

Jahresrechnung 2018 mit Nachkrediten

Steueranlage 0.200

Kommentar zur Jahresrechnung 2018

Rechnungsführung

Die vorliegende Jahresrechnung 2018 der Kirchgemeinde Hilterfingen wurde nach dem „Neuen Rechnungsmodell“ (NRM) des Kantons Bern erstellt. Verantwortlich für die Rechnungsführung seit 17.01.2006 ist Hans Stauffer. Die Buchhaltung wird dabei von der unico thun ag geführt. Die Revision der Jahresrechnung 2018 wurde von der ROD Treuhand AG vorgenommen.

Grundlagenrechnung

Als Grundlagenrechnung diente die am 03.04.2018 abgelegte und von der Kirchgemeindeversammlung am 28.05.2018 genehmigte Jahresrechnung 2017.

Budget und Steueranlage

Das Budget für das Jahr 2018 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 11'278.00 und einer Steueranlage von 0.200 wurde von der Kirchgemeindeversammlung am 21.11.2017 beschlossen.

Rechnungsergebnis

Die Jahresrechnung 2018 der Kirchgemeinde Hilterfingen schliesst wie folgt ab:

Ertrag	Fr. 2'078'628.15
Aufwand	Fr. -1'697'191.75
Ertragsüberschuss brutto vor Abschreibungen	Fr. 381'436.40
Harmonisierte Abschreibungen	Fr. -5'700.00
Übrige Abschreibungen	Fr. -51'774.35
Ertragsüberschuss	<u>Fr. 323'962.05</u>

Ertragsüberschuss Rechnung	Fr. 323'962.05
Ertragsüberschuss gemäss Budget	Fr. 11'278.00
Besserstellung gegenüber dem Budget	<u>Fr. 312'684.05</u>

Die wichtigsten Geschäftsfälle

Die nachfolgenden Ereignisse haben das Ergebnis der Jahresrechnung 2018 massgeblich beeinflusst:

- Der Steuerertrag übertraf das Budget um rund Fr. 204'000. Dies nach Rückstellungen für Steuerrückerstattungen im Betrage von Fr. 50'000. Im Vergleich zum Vorjahr 2017 erhöhte sich der Steuerertrag um rund Fr. 35'000.
- Bei den Vermögenserträgen und Entgelten gab es nur geringfügige Abweichungen.
- Der Personalaufwand unterschritt mit Fr. 14'275.70 das Budget. Der Hauptgrund liegt in der weiterhin sehr tiefen Teuerung. Die Löhne waren deshalb geringer als budgetiert, was auch den Aufwand für die Sozialleistungen reduzierte.
- Der Sachaufwand unterschritt mit Fr. 91'477.45 das Budget vor allem infolge tieferem Aufwand beim Liegenschaftsunterhalt (Fr. 19'000), bei den kirchlichen Anlässen (offenen Jugendarbeit Fr. 15'000, KUW Fr. 7'000, Veranstaltungen Fr. 13'000) und den Verwaltungskosten (Fr. 16'000).
- Die Passivzinsen unterschritten das Budget geringfügig mit Fr. 983.85. Die Erlasse/Abschreibungen Steuern unterschritten das Budget um Fr. 7'860.15.
- Die Abschreibungen überschritten das Budget um Fr. 2'474.35.

Investitionsrechnung

Im Jahre 2018 betragen die Investitionsausgaben Fr. 57'474.35, im Jahre 2017 wurden keine Investitionen getätigt.

Bilanz

Finanzvermögen: Das Finanzvermögen hat im Berichtsjahr um Fr. 360'986.65 zugenommen und die flüssigen Mittel sind um Fr. 347'590.75 auf Fr. 1'851'619.87 angestiegen. Die Anlagen weisen eine Zunahme von Fr. 6'554.80 auf. Die flüssigen Mittel werden für die künftigen Investitionen benötigt.

Verwaltungsvermögen: Das Verwaltungsvermögen beträgt wie im Vorjahr Fr. 10.00. Es wurden Investitionen von Fr. 57'474.35 aktiviert. Die harmonisierten Abschreibungen belaufen sich auf Fr. 5'700.00, die übrigen (zusätzlichen) Abschreibungen auf Fr. 51'774.35.

Fremdkapital: Das Fremdkapital hat im Berichtsjahr um Fr. 37'024.60 zugenommen. Dabei nahm das kurzfristige Fremdkapital um Fr. 15'045.80 auf Fr. 192'392.31 ab und die Steuerrückstellungen um Fr. 50'000 zu.

