



Atelier Kirchenpflege 2024

«Die Finanzen rücken in den Fokus»

Referate der drei Rechnungsexperten der Landeskirche

- Joseph Meier
- Kurt Schmid
- Franz Treier



Kirchenpflegetagungen 2024 / Atelier Finanzen 1

1



Atelier Finanzen Kirchenpflege 2024

Inhalt

- Begrüssung, Ziele
- Thema 1: Investitionen
- Thema 2: Formelle Anforderungen an die Amtsübergabe
- Thema 3: Verwendung des Ertragsüberschusses
- Thema 4: Hilft der «Leitfaden für Finanzverantwortliche» auch der KIPf
- Fragen und Erfahrungsaustausch



Kirchenpflegetagungen 2024 / Atelier Finanzen 2

2



«Die Finanzen rücken in den Fokus»

- **Ziel** ist es, den obigen Titel wahrzunehmen und die Verantwortlichen auf die verändernden Einflussfaktoren zu sensibilisieren.
- **Einflussfaktoren** sind z.Bspl. Kirchengaustritte, Passivität der Gläubigen, Veränderung der gesellschaftlichen Präferenzen, Finanzielle Drittbelastungen, Unterhaltsbedarf Immobilien, Personal- und Betriebskosten, Bildung von Pastoralräumen und Seelsorgeverbänden.
- Es eröffnet und verschärft sich ein **Spannungsfeld** zwischen finanziellem Pflichtbedarf und Wunschbedarf.

Kirchenpflegetagungen 2024 / Atelier Finanzen 3

3




«Die Finanzen rücken in den Fokus»

Finanzinstrumente:

- **Finanzplan** wird zum zentralen Führungsinstrument
- Das **Budget** ist der beste Moment, um alle Ebenen zu sensibilisieren
- Die Finanzlage an den **Kirchgemeindeversammlungen** offenlegen – realistisch, lösungsorientiert und ohne Angstmacherei
- Eine konsequente **Kommunikation** ist unerlässlich

Kirchenpflegetagungen 2024 / Atelier Finanzen 4

4




Thema 1:

Investitionen



Kirchenpflegetagungen 2024 / Atelier Finanzen 5

5




Definition von Investitionen Art. 13 in der Finanzverordnung (FiV)

Art. 13

1 Investitionen sind Ausgaben für den Erwerb, die Erstellung oder die Verbesserung dauerhafter Vermögenswerte, die zum Verwaltungsvermögen gehören, insbesondere

- a. Ausgaben für bauliche Eigeninvestitionen inkl. Planungskosten.
- b. Anschaffungen von Mobilien.
- c. Investitionsbeiträge an Dritte.
- d. Erwerb von Beteiligungen.

2 Investitionen gemäss Abs. 1 werden in der Bilanz aktiviert und jährlich abgeschrieben, sofern diese pro Einzelobjekt 1 Prozent des budgetierten Steuerertrags, mindestens aber 15'000 Franken übersteigen.



Kirchenpflegetagungen 2024 / Atelier Finanzen 6

6




Definition von Investitionen
Art. 13 in der Finanzverordnung (FiV)

Das Begriffspaar

<p>Budgetkredit</p> <p>↓</p> <p>Laufende Ausgaben</p> <p>Budget</p>	<p>Verpflichtungskredit</p> <p>↓</p> <p>Investitionen</p> <p>Bilanz (Aktivierung und Abschreibung)</p> <p>Hinweis: Bei KirchGden gibt's keine Investitionsrechnung</p>
--	---

Kirchenpflegetagungen 2024 / Atelier Finanzen 7

7



Art. 14 in der Finanzverordnung (FiV)
Wiederkehrende Ausgaben (Aufwand) über CHF 10'000


4 Verpflichtungskredite sind erforderlich für:

- Investitionen und Investitionsbeiträge gemäss Art. 13, die in einer oder mehreren Rechnungsperioden zur Zahlung fällig werden.
- neue jährlich wiederkehrende Ausgaben, welchen eine vertragliche Regelung zugrunde liegt, sofern sie den Betrag von 10'000 Franken übersteigen

→ Wenn eine wiederkehrende Ausgabe höher als CHF 10'000 ist, aber gemäss **Vertrag jährlich kündbar** ist, so handelt es sich nicht um einen Verpflichtungskredit und kann direkt **ins Budget** aufgenommen werden (z.Bspl. Beiträge an Hilfswerke)


Kirch 8

8




Thema 2:

