



REFORMIERTE KIRCHGEMEINDE KEHRSATZ

Finanzplan 2022 - 2027

Kirchgemeinderat vom 15. November 2022

Vorbericht zum Finanzplan 2022 – 2027 der reformierten Kirchgemeinde Kehrsatz

1. Erarbeitung

Der Finanzplan wurde durch den Finanzverwalter, Andreas Etter, erarbeitet und am 07. November 2022 fertiggestellt. Der Kirchgemeinderat hat den Finanzplan an seiner Sitzung vom 15. November 2022 genehmigt.

2. Ausgangslage

Die Jahresrechnung 2021 schloss um Fr. 17'585 besser ab als budgetiert, aber dennoch mit einem grossen Aufwandüberschuss von Fr. 164'515. Die Besserstellung ist das Ergebnis verschiedener grösserer Abweichungen: Absage Durchführung Seniorenferien und weiterer Anlässe wegen Corona, tiefere Anschaffungen und Unterhalt im Oeki. Dazu kamen ganz viele Einzelpositionen, bei denen die budgetierten Aufwände im Hundertfranken-Bereich bis Tausender nicht ausgeschöpft wurden. Andererseits mussten Mehrkosten für Honorare Dritter und tiefere Steuererträge hingenommen werden. Das alte Verwaltungsvermögen vor Einführung von HRM2 wurde im Jahr 2018 vollständig abgeschrieben. Für den Ersatz der Schliessanlage wurden im 2021 netto Fr. 40'918 investiert. Diese werden nun gemäss HRM2 neu entsprechend der Nutzungsdauer linear mit Fr. 1'637 abgeschrieben. Der Bilanzüberschuss (früher Eigenkapital) beläuft sich per 31.12.2021 auf Fr. 705'292, entsprechend rund 102 % des jährlichen Steuerertrages. Dieser steht in kommenden Jahren zur Verfügung zum Rechnungsausgleich.

3. Grundlagen

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2021, die an der Kirchgemeindeversammlung vom 14. Juni 2022 genehmigen wurde, das bereinigte Budget 2022 sowie den Budgetentwurf 2023. Die Prognoseannahmen wurden im Kirchgemeinderat diskutiert und zurückhaltend festgelegt.

4. Prognose der Laufenden Rechnung

Als Zielgrössen für die Finanzplanung 2022-2027 definierte der Kirchgemeinderat folgende Vorgaben:

- Einen Eigenkapitalbestand von rund Fr. 345'000, entsprechend ca. 50 % des Jahressteuerertrages;
- angemessener jährlicher Unterhaltsaufwand im Öki, damit die notwendigen Arbeiten für die Substanzerhaltung ausgeführt werden können.

Die Kirchensteueranlage beträgt zur Zeit 0,2300 Einheiten der einfachen Steuer und wird über den ganzen Planungszeitraum unverändert eingesetzt. Beim Steuerertrag wird ab 2021 aufgrund Corona, der Wirtschaftslage und Kirchengliedern mit einer Abnahme gegenüber den Vorjahren gerechnet. Ab 2024 wird dann wieder mit einem jährlichen Zuwachs von 2,0% gerechnet. Bis zum Ende des Planungszeitraums ergibt sich somit ein Zuwachs des Jahres-Steuerertrages von Fr. 30'900, was gegenüber der letztjährigen Planung (Fr. 74'200) eine Schlechterstellung bedeutet (Seite 8, Zeile 400).

Bei den übrigen Erträgen werden keine wesentlichen Erhöhungen einberechnet, hingegen eine Abnahme ab 2023 bei den Beiträgen für eigene Rechnung (Beitrag rkGKG), entsprechend den tieferen Unterhaltsaufwendungen beim Oeki (Seite 8, Zeile 463).

