



Römisch-katholische Kirchgemeinde  
8704 Herrliberg

# Jahresrechnung 2019

Ablieferung an Kirchenpflege	12.02.2020
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	11.03.2020
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	19.03.2020
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	06.05.2020
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	06.12.2020
Veröffentlichung	14.12.2020

## Inhaltsverzeichnis

			Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>			
1.	Bericht	Schwerpunkte der Kirchenpflege	4
2.	A/Bs	Anträge und Beschlüsse	5
3.	B_Rev	Kurzbericht der Prüfstelle zur finanztechnischen Prüfung	8
4.	Erklärung	Vollständigkeitserklärung	9
<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>			
5.	FI	<b>Finanzierung</b>	10
6.	ER	<b>Erfolgsrechnung</b>	11
7.		<b>Investitionsrechnungen</b>	keine
8.	BI	<b>Bilanz</b>	12
9.	GFR	<b>Geldflussrechnung</b>	keine
10.		<b>Anhang</b>	
<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>			
A1		Angewandtes Regelwerk	14
A1		Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	14
A1		Kirchgemeinde und Pfarrkirchenstiftung	17
<b>Finanzinformationen</b>			
A2		Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	19
A3		Eventualforderungen	keine
A4		Anlagenspiegel Finanzvermögen	keine
A5		Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	20
		Abschreibungstabelle Verwaltungsvermögen HRM1	keine
A6		Beteiligungsspiegel	keine
A7		Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	keine
A8		Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	keine

		Seite
A9	Rückstellungsspiegel	21
A10	Eigenkapitalnachweis	22
	Sonderrechnungen	keine
A12	Finanzkennzahlen	23
	<b>Kreditrechtliche Angaben</b>	
A13	Verpflichtungskredite	keine
A14	Gebundene Ausgabenbeschlüsse	keine

<b>Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht</b>		
11.	Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung	siehe 1. Bericht
12. ER_1/2	Erfolgsrechnung	24
13.	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	keine
14.	Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
15. BI_1	Bilanz	30

**Kontakt**

Römisch-katholische Kirchgemeinde Herrliberg  
 Rennweg 35  
 8704 Herrliberg

Vorsteher Ressort Finanzen  
 Buchführungsstelle

Peter van Ackern  
 Finanzverwaltung der Politischen Gemeinde Herrliberg, Stefan Sulzer

Telefon  
 E-Mail

044 915 91 62  
 finanzen@herrliberg.ch

## Schwerpunkte der Kirchenpflege

### **Jahresrechnung 2019 der Katholischen Kirchgemeinde Herrliberg**

Die erste Jahresrechnung nach dem harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) weist bei Erträgen von 1'344'359 Franken und Aufwendungen von 1'298'812 Franken einen Ertragsüberschuss von 45'547 Franken aus. Das Eigenkapital steigt dadurch auf 3'167'654 Franken. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von 62'000 Franken.

#### **Höhere Steuererträge**

Im Budget ging man bei unverändertem Steuerfuss von Steuererträgen in der Höhe von 1'178'000 Franken aus. Das tatsächliche Ergebnis fällt mit 1'283'307 Franken um 9% höher aus. Die Steuerbezugs-Entschädigungen (2019: 41'223 Franken) werden neu den Verwaltungskosten zugeordnet (vormals unter Steuern).

#### **Höhere Abgaben an Finanz- und Lastenausgleich**

Der Beitrag an die Zentralkasse fiel 42'451 Franken (+25%) und jener an den Ressourcenausgleich (Steuerkraftausgleich) 8'653 Franken höher aus als budgetiert. Sie werden auf Basis der Vorjahreswerte von Netto-Steuerertrag respektive Steuerkraft berechnet.

#### **Übrige Kosten insgesamt im Rahmen des Budgets**

Die beeinflussbaren Kosten (exklusive Finanz- und Lastenausgleich) konnten meist in oder unter dem Budget gehalten werden. Mehraufwendungen bei den Liegenschaften (+12'748), stehen Einsparungen in den Bereichen Verwaltung (-9'288), Gottesdienst (-2'322.), Diakonie (-10'314) und Bildung (-5'406) gegenüber.

#### **Positiver Cashflow, gestiegenes Nettovermögen**

Unter Berücksichtigung der Abschreibungen von 63'000 Franken, beträgt der Cashflow 108'547 Franken (Vorjahr 358'529 Fr.). Investitionen vielen keine an. Das Nettovermögen (Finanzvermögen minus Fremdkapital) stieg auf 1'706'654 Franken.

#### **Jahresrückblick**

Die Oberstufenkatechese konnte aufgebaut und die Unterstufenkatechese neu besetzt werden. Die IT-Infrastruktur wurde erneuert. Mit der Reduktion der Beheizung der Kirche und Vorbereitungsarbeiten für den Anschluss an den Wärmeverbund konnte auch ein ökologischer Akzent gesetzt werden.

Peter van Ackern, Gutsverwalter

## Antrag der Kirchenpflege

- 1 Die Kirchenpflege hat die Jahresrechnung 2019 der Röm.-kath. Kirchgemeinde Herrliberg geprüft und für richtig befunden.
- 2 Die Jahresrechnung 2019 der Röm.-kath. Kirchgemeinde Herrliberg weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	CHF	1'298'812.40
	Gesamtertrag	CHF	1'344'358.93
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>45'546.53</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>CHF</b>	<b>3'525'882.47</b>


Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.  
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 3'167'653.92.

