

Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Vinelz - Lüscherz

3234 Vinelz

Vorbericht Budget 2022

Nach HRM2

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



September 2021

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen.....	3
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV).....	3
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen	3
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
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	4
3.1	Allgemeine Übersicht.....	4
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde.....	4
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	4
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	7
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) .	7
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	8
8	Genehmigung Budget	8

Vorbericht Budget 2022

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Steueranlage:	0.184
Saldo Budget:	Aufwandüberschuss CHF 8'100.00
Nettoinvestitionen:	0.00

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

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

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von wird innert d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2028 linear abgeschrieben.	CHF 342'141.49 10 Jahren
---	------------------------------------

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

oder	CHF 34'214.15
------	---------------

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2022 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.

1.2.3 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 2022 sind auf Grund des Ergebnisses keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Budget sieht einen Aufwandüberschuss von CHF 8'100.00 vor.

2.2 Erfolgsrechnung

Aufgrund der speziellen Situation auf der Gemeindeverwaltung Vinelz durch den tragischen Tod von Stephan Spycher wurden für das Budget 2022 mehrheitlich die Zahlen aus dem Budget 2021 übernommen.

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Im Personalaufwand zeigt das Budget 2022 keine Veränderungen gegenüber dem Vorjahresbudget.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand ist um CHF 11'000.00 höher als im Jahr 2021. CHF 10'000.00 beträgt der Budgetbetrag für den Planungskredit für die allfällige Umnutzung des Pfarrhauses. CHF 1'000.00 sind im Budget eingestellt für die Umsetzung der digitalen Präsenz der Kirche.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der Steuerertrag wird nach natürlichen und juristischen Personen getrennt verbucht. Die budgetierten Erträge wurden aufgrund der Vorjahreszahlen übernommen.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung des Finanzertrages

Der Schulverband Schulimont wird den Spycher bis kommenden Sommer nicht mehr mieten, weshalb diese Mietzinseinnahmen von CHF 1'600.00 gegenüber dem Vorjahresbudget im Finanzertrag wegfallen.

2.3 Investitionen

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

Im Jahre 2022 sind keine Investitionen geplant.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-8'100.00	0.00	20'734.44
Steuerertrag natürliche Personen	210'000.00	210'000.00	203'571.15
Steuerertrag juristische Personen	8'500.00	8'500.00	6'637.05
Nettoinvestitionen	0.00	87'000.00	- 4'108.00

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	282'800
Betrieblicher Ertrag	CHF	258'550
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 24'250

Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	16'150
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	16'150
Operatives Ergebnis	CHF	-8'100
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-8'100

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	37'350.00
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	-8100.00
Selbstfinanzierung		CHF	29'250.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ 6	CHF	0.00
-------------------------------	--------	-----	------

Finanzierungsergebnis	CHF	29'250.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Sachgruppen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
AUFWAND							
30	Personalaufwand	92'950	0	92'950	0	76'946.30	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	91'650	0	80'650	0	67'909.89	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	37'350	0	37'350	0	35'070.00	0.00
34	Finanzaufwand	0	0	0	0	1'900.50	0.00
36	Transferaufwand	50'850	0	50'850	0	50'945.85	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	10'000	0	10'000	0	4'469.15	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	4'500	0	0.00	0.00
3	TOTAL AUFWAND	282'800	0	276'300	0	237'241.69	0.00
ERTRAG							
40	Fiskalertrag	0	218'500	0	218'500	0.00	210'208.20
42	Entgelte	0	50	0	50	0.00	3'701.45
44	Finanzertrag	0	16'150	0	17'750	0.00	20'859.58
46	Transferertrag	0	30'000	0	30'000	0.00	15'939.90
47	Durchlaufende Beiträge	0	10'000	0	10'000	0.00	7'267.00
4	TOTAL ERTRAG	0	274'700	0	276'300	0.00	257'976.13
ABSCHLUSS							
90	Abschluss Erfolgsrechnung (ER)		8'100		0	20'734.44	
9	ABSCHLUSSKONTEN		8'100		0	20'734.44	
GESAMTTOTAL		282'800	282'800	276'300	276'300	257'976.13	257'976.13

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
35	Kirchen und Kirchengemeinden	282'800	282'800	276'300	276'300	257'976.13	257'976.13
351	Kultus	21'000	0	21'000	0	20'005.58	1'182.70
352	Bildung	17'550	0	17'550	0	10'845.50	0.00
353	Soziales	38'500	30'000	38'500	30'000	20'987.20	14'288.70
354	Kultur	0	0	0	0	0.00	0.00
357	Infrastruktur	76'750	15'300	76'750	16'900	70'203.60	23'101.00
358	Organisation	72'950	0	61'950	0	61'515.12	542.00
359	Finanzen und Steuern	56'050	237'500	60'550	229'400	74'619.13	218'881.73
	Total Aufwand	282'800		276'300		257'976.13	
	Total Ertrag		282'800		276'300		257'976.13
	Aufwandüberschuss		0		0		0.00
	Ertragsüberschuss	0		0		0.00	

5 Investitionsrechnung

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

Funktionale Gliederung		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	KIRCHGEMEINDE	0	0	87'000	0	4'108.00	4'108.00
357	Infrastruktur	0	0	87'000	0	4'108.00	4'108.00
	Total Investitionsausgaben	0		87'000		4'108.00	
	Total Investitionseinnahmen		0		0		4'108.00
	Nettoinvestition		0		87'000		0.00
	Überschuss Investitionsrechnung	0		0		0.00	

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 2021 bestehende Bilanzüberschuss von CHF 398'874.38 übersteigt die Steuereinnahmen eines Rechnungsjahres.

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.

7 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchensteuern

Die Steueranlage für das Jahr 2022 wird mit 0.184 festgesetzt (unverändert gegenüber dem Vorjahr).

- b) Genehmigung Budget 2022:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	282'800	274'700
Aufwandüberschuss	CHF		8'100

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Kirchgemeinderat Vinelz – Lüscherz

Der Präsident:

Die Sekretärin:

Die Finanzverwalterin a.i.:

Stephan Jost

Carina Bleif

Karin Burri

Vinelz, 16. September 2021

8 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Vinelz – Lüscherz hat das Budget 2022 am 7. November 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 16. September 2021 genehmigt.

Vinelz, 7. November 2021

Reformierte Kirchgemeinde Vinelz – Lüscherz

Der Präsident:

Die Sekretärin:

Stephan Jost

Carina Bleif