

Erfolgsrechnung / Investitionsrechnung und gestufter Erfolgsausweis

Theorieschulung HRM2
für die solothurnischen
Kirchgemeinden

ER – gestuft (1)

Erfolgsausweis auf 3 Stufen:

3-stufig	Beschreibung	Ergebnisausweis		
1	Betriebliches Ergebnis: Zwischenergebnis zwischen den ordentlichen Aufwänden (Sachgruppe 30-37) und Erträgen (Sachgruppe 40-47) aus betrieblicher Tätigkeit ohne Finanzerfolg (Sachgruppe 34, 44)	Betriebliches Ergebnis	Operatives Ergebnis	Gesamtergebnis
2	Ergebnis aus Finanzierung: Zwischenergebnis als Saldo von Finanzaufwand (34) und Finanzerfolg (44)			
3	Ausserordentliches Ergebnis: Zwischenergebnis als Saldo von ausserordentlichem Aufwand (38) und ausserordentlichem Ertrag (48)			

ER – gestuft (2) - Beispiel

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Budget 2018	Budget 2017	Jahresrechnung 2016
30	Personalaufwand	4'374'962.75	4'559'120.00	4'493'859.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'440'421.53	2'635'320.00	2'467'813.59
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	77'940.48	110'430.00	110'198.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	461'814.72	177'240.00	761'841.55
36	Transferaufwand	5'188'893.32	5'477'020.00	5'147'871.99
39	Interne Verrechnungen	547'563.00	531'650.00	635'420.00
	Total Betrieblicher Aufwand	13'091'595.80	13'490'780.00	13'617'004.38
40	Fiskalertrag	8'018'888.20	7'676'000.00	8'787'631.15
41	Regalien und Konzessionen	130'861.68	127'500.00	121'880.46
42	Entgelte	1'342'125.67	1'213'100.00	1'298'260.85
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		47'780.00	
46	Transferertrag	2'969'366.30	2'988'300.00	3'405'367.80
49	Interne Verrechnungen	547'563.00	531'650.00	635'420.00
	Total Betrieblicher Ertrag	13'008'804.85	12'584'330.00	14'248'560.26
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-82'790.95	-906'450.00	631'555.88
34	Finanzaufwand	45'947.75	68'560.00	85'837.69
44	Finanzertrag	375'508.55	625'610.00	857'202.60
	Ergebnis aus Finanzierung	329'560.80	557'050.00	771'364.91
	Operatives Ergebnis	246'769.85	-349'400.00	1'402'920.79
38	Ausserordentlicher Aufwand	147'819.00	0.00	1'212'920.79
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	500'000.00
	Ausserordentliches Ergebnis	-147'819.00	0.00	-712'920.79
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	98'950.85	-349'400.00	690'000.00

ER – gestuft (3)

Überleitung von HRM1 zu HRM2

Beispiele in 1:1 dazu sind:

<u>Sachgruppe</u>	<u>HRM1</u>	<u>HRM2</u>
Abschr. VV ord.	331	33
Abschr. VV zus.	332	38
Fiskalertrag	40	40
Finanzertrag	42	44
Entnahm. Fonds u. SF	48	45

ER – gestuft (4)

- **Gestuftter Erfolgsausweis für:**
 - Gemeinde Total (zwingend)

- **Zusätzlich empfohlen für:**
 - SF Pastoralraum
 - SF Liegenschaft im FV
 - SF z.B. Heim für
 -

ER – gestuft (5)

3. Stufe: Kriterien für «ausserordentlich»:

- Zwei Arten von ausserordentlichen Buchungen:
 1. finanzpolitisch motivierte (wie zusätzliche Abschreibungen)
 2. nicht finanzpolitisch motivierte (wie Naturkatastrophen)
- Folgende **Kriterien** (bei 2.) müssen **kumulativ** erfüllt sein:
 1. Damit konnte in keiner Art und Weise gerechnet werden
 2. Keine Einflussnahme und Kontrolle möglich
 3. Sie gehören nicht zum operativen Geschäft
 4. Der Betrag ist wesentlich
- Generell: sehr enge Auslegung d.h. praktisch nur wenige Buchungen möglich