- 3 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung die Jahresrechnung 2019 der Röm.-kath. Kirchgemeinde Herrliberg zu genehmigen.

8704 Herrliberg, 11.03.2020

Röm.-kath. Kirchenpflege Herrliberg

  
Andreas Zimmermann  
Präsident

  
Sabina Poggioli  
Aktuarin

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2019 der Röm.-kath. Kirchgemeinde Herrliberg in der von der Kirchenpflege beschlossenen Fassung vom 11.03.2020 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	CHF	1'298'812.40
	Gesamtertrag	CHF	1'344'358.93
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>45'546.53</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>CHF</b>	<b>3'525'882.47</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 3'167'653.92.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung 2019 der Röm.-kath. Kirchgemeinde Herrliberg finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der Prüfstelle zur finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2019 der Röm.-kath. Kirchgemeinde Herrliberg entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen.

8704 Herrliberg, 06.05.2020

Röm.-kath. Rechnungsprüfungskommission Herrliberg

Christian Meier  
Präsident

  
Beatrice Golinelli  
Aktuarin

## Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

Die Kirchgemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2019 der Röm.-kath. Kirchgemeinde Herrliberg am **01.06.2020** entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	CHF	1'298'812.40
	Gesamtertrag	CHF	1'344'358.93
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>45'546.53</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>CHF</b>	<b>3'525'882.47</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 3'167'653.92.

8704 Herrliberg, 06.12.2020

Namens der Röm.-kath. Kirchgemeindeversammlung

Andreas Zimmermann  
Präsident

Sabina Poggioli  
Aktuarin

## Kurzbericht der Prüfstelle zur finanztechnischen Prüfung



revision, treuhand, beratung

### **Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2019 der Römisch-katholischen Kirchgemeinde Herrliberg**

Brütisellen, 24.04.2020

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Römisch-katholischen Kirchgemeinde Herrliberg, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen, für das am 31.12.2019 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

#### **Verantwortung der Vorsteherschaft**

Die Vorsteherschaft ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstößen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist die Vorsteherschaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

#### **Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle**

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstößen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

#### **Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung**

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

#### **Fachkunde, Leumund sowie Unabhängigkeit**

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde, den Leumund und die Unabhängigkeit erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

baumgartner &amp; wüst gmbh

Simon Wüst  
Zugelassener Revisionsexperte  
(Prüfungsleitung)

Ulrich Baumgartner  
Zugelassener Revisionsexperte



## Vollständigkeitserklärung

Der/Die Finanzvorstand/Finanzvorständin und der/die Rechnungsführer/in bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnungen, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, Beteiligungsverhältnisse und weitere wesentliche Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind.

8704 Herrliberg, 24.04.2020  
Ressort Finanzen



Peter van Ackern  
Gutsverwalter



Stefan Sulzer  
Rechnungsführer

## Finanzierung

Finanzierung	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
+ Ertragsüberschuss	45'546.53	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	62'000.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	63'000.00	62'000.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>108'546.53</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>108'546.53</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>	<b>#DIV/0!</b>

**Selbstfinanzierung:** Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

**Selbstfinanzierungsgrad:** Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte\*

- > 100 % ideal
- 80 - 100 % gut bis vertretbar
- 50 - 80 % problematisch
- 0 - 50 % ungenügend

\* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

## Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
30 Personalaufwand	499'013.85	512'000.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	362'568.45	387'000.00	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	63'000.00	62'000.00	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	369'662.10	323'000.00	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'294'244.40</i>	<i>1'284'000.00</i>	<i>0.00</i>
40 Fiskalertrag	1'284'115.06	1'178'000.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	6'762.00	10'000.00	0.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	438.45	4'000.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'291'315.51</i>	<i>1'192'000.00</i>	<i>0.00</i>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-2'928.89</b>	<b>-92'000.00</b>	<b>0.00</b>
34 Finanzaufwand	4'568.00	9'000.00	0.00
44 Finanzertrag	53'043.42	39'000.00	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>48'475.42</b>	<b>30'000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>45'546.53</b>	<b>-62'000.00</b>	<b>0.00</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>45'546.53</b>	<b>-62'000.00</b>
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand	1'298'812.40	1'293'000.00	0.00
Total Ertrag	1'344'358.93	1'231'000.00	0.00

## Bilanz

Aktiven	1.1.2019	31.12.2019
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	15'403.38	16'446.38
101 Forderungen	2'051'402.36	2'048'436.09
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>2'066'805.74</b>	<b>2'064'882.47</b>
107 Finanzanlagen	0.00	0.00
108 Sachanlagen FV	0.00	0.00
<b>Anlagevermögen Finanzvermögen*</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>2'066'805.74</b>	<b>2'064'882.47</b>
140 Sachanlagen VV	624'000.00	561'000.00
142 Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144 Darlehen	900'000.00	900'000.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146 Investitionsbeiträge	0.00	0.00
<b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*</b>	<b>1'524'000.00</b>	<b>1'461'000.00</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'524'000.00</b>	<b>1'461'000.00</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>3'590'805.74</b>	<b>3'525'882.47</b>
<b>* Total Anlagevermögen</b>	<b>1'524'000.00</b>	<b>1'461'000.00</b>

