



Katholische Kirche Region Bern

Kirchgemeinde Münsingen

Finanzplan 2023 - 2028

Vorbericht

1. Erarbeitung

Der Finanzplan wurde durch die Finanzverwalterin, Corinne Ruchti-Blaser, erarbeitet und am 06. Oktober 2022 fertiggestellt. Der Kirchgemeinderat hat den Finanzplan an seiner Sitzung vom 20. Oktober 2022 zur Kenntnis genommen und genehmigt.

2. Grundlagen/Leitdaten

Der Finanzplan stützt sich auf die Rechnung 2021 welche an der Kirchgemeindeversammlung vom 09. Mai 2022 genehmigt wurde und das Budget 2022, das an der Kirchgemeindeversammlung vom 15. November 2021 genehmigt wurde.

Die Angabe des Einführungszeitpunktes von HRM2 ist festzuhalten, damit die richtige Berechnung der Abschreibungen gesteuert wird.

3. Ergebnisse

Dieses Tabellenblatt zeigt die wichtigsten Ergebnisse der Planung auf.

4. Entwicklung der Erfolgsrechnung im Detail

Hier werden die eigentlichen Konsumausgaben und die entsprechenden Erträge geplant. Die Aufwendungen werden dabei negativ (-) dargestellt, die Erträge positiv.

Das Ertragswachstum für das Budget 2023 für die Steuern der natürlichen Personen wird im gleichen Rahmen wie im Vorjahr eingeschätzt.

Die Wachstumsprognosen für die Einkommens- und Vermögenssteuern sind wie erwähnt schwierig einzuschätzen. Es wird für das Jahr 2022 mit 1 % und ab dem Jahr 2023 mit 1.5% Wachstum gerechnet. Die Steueranlage der Kirchgemeinde beträgt für das Budget 2023 0.180 der einfachen Steuer.

Bei den Prognoseannahmen für die Löhne wird mit einem Zuwachs von 2.5%, beim Sachaufwand mit 1.5% und bei den Abgaben (Finanzausgleich) mit 1% gerechnet.

5. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Hier bekommt man einen Schnellüberblick darüber, wie sich die einzelnen Sachgruppen entwickeln. Weiter werden darin Daten generiert, welche in andere Tabellenblätter einfließen.

6. Investitionen und Abschreibungen exkl. Darlehen und Beteiligungen

Aufgeführt sind hier die vorgesehenen Nettoinvestitionen. Wesentlicher Bestandteil des Finanzplanes ist es, die finanzielle Tragbarkeit von angefangenen und geplanten Investitionen (Sachanlagen Verwaltungsvermögen) zu prüfen bzw. nachzuweisen. Dies auch vor dem Hintergrund der Anforderungen gemäss Art. 58 Gemeindeverordnung (Finanzielle Transparenz bei Beschlüssen).

Die Investitionen verursachen über die gesamte Nutzungsdauer Folgekosten aus Abschreibungen und allenfalls auch aus Betrieb und Unterhalt.

Werden die Investitionen im Finanzplan erfasst, so werden automatisch auch die Abschreibungen berechnet und in der Tabelle „Investitionsfolgekosten neues Verwaltungsvermögen“ ausgewiesen.

Mit dem vorliegenden Budget 2023 sind keine grösseren Projekte geplant, welche einen Investitionscharakter ausweisen.

Kredite für bevorstehende Investitionen müssen beim zuständigen Organ sprich Kirchgemeindeversammlung separat eingeholt werden, sofern die Ausgaben die Kompetenz des Kirchgemeinderates übersteigen.

7. Schulden / Schuldzinsen

Zeigt die Entwicklung der Schulden und der daraus resultierenden Zinsen auf. Die Röm. kat. Kirchgemeinde Münsingen weist keine Hypothek mehr aus. Diese wurde per 31. Juli 2019 saldiert und der Namensschuldbrief wird im Archiv der Röm. kath. Kirchgemeinde Münsingen aufbewahrt.

8. Investitionsfolgekosten neues Verwaltungsvermögen

In der Investitionsrechnung werden jene Ausgaben und Einnahmen erfasst, die Vermögenswerte mit mehrjähriger Nutzungsdauer schaffen.

Die Folgekosten in Form der Abschreibungen betragen für das Budgetjahr insgesamt CHF 43'300.00. Diese berechnen sich von den Nettoinvestitionen dividiert durch die entsprechenden Nutzungsdauern.

9. Planbilanz

Die Planbilanz zeigt auf, wie sich die Bilanzgruppen voraussichtlich während der Planungsperiode verändern werden. Hier wird der voraussichtliche Bilanzüberschuss/-fehlbetrag aufgezeigt.

10. Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen

Die Röm. kath. Kirchgemeinde Münsingen hat keine Darlehen und Beteiligungen.

