

Budget 2020

nach HRM2



Kirchgemeinderat	12. November 2019
Kirchgemeindeversammlung	08. Dezember 2019

Inhaltsverzeichnis

1	Auf einen Blick _____	3
2	Allgemeines _____	3
3	HRM2 - Abschreibungen _____	3
4	HRM2 - Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze _____	3
5	Erläuterungen _____	3
6	Ergebnis _____	5
7	Erfolgsrechnung _____	7
8	Investitionsrechnung _____	7
9	Eigenkapitalnachweis _____	8
10	Antrag des Kirchgemeinderates _____	9
11	Genehmigung Budget _____	9
12	Budget im Detail _____	10

Vorbericht Budget 2020

1 Auf einen Blick

Die wichtigsten Punkte im Budget 2020 sind:

- Im Jahr 2020 sind keine Investitionen geplant, welche die Aktivierungsgrenze überschreiten;
- Das Budget schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 61'945.00 ab.

2 Allgemeines

Das Budget 2020 wurde zum zweiten Mal nach dem neuen Rechnungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG) und (BSG 170.11) erstellt.

3 HRM2 - Abschreibungen

Per 1.1.2019 bestehendes Verwaltungsvermögen:

Das Verwaltungsvermögen wurde bereits im Rechnungsabschluss 2016 vollständig abgeschrieben.

Neues Verwaltungsvermögen:

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

4 HRM2 - Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000 (maximale Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Dies hat er an der Ratssitzung vom 13. November 2018 beschlossen. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Die Definition des Begriffes «Investition» gemäss Fachempfehlung der Finanzdirektorin ist:

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

5 Erläuterungen

Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget 2020 weist einen Aufwandüberschuss von **CHF 61'945.00** aus.

In Anbetracht des vorhandenen Eigenkapitals von rund CHF 2 Mio. ist der geplante Aufwandüberschuss für die Kirchgemeinde tragbar.

Das Budget 2020 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage	2020	2019	2018
Von der einfachen Steuer	0,184	0,184	0,184

Erläuterungen zu den einzelnen Sachgruppen

Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand entspricht ungefähr den Zahlen aus dem Vorjahr. Es ist ein Lohnsummenwachstum von rund 2% eingerechnet worden. Zudem erfolgt aufgrund der Altersstruktur der Mitarbeitenden eine Erhöhung bei den Pensionskassenbeiträgen.

Erläuterungen zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und Betriebsaufwand ist im Vergleich zum Budget 2019 um rund CHF 28'000.00 gestiegen. Dies ist hauptsächlich auf folgende Mehrausgaben zurückzuführen: Planung und Projektierung Kirchensanierung; Sanierung Aussenplatz zwischen Kirche und Futura; Neue bzw. ausgebauten Angebote im Bereich Kinder/Jugend, Senioren, Gemeindeleben, Freiwilligenarbeit. Zudem ist die Anschaffung einer grossen Leinwand für die Kirche budgetiert. Beim Liegenschaftsunterhalt (Verwaltungsvermögen) sind neben dem allgemeinen Unterhalt hauptsächlich die Vorbereitungen bzw. Abklärungen im Zusammenhang mit der geplanten Kirchensanierung (2021) sowie die obenerwähnte Sanierung des Aussenplatzes geplant.

Erläuterung zu den Abschreibungen

Die Umstellung des Rechnungsmodells auf HRM2 bewirkt in Zukunft eine deutliche Entlastung der Erfolgsrechnung auf Grund der neuen linearen Abschreibungsmethode. Gleichzeitig sind zusätzliche Abschreibungen nur noch in eingeschränktem Rahmen möglich. Nach HRM2 wird nicht mehr wie unter HRM1 auf sämtlichen Anlagekategorien und ungeachtet der effektiven Lebensdauer der Investitionen der harmonisierte Abschreibungssatz von 10% angewendet. Die planmässigen Abschreibungen auf den neuen Investitionen werden je nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer berechnet. Im Rechnungsjahr 2019 sind im Futura Decken- und Wandpaneele angebracht worden und die Beleuchtung wurde ersetzt mit Kosten von rund CHF 43'000.00. Durch die Abschreibungsdauer von 25 Jahren belasten diese Investitionen die Jahresrechnungen nun jeweils mit einem Aufwand von CHF 1'720.00. Da im 2020 keine Investitionen geplant sind, ist im Budgetjahr mit dem gleichen Betrag zu rechnen.