Bei den Entschädigungen für Behörden und Kommissionen (Seite 6, Zeile 300) wurde ab 2023 eine Erhöhung aufgrund der neuen Personalordnungen eingeplant. Für den Personalaufwand (Seite 6, Zeilen 301 und 302) wird ein jährlicher Zuwachs von 1,5 % eingeplant. Für den Aufbau und die Umsetzung der neuen Organisation mit Geschäftsführermodell werden im 2023 einmalige höhere Lohnkosten bei der Verwaltung erwartet, welche dann aber ab 2024 wieder abnehmen sollten. Zudem ergibt sich ab 2022 eine Erhöhung der Lohnkosten beim KUW und der Kinderkirche aufgrund der neuen Pensenberechnung. Auch in diesem Bereich wird jedoch mit einer Kostenabnahme ab 2024 gerechnet.

Der Sachaufwand wird individuell geplant wobei für den Unterhalt (Seite 6, Zeile 314) zwischen Fr. 40'100 und Fr. 60'400 jährlich eingeplant sind (Abnahme ab 2023 aufgrund der geplanten Gesamtsanierung). Für Anschaffungen (Seite 6, Zeile 311) sind im 2022 und 2023 verschiedene Ersatz- und Neuanschaffungen geplant, danach sollten diese Kosten wieder sinken. Stark steigen im 2021, 2022 und 2023 die Kosten für Dienstleistungen und Honorare (Seite 6, Zeile 313), zurückzuführen auf die externe EDV-Betreuung, die Unterstützungen bei der Organisationsoptimierung und Einführung des Geschäftsführermodells sowie die notwendige Neuregelung der Finanzverwaltung ab 2023. Ab 2026 werden in diesem Bereich tiefere Kosten erwartet. Beim verschiedenen Betriebsaufwand (Seite 6, Zeile 319) sind die Rechnungsbeträge der Vorjahre deutlich tiefer, da coronabedingt viele Anlässe (u.a. KUW- und Senioren-Anlässe, Seniorenferien) nicht durchgeführt werden konnten. Ab 2022 werden wieder Beträge für den "normalen" Betrieb vorgesehen.

Die Beiträge an den Finanzausgleich (Seite 6, Zeile 362) und den Synodalverband (Seite 7, Zeile 363) erhöhen sich im Rahmen der Steuerertragszunahme. Die Beiträge an Gemeinwesen und Dritte (Seite 7, Zeile 363) sind 2021 und 2022 um rund Fr. 20'000 erhöht, da sich die ref. Kirchgemeinde an der neuen Stelle Altersarbeit/Integration der Einwohnergemeinde beteiligt. Ab 2023 ist eine Neuregelung vorgesehen.

5. Investitionen

In Absprache mit der römisch-katholischen Gesamtkirchgemeinde Bern und Umgebung wird eine weitere Sanierungsetappe in den Jahren 2022 (Planung/Projektierung) bis 2025 geplant. Diese wird die Sanierung aller vier Unterrichtszimmer, den Schutzraum, die WC-Anlagen und den Korridor im UG, im EG die Erneuerung Foyer, Empfang, Saal und Kirche sowie die Bürobereiche im EG und OG umfassen. Auch ist die Montage einer PV-/Solar-Anlage auf dem Dach vorgesehen. Die Investitionen betragen insgesamt Fr. 1'850'000. Berücksichtigt man die Anteile der röm.-kath. Gesamtkirchgemeinde, verbleiben Kosten von Fr. 1'233'700 (Seite 10).

Das Verwaltungsvermögen wurde auf Ende 2018 vollständig abgeschrieben, so dass ab 2019 keine Abschreibungen für bisheriges Verwaltungsvermögen mehr anfallen. Die geplanten Investitionen ab 2021 werden aufgrund der neuen Buchhaltungsbestimmungen HRM2 ab Inbetriebnahme und entsprechend ihrer Nutzungsdauer jährlich linear abgeschrieben, so dass auf Ende 2027 das Verwaltungsvermögen Fr. 1'099'500 beträgt (Seite 14, Zeile 14).

