



Katholische Kirche Region Bern

Kirchgemeinde Münsingen

Vorbericht Budget 2024

Nach HRM2

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

Inhalt

Auf einen Blick.....	4
1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).....	4
1.1 Allgemeines	4
1.2 Kontenplan.....	4
1.3 Abschreibungen	5
1.3.1 Neues Verwaltungsvermögen	5
1.3.2 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
1.4 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2 Erläuterungen	5
2.1 Allgemeines	5
2.2 Erfolgsrechnung.....	6
2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	6
2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand	6
2.2.3 Erläuterung zur Abschreibung Verwaltungsvermögen	6
2.2.4 Transferaufwand.....	6
2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag.....	6
2.3 Investitionen.....	6
3 Ergebnis	6
3.1 Allgemeine Übersicht.....	6
3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	7
3.2.1 Erfolgsrechnung.....	7
3.2.2 Investitionsrechnung.....	7
3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt	7
4 Erfolgsrechnung	8
4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)	8
4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	8
5 Investitionsrechnung	9
5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	9
6 Eigenkapitalnachweis	9
6.1 Auswertungen.....	9
6.2 Kommentare zu den Auswertungen	10
6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital.....	10
6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	10
6.2.3 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	10
6.2.4 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	10
7 Finanzkennzahlen (Gesamtergebnis).....	10
7.1 Nettoverschuldungsquotient.....	10
7.2 Selbstfinanzierungsgrad	10

7.3	Zinsbelastungsanteil.....	10
8	Antrag des Gemeinderates.....	11
9	Genehmigung Budget.....	12

Vorbericht Budget 2024

Auf einen Blick

Das Budget für das Jahr 2024 schliesst bei einem Aufwand von CHF 835'100.00 und einem Ertrag von CHF 923'100.00 mit einem strukturellen Gewinn von CHF 88'000.00 ab. Dieser wird, gemäss Gemeindeverordnung Art. 84 und 85, nicht als zusätzliche Abschreibung in die finanzpolitische Reserve eingelegt. Im Budgetjahr 2024 sind die ordentlichen Abschreibungen nicht kleiner als die Nettoinvestitionen und daher fallen keine zusätzlichen Abschreibungen an.

Per Ende 2024 wird das Eigenkapital voraussichtlich 2.175 Mio. Franken (Bilanz Kontengruppe 299) betragen. Das sind 4.695 Steuerzehntel. Ein Steuerzehntel entspricht ca. rund CHF 463'166.00, mit einer gleichbleibenden Steueranlage von 0.180 Einheiten.

Im nächsten Jahr sind keine Investitionen vorgesehen.

Folgende wesentliche Aufwendungen sind für das Budgetjahr 2024 vorgesehen:

- Erhöhung der Personalkosten von ca. 2.5 %.
- Erhöhung der Sachaufwendungen von ca. 2.0 %.
- Beiträge an soziale inländische-, soziale örtliche- und soziale ausländische Institutionen von CHF 60'000.00.
- Geplant ist im baulichen Unterhalt bei der Kirche/Pfarreizentrum, eine Bepflanzung der Böschung bei den Parkplätzen am Löwenmattweg sowie die Teilerneuerung Vorplatz West.
- Der Beitrag an die Landeskirche ist auf CHF 91'600.00 angestiegen. Der Beitrag an die Dekanatsstellen bleibt im ähnlichen Umfang wie im Vorjahr.

Die Steuereinnahmen basieren auf der Steueranlage von 0.180 Einheiten.

Das Budget 2024 entspricht dem neuen harmonisierten Rechnungsmodell 2 (HRM2). Dies hat insbesondere Einfluss auf die Abschreibungen. Ab 2019 angeschaffte Anlagen werden linear über die vom Kanton definierte Nutzungsdauer abgeschrieben.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

Gemäss Ziff. 1.1 Übergangsbestimmungen Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) für Gesamtkirchengemeinden und Kirchengemeinden ist der Einführungszeitpunkt gemäss Ziffer 1.1 der 1. Januar 2019. Sie erstellen erstmals das Budget 2019 nach diesen Bestimmungen.

