

Reformierte Kirchgemeinde Habkern

3804 Habkern

Vorbericht Budget 2019

Nach HRM2

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

September 2018

Inhalt

1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Terminologie	3
1.3	Kontenplan	3
1.4	Abschreibungen	3
1.4.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	3
1.4.2	Neues Verwaltungsvermögen	3
1.4.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.5	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
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	5
3	Ergebnis	5
3.1	Allgemeine Übersicht	5
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde Habkern	5
3.2.1	Erfolgsrechnung	5
3.2.2	Investitionsrechnung	5
3.2.3	Finanzierungsergebnis	6
4	Erfolgsrechnung	6
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	6
5	Investitionsrechnung	7
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	7
6	Eigenkapitalnachweis	7
6.1	Auswertungen	7
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	7
6.2.1	Durch die notwendigen Investitionen wird das Eigenkapital per 31.12.2019 voraussichtlich um CHF 7'300.00 tiefer sein	7
7	Antrag des Kirchgemeinderates	8
8	Genehmigung Budget	8

Vorbericht Budget 2019

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2019 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Terminologie

Mit HRM2 werden unter anderem folgende bisherigen Begriffe durch neue ersetzt:

<i>HRM1</i>	<i>HRM2</i>
Bestandesrechnung	Bilanz
Laufende Rechnung	Erfolgsrechnung
Voranschlag	Budget
Voranschlagskredit	Budgetkredit
Eigenkapital	Bilanzüberschuss

1.3 Kontenplan

Der Kontenplan nach HRM2 ist umfangreicher und detaillierter als der bisherige HRM1-Kontenplan. Die Konto-Nummerierung wurde erweitert:

Bilanzkonti	bisher: 4-stellig und zweistellige Laufnummer neu: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer
Funktionen	bisher: 3-stellig neu: 4-stellig
Sachgruppen	bisher: 3-stellig neu: 4-stellig

1.4 Abschreibungen

1.4.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 1.1.2019 voraussichtlich bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 144'748.00 wird unter Vorbehalt der Genehmigung durch das zuständige Organ innert **16 Jahren** d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2034 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von 6.25% oder CHF 9'046.75

1.4.2 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.

1.4.3 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.

Im Budgetjahr 2019 sind aufgrund des Ergebnisses keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren

1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 20'000.00 (*maximal bis zur Aktivierungsgrenze von CHF 25'000.00 gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Das Budget weist einen Ausgabenüberschuss von CHF 3'096.75 aus. Das Ergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahr (2018) um CHF 10'775.25 verbessert und gegenüber der Erfolgsrechnung 2017 um CHF 7'529.33 verschlechtert. Aufgrund des vorhandenen Eigenkapitals per 31.12.2017 von CHF 209'072.32 ist der Kirchgemeinderat der Auffassung, dass der geplante Aufwandüberschuss auch nach dem budgetierten Aufwandüberschuss für das Jahr 2018 für die Kirchgemeinde Habkern tragbar ist.
- Steueranlage in Prozent der einfachen Steuer:

2018	2017	2016
0.23	0.23	0.23

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Die Besoldungen bleiben im 2019 in etwa gleich wie bisher. Für den KUW-Unterricht wird wenn möglich eine Katechetin auf Stundenlohnbasis beigezogen.
Für die Entschädigung des Finanzverwalters wurden zusätzlich CHF 1'000.00 eingerechnet.
Dies für den Mehraufwand für die Einführung der Rechnungslegung nach HRM2.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand ist deutlich gestiegen. Dabei ist jedoch zu berücksichtigen, dass infolge der konsequenten Umsetzung von HRM2 verschiedene Beträge nach dem Bruttoprinzip nun sowohl im Aufwand als auch im Ertrag ausgewiesen werden. Der Ausweis dieser Beträge nach dem Bruttoprinzip ist nicht erfolgswirksam.

Bei der Läutanlage sollen weitere Sanierungsarbeiten ausgeführt werden. Dafür wird ein Gesuch für die Ausrichtung eines Beitrages aus dem indirekten Finanzausgleich gestellt.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bildet der Steuerertrag 2017 sowie die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung.