6. Schulden

Dank einer hohen Liquidität zu Planungsbeginn von rund Fr. 791'600 können zum Anfang sowohl die negativen Rechnungsergebnisse der Erfolgsrechnung wie auch die anstehenden Investitionen aus eigenen Mittel bezahlt werden. Ab Ende 2023 müssen erste neue Fremdmittel aufgenommen werden. Mit dem Abschluss der Arbeiten im 2025 und der weiteren Entwicklung mit negativen Rechnungsergebnissen wird zum Planungsende ein notwendiger Höchststand an neuen Fremdmitteln von Fr. 1'291'000 benötigt (Seite 12).

7. Ergebnisse der Finanzplanung

Der durchschnittliche finanzielle Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung beträgt minus Fr. 148'900 pro Jahr (Seite 5). Dieser reicht - dank einer hohen bestehenden Liquidität - zum Anfang noch aus, um einen Teil der anstehenden Investitionen ohne neuen Fremdmittelbedarf zu finanzieren. Auf Ende des Planungszeitraumes sind dann aber neue Fremdmittel von Fr. 1'291'000 notwendig. Die ausgewiesenen Folgekosten der Investitionen liegen jährlich zwischen Fr. 1'600 und Fr. 62'000. Unter Berücksichtigung des vorhandenen Handlungsspielraums und den erwarteten Investitionsfolgekosten sind durchschnittliche jährliche Unterdeckungen von Fr. 180'500 zu erwarten. Zum Planungsanfang im Jahr 2022 ist der angestrebte Bilanzüberschussbestand (früher Eigenkapital) von rund Fr. 345'000 deutlich übertroffen. Der Bilanzüberschuss verbleibt nur bis zum Jahr 2022 abnehmend im vorgesehenen Bereich. Danach fällt er unter den angestrebten Wert und bis zum Ende des Planungszeitraumes entsteht sogar ein Bilanzfehlbetrag von Fr. 377'600. Somit droht aufgrund der Entwicklung gar eine allfällige Erhöhung der Steueranlage.

8. Finanzkennzahlen

Es werden keine Finanzkennzahlen berechnet (gemäss Artikel 24 Buchstabe d Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden nur für Einwohner- und Gemischte Gemeinden).

9. Schlussfolgerungen

Der vorliegende **Finanzplan 2022-2027** weist gegenüber dem letztjährigen Finanzplan **schlechtere Ergebnisse** aus. Hauptgrund sind einerseits die höheren Personalkosten sowie die hohen Aufwendungen für externe Honorare und Dienstleistungen. Andererseits muss auch mit leicht tieferen Steuereinnahmen gerechnet werden. Die hohen Nettoinvestitionen führen zu einem hohen Abschreibungsbedarf. Trotz eines hohen Bilanzüberschusses auf Planungsbeginn ist es nicht möglich, den angestrebten Eigenkapitalbestand beizubehalten, so dass in diesem Punkt in der Gesamtbetrachtung eine deutliche Schlechterstellung gegenüber der letztjährigen Finanzplanung feststellbar ist.

Wie der **Finanzplan** aufzeigt, sind sowohl die geplanten Investitionen wie auch die allgemeinen Haushalts-Aufwendungen für unsere Kirchgemeinde **nicht tragbar**. Das Haushaltsgleichgewicht kann in Kürze nicht mehr gewährleistet und der gewünschte Eigenkapitalbestand kann über den gesamten Planungszeitraum nicht gehalten werden. Es resultiert auf Planungsende gar ein Bilanzfehlbetrag. Eine Steuererhöhung droht notwendig zu werden. Die im Vorjahr genannten Voraussetzungen - Eintreffen des prognostizierten Steuerertrages und kein übermässiges Wachstum des Aufwandes - können nicht erfüllt werden: Beim Steuerertrag ist kurzfristig mit einer Abnahme zu rechnen, Aufwandseitig fallen die zusätzlichen Personalkosten und Honorare wie auch der höhere Abschreibungsbedarf ins Gewicht.

