

FINANZPLAN
DER
KIRCHGEMEINDE
GERZENSEE

FÜR DIE JAHRE
2023 – 2028

Kirchgemeinde Gerzensee

Finanzplan 2023 – 2028

Inhaltsverzeichnis	I
Vorbericht	II - IV
Wichtigste Ergebnisse	1
Entwicklung der Erfolgsrechnung detail	2 – 4
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	5
Investitionen und Abschreibungen	6 – 8
Schulden / Schuldzinsen	9
Investitionsfolgekosten neues Verwaltungsvermögen	10
Planbilanz	11

Vorbericht zum Finanzplan 2023 – 2028

1. Allgemeines

Als Grundlage für die Erstellung des Finanzplanes 2023 - 2028 dienten die Eingaben der ressortverantwortlichen Kirchgemeinderatsmitglieder, der bisherige Finanzplan 2022 - 2027 sowie die generellen Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe zur künftigen Entwicklung (Steuererträge).

Der Finanzplan ist ein Planungsinstrument des Kirchgemeinderats. Sein Hauptzweck ist, der Kirchgemeinde mittelfristig einen ausgeglichenen Finanzhaushalt zu sichern. Er wird jährlich aktualisiert.

Ab 01.01.2019 wurde das neue harmonisierte Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) auch bei den Kirchgemeinden eingeführt. Die neue Rechnungslegung schreibt vor, dass die Anlagen des Finanzvermögens neu bewertet werden und das Verwaltungsvermögen nach ihrer Nutzungsdauer abgeschrieben werden. Dadurch werden die Transparenz der Jahresrechnung und die Zuverlässigkeit der Entscheidungsgrundlagen erhöht. Das HRM2 führte dazu, dass durch die Neubewertung des Finanzvermögens per 01.01.2019 Neubewertungsreserven entstanden. Diese Neubewertungsreserven werden zum Eigenkapital gezählt. Nach fünf Jahren seit der Einführung von HRM2 wird aus der Neubewertungsreserve (Bestand per 31.12.2022 CHF 26'804.–) ein Anteil in die Schwankungsreserve überführt (2024 = 6'000.–) und der Restbestand der Neubewertungsreserve innerhalb von fünf Jahren zugunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst (2024 = 10'200.– / 2025 – 2028 = CHF 4'200.–).

2. Finanzielle Ausgangslage / Basisperiode

Nach Abschluss der Jahresrechnung 2022 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 7'378.78 beträgt der Bilanzüberschuss der Kirchgemeinde Gerzensee CHF 308'896.16. Das Budget 2023 wurde aktualisiert (Steuerertrag / Abschreibungen / Investitionen) und das Rechnungsergebnis 2023 wird gemäss heutigem Kenntnisstand aufgrund von Mehrertrag bei den Steuern voraussichtlich besser ausfallen als budgetiert und ist im vorliegenden Finanzplan mit einem Ertragsüberschuss von CHF 13'500.– berücksichtigt (Budget 2023=Aufwandsüberschuss von CHF 4'100.–).

3. Prognose der Erfolgs- und Investitionsrechnung

Der Finanzplan 2023 - 2028 ist während der gesamten Planperiode mit einer unveränderten Steueranlage von 0.2070 Einheiten berechnet worden. Die Steuererträge wurden ab dem Jahr 2025 mit leichten Zuwächsen (+2,5 %) im Bereich der einfachen Steuer pro Pflichtigen berechnet, so dass sich der voraussichtliche Steuertrag von CHF 252'800.– im Jahr 2024 bis ins Jahr 2028 auf rund CHF 279'600.– erhöhen wird. Die Anzahl Steuerpflichtige wurde ab dem Jahr 2024 bis ins Jahr 2028 unverändert belassen (Vorsichtsprinzip: es wird erwartet, dass sich die erhöhte Anzahl Kirchenglieder in den vergangenen Jahren mit dem Bevölkerungszuwachs aufgrund der geplanten Neubauten aufheben wird).

Investitionsprogramm

Ab 2023 resp. mit der Einführung von HRM2 gelten Aktivierungsgrenzen für Investitionen. Einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 15'000 werden der Erfolgsrechnung belastet.