## Bilanz

Passiven		1.1.2019	31.12.2019
200	Laufende Verbindlichkeiten	453'698.35	343'228.55
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	15'000.00	15'000.00
	<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>468'698.35</b>	<b>358'228.55</b>
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Total Fremdkapital</b>	<b>468'698.35</b>	<b>358'228.55</b>
290	Verpflichtungen (+) / Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	-15'000.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Einführung HRM2)	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	3'137'107.39	3'167'653.92
	<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>	<b>3'122'107.39</b>	<b>3'167'653.92</b>
	<b>Total Eigenkapital</b>	<b>3'122'107.39</b>	<b>3'167'653.92</b>
	<b>Total Passiven</b>	<b>3'590'805.74</b>	<b>3'525'882.47</b>

## Anhang

---

### Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

---

---

### Angewandtes Regelwerk

---

**Rechtliche Grundlagen**

Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf dem Reglement der Römisch-katholischen Körperschaft des Kantons Zürich über die Kirchgemeinden (Kirchgemeindereglement, KGR, LS 182.60) vom 29. Juni 2016, dem Reglement über den Finanzhaushalt der römisch-katholischen Kirchgemeinden im Kanton Zürich (Finanzreglement der Kirchgemeinden, FKG, LS 182.63) vom 29. Juni 2017 sowie dem Handbuch "Finanzhaushalt für Zürcher Kirchgemeinden".

**Regelwerk**

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2). *In Abweichung vom HRM2 wird gemäss § 42 Abs. 2 FKG auf den Ausweis einer Geldflussrechnung verzichtet.*

---

### Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

---

**Rechnungslegungsgrundsätze**

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen im Personalbereich zulässig.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

**Bilanzierungsgrundsätze**

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Verpflichtungen gegenüber Sonderrechnungen werden dem Fremdkapital zugerechnet.

## Anhang

### Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

Vermögenswerte mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von CHF 50'000.00** liegt (Beschluss der Kirchenpflege vom 10.12.2018). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Dasselbe gilt für die Positionen des Finanzvermögens. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von CHF 50'000.00** nur bei den Rückstellung zur Anwendung, mit Ausnahme von personalrechtlichen Ansprüchen. Personalrechtliche Verpflichtungen werden wie die übrigen Positionen der Verpflichtungen unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Beim Übergang zum HRM2 wurde das **Verwaltungsvermögen nicht neu bewertet**. Die bisherigen Restbuchwerte des Verwaltungsvermögen werden mit 10 % degressiv auf dem Restbuchwert abgeschrieben.

Die Steuererträge werden nach dem Soll-Prinzip abgegrenzt. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Das Soll-Prinzip entspricht nicht vollumfänglich dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung, da keine Schätzungen zur Differenz der definitiv geschuldeten Steuern getätigt werden.

#### Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. ~~Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand am 01.01.2019 statt.~~ (Es ist kein Grundeigentum im Finanzvermögen vorhanden).

Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibungen, oder wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert, bilanziert. Erhaltene Investitionsbeiträge werden zu den Investitionen dazugerechnet, so dass eine Aktivierung der Nettoinvestitionen (Investitionen Anlagegut abzüglich Investitionsbeiträge) erfolgt. Die Positionen des VV, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig je Anlagekategorie nach der festgelegten Nutzungsdauer abgeschrieben. Zugleich wird das Verwaltungsvermögen jährlich auf dauernde Wertminderungen geprüft. Ist eine dauerne Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert ausserplanmässig abgeschrieben respektive berichtigt.

Positionen des Fremdkapitals und des Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

#### Anlagekategorien und Nutzungsdauern

Für die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens gelangen folgende Anlagekategorien und Nutzungsdauern in Jahren zur Anwendung:

Anlagekategorie	Nutzungsdauer
<b>Sachanlagen VV</b>	
Grundstücke	-
Hochbauten: Kirche, Pfarrhaus, Kirchgemeindehaus, Verwaltungsgebäude	33
Hochbauten: Erneuerungsunterhaltsinvestitionen (Fassadensanierungen, Fensterersatz)	20
Betriebsinstallationen (Heizungs-, Lüftungs-, Klima- und Kälteanlagen, Sanitär- und Elektroinstallationen, Brandschutzanlagen, inkl. Verkabelung)	20
Umgebung, Gartenanlagen	20
Mietliegenschaften; bauliche Anpassungen bei unbefristetem Mietverhältnis	15