Ein weiterer Rückgang beim Steuerertrag, höherer ungeplanter Unterhaltsaufwand und weitere, zur Zeit nicht geplante Investitionen, würden unweigerlich zu einer weiteren Verschlechterung der Finanzlage führen.

Der Kirchgemeinderat ist sich der negativen Entwicklung bewusst: Dank dem hohen Bilanzüberschussbestand zum Planungsbeginn können die negativen Ergebnisse 2022 und 2023 noch verkraftet werden. Deshalb soll auch der eingeleitete Reorganisationsprozess, welcher 2021 bis 2023 hohe Mehrkosten mitbringt, weitergeführt und abgeschlossen werden. Danach müssen die bestehenden Angebote und Aufgaben überdacht und den finanziellen Möglichkeiten entsprechend fortgeführt werden.

Über die Ergebnisse dieses Finanzplanes wird an der Kirchgemeindeversammlung vom 27. November 2022 orientiert werden.

Kehrsatz, 15. November 2022/ae

Ref. Kirchgemeinderat Kehrsatz

Der Präsident

Die Sekretärin

Der Finanzverwalter

Peter Gehr

Danielle Läderach

Andreas Etter

Reformierte Kirchgemeinde Kehrsatz

Finanzplan 2022 - 2027

WICHTIGSTE ERGEBNISSE

Beträge in 1'000

	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Prognose Erfolgsrechnung						
Total Ertrag	1'045.5	1'008.6	1'015.2	1'029.5	1'044.1	1'059.0
Total Aufwand	1'281.2	1'286.8	1'131.6	1'135.8	1'124.7	1'134.9
<i>Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung</i>	-235.7	-278.2	-116.4	-106.3	-80.6	-75.9
Nettoinvestitionen						
<i>Nettoinvestitionen</i>	100.0	500.0	625.7	8.0	0.0	0.0
Prognose der Belastung						
Investitionsfolgekosten (-) /-erträge (+)	-1.6	-1.6	-1.6	-61.1	-62.0	-61.8
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	-235.7	-278.2	-116.4	-106.3	-80.6	-75.9
Über-(+) / Unterdeckung (-)	-237.3	-279.9	-118.1	-167.4	-142.7	-137.6
<i>Finanzplan 2021 - 2026</i>	-229.2	-144.6	-109.6	-139.8	-153.0	
Eigenkapital/Bilanzfehlbetrag						
Entwicklung Bilanzüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	468.0	188.1	70.0	-97.3	-240.0	-377.6
<i>Finanzplan 2021 - 2026</i>	460.3	315.7	206.0	66.2	-86.8	
Schulden						
Kumulierte neue Schulden per 31.12.	-466.0	302.1	1'034.1	1'143.2	1'219.6	1'291.0