Projekt	Jahr	Betrag
Pfarrhaus/Kornhaus; Heizungssanierung	2024	CHF 34'000
Kirche - Umbau Toilette, Einbau Garderobe	2025	CHF 20'000
Pfarrhausfassade, Sanierung (2. Teil)	2025	CHF 25'000
Kirche – Boden Schiff	2026	CHF 50'000
Kirche - Zwischenboden isolieren	2027	CHF 22'000

Im vorliegenden Finanzplanprogramm ist in der Hilfstabelle Anlageplanung Finanzvermögen im Jahr 2026 ein Betrag von CHF 760'000 für den Neu-/Umbau der alten Scheune enthalten. Ab dem Jahr 2027 ist ein Folgertrag aus Mietzinsen von jährlich CHF 21'600 berücksichtigt. Der Neu-/Umbau hat keine negativen finanziellen Auswirkungen auf den Finanzhaushalt der Kirchgemeinde Gerzensee.

Abschreibungen

Das ab 2019 geltende HRM2 sieht differenzierte lineare Abschreibungssätze nach Nutzungsdauer und Anlagekategorie vor. Kurzfristig führt dies ab 2019 bei Neuinvestitionen zu tieferen Abschreibungen. Die Abschreibungsdauer bei Kirche und Pfarrhaus beträgt 40 Jahre was einem jährlichen Abschreibungssatz von 2,5 % entspricht (Kirchgemeindehäuser 25 Jahre/4 %, ab 1.1.2026 voraussichtlich 33⅓ Jahre/3%). Gemäss HRM2 können keine freiwilligen zusätzlichen Abschreibungen mehr vorgenommen werden. Diese sind je nach Konstellation des Rechnungsergebnisses zwingend vorzunehmen resp. zu budgetieren (wenn Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner sind als die Nettoinvestitionen). Damit die Entwicklung der Rechnungsergebnisse übersichtlich bleibt, wurde diese zusätzlichen Abschreibungen im vorliegenden Finanzplan nicht berücksichtigt (im Jahr 2024 resp. 2025 müssten zusätzliche Abschreibungen im Umfang des prognostizierten Ertragsüberschusses von CHF 3'900.– resp. CHF 7'900.– (nachher ausgeglichenes Rechnungsergebnis) und im Jahr 2027 von CHF 15'600.– (nachher Ertragsüberschuss CHF 6'300.–) vorgenommen werden. Die Vorschrift zur Vornahme dieser zusätzlichen Abschreibungen wird voraussichtlich ab dem Jahr 2026 wegfallen.

Das per 31.12.2018 nach HRM1 noch bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 101'987.– wird über die Dauer von 8 Jahren (jährlich 12.5 %) linear abgeschrieben wird. Dieser Abschreibungssatz wurde im vorliegenden Finanzplan so berücksichtigt, was einem jährlichen Abschreibungsbetrag von 2019 – 2026 von CHF 12'748.35 entspricht.

4. Ergebnisse der Finanzplanung

Handlungsspielraum/Rechnungsergebnisse

Der Handlungsspielraum ist mit einer unveränderten Steueranlage von 0.2070 Einheiten über alle Jahre positiv (zwischen CHF 7'600.– und CHF 34'500.–).

Für das Jahr 2026 wird ein kleiner Aufwandüberschuss von rund CHF 1'000.– erwartet (da ab dem Jahr 2026 der Zinsaufwand für den Neu-/Umbau der alten Scheune berücksichtigt ist, ein Mietertrag jedoch erst ab dem Jahr 2027). Die Rechnungsergebnisse in den übrigen Jahren weisen Ertragsüberschüsse aus. Das Rechnungsergebnis verbessert sich von 2026 auf 2027 um rund CHF 22'800.– hauptsächlich aufgrund des Wegfalls des Abschreibungsaufwandes auf dem gemäss HRM1 bestehenden Verwaltungsvermögen sowie aufgrund des ab dem Jahr 2027 wie bereits erwähnt berücksichtigten Mietertrag. Der Mittelwert der Rechnungsergebnisse über die Jahre 2023 – 2028 beträgt rund CHF 11'700.– (inkl. Rechnungsergebnis 2023 = CHF 13'500.–).

Auf die Entwicklung der Steuererträge ist ein besonderes Augenmerk zu richten und falls nötig sind die entsprechenden Korrekturen laufend vorzunehmen.

Das eigentliche Eigenkapital (kumulierte Ergebnisse Vorjahre) erhöht sich während der Planperiode von heute rund CHF 308'900.– um rund CHF 70'200.– und beträgt Ende Planperiode rund CHF 379'100.–.

