

Finanzplan 2018 bis 2023



Vorbericht

1. Vorbemerkung

Per 1. Januar 2019 sind die Kirchgemeinden verpflichtet, das neue Rechnungslegungsmodell HRM2 einzuführen. Da der Kontenplan neu erstellt wurde und die Beträge teilweise in verschiedene Konti auf- bzw. umverteilt wurden, ist ein Vergleich mit den Zahlen aus den Vorjahren nur beschränkt möglich. Auf die Darstellung der Zahlen aus den Jahresrechnungen 2017 und früher wurde deshalb verzichtet.

2. Erarbeitung

Der Finanzplan der Kirchgemeinde Unterseen wurde erarbeitet durch Erich Roth, Kirchgemeinderat Ressort Finanzen und die Verwalterin, Franziska Schläppi Wyss.

3. Grundlagen

Die Erarbeitung des Finanzplans stützt sich auf folgende Grundlagen:

- Jahresrechnung 2017
- Voranschlag 2018
- Budget 2019
- Prognoseannahmen und Zahlen der kantonalen Steuerverwaltung
- Hilfsmittel: Excel-Vorlage des Amtes für Gemeinden und Raumordnung

4. Investitionen

Der Kirchgemeinderat plant weitere Sanierungsarbeiten in der Kirche, die noch konkretisiert und danach durch die Kirchgemeindeversammlung genehmigt werden müssen:

- 2020: Kirche - Sanierung Innenraum, Mobiliar und Fassade CHF 650 000.00.

Dieser Betrag wird aufgeteilt in Investitionen in der Höhe von CHF 500'000.00 und einen Anteil Unterhalt in der Höhe von CHF 150'000.00. In die Investitionsrechnung - und damit wirksam für die planmässigen Abschreibungen – wird somit der Betrag von CHF 500'000.00 einfließen. Der Anteil „Unterhalt“ soll direkt in der Erfolgsrechnung beim Aufwand Liegenschafts-Verwaltungsvermögen aufgenommen werden. Gleichzeitig soll der Spezialfinanzierung Kirche CHF 162'500.00 für diesen Unterhalt der Kirche und die planmässigen Abschreibungen entnommen und dem ausserordentlichen Ertrag in der Erfolgsrechnung gutgeschrieben werden.

5. Prognoseannahmen

Personalaufwand: Generell wird mit einem Zuwachs von 2.5% gerechnet.

Steuern: Der aktuelle Kirchensteuersatz von 0.184 wird unverändert in die Prognosejahre übertragen. Bei der Entwicklung des Steuerertrages werden die Steuererträge der Vorjahre sowie Prognosen der Steuerverwaltung berücksichtigt. Es wird mit einem Zuwachs von 2% gerechnet.

Abschreibungen: Neue Investitionen werden nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Abschreibungssätze stützen sich auf die Anlagekategorie gemäss Art. 83 Abs. 2 und Anhang 2 der Gemeindeverordnung. Im Jahr 2019 ist kein Abschreibungsaufwand budgetiert. Aufgrund der in der Planperiode vorgesehenen Investitionen wird der jährliche Abschreibungsaufwand ab 2020 CHF 12'500.00 betragen.

6. Ergebnisse Finanzplanung

Die Ergebnisse sind in der Tabelle „wichtigste Ergebnisse“ ersichtlich. Folgende Merkmale sind von besonderer Bedeutung:

- In den Jahren 2019 bis 2023 wird mit Aufwandüberschüssen (Unterdeckung) zwischen CHF 22'700.00 und CHF 28'700.00 gerechnet.
- Das Eigenkapital wird sich in diesem Zeitraum von CHF 1.788 Mio. auf CHF 1.686 Mio. reduzieren.

7. Schlussfolgerungen

Die jährlichen Defizite können mit dem bestehenden Eigenkapital gedeckt werden. Die geplanten Investitionen sind tragbar und ohne Aufnahme von Fremdkapital finanzierbar. Investitionen über den Planungshorizont hinaus sind noch nicht berücksichtigt.

8. Kenntnisnahme

Dieser Finanzplan wurde durch den Kirchgemeinderat an der Sitzung vom 13. November 2018 beraten und beschlossen. Für den Beschluss der Einzelmassnahmen ist das kompetente Organ zuständig.

Unterseen, 13. November 2018

Namens des Kirchgemeinderates

Das Präsidium:

Die Verwalterin:

Bianca Hofer

Franziska Schläppi Wyss

WICHTIGSTE ERGEBNISSE

Beträge in 1'000 CHF

	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Prognose Erfolgsrechnung						
Total Ertrag	1'095.8	1'158.8	1'341.3	1'212.3	1'232.4	1'253.4
Total Aufwand	1'123.6	1'187.5	1'351.5	1'223.6	1'246.8	1'269.5
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	-27.8	-28.7	-10.2	-11.3	-14.4	-16.1
Nettoinvestitionen						
Nettoinvestitionen	0.0	0.0	500.0	0.0	0.0	0.0
Prognose der Belastung						
Investitionsfolgekosten (-) /-erträge (+)	0.0	0.0	-12.5	-12.5	-12.5	-12.5
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	-27.8	-28.7	-10.2	-11.3	-14.4	-16.1
Über-(+) / Unterdeckung (-)	-27.8	-28.7	-22.7	-23.8	-26.9	-28.6
Eigenkapital/Bilanzfehlbetrag						
Entwicklung Bilanzüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	1'817.0	1'788.4	1'765.7	1'741.9	1'715.0	1'686.4

ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN

Beträge in 1'000 CHF

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<i>Aufwand</i>	0.0	0.0	0.0	-1'123.6	-1'187.5	-1'364.0	-1'236.1	-1'259.3	-1'282.0
30 Personalaufwand	0.0	0.0	0.0	-500.6	-528.9	-540.4	-552.5	-565.7	-577.9
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.0	0.0	0.0	-255.9	-287.9	-437.7	-291.2	-294.7	-298.7
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-12.5	-12.5	-12.5	-12.5
34 Finanzaufwand	0.0	0.0	0.0	-8.2	-8.2	-5.2	-5.2	-5.2	-5.2
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
36 Transferaufwand	0.0	0.0	0.0	-293.9	-295.5	-301.2	-307.7	-314.2	-320.7
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	-46.0	-48.0	-48.0	-48.0	-48.0	-48.0
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	0.0	0.0	-19.0	-19.0	-19.0	-19.0	-19.0	-19.0
39 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>Ertrag</i>	0.0	0.0	0.0	1'095.8	1'158.8	1'341.3	1'212.3	1'232.4	1'253.4
40 Fiskalertrag	0.0	0.0	0.0	957.0	1'020.0	1'040.0	1'060.0	1'080.0	1'100.0
41 Regalien und Konzessionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	0.0	0.0	0.0	0.0	2.5	2.5	3.0	3.0	3.5
43 Verschiedene Erträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
44 Finanzertrag	0.0	0.0	0.0	91.5	87.2	87.2	87.7	87.7	88.2
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
46 Transferertrag	0.0	0.0	0.0	1.3	1.1	1.1	1.1	1.2	1.2
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	46.0	48.0	48.0	48.0	48.0	48.0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	162.5	12.5	12.5	12.5
49 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Über-(+)/ Unterdeckung (-)	0.0	0.0	0.0	-27.8	-28.7	-22.7	-23.8	-26.9	-28.6

INVESTITIONEN UND ABSCHREIBUNGEN EXCL. DARLEHEN UND BETEILIGUNGEN

Beträge in 1'000 CHF

	Gestehungs- kosten netto	Kaufjahr Jahr Ausfüh- rungsbeginn	Inbetrieb- nahme	Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	BUDGET 2018	PROGNOSEJAHRE					
							2019	2020	2021	2022	2023	
Investitionen												
Kirche	500	2020	2020	40	2.50%	0	0	500	0	0	0	
Restkosten/-einnahmen Investitionen vor Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	500					0.0	0.0	500.0	0.0	0.0	0.0	
Abschreibungen linear ab Einführung HRM2												
Total Verwaltungsvermögen per 1.1.						0.0	0.0	0.0	500.0	500.0	500.0	
Total Nettoinvestitionen						0.0	0.0	500.0	0.0	0.0	0.0	
Total Auflösung Wertberichtigungen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total Verwaltungsvermögen per 31.12.						0.0	0.0	500.0	500.0	500.0	500.0	
Total Wertberichtigungen per 1.1.						0.0	0.0	0.0	12.5	25.0	37.5	
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33						0.0	0.0	12.5	12.5	12.5	12.5	
Total ausserplanmässige Sachgruppe 33						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total ausserplanmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total Auflösung Wertberichtigungen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total Wertberichtigungen per 31.12.						0.0	0.0	12.5	25.0	37.5	50.0	
Total ausstehende Wertberichtigungen per 31.12.						0.0	0.0	487.5	475.0	462.5	450.0	
Abschreibungen Total												
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33						0.0	0.0	12.5	12.5	12.5	12.5	
Total ausserplanmässige Sachgruppe 33						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total ausserplanmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total Abschreibungen bestehendes VV bis Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total übrige Abschreibungen bestehendes VV bis Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total Abschreibungen						0.0	0.0	12.5	12.5	12.5	12.5	

PLANBILANZ

Beträge in 1'000 CHF

	RECHNUNG	BUDGET	PROGNOSEJAHRE					
			2017	2018	2019	2020	2021	2022
Aktiven								
10	Finanzvermögen	2'181.4	2'172.6	2'162.9	1'509.2	1'504.4	1'496.5	1'486.9
14	Verwaltungsvermögen	0.0	0.0	0.0	487.5	475.0	462.5	450.0
	Total Aktiven	2'181.4	2'172.6	2'162.9	1'996.7	1'979.4	1'959.0	1'936.9
Passiven								
200	Laufende Verbindlichkeiten	106.9	106.9	106.9	106.9	106.9	106.9	106.9
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	19.4	19.4	19.4	19.4	19.4	19.4	19.4
205	Kurzfristige Rückstellungen		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
208	Langfristige Rückstellungen		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	98.4	98.4	98.4	98.4	98.4	98.4	98.4
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293	Vorfinanzierungen	111.9	130.9	149.9	6.4	12.9	19.4	25.9
294	Finanzpolitische Reserve		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'844.8	1'817.0	1'788.4	1'765.7	1'741.9	1'715.0	1'686.4
	Total Passiven	2'181.4	2'172.6	2'162.9	1'996.7	1'979.4	1'959.0	1'936.9