfang von rund CHF 14'000 ausschlaggebend.

3503.3111.15 Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Wabern

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
2'000.00	18'600.00	131.35

Der Aufwand in diesem Konto schwankt von Jahr zu Jahr. Massgebende Position im Budget 2026 war die Ersatzanschaffung von Stühlen für die Kirche und den Saal im Kirchgemeindehaus Wabern im Umfang von CHF 18'000. Das Budget 2027 sieht die Anschaffung eines Rückenstaubsaugers inklusive Ladestation und Ersatzakkus vor.

3503.3120.12 Ver- und Entsorgung Niederscherli

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
38'800.00	24'850.00	23'617.90

Die Abweichung gegenüber den Vorjahren ist hauptsächlich auf die vorsichtige Budgetierung der Heizölkosten zurückzuführen. Aufgrund der zum Zeitpunkt der Budgetierung unsicheren Ölpreisentwicklung wurde der jährliche Heizölbedarf für das Kirchgemeindehaus Niederscherli (16'000 Liter) mit einem Ölpreis von CHF 165 pro 100 Liter berechnet. Die weiteren in diesem Konto budgetierten Position (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht) sind stabil.

3503.3120.13 Ver- und Entsorgung Oberwangen

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
37'000.00	26'500.00	21'840.85

Die Abweichung gegenüber den Vorjahren ist hauptsächlich auf die vorsichtige Budgetierung der Heizölkosten zurückzuführen. Aufgrund der zum Zeitpunkt der Budgetierung unsicheren Ölpreisentwicklung wurde der jährliche Heizölbedarf für das Kirchgemeindehaus und das Pfarrhaus Oberwangen (6'000 Liter) sowie für das Kirchliche Zentrum Niederwangen (8'000 Liter) mit einem Ölpreis von CHF 165 pro 100 Liter berechnet. Die weiteren in diesem Konto budgetierten Position (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht) sind stabil.

3503.3132.10 Honorare Beratungen, Gutachten, Expertisen

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
18'600.00	59'600.00	46'926.70

Der im Vergleich zum Budget 2027 höhere Aufwand der Vorjahre begründet sich für die Rechnung 2025 mit vom Kirchgemeinderat als neue Ausgaben genehmigten Anwaltshonoraren (CHF 18'000) sowie den beiden Kanalinspektionen an den Standorten Liebefeld und Wabern (CHF 20'000). Im Budget 2026 massgebende Positionen sind die Erarbeitung der Potentialstudie für den Standort Spiegel (CHF 22'000) sowie die Ausarbeitung von Vorprojekte gemäss Beschluss des Kirchgemeinderates vom 23. April 2025 (CHF 23'000).

3503.3144.11 Liegenschaftsunterhalt Mitte

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
106'755.00	164'800.00	221'757.99

Der Liegenschaftsunterhalt variiert von Jahr zu Jahr, da Art, Umfang und Dringlichkeit der anfallenden Unterhaltsmassnahmen nicht jedes Jahr gleich sind. Neben planbaren wiederkehrenden Arbeiten können einzelne grössere Massnahmen anfallen, die den Aufwand eines Rechnungsjahres deutlich erhöhen.

Im Rechnungsjahr 2025 führten insbesondere folgende Einzelmassnahmen zu einem vergleichsweise höheren Aufwand: Nachkredit für Ausstattung Dialograum Kirchgemeindehaus Liebefeld (CHF 30'000), Erneuerung Innenbeleuchtung Wöschhuus (CHF 19'500) sowie die Sanierung der Seitentüre Nord der Kirche Köniz (CHF 10'000).

Im Budget 2026 sind es insbesondere folgende Vorhaben welche, die Abweichung zum Budget 2027 ausmachen: Modernisierung Brandmeldeanlage Kirche Köniz (CHF 17'000), Ganzglastürersatz Thomaskirche Liebefeld (CHF 13'500), Anpassung Handläufe Kirchgemeindehaus Liebefeld (CHF 19'000) sowie separate Eingangstüre Wöschhuus (CHF 10'000).

Für das Budget 2027 sind solche grösseren Einzelpositionen nicht im selben Umfang vorgesehen, weshalb der budgetierte Aufwand entsprechend tiefer ausfällt. Mit ein Grund für den tieferen Liegenschaftsunterhalt im Budget 2027 ist auch die Übertragung der Muhlernstrasse 5 (Ritterhuus) an die Stiftung Schloss Köniz.

3503.3144.12 Liegenschaftsunterhalt Niederscherli

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
59'800.00	44'350.00	41'890.02

Der Liegenschaftsunterhalt variiert von Jahr zu Jahr, da Art, Umfang und Dringlichkeit der anfallenden Unterhaltsmassnahmen nicht jedes Jahr gleich sind. Neben planbaren wiederkehrenden Arbeiten können einzelne grössere Massnahmen anfallen, die den Aufwand eines Rechnungsjahres deutlich erhöhen. Die Aufwandserhöhung im Budget 2027 gegenüber dem Budget 2026 und der Rechnung 2025 ergibt sich massgeblich aus zwei Vorhaben in der Kirche Niederscherli: der Installation der Auracast-Hörunterstützung (CHF 8'000) sowie Massnahmen zur Klimaregulierung/Zwangslüftung (CHF 8'000).

3503.3144.13 Liegenschaftsunterhalt Oberwangen

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
60'705.00	54'950.00	82'749.85

Der Liegenschaftsunterhalt variiert von Jahr zu Jahr, da Art, Umfang und Dringlichkeit der anfallenden Unterhaltsmassnahmen nicht jedes Jahr gleich sind. Neben planbaren wiederkehrenden Arbeiten können einzelne grössere Massnahmen anfallen, die den Aufwand eines Rechnungsjahres deutlich erhöhen. Während sich das Budget 2027 und 2026 in der gleichen Bandbreite bewegen, resultiert in der Rechnung 2025 ein deutlich höherer Aufwand. Massgeblich dazu beigetragen haben der Einbau des Stuhllagers in der Kirche Oberwangen (CHF 18'000) sowie die Modernisierung der Schliessanlage im Kirchlichen Zentrum Niederwangen (CHF 18'000).

3503.3144.14 Liegenschaftsunterhalt Spiegel

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
40'000.00	73'400.00	81'606.35

Der Liegenschaftsunterhalt variiert von Jahr zu Jahr, da Art, Umfang und Dringlichkeit der anfallenden Unterhaltsmassnahmen unterschiedlich sind. Neben planbaren, wiederkehrenden Arbeiten können einzelne grössere Massnahmen den Aufwand eines Rechnungsjahres deutlich erhöhen. Das Budget 2027 bewegt sich im Vergleich zu den Vorjahren in einem moderaten Rahmen. Im Budget 2026 waren insbesondere folgende Vorhaben massgebend: Pumpenersatz Heizverteilung (CHF 15'000), Ersatz des defekten Fallrohrs im Kirchturm (CHF 11'000) sowie Gartensanierung Pfarrhaus (CHF 15'000). Im Rechnungsjahr 2025 führten die vom Kirchgemeinderat separat genehmigten Massnahmen rund um die Instandsetzung des Pfarrhauses infolge Mieterwechsels im Umfang von rund CHF 63'000 zu einem vergleichsweise hohen Aufwand.

3503.3151.11 Unterhalt Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Mitte

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
25'000.00	10'800.00	11'401.16

Der im Vergleich zu den Vorjahren im Budget 2027 vorgesehene Kostenanstieg begründet sich massgeblich mit der Neubehämmerung des Flügels in der Thomaskirche Liebefeld im Umfang von CHF 13'500. Die regelmässige Instandhaltung ist für Klangqualität, Spielbarkeit und Werterhalt des Instruments zentral.

