

reformierte
kirche schlieren



Finanz- und Kompetenz- ordnung (FKO) der evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Schlieren

gültig ab 1. Juli 2018

I Grundlagen

Die Kirchenpflege erlässt diese Verordnung gestützt auf die gültigen Kirchenordnung der Landeskirche des Kt Zürich, die Kirchengemeindeordnung sowie die Geschäftsordnung.

Die Präsidentin/der Präsident der Kirchenpflege verantwortet zusammen mit der Kirchengemeindeschreiberin/dem Kirchengemeindeschreiber die laufende Nachführung dieser Verordnung zuhanden der Kirchenpflege.

II Grundsätze der Haushaltführung

Sparsamkeit

Art. 1 Sparsamkeit

Ausgabenbedürfnisse sind auf ihre Notwendigkeit und Tragbarkeit zu prüfen und die Ausgaben in der Reihenfolge ihrer Dringlichkeit vorzunehmen.

Art. 2 Wirtschaftlichkeit

Wirtschaftlichkeit

¹ Für jedes Vorhaben ist bei der Ausführung jene Variante zu wählen, die bei gegebener Zielsetzung die geringsten Investitions- und Betriebsaufwendungen verursachen.

Submissionen

² Aufträge sind nach wirtschaftlichen Kriterien und unter Berücksichtigung der kant. Submissionsverordnung möglichst lokal zu vergeben.

Kirchliche Angebote

³ Kirchliche Angebote sind ebenfalls unter Berücksichtigung ihrer Wirtschaftlichkeit zu organisieren und durchzuführen. Angebote mit grosser Bindung von finanziellen, infrastrukturellen sowie personellen Ressourcen müssen nachhaltige und positive Auswirkungen auf das Gemeindeleben haben, ansonsten sind sie zu sistieren.

Ökologie

Art. 3 Ökologische und soziale Verantwortung

Auf ökologische und soziale Belange ist bestmöglichst Rücksicht zu nehmen.

Mitarbeit

Art. 4 Mitarbeit

Alle Behördenmitglieder und Mitarbeitenden sind aufgefordert, aktiv an den Prozessen, welche die Finanzen betreffen mitzuarbeiten. Dies beginnt bei der Erstellung des Voranschlages und geht hin bis zur Rechnung.

**Übergeordnetes
Recht**

Art. 5 Übergeordnetes Recht

Auftragserteilung, Eingangskontrolle, Rechnungsvisierung unterliegen gesetzlichen Vorschriften (Obligationenrecht OR, Kirchenordnung KO, Finanzverordnung Landeskirche FO, Handbuch Vergabestellen Kt Zürich, Kirchgemeindeordnung). Diese Vorschriften sind übergeordnetes Recht und müssen strikte eingehalten werden.

III Finanzplanung und Kennzahlen

Finanzplanung

Art. 6 Instrumente der Finanzplanung

Instrumente

¹ Die nachfolgenden Instrumente der Finanzplanung stehen zur Verfügung und müssen angewandt werden.

- a) Kapitalflussrechnung
- b) Plan-Erfolgsrechnung
- c) Plan-Bilanz
- d) Investitionsplanung
- e) Finanzierungsplan (sofern Fremdkapital notwendig)

Periodizität

² Die obigen Instrumente sind jeweils im Zusammenhang mit der Erstellung des Budgets sowie der Jahresrechnung zu ergänzen und hinsichtlich Veränderungen zu korrigieren.

Verantwortlichkeit

³ Verantwortlich für die Führung der Finanzinstrumente ist das Ressort Finanzen. Der Ressortvorstand informiert die Mitglieder der Kirchenpflege regelmässig über positive und negative Veränderungen. Insbesondere ist er verpflichtet, allfällige notwendige Massnahmen rechtzeitig der Kirchenpflege zu unterbreiten.

Art. 7 Zeitraum

Zeitraum

¹ Plan-Erfolgsrechnung, Plan-Bilanz, Investitionsplanung sowie Finanzierungsplan müssen jeweils für einen Zeitraum über fünf Jahren erstellt werden. Basis dafür bilden unter anderem die Vorjahre. Sie können in einer Finanzplanung zusammengefasst werden.

