Friedhofgemeindeverband

Siselen Finsterhennen

Vorbericht Budget 2022

Nach HRM2

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

Auflageexemplar für die Abgeordnetenversammlung vom 17.11.2021

22. September 2021

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 ... 3

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand ... 3

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand ... 3

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungsaufwand ... 4

2.2.4 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 2022

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Es sind derzeit keine Investitionen geplant. Das Budget 2022 schliesst ausgeglichen ab. Die Erfahrungen aus den letzten Jahren zeigen, dass einige Budgetposten nicht voll ausgeschöpft werden.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2022 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 2021 = CHF 45'896.66
- Das Budget 2021 schliesst ausgeglichen ab.
- Das Budget 2022 schliesst ausgeglichen ab.
- 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 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 (+/-). Unter Maschinen und Werkzeuge wurde zusätzlich ein neuer Abfallcontainer budgetiert (Fr. 2'000.- statt Fr. 1'000.-). budgetiert. Auf dem Aufwandskonto Miet- & Benützungskosten sind seit

mehreren Jahren keine Kosten mehr angefallen, deshalb wurden hier keine Ausgaben mehr budgetiert.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungsaufwand

Die jährlichen Abschreibungen stehen in Zusammenhang mit der Sanierung Süd-Zugang aus dem Jahr 2020 und betragen jährlich Fr. 532.05.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag

Solange keine Investitionen geplant werden, soll 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

Es sind in den nächsten Jahren keine Investitionen geplant. Das Projekt Gemeinschaftsgrab aus dem Jahr 2018 ist ins Stocken geraten, deshalb wird derzeit nur der laufende Unterhalt gemacht. Der Vorstand des Friedhofgemeindeverbandes ist weiterhin davon überzeugt, dass die Sanierung des Gemeinschaftsgrabs respektive eine Gesamtsanierung des Friedhofs angezeigt ist.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2022	Budget 2021	Jahres-rechnung 2020
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	0.00	0.00	5'732.05
Nettoinvestitionen	0.00	0.00	21'267.05

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	532.05
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	532.05
Nettoinvestitionen:				
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)			CHF	0.00
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			**CHF**	**532.05**

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	3'750.00		3'750.00		3'430.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	53'717.95		53'300.00		48'320.90	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	532.05		950.00		532.05	
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***		***58'000.00***		***52'282.95***	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		-		-		-
41 Regalien und Konzessionen		-		-		-
42 Entgelte		-		-		-
43 Verschiedene Erträge		5'000.00		5'000.00		4'600.00
44 Finanzertrag		-		-		-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		-		-		-
46 Transferertrag		53'000.00		53'000.00		53'415.00
47 Durchlaufende Beiträge		-		-		-
48 Ausserordentlicher Ertrag		-		-		-
49 Interne Verrechnungen		-		-		-
*4 **TOTAL ERTRAG***		***58'000.00***		***58'000.00***	***0.00***	***58'015.00***
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	58'000.00	58'000.00	58'000.00	58'000.00	52'282.95	58'015.00
*9 **ABSCHLUSSKONTEN***		***0.00***		***0.00***		***5'732.05***

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	AUSGABEN						
50	Sachanlagen	-		-		21'267.05	
5	***TOTAL AUSGABEN***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***0.00***	***21'267.05***	***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		0.00		21'267.05
	Nettoinvestitionen	0.00		0.00		21'267.05	

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 01.01.2021			Veränderungsnachweis					Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2022		
			aus Budget laufendes Jahr (+/-)			aus Budgetjahr (+/-)				
		CHF			CHF		CHF			CHF
29	**Eigenkapital**	**38**			**0**		**0**	**29**	**Eigenkapital**	**38**
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	38	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	38

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 2022 bestehend aus:

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

Der Abgeordnetenversammlung wird beantragt das ausgeglichene Budget 2022 zu genehmigen.

Friedhofgemeindeverband Siselen Finsterhennen

Präsident	Sekretärin	Kassierin
Matthias Affolter	Susanne Hofmann	Saskia Röhn

Siselen, 22. September 2021

8 Genehmigung Budget

Die Abgeordnetenversammlung des Friedhofgemeindeverbandes Siselen Finsterhennen hat das Budget 2022 am 17.11.2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 22.09.2021 genehmigt.

Siselen, 17. November 2021

Abgeordnetenversammlung Friedhofgemeindeverband Siselen Finsterhennen

Affolter Matthias	Susanne Hofmann
Präsident	Sekretärin

Beträge in CHF

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand		**58'000.00**	**58'000.00**	**52'282.95**
3000.10	Sitzungsgelder Vorstand	1'200.00	1'200.00	700.00
3000.20	Entschädigungen Vorstand	800.00	800.00	800.00
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	1'750.00	1'750.00	1'930.00
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	600.00	600.00	44.95
3102.00	Drucksachen, Publikationen	600.00	600.00	451.90
3111.00	Anschaffung Maschinen & Werkzeuge	2'000.00	1'000.00	2'452.00
3120.10	Wasser, Abwasser	3'000.00	3'000.00	1'828.50
3120.20	Entsorgung	1'000.00	1'000.00	810.05
3130.00	Porti, Post- & Bankgebühren	100.00	100.00	71.65
3132.80	Honorar Revisionsstelle	1'100.00	1'000.00	1'041.65
3134.00	Sach- & Haftpflichtversicherung	550.00	500.00	512.70
3143.10	Unterhalt durch Allrounder der Kirchgemeinde	3'000.00	3'000.00	1'999.80
3143.20	Unterhalt durch Friedhofgärtner	35'000.00	35'000.00	34'699.65
3143.70	Aufwand Grabarbeiten	5'000.00	5'000.00	3'791.05
3151.00	Unterhalt Maschinen & Werkzeuge	500.00	500.00	186.80
3161.00	Mieten- & Benützungskosten	-	500.00	-
3170.00	Spesenentschädigungen	67.95	300.00	-
3181.00	Forderungsverluste (Grabfonds 4 Gräber)	1'200.00	1'200.00	430.20
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbaute	532.05	950.00	532.05
Betrieblicher Ertrag		**58'000.00**	**58'000.00**	**58'015.00**
4340.00	Bestattungsgebühren	5'000.00	5'000.00	4'600.00
4632.00	Gemeindebeiträge	53'000.00	53'000.00	53'415.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-	-	**5'732.05**
Finanzaufwand		-	-	-
Finanzertrag		-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung		-	-	-
Operatives Ergebnis		-	-	**5'732.05**
Ausserordentlicher Aufwand		-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag		-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-	-	**5'732.05**