3503.3160.11 Miete und Pacht Mitte

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
31'300.00	26'300.00	1'248.60

Der Kostenanstieg in den Budgets 2026 und 2027 ergibt sich aus der neu anfallenden Miete für die Räumlichkeiten im Ritterhuus. Nach der Übertragung der Stockwerkeigentumsanteile der Muhlernstrasse 5 (Ritterhuus) an die Stiftung Schloss Köniz ist neu eine Miete an die Stiftung zu bezahlen.

3503.3300.41 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
79'100.00	100'600.00	61'468.50

Für das Budget 2027 werden planmässige Abschreibungen von CHF 79'100 vorgesehen. Die Berechnung richtet sich nach den Anlagekategorien und Nutzungsdauern gemäss Anhang 2 der Gemeindeverordnung. Investitionen werden ab dem Zeitpunkt ihrer Inbetriebnahme über die jeweils festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben.

Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 100'600 reduziert sich der Abschreibungsaufwand um CHF 21'500 bzw. rund 21,4%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 61'468.50 liegt der budgetierte Aufwand hingegen um CHF 17'631.50 bzw. rund 28,7 % höher.

Die Abweichungen ergeben sich aus dem Investitionsbestand sowie aus dem Zeitpunkt der Inbetriebnahme einzelner Anlagen. Der tiefere Aufwand gegenüber dem Budget 2026 weist darauf hin, dass einzelne Investitionen später als ursprünglich vorgesehen aktiviert werden, tiefer ausfallen oder bereits vollständig abgeschrieben sind. Gegenüber der Rechnung 2025 steigt der Aufwand, weil zusätzliche Investitionen inzwischen in Betrieb genommen wurden und ab 2027 erstmals oder während eines vollständigen Rechnungsjahres abgeschrieben werden.

3503.4470.11 Miet- und Pachtzinserträge Mitte

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
92'763.00	110'139.00	109'056.60

Hauptgrund für die im Budget 2027 tieferen Erträge ist der Wegfall der Einnahmen aus der Vermietung der Liegenschaft Schaufelweg 41a in Schliern. Die Mindereinnahmen von CHF 28'200 können zu einem Teil durch die Mietzinseinnahmen der im Frühsommer 2026 in Betrieb genommenen Mobilfunkanlage im Kirchturm Köniz kompensiert werden.

3503.4470.14 Miet- und Pachtzinserträge Spiegel

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
42'936.00	42'936.00	32'341.50

Die Mindereinnahmen im Rechnungsjahr 2025 sind auf den rund siebenmonatigen Leerstand (Instandsetzung aufgrund Mieterwechsel) des Pfarrhauses Spiegel zurückzuführen.

3503.4472.11 Benützungsgebühren Mitte

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
25'500.00	17'500.00	40'275.76

Die tieferen Benützungsgebühren im Budget 2027 gegenüber der Rechnung 2025 sind im Wesentlichen auf den Wegfall der Erträge aus der Raumvermietung im Ritterhuus im Umfang von rund CHF 15'000 pro Jahr zurückzuführen. Zusätzlich wird vorsichtig budgetiert, da die Einnahmen aus Einzelvermietungen erfahrungsgemäss schwanken und nur begrenzt verlässlich vorausgesagt werden können.

3503.4893.01 Entnahme Spezialfinanzierung LS VV

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
79'100.00	100'600.00	61'468.50

Seit Oktober 2018 besteht ein Reglement über die Spezialfinanzierung «Liegenschaften des Verwaltungsvermögens». Dieses bezweckt die Bereitstellung von Mitteln für die Finanzierung von zukünftigen ordentlichen Abschreibungen auf den Liegenschaften des Verwaltungsvermögens. Der Bestand beläuft sich per Ende 2024 auf CHF 2'201'453.60 (Konto 29300.01). Für das Jahr 2027 ist eine Entnahme von CHF 79'100 vorgesehen.

3511 Kirchenkreis Mitte

Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
273'940.00	66'060.00	273'130.00	84'750.00	244'410.22	69'509.99

Der Nettoaufwand beläuft sich im Budget 2027 auf CHF 207'880. Gegenüber dem Budget 2026 von CHF 188'380 entspricht dies einer Zunahme um CHF 19'500 bzw. rund 10,4%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 von CHF 174'900.23 erhöht sich der Nettoaufwand um CHF 32'979.77, d.h. rund 18,9%.

Die Zunahme gegenüber dem Budget 2026 ist hauptsächlich auf die tiefer budgetierten Erträge zurückzuführen. Während der Bruttoaufwand lediglich um CHF 810 steigt, nehmen die Erträge um CHF 18'690 ab. Dadurch erhöht sich der Nettoaufwand trotz weitgehend stabilem Aufwand deutlich.

Gegenüber der Rechnung 2025 liegt der Bruttoaufwand um CHF 29'529.78 höher. Gleichzeitig fallen die budgetierten Erträge um CHF 3'449.99 tiefer aus. Beide Entwicklungen führen zusammen zum höheren Nettoaufwand im Budget 2027.

3512 Kirchenkreis Niederscherli

Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
129'850.00	38'600.00	124'030.00	40'900.00	121'816.71	44'403.72

Der Nettoaufwand liegt im Budget 2027 um CHF 8'120 bzw. rund 9,8% über dem Budget 2026. Gegenüber der Rechnung 2025 erhöht er sich um CHF 13'837.01 bzw. rund 17,9%.

Die Zunahme gegenüber dem Budget 2026 ist sowohl auf den um CHF 5'820 höheren Aufwand als auch auf die um CHF 2'300 tiefer budgetierten Erträge zurückzuführen.

3513 Kirchenkreis Oberwangen

Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
118'145.00	18'770.00	98'185.00	5'150.00	89'404.51	8'368.57

Der Nettoaufwand liegt im Budget 2027 um CHF 6'340 bzw. rund 6,8% über dem Budget 2026. Gegenüber der Rechnung 2025 erhöht er sich um CHF 18'339.06, d.h. rund 22,6%.

Im Vergleich zum Budget 2026 steigt der Aufwand zwar um CHF 19'960. Gleichzeitig werden jedoch CHF 13'620 höhere Erträge erwartet, wodurch sich der Nettoaufwand lediglich um CHF 6'340 erhöht.

3514 Kirchenkreis Spiegel

Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
152'980.00	32'700.00	126'490.00	14'500.00	110'803.07	8'274.56

Der Nettoaufwand beträgt im Budget 2027 CHF 120'280.00. Gegenüber dem Budget 2026 entspricht dies einer Zunahme um CHF 8'290.00 bzw. 7,4%. Im Vergleich zur Rechnung 2025 erhöht sich der Nettoaufwand um CHF 17'751.49 bzw. 17,3%.

Der Aufwand steigt gegenüber dem Budget 2026 um CHF 26'490.00 auf CHF 152'980.00. Gleichzeitig werden um CHF 18'200.00 höhere Erträge erwartet. Dadurch erhöht sich der Nettoaufwand gegenüber dem Budget 2026 um CHF 8'290.00.

3515 Kirchenkreis Wabern

Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
129'530.00	9'200.00	113'070.00	9'200.00	119'665.57	9'642.46

Der Nettoaufwand liegt im Budget 2027 um CHF 16'460 bzw. rund 15,8% über dem Budget 2026.

Gegenüber der Rechnung 2025 erhöht er sich um CHF 10'306.89 bzw. rund 9,4%. Die Zunahme gegenüber dem Budget 2026 ist vollständig auf den höheren Aufwand zurückzuführen, da die Erträge unverändert mit CHF 9'200 budgetiert sind.

