

Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Vinelz - Lüscherz

3234 Vinelz

Vorbericht Budget 2019

Nach HRM2

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



9. August 2018

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Terminologie	3
1.3	Kontenplan.....	3
1.4	Abschreibungen.....	3
1.4.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV).....	3
1.4.2	Neues Verwaltungsvermögen	4
1.4.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.5	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze.....	4
1.6	Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2018).....	4
2	Erläuterungen	4
2.1	Allgemeines	4
2.2	Erfolgsrechnung	4
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand.....	4
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand.....	4
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag.....	4
2.3	Investitionen.....	4
3	Ergebnis	5
3.1	Allgemeine Übersicht.....	5
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde.....	5
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	5
3.2.2	Investitionsrechnung.....	5
3.2.3	Finanzierungsergebnis	5
4	Erfolgsrechnung	6
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	6
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	6
5	Investitionsrechnung	6
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) .	6
6	Eigenkapitalnachweis	7
6.1	Auswertungen.....	7
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	7
6.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital.....	7
6.2.2	Verwaltete unselbständige Stiftungen im Eigenkapital	7
6.2.3	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	7
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	7
6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	7
7	Antrag des Kirchgemeinderates	7
8	Genehmigung Budget	8

Vorbericht Budget 2019

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Steueranlage:	0.184
Saldo Budget:	0.00
Nettoinvestitionen:	0.00

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2019 wurde erstmals nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

Gemäss Ziff. 1.2 Übergangsbestimmungen Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) ist der Einführungszeitpunkt von HRM2 für die Gesamtkirchgemeinden und Kirchgemeinden der 1. Januar 2019.

1.2 Terminologie

Mit HRM2 werden unter anderem folgende bisherigen Begriffe durch neue ersetzt:

<i>HRM1</i>	<i>HRM2</i>
• Bestandesrechnung	• Bilanz
• Laufende Rechnung	• Erfolgsrechnung
• Voranschlag	• Budget
• Voranschlagskredite	• Budgetkredite
• Eigenkapital	• Bilanzüberschuss

1.3 Kontenplan

Der Kontenplan nach HRM2 ist umfangreicher und detaillierter als der bisherige HRM1-Kontenplan. Die Konto-Nummerierung wurde ebenfalls erweitert:

- | | |
|----------------|--|
| a) Bilanzkonti | bisher: 4-stellig und zweistellige Laufnummer
neu: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer |
| b) Funktionen | bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig |
| c) Sachgruppen | bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig |

1.4 Abschreibungen

1.4.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 1.1.2019 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von voraussichtlich CHF 384'000.00 wird unter dem Vorbehalt der Genehmigung durch das dafür zuständige Organ, innert **10 Jahren** d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2028 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **10 %**

oder CHF 38'400.00

1.4.2 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2019 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.4.3 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.

Im Budgetjahr 2019 sind auf Grund des Ergebnisses keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 10'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

1.6 Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2018)

Der Voranschlag 2018 wurde auf die Kontenstruktur nach HRM2 umgeschlüsselt, damit ein Vergleich mit dem Budget 2016 möglich ist.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Budget sieht eine ausgeglichene Rechnung vor.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand bewegt sich im Rahmen des Vorjahreswertes.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand bewegt sich im Rahmen des Vorjahreswertes.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der Steuerertrag wird im Jahre 2019 erstmals neu nach natürlichen und juristischen Personen getrennt verbucht. Die budgetierten Erträge bewegen sich im Rahmen des Vorjahres.

