

Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Pilgerweg Bielersee

Vorbericht Budget 2025

Nach HRM2

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



KIRCHE PILGERWEG BIELERSEE

Reformiert in Twann Tüscherz Ligerz

30. Oktober 2024

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..... | 3 |
| 2.1 | Allgemeines..... | 3 |
| 2.2 | Erfolgsrechnung..... | 3 |
| 2.2.1 | Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand..... | 3 |
| 2.2.2 | Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand..... | 3 |
| 2.2.3 | Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag..... | 3 |
| 2.3 | Investitionen..... | 3 |
| 3 | Ergebnis..... | 4 |
| 3.1 | Allgemeine Übersicht..... | 4 |
| 3.2 | Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde..... | 4 |
| 3.2.1 | Erfolgsrechnung..... | 4 |
| 3.2.2 | Investitionsrechnung..... | 4 |
| 3.2.3 | Finanzierungsergebnis..... | 4 |
| 4 | Erfolgsrechnung..... | 5 |
| 4.1 | Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung..... | 5 |
| 4.2 | Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung..... | 5 |
| 5 | Investitionsrechnung..... | 5 |
| 5.1 | Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe).. | 5 |
| 6 | Eigenkapitalnachweis..... | 6 |
| 6.1 | Auswertungen..... | 6 |
| 6.2 | Kommentare zu den Auswertungen..... | 6 |
| 6.2.1 | Spezialfinanzierungen im Eigenkapital..... | 6 |
| 6.2.2 | Verwaltete unselbständige Stiftungen im Eigenkapital..... | 6 |
| 6.2.3 | Rücklagen der Globalbudgetbereiche..... | 6 |
| 6.2.4 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen..... | 6 |
| 6.2.5 | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag..... | 6 |
| 7 | Antrag des Kirchgemeinderates..... | 6 |
| 8 | Genehmigung Budget..... | 7 |

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Steueranlage: 0.1683
 Saldo Budget: Aufwandüberschuss CHF 13'380.00
 Nettoinvestitionen: CHF 0.00

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.111]), erstellt.

Gemäss Ziff. 1.2 Übergangsbestimmungen Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) ist der Einführungszeitpunkt von HRM2 für die Gesamtkirchengemeinden und Kirchengemeinden der 1. Januar 2019.

1.2 Abschreibungen

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

Kein bestehendes Verwaltungsvermögen per 1.1.2019.

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2025 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 2025 sind auf Grund des Ergebnisses keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Budget sieht einen Aufwandüberschuss von CHF 13'380.00 vor.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand bewegt sich im Rahmen des Vorjahreswertes.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand fällt CHF 23'000.00 tiefer aus als im Vorjahr.

2.3 Investitionen

Geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen: 2025 Keine Investitionen

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

| | Budget 2025 | Budget 2024 | Rechnung 2023 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|---------------|
| Jahresergebnis | -13'380.00 | -27'390.00 | 30'378.77 |
| Erfolgsrechnung Steuerertrag | 300'000.00 | 300'000.00 | 275'228.80 |
| natürliche Personen | | | |
| Steuerertrag juristische Personen | 10'000.00 | 10'000.00 | 1'299.50 |
| Nettoinvestitionen | 0.00 | 52'823.00 | 0.00 |

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis

| | | |
|---|------------|----------------|
| Betrieblicher Aufwand | CHF | 404'980 |
| Betrieblicher Ertrag | CHF | 377'100 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | -27'880 |

| | | |
|----------------------------------|------------|---------------|
| Finanzaufwand | CHF | 25'150 |
| Finanzertrag | CHF | 39'650 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 14'500 |

| | | |
|----------------------------|------------|----------------|
| Operatives Ergebnis | CHF | -13'380 |
|----------------------------|------------|----------------|

| | | |
|------------------------------------|------------|----------|
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 0 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 0 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 0 |

| | | |
|---------------------------------------|------------|----------------|
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | CHF | -13'380 |
|---------------------------------------|------------|----------------|

3.2.2 Investitionsrechnung

| | | |
|--------------------------------------|------------|-------------|
| Investitionsausgaben | CHF | 0 |
| Investitionseinnahmen | CHF | 0 |
| Ergebnis Investitionsrechnung | CHF | 0.00 |

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

| | | | | |
|---|-----|---|-----|--------------|
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 90 | - | CHF | 13'380 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 33 | + | CHF | 4'000 |
| 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 | 0.00 |
| Selbstfinanzierung | | - | CHF | 9'380 |

Nettoinvestitionen:

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

| | | |
|--|------------|-------------------|
| Finanzierungsergebnis | CHF | - 9'380.00 |
| (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag) | | |

Kommentar: Der veranschlagte Finanzierungsfehlbetrag kann mit dem vorhandenen Eigenkapital gedeckt werden.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

| Sachgruppen | Budget 2025 | | Budget 2024 | | |
|------------------|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | |
| AUFWAND | | | | | |
| 30 | Personalaufwand | 129'000 | 0 | 132'000 | 0 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 182'480 | 0 | 205'480 | 0 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 4'000 | 0 | 3'160 | 0 |
| 34 | Finanzaufwand | 25'150 | 0 | 17'650 | 0 |
| 36 | Transferaufwand | 87'500 | 0 | 95'600 | 0 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 2'000 | 0 | 2'000 | 0 |
| 3 | TOTAL AUFWAND | 430'130 | 0 | 455'890 | 0 |
| ERTRAG | | | | | |
| 40 | Fiskalertrag | | 310'000 | 0 | 310'000 |
| 42 | Entgelte | 0 | 45'000 | 0 | 50'000 |
| 44 | Finanzertrag | 0 | 39'650 | 0 | 39'400 |
| 46 | Transferertrag | 0 | 20'100 | 0 | 27'100 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0 | 2'000 | 0 | 2'000 |
| 4 | TOTAL ERTRAG | 0 | 416'750 | 0 | 428'500 |
| ABSCHLUSS | | | | | |
| 90 | Abschluss Erfolgsrechnung (ER) | | 13'380 | | 27'390 |
| | GESAMTTOTAL | 430'130 | 430'130 | 455'890 | 455'890 |

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

| Funktionale Gliederung | Budget 2025 | | Budget 2024 | | |
|------------------------|------------------------------------|----------|-------------|---------|---------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | |
| 35 | Kirchen und Kirchgemeinden | 430'1300 | 416'750 | 455'890 | 428'500 |
| 3510 | Kultus | 43'500 | 20'000 | 49'500 | 20'000 |
| 3520 | Bildung | 21'700 | 3'000 | 26'700 | 3'000 |
| 3530 | Soziales | 15'600 | 1'000 | 15'600 | 1'000 |
| 3540 | Kultur | 19'000 | 10'000 | 28'500 | 15'000 |
| 3570 | Infrastruktur | 106'500 | 5'000 | 118'660 | 5'000 |
| 3580 | Organisation | 119'480 | 1'500 | 111'980 | 1'500 |
| 3590 | Finanzen und Steuern | 83'200 | 332'850 | 92'800 | 339'600 |
| 3591 | Liegenschaften des Finanzvermögens | 21'150 | 43'400 | 12'150 | 43'400 |

5 Investitionsrechnung

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

| Funktionale Gliederung | Budget 2025 | | Budget 2024 | | |
|------------------------|----------------------------|-----------|-------------|-----------|---|
| | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | |
| 35 | Kirchen und Kirchgemeinden | 0 | 0 | 52'823 | 0 |

6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital ¹ wird kontenplanmassig detaillierter dargestellt als in HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Bewertungsreserven -Veränderungen ergeben ²

6.1 Auswertungen

Auf die Auswertung wird vorläufig verzichtet. Das Eigenkapital besteht aus den Überschüssen der Vorjahre und der Marktwertanpassung aus dem Finanzvermögen. 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
162'492.00

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag
Der Bilanzüberschuss per 1. Januar 2024 beträgt CHF 606'357.89 und überschreitet die Steuereinnahmen eines Rechnungsjahres um rund CHF 296'357.00

7 Antrag des Kirchgemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchensteuern

Die Steueranlage für das Jahr 2025 wird mit 0.1683 festgesetzt (unverändert gegenüber dem Vorjahr).

b) Genehmigung Budget 2025:

| | | Aufwand | Ertrag |
|-------------------|-----|---------|---------|
| Gesamthaushalt | CHF | 430'130 | 416'750 |
| Aufwandüberschuss | CHF | | 13'380 |

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2025 zu genehmigen.

Kirchgemeinderat Pilgerweg Bielersee

Das Co-Präsidium:

Die Finanzverwalterin:

Eveline Michel

Marianne Käser

Madeleine Garo

Twann, 30. Oktober 2024

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.

8 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Pilgerweg Bielersee hat das Budget 2025 am 08. Dezember 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 30. Oktober 2024 genehmigt.

Twann, 08. Dezember 2024

Reformierte Kirchgemeinde Pilgerweg Bielersee

Das Co-Präsidium:

Eveline Michel

Marianne Käser