Formelle Anforderungen an die Amtsübergabe



Kirchenpflegetagungen 2024 / Atelier Finanzen 9

9




Die (Finanz-)Verantwortung ist stufengerecht geregelt

«Relevante Grundlagen» Link: www.wikikath.ch

Um Ihre finanzielle Verantwortung tragen zu können, stehen u.a. folgende Hilfsmittel im Bereich «Finanzen» zur Verfügung

- 1 Organisationsstatut
- 2 Verordnung Finanzhaushalt Kirchgemeinden
- 3 Verordnung Finanzausgleich
- 4 Reglement Pensionskasse
- 5 Leitfaden für Finanzverwalter der Kirchgemeinden
- 6 Personalreglement
- 7 Kompetenzregelung
- 8 Muster Amtsübergaben
- 9 Checkliste Unterlagen für die Rechnungsexperten
- 10 Ökofonds-Reglement
- 11 Prüfungsanleitung und Revisionshandbuch für Finanzkommission

Kirchenpflegetagungen 2024 / Atelier Finanzen  10

10



Die Amtsübergabe steht auch in der stufengerechten Verantwortung

Beispiel Amtsübergabe bei FiLeitenden

- **Oberste Verantwortung trägt die KIPf**
(obwohl keine explizit formulierte Aufgabe) 
- **Weitere Verantwortungen bei Übergaben**
Art. 20 «**Finanzverwaltung**»
«Vorschriftsgemässe Führung des gesamten Finanzhaushaltes».
Art. 21 «**Finanzkommission**»
«Mitwirkung bei der Übergabe der Finanzverwaltung an eine neue Amtsinhaberin oder neuen Amtsinhaber».

Kirchenpflegetagungen 2024 / Atelier Finanzen 11

11



Kirchgemeinde	
Personenliste für	
Ressort / Funktion	
Datum	
Zeit	
Ort	
Anwesende	Bisherige/r Amtsinhaber/in Name _____ Vorname _____ neu/r Amtsinhaber/in Name _____ Vorname _____
Übergabegespräch	
Notizen	

Amtsübergabe Protokoll
(Ausschnitt)

siehe www.wikikath.ch
File «Dokumentensammlung»
Stichwort «**Amtsübergabe**»

Kirchenpflegetagungen 2024 / Atelier Finanzen

12

übergebenen Dokumente / Materialien

Allgemein / Grundlagen

- Landeskirche
- aktuelles Organisationsstatut Landeskirche
- Handbuch Kirchspflegen Landeskirche
- wichtige Kreisurteile (evtl. ressortbezogen)
- Termine


Kirchgemeinde

- Organigramm Kirchgemeinde / Kirchenpflege
- Geschäftsreglement
- Geschäftsfindung Kirchgemeinde / Kirchenpflege
- Ressort- / Aufgaben- / Funktionsbeschreibungen, Pflichtenhefte, Kompetenzregelungen, Funktionsdiagramm
- Kirchenpflege, Unterschriftenregelung, interne Weisungen, Handbücher
- Legislaturplanung, Legislaturziele
- Budget und Rechnung vergangenes Jahr, Budget laufendes Jahr, Informationen zu Budgetierung und Rechnungslegung
- Protokolle der Kirchenpflegsitzungen des letzten (habenden) Jahres
- Termintafeln, Termine Kirchgemeindeversammlungen, weitere wichtige Termine (Ausschüsse, Kommissionen, Vertretungen usw.)
- To-do-Liste Jahr sortiert nach Monat
- Adress- und Kontaktlisten allgemein
- Linkliste allgemein
- Liste Mitarbeitende (Name, Vorname, Funktion, Dienstalter usw.)
- Liegenschaftsverzeichnis
- Schlüsselverzeichnis
- Merkblatt Geschäftsführung & Archivierung Kirchgemeinde, Ordnungssystem Kirchgemeinde / Pfarrei, Archivverzeichnis

