Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee

Budget 2026 mit Vorbericht

Nach HRM2

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

Oktober 2025

Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary) ... 4

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) ... 4

1.1 Allgemeines ... 4

1.2 Abschreibungen ... 5

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV) ... 5

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen ... 5

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze ... 5

2 Erläuterungen ... 5

2.1 Allgemeines ... 5

2.2 Erfolgsrechnung ... 6

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung der lastenverteilungsberechtigten Aufwendungen ... 6

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Aufwand an Kant. Sozialhilfelastenverteilung ... 7

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand ... 9

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand ... 10

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen ... 10

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand und -ertrag ... 10

2.2.7 Erläuterung zur Entwicklung Beiträge und Entschädigungen durch Verbandsgemeinden ... 11

3 Ergebnis ... 12

3.1 Allgemeine Übersicht – Eckwerte ... 12

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde ... 13

3.2.1 Investitionsrechnung ... 13

3.2.2 Erfolgsrechnung ... 13

3.2.3 Finanzierungsergebnis ... 14

4 Erfolgsrechnung ... 15

4.1 Erfolgsrechnung, Zusammenzug nach Sachgruppen ... 15

4.2 Erfolgsrechnung, Zusammenzug nach Funktionen ... 19

5 Investitionsrechnung 20
5.1 Investitionsrechnung, Zusammenzug nach Funktionen 20
6 Eigenkapitalnachweis 21
7 Antrag des Vorstandes 22
8 Genehmigung Budget 23
9 Erfolgsrechnung 24
9.1 Details nach Funktionen 24

Vorbericht Budget 2026

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das durch die Verbandsgemeinden proportional zur Einwohnerzahl zu tragende *Defizit* beziffert sich auf CHF 10.2 Mio.
Für den Budget-Wert *Beitrag an Kanton für Sozialhilfelastenverteilung* wurde dabei der Ansatz in der Höhe von CHF 639 gemäss Finanzplanungshilfe vom August 2025 der Kant. Finanzverwaltung übernommen[1].
Der Anteil *Entschädigung an RSM* entspricht mit CHF 50 pro Kopf dem mit dem Finanzplan 2026 – 2030 vom 12.09.2025[2] prognostizierten Wert.

Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee	**Budget 2026**		**Hochrechnung 09.2025**		**Budget 2025**		**Rechnung 2024**	
	pro Kopf	Total	pro Kopf	Total	pro Kopf	Total	pro Kopf	Total
Beiträge an Kanton (Sozialhilfelastenverteilung)	639	9'480'843	584	8'668'903	616	9'030'560	557	8'170'874
Entschädigung an RSM	50	741'850	41	609'534	46	674'360	36	524'978
Total Beiträge Verbandsgemeinden	**689**	**10'222'693**	**625**	**9'278'437**	**662**	**9'704'920**	**593**	**8'695'852**
Einwohnerzahl	14'837		14'837		14'660		14'660	
	Verfügung 31.12.24		effektiv		Verfügung 31.12.23		effektiv	

Der Verpflichtungskredit für die Sanierung und Anbau der Liegenschaft Fellenbergstrasse 9 wurde am 30. Juni 2021 genehmigt. Da mit dem aktuellen Projekt keine Baubewilligung ausgestellt werden kann, verzögert sich diese Investition. Es wird mit einer Annahme von Ausgaben im Jahr 2026 von CHF 70'000 gerechnet.

Weil das Ergebnis der Erfolgsrechnung ausgeglichen ist, wird sich in der Bilanz am Wert kumulierte Ertragsüberschüsse von 3.5 Mio. CHF nichts ändern.
Bei der Spezialfinanzierung (Vorfinanzierung Liegenschaft) erhöht sich der Wert um den einzulegenden Anteil am Baurechtszins für die Liegenschaft Weiermatt abzüglich Entnahmen wie Abschreibungen und baulicher Unterhalt. Der Gesamtwert des Eigenkapitals, am 01.01.2026 voraussichtlich rund 7.49 Mio. CHF, erhöht sich damit bis am 31.12.2026 auf voraussichtlich rund 7.65 Mio. CHF.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2026 wird wie diejenigen seit 2018 nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.[3].

[1] Siehe https://www.fin.be.ch/content/dam/fin/dokumente/de/finanzverwaltung/finanzausgleich/finanzplanungshilfe/2025/pdf-fv-fipla-prognoseannahmen-vers3_0-august.pdf (abgerufen am 15.09.2025)
[2] Siehe https://www.sd-muenchenbuchsee.ch/upload/downloads/Delegiertenversammlung/RSM_Finanzplan_2026_-_2030_aktualisiert.pdf

1.2 Abschreibungen

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

Das am 01.01.2018 bestehende Verwaltungsvermögen war zu Buchwerten in HRM2 zu übernehmen.
Weil die Delegiertenversammlung am 22.11.2017 die durch den Vorstand beantragten Nachkredite zu den Abschreibungen im Rechnungsjahr 2017 genehmigt hatte, bestand per 01.01.2018 kein abzuschreibendes Verwaltungsvermögen mehr.

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Ab Budget 2018 werden ordentliche Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.
Bei der geplanten Investition Sanierung und Anbau Fellenbergstrasse 9 wurden die Abschreibungen nach Nutzungsdauer berechnet. Es wird die Annahme getroffen, dass CHF 70'000 im Jahr 2026 aktiviert werden. Dies und die laufenden Abschreibungen ergeben Aufwände von CHF 41'785. Abschreibungen aus getätigten Investitionen wie Anschaffung Hardware, Outsourcing Rechenzentrum zu Talus, Erneuerung Website und Logo, der Anschluss an Fernwärme und damit der Ersatz der Ölheizung (siehe Ziffer 2.2.4) werden anfallen.

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)
Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren. Da kein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird, sind keine zusätzlichen Abschreibungen möglich. Es bestehen keine zusätzlichen Abschreibungen, weshalb die Gesetzesänderung per 2026 für den Verband nicht relevant ist.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Vorstand belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25‘000 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Aufwand und Ertrag der Erfolgsrechnung (Ergebnis Gesamthaushalt) sind wie jedes Jahr *ausgeglichen*, weil der Gesamtbetrag der Beiträge / Entschädigungen der Verbandsgemeinden einerseits die ~ 93% der Kant. Sozialhilfelastenverteilung und anderseits die gesamten Restkosten des Verbandes deckt.

Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee	Budget 2026		Hochrechnung 09.2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung (Ergebnis Gesamthaushalt)	25'627'460	25'627'460	24'672'072	24'672'072	25'092'714	25'092'714	23'402'902	23'402'902
Aufwand- /Ertragsüberschuss	0		0		0		0	

Nachstehende Tabelle zeigt einen Vergleich der verschiedenen buchhalterischen Haupt-Themenfelder des Sozialdienstes. Diese sind in Ziff. 2.2 erläutert.

RSM - Erfolgsrechnung, Übersicht	Budget 2026		Hochrechnung 09.2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Lastenverteilungsberechtigte Aufwendungen (ohne Personal)	8'619'000	8'619'000	8'566'300	8'566'300	8'566'300	8'566'300	8'362'587	8'362'587
Beitrag an Kanton, Sozialhilfelastenverteilung	9'480'843		8'668'903		9'030'560		8'170'874	
Personalaufwand, Sachgruppe 30 / Personalkostenbeitrag Kanton	2'358'754	2'010'000	2'329'402	2'030'007	2'462'272	2'045'000	2'280'316	1'985'486
Sach- und Betriebsaufwand, Sachgruppe 31 / Ertrag	487'145	53'000	468'913	45'663	488'890	53'000	404'385	46'835
Abschreibungen / Entnahme aus SF für Abschreibungen	41'785	12'323	42'485	12'119	42'485	12'123	27'120	12'444
Finanzaufwand und -ertrag Sachgruppen 34 und 44	250	221'912	125	220'162	250	220'412	160	225'848
Beiträge und Entschädigung Verbandsgemeinden		10'222'693		9'278'437		9'704'920		8'695'852

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung der lastenverteilungsberechtigten Aufwendungen

Darunter fallen:

a) die Netto-Aufwendungen der Verbandsgemeinden für Leistungen der institutionellen Sozialhilfe, für welche Finanzierungsermächtigungen des Kantons vorliegen und die somit der Sozialhilfelastenverteilung zugeführt werden können. Die Budget-Werte werden durch die Verbandsgemeinden Moosseedorf (Rekja) und Münchenbuchsee (Jugendwerk) gemeldet und unverändert übernommen. Der RSM ist lediglich Abrechnungsstelle und leitet die Vergütungen des Kantons an die vorfinanzierenden Einwohnergemeinden weiter. Seit dem Rechnungsjahr 2020 fallen Aufwendungen wie Kita und Tageseltern weg, da diese über die Betreuungsgutscheine KIBON abgegolten werden.