3520 Legat Streit

Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4'000.00	4'000.00	13'256.00	13'256.00	15'811.05	15'811.05

Für den Unterhalt der Liegenschaft «Meriedweg» sind im Budget 2027 Aufwendungen von CHF 4'000 vorgesehen. Dem stehen Miet- und Pachtzinserträge von CHF 1'308 gegenüber. Daraus ergibt sich ein Nettoaufwand von CHF 2'692.

Das Bauernhaus «Meriedweg» ist seit Ende April 2026 nicht mehr vermietet. Der Kirchgemeinderat beschloss am 25. März 2026, vorläufig auf eine erneute Vermietung zu verzichten, da hierfür umfangreiche Investitionen in die Liegenschaft erforderlich wären. Zudem ist die künftige Nutzung der Liegenschaft noch nicht abschliessend geklärt.

6. Investitionsrechnung

6.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
350	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**360'000.00**	**0.00**	**402'000.00**	**0.00**	**628'229.18**	**36'179.90**
3501	Behörden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3502	Verwaltung, zentrale Aufgaben	30'000.00	0.00	76'000.00	0.00	283'251.00	0.00
3503	Infrastruktur	330'000.00	0.00	326’000.00	0.00	344'978.18	36'179.90

Das Investitionsbudget 2027 plant mit Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 360'000.00. Diese stellen sich wie folgt dar:

Funktion	**Betrag**	
Verwaltung, zentrale Aufgaben	**CHF**	**30’000.00**
Projekt «CAFM-Lösung Campos»	CHF	10'000.00
Projekt "Umsetzung Strategie Kommunikation"	CHF	20'000.00
Infrastruktur	**CHF**	**330’000.00**
Kirchgemeindehaus Liebefeld; Leitungsersatz und Sanierung Toilettenanlage	CHF	290'000.00
KIZ Niederwangen; Vergrösserung Lageschopf	CHF	40'000.00

Der Kirchgemeinderat genehmigte am 24. Juni 2026 das Projekt rund um den Leitungsersatz und die Sanierung der Toilettenanlage im Erdgeschoss des Kirchgemeindehauses Liebefeld mit einem Verpflichtungskredit von CHF 290'000.00. Im Weiteren ist die Vergrösserung des Lagerschopfes beim KIZ Niederwangen von rund CHF 40'000.00 geplant.

7. Antrag

a) Genehmigung Kirchensteueranlage von 0.23 Einheiten
b) Genehmigung Budget 2027 bestehend aus:

Erfolgsrechnung	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	9'395'865.50
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	8'744'734.00
	Aufwandüberschuss	CHF	651'131.50
Investitionsrechnung	Ausgaben	CHF	360’000.00
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	360’000.00

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2027 zu genehmigen.

Köniz, 17. September 2026

Kirchgemeinderat

Thomas von Känel	Margrit Meier	Rahel Friedli
Präsident	Ressortvorsteherin Finanzen	Geschäftsleiterin

8. Genehmigung

Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2027 am 2. Dezember 2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates genehmigt.

Köniz, 3. Dezember 2026

Kirchgemeindeversammlung

Andreas Lanz	Rahel Friedli
Leiter Kirchgemeindeversammlung	Geschäftsleiterin

Anhang 1 – Budget 2027 Erfolgsrechnung (Zusammenzug Sachgruppen)

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Aufwand**	**9'395'865.50**		**9'663'584.50**		**9'550'804.47**	
30	**Personalaufwand**	**4'418'670.00**		**4'387'195.00**		**4'182'387.43**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**137'300.00**		**145'500.00**		**139'999.55**	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	137'300.00			145'500.00		139'999.55
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**3'390'230.00**		**3'312'195.00**		**3'280'570.80**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'390'230.00			3'312'195.00		3'280'570.80
304	**Zulagen**	**34'000.00**		**30'000.00**		**33'414.40**	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	34'000.00			30'000.00		33'414.40
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**686'300.00**		**721'100.00**		**641'788.15**	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	242'200.00			248'700.00		210'401.75
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	335'000.00			342'000.00		323'661.25
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	17'100.00			19'200.00		20'221.40
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50'000.00			47'900.00		49'251.20
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	42'000.00			63'300.00		38'252.55
309	**Übriger Personalaufwand**	**170'840.00**		**178'400.00**		**86'614.53**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	130'800.00			133'100.00		56'746.30
3091	Personalwerbung	25'000.00			30'000.00		19'059.60
3099	Übriger Personalaufwand	15'040.00			15'300.00		10'808.63
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**2'922'365.50**		**3'147'328.50**		**2'989'772.80**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**309'500.00**		**302'730.00**		**254'761.57**	
3100	Büromaterial	3'000.00			3'000.00		2'486.20
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	59'750.00			61'550.00		38'323.75
3102	Drucksachen, Publikationen	243'750.00			234'880.00		211'087.46
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	3'000.00			3'300.00		2'864.16
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**153'500.50**		**179'103.50**		**130'249.72**	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	45'200.00			90'800.00		62'720.30

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	800.00			900.00		804.00
3113	Hardware	15'000.00			10'000.00		34'722.92
3118	Immaterielle Anlagen	92'500.50			77'403.50		32'002.50
312	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen**	**266'550.00**		**233'800.00**		**224'455.34**	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	266'550.00			233'800.00		224'455.34
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**1'060'520.00**		**1'271'020.00**		**1'186'420.39**	
3130	Dienstleistungen Dritter	628'420.00			605'620.00		432'923.80
3131	Planung und Projektierungen Dritter	8'000.00			8'000.00		2'710.11
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	369'100.00			554'400.00		583'269.89
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	500.00			48'500.00		118'392.34
3134	Sachversicherungsprämien	54'500.00			54'500.00		49'124.25
314	**Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt**	**312'360.00**		**388'750.00**		**480'616.34**	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	312'360.00			388'750.00		480'616.34
315	**Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen**	**87'500.00**		**75'800.00**		**84'679.80**	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	48'900.00			29'200.00		28'610.83
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	22'000.00			22'000.00		26'959.25
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	16'600.00			24'600.00		29'109.72
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren**	**33'480.00**		**29'380.00**		**5'534.30**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	33'480.00			29'380.00		5'534.30
317	**Spesenentschädigungen**	**138'500.00**		**131'200.00**		**129'680.35**	
3170	Reisekosten und Spesen	138'500.00			131'200.00		129'680.35
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**45'000.00**		**50'000.00**		**49'090.15**	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	5'000.00			10'000.00		3'300.00
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	40'000.00			40'000.00		45'790.15
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**515'455.00**		**485'545.00**		**444'284.84**	
3195	Organisation	504'455.00			472'545.00		434'506.79

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
3199	Übriger Betriebsaufwand	11'000.00			13'000.00		9'778.05
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**253'300.00**		**227'100.00**		**164'173.60**	
330	**Sachanlagen VV**	**107'600.00**		**120'100.00**		**85'234.00**	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	107'600.00			120'100.00		85'234.00
332	**Abschreibungen Immaterielle Anlagen**	**145'700.00**		**107'000.00**		**78'939.60**	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	145'700.00			107'000.00		78'939.60
34	**Finanzaufwand**	**29'000.00**		**31'000.00**		**44'088.55**	
340	**Zinsaufwand**	**18'000.00**		**13'000.00**		**20'744.85**	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	8'000.00			5'500.00		10'261.60
3409	Übrige Passivzinsen	10'000.00			7'500.00		10'483.25
342	**Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten**	**7'000.00**		**7'000.00**		**7'431.25**	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	7'000.00			7'000.00		7'431.25
343	**Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen**	**4'000.00**		**9'000.00**		**15'863.00**	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'500.00			7'500.00		14'318.85
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	1'500.00			1'500.00		1'544.15
349	**Verschiedener Finanzaufwand**			**2'000.00**		**49.45**	
3499	Übriger Finanzaufwand				2'000.00		49.45
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**		**4'256.00**				
350	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital**		**4'256.00**				
3502	Einlagen in Legate und Stiftungen				4'256.00		
36	**Transferaufwand**	**1'662'530.00**		**1'756'705.00**		**1'786'579.40**	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**244'400.00**		**233'575.00**		**243'726.40**	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	170'000.00			160'000.00		169'444.00
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	74'400.00			73'575.00		74'282.40
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**1'007'000.00**		**1'112'000.00**		**1'093'076.00**	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'007'000.00			1'112'000.00		1'093'076.00

