Reformierte Kirche Lenk

Budget 2027

der Reformierten Kirchgemeinde Lenk im Simmental

Vorbericht Budget 2027
Nach HRM2

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

September 2026

Inhaltsverzeichnis

0 Auf einen Blick ... 3

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) ... 3
1.1 Allgemeines ... 3
1.2 Abschreibungen ... 3
1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) ... 3
1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen ... 3
1.3 Investitionsrechnung/ Aktivierungsgrenze ... 3

2 Erläuterungen ... 3
2.1 Allgemeines ... 3
2.2 Erfolgsrechnung ... 4
2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung des Personalaufwandes (SG 30) ... 4
2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung des Sach- und übrigen Betriebsaufwandes (SG 31) ... 4
2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen auf das Verwaltungsvermögen (SG 33) ... 4
2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung des Finanzaufwandes (SG 34) ... 5
2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung des Transferaufwandes (SG 36) ... 5
2.2.6 Erläuterungen zur Entwicklung des Fiskalertrages (SG 40) ... 5
2.2.7 Erläuterungen zur Entwicklung der Entgelte (SG 42) ... 5
2.2.8 Erläuterungen zur Entwicklung des Finanzertrages (SG 44) ... 5
2.2.9 Erläuterungen zur Entwicklung des Transferertrages (SG 46) ... 5
2.2.10 Erläuterungen zur Entwicklung des Ausserordentlichen Ertrages (SG 48) ... 5
2.3 Investitionen ... 5

3 Ergebnis ... 6
3.1 Allgemeine Übersicht ... 6
3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde ... 6
3.2.1 Erfolgsrechnung ... 6
3.2.2 Investitionsrechnung ... 6
3.2.3 Finanzierungsergebnis ... 7
3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt ... 7

4 Erfolgsrechnung ... 8
4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung ... 8
4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung ... 9

5 Investitionsrechnung ... 9
5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung ... 9

6 Eigenkapitalnachweis ... 10
6.1 Auswertungen ... 10
6.2 Erläuterungen ... 10

7 Antrag des Kirchgemeinderates ... 11

8 Genehmigung Budget ... 11

0 Auf einen Blick

Das Budget 2027 rechnet mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'405.

Für die Sanierung des Kirchgemeindehauses plant der Kirchgemeinderat mit Investitionskosten von CHF 450‘000, gemäss Kostenschätzung der Grünenwald Architektur AG Lenk.

Zur Finanzierung dieser, wurde das Festdarlehen bei der Raiffeisenbank Obersimmental-Saanenland über CHF 200‘000 per 31.05.2026 um 3 Jahre zu einem Zinssatz von 0.75 % p.a. verlängert.

Das Inkrafttreten des kantonalen Gesetzes über die digitale Verwaltung (DVG) am 01.03.2023 verlangt die Einführung einer digitalen Geschäftsverwaltung/GEVER in allen Gemeinden, auch Kirchgemeinden, bis 01.03.2027. Dem wird per 01.01.2027 Rechnung getragen.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 01.01.2019 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	426‘000
wird innert	**12 Jahren**	
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2030 linear abgeschrieben.		
Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von	**8.33%**	
oder	CHF	35‘500

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.3 Investitionsrechnung/ Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 15‘000 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Budget 2027 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 1’405 aus.

Die Kirchensteueranlage 2027 bleibt unverändert bei 0.2200.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung des Personalaufwandes (SG 30)

Der Personalaufwand liegt rund CHF 1‘500 über dem Budget des Vorjahres. Diese geringfügige Erhöhung basiert auf der Berücksichtigung allfälliger Anpassungen im Personalbereich.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung des Sach- und übrigen Betriebsaufwandes (SG 31)

Der Sach- und Betriebsaufwand liegt rund CHF 5‘500 unter dem Budget des Vorjahres. Einerseits sind höhere Aufwendungen für die Reinigung der Kirchenfenster aussen, die Einführung der GEVER-Lösung sowie den Liegenschaftsunterhalt zu berücksichtigen. Andererseits kann der Aufwand an verschiedenen anderen Stellen, orientiert an der Rechnung 2025 sowie den laufenden Kosten, reduziert werden. So fällt nach Abschluss der Orgelrevision anfangs 2026 der budgetierte Unterhalt für Instrumente wieder deutlich geringer aus.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen auf das Verwaltungsvermögen (SG 33)

