

Budget 2025

der Reformierten Kirchgemeinde Lenk im Simmental

Vorbericht Budget 2025

Nach HRM2

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

September 2024

Inhaltsverzeichnis

0	Auf einen Blick.....	3
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	4
2.1	Allgemeines.....	4
2.2	Erfolgsrechnung	4
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung des Personalaufwandes	4
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung des Sach- und übriger Betriebsaufwandes	4
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen auf das Verwaltungsvermögen	4
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung des Finanzaufwandes	4
2.2.5	Erläuterungen zur Entwicklung des Fiskalertrages	5
2.2.6	Erläuterungen zur Entwicklung des Finanzertrages	5
2.3	Investitionen	5
3	Ergebnis.....	6
3.1	Allgemeine Übersicht.....	6
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde.....	6
3.2.1	Erfolgsrechnung	6
3.2.2	Investitionsrechnung.....	6
3.2.3	Finanzierungsergebnis.....	7
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt.....	7
4	Erfolgsrechnung	8
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung.....	8
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung.....	9
5	Investitionsrechnung.....	9
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	9
6	Eigenkapitalnachweis.....	10
6.1	Auswertungen.....	10
6.2	Kommentar zu den Auswertungen	10
7	Antrag des Kirchgemeinderates	11
8	Genehmigung Budget.....	11

0 Auf einen Blick

Unsere langjährige Pfarrerin Theresa Rieder wird im Herbst 2025 pensioniert. Spätestens dann, wenn möglich auch früher, um eine reibungslose Amtsübernahme zu gewährleisten, soll eine neue Pfarrperson für die Kirchgemeinde Lenk gefunden sein. Die Pfarrwahlkommission arbeitet derzeit an der Stellenbesetzung.

Der Synodalrat hat am 29. August 2024 die Teilrevision des Anhangs der Stellvertretungsverordnung (VPS, KES 41.015) verabschiedet und die Ansätze für Funktionsentschädigungen bei pfarramtlichen Stellvertretungen angepasst. Diese Änderungen treten am 1. Januar 2025 in Kraft.

Der Kirchgemeinderat plant für 2025 die Revision der Kirchenorgel.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 01.01.2019 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	426'000
wird innert		12 Jahren
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2019 bis und mit Rechnungsjahr 2030		
linear abgeschrieben.		

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	8.33%
oder	CHF 35'500

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 betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 15'000 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Budget 2025 weist aufgrund der geplanten Orgelrevision, mit Kosten von CHF 54'000, einen Aufwandsüberschuss von CHF 53'860 aus.

In Anbetracht des vorhandenen Eigenkapitals sowie der finanzpolitischen Reserve von CHF 51'866.55 ist das Budget für die Kirchgemeinde tragbar. Zudem kann ein Beitrag aus dem indirekten Finanzausgleich in Aussicht gestellt werden.

Die Kirchensteueranlage 2025 bleibt unverändert bei 0.2200.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung des Personalaufwandes

Im Zuge der Neubesetzung der Pfarrstelle besteht die Möglichkeit, dass eine neue Pfarrperson zunächst als Verweser:in eingesetzt werden muss. Um die damit verbundene Einbusse des Pfarrlohnes auszugleichen, werden CHF 12'000 mehr ins Budget aufgenommen.

Weiterhin berücksichtigt das Budget die eingangs erwähnte Anpassung der Funktionsentschädigungen für pfarramtliche Stellvertretungen sowie allfällige Anpassungen im Personalbereich.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung des Sach- und übriger Betriebsaufwandes

Für die geplante Orgelrevision wurden CHF 54'000 entsprechend dem vorgängig eingeholten Kostenvoranschlag der Firma Wälti Orgelbau GmbH, Gümligen budgetiert.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen auf das Verwaltungsvermögen

Sanierung der Kirchenfassade 2022:

Das neue Verwaltungsvermögen von	CHF	89'606.75
wird planmässig innert	40 Jahren	
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2022 bis und mit Rechnungsjahr 2061		
linear abgeschrieben.		