**Fristen für
Erstellung**

² Der Finanzplan muss spätestens mit der Vorlage der Jahresrechnung bis April eines jeden Folgejahres erstellt und der Kirchenpflege vorgelegt werden.

Informationspflicht

³ Es ist der Kirchenpflege überlassen, ob sie die Mitglieder an der Kirchgemeindeversammlung über die Finanzplanung und die Abweichungen von Kennzahlen informiert oder nicht.

Art. 8 Kennzahlen

Übersicht	<p>¹ Die nachfolgenden Kennzahlen sind jeweils zusammen mit der Jahresrechnung zu berechnen und vorzulegen:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Selbstfinanzierungb) Selbstfinanzierungsgradc) Zinsbelastungsanteild) Kapitaldienstanteile) Nettoschuldf) Steuersatzg) Steuerertrag, getrennt nach natürlich und juristischen Steuern
Vergleich mit Vorjahren	<p>² Den Kennzahlen des Geschäftsjahres sind wenn immer möglich diejenigen der beiden Vorjahre beizustellen.</p>
Zielgrössen	<p>³ Die zu erreichenden Zielgrössen sind im Anhang 4 aufgeführt. Sie sind nicht Bestandteil der vorliegenden Verordnung und grundsätzlich informativ.</p>
Massnahmen bei Abweichungen	<p>⁴ Stellt der Ressortvorstand fest, dass die Zielgrössen nicht erreicht werden können, so beantragt er rechtzeitig die Umsetzung von geeigneten Massnahmen an die Kirchenpflege.</p>

Art. 9 Steuerprognosen

Steuerprognosen	<p>Der Ressortverantwortliche pflegt engen Kontakt mit den politischen Behörden und deren Finanzvorstand. Damit soll erreicht werden, dass Steuerprognosen möglichst verlässlich erstellt werden können.</p>
------------------------	--

Art. 10 Rückstellungen

Rückstellung Finanzausgleich	<p>Sind aufgrund von Steuereinnahmen in den Folgejahren höhere Zahlungen für Finanzausgleich oder Steuerkraftabschöpfung zu erwarten, so können in den entsprechenden Geschäftsjahren Rückstellungen bzw. Auflösungen der Rückstellungen getätigt werden.</p>
-------------------------------------	---

IV Regionale Zusammenarbeit

Art. 11 Grundsatz

Grundsatz	<p>Die regionale Zusammenarbeit muss in jedem Fall immer gewinn- bzw. verlustneutral sein. Dies bedeutet, dass keine Kirchgemeinde zugunsten oder zulasten einer anderen Gewinn oder Verlust erzielen darf.</p>
------------------	---

Art. 12 Transparente Verbuchung

Verrechnungs- konto

Alle Transaktionen zugunsten oder zulasten der Kirchgemeinde müssen über ein Verrechnungskonto „regionale Zusammenarbeit“ geführt werden. Dieses Konto sollte wenn immer möglich Ende Geschäftsjahr einen Saldo von „0“ aufweisen.

V Investitionen

Art. 13 Investitionsplanung

Grundsatz

¹ Unter Investitionen werden diejenigen Ausgaben verstanden, die für den Erwerb, die Erstellung sowie die Verbesserung dauerhafter Vermögenswerte für öffentliche Zwecke getätigt werden. Diese Ausgaben ermöglichen eine neue oder erhöhte Nutzung der Vermögenswerte in quantitativer oder qualitativer Hinsicht. Die Investitionsausgaben werden am Ende des Rechnungsjahres in das Verwaltungsvermögen übertragen.
(Auszug Handbuch des Rechnungswesens Kt. Zürich)

Langfristige Planung

² Investitionen sind immer langfristig zu planen. Hierfür sollten Strategien erstellt und durch die Kirchenpflege verabschiedet werden. Beispiel dafür ist eine Liegenschaftsstrategie, aus der auch der notwendige Grossunterhalt aller Liegenschaften inklusive des dazu notwendigen finanziellen Rahmens ersichtlich ist.