ER – gestuft (6)

3. Stufe – als ausserordentlich gelten:

- zusätzliche Abschreibungen (383)
- Abtragung des Bilanzfehlbetrages (3899)
- Einlagen ins EK (389) resp. Entnahmen (489)
- Bildung von Vorfinanzierungen
- Aufwertungs- und Neubewertungsreserven
- Aufwände für Naturkatastrophen (z.B. Spenden Katastrophenhilfe)

ER – gestuft (7)

als nicht ausserordentlich gelten:

- Spenden (an gemeinnützige Organisationen)
- Ausfinanzierung der Pensionskasse
- Höhere Abgeltungen aus Energie etc.
- Gewinne / Verluste aus Privatisierungen
- Gewinne / Verluste aus Verkauf Aktien, Beteiligungen
- Realisierte Gewinne aus Verkäufen von FV (Ausweis im Bereich Finanzierung)
- Verbuchung von Rückstellungen
- Einlagen / Entnahmen aus Fonds und SF

ER - gestuft (8)

<i>Betrieblicher Aufwand</i>	
30	Personalaufwand
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen
35	Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen
36	Transferaufwand
37	Durchlaufende Beiträge
<i>Betrieblicher Ertrag</i>	
40	Fiskalertrag
41	Regalien und Konzessionen
42	Entgelte
43	Verschiedene Erträge
45	Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen
46	Transferertrag
47	Durchlaufende Beiträge
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	
34	Finanzaufwand
44	Finanz ertrag
Ergebnis aus Finanzierung	
Operatives Ergebnis	
38	Ausserordentlicher Aufwand
48	Ausserordentlicher Ertrag
Ausserordentliches Ergebnis	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	

Exkurs:

- Transferaufwand
- Transferertrag

- Ertragsanteile
- Entschädigungen
- Finanz- und Lastenausgleich
- Beiträge
- WB Darlehen und Beteiligungen VV

Investitionsrechnung (IR) (1)

- Investitionen sind:
 - Ausgaben für Erwerb, Erstellung, Verbesserung von dauerhaften Vermögenswerten die zum VV gehören
 - Beiträge (Investitionsbeiträge) an aufgeführte öffentliche Zwecke
 - Darlehen und Beteiligungen des VV
 - Neu werden Investitionen des Finanzvermögens nicht mehr über die IR verbucht – sondern direkt in die Bilanz
 - Neu wird die IR auch in einer 2-stufigen Sachgruppen-gliederung dargestellt (analog der ER)
(siehe Beispiel übernächste Folie)

Investitionsrechnung (IR) (2)

- Die IR enthält unverändert Ausgaben und Einnahmen von:
 - Wertvermehrende und werterhaltende Investitionen über der Aktivierungsgrenze von Fr. 30'000
 - Investitionen mit mehrjähriger Nutzungsdauer
 - Unterscheidung öffentliche zur privaten Rechnungslegung (direkte Verbuchung in die Bilanz)

- Führung und Verbuchungen der IR werden separat im 2. Halbtageskurs behandelt

IR - Beispiel ev.-ref. KG Biberist-G.

Ref. KG Biberist-Gerlafingen

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Datum 08.11.2018 / Seite 22

Gemeinde Total		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	139'000	513'000	163'970.30
52	Immaterielle Anlagen			
54	Darlehen			
55	Beteiligungen und Grundkapitalien			
56	Eigene Investitionsbeiträge			
Total Investitionsausgaben		139'000	513'000	163'970.30
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen			
62	Abgang immaterielle Anlagen			
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	13'000	53'800	374'839.25
64	Rückzahlung von Darlehen			
65	Übertragung von Beteiligungen			
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge			
Total Investitionseinnahmen		13'000	53'800	374'839.25
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		139'000	513'000	163'970.30
Total Investitionseinnahmen		13'000	53'800	374'839.25
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER			
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-126'000	-459'200	210'868.95

Rechnungs- und Budgetablage (1)

(Übersicht)