## Anhang

### Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

Mietliegenschaften; bauliche Anpassungen bei befristetem Mietverhältnis gemäss Mietvertrag	~
Glocken	50
Schlagwerkmotor für Glocken	20
Orgel	50
Kirchliches Mobiliar (Altar, Taufstein, Kirchenbänke, Sakristeischränke etc.)	20
Sakrale Gegenstände	20
Mobiliar und Einrichtungen (Büromöbel, mobile Beleuchtungskörper etc.)	8
Fahrzeuge und Maschinen	8
Informatik- / Kommunikationsanlagen	4
Anlagen in Bau	-
Übrige Sachanlagen	10
<b>Immaterielle Anlagen</b>	
Software	5
Übrige immaterielle Anlagen	5
<b>Darlehen</b>	
Darlehen	-
Darlehen ohne festgelegten Rückzahlungszeitpunkt (siehe Investitionsbeiträge)	
<b>Beteiligungen, Grundkapitalien</b>	
Beteiligungen	-
<b>Investitionsbeiträge - Beiträge an Dritte (Ausgaben)</b>	
Die geleisteten Investitionsbeiträge werden gemäss Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer der mitfinanzierten Anlage abgeschrieben.	
Anlagekategorie und Nutzungsdauer gemäss Anlageobjekt	~
Darlehen ohne festgelegten Rückzahlungszeitpunkt	25
Einlagen in privatrechtliche Stiftungen und Vereine	25
Investitionsbeiträge an Anlagen in Bau	-

#### Bemerkungen:

~ = Nutzungsdauer gemäss mitfinanziertem Anlageobjekt oder gemäss Laufzeit

- = keine planmässige Abschreibung

#### Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen beträgt gemäss Beschluss der Kirchenpflege Nr. xx vom xx.xx.xxxx x.x %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr / Ende Jahr. (Es erfolgen keine internen Verzinsungen).



## Anhang

---

### Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

---

#### Verzinst *würden*

- a) die Verpflichtungen der Kirchgemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- c) *die Guthaben und Verpflichtungen der Kirchgemeinde gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,*
- d) *das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe.*
- e) ... (\*)

(\*) Verzinsung des Liegenschaftensfonds bei vorgesehener Regelung

---

### Kirchgemeinde und Kirchenstiftung

---

#### ~~In der Kirchgemeinderechnung integriert~~

~~Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Kirchgemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich Spezialfinanzierungen und den Sonderrechnungen. Die Jahresrechnung beinhaltet die Kirchgemeindegovernance, die Kirchenpflege (Exekutive) sowie die gesamte Kirchengutsverwaltung.~~

#### **Pfarrkirchenstiftung nicht in der Kirchgemeinderechnung konsolidiert**

Die Röm.-kath. Pfarrkirchenstiftung Herrliberg ist nicht Bestandteil der vorliegenden Jahresrechnung.

#### **Grundstücke, Gebäude und Kultusgegenstände**

Die Röm.-kath. Pfarrkirchenstiftung Herrliberg ist Eigentümerin der nachfolgenden Grundstücke und Gebäude:

- Grundstück, Kat.-Nr. 6898, mit Kirche\* (Vers.-Nr. 2195) und Pfarrhaus (Vers.-Nr. 3568)

*\*Ausnahme: Der Pfarreisaal unter der Kirche ist im Eigentum der Kirchgemeinde und wird in deren Verwaltungsvermögen unter Hochbauten geführt.*

Zudem ist die Pfarrkirchenstiftung Eigentümerin aller kultischen Gegenstände. Sie stellt der Kirchgemeinde sämtliche Grundstücke und Gebäude zur kirchlichen Aufgabenerfüllung und Benutzung zur Verfügung. Dies basierend auf dem Miet- und Unterhaltsvertrag vom 09.02.2009 resp. 02.03.2009.

## Anhang

---

### Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

---

#### **Darlehen**

Die Röm.-kath. Kirchgemeinde Herrliberg hat der Röm.-kath. Pfarrkirchenstiftung Herrliberg ein zinsloses Darlehen über 900'000 Franken gewährt mit dem Zweck, den Bau des neuen Pfarreihauses zu unterstützen (Darlehensvertrag vom 09.02.2009 resp. 02.03.2009).

Der Darlehensbetrag muss in jährlichen Raten in der Höhe von CHF 75'000.00 zurückbezahlt werden. Die Rückzahlung des Darlehensbetrages durch die Kirchenstiftung beginnt am 1. Januar 2030 und endet am 31. Dezember 2041. Die Tilgung der Rückzahlungsschuld erfolgt jeweils durch anteilige Verrechnung mit der Forderung der Pfarrkirchenstiftung aus dem Mietvertrag zwischen der Pfarrkirchenstiftung und der Kirchgemeinde.

~~Die Röm.-kath. Pfarrkirchenstiftung Herrliberg ist Eigentümerin der Möbel und Einrichtungen der nachfolgenden Gebäude. Die Kirchgemeinde ist für den gesamten Betrieb und Unterhalt der zur Verfügung gestellten Grundstücke und Gebäude zuständig und übernimmt die Finanzierung bei Sanierungen, Um- und Neubauten und finanziert auch die Möbel und Einrichtungen. Die Investitionen in die Grundstücke und Gebäude werden im Sinne der Nutzung für die öffentliche bzw. kirchliche Aufgabenerfüllung bei der Kirchgemeinde bilanziert (Bilanzierung des Nutzwertes).~~

#### **Beteiligungen der Kirchgemeinde** □

Die Beteiligungen im Sinne der öffentlichen bzw. kirchlichen Aufgaben umfassen Institutionen in einer Rechtsform des öffentlichen Rechts (selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt oder Zweckverband) oder in einer Rechtsform des Privatrechts (beispielsweise AG, Stiftung, Verein), an der die Kirchgemeinde als Mitglied oder Trägerin beteiligt ist und die öffentliche bzw. kirchliche Aufgaben erfüllt. Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