Der Saldo der Jugendarbeit ist immer ausgeglichen; allfällige Abweichungen zwischen Budget und Rechnung wirken sich nicht auf die Höhe der Verbandsbeiträge aus.

b) die Netto-Aufwendungen des Sozialdienstes für die Wirtschaftliche Hilfe (individuelle Sozialhilfe) und für die Alimentenbevorschussung. Auch diese Aufwendungen werden im Rahmen der kantonalen Sozialhilfelastenverteilung vollständig rückerstattet.

Mit dem Beschluss des Vorstandes vom 11. September 2025 wird das Alimentenwesen per 01.01.2026 administrativ an den Sozialdienst Jegenstorf ausgelagert. Der RSM bleibt Abrechnungsstelle für den Lastenausgleich und leitet die Fallpauschalen des Kantons an den Sozialdienst Jegenstorf weiter. Die Auslagerung bleibt somit kostenneutral für den RSM und wirkt sich nicht auf die Verbandsbeiträge aus. (s. 2.2.3)

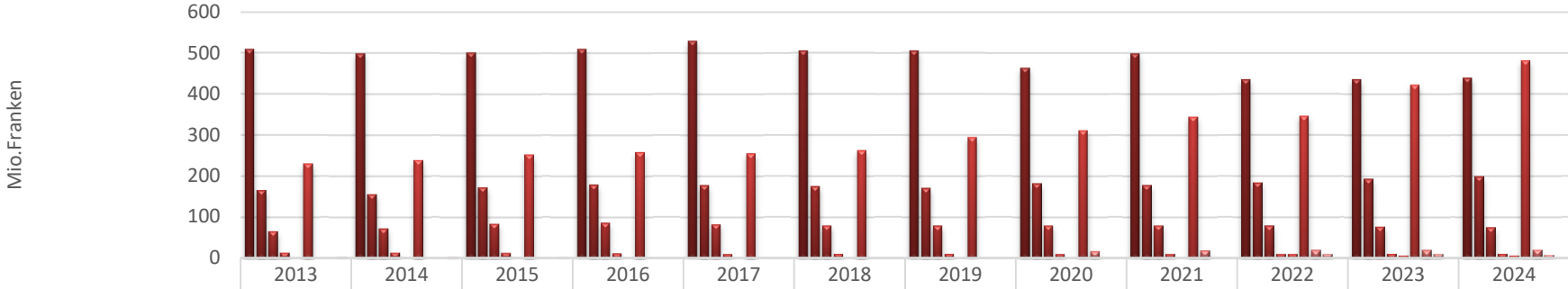
RSM - Ertrag Sozialhilfelastenverteilung (ohne Personal)	Budget 2026		Hochrechnung 09.2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Jugendarbeit (Verbandsgemeinden)	1'950'000	1'950'000	1'897'300	1'897'300	1'897'300	1'897'300	1'893'933	1'893'933
Entschädigung Kanton (Personalaufwand Alimenteninkasso)		120'000		123'000		115'000		102'551
Beitrag an Jegenstorf	120'000							
Alimentenbevorschussung (netto)	194'000	194'000	194'000	194'000	194'000	194'000	130'939	130'939
Sozialhilfe (netto) / Ertrag mit KVG-Prämienverbilligung	6'475'000	6'475'000	6'475'000	6'475'000	6'475'000	6'475'000	6'337'715	6'337'715

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Aufwand an Kant. Sozialhilfelastenverteilung

Die Kant. Finanzdirektion hat im August 2025 ihre neuste Prognose für den Finanz- und Lastenausgleich publiziert und für die Sozialhilfe den Wert von CHF 639 pro Einwohner/-in vorgegeben.
Der Lastenausgleich Sozialhilfe besteht einerseits aus der eigentlichen Sozialhilfeunterstützung (Anteil ~ 35%) und andererseits aus weiteren Untergruppen wie diejenigen für die institutionellen Angebote (~ 16%), die Massnahmenvollzugskosten (~ 2%), die Nothilfekosten (~ 1%), Angebote für Kinder und Jugendliche mit besonderen Förder- und Schutzbedarf (~ 39%), die Alimentenbevorschussung (~ 1%) und für anerkannte Personalkosten (~ 6%).

Die Kosten von total 1.29 Mia. CHF aus dem Jahr 2024 belasten unsere Verbandsrechnung 2025; die Prognose 2025[4] mit rund 1.239 Mia. CHF betrifft unser Budget 2026. Dabei fällt auf, dass die Prognose für Kosten für Angebote für Kinder und Jugendliche weiter steigen und wiederum höher als die individuellen Sozialhilfekosten sind mit gemäss Prognose 490 Mio. In der individuellen Sozialhilfe geht der Kanton sogar von einem Rückgang aus von rund 15 Mio. aus. Die Prognose zeigt zudem im Mehrjahresvergleich einen Anstieg der institutionellen Angebote (rund 24 Mio.).

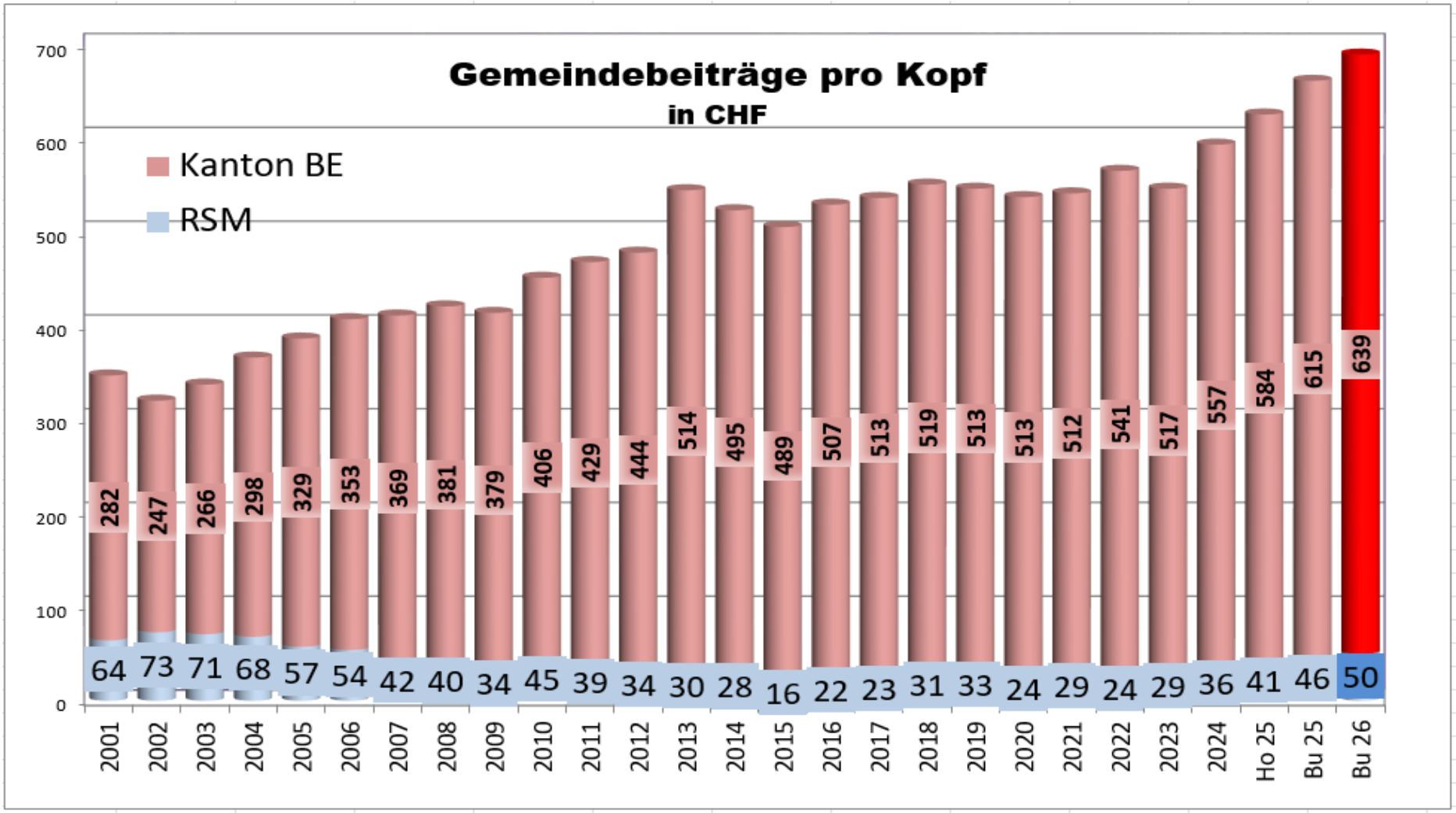
Seit 2020 werden die Massnahmenvollzugskosten, welche vorher im Bereich Sozialhilfe abgegolten wurden, separat ausgewiesen. Seit 2022 werden auch die Nothilfekosten separat ausgewiesen.