1.2 Kontenplan

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

- | | |
|----------------|--|
| a) Bilanzkonti | bisher: 4-stellig und zweistellige Laufnummer
neu: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer |
| b) Funktionen | bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig |
| c) Sachgruppen | bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig |

Die Kontierungsanleitung unterteilt in folgende Hauptaufgaben:

1. Kultus
2. Bildung
3. Soziales
4. Kultur
7. Infrastruktur
8. Organisation
9. Finanzen und Steuern

Die Hauptaufgabe 1 wird für die negative Zweckbindung herangezogen.

1.3 Abschreibungen

1.3.1 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2024 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.

1.3.2 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.

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss gemäss Budget (SG 9000)	88'000.00	0.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	0.00	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	45'300.00	
Differenz	45'300.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0.00
Ergebnis Budget		88'000.00

1.4 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000 (*maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

Die Erläuterungen sollen auf relevante Budgetpositionen und allgemeine Entwicklungstendenzen in der Budgetperiode hinweisen. Über die wesentlichen Investitionen ist ebenfalls zu informieren.

2.1 Allgemeines

Ausgangslage

Als Grundlage für die Erstellung des Budgets dienen:

- Die Jahresrechnung 2022
- Budget und die Erfolgsrechnung 2023
- Ergebnisse und Beratung in den einzelnen Kommissionen
- Vorgaben der kantonalen Ämter (Abgabe an die Landeskirche)
- Steueranlage
- Finanzplan

Steueranlage

- Steuerertrag natürliche und juristische Personen 0.180 Steuereinheiten

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand (Entschädigung, Löhne, Sitzungsgelder, Weiterbildungskosten und Sozialversicherungsbeiträge) fallen um CHF 25'700.00 höher aus, gegenüber dem Budget 2023. Die Lohnentwicklung (Teuerung), sowie drei Neuanstellungen, bereits im Jahr 2023, führen zu diesem Mehraufwand.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Im Sach- und übrigen Betriebsaufwand budgetieren wir einen tieferen Aufwand von CHF 44'000.00 gegenüber dem Vorjahresbudget. Enthalten sind hier die vorgesehenen Unterhaltsarbeiten ebenso die starke Erhöhung der Energiekosten.

2.2.3 Erläuterung zur Abschreibung Verwaltungsvermögen

Es werden keine Investitionen im Budgetjahr 2024 vorgenommen. Die Abschreibungen aus den Vorjahren betragen CHF 45'300.00 Abschreibungen.

2.2.4 Transferaufwand

Die Transferaufwände fallen um CHF 3'900.00 höher aus gegenüber dem Budget 2023. Der Anteil an die Dekanatsstelle bleibt unverändert jedoch hat sich der Beitrag an die Landeskirche erhöht. Die Beiträge an die sozialen inländischen, örtlichen und ausländischen Institutionen bleiben im gleichen Rahmen wie im Vorjahr.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der Steuerertrag basiert auf der gleichbleibenden Steueranlage von 0.180 Einheiten. Es wird vorsichtig optimistisch in die Zukunft geschaut. Wie sich die Wirtschaft entwickelt ist schwer vorherzusehen (anhaltender Krieg, wie entwickelt sich die Energiekrise). Demzufolge wird mit einem leichten Anstieg des Steuerertrags gegenüber dem Vorjahresbudget gerechnet.

2.3 Investitionen

Geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen. Für das Budgetjahr 2023 sind keine Investitionen geplant.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2022	Budget Vorjahr	Jahresrechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	88'000.00	69'800.00	0.00
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	88'000.00	69'800.00	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Steuerertrag natürliche Personen	767'000.00	766'000.00	784'308.10
Steuerertrag juristische Personen	66'700.00	69'000.00	95'075.55
Liegenschaftssteuer	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	0.00	0.00	486'029.90

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	835'100.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	866'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	31'400.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	56'600.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	56'600.00
Operatives Ergebnis	CHF	88'000.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	88'000.00

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	0.00
Investitionseinnahmen	CHF	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	0.00

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand	CHF	835'100.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	866'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	31'400.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	56'600.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	56'600.00
Operatives Ergebnis	CHF	88'000.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	88'000.00