Nachkredite

Die Nachkredite im Betrag von insgesamt Fr. 47'666.50 sind in einer separaten Nachkreditabelle aufgeführt und mit den entsprechenden Begründungen versehen. Davon sind Fr. 25'880.45 gebunden und Fr. 21'786.05 in der Kompetenz des Kirchgemeinderates. Nachkredite in der Kompetenz der Kirchgemeindeversammlung sind keine vorhanden.

Antrag

Der Kirchgemeinderat Hilterfingen hat die vorliegende Rechnung mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 02.04.2019 beschlossen und beantragt der Kirchgemeindeversammlung:

- Kenntnisnahme, dass keine Nachkredite in der Kompetenz der Kirchgemeindeversammlung zu genehmigen sind.
- Kenntnisnahme der Nachkredite von Fr. 47'666.50, davon sind Fr. 25'880.45 gebunden und Fr. 21'786.05 in der Kompetenz des Kirchgemeinderates.
- Genehmigung der Jahresrechnung 2018 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 323'962.05.

Jahresrechnung 2018 / Jahresergebnis

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Ertrag	2'078'628.15	1'874'100.00	2'063'015.20
Aufwand	1'697'191.75	1'807'822.00	1'598'240.39
Ertragsüberschuss vor Abschreibungen	381'436.40	66'278.00	464'774.81
Harmonisierte Abschreibungen	5'700.00	5'500.00	2'000.00
Übrige Abschreibungen	51'774.35	49'500.00	17'999.00
Ertragsüberschuss	323'962.05	11'278.00	444'775.81
Besserstellung gegenüber Budget	312'684.05		

Jahresrechnung 2018

	<u>Rechnung 2018</u>	<u>Budget 2018</u>	<u>Rechnung 2017</u>
Steuern	1'728'936.65	1'525'000.00	1'693'949.65
Vermögensertrag inkl. Vergütungszinsen Steuerausstände	110'974.90	107'200.00	108'938.60
Entgelte	198'341.40	201'900.00	217'610.25
Beiträge für eigene Rechnung	40'375.20	40'000.00	42'516.70
Total Ertrag	2'078'628.15	1'874'100.00	2'063'015.20
Personalaufwand	799'824.30	814'100.00	712'484.50
Sachaufwand	436'722.55	528'200.00	443'779.70
Passivzinsen	7'416.15	8'400.00	8'388.80
Erlasse / Abschreibungen Steuern	12'139.85	20'000.00	12'922.84
Harmonisierte Abschreibungen von 10 %	5'700.00	5'500.00	2'000.00
Übrige Abschreibungen	51'774.35	49'500.00	17'999.00
Entschädigungen an Gemeinwesen	41'737.95	40'000.00	40'186.45
Beiträge an Kanton/Verbände/Private	399'350.95	397'122.00	380'478.10
Total Aufwand	1'754'666.10	1'862'822.00	1'618'239.39
Ertragsüberschuss	323'962.05	11'278.00	444'775.81

Jahresrechnung 2018 / Detail Sachaufwand und Beiträge

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Druckkosten "reformiert"	31'235.90	34'000.00	31'780.95
Wasser, Energie, Heizmaterial	60'173.65	65'000.00	58'117.20
Anschaffung Mobilien, Unterhalt, Reinigung	55'198.65	51'500.00	53'050.25
Liegenschaftsunterhalt	86'268.70	105'000.00	74'118.50
Kirchliche Anlässe, Kinder-, Jugend- und Altersarbeit	77'141.60	129'700.00	97'791.20
Buchführung, Revision, Verwaltung, Spesen	109'163.85	125'000.00	111'176.00
Versicherungen	17'540.20	18'000.00	17'745.60
Total Sachaufwand	436'722.55	528'200.00	443'779.70
Beiträge an Kanton und Verbände	259'801.90	259'822.00	248'194.45
Freiwillige Beiträge, Spenden	99'173.85	97'300.00	99'252.75
Kollekten zweckbestimmt, Fonds für Bedürftige	40'375.20	40'000.00	33'030.90
Total Beiträge	399'350.95	397'122.00	380'478.10

Jahresrechnung 2018

Detail Entgelte und Beiträge für eigene Rechnung

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Benützungsgebühren Klösterli	10'607.00	15'000.00	15'423.00
Benützungsgebühren Sonstige	5'820.00	8'000.00	7'650.00
Abos "reformiert"	3'390.00	4'000.00	3'800.00
Rückerstattungen Jugendarbeit, Schulsozialarbeit	128'025.45	128'000.00	134'791.75
Rückerstattungen Altersarbeit	19'100.00	19'100.00	19'100.00
Rückerstattungen Sonstige	31'398.95	27'800.00	36'845.50
Total Entgelte	198'341.40	201'900.00	217'610.25
Kollektenkasse	40'375.20	40'000.00	33'030.90
Schenkung ohne Zweckbestimmung	0.00	0.00	9'485.80
Total übrige Beiträge für eigene Rechnung	40'375.20	40'000.00	42'516.70

