

Reformierte Kirchgemeinde Melchnau

4917 Melchnau



AUFLAGE-EXEMPLAR

Budget 2022

Nach HRM2

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

29. Oktober 2021

Reformierte Kirchgemeinde Melchnau

4917 Melchnau

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorbericht	3 - 10
Budget 2022 Erfolgsrechnung gemäss HRM 2	11 - 17
Budget 2022 Investitionsrechnung gemäss HRM 2	18

Reformierte Kirchgemeinde Melchnau

4917 Melchnau

Vorbericht Budget 2022

Nach HRM2

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

29. Oktober 2021

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	5
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	5
1.1	Allgemeines	5
1.2	Abschreibungen.....	5
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) .	5
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen	5
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Erfolgsrechnung.....	6
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	6
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	6
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	6
2.3	Investitionen.....	6
3	Ergebnis	7
3.1	Allgemeine Übersicht.....	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	7
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	7
3.2.2	Investitionsrechnung.....	7
3.2.3	Finanzierungsergebnis	8
4	Erfolgsrechnung	8
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)	8
5	Investitionsrechnung	9
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) .	9
6	Eigenkapitalnachweis	9
7	Antrag des Kirchgemeinderates	10
8	Genehmigung Budget	10

Vorbericht Budget 2021

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Die wichtigsten Punkte im Budget 2022 sind:

- Das Budget sieht bei Aufwendungen von CHF 468'014.00 und Erträgen von CHF 409'920 ein Aufwandüberschuss von CHF 58'094.00 vor.
- Der Steuersatz bleibt unverändert bei 0,19.
- Für den Liftanbau am Kirchgemeindehaus sind Investitionen in der Höhe von CHF 100'000 vorgesehen.
- Aufgrund der Corona-Krise wird bei den Steuern (Natürlichen und Juristischen Personen) gleich budgetiert wie im Jahr 2021.

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 (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF 137'942.95
wird 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 13'794.30

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 15'000 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Der Steuersatz bleibt unverändert bei 0,19 Einheiten der einfachen Steuer.
- Die gemeindeeigene Pfarrstelle von 30 % kann zurzeit nur zu 10 % besetzt werden. Die stillgelegte Katechetenstelle wird zu 20 % besetzt, womit 140 Stellenprozente erreicht werden. Die Aufgaben des Pfarramtes können somit abgedeckt werden.
- Bei dem Liegenschaftsunterhalt fällt die Umgestaltung des Pfarrhaus-Gartens an.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

- Die Gesamtkosten fallen um rund 4'000 Franken tiefer aus.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

- Die Sachaufwände fallen um rund 28'680 Franken tiefer aus.
Bei Liegenschaftsunterhalt kann wieder mit normalen Ausgaben gerechnet werden, trotz Umgestaltung Pfarrhaus-Garten können cirka 13'500 Franken eingespart werden. Weiter sind keine grossen Anschaffungen von Maschinen und Geräte geplant, somit eine weitere Einsparung von cirka 8'000 Franken.
Weiter ist die Entwicklung der Veranstaltungen im Erwachsenenbereich ungewiss und relativ schwierig zu budgetieren. Daher eine weitere Einsparung von cirka Fr. 7'000.-.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

- Bei den Steuererträgen wird in etwa gleich gerechnet wie im Budget 2021, die weiteren Folgen von Corona sind immer noch schwer einzuschätzen.

2.3 Investitionen

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

Im Jahr 2022 sind folgende Investitionen vorgesehen:

- Anbau Lift Kirchgemeindehaus
- Total Investitionen des Jahres 2022

CHF	100'000.00
CHF	100'000.00
	=====

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2022	Budget 2021	Jahres- rechnung 2020
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-58'094.00	- 95'056.00	35'651.97
Steuerertrag nat. & jur. Personen (SG 400)	409'920.00	406'370.00	397'440.15
Nettoinvestitionen (SG 5 / 6)	100'000.00	100'000.00	54'259.80