*Folgende Organisationen, an denen die Kirchgemeinde zu mehr als 50 % beteiligt ist und damit einen beherrschenden Einfluss ausüben kann, werden in der Jahresrechnung nicht erfasst (keine Konsolidierung):*

*- keine entsprechenden Organisationen*

~~Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen. (Es bestehen keine Beteiligungen).~~

## Anhang

## Finanzinformationen

## Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert per 1.1.	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert per 31.12.
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>			<b>0.00</b>
	- aus laufendem Rechnungsjahr			0.00
	- aus früheren Jahren			0.00
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>	<b>153'439.71</b>	<b>-12'436.09</b>	<b>141'003.62</b>
1012.06	- Forderungen aus Nach- und Strafsteuern	15'941.41	-12'875.44	3'065.97
1012.07	- Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	137'498.30	439.35	137'937.65
<b>1020</b>	<b>Kurzfristige Darlehen</b>			<b>0.00</b>
	Art der kurzfristigen Finanzanlagen, Zinssatz, Fälligkeit			0.00
	...			0.00
<b>1070</b>	<b>Aktien und Anteilsscheine</b>			<b>0.00</b>
	Art der Anlagen, Name, Stückzahl			0.00
	...			0.00
<b>1071</b>	<b>Verzinsliche Anlagen</b>			<b>0.00</b>
	Art der Anlage, Schuldner, Laufzeit, Zinssatz			0.00
	...			0.00
<b>1072</b>	<b>Langfristige Forderungen</b>			<b>0.00</b>
	Art der Forderung, Schuldner, Fälligkeit			0.00
<b>1079</b>	<b>Übrige Langfristige Finanzanlagen</b>			<b>0.00</b>
	Art der Anlage, Schuldner, Fälligkeit			0.00

## Anhang

## Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Bilanzkonten	Anschaffungskosten				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert per 31.12.	
	Stand per 01.01.	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand per 31.12.	Stand per 01.01.	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand per 31.12.		
<b>Sachanlagen VV</b>												
1400	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404	Hochbauten	624'000.00	0.00	0.00	624'000.00	0.00	63'000.00	0.00	0.00	0.00	63'000.00	561'000.00
1406	Mobilien VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1409	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>Total Sachanlagen</b>	<b>624'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>624'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>63'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>63'000.00</b>	<b>561'000.00</b>
<b>Immaterielle Anlagen</b>												
1420	Software	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>Total Immaterielle Anlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Darlehen</b>												
1446	Private Organisationen o. Erwerbszweck	900'000.00	0.00	0.00	900'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	900'000.00
	<b>Total Darlehen</b>	<b>900'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>900'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>900'000.00</b>
<b>Beteiligungen, Grundkapitalien</b>												
1452	Gemeinden und Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1454	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1456	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>Total Beteiligungen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionsbeiträge</b>												
1462	Gemeinden und Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1466	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1469	Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>Total Investitionsbeiträge</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'524'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'524'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>63'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>63'000.00</b>	<b>1'461'000.00</b>

## Anhang

## Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen	Stand per 01.01.	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand per 31.12.
2050.71 Mehrleistungen des Personals	15'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>15'000.00</b>
2051.0 Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
2052.0 Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
2053.0 Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
2054.0 Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
2055.0 Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
2056.0 Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
2057.0 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
2058.0 Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
2059.0 Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>15'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>15'000.00</b>

## Anhang

## Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand per 01.01.	Umbuchung Neubewertung*	Fonds		Vorfinanzierungen		Jahresergebnis		Stand per 31.12.
			Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Ertragsü.	Aufwandü.	
<b>2910 Fonds im Eigenkapital</b>									<b>0.00</b>
Liegenschaftsfonds, Liegenschaft A	0.00		0.00	0.00					0.00
...	0.00		0.00	0.00					0.00
<b>2930 Vorfinanzierungen</b>									<b>0.00</b>
Vorfinanzierung A	0.00				0.00	0.00			0.00
...	0.00				0.00	0.00			0.00
<b>2950 Aufwertungsreserve*</b>									<b>0.00</b>
Aufwertungsreserve	0.00	0.00							0.00
<b>2960 Neubewertungsreserve FV*</b>									<b>0.00</b>
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-15'000.00	15'000.00							0.00
<b>2990 Jahresergebnis</b>									<b>45'546.53</b>
Jahresergebnis							45'546.53	0.00	45'546.53
<b>2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>									<b>3'122'107.39</b>
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	3'137'107.39	-15'000.00							3'122'107.39
<b>Total</b>	<b>3'122'107.39</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>45'546.53</b>	<b>0.00</b>	<b>3'167'653.92</b>

\* Per 31.12.2019 wird die Aufwertungs- und Neubewertungsreserve FV dem Konto 2999 "Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre" zugewiesen.