Sanierung der Kirchenfassade 2022:

Das neue Verwaltungsvermögen von	CHF	89‘606.75
wird planmässig innert	**40 Jahren**	
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2022 bis und mit Rechnungsjahr 2061 linear abgeschrieben.		
Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von	**2.5%**	
oder	CHF	2‘240.20

Umbau Pfarrhaus 2023-2025:

Das neue Verwaltungsvermögen Hochbauten von	CHF	535'789.28
wird planmässig innert	**40 Jahren**	
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2024 bis und mit Rechnungsjahr 2063 linear abgeschrieben.		
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	**2.5%**	
oder	CHF	13'442.40
Das neue Verwaltungsvermögen Mobilien von	CHF	20‘831.00
wird planmässig innert	**10 Jahren**	
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2024 bis und mit Rechnungsjahr 2033 linear abgeschrieben.		
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	**10%**	
oder	CHF	2‘083.10

Einbau eines Pufferspeichers in die Heizungsanlage 2026:

Das neue Verwaltungsvermögen Hochbauten von	CHF	24'536.45
wird planmässig innert	**40 Jahren**	
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2026 bis und mit Rechnungsjahr 2065 linear abgeschrieben.		
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	**2.5%**	
oder	CHF	613.45

Die für 2027 geplante Sanierung des Kirchgemeindehauses wird mit einer geschätzten Investitionssumme von CHF 450‘000 und einer Nutzungsdauer von 33 1/3 Jahren linear zu einem Abschreibungssatz von 3% im Budget berücksichtigt.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung des Finanzaufwandes (SG 34)

Das bestehende Festdarlehen über CHF 200‘000 bei der Berner Kantonalbank hat eine Laufzeit von 10 Jahren (02.04.2024 - 31.03.2034) mit einem jährlichen Zins von 1.85%. Die Amortisation erfolgt ab 2025 mit jährlich CHF 15‘000.

Zur Finanzierung der Sanierung des Kirchgemeindehauses wurde das bestehende Festdarlehen über CHF 200‘000 bei der Raiffeisenbank Obersimmental-Saanen um weitere 3 Jahre, d.h. bis 31.05.2029, zu einem Zinssatz von jährlich 0.75%, verlängert. Damit erhöht sich der jährliche Zinsaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung des Transferaufwandes (SG 36)

Das Budget rechnet mit einem gleichbleibenden Transferaufwand.

2.2.6 Erläuterungen zur Entwicklung des Fiskalertrages (SG 40)

Die budgetierten Steuereinnahmen orientieren sich an den guten Ergebnissen der Vorjahre, dies jedoch eher zurückhaltend.

2.2.7 Erläuterungen zur Entwicklung der Entgelte (SG 42)

Die zu budgetierenden Kostenbeteiligungen orientieren sich jeweils an den Ergebnissen der Vorjahre sowie der Stärke der Konfirmandenklasse.

2.2.8 Erläuterungen zur Entwicklung des Finanzertrages (SG 44)

Für die Vermietung der kirchlichen Räumlichkeiten wird aufgrund der geplanten Sanierungsarbeiten weniger budgetiert. Zudem ist von weitaus geringeren Zinserträgen auf Finanzanlagen auszugehen.

2.2.9 Erläuterungen zur Entwicklung des Transferertrages (SG 46)

2027 ist mit einem höheren Beitrag aus dem direkten Finanzausgleich der Landeskirche zu rechnen.

2.2.10 Erläuterungen zur Entwicklung des Ausserordentlichen Ertrages (SG 48)

Mit der Auflösung der Neubewertungsreserve (Art. T2-3 Abs. 2 Ziff. 5 GV) fallen für die Jahre 2024 bis 2028 jeweils rund CHF 4‘275 ausserordentliche Erträge an.