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sozialhilfe	508	498	501	509	529	504	504	463	498	434	435	438
inst. Angebote	166	156	173	179	178	175	171	182	178	184	193	199
Personalkosten	66	72	84	86	83	80	79	80	80	79	77	75
Alimente	14	14	13	12	10	11	11	10	10	10	11	11
Gesundheitsförderung										10	7	7
Beh. Kinder/Jugendl.	230	239	252	258	255	262	294	311	344	345	422	480
Massnahmenvollzug								17	19	20	20	21
Nothilfekosten										10	10	8
ZuD	4	4	3									

[4] Quelle siehe http://www.fin.be.ch/fin/de/index/finanzen/finanzen/finanz-_und_lastenausgleich/finanzplanungshilfe.html (abgerufen am 19.09.2025)

Die Entwicklung der *Kosten pro Kopf der Bevölkerung im Kanton Bern*, ergänzt mit dem nicht-lastenverteilungsberechtigten Aufwand des RSM („Restkosten“):



Bu 26: Betrag BE = Finanzplanprognose der Kant. Finanzverwaltung vom August 2025
Bu 25: Betrag BE = Finanzplanprognose der Kant. Finanzverwaltung vom August 2024
2024: Betrag BE = effektiver Wert gemäss Verfügung vom 31.05 2025 für Lastenverteilung; Betrag RSM Hochrechnung mit Wissensstand September 2025

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

RSM - Personalaufwand	Budget 2026		Hochrechnung 09.2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Löhne Personal (netto)	1'896'602		1'867'987		1'978'000		1'849'880	
Sozialalleistungen	372'600		380'433		396'300		373'645	
übriger Personalaufwand	47'100		43'010		45'822		36'372	
Beitrag Kanton an Personalkosten		2'010'000		2'030'007		2'045'000		1'985'486
ausserordentlicher Projektbeitrag NFFS		44'511				80'000		
Personal-Restkosten RSM	214'691		218'414		249'300		238'038	

Der Personalaufwand fürs kommende Jahr enthält die teilweise bereits 2025 budgetierten Mehrkosten für die befristeten Aufstockungen aufgrund der Einführung der kantonalen Software des neuen Fallführungssystems (NFFS). Bei der Administration sind dies CHF 80'000 und bei den Sozialarbeitenden CHF 45'000 zusätzlich. Der Personalaufwand insgesamt ist gegenüber dem Budget 2025 leicht rückgängig, da die Alimenten-Fachkraft (bisher Pensum 70-80%) entfällt.

Bei den Löhnen wurde wie in den Vorjahren mit einem Lohnsummenwachstum (individuelle, allfällige generelle Lohnerhöhung, allfällige Teuerung) von gesamthaft 1.5 % gerechnet. Zudem wurde an der Vorstandssitzung vom 07.09.2023 beschlossen, eine Teilausfinanzierung der Renteneinbussen in der beruflichen Vorsorge für Arbeitnehmende mit Jahrgang 65 und älter von CHF 50'000 vorzunehmen. Der Betrag wird auf die verbleibenden Jahre aufgeteilt. Für das Jahr 2026 wurde der Betrag in der Höhe von CHF 7’222 (siehe Kto. 0220.3059.00) budgetiert.

Der Beitrag des Kantons an die Personalkosten ist abhängig von der Entwicklung der differenzierten Fallzahlen. Für die Anteile Sozialhilfe und Alimentenwesen erhalten wir 2026 eine Pauschale auf der Grundlage der Jahre 2024 und 2025. Die Fallzahlen im Kindes- und Erwachsenenschutz sind stabil, in der Sozialhilfe leicht rückläufig, wobei diese stark von der wirtschaftlichen Entwicklung abhängen.

Da die Fallpauschalen der Gesundheits-, Sozial- und Integrationsdirektion des Kantons Bern (GSI) für die Fälle in der individuellen Sozialhilfe sowie dem Alimentenwesen für 2026 erst im Mai 2027 verfügt werden, sind die Fallpauschalen für das Jahr 2025 (Durchschnitt Jahre 2024/2025, verfügt im Mai 2026) rechnungswirksam für das Budget 2026. Die Direktion für Inneres und Justiz (DIJ) berechnet für die Fallpauschalen 2026 im Kindes- und Erwachsenenschutz jeweils den Durchschnitt der beiden letzten Jahre (/2024/2025) und verfügt diese im März 2026.

Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand
Wird das Budget 2026 mit dem Budget 2025 verglichen, steigt der Aufwand für «Dienstleistungen und Honorare» nochmals an auf 383 T-CHF. 50% dieser Position beziehen sich auf den Informatikaufwand (Lizenzen und Wartung). Kosten für die Migration zum neuen Fallführungssystem NFFS sowie externe Unterstützung aufgrund einer Vakanz sind hier ebenfalls budgetiert.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

RSM - Sachaufwand	Budget 2026		Hochrechnung 09.2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Material und Warenaufwand	27'907		29'130		26'257		28'261	
Nicht aktivierbare Anlagen (Mobiliar, Geräte)	10'000		11'247		13'000		7'117	
Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	24'900		23'293		24'900		25'023	
Dienstleistungen und Honorare	383'185		345'800		353'916		305'663	
Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	20'738		28'142		25'402		27'590	
Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	1'915		857		1'915		140	
Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren								
Spesenentschädigungen	15'500		8'740		9'500		7'448	
Versch. Betriebsaufwand (Vorstandskredit, Schadenersatz)	3'000		21'703		34'000		2'394	
Inkassoprovision, div. Rückerstattungen		53'000		45'663		53'000		46'835
Sachaufwand netto	434'145		423'250		435'890		356'800	

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen

RSM - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Budget 2026		Hochrechnung 09.2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	41'785		42'485		42'485		27'120	
Entnahme aus Spezialfinanzierung für Abschreibungen		12'323		12'119		12'123		12'444
Abschreibungen zulasten Erfolgsrechnung	29'462		30'366		30'362		14'676	

Für das Jahr 2026 sind folgende Investitionsprojekte geplant:

Projekt	Kosten	Anlagedauer
Sanierung Liegenschaft Fellenbergstrasse 9	CHF 70'000	33.3 Jahre (Planungskosten 10 Jahre)

Das Investitionsprojekt, bestehend aus Kosten für die Projektierung, Kosten für den Umbau und Kosten für den Ausbau des Gebäudes an der Fellenbergstrasse 9, wurde gemäss HRM 2 nach Nutzungsdauer und Anlagekategorie berechnet. Aufgrund der fehlenden Baubewilligung wird nicht davon ausgegangen, dass das Projekt im Jahr 2026 mit der Realisierung starten kann. Für Vorprojektarbeiten sind CHF 70'000 budgetiert.

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand und -ertrag

RSM - Finanzaufwand und -ertrag	Budget 2026		Hochrechnung 09.2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Zinsaufwand (auch Finanzaufwand Total)	250		125		250		160	
Finanzertrag Total		221'912		220'162		220'412		225'848
davon Baurechstzins		204'000		204'000		204'000		204'170

Dank der eigenen Liquidität, welche mit der Umfinanzierung des Verbandes in den Jahren 2012 bis 2016 (Ablösen Darlehen mit Betriebskostenvorschüssen der Verbandsgemeinden) und der Auslagerung des Betriebes Weiermatt entstanden ist, muss das Kontokorrent nicht mehr beansprucht werden. Die im 2026 budgetierten CHF 250 betrifft die interne Verzinsung des Armenholzfonds. Sobald jedoch die Sanierung bzw. Anbau Fellenbergstrasse 9 realisiert wird, wird eine Fremdfinanzierung nötig sein.

Der Finanzertrag besteht aus Mietzinserträgen für die vermieteten Mansardenwohnungen in der Liegenschaft Fellenbergstrasse 9 und aus dem Baurechtszins von Domicil Bern AG für das Baurecht Alters- und Pflegeheim Weiermatt. Dieser Baurechtszins ist abhängig von der Anzahl Pflegebetten und betrug von 2019 bis 2022 CHF 119'800 pro Jahr. Durch die Inbetriebnahme des neuen Pflegeheimes Domicil Weiermatt und der altersgerechten Wohnungen erhöht sich der Baurechtszins pro Jahr auf neu CHF 204'000.