11. Anlageplanung Finanzvermögen

Es sind keine Liegenschaften im Finanzvermögen vorhanden. Hier werden die Liegenschaften und Objekte der Kirchgemeinde aufgenommen.

12. Entwicklung der alten Schulden

Zeigt die Entwicklung der bestehenden Schulden, um die daraus resultierenden Schuldzinsen zu ermitteln.

13. Finanzkennzahlen

Es werden keine Finanzkennzahlen berechnet (gemäss Handbuch Gemeindefinanzen, Ziffer 3.6.1, nur für Einwohner- und Gemischte Gemeinden verbindlich).

14. Schlussfolgerungen

Wie der Finanzplan aufzeigt, sind die geplanten Unterhaltsarbeiten und Konsumausgaben für unsere Kirchgemeinde tragbar, da wir über ein gesundes Eigenkapital verfügen.

Über die Ergebnisse dieses Finanzplanes wird an der Kirchgemeindeversammlung vom 21. November 2022 orientiert.

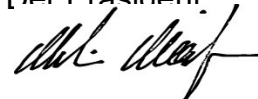
Die Finanzverwalterin:



Corinne Ruchti-Blaser

Der Kirchgemeinderat

Der Präsident:



Martin Niederberger

Der Ressortvorsteher:



Mauro Rugoletti

Münsingen, 20. Oktober 2022

Beilage: Tabellensatz Finanzplan

Röm. Kath. Kirchengemeinde Münsingen

Finanzplan 2023- 2028

WICHTIGSTE ERGEBNISSE

Beträge in 1'000

	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Prognose Erfolgsrechnung						
Total Ertrag	917.3	905.7	918.5	931.4	944.5	957.8
Total Aufwand	803.0	794.7	788.6	794.5	800.5	806.7
<i>Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung</i>	114.3	111.0	129.9	136.9	144.0	151.2
Nettoinvestitionen						
<i>Nettoinvestitionen</i>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Prognose der Belastung						
Investitionsfolgekosten (-) /-erträge (+)	-44.5	-43.3	-43.3	-43.3	-43.3	-43.3
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	114.3	111.0	129.9	136.9	144.0	151.2
<i>Über-(+) / Unterdeckung (-)</i>	69.8	67.7	86.6	93.6	100.7	107.9
Eigenkapital/Bilanzfehlbetrag						
<i>Entwicklung Bilanzüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</i>	1'983.8	2'051.5	2'138.2	2'231.8	2'332.5	2'440.3

Röm. Kath. Kirchengemeinde Münsingen

Finanzplan 2023- 2028

ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN

Beträge in 1'000

	RECHNUNGEN		BUDGET	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Aufwand</i>	-745.2	-856.0	-806.6	-847.5	-838.0	-831.9	-837.8	-843.8	-850.0
30 Personalaufwand	-322.3	-307.7	-317.7	-320.8	-325.2	-330.5	-335.8	-341.3	-346.9
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-213.5	-195.4	-234.7	-270.1	-249.5	-238.1	-238.7	-239.2	-239.8
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.0	0.0	-37.7	-43.3	-43.3	-43.3	-43.3	-43.3	-43.3
34 Finanzaufwand	-0.9	-0.1	-1.0	0.0	-1.1	-1.1	-1.1	-1.1	-1.1
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	-192.7	-190.1	-196.1	-191.8	-199.4	-199.4	-199.4	-199.4	-199.4
37 Durchlaufende Beiträge	-15.8	-19.4	-19.5	-21.5	-19.5	-19.5	-19.5	-19.5	-19.5
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	-143.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
39 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>Ertrag</i>	924.0	887.6	878.7	917.3	905.7	918.5	931.4	944.5	957.8
40 Fiskalertrag	852.2	825.8	810.0	835.0	847.5	860.2	873.1	886.2	899.5
41 Regalien und Konzessionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	22.0	10.2	7.4	8.5	3.7	3.7	3.7	3.7	3.7
43 Verschiedene Erträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
44 Finanzertrag	33.8	28.3	38.2	48.5	31.2	31.2	31.2	31.2	31.2
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	0.2	3.9	3.6	3.8	3.8	3.9	3.9	3.9	3.9
47 Durchlaufende Beiträge	15.8	19.4	19.5	21.5	19.5	19.5	19.5	19.5	19.5
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
49 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Über-(+) / Unterdeckung (-)	178.8	31.6	72.1	69.8	67.7	86.6	93.6	100.7	107.9