5. Schlussfolgerung des Kirchgemeinderates

Der Finanzplan 2023 - 2028 zeigt, dass die Ergebnisse mit der Steueranlage von 0.2070 Einheiten tragbar sind. Der Handlungsspielraum ist über alle Jahre positiv. Das Eigenkapital erhöht sich während der Planperiode um rund CHF 70'000.– und wird im Jahr 2028 einen Bestand von voraussichtlich rund CHF 379'000.– ausweisen. Der Entwicklung der künftigen Steuererträge ist besondere Beachtung zu schenken. Das Haushaltsgleichgewicht bleibt erhalten.

Gerzensee, 17. Oktober 2023

NAMENS DES KIRCHGEMEINDERATES GERZENSEE

Der Präsident:


Fritz Hossmann

Die Sekretärin:


Miranda Dähler

Der Finanzverwalter:


René Gäggeler

Kirchgemeinde Gerzensee

Finanzplan 2023 - 2028

WICHTIGSTE ERGEBNISSE

Beträge in 1'000

	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Prognose Erfolgsrechnung						
Total Ertrag	317.9	318.6	319.4	325.9	354.2	361.0
Total Aufwand	298.7	307.0	305.6	318.4	321.8	326.5
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	19.2	11.6	13.8	7.6	32.4	34.5
Nettoinvestitionen						
Nettoinvestitionen	0.0	34.0	45.0	50.0	22.0	0.0
Prognose der Belastung						
Investitionsfolgekosten (-) / -erträge (+)	-5.7	-7.7	-5.9	-8.5	-10.5	-10.7
Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung	19.2	11.6	13.8	7.6	32.4	34.5
Über-(+) / Unterdeckung (-)	13.5	3.9	7.9	-0.9	21.9	23.8
Eigenkapital/Bilanzfehlbetrag						
Entwicklung Bilanzüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	322.4	326.3	334.2	333.3	355.2	379.1

Kirchgemeinde Gerzensee

Finanzplan 2023 - 2028

ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG DETAIL

Beträge in 1'000

	RECHNUNGEN			BUDGET 2023	PROGNOSEJAHRE					
	2020	2021	2022		2024	2025	2026	2027	2028	
3 003	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	31.6	33.1	-7.4	13.5	3.9	7.9	-0.9	21.9	23.8
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	31.6	33.1	-7.4	13.5	3.9	7.9	-0.9	21.9	23.8
300	Behörden und Kommissionen	-15.2	-15.1	-14.7	-15.6	-15.6	-15.9	-16.2	-16.6	-16.7
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-37.0	-50.4	-46.5	-48.9	-47.6	-48.6	-49.5	-50.5	-51.0
301	Mehrkosten Besoldungen aufgrund neuer Investitionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
301	Besoldungen übriges Personal	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
301	Leistungen Versicherer für KZG, UVG, Erwerbssersatz inkl. Mutterschaft	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
302	Löhne Lehrkräfte	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
303	Temporäre Arbeitskräfte	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
304	Zulagen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
305	Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherungen	-3.7	-4.3	-4.1	-4.7	-4.7	-4.8	-4.9	-5.0	-5.1
306	Arbeitgeberleistungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
309	Übriger Personalaufwand	-4.0	-4.7	-4.0	-7.0	-3.8	-3.8	-3.8	-3.8	-3.8
310	Büromaterial	-0.6	-1.7	-2.1	-1.5	-1.3	-1.3	-1.4	-1.4	-1.4
310	Übriges Betriebs- und Verbrauchsmaterial	-2.9	-1.5	-2.0	-4.3	-4.2	-4.3	-4.4	-4.5	-4.5
310	Drucksachen, Publikationen	-9.1	-12.8	-11.8	-11.9	-12.4	-12.6	-12.9	-13.2	-13.4
310	Fachliteratur, Zeitschriften	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
310	Lehrmittel	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
310	Lebensmittel	0.0	-0.4	-0.9	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.1	-1.1
310	Übriger Material- und Warenaufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
311	Nicht aktivierbare Anlagen	-2.9	-1.8	-1.8	-4.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.1	-1.1
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	-8.4	-11.3	-14.2	-11.5	-9.4	-9.6	-9.8	-10.0	-10.2
313	Telefon, Porti, Bank- und Postspesen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
313	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
313	Transporte	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
313	Entsorgungskosten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
313	Planungs- und Projektierungskosten Dritter	-8.6	-3.8	-5.1	-4.1	-4.1	-4.2	-4.3	-4.4	-4.4
313	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	-26.6	-14.2	-14.3	-14.3	-20.3	-20.7	-21.1	-21.5	-22.0
313	Informatikaufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
313	Sachversicherungsprämien	-6.5	-6.4	-6.4	-6.6	-6.8	-6.9	-7.1	-7.2	-7.4
313	Steuern/Abgaben/Gebühren/Bewilligungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
313	Übrige Dienstleistungen und Honorare	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	-14.5	-14.1	-8.7	-14.5	-23.0	-23.5	-23.9	-24.4	-24.9
314	Mehrkosten Sachaufwand aufgrund neuer Investitionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
314	Unterhalt übrige Sachanlagen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	-0.4	-1.1	-0.3	-1.7	-0.7	-0.7	-0.7	-0.7	-0.8
315	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Geräte	-1.4	-7.0	-0.5	-2.0	-2.5	-2.6	-2.6	-2.7	-2.7
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggebühren	-9.0	-9.0	-9.0	-9.0	-9.0	-9.2	-9.4	-9.6	-9.7
317	Spesenentschädigungen	-3.1	-2.8	-4.1	-5.8	-5.8	-5.9	-6.0	-6.2	-6.3
317	Exkursionen, Unterrichtsreisen und Lager	-3.7	-0.1	-6.5	-7.0	-8.7	-8.9	-9.1	-9.2	-9.4
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	-0.8	-1.5	-3.6	-1.5	-1.5	-1.5	-1.6	-1.6	-1.6
319	Ratskredit	-0.1	-0.4	-1.6	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.1	-1.1
319	Verschiedener Betriebsaufwand	-11.6	-16.2	-17.9	-29.4	-28.1	-28.7	-29.2	-29.8	-30.4