Erläuterung zum Transferaufwand

Der Transferaufwand beinhaltet die Entschädigungen oder Beiträge an andere Gemeinwesen wie Kanton, Einwohner- und Kirchgemeinden, private Organisationen ohne Erwerbszweck.

Basis für die Berechnung der Beiträge bildet der Steuerertrag 2018. Entsprechend steigen im Vergleich zum Budget 2019 die Beiträge 2020 an den Synodalverband Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn und an den Kirchlichen Bezirk um rund CHF 13'000.00.

Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bilden der Steuerertrag 2018 sowie die Prognosedaten und Statistiken der Kantonalen Steuerverwaltung. Der durchschnittliche Zuwachs in den letzten fünf Jahren von 2.6% dient als Grundlage für die Berechnung des Steuerertrags im 2020.

Im Vergleich zum 2019 wird mit einer minimalen Zunahme von 13'000.00 gerechnet. Der Anteil an Erträgen von Juristischen Personen entspricht aktuell rund 8%.

Investitionen

Für das Budgetjahr 2020 sind keine Investitionen geplant.

6 Ergebnis

Allgemeine Übersicht

	Budget 2020	Budget 2019
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	- 61'945	- 28'727
Steuerertrag natürliche Personen	946'300	956'000
Steuerertrag juristische Personen	86'700	64'000
Nettoinvestitionen	0	0

Übersicht Gesamtergebnis

Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	1'212'103
Betrieblicher Ertrag	CHF	1'087'950
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 124'153
Finanzaufwand	CHF	6'000
Finanzertrag	CHF	87'208
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	81'208
Operatives Ergebnis	CHF	- 42'945
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	-19'000
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-19'000
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 61'945

Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	0
Investitionseinnahmen	CHF	0

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	0
--------------------------------------	------------	----------

Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung		
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 61'945
Abschreibung Verwaltungsvermögen	CHF	+ 1'720
Einlagen in Eigenkapital (SF)	CHF	+ 19'000
Selbstfinanzierung	CHF	- 41'225

Nettoinvestitionen:		
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	0

Finanzierungsergebnis	CHF	- 41'225
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

7 Erfolgsrechnung

Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	1'237'103	1'175'158	1'187'655	1'158'928	1'101'200	1'229'148
Nettoergebnis		61'945		28'727	127'948	
3 AUFWAND	1'237'103		1'187'655		1'101'200	
30 Personalaufwand	535'572		528'923		475'254	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	315'962		287'915		256'992	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'720		0		10'557	
34 Finanzaufwand	6'000		8'200		0	
36 Transferaufwand	308'849		295'617		285'304	
37 Durchlaufende Beiträge	50'000		48'000		54'093	
38 Ausserordentlicher Aufwand	19'000		19'000		19'000	
39 Interne Verrechnungen	0		0		0	
4 ERTRAG		1'175'158		1'158'928		1'229'148
40 Fiskalertrag		1'033'000		1'020'000		1'062'065
42 Entgelte		1'500		1'500		61'731
43 Verschiedene Erträge		1'000		1'000		0
44 Finanzertrag		87'208		87'348		51'258
46 Transferertrag		2'450		1'080		0
47 Durchlaufende Beiträge		50'000		48'000		54'094
49 Interne Verrechnungen		0		0		0

8 Investitionsrechnung

Im 2020 sind keine Investitionen geplant.