Röm. Kath. Kirchgemeinde Münsingen

Finanzplan 2023- 2028

INVESTITIONEN UND ABSCHREIBUNGEN EXCL. DARLEHEN UND BETEILIGUNGEN

Beträge in 1'000

	Gestehungs- kosten netto	Kaufjahr Jahr Ausführ- ungsbeginn	Inbetrieb- nahme	Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	BUDGET 2023	P R O G N O S E J A H R E				
							2024	2025	2026	2027	2028
Abschreibungen linear ab Einführung HRM2											
Total Verwaltungsvermögen per 1.1.						541.0	541.0	541.0	541.0	541.0	541.0
Total Nettoinvestitionen						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 Verwaltungsvermögen per 31.12.						541.0	541.0	541.0	541.0	541.0	541.0
Total Wertberichtigungen per 1.1.						0.0	42.4	84.8	127.2	169.6	212.0
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33						42.4	42.4	42.4	42.4	42.4	42.4
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.						42.4	84.8	127.2	169.6	212.0	254.4
Total ausstehende Wertberichtigungen per 31.12.						498.6	456.2	413.8	371.4	329.0	286.6

Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen vor EF HRM2

Röm. Kath. Kirchgemeinde Münsingen

Finanzplan 2023- 2028

SCHULDEN / SCHULDZINSEN

Beträge in 1'000

	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bestehende Schulden per 1.1. (Aufnahme vor Budgetjahr)						
Bestand alte Schulden per 1.1.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Amortisationen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bestand alte Schulden per 31.12.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzierung Neuinvestitionen ab Budgetjahr						
Schuldbestand per 1.1. (zinspflichtig)		-113.1	-224.1	-354.1	-491.0	-635.0
+ Investitionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./.. Abschreibungen VV (SG 33X,366)	-43.3	-43.3	-43.3	-43.3	-43.3	-43.3
./.. Abgang / + Zuwachs Darlehen und Beteiligungen VV	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./.. Wertberichtigung Darlehen VV (SG 364X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./.. Wertberichtigung Beteiligungen VV (SG 365X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./.. Abgang / + Zuwachs Anlagen FV Liegenschaften	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./.. Wertberichtigung Anlagen FV Liegenschaften (SG 3411, 3440)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./.. Abgang / + Zuwachs Anlagen FV andere						
./.. Wertberichtigung Anlagen FV andere (SG 34XX)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Passive Rechnungsabgrenzungen (Herabsetzung)/./..Erhöhung (Bilanzgruppe 204X)						
+ Kurzfristige Rückstellungen (Herabsetzung)/./.. Erhöhung (Bilanzgruppe 205X)						
+ Langfristige Rückstellungen (Herabsetzung)/./.. Erhöhung (Bilanzgruppe 208X)						
./.. Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK (SG 350X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK (SG 450X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./.. Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen EK (SG 351X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen EK (SG 451X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entnahme Neubewertungsreserve././.. Erhöhung (SG 3896, 4896)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Vorfinanzierungen (Herabsetzung)/./.. Erhöhung (SG 3893, 4893)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Amortisation bestehende Schulden	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./.. Finanzierung durch Flüssige Mittel (Abnahme Bilanzgruppe100)						
./.. Überdeckung / + Unterdeckung der Erfolgsrechnung	-69.8	-67.7	-86.6	-93.6	-100.7	-107.9
Kumulierte neue Schulden per 31.12.	-113.1	-224.1	-354.1	-491.0	-635.0	-786.1
Schuldzinsen						
Schuldzinssatz Finanzierung Neuinvestitionen ab Budgetjahr	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Schuldzinsen Finanzierung Neuinvestitionen ab Budgetjahr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Schuldzinsen bestehende Schulden, Aufnahme vor Budgetjahr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Schuldzinsen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Röm. Kath. Kirchgemeinde Münsingen

Finanzplan 2023- 2028

PLANBILANZ

Beträge in 1'000

	RECHNUNG 2022	BUDGET 2023	PROGNOSEJAHRE				
			2024	2025	2026	2027	2028
Aktiven							
10 Finanzvermögen	2'069.4	2'069.4	2'069.4	2'069.4	2'069.4	2'069.4	2'069.4
14 Verwaltungsvermögen	0.0	-43.3	-86.6	-129.9	-173.2	-216.5	-259.8
Total Aktiven	2'069.4	2'026.1	1'982.8	1'939.5	1'896.2	1'852.9	1'809.6
Passiven							
200 Laufende Verbindlichkeiten	78.5	78.5	78.5	78.5	78.5	78.5	78.5
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	4.8	4.8	4.8	4.8	4.8	4.8	4.8
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.0	-113.1	-224.1	-354.1	-491.0	-635.0	-786.1
208 Langfristige Rückstellungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Finanzpolitische Rerserve	0.0	72.1	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	0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'986.1	1'983.8	2'051.5	2'138.2	2'231.8	2'332.5	2'440.3
Total Passiven	2'069.4	2'026.1	1'910.7	1'867.4	1'824.1	1'780.8	1'737.5