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**411'130.00**		**411'130.00**		**449'777.00**	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	411'130.00			411'130.00		449'777.00
37	**Durchlaufende Beiträge**	**110'000.00**		**110'000.00**		**109'819.12**	
370	**Durchlaufende Beiträge**	**110'000.00**		**110'000.00**		**109'819.12**	
3706	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	110'000.00			110'000.00		109'819.12
38	**Ausserordentlicher Aufwand**					**273'983.57**	
389	**Einlagen in das Eigenkapital**					**273'983.57**	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven						273'983.57
4	**Ertrag**		**8'744'734.00**		**9'209'931.00**		**9'550'804.47**
40	**Fiskalertrag**		**7'820'615.00**		**8'300'900.00**		**8'560'702.25**
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**		**6'258'800.00**		**6'811'000.00**		**6'605'292.95**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		6'248'000.00		6'800'000.00		6'584'421.25
4002	Quellensteuern natürliche Personen		10'800.00		11'000.00		20'871.70
401	**Direkte Steuern juristische Personen**		**1'200'000.00**		**1'250'000.00**		**1'447'244.15**
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		1'200'000.00		1'250'000.00		1'447'244.15
402	**Übrige Direkte Steuern**		**361'815.00**		**239'900.00**		**508'165.15**
4022	Vermögensgewinnsteuern		350'000.00		226'000.00		499'987.95
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		11'815.00		13'900.00		8'177.20
42	**Entgelte**		**244'370.00**		**215'330.00**		**242'680.07**
426	**Rückerstattungen**		**244'370.00**		**215'330.00**		**242'680.07**
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	244'370.00		215'330.00		242'680.07	
44	**Finanzertrag**		**362'957.00**		**375'901.00**		**445'117.03**
440	**Zinsertrag**		**72'000.00**		**65'100.00**		**70'040.18**
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		72'000.00		65'000.00		70'040.18
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen				100.00		
442	**Beteiligungsertrag FV**		**12'000.00**		**12'000.00**		**13'438.85**
4420	Dividenden		12'000.00		12'000.00		13'438.85

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
443	**Liegenschaftenertrag FV**		**2'098.00**		**14'046.00**		**13'593.25**
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		2'098.00		14'046.00		13'593.25
444	**Wertberichtigungen Anlagen FV**						**36'863.07**
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						36'863.07
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**276'859.00**		**284'755.00**		**305'002.26**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		213'449.00		230'105.00		214'913.10
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	63'410.00		54'650.00		90'089.16	
449	**Übriger Finanzertrag**						**6'179.42**
4499	Übriger Finanzertrag						6'179.42
45	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**	**2'692.00**				**2'657.80**	
451	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**	**2'692.00**				**2'657.80**	
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	2'692.00				2'657.80	
46	**Transferertrag**		**125'000.00**		**107'200.00**		**128'359.70**
460	**Ertragsanteile**		**125'000.00**		**105'000.00**		**124'159.70**
4600	Anteil an Bundeserträgen		125'000.00		105'000.00		124'159.70
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**						**4'200.00**
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden					4'200.00	
469	**Verschiedener Transferertrag**				**2'200.00**		
4699	Rückverteilungen				2'200.00		
47	**Durchlaufende Beiträge**		**110'000.00**		**110'000.00**		**109'819.12**
470	**Durchlaufende Beiträge**		**110'000.00**		**110'000.00**		**109'819.12**
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten	110'000.00		110'000.00		109'819.12	
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**79'100.00**		**100'600.00**		**61'468.50**
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**		**79'100.00**		**100'600.00**		**61'468.50**
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	79'100.00		100'600.00		61'468.50	
	Total	**9'395'865.50**	**8'744'734.00**	**9'663'584.50**	**9'209'931.00**	**9'550'804.47**	**9'550'804.47**
	Netto Aufwand	651'131.50			453'653.50		

	Gesamttotal	**9'395'865.50**	**9'395'865.50**	**9'663'584.50**	**9'663'584.50**	**9'550'804.47**	**9'550'804.47**