Art. 14 Investitionskredite

Berechnungs- grundsatz

¹ Investitionskredite werden immer brutto inkl. der gesetzlichen MWST sowie ohne allfällige Beitragszahlungen von Dritten ausgewiesen.

Folgekosten

² Folgekosten sind immer auszuweisen und darzustellen. Dies betrifft Kapitalkosten (Abschreibungen, Finanzierungskosten), aber auch Kosten durch höheren Ressourcenbedarf (Infrastruktur, Personal, etc.).

Art. 15 Aktivierungsgrenzen

Aktivierungs- grenzen

¹ Als Aktivierungsgrenzen gelten die Bestimmungen aus der Vollzugsverordnung zur Finanzverordnung der Landeskirche.
Zur Zeit betragen diese

- < 2'000 Mitglieder CHF 20'000
- bis 6'000 Mitglieder CHF 50'000
- > 6'000 Mitglieder CHF 100'000

Wirtschaftlichkeits- berechnung

² Ungeachtet der Aktivierungsgrenze ist bei allen Investitionskrediten bzw. –anträgen auch unterhalb dieser Grenze eine Wirtschaftlichkeitsbetrachtung zu erstellen.
Die Grundsätze zur Haushaltsführung gemäss Kapitel 1 dieser Verordnung sind einzuhalten.

VI Beschaffungs- und Auftragsvergabe

Anwendungsbereich

Art. 16 Anwendungsbereich

Die folgenden Regelungen sind bei allen Auftragsvergaben von Arbeiten oder von Anschaffungen anzuwenden. Die finanziellen Kompetenzen der jeweiligen Behörde oder Kommission sind zu berücksichtigen.

Kant. Submissionsverordnung

Art. 17 Kantonale Submissionsverordnung

Die kantonale Submissionsverordnung ist verbindlich und in jedem Fall anzuwenden. Dabei gelten diese im Staatsvertragsbereich wie auch im Nicht-Staatsvertragsbereich.

Schwellenwerte

a) Die Schwellenwerte sind dabei zu berücksichtigen; diese sind zur Zeit:

Art der Arbeiten	Lieferungen	Dienstleistungen	Bauarbeiten	
			Baunebengewerbe	Bauhauptgewerbe
Nicht-Staatsvertragsbereich				
Verfahrensarten				
Freihändige Vergabe	bis 100 000	bis 150 000	bis 150 000	bis 300'000
Einladungsverfahren	bis 250 000	bis 250 000	bis 500 000	bis 500'000
offenes/selektives Verfahren	ab 250 000	ab 250 000	ab 250 000	ab 500 000
Staatsvertragsbereich				
offenes/selektives Verfahren	ab 383 000*	ab 383 000*	ab 9 575 000* (Gesamtsumme des Baus)	

b) Die folgenden Verfahren gelangen zur Anwendung:

Freihändiges Verfahren

Freihändige Verfahren
bei dem die Vergabestelle einen Auftrag ohne Ausschreibung direkt vergibt. Es dürfen Konkurrenzofferten eingeholt werden.

Einladungsverfahren

Einladungsverfahren
bei dem die Vergabestelle bestimmt, welche Anbietenden ohne Ausschreibung direkt zur Angebotsabgabe eingeladen werden. Sie muss wenn möglich mindestens drei Angebote einholen.

Selektives Verfahren

Selektive Verfahren
bei dem die Vergabestelle den geplanten Auftrag öffentlich ausschreibt. Alle Interessierten können einen Antrag auf Teilnahme einreichen. Die Vergabestelle bestimmt auf Grund von Eignungskriterien die Anbietenden, welche ein Angebot einreichen können.

Offenes Verfahren

Offenes Verfahren
bei dem die Vergabestelle den geplanten Auftrag öffentlich ausschreibt (SIMAP/Handelsamtsblatt).