digital analog

Ressortspezifisch


- Akten / Unterlagen / Arbeitshilfen zu ressortspezifischen Geschäftsfällen, Projekten und Krediten
- Übersicht laufende Geschäftsfälle und Projekte mit und Terminen
- To-do-Liste Jahr sortiert nach Monat
- Pensionsliste
- Prozessbeschreibungen
- Adress- und Kontaktliste, Linkliste
- Verordnungen, Regelungen, Reglemente usw.
- Verträge, Vereinbarungen, Rechtsdokumente usw. (oder Liste Aufbewahrungsorte digital / analog)
- je nach Ressort:
 - ressortspezifische Verordnungen, Reglemente, Empfehlungen, Merkblätter der Landeskirche, nam den Bereichen Personal und Finanzen
 - Präskriptum / Pastoralraum: Kontaktliste Pastoralrat
 - Geschäftskontrolle, Checklisten
 - Kirchgemeindeversammlungen / Kirchenpflegsitzu
 - Finanzer: Budgets und Jahresrechnungen der let 3 Jahre, Finanzplanung Legislatur, laufende Kredit Kontaktadressen usw.
 - Bau / Liegenschaften / Technik: detailliertes Liegenschaftsverzeichnis inkl. Adressen / Pläne; At Handwerker/Dienstleister, Benützungreglemente, Vermietungen usw.
 - Personal: detailliertes Personalverzeichnis (alle At Festangestellte / Aushilfen / wichtige Freiwillige usw Personalanlässe bisher usw.
 - Pfarrei: Vereine, Vertretungen: Kontaktadresse
 - Katakomben, Reliquienunterricht: Konzepte, Liste Katakomben/Sakramentarien, Stundentafeln, Anlässe
 - Diakonie, Soziales: Kontaktadressen, aktuelle Anliegen/Themen der Anspruchgruppen
 - Jugend, Kinder, Familien, Senioren, Behinderte: Kontaktadressen, aktuelle Anliegen/Themen der Anspruchgruppen usw
 - Öffentlichkeitsarbeit, Anlässe: Kontaktadressen Medienkontakte, Kommunikationskonzept, Übersicht Medienmittel / Information der Öffentlichkeit usw.




Amtsübergabe Protokoll

(Ausschnitt)

13




Thema 3: Verwendung des Ertragsüberschusses



Kirchenpflegtagungen 2024 / Atelier Finanzen 14


14



Der Hinweis und mit Einschränkungen:

Den Behörden (bzw. der Kirchgemeindeversammlung) steht ein **Gestaltungsraum** zur Verfügung !

Ein Ertragsüberschuss kann vielfältig verwendet werden, doch müssen bestimmte Rahmenbedingungen eingehalten werden !



Kirchenpflegtagungen 2024 / Atelier Finanzen 15

15

Die Finanzverordnung regelt in Art. 9 den Spielraum:



Art. 9

- 1 Die Erfolgsrechnung enthält den der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienenden Aufwand und Ertrag.
- 2 Die Erfolgsrechnung ist ausgeglichen abzuschliessen. Ertragsüberschüsse sind für zusätzliche Abschreibungen oder zur Bildung von Reserven, Spezialfinanzierungen oder Eigenkapital zu verwenden. Aufwandüberschüsse sind zu Lasten des Eigenkapitals und bei dessen Fehlen als Bilanzfehlbetrag zu verbuchen.

4 Verwendungsmöglichkeiten:

- a) **Zusätzliche Abschreibungen**
- b) **Bildung von Reserven**
- c) **Bildung von Spezialreserven**
- d) **Bildung von Eigenkapital**



16

4 Verwendungsmöglichkeiten:



- a) **Zusätzliche Abschreibungen**
 - Diese Abschreibungen können auf beliebigen Aktivpositionen gemacht werden.
 - Die Folgen auf die Abschreibungstabelle sind zu beachten.
 - Die «Zusätzlichen Abschreibungen» sind in der Erfolgsrechnung separat auszuweisen.
- b) **Bildung von Reserven**
 - Die Bildung von «allgemeinen» Reserven kommen der Bildung von Eigenkapital gleich
- c) **Bildung von Spezialreserven**
 - Sie haben einen bestimmten Verwendungszweck und dürfen nur für diesen verwendet werden.
- d) **Bildung von Eigenkapital**
 - Abbau durch Verluste (Aufwandüberschüsse)


17

Thema 4:

Hilft der «Leitfaden für Finanzverantwortliche» auch den Kirchenpflegern?




18




Der «Leitfaden» ist ein nützliches Nachschlagewerk und ein praxisbezogener Hilfsmittel

- **Inhalt**
 - Hinweise zur Rechnungslegung
 - Kreditarten
 - Haushaltvollzug
 - Organe und ihre Aufgaben
- **Praxisbeispiele**
 - Checklisten
 - Dokumentensammlung




Kirchenpflegetagungen 2024 / Ateller Finanzen 19

19



Der «Leitfaden» wird überarbeitet und den aktuellen Gegebenheiten angepasst

- Abschreibungen
- Formulare
- etc.



Kirchenpflegetagungen 2024 / Ateller Finanzen 20

20



Zusammenfassung

Fragen und Erfahrungsaustausch

Ausblick (Seminar für Finanzleitende am 20. Juni 2024)



Kirchenpflegetagungen 2024 / Ateller Finanzen 21

21