2.3 Investitionen

Für das Jahr 2019 sind keine Investitionen geplant.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2019	Budget Vorjahr	Jahresrechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-3'096.75	-13'872.00	4'432.58
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	80'000.00	80'000.00	88'419.75
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	2'000.00	Oben enthalten	Oben enthalten
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	0.00	50'000.00	6'451.40

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde Habkern

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	139'046.75
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	123'900.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-15'146.75
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	200.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	12'250.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	12'050.00
Operatives Ergebnis	CHF	-3'096.75
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-3'096.75

3.2.2 Investitionsrechnung

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

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-3'096.75
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	9'046.75
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	2'250.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	3'250.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	
Selbstfinanzierung		CHF	4'950.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)		CHF	0.00
--	--	-----	------

Finanzierungsergebnis	CHF	4'950.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	34'600.00		38'450.00		33'362.05	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	67'400.00		58'970.00		59'304.70	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9'046.75		16'600.00		12'314.57	
34 Finanzaufwand	200.00		1'665.00		1'500.60	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'250.00		4'000.00		2'426.80	
36 Transferaufwand	17'750.00		25'667.00		25'675.40	
37 Durchlaufende Beiträge	8'000.00		-		-	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-		-		-	
39 Interne Verrechnungen	-		-		-	
3 TOTAL AUFWAND	139'246.75		145'352.00		134'584.12	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		82'000.00		80'000.00		88'419.75
41 Regalien und Konzessionen		-		-		-
42 Entgelte		3'000.00		-		-
43 Verschiedene Erträge		-		3'500.00		4'761.25
44 Finanzertrag		12'250.00		12'730.00		12'591.05
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		3'250.00		-		-
46 Transferertrag		27'650.00		35'250.00		33'244.65
47 Durchlaufende Beiträge		8'000.00		-		-
48 Ausserordentlicher Ertrag		-		-		-
49 Interne Verrechnungen		-		-		-
4 TOTAL ERTRAG		136'150.00		131'480.00		0.00 139'016.70
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		3'096.75		13'872.00		-4'432.58
9 ABSCHLUSSKONTEN		3'096.75		13'872.00		-4'432.58

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2019		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Investitionsrech</i>	0.00	0.00	50'000.00	0.00	6'451.40	0.00
	Nettoergebnis		0.00		50'000.00		6'451.40
5	Investitionsausga	0.00		50'000.00		6'451.40	
50	Sachanlagen						
504	Hochbauten			50'000.00		6'451.40	
506	Mobilien						
52	Immaterielle Anlagen						
520	Software						
6	Investitionseinnahmen		0.00		0.00		0.00
	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						
63	Kantone und Konkordate						
631							
637	private Haushalte						
	Uebertrag an Bilanz		0.00		50'000.00		6'451.40
	Aktivierung		0.00		50'000.00		6'451.40
690	Aktivierte Ausgaben		0.00		50'000.00		6'451.40

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

		nach HRM2	2018	nach HRM2	2019	nach HRM2
		01.01.2018	Budget 2018	01.01.2019	Budget 2019	31.12.2019
29	Eigenkapital	209'072.32	-13'872.00	195'200.32	-3'096.75	192'103.57
	Neubewertungsreserve					
296	Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag					
299		209'072.32	-13'872.00	195'200.32	-3'096.75	192'103.57
29900	Jahresergebnis	0.00	-13'872.00	0.00	-3'096.75	0.00
	Kumulierte Ergebnisse					
29990	der Vorjahre	209'072.32	0.00	195'200.32	0.00	192'103.57

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

Das Eigenkapital nimmt im Jahr 2019 um CHF 3'096.75 ab.

7 Antrag des Kirchgemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchensteuern

Die Steueranlage für das Jahr 2019 wird mit 0.23 festgesetzt (unverändert gegenüber dem Jahr 2018)

b) Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 139'246.75	CHF 136'150.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	CHF 3'096.75

Der Kirchgemeindeversammlung/Parlament wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Kirchgemeinde Habkern, 9. Oktober 2018

Zurbuchen Katharina
Kirchgemeindepäsidentin

Matti Irina
Sekretärin

Zurbuchen Hans Rudolf
Finanzverwalter

8 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2019 am 11.11.2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 09.10.2018 genehmigt.

Habkern, 11. November 2018

Kirchgemeinde Habkern

Katharina Zurbuchen
Kirchgemeindepäsidentin

Hans Rudolf Zurbuchen
Finanzverwalter