**Zuschlagskriterien
und Wertung in %**

Art. 18 Zuschlagskriterien

¹ Bei komplexen Auftragsvergaben über CHF 150'000 sind die nachfolgenden Zuschlagskriterien (inkl. Wertung in %) beizuziehen:

- Qualität 20%
- Preis 40%
- Zuverlässigkeit 20%
- Lehrlingsausbildner 10%
- Reputation 10%

Ergänzende Zuschlagskriterien

² Bei freihändigen Vergaben können noch folgende Zuschlagskriterien verwendet werden:

- lokales Gewerbe
- wurde schon länger nicht mehr berücksichtigt

Interne Vergaben

Art. 19 Offert-/Auftragsvergabe an Behördenmitglieder, Angestellte oder Kommissionsmitglieder

Grundsätzlich ist dies gestattet, sofern folgende Bestimmungen eingehalten werden:

- a) Anfrage erfolgt an mindestens einen weiteren Anbieter;
- b) Offerten werden durch eine nicht direkt beteiligte Person gesammelt;
- c) die betroffene Person tritt beim Entscheid in den Ausstand; sie wird über die Auftragsvergabe in Kenntnis gesetzt.

Diese Regelung gilt nicht für Vergabungen unter CHF 5'000.--

VII Bestellungen

Bestellwesen

Art. 20 Allgemein

Bestellungen erfolgen immer unter Angabe von

- a) der Adresse der Kirchgemeinde
- b) des Namens der bestellenden Person
- c) dem Verwendungszweck

Die in der Kompetenz des Ressorts oder der Kommission liegende Summe wird am Schluss dieses Dokumentes definiert. Dabei ist der Betrag immer exklusive der gesetzlichen MWSt zu berechnen. Im Rahmen dieser Finanzkompetenz und des Voranschlages kann selbständig entschieden werden.

Schriftform

Art. 21 Schriftform

Auftragserteilungen ab einem Betrag von CHF 500 erfolgen in schriftlicher Form als Brief oder Mail. Auftragserteilungen ab einem

Betrag von CHF 10'000 bedürfen der Briefform und müssen kollektiv zu zweit unterzeichnet sein.

Bestellungen über Internet dürfen nur über einen Account der reformierten Kirche Schlieren erfolgen. Auftragserteilungen ab einem Betrag von CHF 10'000 bedürfen der Briefform und müssen kollektiv zu zweit unterzeichnet sein.

VIII Rechnungen

Verarbeitung von Rechnungen

Art. 22 Verarbeitung

Alle Rechnungen sind zuerst in der Finanzbuchhaltung als Kreditor zu erfassen. Erst dann gehen diese zur materiellen und finanziellen Prüfung.

Der genaue Ablauf ist im Anhang 3 aufgeführt.

Mit dem Visum wird die materielle und rechnerische Richtigkeit der Rechnung bestätigt. Gleichzeitig bedeutet das Visum auch, dass der entsprechende Betrag im Voranschlag enthalten ist oder als ausserordentliche Ausgabe durch die Kirchenpflege bewilligt wurde (siehe auch Anhang 1).

Rabatte und Skonti

Art. 23 Rabatte und Skonti

Die Abläufe und Zahlungsfristen sind so zu gestalten, dass Rabatte und Skonti ausgeschöpft werden können.

IX Budgetverantwortung und Controlling

Budgetverantwortung

Art. 24 Budgetverantwortung

Die ressortverantwortlichen Personen sind für die Kontrolle und die Einhaltung des Budgets verantwortlich.

Der Prozess für die Erstellung des Budgets ist im Anhang 2 dargestellt.

Nachtrags- / Zusatzkredite

Art. 25 Nachtrags- / Zusatzkredite

Die Ressortverantwortlichen sind für die rechtzeitige Einholung allfälliger Nachtrags- / Zusatzkredite verantwortlich. Budgetposten sind bei Unter- und Überschreitungen von mehr als CHF 1'500 in kurzer Form schriftlich zu begründen und an das Ressort Finanzen zu leiten.

