

Kontenplan Kantonalorganisationen (Synoden) im Kanton Solothurn (gültig ab 1.1.2020)
FINANZAUSGLEICHRECHNUNG - BILANZ

(Allgemeine Hinweise auf letzter Seite)

Version 4.7
03.06.2020 / AGEM

Sachgruppe	Konto	Bezeichnung	Hinweise	HRM1	Notizen
1		Aktiven			
10		Finanzvermögen			
100		Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	Alle zur Verfügung stehenden Gelder, die jederzeit als Zahlungsmittel eingesetzt werden können. Die Geldkonten (Kasse, Postfinance, Banken, Sparhefte usw.) sind jeweils per 31. Dezember abzuschliessen.		
1001		Post	Postkonten mit Haben-Saldo werden unter Sachgruppe 2010 Verbindlichkeiten geführt.		
	10010.01	Geschäftskonto A			
	10010.02ff	Geschäftskonto B			
	10010.99	Geld in Transit	Noch nicht gutgeschriebene Überweisungen auf ein Postkonto.		
1002		Bank	Bankkonten mit Haben-Saldo werden unter Sachgruppe 2010 Verbindlichkeiten geführt.		
	10020.01	Bankkontokorrent A			
	10020.02ff	Bankkontokorrent B			
	10020.99	Geld in Transit	Noch nicht gutgeschriebene Überweisungen auf ein Bankkonto.		
	10021.01ff	Sparkonto A			
	10021.02ff	Anlagekonto A			
1003		Kurzfristige Geldmarktanlagen	Festgelder bis 90 Tage.		
	10030.01	Kurzfristige Festgeldanlagen			
	10030.02	Kurzfristige Callgeldanlagen			
101		Forderungen	Ausstehende Guthaben und Ansprüche gegenüber Dritten, die in Rechnung gestellt oder geschuldet sind. Noch nicht fakturierte Forderungen werden als aktive Rechnungsabgrenzung bilanziert.		
1010		Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	Lieferungen und Leistungen an Dritte. Am Jahresende noch nicht fakturierte Ansprüche werden ebenfalls als Forderung (Rechnungsabgrenzung) bilanziert.		
	10100.01	Forderungen Sammelkonto	Diverse Debitoren		
	10101.01	Forderungen Verrechnungssteuer	Eidg. Steuerverwaltung		
1011		Kontokorrente mit Dritten	Durch gegenseitige Verrechnung entstandene Forderungen mit Dritten (ohne Bank- und Postkonten). Guthaben aus Kontokorrenten mit anderen Gemeinwesen.		
	10110.01	Kontokorrent mit Kanton			
	10111.01	Kontokorrent mit Kirchgemeinden			
	10112.01	Kontokorrent mit SIKO			
	10113.01	Kontokorrent mit			
102		Kurzfristige Finanzanlagen	Finanzanlagen mit Laufzeiten bis 1 Jahr. Wertberichtigungen (Delkredere) durch Detailkonto trennen (Bruttoprinzip).		
1020		Kurzfristige Darlehen	Darlehen an Dritte oder an das Personal mit einer Laufzeit bis 1 Jahr; Darlehen mit Laufzeit bis 1 Jahr.		
	10200.01	Kurzfristige Darlehen			
	10200.99	WB kurzfristige Darlehen			
104		Aktive Rechnungsabgrenzungen	Forderungen oder Ansprüche aus Lieferungen und Leistungen des Rechnungsjahres, die noch nicht in Rechnung gestellt oder eingefordert wurden, aber der Rechnungsperiode zuzuordnen sind. Um die Werte zu ermitteln, sind Schätzungen nötig.		
1047		Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	Abgrenzungen der Sachgruppen 3 und 4.		
	10470.01	Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	Aktive Rechnungsabgrenzungen allgemein der ER		
107		Finanzanlagen	Finanzanlagen über alle Laufzeiten. Die Bewertung erfolgt zu Marktwerten, deshalb wird kein Wertberichtigungskonto geführt (Ausnahme Darlehen).		
1070		Aktien und Anteilscheine	Beteiligungen aller Art (Aktien, Partizipationsscheine, Anteile von Anlagefonds, Genusscheine, Genossenschaftsscheine etc.).		
	10700.01	Aktien			
	10701.01	Anlagefonds-Anteile			
	10702.01	Anteilscheine			
1071		Verzinsliche Anlagen	Obligationen, Hypotheken, Darlehen, Festgeldanlagen, etc., variabel und festverzinslich (alle Laufzeiten).		
	10710.01	Darlehen			
	10710.02	Hypotheken			
	10711.01	Obligationen			
	10711.02	Kassascheine			
	10713.01	Festgeldanlagen			