4 Erfolgsrechnung

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

Erfolgsrechnung		Röm. kath. Kirchgemeinde Münsingen Buchungsperiode 2024					
Kirchgemeinde		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Sachgruppengliederung		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchgemeinde		835'100	923'100	917'300	917'300	954'339.37	954'339.37
		88'000					
3 Aufwand		835'100		847'500		954'339.37	
30 Personalaufwand		346'500		320'800		318'106.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand		226'100		270'100		195'061.73	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen		45'300		43'300		43'927.45	
34 Finanzaufwand						4.95	
36 Transferaufwand		195'700		191'800		244'515.65	
37 Durchlaufende Beiträge		21'500		21'500		22'674.50	
38 Ausserordentlicher Aufwand						130'049.09	
4 Ertrag			923'100		917'300		954'339.37
40 Fiskalertrag			833'700		835'000		879'383.65
42 Entgelte			6'400		8'500		8'125.30
44 Finanzertrag			56'600		48'500		40'093.82
46 Transferertrag			4'900		3'800		4'062.10
47 Durchlaufende Beiträge			21'500		21'500		22'674.50
9 Abschlusskonten				69'800			
90 Abschluss Erfolgsrechnung				69'800			

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Erfolgsrechnung		Röm. kath. Kirchgemeinde Münsingen Buchungsperiode 2024					
Kirchgemeinde		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Funktionale Gliederung		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Kirchen und religiöse Angelegenheiten		835'100	923'100	917'300	917'300	954'339.37	954'339.37
35 Kirchen und Kirchgemeinden		835'100	923'100	917'300	917'300	954'339.37	954'339.37
351 Kultus		146'000	2'600	141'700	4'300	128'339.80	4'814.30
3510 Kultus		146'000	2'600	141'700	4'300	128'339.80	4'814.30
352 Bildung		133'900		125'200		116'631.35	
3520 Bildung		133'900	0	125'200	0	116'631.35	0.00
353 Soziales		78'850		79'600		138'056.90	
3530 Soziales		78'850	0	79'600	0	138'056.90	0.00
357 Infrastruktur		209'550	45'200	234'300	48'400	186'852.28	40'627.60
3570 Infrastruktur		209'550	45'200	234'300	48'400	186'852.28	40'627.60
358 Organisation		139'600	200	143'200	200	135'536.10	135.00
3580 Organisation		139'600	200	143'200	200	135'536.10	135.00
359 Finanzen und Steuern		127'200	875'100	123'500	864'400	248'922.94	908'762.47
3590 Finanzen und Steuern		127'200	875'100	123'500	864'400	118'873.85	908'762.47
9900 Systembedingte Abschreibungen		0	0	0	0	130'049.09	0.00
999 Abschluss				69'800			
9990 Abschluss		0	0	69'800	0	0.00	0.00

5 Investitionsrechnung

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

Investitionsrechnung		Röm. kath. Kirchgemeinde Münsingen Buchungsperiode 2024					
Kirchgemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
3570 Infrastruktur					486'029.90	82'949.05	
5040.01 Erneu. Pflz. Ratsstube, Südfasade EG, Sonnenschutz (ND 25J) GV-Beschluss vom 09.05.2022 Betrag CHF 220'000.00	0		0		220'444.25		
5090.01 Photovoltaikanlage auf Kirchendach (ND 10J) GV-Beschluss vom 27.05.2021 Betrag CHF 170'000.00 GV-Beschluss vom 27.05.2021 Betrag CHF 44'000.00 Kreditabrechnung 21.11.2022	0		0		162'145.95		
5090.02 Erneuerung Lüftung Kirchenraum (ND 10J) GV-Beschluss vom 21.11.2021 Betrag CHF 115'000.00 Kreditabrechnung 21.11.2022	0		0		103'439.70		
6390.01 Rückerstattungen Dritter für Investitionen in übrigen Sacha		0		0		82'949.05	
9990 Abschluss					82'949.05	486'029.90	
5900.01 Passivierte Einnahmen	0		0		82'949.05		
6900.01 Aktivierte Ausgaben		0		0		486'029.90	