Kirchgemeinde Gerzensee

Finanzplan 2023 - 2028

ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN

Beträge in '000

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Aufwand	-266.1	-279.7	-272.5	-304.4	-314.7	-311.5	-326.8	-332.3	-337.2
30 Personalaufwand	-59.9	-74.6	-69.2	-76.2	-71.7	-73.1	-74.4	-75.9	-76.6
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-110.2	-106.2	-111.0	-131.1	-140.8	-143.6	-146.5	-149.4	-152.4
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-17.1	-17.1	-18.5	-18.5	-20.2	-17.4	-18.6	-6.4	-6.4
34 Finanzaufwand	-5.8	-2.1	-1.9	-2.0	-2.3	-2.3	-10.7	-22.6	-22.3
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	-62.2	-73.4	-62.0	-73.6	-70.7	-72.2	-73.6	-75.0	-76.4
37 Durchlaufende Beiträge	-8.4	-6.4	-9.9	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0
38 Ausserordentlicher Aufwand	-2.6	0.0	0.0	0.0	-6.0	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
Ertrag	297.7	312.8	265.1	317.9	318.6	319.4	325.9	354.2	361.0
40 Fiskalertrag	242.1	263.9	208.2	264.7	252.8	259.6	266.1	272.8	279.6
41 Regalien und Konzessionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	1.5	1.8	0.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
43 Verschiedene Erträge	0.4	0.7	1.3	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
44 Finanzertrag	35.8	34.6	37.9	36.0	36.1	36.1	36.1	57.7	57.7
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	3.2	2.0	4.8	3.0	4.2	4.2	4.2	4.2	4.2
46 Transferertrag	2.5	3.4	2.2	11.1	12.2	12.2	12.2	12.2	12.2
47 Durchlaufende Beiträge	8.4	6.4	9.9	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0
48 Ausserordentlicher Ertrag	3.9	0.0	0.0	0.0	10.2	4.2	4.2	4.2	4.2
49 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Über-(+) / Unterdeckung (-)	31.6	33.1	-7.4	13.5	3.9	7.9	-0.9	21.9	23.8

