

Finanzkennzahlen

Allgemeines

Gestützt auf § 41 KGG hat der Synodalrat verschiedene Kennzahlen festgelegt. In den §§ 20 und 21 Vo FHG sind die einzelnen Finanzkennzahlen und die entsprechenden Grenzwerte beschrieben.

Die zu erhebenden Kennzahlen dienen einerseits dem Kirchenrat als Führungs- und Steuerungsinstrumente und andererseits der Aufsichtsbehörde zur Überprüfung der gesunden Entwicklung des Finanzhaushaltes.

Die Finanzkennzahlen sind den Stimmberechtigten jährlich - mindestens zusammen mit der Rechnung - zu unterbreiten. Für die Beurteilung der finanziellen Entwicklung der Kirchengemeinde empfiehlt es sich, die Finanzkennzahlen ebenfalls mit dem Voranschlag und dem Finanz- und Aufgabenplan jährlich zu unterbreiten.

Die Synodalverwalterin oder der Synodalverwalter erstellt aufgrund der erhobenen Finanzkennzahlen jährlich eine Finanzstatistik, welche einen Vergleich der finanziellen Situation aller Kirchengemeinden erlaubt. Die Finanzstatistik wird vom Synodalrat jährlich veröffentlicht und der Synode vorgelegt.

Die Berechnung des Verschuldungsgrades und der Nettoschuld pro Kirchgemeindemitglied erfolgt aufgrund von Bestandeswerten.

Für den Voranschlag und den Finanz- und Aufgabenplan sind als Basis die letzten bekannten Bestandeswerte per 31. 12. zu wählen. Die erwähnten Finanzkennzahlen des Voranschlags 2011 basieren somit beispielsweise auf den Bestandeswerten per 31. Dezember 2009 und den budgetierten Werten der Laufenden Rechnung des Jahres 2011.

Anweisung

In allen gelben Feldern können Eingaben gemacht werden. Geben Sie die Zahlen immer aus der Jahresrechnung ein. Kopieren Sie keine Werte!

Die Eingaben erfolgen aufgrund der Jahresrechnung **nach** Verbuchung des Aufwand- respektive Ertragsüberschusses.

Übersicht über die Jahresrechnung

Kirchgemeinde: **Werthenstein**

Jahr **2017**

Bestandesrechnung

1	Aktiven	2'116'904
10	Finanzvermögen	2'116'904
11	Verwaltungsvermögen	
12	Spezialfinanzierungen	
13	Bilanzfehlbetrag	-

2	Passiven	2'116'904
20	Fremdkapital	1'624'386
22	Spezialfinanzierungen	-
23	Eigenkapital	492'518

Laufende Rechnung

3	Aufwand	546'915
30	Personalaufwand	288'064
31	Sachaufwand	133'023
32	Passivzinsen	3'772
33	Abschreibungen	5'467
34	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	
35	Entschädigungen an Gemeinwesen	16'934
36	Eigene Beiträge	49'387
37	Durchlaufende Beiträge	
38	Einlagen	
39	Interne Verrechnungen	50'269

4	Ertrag	546'915
40	Steuern	368'680
41	Regalien und Konzessionen	
42	Vermögenserträge	101'642
43	Entgelte	66'949
44	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen	
46	Eigene Beiträge	
47	Durchlaufende Beiträge	
48	Entnahmen	9'644
49	Interne Verrechnungen	

Investitionsrechnung

5	Ausgaben	
Nettoinvestitionen		-

6	Einnahmen	-
---	-----------	---

Details zur Jahresrechnung

Gemeinde **Werthenstein**

Steuerertrag		373'140
900.400.10	Ertrag des laufenden Jahres	319'047
900.400.16	Sondersteuern auf Kapitalauszahlungen	
900.400.20	Nachträge früherer Jahre	36'697
900.400.30	Quellensteuern	12'936
900.400.40	Nach- und Strafsteuern	4'459
Lastenausgleich		-
920.444.20	Lastenausgleich	

Jahr **2017**

Kirchgemeindemitglieder 31.12.	883
---------------------------------------	------------

Diverse Angaben aus der Artengliederung

424	Buchgewinne auf Anlagen des Finanzvermögens	
463	Eigene Anstalten	-

Abschreibungen (Artengliederung)

		-
331	ordentliche Abschreibungen Verwaltungs-vermögen	
332	zusätzliche Abschreibungen (wenn im Budget enthalten)	-
333	Abschreibungen auf dem Bilanzfehlbetrag	-

330	Abschreibungen auf Finanzvermögen	
-----	-----------------------------------	--

Liegenschaften Finanzvermögen (942 - 949)		-37'998			
942	Total Ertrag	65'166	942	Total Aufwand	27'168
942.32	Passivzinsen		942.42	Vermögenserträge	
942.38	Einlagen		942.48	Entnahmen	
942.396	Verrechnete Zinsen		942x.496	Verrechnete Zinsen	
94x	Total Ertrag		94x	Total Aufwand	
94x.32	Passivzinsen		94x.42	Vermögenserträge	
94x.38	Einlagen		94x.48	Entnahmen	
94x.396	Verrechnete Zinsen	-	94x.496	Verrechnete Zinsen	

