

Budget 2022



Kirchgemeinderat	9. November 2021
Kirchgemeindeversammlung	2. Dezember 2021

Inhaltsverzeichnis

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

Vorbericht Budget 2022

1 Auf einen Blick

Die wichtigsten Punkte im Budget 2022 sind:

- Bei steigenden Ausgaben und rückläufigen Steuereinnahmen muss mit einem Aufwandüberschuss in der Höhe von CHF 86'451.00 gerechnet werden.
- Die Steueranlage bleibt unverändert bei 0.184 Einheiten der einfachen Steuer.
- Im Jahr 2022 sind für den Ersatz der Informatik CHF 35'000.00 und für die restlichen Arbeiten der Kirchensanierung (Bepflanzung) CHF 8'000.00 vorgesehen.

2 Allgemeines

Das Budget 2022 wurde nach dem neuen Rechnungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG) und (BSG 170.11) erstellt.

3 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 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 Finanzdirektoren ist:

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

5 Erläuterungen

Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das Budget 2022 weist einen Aufwandüberschuss von **CHF 86'451.00** aus.

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

Das Budget 2022 geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus:

Steueranlage	2022	2021	2020
Von der einfachen Steuer	0,184	0,184	0,184

Erläuterungen zu den einzelnen Sachgruppen

Personalaufwand

Der Personalaufwand ist rund CHF 18'000.00 tiefer budgetiert als im Vorjahr. Dies hauptsächlich, weil fünf Pfarrstellenprozente nicht beansprucht werden und von einem tieferen Aufwand für die Entschädigung der Behörden ausgegangen wird. Es ist ein Lohnsummenwachstum von durchschnittlich 1.25 % eingerechnet worden.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und Betriebsaufwand ist im Vergleich zum Budget 2021 um rund CHF 207'000.00 tiefer. Dies ist zurückzuführen auf den Betrag von CHF 168'893.00 der im 2021 aus dem Aufwand der Kirchensanierung über die Erfolgsrechnung verbucht werden muss (gleichzeitig wird auf der Ertragsseite der gleiche Betrag als Entnahme aus der Spezialfinanzierung gutgeschrieben). Daneben fällt der Sach- und Betriebsaufwand in verschiedenen Bereichen tiefer aus. Es sind keine grösseren Anschaffungen geplant und verschiedene Budgetpositionen sind reduziert worden. Beim Liegenschaftsunterhalt (Verwaltungsvermögen) ist nur der allgemeine Unterhalt geplant.

Abschreibungen

Durch die Umstellung des Rechnungsmodells auf HRM2 werden die planmässigen Abschreibungen auf den neuen Investitionen je nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer berechnet. Die Abschreibungen fürs Budgetjahr setzen sich wie folgt zusammen:

Sanierung Decken und Lampen Futura	CHF	1'452.00	(über 25 Jahre)
Kirchensanierung 2021	CHF	12'700.00	(über 40 Jahre)
Mobilien Kirchensanierung 2021	CHF	12'000.00	(über 10 Jahre)
Ersatz Informatik 2022	CHF	7'000.00	(über 5 Jahre)

Transferaufwand

Der Transferaufwand beinhaltet die Entschädigungen oder Beiträge an andere Gemeinwesen wie Kanton, Einwohner- und Kirchgemeinden, private Organisationen ohne Erwerbszweck. Gegenüber dem Vorjahr sind CHF 30'000.00 weniger budgetiert. Basis für die Berechnung der Beiträge an den Synodalverband Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn bildet der Steuerertrag 2020. Da dieser abgenommen hat, sinken die Beiträge im Vergleich zum Budget 2021 um CHF 11'000.00. Aus Spargründen sind die Beiträge an regionale und nationale Institutionen (Vergabungen) um CHF 6'000.00 gekürzt worden. Die Beiträge an Mission/weltweite Kirche (hauptsächlich die kirchlichen Hilfswerke HEKS, Mission 21, Brot für alle) sind analog Steuerertrag ebenfalls um CHF 8'000.00 reduziert worden.

Steuerertrag

Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bilden die Steuererträge 2020 und 2021 sowie die Prognosedaten und Statistiken der Kantonalen Steuerverwaltung. Durch die rückläufige Veränderung der Steuerpflichtigen (Kirchenaustritte) wird fürs 2022 ein Steuerertrag von CHF 892'765.00 (für natürliche und juristische Personen) budgetiert. Das entspricht einer Abnahme von CHF 68'000.00 im Vergleich zum Budget 2021 und CHF 35'000.00 Minderertrag zur Jahresrechnung 2020. Der Anteil an Erträgen von juristischen Personen entspricht aktuell rund 7%.