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. Im 1. Budget nach HRM2 kann auf den Eigenkapitalnachweis verzichtet werden.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2023		Veränderungsnachweis				in Tausend CHF	
		aus Budget laufendes Jahr (+/-)		aus Budgetjahr (+/-)		Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2024	
	CHF		CHF		CHF		CHF
29 Eigenkapital	2'291		70		88	29 Eigenkapital	2'449
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	0					290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	
29000 SF Feuerwehr einseitig oder						29000 SF Feuerwehr einseitig oder	
29000 SF Feuerwehr zweiseitig oder						29000 SF Feuerwehr zweiseitig oder	
29000 SF Feuerwehr zweiseitig						29000 SF Feuerwehr zweiseitig	
29001 SF Wasserversorgung						29001 SF Wasserversorgung	
29002 SF Abwasserentsorgung						29002 SF Abwasserentsorgung	
29003 SF Abfall						29003 SF Abfall	
29004 SF Elektrizität						29004 SF Elektrizität	
2900x weitere SF						2900x weitere SF	
2900x SF Übertragung VV nach Art. 85a GV						2900x SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche						292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	
293 Vorfinanzierungen						293 Vorfinanzierungen	
29300 Allgemeiner Haushalt						29300 Allgemeiner Haushalt	
29301 Wasserversorgung Werterhalt						29301 Wasserversorgung Werterhalt	
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt						29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	
294 Reserven	273					294 Reserven	273
29400 Zusätzliche Abschreibungen						29400 Zusätzliche Abschreibungen	
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen						296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	
29600 Neubewertungsreserve FV						29600 Neubewertungsreserve FV	
29601 Schwankungsreserve						29601 Schwankungsreserve	
299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	2'017.7					299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	2'018

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.

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Die Kirchgemeinde führt keine Spezialfinanzierungen.

6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche

Es werden keine Rücklagen gebildet.

6.2.3 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Dies wird mit der Überprüfung der Liegenschaften im Verwaltungs- und Finanzvermögen erfolgen.

6.2.4 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Umfasst die kumulierten Ergebnisse aus den Vorjahren (Eigenkapital).

7 Finanzkennzahlen (Gesamtergebnis)

7.1 Nettoverschuldungsquotient

Der Nettoverschuldungsquotient gibt Antwort auf die Frage, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw wieviele Jahrestanzen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Ein Quotient unter 100% ist gut, 100 bis 150% sind noch genügend und über 150% ist schlecht.

Nettoverschuldungsquotient: 0.00%

7.2 Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung, von über 100% zu einer Entschuldung.

Selbstfinanzierungsgrad: 100.00%

Unsere zukünftigen Investitionen (Erneuerung Fensterfront und Photovoltaikanlage) kann vollständig durch eigene Mittel finanziert werden.

7.3 Zinsbelastungsanteil

Der Zinsbelastungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Unter 1% gilt als sehr gut, ab 1%-3% als Mittel ab 3%-5% als hoch und über 5% als sehr hoher Zinsbelastungsanteil.

Zinsbelastungsanteil: -1.78%

8 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern 0.180
- b) Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	835'100.00	917'300.00
Struktureller Gewinn (zusätzliche Abschreibungen)	CHF	88'000.00	
Ertrags- Aufwandüberschuss	CHF	0.00	
Allgemeiner Haushalt	CHF	835'100.00	917'300.00
Struktureller Gewinn (zusätzliche Abschreibungen)	CHF	88'000.00	
Ertrags- Aufwandüberschuss	CHF	0.00	

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

FÜR DEN KIRCHGEMEINDERAT MÜNSINGEN

Kirchgemeindepräsident	Ressort Finanzen	Finanzverwalterin
		
Martin Niederberger	Mauro Rugoletti	Corinne Ruchti-Blaser

Münsingen, 19. Oktober 2023

Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der Röm. kat. Kirchgemeinde Münsingen hat das Budget 2024 am 20. November 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 19. Oktober 2023 genehmigt.

Münsingen, 20. November 2023

KIRCHGEMEINDERAT MÜNSINGEN

Kirchgemeindepräsident

Ressort Finanzen

Martin Niederberger

Mauro Rugoletti