- Die Gliederung und Darstellung von Budget und Jahresrechnung **kann** für die Bürger- und Kirchgemeinden in einer kürzeren (light) Version gezeigt werden
- Die Kriterien dazu legt das AGEM definitiv fest
- Vorgesehen ist:
 - Wenn Umsatz und Bilanzsumme < 2 Mio. Franken ist – dann erfolgt die G+D nach der Variante "extra-light"
 - Wenn Umsatz und Bilanzsumme > 2 Mio. Franken ist – dann erfolgt die G+D nach der Variante "light"
 - Für die grössten Bürger- und Kirchgemeinden (sehr hoher Umsatz und Bilanzsumme) soll die Variante "Standard" gelten

Übersicht Budgetablage (2)

Gliederung und Darstellung zum Budget

	Inhalte	Beschreibung	V 1	V 2	V 3	Bemerkung
			Standard	light	extra-light	
	Titelblatt und Inhalt	Deckblatt und Inhaltsverzeichnis	X	X	X	individuell
1	Bericht und Antrag	Titelblatt	X	X		individuell
	Bericht Gemeinderat	Bericht in Worten und Zahlen	X	X	(X)	
	Beschluss und Antrag	z.Hd. der Gemeindeversammlung	X	X	X	
2	Übersicht	Titelblatt	X	X		Spezialvariante
	Übersicht Budget - Ergebnisse	Zahlen über ER und IR im Überblick	X	X		
	Übersicht Budget - Finanzierung	Total der Gemeinde	X	X	X	
	Finanzierung mit Spezialfinanzierungen	Differenziert nach SF und Gemeinde	X	(X)		sofern relevant
3	Erfolgsrechnung	Titelblatt	X	X		
	Erfolgsrechnung	nach Funktion - total auf 1 Stelle	X			
	Erfolgsausweis 3-stufig	ER Gemeinde total auf Stufe SG - zweistellig	X	X	X	
	Erfolgsausweis 3-stufig Spezialfinanzierungen	ER der SF auf Stufe SG - zweistellig	X	X	(X)	
	Funktionale Gliederung (Einzelkonten)	ER auf Stufe Einzelkonten (Details)	X	X	X	
	Sachgruppengliederung	ER auf Stufe SG - vierstellig	X	(X)		
	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	textliche Erklärungen zu Abweichungen	(X)	(X)		

Übersicht Budgetablage (3)

Gliederung und Darstellung zum Budget

	Inhalte	Beschreibung	V 1	V 2	V 3	Bemerkung
			Standard	light	extra-light	
4	Investitionsrechnung	Titelblatt	X	X		sofern relevant
	Investitionsrechnung	nach Funktion - total auf 1 Stelle	X			sofern relevant
	Investitionsrechnung 2-stufig	IR auf Stufe SG - zweistellig	X	X	X	sofern relevant
	Funktionale Gliederung (Einzelkonten)	IR auf Stufe Einzelkonten (Details)	X	X	X	sofern relevant
	Sachgruppengliederung	IR auf Stufe SG - vierstellig	X			sofern relevant
	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	textliche Erklärungen zu Abweichungen	(X)	(X)		
5	Plan-Geldflussrechnung	Titelblatt	X			
	Plan-Geldflussrechnung	auf Stufe Budgetierung - freiwillig	(X)			
6	Anhang	Titelblatt	X	X		
	Berechnung Werterhalt	im Bereich SF Wasser/Abwasser - es sind nur 8 BG betroffen	X	X	X	sofern relevant
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Nachweis/Berechnung der Abschreibungen VV	X	X	X	sofern relevant
	Verpflichtungskreditkontrolle	Nachweis der bestehenden Verpflichtungskredite IR	X	X	X	sofern relevant
	Kennzahlen	die wichtigsten Finanzkennzahlen	X (12)	X (8)	X (4)	
		(X) = freiwillig	Total Elemente (ohne Titelblätter)	20	9 bis 14	6 bis 11
		Total Seiten (Schätzungen)	ca. 45-75	ca. 20-35	ca. 8 -13	

Übersicht Budget (Beispiel ev.-ref. KG Biberist-G.)