2.2.7 Erläuterung zur Entwicklung Beiträge und Entschädigungen durch Verbandsgemeinden

Gemäss Art. 37 des Organisationsreglementes vom 01.12.2015 des Verbandes Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee überwälzt der Verband den Verbandsgemeinden deren Anteil an die Kantonale Sozialhilfelastenverteilung und ebenso nach identischer Einwohnerzahl gewichtet die nicht-lastenverteilungsberechtigen Kosten des Verbandes. Aufgrund der Fusion von Diemerswil mit Münchenbuchsee, werden die Einwohnerzahlen auf Münchenbuchsee übertragen.

Verbandsbeiträge	**Budget 2026**				**Hochrechnung 09.2025**				**Budget 2025**				**Rechnung 2024**			
	Einw.	Kanton	RSM	Total	Einw.	Kanton	RSM	Total	Einw.	Kanton	RSM	Total	Einw.	Kanton	RSM	Total
Deisswil	85	54'315	4'250	58'565	85	49'663	3'492	53'155	86	52'976	3'956	56'932	86	47'933	3'080	51'013
Moosseedorf	4'098	2'618'622	204'900	2'823'522	4'098	2'394'363	168'354	2'562'717	4'074	2'509'584	187'404	2'696'988	4'074	2'270'678	145'891	2'416'569
Münchenbuchsee	10'556	6'745'284	527'800	7'273'084	10'556	6'167'617	433'662	6'601'279	10'399	6'405'784	478'354	6'884'138	10'399	5'795'970	372'391	6'168'361
Wiggiswil	98	62'622	4'900	67'522	98	57'259	4'026	61'285	101	62'216	4'646	66'862	101	56'293	3'617	59'910
Total	14'837	9'480'843	741'850	10'222'693	14'837	8'668'903	609'534	9'278'437	14'660	9'030'560	674'360	9'704'920	14'660	8'170'874	524'978	8'695'852

Nicht Teil dieser Entschädigung ist der Beitrag die Verbandsgemeinden Münchenbuchsee (10%) und Moosseedorf (5%) dem RSM für den Vollzug des Projektes Schlüsselpersonen entrichten. Für dieses Projekt wird ein Arbeitsaufwand im Umfang eines Beschäftigungsgrades von insgesamt 15% gerechnet.
Es handelt sich um einen Auftrag im Sinne von Art. 2 Abs. 4 Organisationsreglement Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee, welcher ausserhalb der Verbandsbeiträge kostendeckend zusätzlich abgegolten wird.
Details dazu siehe in der Erfolgsrechnung nach Funktionen, Rubrik 5790, Sozialhilfe.

Der Kostenanteil für die Kant. Lastenverteilung ist in den letzten Jahren stark angestiegen. Die Restkosten steigen im nächsten Jahr insbesondere aus folgenden Gründen:

Ausserordentliche Aufwendungen 2026 (13 CHF pro Einwohner)

- Neues Fallführungssystem Migrationskosten CHF 32'000.-
- Honorare externe Berater CHF 15’500
- Personalkosten aufgrund temporärer Anstellung von Mitarbeitenden
    - Bei der Administration CHF 80'000.-
    - Bei den Sozialarbeitenden CHF 45'000.-
- Fusion Zusammenarbeit Sozialdienste CHF 30'000.-

Ausserordentlicher Ertrag 2026 (3 CHF pro Einwohner)

- Rückerstattung Kanton für Teilnahme Pilot NFFS CHF 52’200

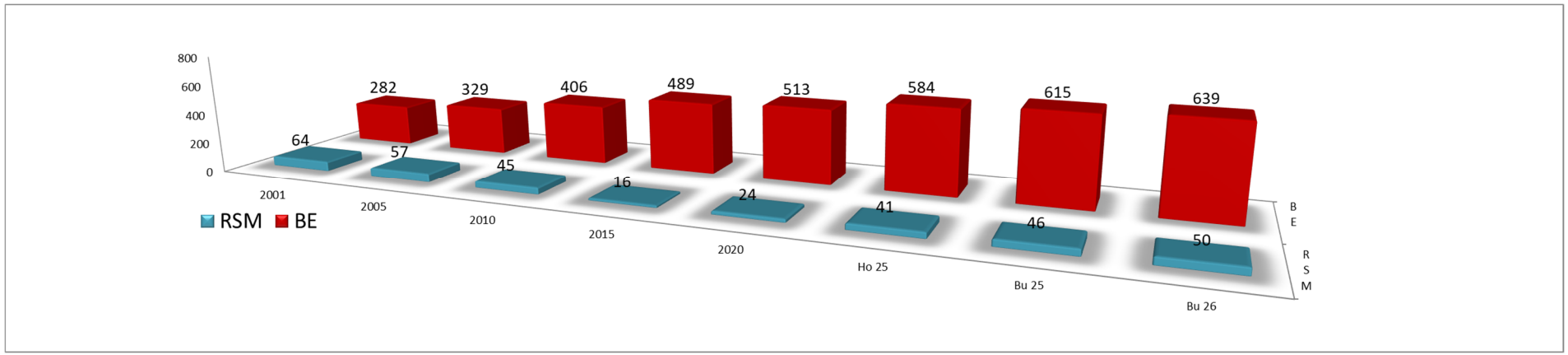


Diagramm: Verbandsbeiträge Gesamthaft je Einwohner

Die Entwicklung der Verbandsbeiträge zwischen 2005 und 2015 beruht auf der progressiven Erhöhung des Personalkostenbeitrages durch den Kanton, eine politische Massnahme zur Stärkung der lokalen Sozialarbeit. Das führte zu einer Entlastung der „Restkosten“ und einer Zunahme der Lastenverteilungskosten (Personalaufwand). Die Erhöhung der Lastenverteilungskosten vermag jedoch nicht mit der wachsenden Komplexität der Fälle und dem damit einhergehenden administrativen Mehraufwand mitzuhalten.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht – Eckwerte

Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee	Budget 2026	Hochrechnung 09.2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	0	0	0	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	-157'239	-152'235	-152'775	-150'517
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierung	157'239	152'235	152'775	150'517
Nettoinvestitionen	0	0	0	0
Personalaufwand-Restkosten Verband (netto)	348'754	299'396	417'272	294'829
Sozialhilfe (netto)	6'475'000	6'475'000	6'475'000	6'337'715
Beitrag an Kanton, Sozialhilfelastenverteilung	9'480'843	8'668'903	9'030'560	8'170'874
Beitrag Verbandsgemeinden (Defizitdeckung)	10'222'693	9'278'437	9'704'920	8'695'852

Gemäss Budget 2026 wird der Baurechtszins CHF 204’000 abzüglich interner Verrechnung CHF 7'500 und Liegenschaftssteuer CHF 6'200 in die Spezialfinanzierung Liegenschaft eingelegt. Die Liegenschaftssteuern sind seit der Neubewertung des Grundstücks deutlich höher. Von der Spezialfinanzierung Liegenschaft wird andererseits der Aufwand für Liegenschaftsunterhalt CHF 20'738 und Abschreibungen CHF 12’323 entnommen (siehe Erfolgsrechnung, Details nach Funktionen, Rubriken 0290.4893.00 und 4120.4893.00). Dies führt buchhalterisch zu einem ausgeglichenen Saldo im *Allgemeinen Haushalt* und in der Spezialfinanzierung zu einem Ertragsüberschuss von CHF 157’239.

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Investitionsrechnung

RSM - Investitionsrechnung	Budget 2026	Hochrechnung 09.2025	Budget 2025	Rechnung 2024
	CHF	CHF	CHF	
Aktivierte Investitionsausgaben (SG 690)	70'000	50'000	150'000	202'206
Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590)	0	0	0	0
Ergebnis Investitionsrechnung	70'000	50'000	150'000	202'206

3.2.2 Erfolgsrechnung

RSM - Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	Budget 2026	Hochrechnung 09.2025	Budget 2025	Rechnung 2024
	CHF	CHF	CHF	CHF
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 36)	23'934'527	22'903'003	23'417'507	21'642'799
Betrieblicher Ertrag (SG 42, 46)	23'870'104	22'835'201	23'350'120	21'567'627
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-64'423	-67'802	-67'387	-75'172
Finanzaufwand (SG 34)	250	125	250	160
Finanzertrag (SG 44)	221'912	220'162	220'412	225'848
Ergebnis aus Finanzierung	221'662	220'037	220'162	225'689
Operatives Ergebnis	157'239	152'235	152'775	150'517
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	190'300	192'500	190'300	190'551
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	33'061	40'265	37'525	40'034
Ausserordentliches Ergebnis	157'239	152'235	152'775	150'517
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0	0	0	0