Einlagen und Entnahmen

38x	Total Einlagen	-	48x	Total Entnahmen	8'578
380	Spezialfinanzierungen		480	Spezialfinanzierungen	
384	Spezialfonds		484	Spezialfonds	
385	Vorfinanz./Rückst.		485	Vorfinanz./Rückst.	-
389	Ertragsüberschuss		489	Aufwandüberschuss	8'578

Finanzkennzahlen

Kirchgemeinde: Werthenstein Jahr: 2017

Zinsbelastungsanteil II -36.41%

Die Finanzkennzahl sagt aus, welcher Anteil des Ertrages der Kirchensteuern und des Lastenausgleichsbeitrages durch die Nettozinsen gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

Der Zinsbelastungsanteil sollte gemäss § 21 Abs. 1 der Vo FHKG 6 % nicht überstiegen.

Kapitaldienstanteil -25.29%

Die Kennzahl drückt aus, welcher Anteil des gesamten Ertrages für Zinsen und Abschreibungen verwendet wird.

Der Kapitaldienstanteil sollte zwischen 8 - 10 % liegen (tragbare Belastung).

Verschuldungsgrad -131.99%

Die Kennzahl zeigt, welcher Anteil der Steuererträge und des Lastenausgleichs notwendig wären, um die Nettoschuld abzutragen.

Der Verschuldungsgrad sollte gemäss § 21 Abs. 2 Vo FHKG 120 % nicht übersteigen.

Nettoschuld pro Angehörigem oder Angehöriger der Kirchgemeinde -558

Die Kennzahl zeigt die lastende Nettoschuld pro Angehörigem oder Angehöriger der Kirchgemeinde

Die Nettoschuld pro Angehörigem oder Angehöriger sollte gemäss § 21 Abs. 3 der Vo FHKG CHF 500 nicht übersteigen.

Cashflow/ Cashdrain (-)

Berichtsjahr Vorjahr

Der Cashflow ergibt sich aus dem Ertragsüberschuss zuzüglich Abschreibungen zuzüglich Einlagen in /abzüglich Entnahmen aus Vorfinanzierungen und Fonds.

Schenkung im 2010 CHF 120'000.-- **-8'578** **3'161**

Selbstfinanzierungsgrad (freiwillig) #DIV/0!

Beim Selbstfinanzierungsgrad wird die Selbstfinanzierung mit den Nettoinvestitionen verglichen.

Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre #DIV/0!

Anzustreben ist ein Selbstfinanzierungsgrad von 100 % im Durchschnitt von 5 Jahren.

Steuerertrag pro Kopf (freiwillig) CHF 418

Finanzkennzahlen

Kirchgemeinde: Werthenstein

Jahr:

2017

Zinsbelastungsanteil II

Die Finanzkennzahl sagt aus, welcher Anteil des Ertrages der Kirchensteuern und des Lastenausgleichsbeitrages durch die Nettozinsen gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

Der Zinsbelastungsanteil sollte gemäss § 21 Abs. 1 der Vo FHKG 6 % nicht überstiegen.

Nettozinsaufwand	in % der	Steuereinnahmen	
<u>Berechnung:</u>			<u>Kontogruppe</u>
Passivzinsen	CHF	3'772	+ 32x
Vermögenserträge	CHF	-101'642	- 42x
Ergebnis Liegenschaften des Finanzvermögens	CHF	-37'998	+/- 942.xxx
Buchgewinne auf Anlagen des Finanzvermögens	CHF	0	+ 424
Nettozinsen	CHF	-135'868	
Ertrag der Kirchgemeindesteuern	CHF	373'140	900.xxx
Lastenausgleichsbeitrag	CHF	0	920.444
Steuereinnahmen + Lastenausgleichsbeitrag	CHF	373'140	
Zinsbelastungsanteil		-36.41%	

Kommentar:

Finanzkennzahlen

Kirchgemeinde: Werthenstein

Jahr:

2017

Kapitaldienstanteil

Die Kennzahl drückt aus, welcher Anteil des gesamten Ertrages für Zinsen und Abschreibungen verwendet wird.

Der Kapitalzinsanteil sollte zwischen 8 - 10 % liegen (tragbare Belastung).

Kapitaldienst		in % vom	Ertrag
Berechnung:			Kontogruppe
Passivzinsen	CHF	3'772	+ 940.32x
Ordentliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	0	+ 990.331
Vermögenserträge	CHF	-101'642	- 42x
Aufwand Liegenschaften Finanzvermögen	CHF	-37'998	+/- 942.xxx
Buchgewinne	CHF	0	+ 424
Kapitaldienst	CHF	-135'868	
Ertrag laufende Rechnung	CHF	546'915	+ xxx.4xx
Eigene Anstalten	CHF	0	- 463
Durchlaufende Beiträge	CHF	0	- xxx.47x
Entnahmen	CHF	9'644	- xxx.48x
Interne Verrechnungen	CHF	0	- xxx.49x
Konsolidierter laufender Ertrag	CHF	537'272	
Kapitaldienstanteil			-25.29%

Kommentar:

Finanzkennzahlen

Kirchgemeinde: Werthenstein

Jahr:

2017

Verschuldungsgrad

Die Kennzahl zeigt, welcher Anteil der Steuererträge und des Lastenausgleichs notwendig wären, um die Nettoschuld abzutragen.