Controlling

Art. 26 Controlling

Der Kirchgemeindeschreiber/die Kirchgemeindeschreiberin ist verantwortlich dafür, dass ressortübergreifend quartalsweise alle Budgetpositionen zusammengezogen und mit der Rechnung verglichen werden. Zusätzlich sind bei Differenzen zwischen SOLL-/IST-Zustand von über CHF 5'000 Massnahmen an die Kirchenpflege zu beantragen, um diese zu beheben.

X Kompetenzregelung

Grundsatz der Kompetenzen

Art. 27 Grundsatz

Das durch die Kirchgemeindeversammlung genehmigte Budget oder die durch die entsprechenden Organe (Urne, Kirchgemeindeversammlung, Kirchenpflege) genehmigten Investitionskredite sind massgebend und bindend.

Budgetüberschreitungen

Art. 28 Budgetüberschreitungen

Absehbare Budgetüberschreitungen müssen mit dem Ressort Finanzen geklärt werden.

Budgetüberschreitungen sind maximal bis zum Kompetenzbetrag möglich.

Spenden

Art. 29 Spenden

Der Umgang mit Spenden wird von Fall zu Fall durch die Kirchenpflege geregelt.

Finanzkompetenzen

Art. 30 Finanzkompetenzen

Die Finanzkompetenzen sind im Anhang 1 detailliert geregelt.

Art. 31 Repräsentationsspesen

Repräsentationsspesen

Die nachfolgenden Funktionsträger haben das Recht, pro Jahr die aufgeführten Repräsentationsspesen auszuschöpfen, sofern diese auch budgetiert wurden:

- Präsident	CHF 2000
- Mitglieder Kirchenpflege	CHF 1000
- Pfarrpersonen	CHF 1000

Unter diesen Spesen verstehen wir Kosten, die beispielsweise für die Kundenpflege, die Kundenbewirtschaftung, die Mitarbeiterpflege, anfallen.

XI Zahlungsverkehr

Zahlungsverkehr Art. 32 Bankgeschäfte

Die Unterschriftskompetenz im Verkehr mit Post und Bank (E-Banking wie schriftlicher Zahlungsverkehr) wird separat mit den entsprechenden Instituten geregelt. Im Minimum müssen immer zwei Mitglieder der Kirchenpflege, darunter der Ressortvorstand Finanzen, sowie die Kirchgemeindeschreiberin/der Kirchgemeindeschreiber und/ oder die Rechnungsführerin/der Rechnungsführer kollektiv zu zweit unterschreibungsberechtigt sein.

XII Schlussbemerkungen

Inkrafttreten Art. 33 Inkrafttreten

Die vorliegende Finanz- und Kompetenzordnung tritt mit Beschluss der Kirchenpflege vom 4. April 2018 per 1. Juli 2018 in Kraft. Sie ersetzt alle bisherigen Erlasse in diesem Bereich, namentlich die Entschädigungsverordnung für Behördenmitglieder vom 1.1.2013.