Anhang 2 – Budget 2027 Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**9'395'865.50**	**8'744'734.00**	**9'663'584.50**	**9'209'931.00**	**9'550'804.47**	**9'550'804.47**
35	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**9'395'865.50**	**8'744'734.00**	**9'663'584.50**	**9'209'931.00**	**9'550'755.02**	**9'550'804.47**
350	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**8'587'420.50**	**8'575'404.00**	**8'915'423.50**	**9'042'175.00**	**8'848'843.89**	**9'394'794.12**
3501	**Behörden**	**300'000.00**		**302'400.00**		**281'980.25**	
3501.3000.01	Sitzungsgelder	20'000.00		17'000.00		11'440.00	
3501.3000.02	Behördenentschädigungen	117'300.00		128'500.00		128'559.55	
3501.3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden	11'000.00		16'200.00		7'302.35	
3501.3170.01	Spesenentschädigungen Behörden	74'300.00		61'300.00		61'653.45	
3501.3170.02	Freier Ratskredit	-		-		-	
3501.3199.01	Freier Ratskredit	11'000.00		13'000.00		9'778.05	
3501.3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	66'400.00		66'400.00		63'246.85	
3501.4260.04	Rückerstattungen	-		-		-	
3502	**Verwaltung, zentrale Aufgaben**	**7'335'780.50**	**8'213'025.00**	**7'537'243.50**	**8'650'400.00**	**7'544'908.82**	**9'009'701.29**
	Marktwertanpassungen Beteiligungen						
	Marktwertanpassungen Beteiligungen						
3502.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'147'730.00		3'126'895.00		3'035'910.20	
3502.3010.02	Löhne Übrige	38'100.00		39'300.00		38'974.95	
3502.3010.03	Löhne Stellvertretungen	33'500.00		48'500.00		30'886.05	
3502.3010.04	Löhne Heimmusik	29'000.00		28'000.00		28'212.25	
3502.3010.09	Rückerstattung Kranken- und Unfalltaggelder	-63'000.00		-78'000.00		-59'088.95	
3502.3040.01	Betreuungszulagen	34'000.00		30'000.00		33'414.40	
3502.3050.01	Sozialversicherungsbeiträge	242'200.00		248'700.00		210'401.75	
3502.3050.09	Gutschriften AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-		-		-	
3502.3052.01	Personalvorsorgebeiträge	335'000.00		342'000.00		323'661.25	
3502.3053.01	Unfallversicherungsbeiträge	17'100.00		19'200.00		20'221.40	
3502.3053.09	Gutschriften Unfallversicherungsbeiträge	-		-		-	
3502.3054.01	FAK-Beiträge	50'000.00		47'900.00		49'251.20	
3502.3055.01	Krankentaggeldversicherungsbeiträge	42'000.00		63'300.00		38'252.55	
3502.3061.01	Altersleistungen, Renten	-		-		-	
3502.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	35'380.00		30'480.00		17'196.10	
3502.3091.01	Personalwerbung	25'000.00		30'000.00		19'059.60	
3502.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe	7'720.00		7'440.00		7'256.80	
3502.3100.01	Büromaterial	3'000.00		3'000.00		2'486.20	
3502.3102.01	Drucksachen, Publikationen	15'500.00		500.00		353.40	
3502.3102.02	Öffentlichkeitsarbeit	200'000.00		204'000.00		196'849.85	
3502.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	3'000.00		3'300.00		2'864.16	
3502.3112.01	Kleider, Schuhe	800.00		900.00		804.00	
3502.3113.01	Anschaffungen Hardware	15'000.00		10'000.00		34'722.92	
3502.3118.01	Anschaffungen Software	92'500.50		77'403.50		32'002.50	
3502.3130.01	Porti, Telefon	14'000.00		14'000.00		23'712.40	
3502.3130.02	Kosten Zahlungsverkehr	1'600.00		1'400.00		1'558.95	
3502.3130.03	Übrige Dienstleistungen	10'000.00		7'000.00		6'591.65	
3502.3130.04	Übrige Dienstleistungen IT	302'820.00		283'220.00		106'683.05	
3502.3130.05	Dienstleistungen Pfarrpersonen	300'000.00		300'000.00		294'377.75	
3502.3132.01	Honorare Beratungen, Gutachten, Expertisen allgemein	344'500.00		478'800.00		517'414.28	
3502.3132.02	Honorare Beratungen, Gutachten, Expertisen Personal	6'000.00		16'000.00		18'928.91	
3502.3133.01	Nutzungs- und Betriebsaufwand Informatik	500.00		48'500.00		118'392.34	
3502.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'500.00		1'500.00		1'457.00	
3502.3134.02	Einlage Eigenversicherung	-		-		-	
3502.3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	22'000.00		22'000.00		26'959.25	
3502.3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	16'600.00		24'600.00		29'109.72	
3502.3170.01	Spesenentschädigungen	64'200.00		69'900.00		68'026.90	
3502.3180.01	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	5'000.00		10'000.00		3'300.00	
3502.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	40'000.00		40'000.00		45'790.15	
3502.3195.01	Beiträge an Projekte	24'900.00		9'800.00		3'766.90	
3502.3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	1'800.00		1'400.00		896.05	
3502.3320.01	Planmässige Abschreibungen Informatik	79'300.00		37'600.00		15'692.75	
3502.3320.11	Planmässige Abschreibungen Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	-		-		-	
3502.3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-		-		-	
3502.3401.02	Verzinsung Steuern	8'000.00		5'500.00		10'261.60	
3502.3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-		-		-	
3502.3409.01	Verzinsung Legate, verwaltete Stiftungen	10'000.00		7'500.00		10'483.25	
3502.3420.01	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	7'000.00		7'000.00		7'431.25	
3502.3440.01	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	-		-		-	
3502.3441.01	Wertberichtigung Sachanlagen FV	-		-		-	
3502.3499.01	Übriger Finanzaufwand	-		2'000.00		-	
3502.3611.01	Entschädigungen an Kanton (Inkassoprovision)	170'000.00		160'000.00		169'444.00	
3502.3612.01	Entschädigungen Stimm- und Steuerregisterführung	28'900.00		29'075.00		27'742.55	
3502.3612.02	Beitrag an Ev.-lutherische Kirche Bern	8'500.00		8'500.00		8'500.00	
3502.3612.03	Beitrag an Ev.-ref. Gesamtkirchgemeinde Bern	37'000.00		36'000.00		38'039.85	
3502.3622.01	Entschädigungen refbejuso, Bezirkssynode	1'007'000.00		1'112'000.00		1'093'076.00	
3502.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	70'680.00		70'680.00		70'478.00	
3502.3636.02	Karitative Werke Inland	130'450.00		130'450.00		179'000.00	
3502.3636.03	Karitative Werke Ausland	210'000.00		210'000.00		200'299.00	
3502.3706.01	Kollekten mit Zweckbestimmung	110'000.00		110'000.00		109'819.12	
3502.3706.02	Spenden Brot für alle	-		-		-	
3502.3894.01	Zusätzliche Abschreibungen	-		-		273'983.57	
3502.4000.01	Kirchensteuern NP		6'230'700.00		6'780'000.00		6'574'653.45
3502.4000.20	Nachsteuern und Bussen NP		17'300.00		17'000.00		9'767.80
3502.4000.71	Rückstellungen Steuerteilungen		-		3'000.00		
3502.4002.01	Quellensteuern		10'800.00		11'000.00		20'871.70
3502.4010.01	Kirchensteuern JP		1'200'000.00		1'250'000.00		1'447'244.15
3502.4022.01	Grundstückgewinnsteuern		350'000.00		226'000.00		499'987.95

