



**reformierte
kirchgemeinde
wohlen
bei bern**

Vorbericht Budget 2022

Nach HRM2

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

September 2021

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	7
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 2022

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2022 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 2022 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 2022 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 4'800.00 aus.

Das Ergebnis der Erfolgsrechnung hat sich gegenüber dem Budget 2021 um CHF 55'900.00 verbessert und gegenüber der Erfolgsrechnung 2020 um CHF 55'503.32 verschlechtert.

Das Budget geht von einer gleichbleibenden Steueranlage aus.

Steueranlage:	2022	2021	2020
von der einfachen Steuer	0.1955	0.1955	0.1955

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

30 Personalaufwand	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	CHF 884'300	CHF 878'200	CHF 807'782.00

Der budgetierte Personalaufwand für 2022 steigt im Vergleich zum Budget 2021 um CHF 6'100.00.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	CHF 624'400	CHF 637'350	CHF 459'376.38

Der Sach- und Betriebsaufwand sinkt im Vergleich zum Budget 2021 um CHF 12'950.00.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	CHF 30'000	CHF 32'800	CHF 21'285.80

Die Kosten für die Kirchenrenovation betragen voraussichtlich Total CHF 1'000'000.

Abschreibungssatz Kirche: 2.5% linear.

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

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand

36 Transferaufwand	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	CHF 431'500	CHF 442'000	CHF 441'616.20

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

2.2.5 Erläuterung zu den durchlaufenden Beiträgen

37 durchlaufende Beiträge	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	CHF 35'000	CHF 40'000	CHF 38'116.40

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 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	CHF 1'735'000	CHF 1'690'000	CHF 1'805'681.25

Im Vergleich zur Rechnung 2020 werden die Steuereinnahmen weiter vorsichtig geschätzt. Im Vergleich zum Budget 2021 gehen wir aber trotz anhaltend schwierigen Corona Situationen von einem höheren Steuerertrag aus.

2.2.7 Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag

44 Finanzertrag	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	CHF 92'650	CHF 92'000	CHF 59'893.95

Die Mieteinnahmen im Kipferhaus wurden mit CHF 60'000 analog Budget 2021 budgetiert. In der Erfolgsrechnung 2020 konnten aufgrund von Corona nur CHF 29'753.95 verbucht werden. Die übrigen Mieteinnahmen wurden im gleichen Rahmen wie Budget 2021 eingerechnet.

2.2.8 Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag

46 Transferertrag	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
	CHF 137'750	CHF 147'150	CHF 125'473.75

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

2.3 Investitionen

Sowohl die Kirchenrenovation wie auch der Anschluss an die Fernwärmeheizung im Kipferhaus sollten im 2021 abgeschlossen werden. Für das Budgetjahr sind keine Investitionen geplant.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

in CHF	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-4'800.00	-60'700.00	50'703.32
Steuerertrag	1'735'000	1'690'000.00	1'805'681.25
Nettoinvestitionen	0.00	188'500.00	302'582.10

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-2'111'950.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	2'014'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-97'450.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	92'650.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	92'650.00
Operatives Ergebnis	CHF	-4'800.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-4'800.00

3.2.2 Investitionsrechnung

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

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	0.00
--------------------------------------	------------	-------------

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-4'800.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	30'000.00
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	25'200.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	CHF	0.00
--	-----	------

Finanzierungsergebnis	CHF	25'200.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

4 Erfolgsrechnung, Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

Erfolgsrechnung							Reformierte Kirchgemeinde Wohlen bei Bern
	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Budget 2021 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2020 Ertrag	
Erfolgsrechnung	2'111'950.00	2'107'150.00	2'149'000.00	2'088'300.00	2'082'523.68	2'133'227.00	
Aufwandüberschuss		4'900.00		60'700.00	50'703.32		
Ertragsüberschuss							
30 Personalaufwand	884'300.00		878'200.00		807'782.00		
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	624'400.00		637'350.00		459'376.38		
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	30'000.00		32'800.00		21'285.80		
36 Transferaufwand	431'500.00		442'000.00		441'616.20		
37 Durchlaufende Beiträge	35'000.00		40'000.00		38'116.40		
38 Ausserordentlicher Aufwand					211'420.00		
39 Interne Verrechnung	106'750.00		118'650.00		102'926.90		
40 Fiskalertrag		1'735'000.00		1'690'000.00		1'805'681.25	
42 Benützungsgebühren und Dienstleistungen				500.00		1'134.75	
44 Finanzertrag		92'650.00		92'000.00		59'893.95	
46 Transferertrag		137'750.00		147'150.00		125'473.75	
47 Durchlaufende Beiträge		35'000.00		40'000.00		38'116.40	
49 Interne Verrechnungen		106'750.00		118'650.00		102'926.90	

5 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals.

5.1 Auswertungen

	Eigenkapital		Veränd. 2021	vorauss. EK	Veränd. 2022	vorauss. EK
		01.01.2021	Budget 2021	01.01.2022	Budget 2022	31.12.2022
2940001	Finanzpolitische Reserve	397'665.30	-	397'665.30	-	397'665.30
2990001	Jahresergebnis	-	-60'700.00		-4'800.00	
2999001	kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'885'196.07		2'824'496.07		2'819'696.07
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	2'885'196.07		2'824'496.07		2'819'696.07
29	Eigenkapital	3'282'861.37		3'222'161.37		3'217'361.37

5.2 Kommentare zu den Auswertungen

- 5.2.1 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)
Der Bilanzüberschuss sinkt aufgrund des budgetierten Jahresergebnisses 2022 um CHF 4'800.00 auf CHF 2'819'696.07.

6 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchgemeindesteuern
Die Steueranlage für das Jahr 2022 beträgt 0.1955 (unverändert gegenüber Vorjahren).
- b) Genehmigung Budget 2022 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 2'111'950.00	CHF 2'107'150.00
Aufwandüberschuss		CHF 4'800.00

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

reformierte Kirchgemeinde Wohlten

Der Präsident

Der Ressortleiter Finanzen

Die Finanzverwalterin

Martin Häsler

Fritz Schmutz

Hanna Mast

Wohlen, 15. September 2021

7 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der reformierten Kirchgemeinde Wohlten hat das Budget 2022 am 25. November 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 15. September 2021 genehmigt.

Kirchgemeindeversammlung

Die Präsidentin

Die Sekretärin

Christine Thomet

Tabea Sommer

Wohlen, 25. November 2021