Die Präsidentin



Ursula Gütlin-Plüer

Der Kirchgemeindeschreiber



Heinrich Brändli

Anhänge

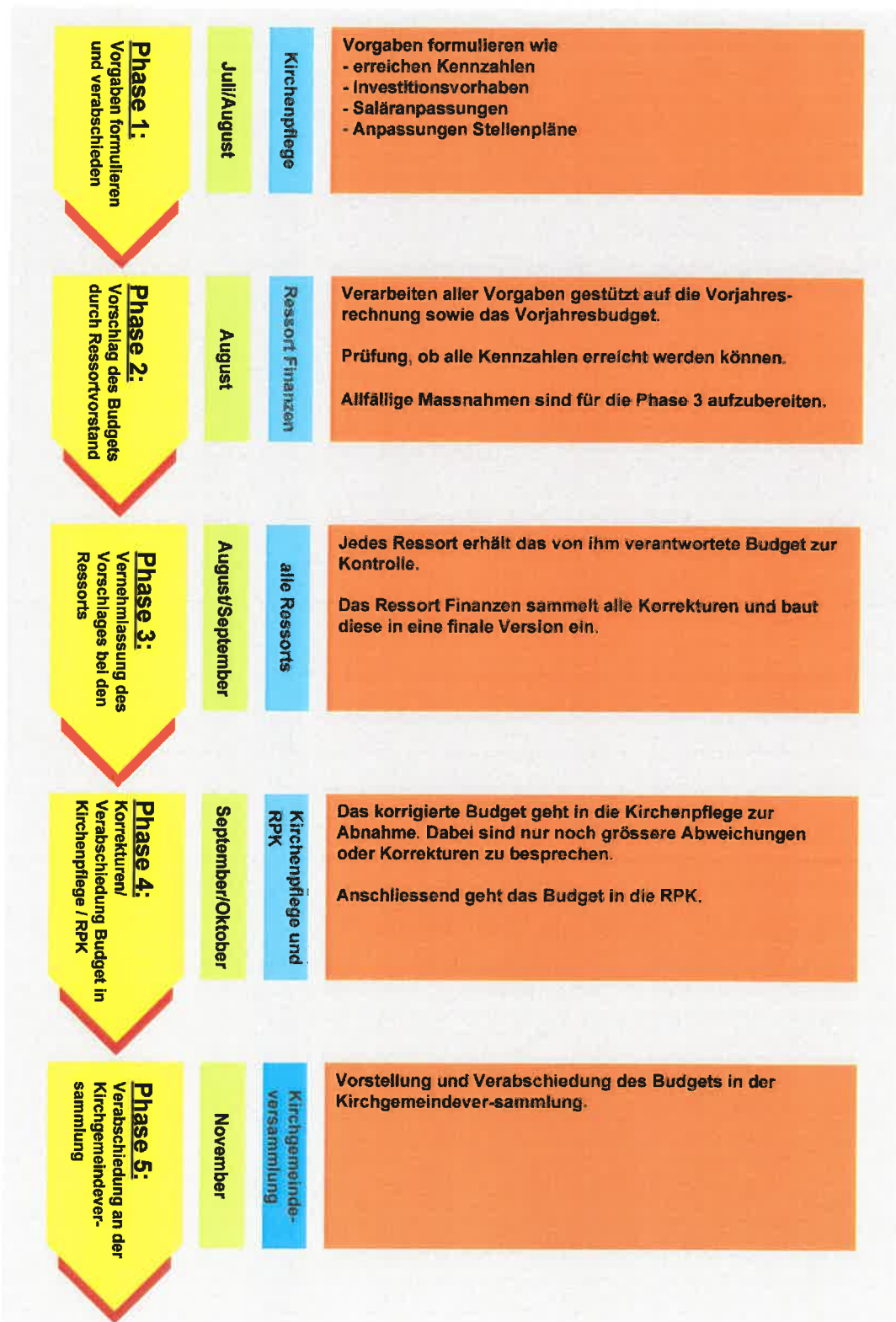
- 1 Kompetenzen
- 2 Budgetprozess
- 3 Ablaufschema Finanzbelege
- 4 Finanzkennzahlen