9 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Das Eigenkapital¹ wird kontenplanmässig detaillierter dargestellt als in HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate dem Eigen- oder Fremdkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

Auswertung

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital:

in Tausend
CHF

Eigenkapital per 01.01.2019			Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2020		
	CHF		2019	CHF	2020	CHF		CHF	
29 Eigenkapital	2'102			-9		-42	29 Eigenkapital	2'051	
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	0			0		0	290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	0	
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0			0		0	292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	
293 Vorfinanzierungen	130			19		19	293 Vorfinanzierungen	168	
294 Reserven	0			0		0	294 Reserven	0	
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0			0		0	296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	
298 übriges Eigenkapital	0			0		0	298 übriges Eigenkapital	0	
299 Bilanzüberschuss/ - Fehlbetrag	1'972		2990 Jahresergebnis	-28	2'990 Jahresergebnis	-61	299 Bilanzüberschuss/ - Fehlbetrag	1'883	
			Überschuss (+) Defizit (-)		Überschuss (+) Defizit (-)				

Kommentar

Der Bilanzüberschuss verändert sich um die budgetierten Ergebnisse 2019 und 2020.

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

10 Antrag des Kirchgemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchensteuern

Die Steueranlage für das Jahr 2020 wird mit 0.1840 festgesetzt (unverändert gegenüber dem Jahr 2019).

b) Genehmigung Budget 2020 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	1'237'103.00	1'187'655.00
Aufwandüberschuss		61'945.00

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Unterseen, 12. November 2019

Kirchgemeinde Unterseen

Präsidentin

Verwalterin

Bianca Hofer

Franziska Schläppi Wyss

11 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der Kirchgemeinde Unterseen hat das Budget 2020 am 8. Dezember 2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 12. November 2019 genehmigt.

Unterseen, 8. Dezember 2019

Kirchgemeindeversammlung Unterseen

Präsidentin

Verwalterin

Bianca Hofer

Franziska Schläppi Wyss

Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Kultur, Sport und Freizeit	1'237'103.00	1'175'158.00	1'187'655.00	1'158'928.00		
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'237'103.00	1'175'158.00	1'187'655.00	1'158'928.00		
350 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'237'103.00	1'175'158.00	1'187'655.00	1'158'928.00		
3500 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'237'103.00	1'175'158.00	1'187'655.00	1'158'928.00		
3000.80 Löhne, Tag- + Sitzungsgelder Behörden, Komm., Freiwillige	25'200.00		27'200.00		0.00	
3000.99 Erstattung von Lohn, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	0.00		0.00		0.00	
3010.00 Löhne Personal	408'714.00		408'495.00		0.00	
3010.99 Erstattung von Lohn Verwalt- und Betriebspersonal	0.00		-2'000.00		0.00	
3040.00 Betreuungszulagen	3'608.00		3'728.00		0.00	
3050.00 AHV/IV/EO/ALV-Beiträge, Verwaltungskosten	26'550.00		26'450.00		0.00	
3052.00 AG-Beiträge an Personal- vorsorge BVG	48'000.00		44'200.00		0.00	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- versicherung	1'000.00		450.00		0.00	
3054.00 AG-Beiträge an Familien- ausgleichskasse (FAK)	7'500.00		7'400.00		0.00	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentag- geldversicherung	4'000.00		4'000.00		0.00	
3090.00 Aus-/Weiterbildung Personal	7'500.00		6'000.00		0.00	
3091.00 Personalwerbung	0.00		0.00		0.00	
3099.00 Übriger Personalaufwand	3'500.00		3'000.00		0.00	
3100.80 Büromaterial	2'000.00		2'000.00		0.00	
3101.70 Betriebs-, Verbrauchsmaterial Liegenschaften	3'000.00		3'000.00		0.00	
3101.71 Schmuck Liegenschaften	6'500.00		6'500.00		0.00	
3102.80 Fotokopierer	7'000.00		7'500.00		0.00	