## Anhang

Finanzkennzahlen	Rechnung 2018	Rechnung 2019	Richtwerte*
Anzahl Kirchgemeindemitglieder	1589	1'584	
Steuerfuss	9%	9%	
Steuerkraft pro Kirchgemeindemitglied (Quelle: www.statistik.zh.ch)	10'184		
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>		<b>n.a.</b>	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.			
<b>Zinsbelastungsanteil</b>		<b>-2%</b>	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.			
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>		<b>-133%</b>	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.			
<b>Nettoschuld I pro Kirchgemeindemitglied</b>	-1'006	<b>-1'077</b>	< 0 CHF Nettovermögen 1 - 1000 CHF geringe Verschuldung 1001 - 2500 CHF mittlere Verschuldung 2501 - 5000 CHF hohe Verschuldung > 5000 CHF sehr hohe Verschuldung
Kommunale Verschuldung pro Kirchgemeindemitglied in Franken.			

\* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Kirchenwesen und religiöse Angelegenheiten</b>						
3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei	204'711.68		214'000.00			
3501 Gottesdienst	230'678.27		233'000.00			
3502 Diakonie und Seelsorge	71'897.63	5'212.00	91'000.00	14'000.00		
3503 Bildung	82'594.35		88'000.00			
3504 Kultur	46'434.05	350.00	46'000.00			
3506 Kirchliche Liegenschaften	365'188.17	22'440.00	350'000.00	21'000.00		
<b>Finanzen und Steuern</b>						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	808.15	1'284'115.06		1'178'000.00		
9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich	291'816.00		258'000.00			
9610 Zinsen	4'684.10	31'803.42	13'000.00	18'000.00		
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		438.45				
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>	<b>1'298'812.40</b>	<b>1'344'358.93</b>	<b>1'293'000.00</b>	<b>1'231'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>45'546.53</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>62'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>



## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>E</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>1'344'358.93</b>	<b>1'344'358.93</b>	<b>1'293'000</b>	<b>1'293'000</b>		
<b>3</b>	<b>Kirchen</b>	<b>1'001'504.15</b>	<b>28'002.00</b>	<b>1'022'000</b>	<b>35'000</b>		
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>973'502.15</b>		<b>987'000</b>		
<b>3500</b>	<b>Behörden, Verwaltung, Pfarrei</b>	<b>204'711.68</b>		<b>214'000</b>			
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>204'711.68</b>		<b>214'000</b>		
3000.71	Entschädigungen Kirchenpflege	12'875.00		14'000			
3000.72	Entschädigungen RPK	1'200.00		2'000			
3000.73	Tag- und Sitzungsgelder Kirchenpflege und RPK	11'235.00		13'000			
3010.71	Löhne Verwaltung	50'573.75		55'000			
3050.71	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungsk. (KK)	4'535.85		11'000			
3052.71	AG-Beiträge an Pensionskasse (KK)	4'945.80					
3053.71	AG-Beiträge Unfallversicherungen (UVGO/UVGZ) (KK)	527.10					
3054.71	AG-Beiträge Familienausgleichskasse (FAK) (KK)	832.20					
3055.71	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen (KTG) (KK)	399.55					
3090.71	Aus- und Weiterbildung Verwaltung	242.60		1'000			
3099.71	Übriger Personalaufwand, Personalpflege	1'662.80		1'000			
3100.71	Büromaterial	1'617.49		7'000			
3102.71	Inserate	7'445.65		6'000			
3103.71	Fachliteratur, Bücher, Zeitschriften, Forum	3'805.14		3'000			
3110.71	Anschaffung Mobiliar und EDV	13'884.55		18'000			
3130.71	Externe Rechnungsführung	35'000.00		35'000			
3130.72	Kommunikation	2'993.75		6'000			
3130.73	Dienstleistungen Dritter	153.80		4'000			
3130.74	Bankspesen	94.05					
3132.71	Revisionskosten der externen Prüfstelle	2'605.35		2'000			
3134.71	Versicherungsprämien	3'783.60		5'000			
3150.71	Unterhalt Mobiliar und EDV	1'719.20		1'000			
3170.72	Spesenvergütungen und Repräsentationskosten	1'356.75		1'000			
3611.10	Entschädigung an Kanton Steuerbezug Quellensteuern	8'980.10		1'000			
3612.10	Entschäd. an Pol. Gde Steuerbezug natürliche Personen	31'357.15		27'000			
3612.11	Entschäd. an Pol. Gde Steuerbezug juristische Personen	885.45		1'000			

