



**reformierte
kirchgemeinde
wohlen
bei bern**

Vorbericht Budget 2021

Nach HRM2

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

Oktober 2020

Inhalt

1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen.....	3
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 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.....	4
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand.....	4
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand.....	4
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand	4
2.2.5	Erläuterung zur den durchlaufenden Beiträgen	4
2.2.6	Erläuterung zur Entwicklung Fiskalertrag.....	5
2.2.7	Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag	5
2.2.8	Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag.....	5
2.3	Investitionen	5
3	Ergebnis	5
3.1	Allgemeine Übersicht	5
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde.....	5
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	5
3.2.2	Investitionsrechnung	6
3.2.3	Finanzierungsergebnis.....	6
4	Erfolgsrechnung, Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen	6
5	Eigenkapitalnachweis	6
5.1	Auswertungen	7
5.2	Kommentare zu den Auswertungen.....	7
5.2.1	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)	7
6	Antrag des Kirchgemeinderates	8
7	Genehmigung Budget	9

Vorbericht Budget 2021

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2021 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)

Die Kirchgemeinde Wohlten hat ihr Verwaltungsvermögen per 1.1.2019 vollständig abgeschrieben. Es wurde kein Verwaltungsvermögen übernommen.

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 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 2021 sind aufgrund den oben aufgeführten Bedingungen 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 2021 weist einen Aufwand/Ertragsüberschuss von CHF 60'700.00 aus.

Das Ergebnis der Erfolgsrechnung hat sich gegenüber dem Budget 2020 um CHF 17'450.00 und gegenüber der Erfolgsrechnung 2019 um CHF 60'700.00 verschlechtert.

Das Budget geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus.

Steueranlage:	2021	2020	2019
von der einfachen Steuer	0.1955	0.1955	0.1955

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

30 Personalaufwand	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
	CHF 878'200	CHF 873'700	CHF 846'861.50

Der budgetierte Personalaufwand für 2021 steigt im Vergleich zum Budget 2020 um CHF 4'500.00.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
	CHF 637'350	CHF 679'650	CHF 535'896.81

Der Sach- und Betriebsaufwand sinkt im Vergleich zum Budget 2020 um CHF 42'300.00.

Die Abweichung zum Budget 2020 ergibt sich dadurch, dass im Jahr 2021 die meisten Posten aufgrund der Corona-Situation vorsichtig budgetiert wurden. Im Jahr 2019 wurden viele budgetierte Beträge gar nicht oder nicht gänzlich ausgeschöpft wurden.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
	CHF 32'800	CHF 32'800	CHF 15'318.80

Die Kosten für die Kirchenrenovation betragen voraussichtlich für 2019 und für 2020 Total CHF 1'000'000. Abschreibungssatz Kirche: 2.5% linear.

Auch der Anschluss an die Fernwärmeheizung Kipferhaus war im Jahr 2020 geplant, wird sich nun aber zeitlich verzögern. Abschreibungssatz Kipferhaus: 4% linear.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand

36 Transferaufwand	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
	CHF 442'000	CHF 445'000	420'374.95

Der Transferaufwand beinhaltet die Entschädigungen oder Beiträge an andere Gemeindewesen wie Kanton, Einwohner- und Kirchgemeinden oder private Organisationen ohne Erwerbszweck.

Die Budgetwerte im Transferaufwand bleiben konstant.

2.2.5 Erläuterung zu den durchlaufenden Beiträgen

37 durchlaufende Beiträge	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
	CHF 40'000	CHF 65'000	CHF 61'593.60

Dieser Betrag beinhaltet die Weiterleitung der Einnahmen Kollekten/Kasualien. Diese Position wird durch die Position durchlaufende Beiträge (Ertrags-Seite) ausgeglichen.

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Fiskalertrag

40 Fiskalertrag	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
	CHF 1'690'000	CHF 1'750'000	CHF 1'766'928.25

Im Vergleich zum Budget 2020 sinken die Beträge aufgrund einer Corona-bedingten vorsichtigen Schätzung.

2.2.7 Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag

44 Finanzertrag	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
	CHF 92'000	CHF 92'150	CHF 93'609.00

Die Mieteinnahmen im Kipferhaus wurden um CHF 4'000.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Die übrigen Mieteinnahmen wurden vorsichtig, leicht tiefer als im Budget 2020 eingerechnet.

