

Finanzplan 2024 - 2033

Vorbericht Finanzplan 2024 – 2033

1 Zweck der Finanzplanung

Gemäss Artikel 64 der Gemeindeverordnung (GV) sind die Kirchgemeinden verpflichtet, einen Finanzplan zu erstellen, der einen Überblick über die voraussichtliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten Jahren vermittelt. Der Finanzplan ist mindestens jährlich der Entwicklung anzupassen. Der Finanzplan ist öffentlich, über die Ergebnisse sind die Kirchgemeindemitglieder zu informieren.

Der Finanzplan soll Auskunft geben über:

- die Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten 4 - 8 Jahren
- die Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie Tragbarkeit, Folgekosten und Finanzierung der Investitionen
- geplante neue Aufgaben und deren Auswirkung auf den Finanzhaushalt
- Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bilanzentwicklung

Der Finanzplan ist ein:

- finanzpolitisches Führungs- und Koordinationsinstrument
- Planungsmittel mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit
- Früherkennungssystem, welches allfällige finanzielle Engpässe frühzeitig aufzeigt, damit notwendige Korrekturen rechtzeitig eingeleitet werden können

aber

der Finanzplan beinhaltet keine Kreditentscheide; jede Investition ist dem zuständigen Organ zum Beschluss vorzulegen.

2 Erarbeitung

Der Finanzplan der Kirchgemeinde Siselen Finsterhennen wurde durch die Kassierin Saskia Röhn erarbeitet.

Der Kirchgemeinderat hat den Finanzplan an seiner Sitzung vom 18. Oktober 2023 genehmigt.

3 Grundlagen

Der Finanzplan basiert auf:

- dem Budget 2023 genehmigt an der Versammlung vom 16.11.2022
- der Jahresrechnung 2022 genehmigt an der Versammlung vom 10.05.2023
- dem erarbeiteten Budget 2024 über welches an der Versammlung vom 22.11.2023 abgestimmt wird
- den Erfahrungswerten der Entwicklung von budgetierten Aufwänden und Erträgen

Der Kirchgemeinderat hat an der Ratssitzung vom 17.10.2018 die Aktivierungsgrenze für Investitionen auf Fr. 10'000.- festgelegt.

Das bestehende Verwaltungsvermögen aus HRM1 wird mit einem Abschreibungssatz von 6.25% über 16 Jahre abgeschrieben.

Der Subventionssatz des indirekten Finanzausgleichs beträgt derzeit 12%.

4 Ausgangslage

Die gemeindeeigenen Stellenprozente werden nicht budgetiert.

Die Steueranlage der Kirchgemeinde beträgt zurzeit 0.2300 Einheiten. Eine Änderung ist nicht vorgesehen.

5 Investitionen

Bereits abgeschlossene Investitionen: (Bruttokreditsummen)

- KGV-Beschluss 25.04.2018: Kauf und Umbau Juchen 6, Kreditsumme brutto Fr. 2'710'000.-, abgerechnet am 10.05.2023, Fr. 690'729.97 unter dem Verpflichtungskredit.
- KGV-Beschluss 04.05.2022: Revision Kirchengeläut, Kreditsumme brutto Fr. 33'000.-, abgerechnet am 22.11.2023, Fr. 5'152.- unter dem Verpflichtungskredit.

Beschlossene Investitionen:

- keine

Weitere geplante Investitionen:

- Nebengebäude/Schopf: Der Kirchgemeinderat hat im Jahr 2021 eine Kostenschätzung für die Sanierung des Schopfes hinter dem Kirchgemeindehaus eingeholt. Die Kostenschätzung beläuft sich auf Fr. 160'000.- und liegt damit viel höher als erwartet. Der Kirchgemeinderat hat beschlossen die Sanierung erst in einigen Jahren in Angriff zu nehmen. Die Kosten werden sich zwischen Fr. 15'198.60 (Kosten für einen Abbruch ohne Neuaufbau) und der Grobkostenschätzung von Fr. 160'000.- belaufen. Um die Kosten nicht aus den Augen zu verlieren, wurden sie im Jahr 2028 aufgenommen.

6 Anlagen des Finanzvermögens

Keine.

7 Ergebnisse der Finanzplanung

Die Investitionsfolgekosten der laufenden Rechnung betragen durchschnittlich Fr. 64'700.-
 Der Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung beträgt durchschnittlich Fr. 22'100.-.
 Die Unterdeckung kann durch das hohe Eigenkapital abgedeckt werden.