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3501</b>	<b>Gottesdienst</b>	<b>230'678.27</b>		<b>233'000</b>			
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>230'678.27</b>		<b>233'000</b>		
3010.09	Erstattung Besoldungen (Taggelder)	-898.50					
3010.72	Löhne Seelsorge	141'748.45		150'000			
3010.73	Aushilfen Verkündigungsdienst	23'976.70		15'000			
3010.74	Löhne Katecheten	1'238.85					
3050.71	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungsk. (KK)	9'194.10		25'000			
3052.71	AG-Beiträge an Pensionskasse (KK)	17'209.80					
3053.71	AG-Beiträge Unfallversicherungen (UVGO/UVGZ) (KK)	1'478.95					
3054.71	AG-Beiträge Familienausgleichskasse (FAK) (KK)	1'670.10		2'000			
3055.71	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen (KTG) (KK)	1'239.50					
3090.72	Aus- und Weiterbildung Seelsorge	757.70		1'000			
3099.71	Übriger Personalaufwand, Personalpflege	225.70		1'000			
3101.71	Kirchenschmuck	12'453.20		10'000			
3101.72	Hostien, Messwein, Kerzen	7'704.97		7'000			
3119.71	Anschaffung Kultusgegenstände	34.00		2'000			
3130.75	Claretinerpatres und übrige Mitwirkende o. AHV-Abr.	5'000.00		10'000			
3159.71	Unterhalt Kultusgegenstände	1'508.05		3'000			
3170.71	Reisekosten und Spesen	1'200.00					
3170.72	Spesenvergütungen und Repräsentationskosten	4'936.70		7'000			
<b>3502</b>	<b>Diakonie und Seelsorge</b>	<b>71'897.63</b>	<b>5'212.00</b>	<b>91'000</b>	<b>14'000</b>		
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>66'685.63</b>		<b>77'000</b>		
3105.71	Lebensmittel und Getränke	9'570.30		10'000			
3130.76	Mitwirkende und Referenten			1'000			
3170.71	Reisekosten und Spesen	293.20		3'000			
3171.71	Pfarrveranstaltungen	19'456.49		35'000			
3171.72	Beiträge an Ministranten (Ministranten-Anlässe)	9'495.04		10'000			
3171.73	Pfarrheiliger, Exkursionen	4'962.60		4'000			
3636.71	Beiträge Institutionen Inland	14'120.00		14'000			
3638.71	Beiträge Institutionen Ausland	14'000.00		14'000			
4250.71	Verkaufserlöse (Chilbi)		1'632.00			10'000	
4260.71	Rückerstattungen Dritter		3'580.00				
4632.71	Beitrag Politische Gemeinde für Chilbi					4'000	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3503</b>	<b>Bildung</b>	<b>82'594.35</b>		<b>88'000</b>			
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>82'594.35</b>		<b>88'000</b>		
3010.74	Löhne Katecheten	61'440.10		60'000			
3040.71	Zusätzliche Familienzulagen gem. Anstellungsordnung (AO)	441.00					
3050.71	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungsk. (KK)	4'072.55		10'000			
3052.71	AG-Beiträge an Pensionskasse (KK)	5'274.50					
3053.71	AG-Beiträge Unfallversicherungen (UVGO/UVGZ) (KK)	550.70					
3054.71	AG-Beiträge Familienausgleichskasse (FAK) (KK)	737.30		1'000			
3055.71	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen (KTG) (KK)	455.80					
3090.73	Aus- und Weiterbildungen Katecheten			3'000			
3104.71	Unterrichtsmaterial	1'064.40		6'000			
3170.71	Reisekosten und Spesen	54.60					
3631.71	Beiträge an kantonalen Berufsbildungsfonds	363.40					
3636.72	Mitgliederbeiträge Verein freie katholische Schulen	8'140.00		8'000			
<b>3504</b>	<b>Kultur</b>	<b>46'434.05</b>		<b>46'000</b>			
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>350.00</b>		<b>46'000</b>		
3010.75	Löhne Organisten und Aushilfen	31'804.10		33'000			
3050.71	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungsk. (KK)	293.95		1'000			
3053.71	AG-Beiträge Unfallversicherungen (UVGO/UVGZ) (KK)	84.45					
3054.71	AG-Beiträge Familienausgleichskasse (FAK) (KK)	36.40					
3055.71	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen (KTG) (KK)	76.40					
3130.77	Kirchenmusiker (selbständig / nicht AHV-pflichtig)	12'235.00		8'000			
3170.71	Reisekosten und Spesen	1'650.00		4'000			
3170.72	Spesenvergütungen und Repräsentationskosten	253.75					
4260.71	Rückerstattungen Dritter		350.00				
<b>3506</b>	<b>Kirchliche Liegenschaften</b>	<b>365'188.17</b>		<b>350'000</b>			
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>22'440.00</b>		<b>21'000</b>		
			<b>342'748.17</b>		<b>329'000</b>		
3010.76	Löhne Sakristan und Reinigungspersonal	87'242.00		96'000			
3040.71	Zusätzliche Familienzulagen gem. Anstellungsordnung (AO)	3'240.00					
3050.71	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungsk. (KK)	5'991.75		15'000			
3052.71	AG-Beiträge an Pensionskasse (KK)	7'945.20					