Anhang 1 Kompetenzen

Organ, welche die Kompetenz zugeordnet hat	Kompetenzbetrag in CHF	
	einmalig	wiederkehrend
Urnenabstimmung	über 500'000	über 200'000
Kirchgemeindeversammlung	bis 500'000	bis 200'000
Kirchenpflege ausserhalb des Budgets (einmalig, nicht kumulierbar)		
.. Beschluss Kirchenpflege	100'000	50'000
.. Präsident/Präsidentin sowie Ressort Finanzen	15'000	5'000
Gebundene Ausgaben (Unterhalt Liegenschaften), ausserhalb Budget (einmalig, nicht kumulierbar)		
.. Beschluss Kirchenpflege	100'000	0
.. Ressort Liegenschaften sowie Ressort Finanzen	20'000	0
Kirchenpflege im Rahmen des Budgets		
.. Präsident/Präsidentin	10'000	5'000
.. Ressort Finanzen	10'000	5'000
.. Ressort Liegenschaften (Ausnahme Bestellung für Heizöl - Kompetenz liegt bei 30'000)	10'000	5'000
.. Alle weiteren Ressorts	5'000	2'000
Kommissionen im Rahmen des Budgets		
.. Personalkommission	2'000	1'000
.. Liegenschaftskommission	20'000	5'000
.. Rpg Kommission	2'000	1'000
.. Jugendkommission	2'000	1'000
.. Musikkommission	5'000	1'000
.. Cockpit Kommunikation (Carillon)	3'000	1'000
Mitarbeitende im Rahmen des Budgets		
.. Kirchgemeindeschreiber/Kirchgemeindeschreiberin	3'000	1'000
.. Sekretariatsmitarbeitende	1'000	0
.. Pfarrpersonen	1'000	0
.. Sozialdiakone	1'000	0
.. Sigristen / Hausabwarte	1'000	0
.. Kirchenmusiker/Kirchenmusikerin	1'000	0
.. Alle weiteren Mitarbeitenden	500	0
Spezielle Kompetenz Der Präsident/die Präsidentin der Kirchenpflege kann in eigener Kompetenz und beim Vorliegen wichtiger Gründe eine besondere Zulage bis zu CHF 4'000 pro Jahr und Kirchenpflegemitglied sowie CHF 2'000 pro Mitarbeitende und Pfarrperson bewilligen.		
Spendgut und Kulturfonds Gemäss separatem Reglement		

Anhang 2 Budgetprozess

Der Ressortvorstand Finanzen erstellt für jedes Geschäftsjahr eine Prozessübersicht mit allen detaillierten Terminen, unter Berücksichtigung der Sitzungsdaten der Kirchenpflege sowie den Terminen der Kirchgemeindeversammlung. Diese Prozessübersicht wird jeweils bis 30. Juni eines jeden Geschäftsjahres den im Budgetprozess involvierten Personen zugestellt.