2.3 Investitionen

Für das Budgetjahr 2027 ist die Sanierung des Kirchgemeindehauses mit einer geschätzten Investitionssumme von CHF 450‘000 geplant. Die provisorische Zusage für den Beitrag aus dem indirekten Finanzausgleich der Kirchgemeinden des Kantons Bern liegt bei 9% der Investitionssumme und wird entsprechend mit CHF 40'500.00 im Budget der Investitionsrechnung berücksichtigt.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2027	Budget Vorjahr	Jahres-rechnung 2025
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	1’405	8’455	0
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	1’405	8’455	0
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	515‘000	510‘000	542'650.10
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	25‘000	30‘000	50'521.05
Nettoinvestitionen (SG 5./.6)	409’500	50’000	74'338.70

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	619’255
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	596’860
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-22’395
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	5’225
Finanzertrag (SG 44)	CHF	24’750
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	19’525
Operatives Ergebnis	CHF	-2’870
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	4‘275
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	4‘275
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**1’405**

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierte Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	450‘000
Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	40’500
Ergebnis Investitionsrechnung	**CHF**	**409‘500**

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:				
Ergebnis Gesamthaushalt	*90*		CHF	1’405
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	*33*	+	CHF	67’395
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	*35*	+	CHF	0
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	*45*	-	CHF	0
WB Darlehen VV	*364*	+	CHF	0
WB Beteiligungen VV	*365*	+	CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	*366*	+	CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	*389*	+	CHF	0
Aufwertung Finanzvermögen	*4490*	-	CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	*489*	-	CHF	4‘275
Selbstfinanzierung			CHF	64’525
Nettoinvestitionen:				
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)			CHF	409‘500

Finanzierungsergebnis	**CHF**	**-344’975**
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	619’255
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	596’860
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-22’395
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	5’225
Finanzertrag (SG 44)	CHF	24’750
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	19’525
Operatives Ergebnis	CHF	-2’870
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	4‘275
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	4’275
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**1’405**

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	AUFWAND						
30	Personalaufwand	259'860.00		258'500.00		244'674.35	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	161'915.00		167'500.00		207'261.73	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	67'395.00		53'450.00		53'265.70	
34	Finanzaufwand	5'225.00		4'100.00		6'436.94	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-		-		-	
36	Transferaufwand	110'085.00		109'920.00		108'876.60	
37	Durchlaufende Beiträge	20'000.00		19'000.00		22'611.14	
38	Ausserordentlicher Aufwand	-		-		16'828.18	
39	Interne Verrechnungen	-		-		-	
3	**TOTAL AUFWAND**	**624'480.00**		**612'470.00**		**659'954.64**	
	ERTRAG						
40	Fiskalertrag		540'000.00		540'000.00		593'171.15
41	Regalien und Konzessionen		-		-		-
42	Entgelte		13'550.00		11'900.00		12'702.55
43	Verschiedene Erträge		-		-		-
44	Finanzertrag		24'750.00		29'950.00		7'778.90
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		-		-		-
46	Transferertrag		23'310.00		15'800.00		19'417.60
47	Durchlaufende Beiträge		20'000.00		19'000.00		22'611.14
48	Ausserordentlicher Ertrag		4'275.00		4'275.00		4'273.30
49	Interne Verrechnungen		-		-		-
4	**TOTAL ERTRAG**		**625'885.00**		**620'925.00**		**659'954.64**
	ABSCHLUSS						
90	Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	1'405.00		8'455.00		0.00	
9	**ABSCHLUSSKONTEN**	**1'405.00**		**8'455.00**		**0.00**	
		625'885.00	**625'885.00**	**620'925.00**	**620'925.00**	**659'954.64**	**659'954.64**