Kirchgemeinde Gerzensee

Finanzplan 2023 - 2028

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 2023	PROGNOSEJAHRE				
							2024	2025	2026	2027	2028
Investitionen											
Pfarrhausfassade (Sanierung 2019)	16	2019	2019	40	2.50%	0	0	0	0	0	0
Kirche; Beamer/Leinwand	20	2020	2020	5	20.00%	0	0	0	0	0	0
Pfarrhausfassade (2. Teil)	25	2025	2025	40	2.50%	0	0	25	0	0	0
Kirche Zw.boden isol.	22	2027	2027	40	2.50%	0	0	0	0	22	0
Kirche Boden Schiff	50	2026	2026	40	2.50%	0	0	0	50	0	0
Kirche Umbau Toilette, Einbau Garderobe	20	2025	2025	40	2.50%	0	0	20	0	0	0
Kirche; Tonanlage	14	2022	2022	10	10.00%	0	0	0	0	0	0
Pfarrhaus/Kornhaus; Heizungssan.	34	2024	2024	20	5.00%	0	34	0	0	0	0
Objekt 9	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 10	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 11	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 12	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 13	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 14	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 15	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 16	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 17	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 18	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 19	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 20	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 21	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 22	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 23	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 24	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 25	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 26	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 27	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 28	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 29	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 30	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 31	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 32	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Objekt 33	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Investitionsbeitrag 1	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Investitionsbeitrag 2	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Investitionsbeitrag 3	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Investitionsbeitrag 4	0	0	0	0	0.00%	0	0	0	0	0	0
Investitionsbeitrag 5	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	200					0.0	34.0	45.0	50.0	22.0	0.0

Kirchgemeinde Gerzensee

Finanzplan 2023 - 2028

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 2023	PROGNOSEJAHRE				
							2024	2025	2026	2027	2028
Abschreibungen linear ab Einführung HRM2											
Total Verwaltungsvermögen per 1.1.						49.2	49.2	83.2	128.2	178.2	200.2
Total Nettoinvestitionen						0.0	34.0	45.0	50.0	22.0	0.0
Total Auflösung Wertberichtigungen						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Verwaltungsvermögen per 31.12.						49.2	83.2	128.2	178.2	200.2	200.2
Total Wertberichtigungen per 1.1.						14.7	20.5	27.9	32.5	38.4	44.8
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33						5.7	7.4	4.6	5.9	6.4	6.4
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.						20.5	27.9	32.5	38.4	44.8	51.2
Total ausstehende Wertberichtigungen per 31.12.						28.8	55.3	95.7	139.9	155.4	149.0
Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen vor EF HRM2											
Buchwert per 1.1.						102.0	102.0	102.0	102.0	102.0	102.0
Restkosten/-einnahmen Investitionen vor Einführung HRM2						0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Buchwert per 31.12. abschreibungspflichtig						102.0	102.0	102.0	102.0	102.0	102.0
Bestehendes VV per 31.12. vor Abschreibungen						102.0	102.0	102.0	102.0	102.0	102.0
Bestehendes VV per 31.12.nach Abschreibungen						102.0	102.0	102.0	102.0	102.0	102.0
Bestehende Wertberichtigungen per 1.1.						51.0	63.7	76.5	89.2	102.0	102.0
Total Abschreibungen bestehendes VV bis Einführung HRM2						12.7	12.7	12.7	12.7	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.						63.7	76.5	89.2	102.0	102.0	102.0
Ausstehende Wertberichtigungen per 31.12.						38.2	25.5	12.7	0.0	0.0	0.0

Kirchgemeinde Gerzensee

Finanzplan 2023 - 2028

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 2023	PROGNOSEJAHRE					
							2024	2025	2026	2027	2028	
Abschreibungen Total												
Total planmässige Abschreibungen Sachgruppe 33						5.7	7.4	4.6	5.9	6.4	6.4	
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						12.7	12.7	12.7	12.7	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						18.5	20.2	17.4	18.6	6.4	6.4	