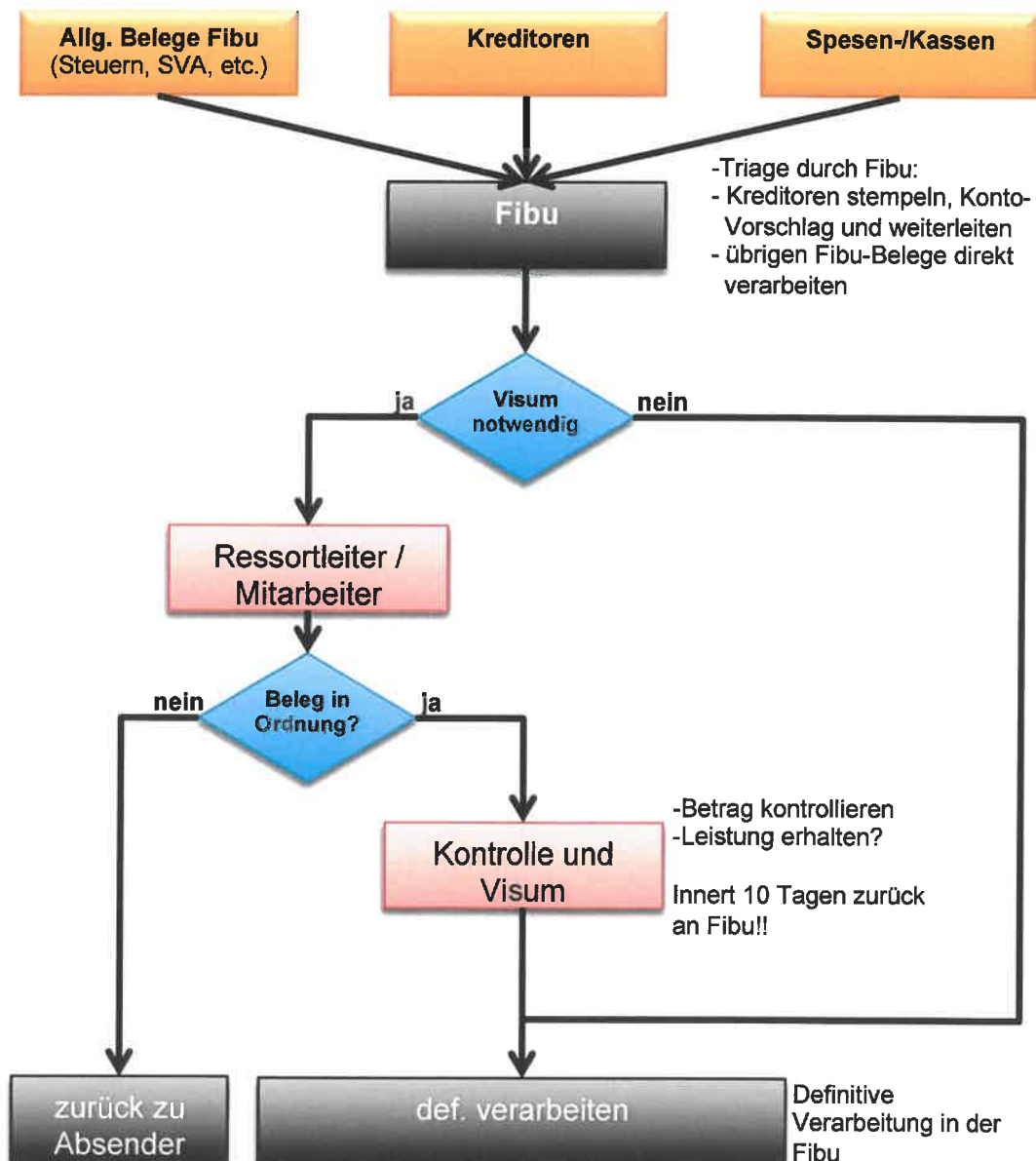


Anhang 3 Ablaufschema Finanzbelege

Ablaufschema Finanzbelege

Grundsatz

Alle Belege gehen immer zuerst in die Fibu zur Sichtung und Triage, bevor sie zu den entsprechenden Ressorts zur Kontrolle/Visum gehen.
Rechnungsempfänger ist immer - ohne Ausnahme - die entsprechende Kirchgemeinde.



Anhang 4

Zielgrössen von Finanzkennzahlen

Die nachfolgenden Zielgrössen sollten wenn immer möglich auf Stufe Jahresrechnung wie Budget erreicht werden. Anpassungen sind jederzeit durch die Kirchenpflege möglich, sofern sie damit nicht übergeordnetes Recht oder Anordnungen verletzen.

Die Finanzkennzahlen werden im Rahmen der jährlichen Budgetprozesse und Finanzplanungen durch die Kirchenpflege erarbeitet und bis spätestens 31. Oktober des entsprechenden Vorjahres verabschiedet. Die Verabschiedung kann dabei auch nur die Bestätigung der im Vorjahr genehmigten Kennzahlen sein.

- a) **Selbstfinanzierung**
Wenn immer möglich sollten Investitionen selbst finanziert werden können. Die Aufnahme von Fremdkapital für den laufenden Betrieb ist nur ausnahmsweise gestattet. Die Aufnahme von Fremdkapital für Investitionen ist möglich, allerdings nur bis maximal 50% der erwarteten Steuereinnahmen über die nächsten 10 Jahre.
- b) **Selbstfinanzierungsgrad**
..%
- c) **Zinsbelastungsanteil**
..%
- d) **Kapitaldienstanteil**
..%
- e) **Nettoschuld**
darf nicht höher als CHF pro Mitglied sein
- f) **Steuersatz**
Der Steuersatz soll so gewählt werden, dass er stabil über einen mittleren Zeitraum von 5 Jahren und unter Berücksichtigung von Investitionen sowie der Einhaltung der Kennzahlen gehalten werden kann.
- g) **Steuerertrag, getrennt nach natürlichen und juristischen Steuern**
Der Steuerertrag ist immer getrennt nach natürlichen und juristischen Steuern zu budgetieren.