Erträge und Aufwände sind in den kommenden Jahren sehr konstant geplant. Die Jahresrechnungen der letzten 14 Jahre zeigten immer eine wesentliche Besserstellung gegenüber den Budgets. Der Kirchgemeinderat geht davon aus, dass auch in den nächsten Jahren einige Budgetposten nicht ausgeschöpft werden und deshalb auch weiterhin eine Besserstellung gegenüber der Budgetierung zu erwarten ist.

Die Steuereinnahmen stiegen in den letzten Jahren kontinuierlich.

Der Bilanzüberschuss von Fr. 598'650.01 am 31.12.2022 wird durch die geplanten Investitionen bis Ende 2032 auf rund Fr. 172'600.- abnehmen.

Das Konto «Systembedingte zusätzliche Abschreibungen nach Art. 84 GV» weist am 31.12.2022 einen Saldo von CHF 68'190.75 aus. Der errechnete BÜQ per 31.12.2027 beträgt 188.88%. Da die finanzpolitische Reserve bei Kirchgemeinden erst bei einem BÜQ von unter 75% aufgelöst wird bleibt dieser bestehen.

8 Finanzkennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad:	2024:	100%	2025:	100%	2026:	100%	2027:	100%
Bilanzüberschussquotient:	2024:	237%	2025:	223%	2026:	207%	2027:	189%

9 Schlussfolgerungen

Über die Ergebnisse der Finanzplanung wird an der Kirchgemeindeversammlung vom 22. November 2023 orientiert.

Siselen, 18. Oktober 2023

Kirchgemeinderat Siselen Finsterhennen

Der Präsident:



Matthias Affolter

Die Sekretärin:



Daniela Schwab

Die Kirchgemeindegassierin:



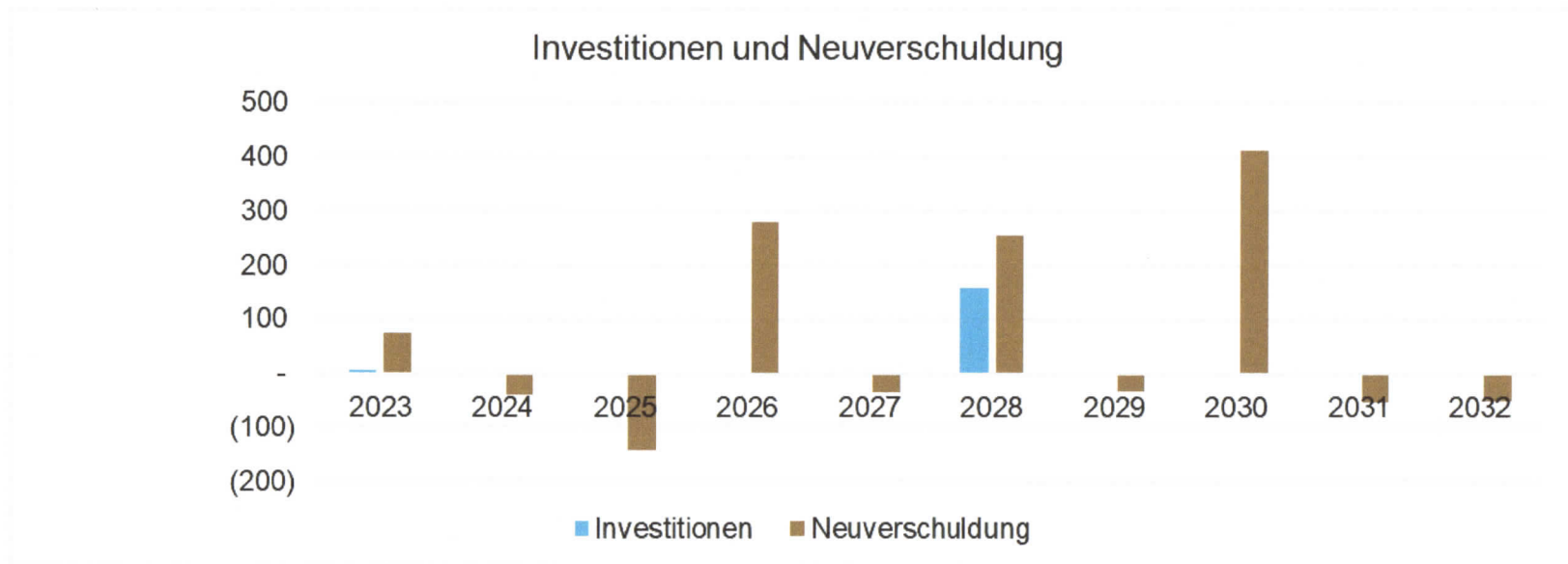
Saskia Röhn

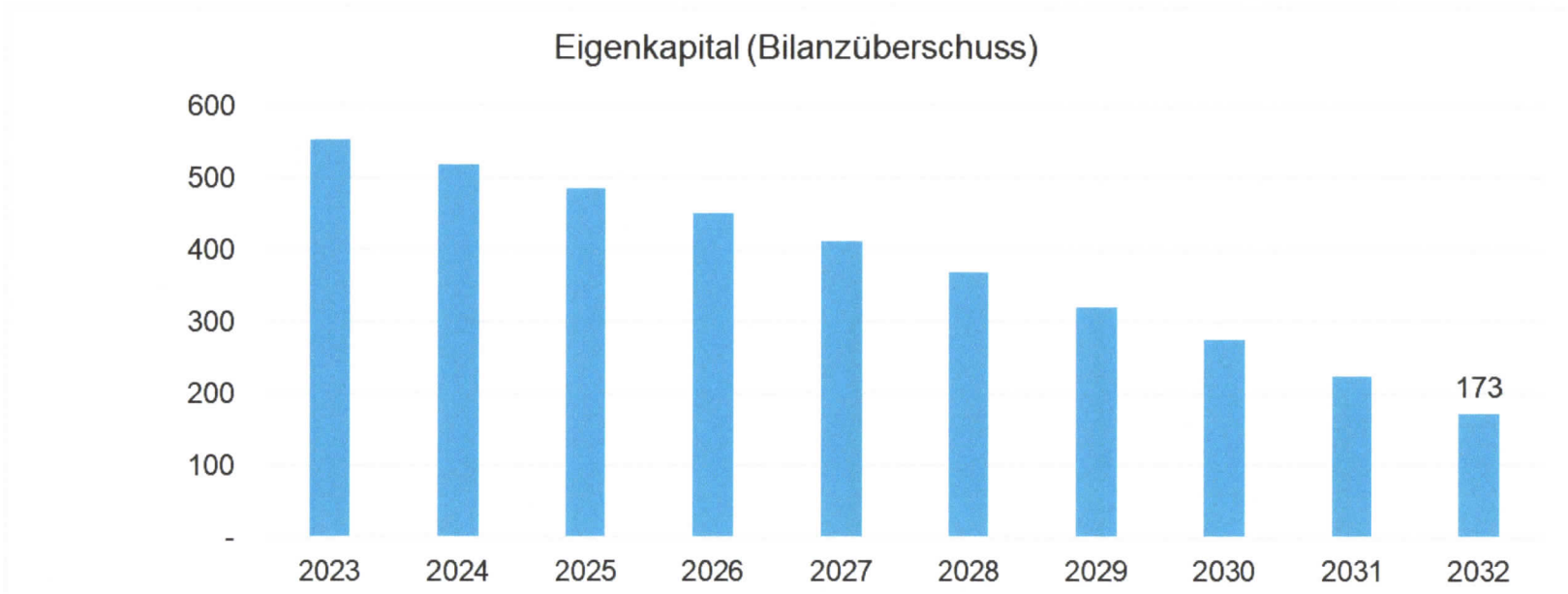
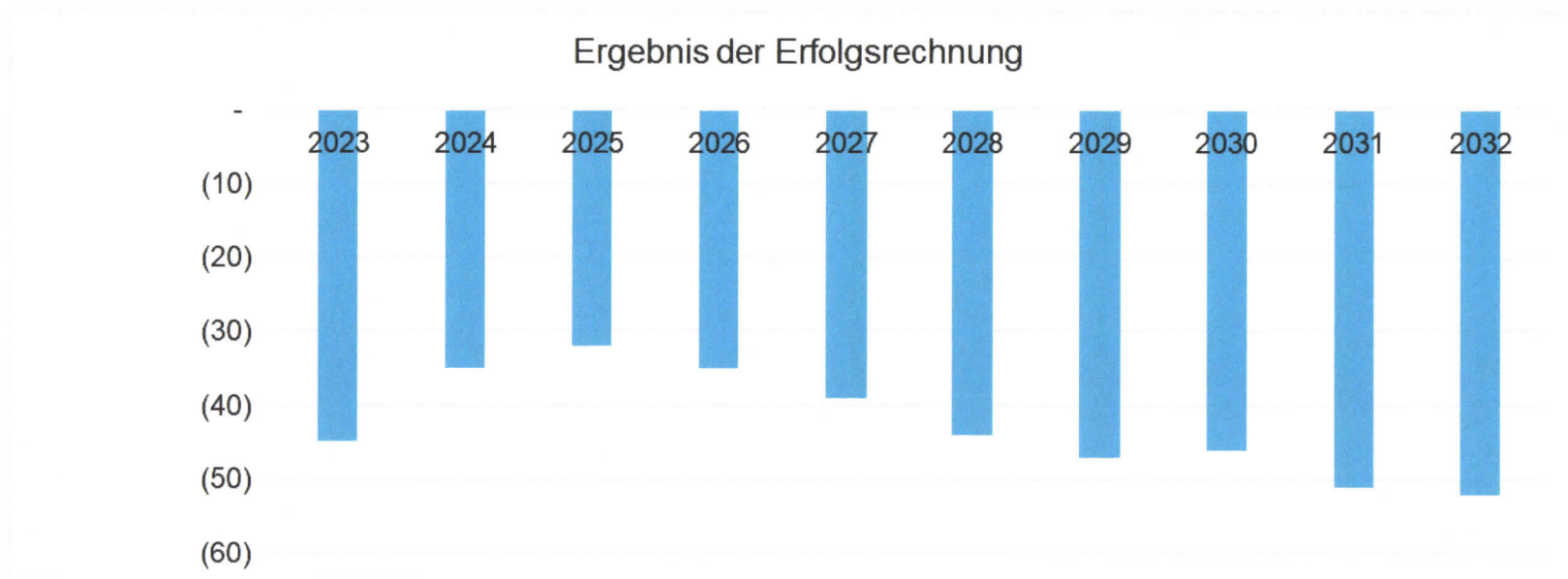
WICHTIGSTE ERGEBNISSE										
<i>Beträge in 1'000</i>										
	BUDGET	PROGNOSEJAHRE								
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Prognose Erfolgsrechnung										
Total Ertrag		277.7	277.7	277.7	277.7	278.2	278.2	278.2	278.2	278.2
Total Aufwand		244.1	242.8	247.5	253.2	254.5	257.3	263.4	270.1	272.7
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	25.2	33.5	34.8	30.2	24.4	23.7	20.9	14.7	8.1	5.4
Nettoinvestitionen										
Nettoinvestitionen	5.1	0.0	0.0	0.0	0.0	160.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Prognose der Belastung										
Investitionsfolgekosten (-) /-erträge (+)	-70.1	-68.5	-66.8	-65.2	-63.5	-67.7	-67.9	-60.8	-59.1	-57.5
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	25.2	33.5	34.8	30.2	24.4	23.7	20.9	14.7	8.1	5.4
Über-(+) / Unterdeckung (-)	-44.9	-35.0	-32.0	-35.0	-39.0	-44.0	-47.0	-46.0	-51.0	-52.0
Eigenkapital/Bilanzfehlbetrag										
Entwicklung Bilanzüberschuss	553.7	518.7	486.7	451.7	412.7	368.7	321.7	275.7	224.6	172.6

ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN*Beträge in 1'000 Franken*

	RECHNUNGEN BUDGET				PROGNOSEJAHRE									
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
<i>Aufwand</i>	-243.9	-291.0	-259.2	-308.9	-312.7	-309.7	-312.6	-316.7	-322.2	-325.2	-324.2	-329.2	-330.2	
30 Personalaufwand	-53.3	-61.1	-51.1	-63.0	-68.5	-69.3	-70.1	-71.0	-71.8	-72.7	-73.5	-74.4	-75.3	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-82.0	-92.6	-77.3	-107.2	-107.3	-105.3	-105.3	-105.3	-105.3	-105.3	-105.3	-105.3	-105.3	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-35.2	-80.2	-74.5	-79.0	-74.6	-74.6	-74.6	-74.6	-78.6	-78.6	-73.3	-73.3	-73.3	
34 Finanzaufwand	-14.2	-11.3	-8.4	-8.1	-9.2	-6.9	-7.9	-10.0	-10.6	-11.4	-14.8	-18.0	-16.7	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	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	
36 Transferaufwand	-36.7	-37.4	-47.9	-51.7	-53.1	-53.5	-54.7	-55.9	-55.9	-57.2	-57.3	-58.3	-59.6	
37 Durchlaufende Beiträge	-5.3	-8.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-17.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	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	0.0	0.0	0.0	0.0	
<i>Ertrag</i>	243.9	258.3	299.5	264.0	277.7	277.7	277.7	277.7	278.2	278.2	278.2	278.2	278.2	
40 Fiskalertrag	213.9	227.9	237.7	200.0	220.0	220.0	220.0	220.0	220.0	220.0	220.0	220.0	220.0	
41 Regalien und Konzessionen	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 Entgelte	2.3	3.0	3.3	3.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	
43 Verschiedene Erträge	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	
44 Finanzertrag	0.0	0.2	27.9	28.4	28.9	28.9	28.9	28.9	29.4	29.4	29.4	29.4	29.4	
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	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	
46 Transferertrag	22.4	18.9	30.6	32.4	28.6	28.6	28.6	28.6	28.6	28.6	28.6	28.6	28.6	
47 Durchlaufende Beiträge	5.3	8.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
48 Ausserordentlicher Ertrag	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	
49 Interne Verrechnungen	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	
Über-(+) / Unterdeckung (-)	0.0	-32.7	40.4	-44.9	-35.0	-32.0	-35.0	-39.0	-44.0	-47.0	-46.0	-51.0	-52.0	

Konto HRM 2	Anlagekategorie für Investitionen in der Investitionsrechnung IR ab Aktivierungsgrenze CHF 10'000	Gestehungs- kosten netto	Kaufjahr Ausführ- ungsbeginn	Inbetrieb- nahme	Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	BUDGET												
							2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032			
Die Nutzungsdauern sind in der kantonalen Gemeindeverordnung (Anhang 2) festgelegt.																			
14040.00 Kirche (Revision Glockengeläut)		30	2022	2022	40	2.50%	5.1												
14040.01 Kirchgemeindehaus		934	2018	2020	25	4.00%	0.0												
14040.02 Pfarrwohnung		1'066	2018	2020	40	2.50%	0.0												
14060.00 Tische & Stühle Saal		18	2020	2020	10	10.00%	0.0												
14060.01 Audioanlage Saal		35	2020	2020	10	10.00%	0.0												
14XXX.03 Nebenbau / Schopf		160	2028	2028	40	2.50%							160.0						
						0.00%													
						0.00%													
						0.00%													
						0.00%													
						0.00%													
Total	Investitionen Verwaltungsvermögen							5.1	0.0	0.0	0.0	0.0	160.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0





PLANBILANZ

Beträge in 1'000

	RECHNUNG 2022	BUDGET 2023	PROGNOSEJAHRE								
			2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Aktiven											
10 Finanzvermögen	168.4	88.4	58.4	-71.6	-101.6	-131.6	-321.6	-351.6	-381.6	-411.6	-441.6
14 Verwaltungsvermögen	1'955.9	1'886.4	1'811.8	1'737.2	1'662.6	1'588.0	1'669.4	1'590.8	1'517.5	1'444.2	1'371.0
Total Aktiven	2'124.3	1'974.8	1'870.2	1'665.6	1'561.0	1'456.4	1'347.8	1'239.2	1'135.9	1'032.6	929.4
		149.5	104.6	204.6	104.6	104.6	108.6	108.6	103.3	103.3	103.3
Passiven											
200 Laufende Verbindlichkeiten	10.8	10.8	10.8	10.8	10.8	10.8	10.8	10.8	10.8	10.8	10.8
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	180.0	180.0	180.0	180.0	180.0	180.0	180.0	180.0	180.0	180.0	180.0
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	4.5	4.5	4.5	4.5	4.5	4.5	4.5	4.5	4.5	4.5	4.5
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'260.0	1'155.4	1'085.8	913.2	843.6	778.0	713.5	651.8	594.6	542.4	491.1
208 Langfristige Rückstellungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	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	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Finanzpolitische Reserve	68.2	68.2	68.2	68.2	68.2	68.2	68.2	68.2	68.2	68.2	68.2
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	598.7	553.7	518.7	486.7	451.7	412.7	368.7	321.7	275.7	224.6	172.6
Total Passiven	2'124.3	1'974.8	1'870.2	1'665.6	1'561.0	1'456.4	1'347.8	1'239.2	1'135.9	1'032.6	929.4