INVESTITIONSPLANUNG VERWALTUNGSVERMÖGEN EXCL. DARLEHEN UND BETEILIGUNGEN AB EINFÜHRUNG HRM2

Beträge in 1'000

Konto HRM 2	Anlagekategorie	Gestehungs- kosten netto	Art Geschäftsvorfall	Kaufjahr Jahr Ausführ- ungsbeginn	Inbetrieb- nahme	Nutzungs- dauer	Abschreibungs- satz	BUDGET 2023	PROGNOSEJAHRE					
									2024	2025	2026	2027	2028	
14040.01	14040.0001	195	Erneuerung Ratsstube, Südfassade EG, Sonnenschutz	2022	2022	25	4.00%							
14090.01	14090.0002	115	Erneuerung Lüftung Kirchenraum	2022	2022	10	10.00%							
14060.01	14060.0001	25	Ausstattung Ratssal Photovoltaikanlage	2022	2022	10	10.00%							
14090.01	14090.0001	206	auf Kirchendach	2021	2022	10	10.00%							
Total Investitionen VV		541						0.00%	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

INVESTITIONSPLANUNG VERWALTUNGSVERMÖGEN EXCL. DARLEHEN UND BETEILIGUNGEN AB EINFÜHRUNG HRM2

Beträge in '000

Konto HRM 2	Anlagekategorie	Gestehungs- kosten netto	Art Geschäftsvorfall	Kaufjahr Jahr Ausführ- ungsbeginn	Inbetrieb- nahme	Nutzungs- dauer	Abschreibungs- satz	BUDGET 2023	PROGNOSEJAHRE				
									2024	2025	2026	2027	2028
Abschreibungen													
14040.01	14040.0001												
	Buchwert/Wert Anlagen im Bau per 1.1.							195.0	195.0	195.0	195.0	195.0	195.0
	Investitionen laufendes Jahr							0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	Auflösung Wertberichtigung							0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	Buchwert per 31.12.							195.0	195.0	195.0	195.0	195.0	195.0
	Bestehende Wertberichtigung per 1.1.												
	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33							7.8	7.8	15.6	23.4	31.2	39.0
	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachgruppe 33												
	Auflösung Wertberichtigung												
	Bestehende Wertberichtigung per 31.12.							7.8	15.6	23.4	31.2	39.0	46.8
	Ausstehende Wertberichtigung per 31.12.							187.2	179.4	171.6	163.8	156.0	148.2
14090.01	14090.0002												
	Buchwert/Wert Anlagen im Bau per 1.1.							115.0	115.0	115.0	115.0	115.0	115.0
	Investitionen laufendes Jahr							0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	Auflösung Wertberichtigung							0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	Buchwert per 31.12.							115.0	115.0	115.0	115.0	115.0	115.0
	Bestehende Wertberichtigung per 1.1.												
	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33							11.5	11.5	23.0	34.5	46.0	57.5
	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachgruppe 33							0.0					
	Auflösung Wertberichtigung												
	Bestehende Wertberichtigung per 31.12.							11.5	23.0	34.5	46.0	57.5	69.0
	Ausstehende Wertberichtigung per 31.12.							103.5	92.0	80.5	69.0	57.5	46.0
14060.01	14060.0001												
	Buchwert/Wert Anlagen im Bau per 1.1.							25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0
	Investitionen laufendes Jahr							0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	Auflösung Wertberichtigung							0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	Buchwert per 31.12.							25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0
	Bestehende Wertberichtigung per 1.1.												
	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33							2.5	2.5	5.0	7.5	10.0	12.5
	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachgruppe 33												
	Auflösung Wertberichtigung												
	Bestehende Wertberichtigung per 31.12.							2.5	5.0	7.5	10.0	12.5	15.0
	Ausstehende Wertberichtigung per 31.12.							22.5	20.0	17.5	15.0	12.5	10.0

INVESTITIONSPLANUNG VERWALTUNGSVERMÖGEN EXCL. DARLEHEN UND BETEILIGUNGEN AB EINFÜHRUNG HRM2

Beträge in 1'000

Konto HRM 2	Anlagekategorie	Gestehungs- kosten netto	Art Geschäftsvorfall	Kaufjahr Jahr Ausführ- ungsbeginn	Inbetrieb- nahme	Nutzungs- dauer	Abschreibungs- satz	BUDGET 2023	PROGNOSEJAHRE				
									2024	2025	2026	2027	2028
								541.0	541.0	541.0	541.0	541.0	541.0
								0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
								0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
								541.0	541.0	541.0	541.0	541.0	541.0
								0.0	42.4	84.8	127.2	169.6	212.0
								42.4	42.4	42.4	42.4	42.4	42.4
								0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
								0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
								0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
								0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
								42.4	84.8	127.2	169.6	212.0	254.4
								498.6	456.2	413.8	371.4	329.0	286.6