Investitionen

Für das Budgetjahr 2022 sind die restlichen Arbeiten der Kirchensanierung (Gestaltung Umgebung) in der Höhe von CHF 8'000.00 geplant. Auch muss die Informatikinfrastruktur der Kirchgemeinde ersetzt werden (Server, Notebooks) mit Kosten von CHF 35'000.00.

6 Ergebnis

Allgemeine Übersicht

	Budget 2022	Budget 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	- 86'451	- 101'102
Steuerertrag natürliche Personen	828'486	855'000
Steuerertrag juristische Personen	64'279	105'689
Nettoinvestitionen	43'000	551'000

Übersicht Gesamtergebnis

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand		1'114'540.00	1'359'113.00	1'063'312.75
Betrieblicher Ertrag		945'266.00	1'011'360.00	962'827.80
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-169'274.00	-347'753.00	-100'484.95
34	Finanzaufwand	3'000.00	9'100.00	4'224.65
44	Finanzertrag	85'823.00	86'858.00	82'788.83
Ergebnis aus Finanzierung		82'823.00	77'758.00	78'564.18
Operatives Ergebnis		-86'451.00	-269'995.00	-21'920.77
38	Ausserordentlicher Aufwand			19'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		168'893.00	
Ausserordentliches Ergebnis			168'893.00	-19'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-86'451.00	-101'102.00	-40'920.77

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Investitionsrechnung

	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	43'000.00		601'000.00	50'000.00		
Zunahme der Nettoinvestitionen		43'000.00		551'000.00		
Abnahme der Nettoinvestitionen						

Selbstfinanzierung

<u>Konto Bezeichnung</u>	<u>Budget 2022</u>	<u>Budget 2021</u>	<u>Rechnung 2020</u>
Abschreibungen			
330 Absch. Sachanlagen VV	26'152.00	24'495.00	1'452.12
332 Absch. Immaterielle Anlagen	7'000.00		
Total	33'152.00	24'495.00	1'452.12
Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-86'451.00	-101'102.00	-40'920.77
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33'152.00	24'495.00	1'452.12
389 Einlagen in das Eigenkapital			19'000.00
489 Entnahme aus dem Eigenkapital		168'893.00	
Total	-53'299.00	-245'500.00	-20'468.65

Finanzierungsergebnis

<u>Investitionsrechnung</u>	<u>Budget 2022</u>	<u>Budget 2021</u>	<u>Rechnung 2020</u>
Investitionsausgaben	43'000.00	601'000.00	
50 Sachanlagen	8'000.00	601'000.00	
52 Immaterielle Anlagen	35'000.00		
Investitionseinnahmen		50'000.00	
63 Investitionsbeiträge		50'000.00	
Ergebnis Investitionsrechnung	-43'000.00	-551'000.00	
Selbstfinanzierung	-53'299.00	-245'500.00	-20'468.65
Finanzierungsergebnis	-96'299.00	-796'500.00	-20'468.65

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

7 Erfolgsrechnung

Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

Bezeichnung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	1'117'540.00		1'368'213.00		1'086'537.40	
30 Personalaufwand	518'433.00		536'503.00		505'872.96	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	241'047.00		447'738.00		227'770.62	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33'152.00		24'495.00		1'452.12	
34 Finanzaufwand	3'000.00		9'100.00		4'224.65	
36 Transferaufwand	275'908.00		304'377.00		299'751.75	
37 Durchlaufende Beiträge	46'000.00		46'000.00		28'465.30	
38 Ausserordentlicher Aufwand					19'000.00	
4 Ertrag		1'031'089.00		1'267'111.00		1'045'616.63
40 Fiskalertrag		892'765.00		960'689.00		927'297.95
42 Entgelte		1'500.00		1'500.00		1'473.50
43 Verschiedene Erträge		1'000.00		1'000.00		400.00
44 Finanzertrag		85'823.00		86'858.00		82'788.83
46 Transferertrag		4'001.00		2'171.00		5'191.05
47 Durchlaufende Beiträge		46'000.00		46'000.00		28'465.30
48 Ausserordentlicher Ertrag				168'893.00		
Total Aufwand/Ertrag	1'117'540.00	1'031'089.00	1'368'213.00	1'267'111.00	1'086'537.40	1'045'616.63
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		86'451.00		101'102.00		40'920.77
TOTAL	1'117'540.00	1'117'540.00	1'368'213.00	1'368'213.00	1'086'537.40	1'086'537.40