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
Bezeichnung		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.81	Drucksachen, amtliche Publikationen, Inserate	6'500.00		6'500.00		0.00	
3102.82	Zeitung Reformiert	24'000.00		28'000.00		0.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'840.00		1'840.00		0.00	
3104.20	Lehrmittel und Material KUW	4'200.00		2'500.00		0.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	4'000.00		5'000.00		0.00	
3110.70	Mobiliar und Geräte, Maschinen	13'400.00		14'290.00		0.00	
3113.70	Informatik (Hardware)	4'000.00		13'000.00		0.00	
3118.70	Informatik (Software)	1'000.00		500.00		0.00	
3120.70	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	25'490.00		23'490.00		0.00	
3130.80	Gebühren Post, Bank, Kommunikation	8'524.00		8'524.00		0.00	
3130.81	Öffentlichkeitsarbeit	1'500.00		500.00		0.00	
3131.70	Planung und Projektierungen für Bauvorhaben	10'000.00		1'000.00		0.00	
3132.80	Entschädigung an externe Revisionsstelle	2'900.00		2'900.00		0.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	15'247.00		15'809.00		0.00	
3144.70	Unterhalt Liegenschaften VV	52'000.00		43'800.00		0.00	
3150.00	Unterhalt Mobiliar, Apparate, Geräte	3'000.00		3'000.00		0.00	
3153.70	Informatik-Unterhalt Hardware	500.00		500.00		0.00	
3158.70	Informatik-Unterhalt Software	12'001.00		9'607.00		0.00	
3160.70	Baurechtszins Futura	2'860.00		2'855.00		0.00	
3170.00	Reisekosten und Fahrtspesen	6'800.00		6'800.00		0.00	
3170.70	Reinigung Amtsräume Dienstwohnung	400.00		400.00		0.00	
3180.91	Bildung Wertberichtigung Forderungen Kirchensteuern	0.00		0.00		0.00	
3180.97	Erhöhung Wertberichtigung Forderungen Kirchensteuern	0.00		0.00		0.00	
3180.98	Auflösung Wertberichtigung Forderungen Kirchensteuern	0.00		0.00		0.00	

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
Bezeichnung		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.91	tatsächl. Forderungsverluste aus Kirchensteuern	6'000.00		6'000.00		0.00	
3198.10	Aufwand für Pfarramt	1'000.00		3'000.00		0.00	
3198.11	Aufwand für Liturgie	8'000.00		7'000.00		0.00	
3198.20	Aufwand für Kirchliche Unterweisung K UW	15'500.00		14'000.00		0.00	
3198.21	Aufwand für Kinder und Jugend	8'400.00		4'900.00		0.00	
3198.22	Aufwand für Bildungsveranstaltungen Erwachsene	2'000.00		2'000.00		0.00	
3198.30	Aufwand für Seniorenarbeit	18'000.00		13'300.00		0.00	
3198.31	Aufwand für Soziales, übriges Gemeindeleben	12'900.00		4'400.00		0.00	
3198.40	Aufwand für musikalische Veranstaltungen	9'500.00		9'500.00		0.00	
3198.80	Aufwand für Freiwillige + Ehrenamtliche	6'000.00		4'000.00		0.00	
3199.80	Freier Ratskredit	10'000.00		10'000.00		0.00	
3300.70	Planmässige Abschreibungen Hochbauten Verwaltungsverm.	1'720.00		0.00		0.00	
3306.70	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	0.00		0.00		0.00	
3309.70	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	0.00		0.00		0.00	
3320.80	Planmässige Abschreibungen Software	0.00		0.00		0.00	
3409.90	Passivzinsen auf Sonderrechnungen	200.00		200.00		0.00	
3430.90	Unterhalt Liegenschaften auf dem Graben	2'800.00		5'000.00		0.00	
3440.90	Wertberichtigung Wertschr. Finanzvermögen	0.00		0.00		0.00	
3441.90	Wertberichtigung Grundstücke und Gebäude FV	0.00		0.00		0.00	
3499.90	Vergütungszinsen Steuerinkasso	3'000.00		3'000.00		0.00	
3611.90	Steuerinkasso Kanton Bern	20'000.00		19'000.00		0.00	