Inhaltsverzeichnis		Seite
Bericht und Antrag		
1	Bericht Kirchgemeinderat	3
2	Beschluss und Antrag	4
Übersicht		
3	Übersicht Budget	
3.1	Ergebnisrechnung	5
3.2	Finanzierung insgesamt	6
Erfolgsrechnung		
4	Zusammenzug total nach Funktionen	7
4.1	Erfolgsausweis 3-stufig	8
4.2	Funktionale Gliederung – Einzelkonten	9 - 15
4.3	Sachgruppengliederung	16 - 20
Investitionsrechnung		
5	Zusammenzug total nach Funktionen	21
5.1	Erfolgsausweis 3-stufig	22
5.2	Funktionale Gliederung – Einzelkonten	23 - 25
5.3	Sachgruppengliederung	26
Anhang		
6	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	27
7	Verpflichtungskreditkontrolle	28
8	Kennzahlen	29 - 31

Beispiel ev.-ref. KG Biberist-G. (ER-Details)

Ref. KG Biberist-Gerlafingen

Erfolgsrechnung

Datum 08.11.2018 / Seite 9

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KIRCHE	2'111'200	75'750	2'346'401	329'000	1'937'935.52	161'546.35
	Nettoergebnis		2'035'450		2'017'401		1'776'389.17
3500	Kirchgemeindeverwaltung und Kirchgemeindeführung	386'750	9'250	401'232	25'696	315'001.46	12'946.70
	Nettoergebnis		377'500		375'536		302'054.76
3000.01	Löhne Behördenmitglieder	24'550		16'800		16'799.80	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	18'500		17'000		13'320.00	
3010.01	Löhne Verwaltung	154'000		150'700		131'784.68	
3010.02	Löhne Aushilfen Verwaltung	1'000		1'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'000		13'000		12'154.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'500		15'000		13'956.51	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'500		1'200		1'087.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800		750		717.72	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500		1'500			
3091.00	Personalwerbung Personalrekrutierung	1'000					
3100.00	Büromaterial	4'500		4'500		2'068.65	
3102.01	Drucksachen, Publikationen Fotokopien	1'500		1'500		1'500.00	
3102.02	Drucksachen, Publikationen Inserate	2'000		2'200		2'879.70	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	800		700		617.50	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500		283.00	
3111.00	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'000		2'147		467.35	
3113.00	Hardware	1'000		1'048		322.80	
3130.01	DL Dritter Porti, Gebühren, Frachten	1'500		1'500		862.06	
3130.02	DL Dritter Telefongebühren	2'000		2'000		1'416.60	
3130.03	DL Dritter Steuerbezugskosten	29'000		29'000		26'207.19	
3132.01	Honorare externe Berater Bauverwaltung	12'000		12'000		12'318.80	
3132.02	Honorare externe Berater Revisionsstelle (RPK)	5'000		4'500		4'728.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'500		2'500		2'047.60	
3151.00	Unterhalt Apparate, Masch., Geräte, Fahrzeug etc.	4'000		4'000		3'009.75	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen Softwareverträge	13'500		7'457		6'739.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen km-Entschädigung	1'000		1'000		507.00	
3170.02	Reisekosten und Spesen SagmäuClub	5'500		5'500		1'634.40	
3171.00	Exkursionen, Ausflüge, Reiraite, KGR	20'000		20'000		10'517.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	8'400					
3300.25	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen altes VV	1'700		3'856		3'943.60	
3612.00	Entsch. an Gemeinden Steuerveranlagungen	40'000		40'000		36'877.20	
3830.25	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen altes VV			38'374		6'231.50	
4240.00	Benützungsgebühren und DL Ausserord. Kasualien		2'000		4'000		5'860.00
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'000		700		855.20

Beispiel ev.-ref. KG Biberist-G. (ER-SG)