8 Investitionsrechnung

	Bezeichnung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	43'000.00		601'000.00			
50	Sachanlagen	8'000.00		601'000.00			
504	Hochbauten	8'000.00		481'000.00			
5040	Hochbauten	8'000.00		481'000.00			
506	Mobilien			120'000.00			
5060	Mobilien			120'000.00			
52	Immaterielle Anlagen	35'000.00					
520	Software	35'000.00					
5200	Software	35'000.00					
6	Investitionseinnahmen				50'000.00		
63	Investitionsbeiträge				50'000.00		
631	Investitionsbeiträge vom Kanton				50'000.00		
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton				50'000.00		
Total Aufwand/Ertrag		43'000.00		601'000.00	50'000.00		
	Ertragsüberschuss						
	Aufwandüberschuss		43'000.00		551'000.00		
TOTAL		43'000.00	43'000.00	601'000.00	601'000.00		

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 01.01.2021			Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2022				
	CHF		2021	CHF	2022	CHF		CHF			
29	Eigenkapital	2'132		-270		-88	29	Eigenkapital	1'776		
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	169		-169		0	293	Vorfinanzierungen	0		
294	Reserven	31		0		0	294	Reserven	31		
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0		0		0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0		
298	übriges Eigenkapital	0		0		0	298	übriges Eigenkapital	0		
299	Bilanzüberschuss/ - Fehlbetrag	1'932	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-101	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-86	299	Bilanzüberschuss/ - Fehlbetrag	1'745

Kommentar

Der Bilanzüberschuss verändert sich um die budgetierten Ergebnisse 2020 und 2021.

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 2022 wird mit 0.1840 festgesetzt (unverändert gegenüber dem Jahr 2021).

b) Genehmigung Budget 2022 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	1'117'540.00	1'031'089.00
Aufwandüberschuss		86'451.00

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Unterseen, 9. November 2021

Kirchgemeinderat Unterseen

Präsidentin

Verwalterin

Bianca Hofer

Franziska Schläppi Wyss

11 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der Kirchgemeinde Unterseen hat das Budget 2022 am 2. Dezember 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 9. November 2021 genehmigt.

Unterseen, 2. Dezember 2021

Kirchgemeindeversammlung Unterseen

Präsidentin

Verwalterin

Bianca Hofer

Franziska Schläppi Wyss

Bezeichnung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'117'540.00	1'031'089.00	1'368'213.00	1'267'111.00	1'086'537.40	1'046'016.63
3000.80 Löhne, Tag- + Sitzungsgelder Behörden, Komm., Freiwillige	19'400.00		22'900.00		18'093.75	
3010.00 Löhne Personal	398'713.00		408'642.00		397'456.96	
3010.99 Erstattung von Lohn Verwalt- und Betriebspersonal					-1'417.00	
3040.00 Betreuungszulagen	2'258.00		3'658.00		3'195.90	
3050.00 AHV/IV/EO/ALV-Beiträge, Verwaltungskosten	25'500.00		26'400.00		25'139.50	
3052.00 AG-Beiträge an Personalvorsorge BVG	50'100.00		51'800.00		47'165.75	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'403.00		1'503.00		1'215.15	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (FAK)	7'200.00		7'500.00		6'186.75	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'359.00		4'100.00		4'223.50	
3090.00 Aus-/Weiterbildung Personal	6'000.00		7'500.00		4'552.05	
3091.00 Personalwerbung	2'000.00					
3099.00 Übriger Personalaufwand	1'500.00		2'500.00		60.65	
3100.80 Büromaterial	2'000.00		2'000.00		1'221.35	
3101.70 Betriebs-, Verbrauchsmaterial Liegenschaften	3'000.00		3'000.00		2'920.55	
3101.71 Schmuck Liegenschaften	5'500.00		5'500.00		3'959.30	
3102.80 Fotokopierer	6'500.00		7'000.00		5'747.70	
3102.81 Drucksachen, amtliche Publikationen, Inserate	6'500.00		6'500.00		5'427.55	
3102.82 Zeitung Reformiert	21'000.00		22'000.00		22'014.35	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	1'840.00		1'840.00		1'297.65	
3104.20 Lehrmittel und Material KUW	3'200.00		4'200.00		2'891.60	
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand	5'200.00		4'200.00		4'791.95	
3110.70 Mobiliar und Geräte, Maschinen	1'000.00		2'000.00		8'600.00	
3113.70 Informatik (Hardware)			3'500.00		755.50	
3118.70 Informatik (Software)					800.00	
3120.70 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	27'302.00		26'490.00		27'210.50	
3130.80 Gebühren Post, Bank, Kommunikation	9'107.00		9'304.00		11'205.84	
3130.81 Öffentlichkeitsarbeit	700.00		500.00		765.00	