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	2.5%	
oder	CHF	2'240.20

Die planmässige Abschreibung für den Umbau des Pfarrhauses 2024, mit einer geschätzten Investitionssumme von CHF 700'000, wurde, da zum Zeitpunkt der Budgeterstellung noch nicht abgeschlossen, mit einer Nutzungsdauer von 40 Jahren, linear zu einem Abschreibungssatz von 2.5%, d.h. CHF 17'500 jährlich, im Budget berücksichtigt.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung des Finanzaufwandes

Für die Finanzierung zum Umbau des Pfarrhauses wurde ein weiteres Festdarlehen über CHF 200'000 bei der Berner Kantonalbank in Anspruch genommen. Diese Investitionsfinanzierung hat eine Laufzeit von 10 Jahren (02.04.2024 - 31.03.2034) mit einem jährlichen Zins von 1.85%. Zudem werden ab 2025 jährlich CHF 15'000 amortisiert.

Das bestehende Festdarlehen über CHF 200'000 bei der Raiffeisenbank Obersimmental-Saanen hat eine Laufzeit von 5 Jahren (31.05.2021-31.05.2026). Der jährliche Zins beträgt 0.8% der Gesamtsumme, d.h. CHF 1'600.

2.2.5 Erläuterungen zur Entwicklung des Fiskalertrages

Die budgetierten Steuereinnahmen orientieren sich an den guten Ergebnissen des Vorjahres.

2.2.6 Erläuterungen zur Entwicklung des Finanzertrages

Aufgrund der laufenden Pfarrstellenausschreibung und dem damit verbundenen Leerstand der Dienstwohnung im Pfarrhaus wurden die Mieteinnahmen eher zurückhaltend budgetiert.

2.3 Investitionen

Für das Budgetjahr 2025 sind keine Investitionen geplant.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2025	Budget Vorjahr	Jahres- rechnung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-53'860	565	77'115.69
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-53'860	565	77'115.69
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	510'000	470'000	519'151.10
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	25'000	55'000	29'075.40
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	0	700'000	34002.15

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	641'630
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	574'500
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-67'130
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	5'380
Finanzertrag (SG 44)	CHF	18'650
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	13'270
Operatives Ergebnis	CHF	-53'860
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-53'860

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	0
Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	0

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-53'860
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	55'240
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	0
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	0
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0
Selbstfinanzierung		CHF	

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)		CHF	0
--	--	-----	---

Finanzierungsergebnis	CHF	1'380
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	641'630
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	574'500
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-67'130

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	5'380
Finanzertrag (SG 44)	CHF	18'650
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	13'270

Operatives Ergebnis	CHF	-53'860
---------------------	-----	---------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-53'860
---------------------------------------	------------	----------------

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2025		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	265'140.00		236'800.00		239'937.90	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	205'950.00		161'450.00		148'440.06	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	55'240.00		55'240.00		37'740.20	
34 Finanzaufwand	5'380.00		1'600.00		-197.20	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-		-		-	
36 Transferaufwand	97'300.00		103'600.00		96'371.70	
37 Durchlaufende Beiträge	18'000.00		15'000.00		19'747.21	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-		-		-	
39 Interne Verrechnungen	-		-		-	
3 TOTAL AUFWAND	647'010.00		573'690.00		542'039.87	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		535'000.00		525'000.00		548'226.50
41 Regalien und Konzessionen		-		-		-
42 Entgelte		8'500.00		8'900.00		11'058.70
43 Verschiedene Erträge		-		-		-
44 Finanzertrag		18'650.00		22'855.00		25'021.50
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		-		-		-
46 Transferertrag		13'000.00		2'500.00		15'101.65
47 Durchlaufende Beiträge		18'000.00		15'000.00		19'747.21
48 Ausserordentlicher Ertrag		-		-		-
49 Interne Verrechnungen		-		-		-
4 TOTAL ERTRAG		593'150.00		574'255.00		619'155.56
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		53'860.00	565.00		77'115.69	
9 ABSCHLUSSKONTEN		53'860.00	565.00		77'115.69	
	647'010.00	647'010.00	574'255.00	574'255.00	619'155.56	619'155.56