2.3 Investitionen

Geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen:

Im Jahre 2019 sind keine Investitionen geplant. Die nächste Investition steht mit dem Ersatz der Fenster im Pfarrhaus an, welche jedoch frühestens für das Jahr 2020 geplant sind.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	0.00	-3'200.00	-18'225.72
Steuerertrag natürliche Personen	205'250.00	197'760.00	216'205.35
Steuerertrag juristische Personen	8'500.00	8'240.00	4'544.90
Nettoinvestitionen	0.00	26'000.00	15'900.00

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	239'050
Betrieblicher Ertrag	CHF	226'050
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-13'000
Finanzaufwand	CHF	3'800
Finanzertrag	CHF	16'800
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	13'000
Operatives Ergebnis	CHF	0
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	0

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	0
Investitionseinnahmen	CHF	0
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	0

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	38'550.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	0.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	0.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00
Selbstfinanzierung		CHF	38'550.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung 5 ./ 6 CHF 0.00

Finanzierungsergebnis	CHF	38'550.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

Kommentar: Der veranschlagte Finanzierungsüberschuss dient grundsätzlich dem Schuldenabbau. Da die Kirchgemeinde Vinelz – Lüscherz mittelfristig Fremdmittel beschafft hat, wirkt sich der Finanzierungsüberschuss auf die Zinsbelastung vorläufig nicht aus.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Sachgruppen	Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2017 Ertrag
AUFWAND						
30	Personalaufwand	61'300	0	57'200	0	49'375.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	80'600	0	77'650	0	103'724.22
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	38'550	0	43'500	0	44'853.85
34	Finanzaufwand	3'800	0	3'800	0	3'780.00
36	Transferaufwand	47'600	0	45'200	0	47'671.55
37	Durchlaufende Beiträge	11'000	0	11'150	0	10'489.00
3	TOTAL AUFWAND	242'850	0	238'500	0	259'893.67
ERTRAG						
40	Fiskalertrag	0	213'750	0	206'000	0.00
42	Entgelte	0	1'300	0	1'300	0.00
44	Finanzertrag	0	16'800	0	16'800	0.00
46	Transferertrag	0	0	0	0	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0	11'000	0	11'200	0.00
4	TOTAL ERTRAG	0	242'850	0	235'300	0.00
ABSCHLUSS						
90	Abschluss Erfolgsrechnung (ER)		0		0	18'225.72
9	ABSCHLUSSKONTEN		0		0	18'225.72
GESAMTTOTAL						
		242'850	242'850	238'500	235'300	259'893.67

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung	Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2017 Ertrag
35	Kirchen und Kirchgemeinden	242'850	242'850	238'500	235'300	259'893.67
351	Kultus	20'500	0	21'170	0	14'782.72
352	Bildung	17'350	0	16'600	0	11'599.45
353	Soziales	9'300	0	9'300	0	9'362.30
354	Kultur	0	0	0	0	0.00
357	Infrastruktur	76'900	16'600	81'780	16'600	113'363.18
358	Organisation	61'600	0	54'700	0	55'242.27
359	Finanzen und Steuern	57'200	226'250	54'950	218'700	55'543.75

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Funktionale Gliederung	Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2017 Einnahmen
35	Kirchen und Kirchgemeinden	0	0	26'000	0	22'000.00

6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital¹ wird kontenplanmässig detaillierter dargestellt als in HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben².

6.1 Auswertungen

Auf die Auswertung wird vorläufig verzichtet. Das Eigenkapital besteht lediglich aus den Überschüssen der Vorjahre. Es werden keine Spezialfinanzierungen geführt, noch sind irgendwelche Reserven zu verzeichnen.

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

keine

6.2.2 Verwaltete unselbständige Stiftungen im Eigenkapital

keine

6.2.3 Rücklagen der Globalbudgetbereiche

keine

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

keine

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Der per 1. Januar 2019 voraussichtlich bestehende Bilanzüberschuss von CHF 376'000.00 übersteigt die Steuereinnahmen eines Rechnungsjahres.

7 Antrag des Kirchgemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchensteuern

Die Steueranlage für das Jahr 2019 wird mit 0.184 festgesetzt (unverändert gegenüber dem Vorjahr).

b) Das per 1.1.2019 voraussichtlich bestehende Verwaltungsvermögen wird über die nächsten 10 Jahre mit einem Abschreibungssatz von 10% linear abgeschrieben.

c) Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	242'850	242'850
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		0

¹ Der Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung wird mit dem Begriff Bilanzüberschuss und –fehlbetrag bezeichnet.