Reformierte Kirchgemeinde Kehrsatz

Finanzplan 2022 - 2027

ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG DETAIL

Beträge in 1'000

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSEJAHRE					
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
3 003	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	2.7	15.3	-164.5	-237.3	-279.9	-118.1	-167.4	-142.7	-137.6
350	<i>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</i>	2.7	15.3	-164.5	-237.3	-279.9	-118.1	-167.4	-142.7	-137.6
300	Behörden und Kommissionen	-15.3	-17.2	-13.8	-21.1	-26.2	-26.2	-26.2	-26.2	-26.2
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-278.4	-285.2	-293.7	-293.9	-332.2	-296.6	-301.0	-325.8	-330.7
301	Mehrkosten Besoldungen aufgrund neuer Investitionen				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
302	Löhne Lehrkräfte	-83.8	-86.7	-93.7	-104.2	-106.6	-87.9	-89.2	-90.6	-91.9
305	Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherungen	-50.7	-61.8	-64.3	-67.7	-74.4	-65.4	-66.3	-70.4	-71.4
309	Übriger Personalaufwand	-3.2	-2.4	-12.2	-25.4	-17.2	-12.2	-12.2	-12.2	-12.2
310	Büromaterial	-1.6	-3.0	-4.9	-4.3	-4.3	-4.3	-4.3	-4.3	-4.3
310	Übriges Betriebs- und Verbrauchsmaterial	-8.3	-9.0	-7.1	-10.7	-11.0	-11.0	-11.0	-11.0	-11.0
310	Drucksachen, Publikationen	-21.7	-21.3	-23.1	-27.8	-25.4	-25.4	-25.4	-25.4	-25.4
310	Fachliteratur, Zeitschriften	-1.1	-0.5	-0.7	-0.9	-0.9	-0.9	-0.9	-0.9	-0.9
310	Lehrmittel	-1.4	-3.3	-2.9	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5
310	Lebensmittel	-2.1	-1.4	-1.4	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5
310	Medizinisches Material, übriger Material- und Warenaufwand	-0.7	-2.0	-2.1	-3.5	-4.7	-4.7	-4.7	-4.7	-4.7
311	Nicht aktivierbare Anlagen	-25.6	-47.4	-51.6	-47.3	-28.9	-14.9	-14.9	-14.9	-14.9
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	-33.6	-33.2	-34.8	-35.6	-43.8	-43.8	-40.0	-40.0	-40.0
313	Dienstleistungen Dritter	-10.1	-13.7	-15.2	-22.7	-21.1	-21.1	-21.1	-21.1	-21.1
313	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	-41.6	-53.8	-126.8	-141.6	-136.3	-76.3	-76.3	-32.3	-32.3
313	Informatik-Nutzungsaufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	-8.9	-8.9	-8.9	-8.9	-8.9
313	Sachversicherungsprämien, Steuern und Abgaben	-9.5	-10.1	-9.5	-10.4	-10.2	-10.2	-10.2	-10.2	-10.2
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	-81.5	-55.2	-38.2	-60.4	-50.1	-40.1	-40.1	-40.1	-40.1
314	Mehrkosten Sachaufwand aufgrund neuer Investitionen				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
315	Unterhalt Mobilien, Informatik und immaterielle Anlagen	-2.4	-2.0	-8.3	-5.8	-7.7	-7.7	-7.7	-7.7	-7.7
315	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Geräte	-2.5	-4.8	-1.9	-4.5	-7.0	-7.0	-7.0	-7.0	-7.0
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	-7.3	-7.7	-8.7	-8.3	-8.6	-8.6	-8.6	-8.6	-8.6
317	Spesenentschädigungen	-15.2	-5.2	-5.6	-7.7	-7.7	-7.7	-7.7	-7.7	-7.7
317	Exkursionen, Unterrichtsreisen und Lager	-6.0	-0.3	-0.4	-12.5	-11.4	-11.4	-11.4	-11.4	-11.4
318	Wertberichtigungen/Verluste auf Forderungen	-6.6	-5.4	-3.7	-6.0	-5.0	-5.0	-5.0	-5.0	-5.0
319	Ratskredit	-2.0	-3.1	-1.5	-10.7	-10.7	-10.7	-10.7	-10.7	-10.7
319	Verschiedener Betriebsaufwand	-30.8	-17.1	-19.7	-69.1	-65.6	-65.6	-65.6	-65.6	-65.6
33	Planmässige Abschreibungen VV			-1.6	-1.6	-1.6	-1.6	-56.2	-56.2	-56.2
33	Ausserplanmässige Abschreibungen VV				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
33	Abschreibungen bestehendes VV vor Einführung HRM2				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
33	Abschreibungen bestehendes übriges VV vor Einführung HRM2				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
340	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	-0.1	0.0	0.0	-0.1	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2
340	Verzinsung kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten				0.0	0.0	0.0	-4.0	-5.6	-6.0
344	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV									
344	Wertberichtigungen Sachanlagen FV				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
349	Verschiedener Finanzaufwand	-2.3	-0.5	-0.7	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0
360	Ertragsanteile an Dritte	-0.8	-1.8	-1.3	-1.5	-1.5	-1.5	-1.5	-1.5	-1.5
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	-17.2	-17.5	-16.2	-17.1	-16.5	-16.9	-17.2	-17.5	-17.9
362	Beitrag an Finanzausgleich	-8.7	-8.9	-9.0	-9.1	-8.3	-8.5	-8.7	-8.8	-9.0