Ref. KG Biberist-Gerlafingen

Erfolgsrechnung

Datum 08.11.2018 / Seite 16

Sachgruppengliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	2'131'600		2'376'801		1'969'564.22	
30	Personalaufwand	1'304'950		1'321'250		1'235'937.90	
300	Behörden und Kommissionen	43'050		33'800		30'119.80	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	43'050		33'800		30'119.80	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'048'300		1'050'900		991'242.35	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'048'300		1'050'900		991'242.35	
304	Zulagen			16'800		16'950.00	
3040	Gemeindeeigene Kinder- und Ausbildungszulagen			16'800		16'950.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	198'600		197'450		186'036.35	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	84'000		83'000		77'547.25	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	100'500		102'000		97'469.65	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'800		8'200		6'928.05	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'300		4'250		4'091.40	
309	Übriger Personalaufwand	15'000		22'300		11'589.40	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000		9'300		3'145.00	
3091	Personalwerbung	2'000		1'000		1'452.60	
3099	Übriger Personalaufwand	5'000		12'000		6'991.80	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	600'750		550'500		453'364.67	
310	Material- und Warenaufwand	159'700		165'398		130'694.20	
3100	Büromaterial	10'500		15'600		6'947.15	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'500		8'100		5'206.65	
3102	Drucksachen, Publikationen	79'000		79'200		73'436.85	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	4'300		4'700		1'548.55	
3104	Lehrmittel	4'500		4'000		3'475.00	
3107	Kirchliche Anlässe	32'300		36'000		24'614.95	
3108	Sonstige Anlässe der KG	11'600		8'798		8'834.20	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	9'000		9'000		6'630.85	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	22'000		20'395		9'857.60	

Beispiel ev.-ref. KG Biberist-G. (IR-Details)

Ref. KG Biberist-Gerlafingen

Investitionsrechnung

Datum 08.11.2018 / Seite 23

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten

		Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2017 Einnahmen
3	KIRCHE	139'000	13'000	513'000	53'800	163'970.30	374'839.25
	Nettoergebnis		126'000		459'200	210'868.95	
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	139'000	13'000	513'000	53'800	163'970.30	374'839.25
	Nettoergebnis		126'000		459'200	210'868.95	
350	Verwaltung; Legislative und Exekutive	38'000	4'400	23'000	4'800	6'231.50	
	Nettoergebnis		33'600		18'200		6'231.50
3500	Kirchgemeindeverwaltung und Kirchgemeindeführung	38'000	4'400	23'000	4'800	6'231.50	
	Nettoergebnis		33'600		18'200		6'231.50
5060.01	Mobilien, Maschinen Neue EDV-/Telefon-Anlagen			23'000		6'231.50	
5060.02	Mobilien, Maschinen Anpassung EDV-Programme	10'000					
5060.03	Mobilien, Maschinen Neue Kopiergeräte	15'000					
5060.04	Mobilien, Maschinen EDV HRM2	13'000					
6340.00	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen		4'400		4'800		
354	Kirchen und Kapellen	48'000	5'300	490'000	49'000	33'180.90	14'023.15
	Nettoergebnis		42'700		441'000		19'157.75
3541	Thomaskirche Biberist-Gerlafingen	48'000	5'300	280'000	28'000	25'903.05	9'928.20
	Nettoergebnis		42'700		252'000		15'974.85
5030.00	Tiefbau allg. Sanierung Wasserleitung ThoKi B-G	48'000					
5040.01	Hochbauten allg. Div. kl. Investitionen ThoKi B-G					589.80	
5040.02	Hochbauten allg. Glockenläutanlage/-Stuhl			280'000		7'152.05	
5040.03	Hochbauten allg. Einrichten Pfarramt Süd NG ThoKi B-G					18'161.20	
6340.00	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen		5'300		28'000		9'928.20
3542	Lukaskirche Lohn-Ammannsegg			210'000	21'000	7'277.85	4'094.95
	Nettoergebnis				189'000		3'182.90
5040.01	Hochbauten allg. Div. kl. Investitionen LuKi L-A					7'277.85	
5040.02	Hochbauten allg. Ref. Pfarramt L-A			210'000			
6340.00	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen				21'000		4'094.95

Auswertungen

Konkrete Beispiele der:

- Röm.-kath. KG Aedermannsdorf
- ZV Pastoralraum Dünnerthal
- Ev.-ref. KG Biberist-Gerlafingen

Auch unter: www.hrm2-gemeinden.so.ch