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
3502.4022.10	Sonderveranlagungen		-		-		-
3502.4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		11'815.00		13'900.00		8'177.20
3502.4260.01	Rückerstattungen		73'410.00		55'200.00		84'253.70
3502.4260.02	Verkauf Kunstführer		-		-		-
3502.4260.03	reformiert. (Beiträge Kirchenmitglieder)		-		-		45.00
3502.4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		39'000.00		40'000.00		37'722.93
3502.4401.02	Verzugszinsen Steuern		33'000.00		25'000.00		32'317.25
3502.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen		-		100.00		-
3502.4411.41	Gewinn aus Verkauf Flora-Stucki-Haus		-		-		-
3502.4420.01	Dividenden		12'000.00		12'000.00		13'438.85
3502.4440.01	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV		-		-		36'863.07
3502.4442.01	Marktwertanpassungen Beteiligungen		-		-		-
3502.4443.01	Marktwertanpassungen LS FV		-		-		-
3502.4499.01	Übriger Finanzertrag		-		-		6'179.42
3502.4600.01	Anteil an Bundessteuererträgen		125'000.00		105'000.00		124'159.70
3502.4601.90	Anteile an übrigen kantonalen Erträgen, OECD-Mindeststeuer		-		-		-
3502.4611.01	Entschädigung Registerführung		-		-		-
3502.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		-		-		4'200.00
3502.4699.01	Rückverteilung CO2-Abgabe		-		2'200.00		-
3502.4707.01	Kollekten mit Zweckbestimmungen		110'000.00		110'000.00		109'819.12
3502.4707.02	Brot für alle (Spendeneingänge)		-		-		-
3502.4707.03	Spenden an private Organisationen (Sammlungserträge)		-		-		-
3502.4896.01	Entnahme aus Neubewertungsreserve		-		-		-
3503	**Infrastruktur**	**951'640.00**	**362'379.00**	**1'075'780.00**	**391'775.00**	**1'021'954.82**	**385'092.83**
3503.3101.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Verwaltung	1'550.00		1'550.00		1'157.60	
3503.3101.11	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Mitte	24'300.00		24'000.00		19'818.91	
3503.3101.12	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Niederscherli	8'400.00		7'700.00		4'034.95	
3503.3101.13	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Oberwangen	8'600.00		8'500.00		5'133.10	
3503.3101.14	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Spiegel	9'700.00		12'800.00		5'569.40	
3503.3101.15	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Wabern	7'200.00		7'000.00		2'609.79	
3503.3111.10	Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Verwaltung	3'000.00		3'000.00		3'597.05	
3503.3111.11	Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Mitte	13'300.00		48'000.00		14'122.36	
3503.3111.12	Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Niederscherli	6'100.00		4'400.00		14'730.26	
3503.3111.13	Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Oberwangen	15'750.00		8'500.00		25'045.30	
3503.3111.14	Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Spiegel	5'050.00		8'300.00		5'093.98	
3503.3111.15	Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Wabern	2'000.00		18'600.00		131.35	
3503.3120.10	Ver- und Entsorgung Verwaltung	16'150.00		17'150.00		17'009.20	
3503.3120.11	Ver- und Entsorgung Mitte	95'400.00		90'000.00		80'468.09	
3503.3120.12	Ver- und Entsorgung Niederscherli	38'800.00		24'850.00		23'617.90	
3503.3120.13	Ver- und Entsorgung Oberwangen	37'000.00		26'500.00		21'840.85	
3503.3120.14	Ver- und Entsorgung Spiegel	41'100.00		39'200.00		44'750.25	
3503.3120.15	Ver- und Entsorgung Wabern	38'100.00		36'100.00		36'769.05	
3503.3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	-		-		-	
3503.3131.10	Honorare Planungen und Projektierungen	8'000.00		8'000.00		2'710.11	
3503.3132.10	Honorare Beratungen, Gutachten, Expertisen	18'600.00		59'600.00		46'926.70	
3503.3134.02	Versicherungsprämien Mobiliar	-		-		-	
3503.3134.10	Versicherungsprämien	53'000.00		53'000.00		47'667.25	
3503.3144.10	Liegenschaftsunterhalt Verwaltung	13'000.00		12'600.00		13'596.73	
3503.3144.11	Liegenschaftsunterhalt Mitte	106'755.00		164'800.00		221'757.99	
3503.3144.12	Liegenschaftsunterhalt Niederscherli	59'800.00		44'350.00		41'890.02	
3503.3144.13	Liegenschaftsunterhalt Oberwangen	60'705.00		54'950.00		82'749.85	
3503.3144.14	Liegenschaftsunterhalt Spiegel	40'000.00		73'400.00		81'606.35	
3503.3144.15	Liegenschaftsunterhalt Wabern	32'100.00		38'650.00		39'015.40	
3503.3151.10	Unterhalt Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Verwaltung	650.00		650.00		212.00	
3503.3151.11	Unterhalt Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Mitte	25'000.00		10'800.00		11'401.16	
3503.3151.12	Unterhalt Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Niederscherli	16'500.00		3'500.00		1'376.67	
3503.3151.13	Unterhalt Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Oberwangen	2'050.00		3'750.00		4'231.54	
3503.3151.14	Unterhalt Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Spiegel	2'400.00		8'200.00		1'666.65	
3503.3151.15	Unterhalt Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge Wabern	2'300.00		2'300.00		9'722.81	
3503.3160.11	Miete und Pacht Mitte	31'300.00		26'300.00		1'248.60	
3503.3160.12	Miete und Pacht Niederscherli	1'680.00		1'680.00		1'576.80	
3503.3160.13	Miete und Pacht Oberwangen	500.00		500.00		908.90	
3503.3160.14	Miete und Pacht Spiegel	-		900.00		1'800.00	
3503.3300.01	Planmässige Abschreibungen Grundstücke VV	-		-		-	
3503.3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	79'100.00		100'600.00		61'468.50	
3503.3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Geräte, Fahrzeuge	26'700.00		18'100.00		22'869.45	
3503.3301.41	Ausserplanmässige Abschreibung Hochbauten VV	-		-		-	
3503.3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	-		3'000.00		-	
3503.3430.01	Baulicher Unterhalt "Flora Stucki"-Haus	-		-		-	
3503.3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand	-		-		51.95	
3503.3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung VV	-		-		-	
3503.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	-		-		-	
3503.3893.01	Einlage in Spezialfinanzierung LS VV	-		-		-	
3503.4260.01	Rückerstattungen		5'630.00		5'630.00		18'182.07
3503.4411.41	Gewinne aus Verkäufen von Liegenschaften FV		-		-		-
3503.4430.01	Miet- und Pachtzinserträge FV		790.00		790.00		440.00
3503.4470.11	Miet- und Pachtzinserträge Mitte		92'763.00		110'139.00		109'056.60
3503.4470.12	Miet- und Pachtzinserträge Niederscherli		44'280.00		44'280.00		43'045.00
3503.4470.13	Miet- und Pachtzinserträge Oberwangen		29'750.00		29'750.00		29'750.00
3503.4470.14	Miet- und Pachtzinserträge Spiegel		42'936.00		42'936.00		32'341.50
3503.4470.15	Miet- und Pachtzinserträge Wabern		3'720.00		3'000.00		720.00
3503.4472.11	Benützungsgebühren Mitte		25'500.00		17'500.00		40'275.76
3503.4472.12	Benützungsgebühren Niederscherli		5'790.00		6'030.00		10'925.75
3503.4472.13	Benützungsgebühren Oberwangen		8'230.00		7'230.00		8'438.55
3503.4472.14	Benützungsgebühren Spiegel		8'025.00		8'025.00		9'959.90