2.2.8 Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag

46 Transferertrag	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
	CHF 147'150	CHF 142'750	CHF 136'631.76

Die Hauptposition ist die 50% Beteiligung der Einwohnergemeinde Wohlten am Ergebnis der Kostenstelle Kipferhaus.

2.3 Investitionen

Im Kipferhaus ist der Anschluss an die Fernwärmeheizung geplant (CHF 188'500).

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

in CHF	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-60'700.00	-43'250.00	0.00
Steuerertrag	1'690'000.00	1'750'000.00	1'766'928.25
Nettoinvestitionen	188'500.00	695'500.00	610'943.80

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-2'149'000.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'996'300.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-152'700.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	92'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	92'000.00
Operatives Ergebnis	CHF	-60'700.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-60'700.00

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktiviere Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	-188'500.00
Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0.00

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	-695'500.00
--------------------------------------	------------	--------------------

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-60'700.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	32'800.00
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
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00
Selbstfinanzierung		CHF	-27'900.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	CHF	-188'500.00
--	-----	-------------

Finanzierungsergebnis	CHF	-216'400.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

4 Erfolgsrechnung, Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

Erfolgsrechnung							Reformierte Kirchgemeinde Wohlen bei Bern
	Aufwand	Budget 2021 Ertrag	Aufwand	Budget 2020 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2019 Ertrag	
Erfolgsrechnung	2'149'000.00	2'088'300.00	2'213'900.00	2'170'650.00	2'171'131.96	2'171'131.96	
Aufwandüberschuss		60'700.00		43'250.00			
30 Personalaufwand	878'200.00		873'700.00		846'861.50		
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	637'350.00		679'650.00		535'896.81		
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	32'800.00		32'800.00		15'318.80		
36 Transferaufwand	442'000.00		445'000.00		420'374.95		
37 Durchlaufende Beiträge	40'000.00		65'000.00		61'593.60		
38 Ausserordentlicher Aufwand					186'245.30		
39 Interne Verrechnung	118'650.00		117'750.00		104'841.00		
40 Fiskalertrag		1'690'000.00		1'750'000.00		1'766'928.25	
42 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500.00		3'000.00		7'528.35	
44 Finanzertrag		92'000.00		92'150.00		93'609.00	
46 Transferertrag		147'150.00		142'750.00		136'631.76	
47 Durchlaufende Beiträge		40'000.00		65'000.00		61'593.60	
49 Interne Verrechnungen		118'650.00		117'750.00		104'841.00	

5 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals.

5.1 Auswertungen

	Eigenkapital		Veränd. 2020	vorauss. EK	Veränd. 2020	vorauss. EK
		01.01.2020	Budget 2020	01.01.2021	Budget 2021	31.12.2021
2940001	Finanzpolitische Reserve	186'245.30	-	186'245.30	-	186'245.30
2990001	Jahresergebnis	-	-43'250.00		-60'700.00	
2999001	kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'834'492.75		2'791'242.75		2'730'542.75
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	2'834'492.75		2'791'242.75		2'730'542.75
29	Eigenkapital	3'020'738.05		2'977'488.05		2'916'788.05

5.2 Kommentare zu den Auswertungen

- 5.2.1 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)
Der Bilanzüberschuss sinkt aufgrund des budgetierten Jahresergebnisses 2021 um CHF 60'700.00 auf CHF 2'730'542.75.

6 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchgemeindesteuern
Die Steueranlage für das Jahr 2021 beträgt 0.1955 (unverändert gegenüber Vorjahren).
- b) Genehmigung Budget 2021 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 2'149'000.00	CHF 2'088'300.00
Aufwandüberschuss		CHF 60'700.00

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

reformierte Kirchgemeinde Wohlen

Der Präsident

Der Ressortleiter Finanzen

Die Finanzverwalterin

Christian Cappis

Fritz Schmutz

Hanna Mast

Wohlen, 14. Oktober 2020

7 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der reformierten Kirchgemeinde Wohlten hat das Budget 2021 am 26. November 2020 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 14. Oktober 2020 genehmigt.

Kirchgemeindeversammlung

Die Präsidentin

Die Sekretärin

Christine Thomet

Tabea Sommer

Wohlen, 26. November 2020