Friedhofgemeindeverband

Siselen Finsterhennen

Vorbericht Budget 2021

Nach HRM2

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

Auflageexemplar für die Abgeordnetenversammlung vom 18.11.2020

Stand 14.10.2020

Oktober 2020

Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary) ... 3

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 Sachaufwand ... 4

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag ... 4

2.3 Investitionen ... 4

3 Ergebnis ... 4

3.1 Allgemeine Übersicht ... 4

3.2 Übersicht Ergebnis Friedhofgemeindeverband ... 4

3.2.1 Erfolgsrechnung ... 4

3.2.2 Investitionsrechnung ... 4

3.2.3 Finanzierungsergebnis ... 5

4 Erfolgsrechnung ... 5

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung ... 5

5 Investitionsrechnung ... 6

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung ... 6

6 Eigenkapitalnachweis ... 6

6.1 Auswertungen ... 6

6.2 Kommentare zu den Auswertungen ... 6

6.2.1 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299) ... 6

7 Antrag des Vorstandes ... 7

8 Genehmigung Budget ... 7

Vorbericht Budget 2021

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Zu erwähnen ist der Investitionskredit Sanierung Süd-Zugang. Dieser wurde an der Abgeordnetenversammlung vom 01.07.20 angenommen. (Die Arbeiten sollen noch im Jahr 2020 abgeschlossen werden, deshalb fällt die Investition ins Vorjahresbudget.)
- Das Projekt Gemeinschaftsgrab aus dem Jahr 2018 ist ins Stocken geraten, deshalb wird derzeit nur der laufende Unterhalt gemacht. Die Gemeinde Siselen ist mit der durch den Vorstand vorgeschlagenen Vorgehensweise nicht einverstanden und schlägt eine Grobkostenschätzung durch einen Landschaftsplaner vor. Von der Gemeinde Finsterhennen ist bisher keine Stellungnahme eingegangen. Da die Kosten einer Sanierung durch die Einwohnergemeinden getragen werden, ist es zwingend nötig, dass beide Gemeinden bereits zu Beginn der Projektierung eingebunden sind. Der Vorstand des Friedhofgemeindeverbandes ist weiterhin davon überzeugt, dass die Sanierung des Gemeinschaftsgrabs respektive eine Gesamtsanierung des Friedhofs angezeigt ist.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2021 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)

Kein Verwaltungsvermögen vorhanden.

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 betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Vorstand belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 10'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Das Eigenkapital betrug zu Beginn des Rechnungsjahres 2020 = 32'175.91 Franken
- Das Budget 2020 weist einen Aufwandüberschuss von 5'000 Franken aus.
- Das Budget 2021 weist eine ausgeglichene Rechnung aus.
- Der Pro-Kopf-Beitrag der Gemeinden Siselen und Finsterhennen ist konstant bei 45 Franken.
- Durch die Erhöhung der Gebührentarife für Bestattungen per 01.01.2019 sind die Kosten für den Grabaufwand zukünftig wieder ausreichend gedeckt.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand beschränkt sich auf die Verwaltung und bleibt konstant.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand ändert gegenüber dem Vorjahresbudget nur geringfügig (+/-). Neu dazu kommen die jährlichen Abschreibungen von Fr. 950.- in Zusammenhang mit der Sanierung Süd-Zugang.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag

Solange keine Investitionen geplant werden kann der Pro-Kopf-Beitrag bei 45 Franken belassen werden, kleine Bilanzfehlbeträge sind gedeckt. Bei der Planung von ausserordentlichen Ausgaben und Investitionen wird die Diskussion mit den Verbandsgemeinden nötig.

2.3 Investitionen

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2021	Budget 2020	Jahres-rechnung 2019
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	0.00	-5'000.00	-10'909.75
Nettoinvestitionen	0.00	23'000.00	0.00

3.2 Übersicht Ergebnis Friedhofgemeindeverband

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-58'000.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	58'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	0.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	-
Finanzertrag (SG 44)	CHF	-
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-
Operatives Ergebnis	CHF	0.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	-
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	-
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**0.00**

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierte 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	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	*33*	+	CHF	-950.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	*35*	+	CHF	-
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	*45*	-	CHF	-
WB Darlehen VV	*364*	+	CHF	-
WB Beteiligungen VV	*365*	+	CHF	-
Abschreibungen Investitionsbeiträge	*366*	+	CHF	-
Einlagen in das Eigenkapital	*389*	+	CHF	-
Aufwertung Finanzvermögen	*4490*	-	CHF	-
Entnahmen aus dem Eigenkapital	*489*	-	CHF	-
Selbstfinanzierung			CHF	-950.00
Nettoinvestitionen:				
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)			CHF	0.00
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			**CHF**	**-950.00**