² Art. 29 Abs. 1 Bst. a) FHDV verlangt, dass die voraussichtliche Veränderung des Bilanzüberschusses oder des Bilanzfehlbetrages (SG 299) zu zeigen ist.

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Kirchgemeinderat Vinelz – Lüscherz

Die Präsidentin:

Die Sekretärin:

Der Finanzverwalter:

Andrea Walther

Carina Bleif

Stephan Spycher

Vinelz, 18. Oktober 2018

8 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Vinelz – Lüscherz hat das Budget 2019 am 21. November 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 18. Oktober 2018 genehmigt.

Vinelz, 21. November 2018

Reformierte Kirchgemeinde Vinelz – Lüscherz

Die Präsidentin:

Die Sekretärin:

Andrea Walther

Carina Bleif

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KIRCHEN Nettoergebnis	242'850	242'850	238'500	235'300 3'200	259'893.67	259'893.67
3510	Kultus Nettoergebnis	20'500	20'500	21'170	21'170	14'782.72	14'782.72
3010.10	Löhne Organisten	8'500		9'200		6'278.00	
3010.11	Löhne Sigristin	5'000		4'970		5'046.37	
3010.12	Löhne Stellvertretung	2'000		2'000		1'065.55	
3105.10	Lebensmittel kirchliche Veranstaltungen	5'000		5'000		2'392.80	
3520	Bildung Nettoergebnis	17'350	17'350	16'600	16'600	11'599.45	11'599.45
3020.20	Löhne Kirchliche Unterweisung (KUW)	7'400		7'400		4'669.15	
3090.20	Erwachsenenbildung	750					
3104.20	Lehrmittel Kirchliche Unterweisung (KUW)	2'700		2'700		1'219.60	
3160.22	Mietzins Jugendraum	200		200			
3171.21	Exkursionen, Lager Kirchliche Unterweisung (KUW)	6'000		6'000		5'450.70	
3631.20	Beitrag an die Material- und Beratungsstelle für Religionsunterricht	300		300		260.00	
3530	Soziales Nettoergebnis	9'300	9'300	9'300	9'300	9'362.30	9'362.30
3198.30	Aufwand für Seniorenveranstaltungen	2'900		2'900		1'800.00	
3636.30	Beiträge an soziale Institutionen	6'400		6'400		7'562.30	
3540	Kultur						
3570	Infrastruktur Nettoergebnis	76'900	16'600 60'300	81'780	16'600 65'180	113'363.18	8'712.00 104'651.18
3010.70	Löhne Sigriste/Liegenschaften	9'300		9'230		9'371.83	
3101.70	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Kirche + Spycher	200		200		120.65	
3101.75	Blumenschmuck Kirche + Spycher	1'200		1'200		1'450.70	
3110.70	Mobiliar Pfarrhaus	1'000		1'000		16'020.90	
3120.70	Ver- und Entsorgung Kirche + Spycher	10'750		10'750		12'695.60	
3134.70	Sach- und Gebäudeversicherung	4'000		4'000		3'027.65	
3134.71	Gebäudesachversicherung	800		800		759.10	
3144.70	Unterhalt Liegenschaften	9'800		9'800		23'376.25	
3150.70	Unterhalt Mobiliar	500		500		886.65	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3160.70	Miete Gemeindesaal Lüscherz	800		800		800.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	36'000		40'455		41'714.08	
	Verwaltungsvermögen						
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	2'550		3'045		3'139.77	
	Verwaltungsvermögen						
4471.70	Mietertrag Pfarrhaus		15'300		15'300		7'662.00
4472.70	Mietertrag Spycher		1'300		1'300		1'050.00
3580	Organisation	61'600		54'700		55'242.27	
	Nettoergebnis		61'600		54'700		55'242.27
3000.80	Sitzungsgelder Kirchgemeinderat	7'000		6'550		6'700.00	
3010.80	Löhne Sekretariat	14'000		10'500		8'443.50	
3050.80	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'700		2'700		2'017.05	
3052.80	AG-Beiträge Pensionskassen					113.75	
3053.80	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'250		1'250		1'204.00	
3054.80	AG-Beiträge Familienausgleichskasse (FAK)	600		600		545.80	
3090.80	Aus- und Weiterbildung des Personals	300		300		150.00	
3099.80	Personalanlässe	2'500		2'500		3'770.05	
3100.80	Büromaterial	3'000		3'000		3'139.98	
3102.81	Drucksachen, (amtliche) Publikationen, Inserate	3'000		3'000		2'901.07	
3102.82	Kirchgemeindezeitung reformiert.	7'800		7'800		7'728.60	
3103.80	Fachliteratur, Zeitschriften	500		300		185.00	
3130.80	Kommunikation, Internet, Porti, Post- und Bankspesen	5'000		2'000		5'252.95	
3132.81	Entschädigung an externe Finanzverwaltung	4'200		4'420		4'010.64	
3132.82	Honorare an externe Revisionsstelle	500		520		471.84	
3134.80	Haftpflicht, Rechtsschutz- und Sachversicherungen	250		260		235.92	
3170.80	Reisekosten und Spesen	9'000		9'000		8'372.12	
3590	Finanzen und Steuern	57'200	226'250	54'950	218'700	55'543.75	251'181.67
	Nettoergebnis	169'050		163'750		195'637.92	
3181.90	tatsächliche Foderungsverluste aus Kirchensteuern	1'500		1'500		1'425.50	
3406.90	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'800		3'800		3'780.00	
3611.90	Entschädigung für Steuerinkasso Kanton Bern	4'500		4'500		4'202.50	
3612.90	Entschädigung Registerführung an Einwohnergemeinden	1'500		1'500		1'432.00	
3621.90	Finanzausgleich der Kirchgemeinden des Kanton Bern	3'300		3'050		3'305.00	
3631.90	Abgabe an die Landeskirchen (REF BE-JU-SO)	31'150		29'000		30'415.00	
3631.91	Beiträge an Kirchgemeinden + Synode	450		450		494.75	
3707.90	Gesamtkirchliche Kollekten mit Zweckbestimmung	11'000		11'150		10'489.00	
4000.90	Kirchensteuern natürliche Personen		205'250		197'760		211'920.24
4010.90	Kirchensteuern juristische Personen		8'500		8'240		8'830.01