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	463'509.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	395'310.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 68'199.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	1'005.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	14'610.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	13'605.00
Operatives Ergebnis	CHF	- 54'595.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	3'500.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	3'500.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-58'094.00

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	100'000.00
Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	100'000.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	58'094.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	16'000.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	5'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	8'000.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	58'094.00
Selbstfinanzierung		CHF	13'000.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)		CHF	100'000.00
--------------------------------------------------	--	-----	------------

Finanzierungsergebnis	- CHF	87'000.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung, Gliederung nach Sachgruppen (mind. 2-stellige Kontenstufe)

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
30	Personalaufwand	160'300.00		164'300.00		151'464.30	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	162'180.00		190'860.00		115'641.02	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16'000.00		18'995.00		15'964.75	
34	Finanzaufwand	1'005.00		1'510.00		347.45	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'000.00		5'000.00		6'877.95	
37	Durchlaufende Beiträge	12'000.00		20'000.00		11'965.25	
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'500.00		3'500.00		41'795.05	
3	Aufwand	468'014.00		501'426.00		448'068.33	
40	Fiskalertrag		351'500.00		349'820.00		421'175.75
42	Entgelte		5'110.00		5'340.00		3'304.30
44	Finanzertrag		14'610.00		14'510.00		25'298.40
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		8'000.00		8'000.00		11'564.85
46	Transferertrag		10'700.00		8'700.00		10'656.20
47	Durchlaufende Beiträge		20'000.00		20'000.00		11'720.80
48	Ausserordentlicher Ertrag						
4	Ertrag		409'920.00		406'370.00		483'720.30
90	Abschluss Erfolgsrechnung		58'094.00		95'056.00		35'651.97
9	Abschlusskonten		58'094.00		95'056.00		35'651.97
Total		468'014.00	468'014.00	501'426.00	501'426.00	483'720.30	483'720.30
Gesamttotal		468'014.00	468'014.00	501'426.00	501'426.00	483'720.30	483'720.30

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung, Gliederung nach Sachgruppe (1-stellige Kontenstufe)

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Ausgaben						
50	Sachanlagen	100'000.00		100'000.00		54'259.80	
59	Übertrag an Bilanz						
5	Total Ausgaben	100'000.00		100'000.00		54'259.80	
	Einnahmen						
69	Übertrag an Bilanz		100'000.00		100'000.00		54'259.80
6	Total Einnahmen		100'000.00		100'000.00		54'259.80

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals.

Eigenkapitalnachweis			
Eigenkapital per 01.01.2021			
29	Eigenkapital	CHF	675'477.98
294	Reserven		0
299	Bilanzüberschuss	CHF	612'866.93
Veränderungsnachweis aus Budget			
Laufendes Jahr 2021 (+/-)			
294	Reserven		
2940	zusätzliche Abschreibungen		
2990	Jahresergebnis	CHF	-95'056.00
Budgetjahr 2022 (+/-)			
2990	Jahresergebnis	CHF	-58'094.00
Eigenkapital per 31.12.2022			
29	Eigenkapital	CHF	
294	Reserven		
299	Bilanzüberschuss	CHF	459'716.93

7 Antrag des Kirchgemeinderates

1. Kenntnisnahme des Finanzplanes 2022 - 2026
2. Genehmigung der Steueranlage für die Kirchensteuer auf das 0,19fache der Einheitsansätze (unverändert gegenüber 2020).
3. Genehmigung des Budgets 2022:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	468'014.00	409'920.00
Aufwandüberschuss		58'094.00

Melchnau, 11. November 2021

Namens des Kirchgemeinderates Melchnau:

Der Vize-Präsident

Die Sekretärin:




A. Kallweit

M. Fiechter

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der evang.-ref. Kirchgemeinde Melchnau hat das Budget 2022 am 1. Dezember 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 11. November 2021 genehmigt.

Melchnau, 1. Dezember 2021

Kirchgemeinde Melchnau:

Der Vize-Präsident:

Die Sekretärin:

A. Kallweit

M. Fiechter