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2021		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	3'750.00		3'800.00		3'530.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	53'300.00		58'200.00		40'875.25	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	950.00		-		-	
34 Finanzaufwand	-		-		-	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-		-		-	
36 Transferaufwand	-		-		-	
37 Durchlaufende Beiträge	-		-		-	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-		-		-	
39 Interne Verrechnungen	-		-			
3 TOTAL AUFWAND	*58'000.00*		*62'000.00*		*44'405.25*	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		-		-		-
41 Regalien und Konzessionen		-		-		-
42 Entgelte		-		-		-
43 Verschiedene Erträge		5'000.00		5'000.00		2'800.00
44 Finanzertrag		-		-		-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		-		-		-
46 Transferertrag		53'000.00		52'000.00		52'515.00
47 Durchlaufende Beiträge		-		-		-
48 Ausserordentlicher Ertrag		-		-		-
49 Interne Verrechnungen		-		-		-
4 TOTAL ERTRAG		*58'000.00*		*57'000.00*	*0.00*	*55'315.00*
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	58'000.00	58'000.00	62'000.00	57'000.00	44'405.25	55'315.00
9 ABSCHLUSSKONTEN		*0.00*		*-5'000.00*		*10'909.75*

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
AUSGABEN						
50 Sachanlagen	-		23'000.00		-	
5 TOTAL AUSGABEN	*0.00*	*0.00*	*23'000.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
EINNAHMEN						
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		-		-		-
6 TOTAL EINNAHMEN	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
59 Übertrag an Bilanz	0.00		0.00		0.00	
69 Übertrag an Bilanz		0.00		23'000.00		0.00
Nettoinvestitionen	0.00		23'000.00		0.00	

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2020			Veränderungsnachweis				Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2021		
			aus Budget laufendes Jahr (+/-)		aus Budgetjahr (+/-)				
		CHF		CHF		CHF			CHF
29	Eigenkapital	21		-5		0	29	Eigenkapital	27
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	32	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-5	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0	299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	27

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Umfasst die kumulierten Ergebnisse aus den Vorjahren (Eigenkapital).

7 Antrag des Vorstandes

a) Genehmigung des Pro-Kopf-Beitrags von Fr. 45.-
b) Genehmigung Budget 2021 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 58'000.00	CHF 58'000.00
Aufwandüberschuss		CHF 0.00

Der Abgeordnetenversammlung wird beantragt das ausgeglichene Budget 2021 zu genehmigen.

Friedhofgemeindeverband Siselen Finsterhennen

Präsident	Sekretärin	Kassierin
Matthias Affolter	Susanne Hofmann	Saskia Röhn

Siselen, 14. Oktober 2020

8 Genehmigung Budget

Die Abgeordnetenversammlung des Friedhofgemeindeverbandes Siselen Finsterhennen hat das Budget 2021 am 18.11.2020 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 14.10.2020 genehmigt.

Siselen, 18. November 2020

Abgeordnetenversammlung Friedhofgemeindeverband Siselen Finsterhennen

Affolter Matthias	Susanne Hofmann
Präsident	Sekretärin

Beträge in CHF

		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand		**58'000.00**	**62'000.00**	**44'405.25**
3000.10	Sitzungsgelder Vorstand	1'200.00	1'500.00	800.00
3000.20	Entschädigungen Vorstand	800.00	800.00	800.00
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	1'750.00	1'500.00	1'930.00
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	600.00	1'000.00	-
3102.00	Drucksachen, Publikationen	600.00	500.00	746.85
3111.00	Anschaffung Maschinen & Werkzeuge	1'000.00	1'000.00	-
3120.10	Wasser, Abwasser	3'000.00	3'000.00	1'249.05
3120.20	Entsorgung	1'000.00	1'000.00	669.65
3130.00	Porti, Post- & Bankgebühren	100.00	100.00	62.35
3132.80	Honorar Revisionsstelle	1'000.00	1'000.00	1'909.70
3134.00	Sach- & Haftpflichtversicherung	500.00	700.00	461.40
3143.10	Unterhalt durch Allrounder der Kirchgemeinde	3'000.00	4'000.00	2'092.50
3143.20	Unterhalt durch Friedhofgärtner	35'000.00	38'000.00	30'893.10
3143.70	Aufwand Grabarbeiten	5'000.00	5'000.00	1'963.20
3151.00	Unterhalt Maschinen & Werkzeuge	500.00	1'000.00	249.10
3161.00	Mieten- & Benützungskosten	500.00	500.00	-
3170.00	Spesenentschädigungen	300.00	500.00	-
3181.00	Forderungsverluste (Grabfonds)	1'200.00	900.00	578.35
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbaute	950.00	-	-
Betrieblicher Ertrag		**58'000.00**	**57'000.00**	**55'315.00**
4340.00	Bestattungsgebühren	5'000.00	5'000.00	2'800.00
4632.00	Gemeindebeiträge	53'000.00	52'000.00	52'515.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-	**-5'000.00**	**10'909.75**
Finanzaufwand		-	-	-
Finanzertrag		-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung		-	-	-
Operatives Ergebnis		-	**-5'000.00**	**10'909.75**
Ausserordentlicher Aufwand		-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag		-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-	**-5'000.00**	**10'909.75**