Reformierte Kirchgemeinde Kehrsatz

Finanzplan 2022 - 2027

ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN

Beträge in 1'000

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Aufwand</i>	-989.3	-1'007.3	-1'139.4	-1'282.8	-1'288.5	-1'133.2	-1'196.9	-1'186.8	-1'196.7
30 Personalaufwand	-431.5	-453.3	-477.6	-512.3	-556.6	-488.2	-495.0	-525.2	-532.5
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-311.3	-299.6	-368.2	-494.8	-474.3	-390.3	-386.5	-342.5	-342.5
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.0	0.0	-1.6	-1.6	-1.6	-1.6	-56.2	-56.2	-56.2
34 Finanzaufwand	-2.3	-0.5	-0.7	-1.1	-1.2	-1.2	-5.2	-6.8	-7.2
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
36 Transferaufwand	-189.8	-201.0	-225.1	-219.0	-200.7	-197.8	-200.0	-202.1	-204.4
37 Durchlaufende Beiträge	-11.1	-10.1	-9.8	-11.2	-11.2	-11.2	-11.2	-11.2	-11.2
38 Ausserordentlicher Aufwand	-11.5	-11.5	-11.5	-11.6	-11.6	-11.6	-11.6	-11.6	-11.6
39 Interne Verrechnungen	-31.8	-31.3	-44.9	-31.2	-31.2	-31.2	-31.2	-31.2	-31.2
<i>Ertrag</i>	992.0	1'022.5	974.9	1'045.5	1'008.6	1'015.2	1'029.5	1'044.1	1'059.0
40 Fiskalertrag	746.9	752.9	689.9	730.0	703.0	717.1	731.4	746.0	760.9
41 Regalien und Konzessionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	22.4	20.8	20.4	41.9	39.0	39.0	39.0	39.0	39.0
43 Verschiedene Erträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
44 Finanzertrag	47.9	80.1	80.6	83.6	81.6	81.6	81.6	81.6	81.6
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
46 Transferertrag	124.9	127.0	127.6	146.1	141.1	133.6	133.6	133.6	133.6
47 Durchlaufende Beiträge	11.1	10.1	9.8	11.2	11.2	11.2	11.2	11.2	11.2
48 Ausserordentlicher Ertrag	7.2	0.4	1.7	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5
49 Interne Verrechnungen	31.8	31.3	44.9	31.2	31.2	31.2	31.2	31.2	31.2
Über-(+) / Unterdeckung (-)	2.7	15.3	-164.5	-237.3	-279.9	-118.1	-167.4	-142.7	-137.6