3.2.3 Finanzierungsergebnis

RSM - Finanzierungsergebnis	Budget 2026	Hochrechnung 09.2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Selbstfinanzierung	CHF	CHF	CHF	
Ergebnis Gesamthaushalt	0	0	0	0
Abschreibungen Verwaltungsvermögen (+)	41'785	42'485	42'485	19'082
Einlagen in das Eigenkapital (+)	190'300	192'500	190'300	190'551
Aufwertung Finanzvermögen (-)	0	0	0	0
Entnahme aus dem Eigenkapital (-)	-33'061	-40'265	-37'525	-40'034
Selbstfinanzierung	199'024	194'720	195'260	169'599
Nettoinvestitionen				
Ergebnis Investitionsrechnung	70'000	50'000	150'000	202'206
Finanzierungsergebnis	269'024	244'720	345'260	371'805

Im Finanzvermögen wird ein Anteil von CHF 437‘000 für die Liegenschaft Fellenbergstrasse 9, Gebäude Sozialdienst, bilanziert. Es handelt sich um den Gebäudeteil mit den vermieteten Mansardenwohnungen im Dachgeschoss. Gemäss Anhang 1 zu Art. 81 Abs. 3 und Ziff. 3 der Übergangsbestimmungen GV ist eine Neubewertung von Liegenschaften mit der Formel „Amtlicher Wert x 1.4“ vorzunehmen oder können alternativ zu einem auf einer anerkannten Bewertungsmethode basierenden Verkehrswert bewertet werden. Der RSM hat die Firma BfG-Mittelland beauftragt, eine Wertschätzung vorzunehmen. Aufgrund der Wertschätzung wurde die Liegenschaft per 31.12.2022 um CHF 97'000 aufgewertet.

Es wird davon ausgegangen, dass in den Wohnungen der Fellenbergstrasse 9 keine wertvermehrenden Arbeiten gemacht werden und die Investition sich in erster Linie auf das Verwaltungsvermögen bezieht.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Erfolgsrechnung, Zusammenzug nach Sachgruppen

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Aufwand**	**25'627'460.00**		**25'092'714.00**		**23'402'901.84**	
30	**Personalaufwand**	**2'358'754.00**		**2'462'272.00**		**2'287'538.38**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**17'500.00**		**18'000.00**		**16'860.00**	
3000	Entschädigungen, Tag- und Sit ungsgelder	17'500.00		18'000.00		16'860.00	
301	**Löhne Personal**	**1'911'302.00**		**1'989'350.00**		**1'859'592.30**	
3010	Löhne Personal	1'911'302.00		1'989'350.00		1'859'592.30	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**382'852.00**		**406'322.00**		**382'579.45**	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten Personal	121'700.00		126'800.00		117'878.35	
3052	AG-Beiträge an Pensionskasse Personal	181'300.00		197'000.00		190'973.30	
3053	AG-Beiträge an Unfallversiche rung Personal	21'600.00		22'700.00		22'613.90	
3054	AG-Beiträge an Familienausgle ichskasse Personal	34'400.00		35'600.00		27'491.30	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeld versicherung Personal	16'630.00		17'000.00		16'399.80	
3059	übrige AG-Beiträge	7'222.00		7'222.00		7'222.80	
309	**übriger Personalaufwand**	**47'100.00**		**48'600.00**		**28'506.63**	
3090	Aus- und Weiterbildung Personal	29'000.00		29'000.00		14'631.53	
3091	Personalwerbung	1'500.00		1'500.00		978.25	
3099	übriger Personalaufwand	16'600.00		18'100.00		12'896.85	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**487'145.00**		**488'890.00**		**404'680.95**	
310	**Material und Warenaufwand**	**27'907.00**		**26'257.00**		**28'260.65**	
3100	Büromaterial	20'505.00		18'305.00		20'563.05	
3101	Betriebs- und Verbrauchsmater ial	3'443.00		3'443.00		4'705.15	
3102	Drucksachen, Publikationen	2'520.00		2'670.00		2'105.05	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'439.00		1'689.00		887.40	
3106	Medizinisches Material			150.00			
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**10'000.00**		**13'000.00**		**7'116.65**	
3110	Anschaffungen Büromöbel, Gerä te	6'500.00		8'000.00		2'357.50	
3113	Anschaffungen Hardware	3'500.00		5'000.00		4'759.15	

	Bezeichnung	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
312	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV**	**24'900.00**		**24'900.00**		**25'023.10**	
3120	Ver- und Entsorgung Liegensch aft	24'900.00		24'900.00		25'023.10	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**383'185.00**		**353'916.00**		**305'662.50**	
3130	Dienstleistungen Dritter, Rechtskosten	150'184.00		125'776.00		108'571.18	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	22'600.00		16'100.00		7'600.70	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	192'538.00		194'177.00		172'894.27	
3134	Sach- und Haftplichtversicherungsprämien	11'663.00		11'663.00		10'477.50	
3137	Liegenschaftssteuern	6'200.00		6'200.00		6'118.85	
314	**Baulicher- und Betreiblicher Unterhalt**	**20'738.00**		**25'402.00**		**27'589.70**	
3144	Baulicher Unterhalt Gebäude	20'738.00		25'402.00		27'589.70	
315	**Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen**	**1'915.00**		**1'915.00**		**762.45**	
3150	Unterhalt Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte	1'915.00		1'915.00		762.45	
317	**Spesenentschädigungen**	**15'500.00**		**9'500.00**		**7'122.10**	
3170	Reisekosten, Spesen	15'500.00		9'500.00		7'122.10	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**3'000.00**		**34'000.00**		**3'143.80**	
3190	Schadenersatzleistungen					837.40	
3199	übriger Betriebsaufwand	3'000.00		34'000.00		2'306.40	
33	**Abschreibungen Verwaltungsver mögen**	**41'785.00**		**42'485.00**		**27'119.70**	
330	**Sachanlagen VV**	**12'323.00**		**12'123.00**		**12'444.00**	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	12'323.00		12'123.00		12'444.00	
332	**Immaterielle Anlagen**	**29'462.00**		**30'362.00**		**14'675.70**	
3320	Immaterielle Anlagen	29'462.00		30'362.00		14'675.70	
34	**Finanzaufwand**	**250.00**		**250.00**		**159.60**	
340	**Zinsaufwand**	**250.00**		**250.00**		**159.60**	

	Bezeichnung	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
3409	Zinse Sonderrechnungen (Armenholzfonds)	250.00		250.00		159.60	
3499	übriger Finanzaufwand						
36	**Transferaufwand**	**21'046'843.00**		**20'423'860.00**		**18'923'459.66**	
361	**Entschädigung an Gemeinwesen**	**9'480'843.00**		**9'030'560.00**		**8'170'873.90**	
3611	Entschädigung an Kantone und Konkordate	9'480'843.00		9'030'560.00		8'170'873.90	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**11'566'000.00**		**11'393'300.00**		**10'752'585.76**	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	2'070'000.00		1'897'300.00		1'893'932.59	
3636	Beiträge an private Organisat onen ohne Erwerbszwecke	1'000.00		1'000.00		900.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	9'495'000.00		9'495'000.00		8'857'753.17	
38	**Einlage in das Eigenkapital**	**190'300.00**		**190'300.00**		**190'551.15**	
389	**Einlage in Spezialfinanzierun g**	**190'300.00**		**190'300.00**		**190'551.15**	
3893	Einlage in Spezialfinanzierun g	190'300.00		190'300.00		190'551.15	
39	**Interne Verrechnungen**	**1'502'383.00**		**1'484'657.00**		**1'569'392.40**	
391	**Dienstleistungen**	**1'410'383.00**		**1'392'657.00**		**1'477'392.40**	
3910	Int. Verrechnung von Dienst leistungen	1'410'383.00		1'392'657.00		1'477'392.40	
392	**Pacht, Mieten, Benützungs kosten**	**92'000.00**		**92'000.00**		**92'000.00**	
3920	Int. Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	92'000.00		92'000.00		92'000.00	
4	**Ertrag**		**25'627'460.00**		**25'092'714.00**		**23'402'901.84**
42	**Entgelte**		**2'843'000.00**		**2'843'000.00**		**2'401'027.46**
426	**Rückerstattungen Dritter**		**2'843'000.00**		**2'843'000.00**		**2'401'027.46**
4260	Rückerstattungen Dritter		2'843'000.00		2'843'000.00		2'401'027.46
44	**Finanzertrag**		**221'912.00**		**220'412.00**		**225'848.45**