Kirchgemeinde Gerzensee

Finanzplan 2023 - 2028

SCHULDEN / SCHULDZINSEN

Beträge in 1'000

	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bestehende Schulden per 1.1. (Aufnahme vor Budgetjahr)						
Bestand alte Schulden per 1.1.	100.0	100.0	100.0	100.0	0.0	0.0
Amortisationen	0.0	0.0	0.0	100.0	0.0	0.0
Bestand alte Schulden per 31.12.	100.0	100.0	100.0	0.0	0.0	0.0
Finanzierung Neuinvestitionen ab Budgetjahr						
Schuldbestand per 1.1. (zinspflichtig)		-16.0	-16.3	-16.8	583.9	585.9
+ Investitionen	0.0	34.0	45.0	50.0	22.0	0.0
./ Abreibungen VV (SG 33X,366)	-18.5	-20.2	-17.4	-18.6	-6.4	-6.4
./ 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	760.0	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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./ Wertberichtigung Anlagen FV andere (SG 34XX)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Passive Rechnungsabgrenzungen (Herabsetzung)/./ Erhöhung (Bilanzgruppe 204X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Kurzfristige Rückstellungen (Herabsetzung)/./ Erhöhung (Bilanzgruppe 205X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Langfristige Rückstellungen (Herabsetzung)/./ Erhöhung (Bilanzgruppe 208X)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
./ 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)	3.0	4.2	4.2	4.2	4.2	4.2
./ 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	10.2	4.2	4.2	4.2	4.2
+ Vorfinanzierungen (Herabsetzung)/./ Erhöhung (SG 3893, 4893)	0.0	-6.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Amortisation bestehende Schulden	0.0	0.0	0.0	100.0	0.0	0.0
./ Finanzierung durch Flüssige Mittel (Abnahme Bilanzgruppe 100)	13.0	-18.7	-28.6	-300.0	0.0	0.0
./ Überdeckung / + Unterdeckung der Erfolgsrechnung	-13.5	-3.9	-7.9	0.9	-21.9	-23.8
Kumulierte neue Schulden per 31.12.	-16.0	-16.3	-16.8	583.9	585.9	564.1
Schuldzinsen						
Schuldzinssatz Finanzierung Neuinvestitionen ab Budgetjahr	2.200%	2.500%	3.000%	3.000%	3.500%	3.500%
Schuldzinsen Finanzierung Neuinvestitionen ab Budgetjahr	0.0	-0.4	-0.4	8.4	20.8	20.5
Schuldzinsen bestehende Schulden, Aufnahme vor Budgetjahr	1.0	1.0	1.0	0.5	0.0	0.0
Total Schuldzinsen	0.9	0.5	0.5	8.9	20.8	20.5

Kirchgemeinde Gerzensee

Finanzplan 2023 - 2028

INVESTITIONSFOLGEKOSTEN NEUES VERWALTUNGSVERMÖGEN

Beträge in 1'000

	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Entwicklung neues Verwaltungsvermögen						
Verwaltungsvermögen netto per 1.1.		-5.7	20.9	61.2	105.4	121.0
Investitionen netto inkl. Darlehen und Beteiligungen	0.0	34.0	45.0	50.0	22.0	0.0
Verwaltungsvermögen netto vor Abschreibungen	0.0	28.3	65.9	111.2	127.4	121.0
Total planmässige Abschreibungen HRM2	5.7	7.4	4.6	5.9	6.4	6.4
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
Verwaltungsvermögen netto per 31.12.	-5.7	20.9	61.2	105.4	121.0	114.5
Investitionsfolgekosten						
Total planmässige Abschreibungen HRM2	5.7	7.4	4.6	5.9	6.4	6.4
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	0.3	1.3	2.6	4.1	4.2
Personalaufwand (SG 30XX)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31XX)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Investitionsfolgekosten	5.7	7.7	5.9	8.5	10.5	10.7

Kirchgemeinde Gerzensee

Finanzplan 2023 - 2028

PLANBILANZ

Beträge in 1'000

	RECHNUNG	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Aktiven							
10 Finanzvermögen	548.9	561.9	543.2	514.6	974.6	974.6	974.6
14 Verwaltungsvermögen	85.5	67.0	80.8	108.5	139.9	155.4	149.0
Total Aktiven	634.4	628.9	624.1	623.1	1'114.5	1'130.1	1'123.6
Passiven							
200 Laufende Verbindlichkeiten	20.3	20.3	20.3	20.3	20.3	20.3	20.3
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	18.2	18.2	18.2	18.2	18.2	18.2	18.2
205 Kurzfristige Rückstellungen	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	100.0	84.0	83.7	83.2	583.9	585.9	564.1
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	155.6	152.6	148.4	144.2	140.0	135.8	131.6
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen	0.0	0.0	6.0	6.0	6.0	6.0	6.0
294 Finanzpolitische Reserve	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	26.8	26.8	16.6	12.4	8.2	4.0	-0.2
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	308.9	322.4	326.3	334.2	333.3	355.2	379.1
Total Passiven	634.4	628.9	624.1	623.1	1'114.5	1'130.1	1'123.6