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500	Kirchen und Kirchgemeinden	36'200.00	24'275.00	40'000.00	23'275.00	50'177.28	26'884.44
	Nettoergebnis		11'925.00		16'725.00		23'292.84
3510	Kultus	78'700.00	-	79'500.00	-	79'604.80	-
	Nettoergebnis		78'700.00		79'500.00		79'604.80
3520	Bildung	33'520.00	3'800.00	36'300.00	3'400.00	29'371.00	2'800.00
	Nettoergebnis		29'720.00		32'900.00		26'571.00
3530	Soziales	20'000.00	3'750.00	20'000.00	4'000.00	17'495.95	3'743.00
	Nettoergebnis		16'250.00		16'000.00		13'752.95
3540	Kultur	29'300.00	4'250.00	25'500.00	2'500.00	26'975.45	4'241.80
	Nettoergebnis		25'050.00		23'000.00		22'733.65
3570	Infrastruktur	165'610.00	22'100.00	155'550.00	26'000.00	208'409.25	4'064.00
	Nettoergebnis		143'510.00		129'550.00		204'345.25
3580	Organisation	135'360.00	1'750.00	133'650.00	2'000.00	118'978.93	1'917.75
	Nettoergebnis		133'610.00		131'650.00		117'061.18
3590	Finanzen und Steuern	125'790.00	565'960.00	121'970.00	559'750.00	128'941.98	616'303.65
	Nettoergebnis	440'170.00		437'780.00		487'361.67	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3500	Kirchen und Kirchgemeinden	450'000.00	40'500.00	50'000.00	-	79'630.55	5'291.85

TOTAL INVESTITIONSAUSGABEN	**450'000.00**		**50'000.00**		**79'630.55**	
TOTAL INVESTITIONSEINNAHMEN		**40'500.00**		**-**		**5'291.85**
NETTOINVESTITIONEN		**409'500.00**		**50'000.00**		**74'338.70**
ÜBERSCHUSS INVESTITIONSRECHNUNG	**-**		**-**		**-**	

6 Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2026			Veränderungsnachweis						Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2027		
			Budget 2026			Budget 2027					
		CHF			CHF			CHF			CHF
29	**Eigenkapital**	**1'222**			**4**			**-3**	**29**	**Eigenkapital**	**1'223**
294	Reserven	147			-147				~~294~~	~~Reserven~~	
29400	*Zusätzliche Abschreibungen*	*147*	*Auflösung zugunsten Bilanzüberschuss*		-147				~~*29400*~~	~~*Zusätzliche Abschreibungen*~~	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	14			-4			-4	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	6
29600	*Neubewertungsreserve FV*	*13*	*Auflösung*		*-4*	*Auflösung*		*-4*	*29600*	*Neubewertungsreserve FV*	*5*
29601	*Schwankungsreserve*	*1*			*0*			*0*	*29601*	*Schwankungsreserve*	*1*
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'061	2990	**Ertragsüberschuss, Auflösung Reserve**	**155**		**Ertragsüberschuss**	**1**	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'217

6.2 Erläuterungen

Die für 2026 und 2027 budgetierten Ertragsüberschüsse von gesamthaft CHF 9’000 wirken sich positiv auf das Eigenkapital aus.

Die Auflösung der Neubewertungsreserve ist mit einer jährlichen Minderung des Eigenkapitals von rund CHF 4‘000 eingeplant.

Die Aufhebung der zusätzlichen Abschreibungen erfolgt 2026 durch die Entnahme aus dem Konto 29400.00. Der Betrag wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.

7 Antrag des Kirchgemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchensteuern von gleichbleibend 0.2200.
b) Genehmigung Budget 2027 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt/ Allgemeiner Haushalt	CHF 624’480	CHF 625’885
Ertragsüberschuss		CHF 1’405

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Der Kirchgemeinderat der Reformierten Kirchgemeinde Lenk im Simmental

Hans Walker	Anne Katerina Matti	Maren Tischer
Präsident	Sekretärin	Finanzverwalterin

Lenk im Simmental, 15. September 2026

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Reformierten Kirchgemeinde Lenk im Simmental hat das Budget 2027 am 23.11.2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 15.09.2026 genehmigt.

Lenk im Simmental, 23. November 2026

Die Kirchgemeindeversammlung der Reformierten Kirchgemeinde Lenk im Simmental

Hans Walker	Anne Katerina Matti
Präsident	Sekretärin