	Bezeichnung	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
440	**Zinsertrag**		**2'000.00**		**500.00**		**5'766.45**
4400	Zinsen Flüssige Mittel		2'000.00		500.00		5'766.45
443	**Liegenschaftsertrag FV**		**15'912.00**		**15'912.00**		**15'912.00**
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		15'912.00		15'912.00		15'912.00
447	**Liegenschaftsertrag VV**		**204'000.00**		**204'000.00**		**204'170.00**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegensc haften		204'000.00		204'000.00		204'170.00
46	**Transferertrag**		**21'027'104.00**		**20'507'120.00**		**19'166'599.83**
461	**Entschädigung von Gemeinwesen**		**10'803'411.00**		**10'801'200.00**		**10'469'515.67**
4611	Entschädigungen vom Kanton		10'720'000.00		10'692'300.00		10'441'619.57
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		83'411.00		108'900.00		27'896.10
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**10'222'693.00**		**9'704'920.00**		**8'695'852.06**
4632	Beiträge von Verbandsgemeinde		10'222'693.00		9'704'920.00		8'695'852.06
469	**übriger Transferertrag**		**1'000.00**		**1'000.00**		**1'232.10**
4699	Rückverteilungen		1'000.00		1'000.00		1'232.10
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**33'061.00**		**37'525.00**		**40'033.70**
489	**Entnahme aus Eigenkapital**		**33'061.00**		**37'525.00**		**40'033.70**
4893	Entnahme aus Vorfinanzierung des EK		33'061.00		37'525.00		40'033.70
49	**Interne Verrechnungen**		**1'502'383.00**		**1'484'657.00**		**1'569'392.40**
491	**Dienstleistungen**		**1'410'383.00**		**1'392'657.00**		**1'477'392.40**
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		1'410'383.00		1'392'657.00		1'477'392.40
492	**Pacht, Mieten, Benützungs kosten**		**92'000.00**		**92'000.00**		**92'000.00**
4920	Int. Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		92'000.00		92'000.00		92'000.00
	Total	**25'627'460.00**	**25'627'460.00**	**25'092'714.00**	**25'092'714.00**	**23'402'901.84**	**23'402'901.84**

4.2 Erfolgsrechnung, Zusammenzug nach Funktionen

Bezeichnung	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	**1'584'667.00**	**838'444.00**	**1'540'304.00**	**820'182.00**	**1'390'569.53**	**873'529.57**
Nettoaufwand		*746'223.00*		*720'122.00*		*517'039.96*
Nettoertrag						
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	**912'800.00**	**921'000.00**	**912'800.00**	**911'000.00**	**933'329.35**	**920'606.45**
Nettoaufwand				*1'800.00*		*12'722.90*
Nettoertrag	*8'200.00*					
4 Gesundheit	**204'000.00**	**204'000.00**	**204'000.00**	**204'000.00**	**204'170.00**	**204'170.00**
Nettoaufwand						
Nettoertrag						
5 Soziale Sicherheit	**22'917'743.00**	**13'422'411.00**	**22'427'360.00**	**13'435'200.00**	**20'866'673.36**	**12'685'833.21**
Nettoaufwand		*9'495'332.00*		*8'992'160.00*		*8'180'840.15*
Nettoertrag						
9 Finanzen und Steuern	**8'250.00**	**10'241'605.00**	**8'250.00**	**9'722'332.00**	**8'159.60**	**8'718'762.61**
Nettoaufwand						
Nettoertrag	*10'233'355.00*		*9'714'082.00*		*8'710'603.01*	

5 Investitionsrechnung

5.1 Investitionsrechnung, Zusammenzug nach Funktionen

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Bezeichnung	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	0 Allgemeine Verwaltung	**70'000.00**		**150'000.00**		**49'195.70**	
	Allgemeine Dienste	**70'000.00**		**150'000.00**		**49'195.70**	
	Allgemeine Dienste			**80'000.00**		**29'009.45**	
	Allgemeine Dienste			**80'000.00**		**29'009.45**	
5200.02	Outsourcing RZ RIO			80'000.00		25'924.15	
5290.00	Website new corporate identity					3'085.30	
	Verwaltungsliegenschaft	**70'000.00**		**70'000.00**		**20'186.25**	
	Verwaltungsliegenschaft	**70'000.00**		**70'000.00**		**20'186.25**	
5040.00	Sanierung Liegenschaft Fellenbergstrasse 9	70'000.00		70'000.00			
5040.01	Anschluss Wärmeverbund					15'336.25	
6140.00	Subvention Anschluss Wärmeverbund					4'850.00	
	Gesundheit					**17'640.00**	**17'640.00**
	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime					**17'640.00**	**17'640.00**
	Alters- Kranken- und Pflegeheime					**17'640.00**	**17'640.00**
	Alters- Kranken- und Pflegeheime					**17'640.00**	**17'640.00**
5010.00	Kauf Wegparzelle 3637					17'640.00	
6110.00	Kauf Wegparzelle 3637						17'640.00
	9 Finanzen und Steuern					**22'490.00**	**61'985.70**
	Nicht aufgeteilte Posten					**22'490.00**	**61'985.70**
	Abschluss					**22'490.00**	**61'985.70**
	Abschluss					**22'490.00**	**61'985.70**
5900.00	Passivierte Einnahmen					22'490.00	
6900.00	Aktivierte Ausgaben						61'985.70
	Total Aufwand/Ertrag	**70'000.00**		**150'000.00**		**89'325.70**	**79'625.70**
	Ertragsüberschuss						
	Aufwandüberschuss		70'000.00		150'000.00		9'700.00
	TOTAL	**70'000.00**	**70'000.00**	**150'000.00**	**150'000.00**	**89'325.70**	**89'325.70**

6 Eigenkapitalnachweis

in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2026 (voraussichtlich			Veränderungsnachweis						Eigenkapital per 31.12.2026		
			Erhöhung (+) durch			Reduktion (-) durch					
		CHF			CHF			CHF			CHF
29	**Eigenkapital**	**7'497**			**190**			**33**	**29**	**Eigenkapital**	**7'654**
293	Vorfinanzierungen	3'997		Einlagen in Vorfinanzierungen EK	190		Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	33	293	Vorfinanzierungen	4'154
29300	*Liegenschaften*	*3'997*	*3893*	*Liegenschaften*	*190*	*4893*		*33*	*29300*	*Allgemeiner Haushalt*	*4'154*
294	Reserven	0		Einlagen	0		Entnahmen	0	294	Reserven	0
29400	*Zusätzliche Abschreibungen*	*0*			*0*			*0*	*29400*	*Zusätzliche Abschreibungen*	*0*
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0		Einlagen	0		Entnahmen	0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0
29600	*Neubewertungsreserve FV*	*0*	*3896.xx*		*0*	*4896.xx*		*0*	*29600*	*Neubewertungsreserve FV*	*0*
29601	*Schwankungsreserve*	*0*	*3896.xx*		*0*	*4896.xx*		*0*	*29601*	*Schwankungsreserve*	*0*
298	Übriges Eigenkapital		3898	Einlagen übriges Eigenkapital	0	4898	Entnahmen übriges Eigenkapital	0	298	Übriges Eigenkapital	*0*
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	3'500	2990	**Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)**	0			0	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	3'500

Das Eigenkapital, bestehend aus den Ergebnissen der Vorjahre und der Vorfinanzierung Liegenschaften, beträgt gemäss Budget 2025 per 31.12.2025 CHF 7'497’262.

Mit den Einnahmen aus dem Baurechtszinses und der Entnahme der Abschreibungen und Unterhalt verändert sich die Vorfinanzierung um rund CHF 157'000. Der Bilanzüberschuss bleibt voraussichtlich unverändert bei 3.5 Mio.

7 Antrag des Vorstandes

Genehmigung Budget 2026 bestehend aus:	**Aufwand CHF**	**Ertrag CHF**
Gesamthaushalt	25'627’460	25'627’460
Ertragsüberschuss	0	
Allgemeiner Haushalt	25'594’399	25'437’160
Aufwandüberschuss		157’239
Spezialfinanzierung Liegenschaften	33’061	190’300
Ertragsüberschuss	157’239	

Der Delegiertenversammlung wird beantragt, das Budget 2026 zu genehmigen.

Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee

Münchenbuchsee, 11. September 2025

Der Präsident	Der Geschäftsleiter	Die Bereichsleiterin Administration
Peter Stucki	Stefan Lerch	Kathrin Knubel

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ des Verbandes Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee hat das Budget 2026 am xx.xx.2025 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 11. September 2025 genehmigt.