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
Bezeichnung		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.90	Entschädigung Registerführung an Einwohnergemeinde	5'200.00		5'200.00		0.00	
3621.90	Finanzausgleich der Kirchgem. des Kantons Bern	14'782.00		14'782.00		0.00	
3631.20	Beitrag an die Material- und Beratungssts für Religion	620.00		620.00		0.00	
3631.90	Abgabe an die Landeskirchen (BE-JU-SO)	148'876.00		139'644.00		0.00	
3631.91	Beiträge an Kirchlicher Bezirk	14'371.00		12'371.00		0.00	
3636.00	Beiträge an Institutionen	35'000.00		35'000.00		0.00	
3636.01	Beiträge an Institutionen in Form von Raummieten	17'000.00		19'000.00		0.00	
3636.10	Mission / Weltweite Kirche	53'000.00		50'000.00		0.00	
3706.90	Kollekten mit Zweckbestimmung	34'000.00		34'000.00		0.00	
3706.91	Chilchefescht	16'000.00		14'000.00		0.00	
3893.00	Einlage in SF Kirche	19'000.00		19'000.00		0.00	
3894.00	Systembedingte Zusätzliche Abschreibungen	0.00		0.00		0.00	
3896.00	Einlage in Neubewertungs- reserven Finanzvermögen	0.00		0.00		0.00	
4000.90	Kirchensteuern natürliche Personen		946'300.00		956'000.00		0.00
4010.90	Kirchensteuern juristische Personen		86'700.00		64'000.00		0.00
4210.10	Kirchenbenützung und Gebühren für Trauungen + Abdankungen		1'500.00		1'500.00		0.00
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		1'000.00		1'000.00		0.00
4400.90	Aktivzinsen auf flüssigen Mitteln und Guthaben		1'000.00		1'000.00		0.00
4401.90	Verzugszinsen Steuerinkasso		3'700.00		4'500.00		0.00
4407.90	Zinsen langfristige Finanzanlagen		1'500.00		1'500.00		0.00
4420.90	Dividenden		100.00		100.00		0.00
4430.90	Miet- und Pachtzinse Liegenschaften auf dem Grabe		7'780.00		8'280.00		0.00

Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.70 Vermietungen Büroräume und Wohnung Schloss		24'000.00		24'840.00		0.00
4471.70 Dienstwohnung Schloss		19'668.00		19'668.00		0.00
4472.70 Benützungen Kirche		7'000.00		5'000.00		0.00
4472.71 Benützungen Futura		7'500.00		7'500.00		0.00
4472.72 Benützungen Schloss		5'000.00		5'000.00		0.00
4479.70 Nebenkosten Schloss		9'960.00		9'960.00		0.00
4631.10 Ref. Kirche BE-JU-SO, Beitrag an Weiterbildung Pfarrpers		2'000.00		800.00		0.00
4699.80 Rückverteilung CO2-Abgabe		450.00		280.00		0.00
4706.90 Kollekten mit Zweckbestimmung		34'000.00		34'000.00		0.00
4706.91 Erlös aus Chilchefescht		16'000.00		14'000.00		0.00
4893.00 Entnahmen aus SF Kirche		0.00		0.00		0.00
4894.00 Entnahmen aus systembedingten zusätzlichen Abschreibungen		0.00		0.00		0.00
4896.00 Entnahmen aus Neubewertungsreserven Finanzvermögen		0.00		0.00		0.00
3501 Behörden Kirchgemeinde						
3502 Verwaltung Kirchgemeinde						
3503 Kirchengut, Immobilien						
3504 Kirchengut, Mobilien						
3505 Angebote der Kirche						
3506 Jugendangebote der Kirche						
3507 Kirchliche Sozialarbeit						
Erfolg #Verlust	-61'945.00		-28'727.00			