Reformierte Kirchgemeinde Kehrsatz

Finanzplan 2022 - 2027

INVESTITIONEN UND ABSCHREIBUNGEN EXCL. DARLEHEN UND BETEILIGUNGEN

Beträge in 1'000

	Gestehungs- kosten netto	Kaufjahr Jahr Ausführ- ungsbeginn	Inbetrieb- nahme	Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	BUDGET 2022	PROGNOSEJAHRE				
							2023	2024	2025	2026	2027
Investitionen											
Hochbau	41	2021	2021	25	4.00%	0	0	0	0	0	0
Hochbau	1'147	2022	2025	25	4.00%	100	500	540	7	0	0
Mobiliar	87	2022	2025	10	10.00%	0	0	86	1	0	0
Objekt 4	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 5	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 6	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Restkosten/-einnahmen Investitionen vor Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'274					100.0	500.0	625.7	8.0	0.0	0.0
Abschreibungen linear ab Einführung HRM2											
Total Verwaltungsvermögen per 1.1.						40.9	140.9	640.9	1'266.6	1'274.6	1'274.6
Total Nettoinvestitionen						100.0	500.0	625.7	8.0	0.0	0.0
Total Auflösung Wertberichtigungen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Verwaltungsvermögen per 31.12.						140.9	640.9	1'266.6	1'274.6	1'274.6	1'274.6
Total Wertberichtigungen per 1.1.						1.6	3.3	4.9	6.5	62.7	118.9
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33						1.6	1.6	1.6	56.2	56.2	56.2
Total ausserplanmässige Sachgruppe 33						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total ausserplanmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Auflösung Wertberichtigungen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Wertberichtigungen per 31.12.						3.3	4.9	6.5	62.7	118.9	175.1
Total ausstehende Wertberichtigungen per 31.12.						137.6	636.0	1'260.0	1'211.9	1'155.7	1'099.5
Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen vor EF HRM2											
Buchwert per 1.1.						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Restkosten/-einnahmen Investitionen vor Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Buchwert per 31.12. abschreibungspflichtig						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bestehendes VV per 31.12. vor Abschreibungen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bestehendes VV per 31.12.nach Abschreibungen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bestehende Wertberichtigungen per 1.1.						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen bestehendes VV bis Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total übrige Abschreibungen bestehendes VV bis Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Auflösung Wertberichtigungen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bestehende Wertberichtigungen per 31.12.						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ausstehende Wertberichtigungen per 31.12.						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Reformierte Kirchgemeinde Kehrsatz

Finanzplan 2022 - 2027

INVESTITIONEN UND ABSCHREIBUNGEN EXCL. DARLEHEN UND BETEILIGUNGEN

Beträge in 1'000

	Gestehungs- kosten netto	Kaufjahr Jahr Ausführ- ungsbeginn	Inbetrieb- nahme	Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	BUDGET 2022	PROGNOSEJAHRE					
							2023	2024	2025	2026	2027	
Abschreibungen Total												
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33						1.6	1.6	1.6	56.2	56.2	56.2	
Total ausserplanmässige Sachgruppe 33						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total ausserplanmässige Abschreibungen Sachgruppe 366						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total Abschreibungen bestehendes VV bis Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total übrige Abschreibungen bestehendes VV bis Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Total Abschreibungen						1.6	1.6	1.6	56.2	56.2	56.2	

Reformierte Kirchgemeinde Kehrsatz

Finanzplan 2022 - 2027

SCHULDEN / SCHULDZINSEN

Beträge in 1'000

	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bestehende Schulden per 1.1. (Aufnahme vor Budgetjahr)						
Bestand alte Schulden per 1.1.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Amortisationen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bestand alte Schulden per 31.12.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzierung Neuinvestitionen ab Budgetjahr						
Schuldbestand per 1.1. (zinspflichtig)		-466.0	302.1	1'034.1	1'143.2	1'219.6
+ Investitionen	100.0	500.0	625.7	8.0	0.0	0.0
./ Absreibungen VV (SG 33X,366)	-1.6	-1.6	-1.6	-56.2	-56.2	-56.2
./ Abgang / + Zuwachs Darlehen und Beteiligungen VV	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./ Wertberichtigung Darlehen VV (SG 364X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./ Wertberichtigung Beteiligungen VV (SG 365X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./ Abgang / + Zuwachs Anlagen FV Liegenschaften	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./ Wertberichtigung Anlagen FV Liegenschaften (SG 3411, 3440)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./ Abgang / + Zuwachs Anlagen FV andere						
./ Wertberichtigung Anlagen FV andere (SG 34XX)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Passive Rechnungsabgrenzungen (Herabsetzung)/./ Erhöhung (Bilanzgruppe 204X)						
+ Kurzfristige Rückstellungen (Herabsetzung)/./ Erhöhung (Bilanzgruppe 205X)						
+ Langfristige Rückstellungen (Herabsetzung)/./ Erhöhung (Bilanzgruppe 208X)						
./ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK (SG 350X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK (SG 450X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen EK (SG 351X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen EK (SG 451X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entnahme Neubewertungsreserve/./ Erhöhung (SG 3896, 4896)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Vorfinanzierungen (Herabsetzung)/./ Erhöhung (SG 3893, 4893)	-10.1	-10.1	-10.1	-10.1	-10.1	-10.1
+ Amortisation bestehende Schulden	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./ Finanzierung durch Flüssige Mittel (Abnahme Bilanzgruppe 100)	-791.6					
./ Überdeckung / + Unterdeckung der Erfolgsrechnung	237.3	279.9	118.1	167.4	142.7	137.6
Kumulierte neue Schulden per 31.12.	-466.0	302.1	1'034.1	1'143.2	1'219.6	1'291.0
Schuldzinsen						
Schuldzinssatz Finanzierung Neuinvestitionen ab Budgetjahr	0.000%	0.000%	0.000%	0.400%	0.500%	0.500%
Schuldzinsen Finanzierung Neuinvestitionen ab Budgetjahr	0.0	0.0	0.0	4.0	5.6	6.0
Schuldzinsen bestehende Schulden, Aufnahme vor Budgetjahr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Schuldzinsen	0.0	0.0	0.0	4.0	5.6	6.0