FINANZAUSGLEICHSRECHNUNG - BILANZ

(Allgemeine Hinweise auf letzter Seite)

Version 4.7

03.06.2020 / AGEM

Sachgruppe	Konto	Bezeichnung	Hinweise	HRM1	Notizen
	10719.01	Übrige Finanzanlagen im FV			
108		Sachanlagen FV	Anlagen, die als Kapitalanlage gelten und nicht für die öffentliche Aufgabenerfüllung benötigt werden. Ferner erfolgt in diesem Bereich die Übernahme von nicht mehr für die öffentliche Aufgabenerfüllung benötigten Sachanlagen des Verwaltungsvermögens. Falls sie in einem Betrag aufgeführt werden, so ist jährlich ein separates Verzeichnis im Anhang aufzuführen oder die Anlagen sind in der Anlagebuchhaltung integriert. Die Bewertung erfolgt zu Verkehrswerten, es wird deshalb kein Wertberichtigungskonto geführt.	102	Anlagen
1089		Übrige Sachanlagen FV	Sachanlagen des FV, die in keinem anderen Sachkonto zugeteilt werden können.		
	10890.01	Übrige Sachanlagen FV			
14		Verwaltungsvermögen (VV)	Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen und deshalb nicht realisierbar sind.		
		kein VV	(keine Führung von Verwaltungsvermögen vorgesehen)		
2		Passiven			
20		Fremdkapital	Das Fremdkapital umfasst die Schulden, die Rückstellungen und die passiven Rechnungsabgrenzungen.		
200		Laufende Verbindlichkeiten	Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen oder anderen betrieblichen Aktivitäten, die innerhalb eines Jahres fällig sind oder fällig werden können.		
2000		Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	Forderungen Dritter aus dem Bezug oder der Inanspruchnahme von Waren, Material oder Dienstleistungen.		
	20000.01	Kreditoren Sammelkonto			
	20001.01	Sozialversicherungen (AHV/ALV/IV/EO/FAK)	Abrechnungskonto für Arbeitnehmer- und Arbeitgeberbeiträge.		
	20001.02	Personalvorsorgeeinrichtungen	Abrechnungskonto für Arbeitnehmer- und Arbeitgeberbeiträge.		
	20001.03	Kranken- und Unfallversicherungen	Abrechnungskonto für Arbeitnehmer- und Arbeitgeberbeiträge.		
	20001.04	Quellensteuer			
2001		Kontokorrente mit Dritten	Durch gegenseitige Verrechnung entstandene Verbindlichkeiten mit Dritten (ohne Bank- und Postkonten).		
	20010.01	Kontokorrent mit Kanton			
	20011.01	Kontokorrent mit Kirchgemeinden			
	20012.01	Kontokorrent mit SIKO			
	20013.01	Kontokorrent mit			
201		Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften bis 1 Jahr Laufzeit.		
2010		Verbindlichkeiten gegenüber Finanzinstituten	Überbrückungskredite, Finanzierungen oder andere Geldausleihungen von Banken, Brokern, Postbank etc. Weisen Post- und Bankkonten in Sachgruppen 1001 und 1002 am Jahresende Haben-Salden auf, sind diese Salden auf Sachgruppe 2010 umzubuchen.		
	20101.01	Geschäftskonto A			
	20102.01	Bankkontokorrent A			
	20103.01	Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Geldinstitut A			
2011		Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinwesen und Zweckverbänden	Geldausleihungen (Schulden) bei öffentlichen Gemeinwesen, öffentlichen Unternehmungen und öffentlichen Sozialversicherungen.		
	20110.01	Kurzfristiges Darlehen von Gemeinde A			
2013		Verbindlichkeiten gegenüber selbständigen Einheiten	Geldausleihungen (Schulden) bei Einheiten des eigenen Gemeinwesens, die nicht konsolidiert werden.		
	20130.01	Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber selbständigen Einheiten			
204		Passive Rechnungsabgrenzungen	Verpflichtungen aus dem Bezug von Lieferungen und Leistungen des Rechnungsjahres, die noch nicht in Rechnung gestellt oder eingefordert wurden, aber der Rechnungsperiode zuzuordnen sind. Um die Werte zu ermitteln, sind teilweise Schätzungen (Transferabgrenzungen etc.) nötig.		
2047		Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	Abgrenzungen der Sachgruppen 3 und 4 inkl. Ferien- und Überzeit.		
	20470.01	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	Passive Rechnungsabgrenzungen allgemein der ER		
206		Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften über 1 Jahr Laufzeit.		