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
3503.4472.15	Benützungsgebühren Wabern		15'865.00		15'865.00		20'489.20
3503.4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung VV		-		-		-
3503.4631.01	Beiträge von Denkmalpflege und Dritte		-		-		-
3503.4850.01	Ausserordentliche Entnahmen us Fonds und Spezialfinanzierungen		-		-		-
3503.4893.01	Entnahme Spezialfinanzierung LS VV		79'100.00		100'600.00		61'468.50
351	**Kirchenkreis**	**804'445.00**	**165'330.00**	**734'905.00**	**154'500.00**	**686'100.08**	**140'199.30**
3511	**Kirchenkreis Mitte**	**273'940.00**	**66'060.00**	**273'130.00**	**84'750.00**	**244'410.22**	**69'509.99**
3511.3010.01	Chorleiter/innen Mitte	18'000.00		17'500.00		17'683.90	
3511.3010.02	Externe Musiker/innen Mitte	39'000.00		18'000.00		38'190.10	
3511.3090.01	Aus- und Weiterbildung Kreiskommission Mitte	4'500.00		4'500.00		6'757.00	
3511.3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal Mitte	22'920.00		24'920.00		9'890.10	
3511.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe Mitte	2'400.00		2'400.00		52.00	
3511.3102.01	Bibeln, Gesangsbücher, Tauf- und Konfirmationsurkunden	5'700.00		6'200.00		2'251.97	
3511.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	5'000.00		4'600.00		853.54	
3511.3195.01	Organisation, Administration	11'750.00		11'850.00		8'932.60	
3511.3195.02	Gottesdienst, Seelsorge	16'270.00		16'150.00		12'713.65	
3511.3195.03	Jugendarbeit, KUW	37'250.00		38'460.00		41'919.66	
3511.3195.04	Erwachsenenarbeit	5'500.00		3'650.00		2'769.95	
3511.3195.05	Seniorenarbeit	62'550.00		81'150.00		61'545.12	
3511.3195.06	Kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik	7'000.00		7'000.00		8'916.85	
3511.3195.07	Entschädigung Freiwilligenarbeit	13'500.00		13'700.00		11'599.69	
3511.3195.08	Projekte Generationen-Kirche	19'600.00		19'600.00		16'377.93	
3511.3195.09	Betrieb Begegnungsort Wöschhuus	1'500.00		3'450.00		3'956.16	
3511.3195.10	Betrieb Murrihuus	1'500.00		-		-	
3511.4260.01	Rückerstattungen Dritter allgemein		-		-		200.00
3511.4260.02	Rückerstattungen Gottesdienst, Seelsorge		-		-		-
3511.4260.03	Rückerstattungen Jugendarbeit, KUW		13'960.00		15'650.00		15'278.48
3511.4260.04	Rückerstattungen Erwachsenenarbeit		900.00		1'000.00		195.00
3511.4260.05	Rückerstattungen Seniorenarbeit		49'200.00		65'350.00		49'951.05
3511.4260.06	Rückerstattungen kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik		200.00		200.00		-
3511.4260.07	Rückerstattungen Freiwilligenarbeit		-		400.00		1'054.50
3511.4260.08	Rückerstattungen Projekte Generationen-Kirche		1'700.00		1'500.00		2'088.26
3511.4260.09	Rückerstattung Begegnungsort Wöschhuus		100.00		650.00		742.70
3512	**Kirchenkreis Niederscherli**	**129'850.00**	**38'600.00**	**124'030.00**	**40'900.00**	**121'816.71**	**44'403.72**
3512.3010.01	Chorleiter/innen Niederscherli	18'700.00		17'100.00		18'363.95	
3512.3010.02	Externe Musiker/innen Niederscherli	7'200.00		5'500.00		6'469.25	
3512.3090.01	Aus- und Weiterbildung Kreiskommission Niederscherli	4'500.00		4'500.00		40.00	
3512.3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal Niederscherli	11'280.00		11'280.00		2'044.30	
3512.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe Niederscherli	1'320.00		1'500.00		1'238.60	
3512.3102.01	Bibeln, Gesangsbücher, Tauf- und Konfirmationsurkunden	1'400.00		1'400.00		1'515.50	
3512.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	1'250.00		250.00		1'067.76	
3512.3195.01	Organisation, Administration	3'000.00		3'720.00		2'958.45	
3512.3195.02	Gottesdienst, Seelsorge	4'100.00		4'600.00		2'953.45	
3512.3195.03	Jugendarbeit, KUW	18'800.00		21'000.00		24'230.05	
3512.3195.04	Erwachsenenarbeit	4'500.00		3'500.00		3'373.83	
3512.3195.05	Seniorenarbeit	32'850.00		27'380.00		38'908.87	
3512.3195.06	Kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik	250.00		600.00		42.00	
3512.3195.07	Entschädigung Freiwilligenarbeit	9'500.00		9'500.00		8'257.60	
3512.3195.08	Projekte Generationen-Kirche	5'200.00		5'200.00		4'517.90	
3512.3195.09	Betrieb Chiuche Egge	6'000.00		7'000.00		5'835.20	
3512.4260.01	Rückerstattungen Dritter allgemein		-		-		-
3512.4260.02	Rückerstattungen Gottesdienst, Seelsorge		-		-		538.34
3512.4260.03	Rückerstattungen Jugendarbeit, KUW		3'800.00		4'900.00		3'900.00
3512.4260.04	Rückerstattungen Erwachsenenarbeit		300.00		100.00		285.30
3512.4260.05	Rückerstattungen Seniorenarbeit		23'500.00		26'400.00		28'775.60
3512.4260.06	Rückerstattungen kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik		-		-		-
3512.4260.07	Rückerstattungen Freiwilligenarbeit		-		-		-
3512.4260.08	Rückerstattungen Projekte Generationen-Kirche		-		-		-
3512.4260.09	Rückerstattungen Chiuche Egge		11'000.00		9'500.00		10'904.48
3513	**Kirchenkreis Oberwangen**	**118'145.00**	**18'770.00**	**98'185.00**	**5'150.00**	**89'404.51**	**8'368.57**
3513.3010.01	Chorleiter/innen Oberwangen	21'700.00		21'300.00		21'302.40	
3513.3010.02	Externe Musiker/innen Oberwangen	12'000.00		6'000.00		14'948.75	
3513.3090.01	Aus- und Weiterbildung Kreiskommission Oberwangen	4'500.00		4'500.00		2'181.90	
3513.3090.02	Weiterbildung Personal Personal Oberwangen	9'000.00		9'000.00		1'729.00	
3513.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe Oberwangen	1'440.00		1'500.00		1'320.00	
3513.3102.01	Bibeln, Gesangsbücher, Tauf- und Konfirmationsurkunden	1'100.00		1'100.00		1'341.80	
3513.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	2'600.00		3'830.00		3'060.64	
3513.3195.01	Organisation, Administration	2'200.00		2'075.00		2'696.30	
3513.3195.02	Gottesdienst, Seelsorge	4'250.00		3'250.00		2'373.80	
3513.3195.03	Jugendarbeit, KUW	17'500.00		16'300.00		17'119.74	
3513.3195.04	Erwachsenenarbeit	6'485.00		6'000.00		8'504.18	
3513.3195.05	Seniorenarbeit	3'300.00		3'200.00		3'518.70	
3513.3195.06	Kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik	2'200.00		2'200.00		2'200.00	
3513.3195.07	Entschädigung Freiwilligenarbeit	9'500.00		9'500.00		5'007.25	
3513.3195.08	Projekte Generationen-Kirche	20'370.00		8'430.00		2'100.05	
3513.4260.01	Rückerstattungen Dritter allgemein		350.00		350.00		181.20
3513.4260.02	Rückerstattungen Gottesdienst, Seelsorge		-		-		-
3513.4260.03	Rückerstattungen Jugendarbeit, KUW		3'100.00		2'100.00		2'896.00
3513.4260.04	Rückerstattungen Erwachsenenarbeit		1'580.00		1'580.00		3'506.70
3513.4260.05	Rückerstattungen Seniorenarbeit		1'120.00		1'120.00		1'345.00
3513.4260.06	Rückerstattungen kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik		-		-		-
3513.4260.07	Rückerstattungen Freiwilligenarbeit		-		-		-