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500	Kirchen und Kirchgemeinden	34'140.00	18'000.00	29'800.00	15'000.00	37'149.65	19'747.21
	Nettoergebnis		16'140.00		14'800.00		17'402.44
3510	Kultus	90'500.00	-	74'500.00	-	72'234.85	-
	Nettoergebnis		90'500.00		74'500.00		72'234.85
3520	Bildung	42'100.00	3'000.00	38'150.00	3'400.00	37'312.25	2'200.00
	Nettoergebnis		39'100.00		34'750.00		35'112.25
3530	Soziales	18'000.00	3'500.00	18'500.00	3'500.00	17'234.95	3'797.10
	Nettoergebnis		14'500.00		15'000.00		13'437.85
3540	Kultur	25'500.00	2'000.00	24'500.00	2'000.00	23'501.15	2'230.00
	Nettoergebnis		23'500.00		22'500.00		21'271.15
3570	Infrastruktur	203'240.00	15'000.00	155'640.00	20'500.00	127'236.25	23'625.60
	Nettoergebnis		188'240.00		135'140.00		103'610.65
3580	Organisation	123'150.00	-	123'700.00	-	120'697.27	-
	Nettoergebnis		123'150.00		123'700.00		120'697.27
3590	Finanzen und Steuern	110'380.00	551'650.00	108'900.00	529'855.00	106'673.50	567'555.65
	Nettoergebnis	441'270.00		420'955.00		460'882.15	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3500	Kirchen und Kirchgemeinden	-	-	700'000.00	-	34'002.15	-
TOTAL INVESTITIONSAUSGABEN		-		700'000.00		34'002.15	
TOTAL INVESTITIONSEINNAHMEN			-		-		-
NETTOINVESTITIONEN			-		700'000.00		34'002.15
ÜBERSCHUSS INVESTITIONSRECHNUNG		-		-		-	

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2024			Veränderungsnachweis				Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2025			
CHF			aus Budget laufendes Jahr (+/-)		aus Budgetjahr (+/-)		CHF			
		CHF		CHF		CHF			CHF	
29	Eigenkapital	1'136		1		-54	29	Eigenkapital	1'083	
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	0		0		0	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	0	
2900x	<i>weitere SF</i>	0		0		0	2900x	<i>weitere SF</i>	0	
2900x	<i>SF Übertragung VV nach Art. 85a GV</i>	0		0		0	2900x	<i>SF Übertragung VV nach Art. 85a GV</i>	0	
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0		0		0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	
293	Vorfinanzierungen	0		0		0	293	Vorfinanzierungen	0	
29300	<i>Allgemeiner Haushalt</i>						29300	<i>Allgemeiner Haushalt</i>		
294	Reserven	52		0		0	294	Reserven	52	
29400	<i>Zusätzliche Abschreibungen</i>	52		0		0	29400	<i>Zusätzliche Abschreibungen</i>	52	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	23		0		0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	23	
29600	<i>Neubewertungsreserve FV</i>	23		0		0	29600	<i>Neubewertungsreserve FV</i>	23	
29601	<i>Schwankungsreserve</i>	0		0		0	29601	<i>Schwankungsreserve</i>	0	
298	Übriges Eigenkapital	0		0		0	298	Übriges Eigenkapital	0	
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'061	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	1	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-54	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'008

6.2 Kommentar zu den Auswertungen

Ausgehend von den budgetierten Jahresergebnissen 2024 und 2025 zeigt sich eine voraussichtliche Minderung des Eigenkapitals um CHF 53'000 aufgrund der Kosten für die Revision der Kirchenorgel.

7 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchensteuern von gleichbleibend 0.2200.
- b) Genehmigung Budget 2025 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt/ Allgemeiner Haushalt	CHF 647'010	CHF 593'150
Aufwandsüberschuss	CHF 53'860	

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Der Kirchgemeinderat der Reformierten Kirchgemeinde Lenk im Simmental

Hans Walker
Präsident

Anne Katerina Matti
Sekretärin

Maren Tischer
Finanzverwalterin

Lenk im Simmental, 15. Oktober 2024

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Reformierten Kirchgemeinde Lenk im Simmental hat das Budget 2025 am 19.11.2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 15.10.2024 genehmigt.

Lenk im Simmental, 19. November 2024

Die Kirchgemeindeversammlung der Reformierten Kirchgemeinde Lenk im Simmental

Hans Walker
Präsident

Anne Katerina Matti
Sekretärin