FINANZAUSGLEICHSRECHNUNG - BILANZ

(Allgemeine Hinweise auf letzter Seite)

Version 4.7

03.06.2020 / AGEM

Sachgruppe	Konto	Bezeichnung	Hinweise	HRM1	Notizen
2064		Darlehen, Schuldscheine	Auch bedingt rückzahlbare Darlehen im engeren Sinn.		
	20640.01	Langfristige Darlehen			
208		Langfristige Rückstellungen	Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in einer späteren Rechnungsperiode. Bereits feststehende, in ihrer Höhe aber noch nicht genau bekannte Verpflichtungen, deren Berücksichtigung zur Feststellung des Aufwandes oder der Ausgaben am Ende eines Rechnungsjahres notwendig ist. Rückstellungen zur Ausschöpfung nicht beanspruchter Budgetkredite sind nicht gestattet.		
2085		Langfristige Rückstellungen für Erfolgsrechnung	Ansprüche, die nicht im folgenden Jahr kompensiert werden; Honorare Rechtsanwalt inkl. Schadenbetrag und allfällige Prozessentschädigungen, die erst in einer späteren Rechnungsperiode wahrscheinlich werden.		
	20850	Langfristige Rückstellungen			
	20850.01	Langfristige Rückstellungen für Investitionsbeiträge Kirchgemeinden (neurechtlich)	Bildung von Rückstellungen für Investitionsbeiträge an KG im Umfang von maximal 20% pro Jahr, bezogen auf den anteiligen Gesamtverteilungsbetrag (Ertrag) pro Kirchenorganisation, vgl. HBO-Ziffer 23.9.2.4.		Spezialkonto
	20850.02	Langfristige Rückstellungen für Investitionsbeiträge Kirchgemeinden (altrechtlich)	Bildung von Rückstellungen für Investitionsbeiträge an KG aus altrechtlichen Mittel vor Inkraftsetzung FIAG KG, vgl. HBO-Ziffer 23.9.3		Spezialkonto
209		Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Spezialfinanzierungen und Fonds bedürfen einer gesetzlichen Grundlage. Sie werden dem Fremd- oder Eigenkapital zugeordnet.		
2091		Verbindlichkeiten gegenüber Fonds und Subventionszusicherungen im FK	Fonds im Fremdkapital und Subventionszusicherungen an die Kirchenorganisationen und Fachstellen. Der Verwendungszweck dieser Mittel ist zweckgebunden. Je Fonds und Subvention im FK ist ein Detailkonto zu führen.		NEU
	20910.01	Zugesicherte Investitionsbeiträge laufendes Jahr	Fonds für 20xx zugesicherte aber noch nicht ausbezahlte Investitionsbeiträge		NEU
	20910.02	Zugesicherte Investitionsbeiträge Vorjahr	Fonds für 20xx zugesicherte aber noch nicht ausbezahlte Investitionsbeiträge		NEU
	20910.03	Zugesicherte Investitionsbeiträge aus dem Jahr	Fonds für 20xx zugesicherte aber noch nicht ausbezahlte Investitionsbeiträge		NEU
	20910.04	Zugesicherte Investitionsbeiträge aus dem Jahr	Fonds für 20xx zugesicherte aber noch nicht ausbezahlte Investitionsbeiträge		NEU
	20910.xx ff	Zugesicherte Investitionsbeiträge aus dem Jahr	Fonds für 20xx zugesicherte aber noch nicht ausbezahlte Investitionsbeiträge		NEU
29		Eigenkapital			
291		Fonds im Eigenkapital			
2910		Fonds im Eigenkapital			
	29100.01	Fonds im EK für	Fonds im EK gebildet für vgl. Ausführungsbestimmungen HBO Ziffer 23.9.2.8		
298		Übriges Eigenkapital			
2980		Übriges Eigenkapital	In keiner anderen Sachgruppe des Eigenkapitals zu führende Posten.		
	29400.01	Ertragsausgleichsreserve	Finanzpolitische Reserve (vormals Ertragsausgleichsfonds im FK) als Schwankungsreserve; Regelung über höchstzulässigen Bestand in Verbindung mit Bilanzüberschuss ist noch offen		
299		Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung. Wird ein Fehlbetrag (negatives Vorzeichen) ausgewiesen, verbleibt der Posten auf der Passivseite. Übertrag von allfälligem Grundkapital.		
2990		Jahresergebnis	Ergebnis des Rechnungsjahres, ohne die Ergebnisse der Fonds im EK sowie der Legate und Stiftungen im EK. Saldo wird zu Beginn des neuen Rechnungsjahres auf Sachgruppe 2999 umgebucht.		
	29900.01	Jahresergebnis	Verbuchung des jeweiligen Jahresergebnisses		
2999		Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	Saldo der kumulierten Ergebnisse der Erfolgsrechnung. Wird auch als "Nettvermögen" bezeichnet. Übertrag von allfälligem Grundkapital.		