Münchenbuchsee, xx.xx 2025

Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee

Der Präsident	Der Geschäftsleiter
Peter Stucki	Stefan Lerch

9 Erfolgsrechnung

9.1 Details nach Funktionen

	Bezeichnung	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
	0 Allgemeine Verwaltung	**1'584'667.00**	**838'444.00**	**1'540'304.00**	**820'182.00**	**1'390'569.53**	**873'529.57**
	01 Legislative und Exekutive	**32'470.00**	**7'500.00**	**65'270.00**	**7'500.00**	**29'203.10**	**7'500.00**
	011 Legislative	**8'620.00**		**9'620.00**		**8'101.80**	
	0110 Legislative	**8'620.00**		**9'620.00**		**8'101.80**	
3102.00	Drucksachen und Publikationen	1'520.00		1'520.00		1'363.90	
3132.00	Honorare, Revisionskosten	7'100.00		8'100.00		6'737.90	
	012 Exekutive	**23'850.00**	**7'500.00**	**55'650.00**	**7'500.00**	**21'101.30**	**7'500.00**
	0120 Exekutive	**23'850.00**	**7'500.00**	**55'650.00**	**7'500.00**	**21'101.30**	**7'500.00**
3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Vorstand	17'500.00		18'000.00		16'860.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV,EO,ALV,Verwaltungskosten Vorstand			300.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung Vorstand	200.00		200.00		132.60	
3054.01	AG-Beiträge an FAK	150.00		150.00		30.30	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Vorstand	1'000.00		1'000.00			
3170.01	Spesenentschädigung Vorstand	2'000.00		2'000.00		1'772.00	
3199.01	Vorstandskredit	3'000.00		4'000.00		2'306.40	
3199.02	Jubiläum RSM			30'000.00			
4910.00	Interne Verrechnung(stat. Betagtenbetreuung)		7'500.00		7'500.00		7'500.00
	02 Allgemeine Dienste	**1'552'197.00**	**830'944.00**	**1'475'034.00**	**812'682.00**	**1'361'366.43**	**866'029.57**
	022 Allgemeine Dienste	**1'454'932.00**	**697'883.00**	**1'373'305.00**	**675'157.00**	**1'254'515.68**	**725'995.87**
	0220 Allgemeine Dienste	**1'454'932.00**	**697'883.00**	**1'373'305.00**	**675'157.00**	**1'254'515.68**	**725'995.87**
3010.00	Löhne Bereich Administration	762'000.00		787'000.00		728'218.35	
3010.09	Taggelder, EO, MU, Rückerstattungen	-10'000.00					
3010.19	Rückstellung Ferien- und Überzeitguthaben					4'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV,EO, ALV,Verwaltungskosten	48'000.00		50'000.00		46'642.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	65'000.00		72'000.00		67'548.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	9'000.00		9'000.00		8'840.60	

	Bezeichnung	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
3054.00	AG-Beiträge an FAK	13'500.00		13'900.00		10'806.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	7'000.00		7'100.00		6'579.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Administration	7'000.00		7'000.00		6'313.18	
3059.00	Arbeitgeberbeiträge an übrige Vorsorgeversicherungen	7'222.00		7'222.00		7'222.80	
3091.00	Personalwerbung	1'500.00		1'500.00		978.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'600.00		8'100.00		5'698.30	
3099.01	REKA für Mitarbeitende	10'000.00		10'000.00		8'582.50	
3100.00	Büromaterial	20'505.00		18'305.00		20'563.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'150.00		741.15	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'439.00		1'689.00		887.40	
3106.00	Medizinisches Material			150.00			
3110.00	Anschaffungen Büromöbel, Geräte	6'500.00		8'000.00		2'357.50	
3113.00	Anschaffungen Hardware	3'500.00		5'000.00		4'759.15	
3130.00	Dienstleistung Dritter (Tel. Porto, Bankspesen, Beiträge)	29'292.00		27'676.00		33'213.58	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15'500.00		8'000.00		862.80	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	192'538.00		194'177.00		172'894.27	
3134.00	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	9'559.00		9'559.00		7'857.60	
3150.00	Unterhalt Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte	1'915.00		1'915.00		762.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'900.00		2'500.00		760.35	
3190.00	Schadenersatzleistungen Cyberangriff					749.40	
3320.00	planmässige Abschreibungen EDV	21'762.00		22'962.00		6'962.50	
3320.90	planmässige Abschreibungen übrige im. Anlagen	7'700.00		7'400.00		7'713.20	
3499.00	übriger Finanzaufwand						
3632.00	Beitrag an Jegenstorf	120'000.00					
3920.00	interne Verrechnung Miete Büroräume	92'000.00		92'000.00		92'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		58.50
4260.02	Kauf REKA durch Mitarbeitende		8'000.00		8'000.00		6'800.00
4611.00	Inkassoprovision fam.rechtl. Erträge		40'000.00		40'000.00		39'976.62
4611.01	Entschädigung Kanton (Personalaufwand Alimenteninkasso)		120'000.00		115'000.00		102'551.00
4910.00	Interne Verrechnung Vergütung KES		36'000.00		36'000.00		35'323.80
4910.01	Interne Verrechnung Verw. Kosten Bereich Sozialarbeit		486'698.00		469'700.00		539'828.95
4910.02	Interne Verrechnung Infrastr.Projekt Schlüsselpersonen		2'185.00		1'457.00		1'457.00

	Bezeichnung	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
	029 Verwaltungsliegenschaft	**97'265.00**	**133'061.00**	**101'729.00**	**137'525.00**	**106'850.75**	**140'033.70**
	0290 Verwaltungsliegenschaft	**97'265.00**	**133'061.00**	**101'729.00**	**137'525.00**	**106'850.75**	**140'033.70**
3101.00	Betriebs-u.Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00		3'903.25	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaft	24'900.00		24'900.00		25'023.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Umgebungspflege)	4'136.00		4'136.00		4'129.65	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Büroreinigung)	31'564.00		31'564.00		31'141.15	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'104.00		2'104.00		2'619.90	
3144.00	Baulicher Unterhalt Gebäude	20'738.00		25'402.00		27'589.70	
3300.40	planmässige Abschreibungen Hochbauten	12'323.00		12'123.00		12'444.00	
4893.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung		33'061.00		37'525.00		40'033.70
4910.00	Interne Verrechnung Liegenschaft Finanzvermögen		8'000.00		8'000.00		8'000.00
4920.00	int. Verrechnung Mietzinse		92'000.00		92'000.00		92'000.00
	1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	**912'800.00**	**921'000.00**	**912'800.00**	**911'000.00**	**933'329.35**	**920'606.45**
	14 Allgemeines Rechtswesen	**912'800.00**	**921'000.00**	**912'800.00**	**911'000.00**	**933'329.35**	**920'606.45**
	140 Allgemeines Rechtswesen	**912'800.00**	**921'000.00**	**912'800.00**	**911'000.00**	**933'329.35**	**920'606.45**
	1400 Allgemeines Rechtswesen	**1'500.00**		**1'500.00**		**7'870.15**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter, Rechtskosten Erbschaftsin.	1'500.00		1'500.00		7'870.15	
	1402 Kinder- und Erwachsenenschutz	**911'300.00**	**921'000.00**	**911'300.00**	**911'000.00**	**925'459.20**	**920'606.45**
3090.02	Aus- und Weiterbildung PriMA	1'000.00		1'000.00		1'060.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter, Rechtskosten	1'500.00		1'500.00		1'854.65	
3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	2'800.00		2'800.00		1'850.00	
3190.00	Schadenersatzleistungen					88.00	
3910.00	int. Verrechnung Dienstleistug	906'000.00		906'000.00		920'606.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						
4611.00	Entschädigung Kanton (Besoldungskosten KES)		870'000.00		870'000.00		867'036.50
4611.01	Entschädigung Kanton (PriMA u. Spesenersatz Mandate)		36'000.00		36'000.00		35'323.80
4611.03	Entschädigung Unterhaltsverträge		15'000.00		5'000.00		18'246.15

	Bezeichnung	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
	4 Gesundheit	**204'000.00**	**204'000.00**	**204'000.00**	**204'000.00**	**204'170.00**	**204'170.00**
	41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	**204'000.00**	**204'000.00**	**204'000.00**	**204'000.00**	**204'170.00**	**204'170.00**
	412 Alters- Kranken- und Pflegeheime	**204'000.00**	**204'000.00**	**204'000.00**	**204'000.00**	**204'170.00**	**204'170.00**
	4120 Altersheim Weiermatt	**204'000.00**	**204'000.00**	**204'000.00**	**204'000.00**	**204'170.00**	**204'170.00**
3137.00	Liegenschaftssteuer	6'200.00		6'200.00		6'118.85	
3893.00	Einlage in Spezialfinanzierung	190'300.00		190'300.00		190'551.15	
3910.00	interne Verrechnung	7'500.00		7'500.00		7'500.00	
4470.01	Baurechtszins		204'000.00		204'000.00		204'170.00
	5 Soziale Sicherheit	**22'917'743.00**	**13'422'411.00**	**22'427'360.00**	**13'435'200.00**	**20'866'673.36**	**12'685'833.21**
	54 Familie und Jugend	**2'344'000.00**	**2'344'000.00**	**2'291'300.00**	**2'291'300.00**	**2'277'041.59**	**2'277'041.59**
	543 Alimentenbevorschussung	**394'000.00**	**394'000.00**	**394'000.00**	**394'000.00**	**383'109.00**	**383'109.00**
	5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso	**394'000.00**	**394'000.00**	**394'000.00**	**394'000.00**	**383'109.00**	**383'109.00**
3130.00	Inkassogebühren, Rechtskosten	4'000.00		4'000.00		5'070.00	
3637.00	Beiträge Bevorschussung und Inkassohilfe	390'000.00		390'000.00		378'039.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter Bevorschussung und Inkasso		200'000.00		200'000.00		252'169.60
4611.00	Entschädigung Kanton		194'000.00		194'000.00		130'939.40
	544 Jugendschutz	**1'950'000.00**	**1'950'000.00**	**1'897'300.00**	**1'897'300.00**	**1'893'932.59**	**1'893'932.59**
	5444 Offene Kinder- und Jugendarbeit	**1'950'000.00**	**1'950'000.00**	**1'897'300.00**	**1'897'300.00**	**1'893'932.59**	**1'893'932.59**
3632.00	Beitrag an Jugendarbeit Moosseedorf	455'000.00		447'300.00		447'296.50	
3632.01	Beitrag an Jugendarbeit Münchenbuchsee	1'495'000.00		1'450'000.00		1'446'636.09	
4611.00	Entschädigung Kanton		1'950'000.00		1'897'300.00		1'893'932.59