Jahresrechnung 2018 / Bilanz

	Bestand per 31.12.2018	Bestand per 31.12.2017	Abweichung
Flüssige Mittel	1'851'619.87	1'504'029.12	347'590.75
Guthaben	345'640.80	338'799.70	6'841.10
Anteilscheine, Darlehen, Diverses	14'446.91	7'892.11	6'554.80
Liegenschaften Finanzvermögen	10'000.00	10'000.00	0.00
Verwaltungsvermögen	10.00	10.00	0.00
Total Aktiven	2'221'717.58	1'860'730.93	360'986.65
Laufende Verpflichtungen	192'392.31	207'438.11	-15'045.80
Verpflichtungen Sonderrechnungen	40'175.85	38'105.45	2'070.40
Rückstellungen für Steuerteilungen	270'000.00	220'000.00	50'000.00
Total Fremdkapital	502'568.16	465'543.56	37'024.60
Eigenkapital	1'719'149.42	1'395'187.37	323'962.05
Total Passiven	2'221'717.58	1'860'730.93	360'986.65

Jahresrechnung 2018 / Verwaltungsvermögen / Finanzvermögen

	Buchwert 01.01.2018	Zuwachs / Abgang	Buchwert vor Abschreibung	harmonisierte Abschreibung von 10 %	übrige Abschreibung	Buchwert 31.12.2018
Kirche Hilterfingen, Pfarrhaus, Ofehüsi, WC Friedhof	4.00		4.00			4.00
Kirchgemeindehaus Hünibach	1.00		1.00			1.00
Klösterli Oberhofen	1.00	57'474.35	57'475.35	5'700.00	51'774.35	1.00
Liegenschaft Spycherten	1.00		1.00			1.00
Kapelle H'schwendi 1/2-Anteil	1.00		1.00			1.00
Werkstatt, Oberhofen	1.00		1.00			1.00
Mobilien	1.00		1.00			1.00
Total Verwaltungsvermögen	10.00	57'474.35	57'484.35	5'700.00	51'774.35	10.00
Pfrundgut Hilterfingen	10'000.00		10'000.00			10'000.00
Total Finanzvermögen	10'000.00		10'000.00			10'000.00

Jahresrechnung 2018 / Nachkredite

Bezeichnung	Voranschlag	Rechnung	Über- schreitung	gebunden	Nachkredit	Nachkredit	Begründung
					Kompetenz KGR	Kompetenz KGV	
Besoldungen Verwaltung	97'000.00	109'180.50	12'180.50	12'180.50			Auszahlung Überstunden infolge Mehraufwand Verwaltungs- arbeiten (Kredit KGR 11.09.2018 / Fr. 12'072.00)
Betreuungszulagen	7'000.00	8'388.00	1'388.00	1'388.00			Nachzahlung Betreuungszulagen aus Vorjahr
Übriger Personalaufwand	18'000.00	22'948.30	4'948.30		4'948.30		Mehraufwand für Stelleninserate Diakonin und Pfarrer
Anschaffungen von Mobilien	25'000.00	37'455.70	12'455.70		12'455.70		Anschaffung von 3 Kunstbildern (Kredit KGR 03.04.2018 / Fr. 11'500.00) Anschaffung Cembalo (Kredit KGR 13.11.2018 / Fr. 9'000.00)
Liegenschaftsunterhalt Kapelle Heiligenschwendi	5'000.00	7'107.70	2'107.70		2'107.70		Anschaffung Abwaschmaschine (Kredit KGR 08.05.2018 / Fr. 3'000.00)
Übrige Abschreibungen	49'500.00	51'774.35	2'274.35		2'274.35		Zu tief budgetierte Abschreibungen
Steuerinkassoprovisionen Kanton	32'000.00	35'245.95	3'245.95	3'245.95			Bedingt durch Mehreinnahmen bei Steuern
Beitrag Mission 21, 1.44% Steuereinnahm.	21'700.00	24'722.00	3'022.00	3'022.00			Bedingt durch Mehreinnahmen bei Steuern
Beitrag HEKS, 1.44% Steuereinnahmen	21'700.00	24'722.00	3'022.00	3'022.00			Bedingt durch Mehreinnahmen bei Steuern
Beitrag Bfa, 1.44% Steuereinnahmen	21'700.00	24'722.00	3'022.00	3'022.00			Bedingt durch Mehreinnahmen bei Steuern
Total	298'600.00	346'266.50	47'666.50	25'880.45	21'786.05	0.00	

(In der Liste sind Beträge von über Fr. 1'000.-- enthalten)