Reformierte Kirchgemeinde Kehrsatz

Finanzplan 2022 - 2027

INVESTITIONSFOLGEKOSTEN NEUES VERWALTUNGSVERMÖGEN

Beträge in 1'000

	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Entwicklung neues Verwaltungsvermögen						
<i>Verwaltungsvermögen netto per 1.1.</i>		98.4	596.7	1'220.8	1'172.6	1'116.4
Investitionen netto inkl. Darlehen und Beteiligungen	100.0	500.0	625.7	8.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen netto vor Abschreibungen	100.0	598.4	1'222.4	1'228.8	1'172.6	1'116.4
Total planmässige Abschreibungen HRM2	1.6	1.6	1.6	56.2	56.2	56.2
Total ausserplanmässige Abschreibungen HRM 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen Restkosten/-einnahmen Investitionen vor Einführung HRM2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen übriges VV HRM1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Wertberichtigungen Darlehen und Beteiligungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>Verwaltungsvermögen netto per 31.12.</i>	98.4	596.7	1'220.8	1'172.6	1'116.4	1'060.2
Investitionsfolgekosten						
Total planmässige Abschreibungen HRM2	1.6	1.6	1.6	56.2	56.2	56.2
Total ausserplanmässige Abschreibungen HRM 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen Restkosten/-einnahmen Investitionen vor Einführung HRM2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen übriges VV HRM1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzaufwand (SG 340X)	0.0	0.0	0.0	4.9	5.9	5.6
Personalaufwand (SG 30XX)						
Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31XX)						
Total Investitionsfolgekosten	1.6	1.6	1.6	61.1	62.0	61.8

Reformierte Kirchgemeinde Kehrsatz

Finanzplan 2022 - 2027

PLANBILANZ

Beträge in 1'000

	RECHNUNG	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Aktiven							
10 Finanzvermögen	975.3	183.7	183.7	183.7	183.7	183.7	183.7
14 Verwaltungsvermögen	39.3	137.6	636.0	1'260.0	1'211.9	1'155.7	1'099.5
Total Aktiven	1'014.5	321.3	819.7	1'443.7	1'395.5	1'339.4	1'283.2
Passiven							
200 Laufende Verbindlichkeiten	174.6	174.6	174.6	174.6	174.6	174.6	174.6
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	44.6	44.6	44.6	44.6	44.6	44.6	44.6
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.0	-466.0	302.1	1'034.1	1'143.2	1'219.6	1'291.0
208 Langfristige Rückstellungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	23.3	23.3	23.3	23.3	23.3	23.3	23.3
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen	66.7	76.8	86.9	97.0	107.1	117.2	127.3
294 Finanzpolitische Rerserve	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	705.3	468.0	188.1	70.0	-97.3	-240.0	-377.6
Total Passiven	1'014.5	321.3	819.7	1'443.7	1'395.5	1'339.4	1'283.2