	Bezeichnung	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
	57 Sozialhilfe und Asylwesen	**20'573'743.00**	**11'078'411.00**	**20'136'060.00**	**11'143'900.00**	**18'589'631.77**	**10'408'791.62**
	572 Wirtschaftliche Hilfe	**9'105'000.00**	**9'105'000.00**	**9'105'000.00**	**9'105'000.00**	**8'479'714.17**	**8'479'714.17**
	5720 Gesetzliche wirtschaftiche Hilfe	**9'105'000.00**	**9'105'000.00**	**9'105'000.00**	**9'105'000.00**	**8'479'714.17**	**8'479'714.17**
3637.00	Wirtschaftliche Sozialhilfe	9'100'000.00		9'100'000.00		8'479'714.17	
3637.03	ASV Prämienkorrektur	5'000.00		5'000.00			
4260.00	Rückerstattung Dritter mit Inkassoprivileg		120'000.00		120'000.00		112'585.38
4611.01	Rückerstattungen Kanton, Prämienverbilligung		750'000.00		750'000.00		785'941.60
4260.01	Rückerstattung Dritter ohne Inkassoprivileg		2'510'000.00		2'510'000.00		2'029'413.98
4611.02	Entschädigung Kanton (Lastenausgleich Sozialhilfe)		5'725'000.00		5'725'000.00		5'551'773.21
	579 Sozialhilfe	**11'468'743.00**	**1'973'411.00**	**11'031'060.00**	**2'038'900.00**	**10'109'917.60**	**1'929'077.45**
	5790 Sozialhilfe	**97'900.00**	**83'411.00**	**70'500.00**	**108'900.00**	**37'862.35**	**27'896.10**
3010.02	Löhne Bereich Sozialarbeit	14'700.00		11'350.00		9'712.50	
3050.02	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		500.00		621.75	
3052.02	AG-Beiträge an Pensionskasse	1'300.00		1'000.00		577.20	
3053.02	AG-Beiträge an Unfallversicherung	300.00		300.00		116.70	
3054.02	AG-Beiträge an FAK	250.00		250.00		142.40	
3055.02	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	130.00		100.00		90.90	
3101.02	Betriebs- und Verbrauchsmat.Projekt Schlüsselpersonen	1'943.00		1'943.00		801.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter, Rechtskosten	5'000.00		5'000.00		1'321.25	
3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	5'200.00		5'200.00		4'418.00	
3130.02	Dienstleistungen Dritter, Projekt SRO	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3130.03	Dienstleistung Dritter, KulturLEgi	5'300.00		5'300.00		5'219.00	
3130.04	Dienstleistung Dritter, Näh- und Wäschatelier	7'500.00		7'500.00			
3130.06	Dienstleistung Dritter,Schlüsselp Münch	12'000.00		12'000.00		7'483.75	
3130.08	Dienstleistung Dritter Zusammenarbeit Sozialdienste	30'000.00		12'600.00			
3130.09	Dienstleistungen Dritter, Schlüsselp Moosseedorf	5'392.00					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000.00		1'000.00		900.00	
3910.00	Material- und Warenaufwand Schlüsselpersonen (pauschal)	2'185.00		1'457.00		1'457.00	
4612.00	Entschädigung M'buchsee, Projekt Schlüsselperson		26'340.00		28'900.00		21'004.10
4612.01	Entschädigung Kanton Programm NFFS		44'511.00		80'000.00		6'892.00
4612.02	Entschädigung Moosseedorf Projekt Schlüsselperson		12'560.00				

	Bezeichnung	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
	5796 Regionaler Sozialdienst	**1'890'000.00**	**1'890'000.00**	**1'930'000.00**	**1'930'000.00**	**1'901'181.35**	**1'901'181.35**
3010.00	Löhne Bereich Sozialarbeit	1'152'000.00		1'191'000.00		1'138'601.60	
3010.09	Taggelder, EO, MU, Rückerstattungen	-7'398.00				-19'940.15	
3010.19	Rückstellung Ferien- und Überzeitguthaben					-1'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV,Verwaltungskosten	73'000.00		76'000.00		70'613.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	115'000.00		124'000.00		122'847.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	12'100.00		13'200.00		13'524.00	
3054.00	AG-Beiträge an FAK	20'500.00		21'300.00		16'511.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	9'500.00		9'800.00		9'729.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Bereich Sozialarbeit	20'000.00		20'000.00		7'258.25	
3099.03	Personalkosten GSI Korrektur					-1'383.95	
3170.00	Reisekosten, Spesen	8'600.00		5'000.00		4'589.75	
3910.00	interne Verrechnung Dienstleistungen	486'698.00		469'700.00		539'828.95	
4611.00	Entschädigung Kanton, Besoldungskosten GSI		1'020'000.00		1'060'000.00		1'015'898.70
4910.00	Interne Verrechnung Besoldungen KES		870'000.00		870'000.00		885'282.65
	5799 Lastenverteilung	**9'480'843.00**		**9'030'560.00**		**8'170'873.90**	
3611.00	Gemeindeanteile an Lastenausgleich Sozialhilfe	9'480'843.00		9'030'560.00		8'170'873.90	
	9 Finanzen und Steuern	**8'250.00**	**10'241'605.00**	**8'250.00**	**9'722'332.00**	**8'159.60**	**8'718'762.61**
	96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	**8'250.00**	**17'912.00**	**8'250.00**	**16'412.00**	**8'159.60**	**21'678.45**
	961 Zinsen	**250.00**	**2'000.00**	**250.00**	**500.00**	**159.60**	**5'766.45**
	9610 Zinsen	**250.00**	**2'000.00**	**250.00**	**500.00**	**159.60**	**5'766.45**
3409.00	Zinse Sonderrechnungen (Armenholzfonds)	250.00		250.00		159.60	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		2'000.00		500.00		5'766.45
	963 Liegenschaften des Finanz vermögens	**8'000.00**	**15'912.00**	**8'000.00**	**15'912.00**	**8'000.00**	**15'912.00**
	9630 Liegenschaften des Finan zvermögens	**8'000.00**	**15'912.00**	**8'000.00**	**15'912.00**	**8'000.00**	**15'912.00**
3910.00	interne Verrechnung	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
4430.00	Mietzinseinnahmen		15'912.00		15'912.00		15'912.00

	Bezeichnung	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
	97 Rückverteilung		**1'000.00**		**1'000.00**		**1'232.10**
	971 Rückverteilung CO2-Abgabe		**1'000.00**		**1'000.00**		**1'232.10**
	9710 Rückverteilung CO2Abgabe		**1'000.00**		**1'000.00**		**1'232.10**
4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'000.00		1'000.00		1'232.10
	99 Nicht aufgeteilte Posten		**10'222'693.00**		**9'704'920.00**		**8'695'852.06**
	999 Abschluss		**10'222'693.00**		**9'704'920.00**		**8'695'852.06**
	9990 Verbandsgemeindebeiträge		**10'222'693.00**		**9'704'920.00**		**8'695'852.06**
4632.00	Einwohnergemeinde Deisswil		58'565.00		56'932.00		51'012.50
4632.02	Einwohnergemeinde Moosseedorf		2'823'522.00		2'696'988.00		2'416'568.98
4632.03	Einwohnergemeinde Münchenbuchsee		7'273'084.00		6'884'138.00		6'168'360.54
4632.04	Einwohnergemeinde Wiggiswil		67'522.00		66'862.00		59'910.04