FINANZAUSGLEICHSRECHNUNG - BILANZ

(Allgemeine Hinweise auf letzter Seite)

Version 4.7
03.06.2020 / AGEM

Sach- gruppe	Konto	Bezeichnung	Hinweise	HRM1	Notizen
	29990.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	Führung der Jahresergebnisse aus den Vorjahren kumuliert (Bilanzüberschuss).		

Allgemeine Hinweise zum Kontenplan Bilanz:

- 1) Kontenvorgaben wurden neu erstellt; Basis HRM2-Kontenplan für die Kirchgemeinden
- 2) Kontenvorgaben sind verbindlich und einheitlich anzuwenden innerhalb der 5-stelligen SG-Gliederung (erste 5 Stellen)
- 3) Allfällige neue Konten müssen mit dem AGEM vorgängig abgestimmt werden
- 4) Die Laufnummern (.01 oder .XX) können i.d.R. frei gewählt werden
 . eine einheitliche Verbuchung (gleiches Konto für gleichen Sachverhalt) ist anzustreben
 . resp. ist erforderlich bei Vorgaben wie z.B. Konto 20850.01, 20850.02 evt. 20910.01 ff, oder 29900.01 und 29990.01
- 5) zusätzliche (jetzt noch fehlende) Konti können in Absprache mit dem AGEM eröffnet werden
- 6) Regelungen zur Ausgestaltung des Anhangs (z.B. Ausweis Fälligkeiten IB, Angaben zur Anlagepolitik) in der Jahresrechnung bleiben vorbehalten
- 7) FIAG KG: Gesetz über den Finanzausgleich der Kirchgemeinden (BGS: 131.74)
- 8) HBO: Handbuch Rechnungslegung und Finanzhaushalt der solothurnischen Gemeinden