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
3513.4260.08	Rückerstattungen Projekte Generationen-Kirche		12'620.00		-		439.67
3514	**Kirchenkreis Spiegel**	**152'980.00**	**32'700.00**	**126'490.00**	**14'500.00**	**110'803.07**	**8'274.56**
3514.3010.01	Chorleiter/innen Spiegel	21'700.00		21'100.00		21'327.10	
3514.3010.02	Externe Musiker/innen Spiegel	16'700.00		6'500.00		16'253.00	
3514.3090.01	Aus- und Weiterbildung Kreiskommission Spiegel	4'500.00		4'500.00		2'500.00	
3514.3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal Spiegel	8'760.00		8'760.00		1'802.80	
3514.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe Spiegel	1'020.00		1'080.00		170.00	
3514.3102.01	Bibeln, Gesangsbücher, Tauf- und Konfirmationsurkunden	3'000.00		1'800.00		923.50	
3514.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	6'000.00		9'000.00		809.75	
3514.3195.01	Organisation, Administration	3'000.00		3'000.00		2'286.30	
3514.3195.02	Gottesdienst, Seelsorge	14'400.00		12'350.00		8'109.50	
3514.3195.03	Jugendarbeit, KUW	33'500.00		23'700.00		16'974.23	
3514.3195.04	Erwachsenenarbeit	2'100.00		2'100.00		734.35	
3514.3195.05	Seniorenarbeit	9'000.00		8'800.00		2'709.55	
3514.3195.06	Kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik	5'500.00		3'500.00		1'000.00	
3514.3195.07	Entschädigung Freiwilligenarbeit	7'500.00		8'000.00		10'534.99	
3514.3195.08	Projekte Generationen-Kirche	11'800.00		7'800.00		3'762.80	
3514.3195.09	Aufwand Kirchen-Spiegel	4'500.00		4'500.00		20'905.20	
3514.4260.01	Rückerstattungen Dritter allgemein		-		-		-
3514.4260.02	Rückerstattungen Gottesdienst, Seelsorge		200.00		-		-
3514.4260.03	Rückerstattungen Jugendarbeit, KUW		8'000.00		7'500.00		7'038.96
3514.4260.04	Rückerstattungen Erwachsenenarbeit		500.00		500.00		-
3514.4260.05	Rückerstattungen Seniorenarbeit		4'500.00		4'500.00		-
3514.4260.06	Rückerstattungen kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik		2'500.00		500.00		-
3514.4260.07	Rückerstattungen Freiwilligenarbeit		-		-		-
3514.4260.08	Rückerstattungen Projekte Generationen-Kirche		16'000.00		500.00		1'105.60
3514.4260.09	Rückerstattungen Öffentlichkeitsarbeit		1'000.00		1'000.00		130.00
3515	**Kirchenkreis Wabern**	**129'530.00**	**9'200.00**	**113'070.00**	**9'200.00**	**119'665.57**	**9'642.46**
3515.3010.01	Chorleiter/innen Wabern	28'900.00		23'200.00		28'453.00	
3515.3010.02	Externe Musiker/innen Wabern	21'000.00		11'300.00		22'684.85	
3515.3090.01	Aus- und Weiterbildung Kreiskommission Wabern	4'500.00		4'500.00		3'789.05	
3515.3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal Wabern	9'960.00		9'960.00		1'513.70	
3515.3099.01	Übriger Personalaufwand, Personalanlässe Wabern	1'140.00		1'380.00		771.23	
3515.3102.01	Bibeln, Gesangsbücher, Tauf- und Konfirmationsurkunden	1'000.00		1'000.00		1'987.90	
3515.3102.02	Drucksachen, Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	1'200.00		1'200.00		71.85	
3515.3195.01	Organisation, Administration	9'800.00		9'100.00		7'885.25	
3515.3195.02	Gottesdienst, Seelsorge	6'800.00		6'300.00		8'797.53	
3515.3195.03	Jugendarbeit, KUW	9'050.00		8'700.00		8'980.44	
3515.3195.04	Erwachsenenarbeit	5'830.00		4'330.00		5'217.09	
3515.3195.05	Seniorenarbeit	6'400.00		6'400.00		5'756.56	
3515.3195.06	Kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik	3'000.00		3'000.00		4'171.00	
3515.3195.07	Entschädigung Freiwilligenarbeit	5'400.00		3'900.00		4'378.80	
3515.3195.08	Projekte Generationen-Kirche	11'550.00		14'800.00		11'207.32	
3515.3195.09	Beitrag Zeitschrift Wabern Spiegel	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3515.4260.01	Rückerstattungen Dritter allgemein		-		-		-
3515.4260.02	Rückerstattungen Gottesdienst, Seelsorge		200.00		200.00		-
3515.4260.03	Rückerstattungen Jugendarbeit, KUW		1'700.00		1'700.00		1'795.00
3515.4260.04	Rückerstattungen Erwachsenenarbeit		-		-		600.00
3515.4260.05	Rückerstattungen Seniorenarbeit		1'300.00		1'300.00		2'050.80
3515.4260.06	Rückerstattungen kulturelle Veranstaltungen, Kirchenmusik		-		-		-
3515.4260.07	Rückerstattungen Freiwilligenarbeit		-		-		-
3515.4260.08	Rückerstattungen Projekte Generationen-Kirche		6'000.00		6'000.00		5'196.66
352	**Legate**	**4'000.00**	**4'000.00**	**13'256.00**	**13'256.00**	**15'811.05**	**15'811.05**
3520	**Legat Streit**	**4'000.00**	**4'000.00**	**13'256.00**	**13'256.00**	**15'811.05**	**15'811.05**
3520.3430.01	Liegenschaftsunterhalt Meriedweg	2'500.00		7'500.00		14'318.85	
3520.3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand	1'500.00		1'500.00		1'492.20	
3520.3502.01	Einlage in Legat Streit (Gewinn)	-		4'256.00		-	
3520.4430.01	Miet- und Pachtzinserträge (Meriedweg)		1'308.00		13'256.00		13'153.25
3520.4443.01	Marktwertanpassung Liegenschaften		-		-		-
3520.4510.01	Entnahme aus Legat Streit (Verlust)		2'692.00		-		2'657.80
9690	**Unüberbaute Grundstücke Aufwertung FV**					**49.45**	
9690.3499.01	Berichtigung Kassendifferenzen	-		-		49.45	
9690.4443.01	Unüberbaute Grundstücke Aufwertung FV	-		-		-	
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
9950.3896.01	Einlage in die Schwankungsreserve	-		-		-	
9950.4896.01	Auflösung Neubewertungsreserve		-		-		-
9990	**Abschluss**						
9990.9000.01	Ertragsüberschuss ER	-		-		-	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss ER		-		-		-
	Total	**9'395'865.50**	**8'744'734.00**	**9'663'584.50**	**9'209'931.00**	**9'550'804.47**	**9'550'804.47**
	Netto Aufwand		651'131.50		453'653.50		
	Gesamttotal	**9'395'865.50**	**9'395'865.50**	**9'663'584.50**	**9'663'584.50**	**9'550'804.47**	**9'550'804.47**
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**9'395'865.50**	**8'744'734.00**	**9'663'584.50**	**9'209'931.00**	**9'550'804.47**	**9'550'804.47**

Anhang 3 – Budget 2027 Investitionsrechnung (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	360'000.00		402'000.00		628'229.18	36'179.90
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	360'000.00		402'000.00		628'229.18	36'179.90
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	360'000.00		402'000.00		628'229.18	36'179.90
3502	Verwaltung, zentrale Aufgaben	30'000.00		76'000.00		283'251.00	
3502.5200.03	CAFM-Lösung Campos	-		11'000.00		6'302.25	
3502.5200.04	Erneuerung IT KG Köniz: IT-Outsourcing / M365 (Los 1)	-		-		264'722.65	
3502.5200.05	Erneuerung IT KG Köniz: GEVER (Los 2)	10'000.00		65'000.00		12'226.10	
	1 Erneuerung IT KG Köniz: GEVER (Los 2) (10000.00x1.00)	10'000.00		-		-	
3502.5200.07	Projekt "Umsetzung Strategie Kommunikation"	20'000.00		-		-	
	1 Projekt "Umsetzung Strategie Kommunikation" (20000.00x1.00)	20'000.00		-		-	
3503	Infrastruktur	330'000.00	-	326'000.00	-	344'978.18	36'179.90
3503.5041.47	Thomaskirche/KGH, Sanierung Eingangsbereich/Fensterfront	-		-		46'963.07	
3503.5041.52	Kirche Köniz, Erneuerung Innen- und Aussenbeleuchtung	-		230'000.00		222'386.86	
3503.5041.57	KGH Liebefeld, Leitungsersatz und Sanierung Toilettenanlage	290'000.00		-		-	
	1 Liebefeld, Thomaskirche: Leitungsersatz und Sanierung Toilettenanlage (290000.00x1.00)	290'000.00		-		-	
3503.5043.07	Kirche Oberwangen, Kirchenautomation Heizung und Geläut	-		-		35'936.95	
3503.5043.08	Kirchgemeindehaus Oberwangen, energetische Sanierung Fenster und Türen	-		-		13'382.45	
3503.5043.09	Kirchgemeindehaus Oberwangen, Wärmedämmung Decke Saal	-		-		25'829.95	
3503.5043.10	KIZ Niederwangen, Vergrösserung Lagerschopf	40'000.00		-		-	
	1 KIZ Niederwangen, Vergrösserung Lagerschopf (40000.00x1.00)	40'000.00		-		-	
3503.5044.05	KGH Spiegel, Ersatz "blaue" Fensterfront	-		-		478.90	
3503.5045.03	Kirche Wabern, Orgelrevision	-		96'000.00			
3503.6310.06	Beiträge Kanton an KGH Spiegel für Ersatz blaue Fensterfront		-		-		16'425.00
3503.6310.07	Beiträge Kanton an Installation Photovoltaikanlage KIZ Niederwangen		-		-		19'754.90
	Total	360'000.00	-	402'000.00	-	628'229.18	36'179.90
	Netto Ausgaben	-	360'000.00	-	402'000.00	-	592'049.28