



Friedhofsgemeindeverband
Siselen Finsterhennen



Vorbericht Budget 2023

Nach HRM2

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

Auflageexemplar für die Abgeordnetenversammlung vom 16.11.2022

21. September 2022

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	4
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 Friedhofsgemeindeverband	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 2023

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Es sind derzeit keine Investitionen geplant. Das Budget 2023 schliesst ausgeglichen ab. Die Erfahrungen aus den letzten Jahren zeigen, dass einige Budgetposten nicht voll ausgeschöpft werden.
- Die Bewirtschaftung des Friedhofes in Siselen soll vom heutigen Friedhofgemeindeverband Siselen Finsterhennen in ein Sitzgemeindemodell geändert werden. Der Übergang ist auf den 01.01.2024 vorgesehen, Sitzgemeinde wird Siselen. Das Land wird weiterhin der Kirchgemeinde Siselen Finsterhennen gehören.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2023 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 2022 = CHF 42'195.96
- Das Budget 2022 schliesst ausgeglichen ab.
- Das Budget 2023 schliesst ausgeglichen ab.
- Der Pro-Kopf-Beitrag der Gemeinden Siselen und Finsterhennen ist konstant bei 45 Franken.
- Seit der Erhöhung der Gebührentarife für Bestattungen per 01.01.2019 sind die Kosten für den Grabaufwand wieder 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 (+/-).

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.-.

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.

2.3 Investitionen

Es sind in den nächsten Jahren keine Investitionen geplant.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2023	Budget 2022	Jahres- rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	0.00	0.00	4'287.73
Nettoinvestitionen	0.00	0.00	0

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	532.00
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	532.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)		CHF	0.00
--	--	-----	------

Finanzierungsergebnis	CHF	532.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	3'750.00		3'750.00		3'400.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	53'718.00		53'717.95		49'930.27	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	532.00		532.05		532.00	
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		58'000.00		53'862.27	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		-		-		-
41 Regalien und Konzessionen		-		-		-
42 Entgelte		-		-		-
43 Verschiedene Erträge		5'000.00		5'000.00		5'050.00
44 Finanzertrag		-		-		-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		-		-		-
46 Transferertrag		53'000.00		53'000.00		53'100.00
47 Durchlaufende Beiträge		-		-		-
48 Ausserordentlicher Ertrag		-		-		-
49 Interne Verrechnungen		-		-		-
4 TOTAL ERTRAG		58'000.00		58'000.00	0.00	58'150.00
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	58'000.00	58'000.00	58'000.00	58'000.00	53'862.27	58'150.00
9 ABSCHLUSSKONTEN		0.00		0.00		4'287.73

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
AUSGABEN						
50 Sachanlagen	-		-		-	
5 TOTAL AUSGABEN	0.00	0.00	0.00	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		0.00		0.00
Nettoinvestitionen	0.00		0.00		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

Eigenkapital per 01.01.2022			Veränderungsnachweis				Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2023			
			aus Budget laufendes Jahr (+/-)		aus Budgetjahr (+/-)					
CHF			CHF		CHF		CHF			
29	Eigenkapital	42		0		0	29	Eigenkapital	42	
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	42	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	42

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 2023 von Fr. 45.-
- b) Genehmigung Budget 2023 bestehend aus:

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

Der Abgeordnetenversammlung wird beantragt das ausgeglichene Budget 2023 zu genehmigen.

Friedhofgemeindeverband Siselen Finsterhennen

Präsident	Sekretärin	Kassierin
Matthias Affolter	Daniela Schwab	Saskia Röhn

Siselen, 21. September 2022

8 Genehmigung Budget

Die Abgeordnetenversammlung des Friedhofgemeindeverbandes Siselen Finsterhennen hat das Budget 2023 am 16.11.2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 21.09.2022 genehmigt.

Siselen, 16. November 2022

Abgeordnetenversammlung Friedhofgemeindeverband Siselen Finsterhennen

Affolter Matthias	Daniela Schwab
Präsident	Sekretärin

Beträge in CHF

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand		58'000.00	58'000.00	53'862.27
3000.10	Sitzungsgelder Vorstand	1'200.00	1'200.00	850.00
3000.20	Entschädigungen Vorstand	800.00	800.00	800.00
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	1'750.00	1'750.00	1'750.00
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	600.00	600.00	159.95
3102.00	Drucksachen, Publikationen	600.00	600.00	374.60
3111.00	Anschaffung Maschinen & Werkzeuge	2'000.00	2'000.00	-
3120.10	Wasser, Abwasser	3'000.00	3'000.00	711.80
3120.20	Entsorgung	1'000.00	1'000.00	739.07
3130.00	Porti, Post- & Bankgebühren	100.00	100.00	66.20
3132.80	Honorar Revisionsstelle	1'100.00	1'100.00	990.95
3134.00	Sach- & Haftpflichtversicherung	550.00	550.00	464.50
3143.10	Unterhalt durch Allrounder der Kirchgemeinde	3'000.00	3'000.00	2'115.15
3143.20	Unterhalt durch Friedhofgärtner	35'000.00	35'000.00	34'708.75
3143.30	Übriger Unterhalt	-	-	4'555.70
3143.70	Aufwand Grabarbeiten	5'000.00	5'000.00	4'354.15
3151.00	Unterhalt Maschinen & Werkzeuge	500.00	500.00	133.65
3170.00	Spesenentschädigungen	68.00	67.95	-
3181.00	Forderungsverluste (Grabfonds 4 Gräber)	1'200.00	1'200.00	555.80
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbaute	532.00	532.05	532.00
Betrieblicher Ertrag		58'000.00	58'000.00	58'150.00
4340.00	Bestattungsgebühren	5'000.00	5'000.00	5'050.00
4632.00	Gemeindebeiträge	53'000.00	53'000.00	53'100.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-	-	4'287.73
Finanzaufwand		-	-	-
Finanzertrag		-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung		-	-	-
Operatives Ergebnis		-	-	4'287.73
Ausserordentlicher Aufwand		-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag		-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-	-	4'287.73