

Anleitung Finanzplan

für

röm.-kath. Kirchgemeinden
im Kanton Luzern

Nottwil, 29. Juni 2013

Inhaltsverzeichnis

0.	Deckblatt	1
1.	Plan-Bestandesrechnung	1
2.	Laufende Rechnung Veränderungen	1
3.	Laufende Rechnung Zusammenfassung	1
4.	Investitionsplan	1
5.	Plan-Mittelflussrechnung	2
6.	Finanzkennzahlen	2
7.	Parameter	2
8.	Laufende Rechnung Weiterführung	2
9.	Finanzierungsplan	2
10.	Allg. Grafiken	2
11.	Bemerkungen, Hinweise, Tipps	3

Verfasser

Alois Köchli

Bachweg 9

6207 Nottwil

alois@koechli.net

078 820 09 48

0. Deckblatt

- Auf dem Deckblatt sind die Angaben zur Kirchengemeinde zu erfassen.
- Im unteren Bereich können Sie das Datum anpassen.

1. Plan-Bestandesrechnung

- In den gelben Feldern sind die zukünftigen geschätzten Werte zu erfassen (z.B. Entwicklung Debitoren)
- Wichtig! Die Kontrollsumme unten muss Null sein (Zeile 56).

2. Laufende Rechnung Veränderungen

- Hier sind die Veränderungen gegenüber dem Budget einzutragen (gelbe Felder).
- Ist eine Veränderung nachhaltig (z.B. Planjahr 1 bis 4), so ist die Veränderung in jedem Jahr einzutragen.
- **In der Spalte A ist die 2-stellige Artengliederung zu erfassen, damit die Veränderung auf die richtige Kostenart übertragen wird. Wenn die 2stellige Artengliederung nicht angegeben wird, erscheint eine Fehlermeldung!**

3. Laufende Rechnung Zusammenfassung

- In dieser Tabelle sind nur allfällige zusätzliche Abschreibungen zu erfassen. Weitere Eingaben sind nicht notwendig.
- Die Zusammenfassung der Laufenden Rechnung (Stufengliederung) wird nicht gedruckt.
- Der Druckbereich umfasst nur die Laufende Rechnung (Artengliederung).

4. Investitionsplan

- Es ist zwischen den Investitionen in die Liegenschaften des Finanzvermögens und das Verwaltungsvermögen zu unterscheiden.
- Die Investitionen in die Liegenschaften des Finanzvermögens werden linear abgeschrieben und sind im oberen Bereich zu erfassen.
- Pro Investitionen sind folgende Angaben zu erfassen (Bezeichnung, Kaufdatum, Kaufpreis, ND=Nutzungsdauer)
- Aus dem Investitionsplan werden die Abschreibungen für die Plan-Jahre berechnet. Die Abschreibungen „Budget“ werden nicht übernommen. Diese Angaben sind in der Tabelle 8 zu erfassen.
- Bei Verkäufen von Finanzanlagen ist der Zeile 33 der Buchwert der veräußerten Anlage zu erfassen, falls ein Buchwert vorhanden ist.

5. Plan-Mittelflussrechnung

Hier sind keine Erfassungen vorzunehmen

6. Finanzkennzahlen

Hier sind keine Erfassungen vorzunehmen.

7. Parameter

- Planungsperiode erfassen
- Basisjahr erfassen (letzter Abschluss), z.B. für Budget 2014, Jahresrechnung 2012
- Entwicklung Aufwände: Prozente erfassen

8. Laufende Rechnung Weiterführung

- Das Basisjahr, das laufende Budget und das neue Budget sind hier zu erfassen.
- Die Zinsen und Abschreibungen werden durch den Investitionsplan resp. Finanzierungsplan berechnet (gilt ab den Plan-Jahren).
- Der Personal-, Sachaufwand und die eigenen Beiträge werden anhand der erfassten Prozentveränderungen in der Tabelle 7) Parameter berechnet.
- Bei den übrigen Werten sind die Eingaben manuell vorzunehmen (gelbe Felder).
- Für die Finanzkennzahlen ist im unteren Bereich das Ergebnis der Liegenschaften Finanzkennzahlen zu erfassen (analog Tool Finanzkennzahlen).

9. Finanzierungsplan

- Im oberen Bereich werden die Veränderungen erfasst (Neue Kredite, Rückzahlungen oder Aufstockungen).
- Im unteren Bereich werden die Zinssätze erfasst.
- In der letzten Zeile werden die Zinse erfasst, welche sich aus den Vorauszahlungen der Steuern ergeben. Diese Angaben sind manuell zu erfassen.
- Der Zinsaufwand wird anhand des durchschnittlichen Fremdkapitalbestandes berechnet.

10. Allg. Grafiken

Hier sind keine Erfassungen notwendig.

11. Tabelle Finanzkennzahlen

- Hier sind die Kennzahlen in Tabellenform zusammengefasst.
- Wenn die Obergrenze überschritten wird, dann wird die entsprechende Zelle orange ausgefüllt.

12. Bemerkungen, Hinweise, Tipps

12.1 Zusätzliche Abschreibungen

- Im Excel-Tool sind zusätzliche Abschreibungen nur auf dem Verwaltungsvermögen möglich.
- Die verbleibenden Abschreibungen werden im Excel-Tool nicht minimiert.
- Die zusätzlichen Abschreibungen sind in der Tabelle "3) Summary" in der Zeile zusätzliche Abschreibungen zu erfassen.

12.2 Buchgewinn

- In der Tabelle "8) Laufende Rechnung Weiterführung" ist der Buchgewinn zu erfassen (Zeile 424 Buchgewinn)
- In der Tabelle "4) Investitionsplan" ist in der Zeile „Desinvestition zu Buchwert“ der Buchwert des Verkaufsobjekts einzusetzen.

12.3 Schlusskontrollen

- 1) Bilanz: Höhe der Flüssigen Mittel (Fremdkapital-Rückzahlung oder Aufnahme von Fremdkapital)
- 1) Bilanz: Aktiven = Passiven
- 3) Laufende Rechnung Zusammenfassung Kontrolle = 0

12.4 Vorgehen

Es empfiehlt sich folgendes Vorgehen resp. Reihenfolge:

- 1) Bilanz erfassen
- 8) LR IST
- 2) LR Delta
- 4) Investitionen
- 9) Finanzierung

Für die Botschaft können die Tabelle, Auszüge aus Tabellen und die Grafiken ins Word kopiert werden.