Der Verschuldungsgrad sollte gemäss § 21 Abs. 2 Vo FHKG 120 % nicht übersteigen.

Nettoschuld	in % der	Steuern + Lastenausgleichsbeitrag
-------------	----------	-----------------------------------

Berechnung:			Kontogruppe
Fremdkapital	CHF	1'624'386	+ 20
Finanzvermögen	CHF	2'116'904	- 10
Nettoschuld		-492'518	
Ertrag der Kirchgemeindesteuern	CHF	373'140	
Lastenausgleichsbeitrag	CHF	0	
Steuern + Lastenausgleichsbeitrag		373'140	
Verschuldungsgrad		-131.99%	

Kommentar:

Finanzkennzahlen

Kirchgemeinde: Werthenstein

Jahr:

2017

Nettoschuld pro Angehörigem oder Angehöriger der Kirchgemeinde

Die Kennzahl zeigt die lastende Nettoschuld pro Angehörigem oder Angehöriger der Kirchgemeinde

Die Nettoschuld pro Angehörigem oder Angehöriger sollte gemäss § 21 Abs. 3 der Vo FHKG CHF 500 nicht übersteigen.

Nettoschuld	durch	Kirchgemeindemitglieder
--------------------	--------------	--------------------------------

<u>Berechnung:</u>			<u>Kontogruppe</u>
Fremdkapital	CHF	1'624'386	+ 20
Finanzvermögen	CHF	2'116'904	- 10
Nettoschuld		-492'518	
Total Kirchgemeindemitglieder		883	
Nettoschuld pro Kirchgemeindemitglied		-558	

Kommentar:

Finanzkennzahlen

Kirchgemeinde:

Werthenstein

Jahr:

2017

Cashflow

Der Cashflow ergibt sich aus dem Ertragsüberschuss zuzüglich Abschreibungen zuzüglich Einlagen in /abzüglich Entnahmen aus Vorfinanzierungen und Fonds.

Cashdrain

Der Mittelabfluss (negativer Cashflow)

Berechnung:	Berichtsjahr	Vorjahr	Konten
	CHF	CHF	
Ertragsüberschuss (Jahresgewinn)	0	3'161	
Aufwandüberschuss (Jahresverlust)	8'578		
+ Abschreibungen	0		33x
+ Einlagen Spezialfinanzierungen, Fonds	0		380/384
- Entnahmen Spezialfinanzierungen, Fonds	0	0	480/484
+ Bildung von Rückstellungen/ Einlage in Vorfinanzierungen	0		385
- Auflösung von Rückstellungen/ Entnahme Vorfinanzierungen	0		485
Cashflow /- Cashdrain	-8'578	3'161	

Kommentar:

Schenkung von CHF 120'000.-- im Jahr 2010

Finanzkennzahlen

Kirchgemeinde: **Werthenstein**

Jahr:

2017

Selbstfinanzierungsgrad (freiwillig)

Beim Selbstfinanzierungsgrad wird die Selbstfinanzierung mit den Nettoinvestitionen verglichen.

Anzustreben ist ein Selbstfinanzierungsgrad von 100 % im Durchschnitt von 5 Jahren.

Selbstfinanzierung	in %	Nettoinvestitionen
--------------------	------	--------------------

Berechnung:			Kontogruppe
Abschreibungen Verwaltungsvermögen u. Bilanzfehlbetrag	CHF	0	+ 331 - 333
Einlagen inkl. Ertragsüberschuss	CHF	0	+ 38
Entnahmen inkl. Aufwandüberschuss	CHF	9'644	- 48
Selbstfinanzierung	CHF	-9'644	
Investitionsausgaben	CHF	0	+ 5
Investitionseinnahmen	CHF	0	- 6
Nettoinvestitionen	CHF	0	
Selbstfinanzierungsgrad	0		#DIV/0!

Selbstfinanzierung	0	
Selbstfinanzierung	-1	
Selbstfinanzierung	-2	
Selbstfinanzierung	-3	
Selbstfinanzierung	-4	
Total letzte 5 Jahre		0

Nettoinvestitionen	0	
Nettoinvestitionen	-1	
Nettoinvestitionen	-2	
Nettoinvestitionen	-3	
Nettoinvestitionen	-4	
Total letzte 5 Jahre		0

Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre

#DIV/0!

Kommentar:

Finanzkennzahlen

Kirchgemeinde: Werthenstein

Jahr: 2017

Steuerertrag pro Kopf (freiwillig)

Steuerertrag	CHF	368'680
Total Kichgemeindemitglieder		883
Steuerertrag pro Kopf		417.53

Kommentar