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.90		1'300		1'300		761.85
4401.90		200		200		692.00
4402.90						197.85
4707.90		11'000		11'200		10'554.00
9001.90						18'225.72
Total Aufwand	242'850		238'500		259'893.67	
Total Ertrag		242'850		235'300		259'893.67
Aufwandüberschuss				3'200		
Ertragsüberschuss						

Investitionsrechnung nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	KIRCHEN	0	0	26'000	0	22'000.00	6'100.00
351	Kultus	0	0	0	0	0.00	0.00
352	Bildung	0	0	0	0	0.00	0.00
353	Soziales	0	0	0	0	0.00	0.00
354	Kultur	0	0	0	0	0.00	0.00
357	Infrastruktur	0	0	26'000	0	22'000.00	6'100.00
5040.70	Sanierung Zufahrt Kirche Pfarrhaus	0	0	0	0	22'000.00	0.00
5040.71	Ersatz Fenster Spycher	0	0	26'000	0	0.00	0.00
6310.70	Kantonsbeitrag Kirchenmauer	0	0	0	0	0.00	6'100.00
358	Organisation	0	0	0	0	0.00	0.00
359	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0.00	0.00
	Total Investitionsausgaben	0		26'000		22'000.00	
	Total Investitionseinnahmen		0		0		6'100.00
	Nettoinvestition		0		26'000		15'900.00
	Überschuss Investitionsrechnung	0		0		0.00	