Bezeichnung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3131.70					10'000.00	
3132.80					2'900.00	
3134.00					15'864.20	
3144.70					28'485.80	
3150.00					2'126.50	
3153.70						
3158.70					10'233.80	
3160.70					2'859.20	
3170.00					4'341.20	
3170.70					400.00	
3180.98					-752.05	
3181.91					3'049.58	
3198.10					421.45	
3198.11					2'487.05	
3198.20					4'346.55	
3198.21					5'864.75	
3198.22					626.45	
3198.30					9'973.25	
3198.31					6'263.85	
3198.40					5'985.00	
3198.80					5'479.25	
3199.80					7'205.95	
3300.70					1'452.12	
3306.70						
3320.80						
3409.90					10.10	
3430.90					3'430.00	
3499.90					784.55	
3611.90					18'856.75	
3612.90					4'917.00	
3621.90					15'774.00	
3631.20					520.00	
3631.90					148'876.00	
3631.91					13'829.10	
3636.00					31'304.90	

Bezeichnung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.01 Beiträge an Institutionen in Form von Raummieten	16'000.00		16'000.00		12'674.00	
3636.10 Mission / Weltweite Kirche	45'000.00		53'000.00		53'000.00	
3706.90 Kollekten mit Zweckbestimmung	30'000.00		30'000.00		28'465.30	
3706.91 Chilchefescht	16'000.00		16'000.00			
3893.00 Einlage in SF Kirche					19'000.00	
4000.90 Kirchensteuern natürliche Personen		828'486.00		855'000.00		853'186.45
4010.90 Kirchensteuern juristische Personen		64'279.00		105'689.00		74'111.50
4210.10 Kirchenbenützung und Gebühren für Trauungen + Abdankungen		1'500.00		1'500.00		540.00
4260.00 Rückerstattungen Dritter						933.50
4309.00 Übriger betrieblicher Ertrag		1'000.00		1'000.00		400.00
4400.90 Aktivzinsen auf flüssigen Mitteln und Guthaben		1'000.00		1'000.00		1'028.58
4401.90 Verzugszinsen Steuerinkasso		3'900.00		3'700.00		3'918.70
4407.90 Zinsen langfristige Finanzanlagen		1'375.00		2'200.00		2'200.00
4420.90 Dividenden		100.00		100.00		97.00
4430.90 Miet- und Pachtzinse Liegenschaften auf dem Grabe		7'680.00		8'730.00		7'818.00
4430.90 Marktwertanpassung Wertschriften						400.00
4443.90 Marktwertanpassung Liegenschaften FV						
4470.70 Vermietungen Büroräume und Wohnung Schloss		24'840.00		24'000.00		24'000.00
4471.70 Dienstwohnung Schloss		19'668.00		19'668.00		19'668.00
4472.70 Benützungen Kirche		7'000.00		7'000.00		4'950.00
4472.71 Benützungen Futura		6'500.00		6'500.00		4'917.00
4472.72 Benützungen Schloss		3'800.00		4'000.00		3'986.00
4479.70 Nebenkosten Schloss		9'960.00		9'960.00		10'205.55
4600.90 Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		3'830.00				3'830.40
4631.10 Ref. Kirche BE-JU-SO, Beitrag an Weiterbildung Pfarrpers				2'000.00		1'190.00
4699.80 Rückverteilung CO2-Abgabe		171.00		171.00		170.65
4706.90 Kollekten mit Zweckbestimmung		30'000.00		30'000.00		28'465.30
4706.91 Erlös aus Chilchefescht		16'000.00		16'000.00		
4893.00 Entnahmen aus SF Kirche				168'893.00		

Bezeichnung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total Aufwand/Ertrag	1'117'540.00	1'031'089.00	1'368'213.00	1'267'111.00	1'086'537.40	1'046'016.63
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		86'451.00		101'102.00		40'520.77
TOTAL	1'117'540.00	1'117'540.00	1'368'213.00	1'368'213.00	1'086'537.40	1'086'537.40

Bezeichnung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3500 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	43'000.00		601'000.00	50'000.00		
5200.00 Informatik / Website	35'000.00					
5040.00 Kirche - Renovation	8'000.00		481'000.00			
5060.00 Kirche - Mobilien, Geräte, Maschinen			120'000.00			
6310.00 Beitrag Kant. Denkmalpflege				50'000.00		
Total Aufwand/Ertrag	43'000.00		601'000.00	50'000.00		
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		43'000.00		551'000.00		
TOTAL	43'000.00	43'000.00	601'000.00	601'000.00		