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.71	AG-Beiträge Unfallversicherungen (UVGO/UVGZ) (KK)	863.10					
3054.71	AG-Beiträge Familienausgleichskasse (FAK) (KK)	1'084.60		1'000			
3055.71	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen (KTG) (KK)	508.95					
3090.74	Aus- und Weiterbildung Sakristan			1'000			
3101.73	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'476.27		4'000			
3111.71	Anschaffung Maschinen und Geräte	2'667.40		2'000			
3120.71	Wasser, Energie und Heizkosten	35'115.65		21'000			
3134.72	Sachversicherungen	1'450.00		4'000			
3144.71	Liegenschaftenunterhalt	47'181.50		45'000			
3144.72	Unterhalt Garten und Umgebung	9'604.75		5'000			
3151.71	Unterhalt Maschinen und Geräte	6'573.50		4'000			
3160.71	Miete für Kirchgebäude und Pfarrhaus	87'500.00		88'000			
3170.71	Reisekosten und Spesen	743.50		2'000			
3300.40	planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	63'000.00		62'000			
4260.71	Rückerstattungen Dritter		1'200.00				
4470.71	Mietertrag Wohnung Pfarreibeauftragte		21'240.00		21'000		
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>342'854.78</b>	<b>1'316'356.93</b>	<b>271'000</b>	<b>1'258'000</b>		
	<b>Nettoergebnis</b>	<b>973'502.15</b>		<b>987'000</b>			
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>808.15</b>	<b>1'284'115.06</b>		<b>1'178'000</b>		
	<b>Nettoergebnis</b>	<b>1'283'306.91</b>		<b>1'178'000</b>			
3181.01	Abschreibungen und Erlasse natürliche Personen	808.15					
4000.00	Einkommenssteuern nat. Personen Rechnungsjahr		877'270.15		1'084'000		
4000.10	Einkommenssteuern nat. Personen früherer Jahre		197'508.10		80'000		
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern nat. Personen		4'296.05				
4000.40	Aktive Steuerauscheid. Einkommensst. nat. Pers.		2'958.30		5'000		
4000.50	Passive Steuerauscheid. Einkommensst. nat. Pers.		-52'205.80		-30'000		
4000.60	Pauschale Steueranrechnung nat. Personen		-4'338.05		-5'000		
4001.00	Vermögenssteuern nat. Personen Rechnungsjahr		292'284.90				
4001.10	Vermögenssteuern nat. Personen früherer Jahre		21'746.65				
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern nat. Personen		10'804.21		4'000		
4001.40	Aktive Steuerauscheid. Vermögenssteuern nat. Pers.		1'405.80				
4001.50	Passive Steuerauscheid. Vermögenssteu. nat. Pers.		-40'961.80				

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4002.00	Quellensteuern nat. Personen (Quellenst. I und II)		-56'911.05		20'000		
4010.00	Gewinnsteuern jur. Personen Rechnungsjahr		24'530.90		20'000		
4010.10	Gewinnsteuern jur. Personen früherer Jahre		4'344.60		5'000		
4010.40	Aktive Steuerauscheid. Gewinnsteuern jur. Pers.		3'321.35		5'000		
4010.50	Passive Steuerauscheid. Gewinnsteuern jur. Pers.		-5'362.75		-10'000		
4011.00	Kapitalsteuern jur. Personen Rechnungsjahr		4'738.70				
4011.10	Kapitalsteuern jur. Personen früherer Jahre		107.05				
4011.40	Aktive Steuerauscheid. Kapitalsteuern jur. Pers.		217.75				
4011.50	Passive Steuerauscheid. Kapitalsteuern jur. Pers.		-1'640.00				
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>291'816.00</b>		<b>258'000</b>			
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>291'816.00</b>		<b>258'000</b>		
3621.50	Ressourcenausgleichsbeiträge	79'365.00		88'000			
3631.72	Beitrag an Zentralkasse	212'451.00		170'000			
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>4'684.10</b>	<b>31'803.42</b>	<b>13'000</b>	<b>18'000</b>		
	<b>Nettoergebnis</b>	<b>27'119.32</b>		<b>5'000</b>			
3181.01	Abschreibungen und Erlasse natürliche Personen			4'000			
3181.03	Abschreibungen + Erlasse Zinsen Steuern nat. P.	116.10					
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	4'568.00		9'000			
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern		5'235.42		5'000		
4401.72	Kontokorrentzinsen der politischen Gemeinde		26'568.00		13'000		
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>438.45</b>				
	<b>Nettoergebnis</b>	<b>438.45</b>					
4699.17	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe (KK)		438.45				
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>45'546.53</b>			<b>62'000</b>		
	<b>Nettoergebnis</b>		<b>45'546.53</b>	<b>62'000</b>			
9000.71	Ertragsüberschuss (KK)	45'546.53					
9001.71	Aufwandüberschuss (KK)				62'000		

## Bilanz

Aktiven		1.1.2019	31.12.2019
<b>1</b>	<b>AKTIVEN</b>	<b>3'590'805.74</b>	<b>3'525'882.47</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen (FV)</b>	<b>2'066'805.74</b>	<b>2'064'882.47</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>15'403.38</b>	<b>16'446.38</b>
<b>1000</b>	<b>Kasse</b>	<b>4'555.18</b>	<b>3'778.58</b>
1000.07	Kasse KK	4'026.65	2'816.55
1000.08	Kasse KK Euro-Cash (Gegenwert in CHF)	528.53	962.03
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>10'848.20</b>	<b>12'667.80</b>
1002.07	ZKB KK (1127-0134.507)	10'848.20	12'667.80
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>2'051'402.36</b>	<b>2'048'436.09</b>
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>1'897'747.95</b>	<b>1'906'283.72</b>
1011.07	Kontokorrent-Guthaben KK bei Politischer Gemeinde	1'897'747.95	1'906'283.72
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>	<b>153'439.71</b>	<b>141'003.62</b>
1012.06	Forderungen aus Nach- und Strafsteuern (NaSt) (KK)	15'941.41	3'065.97
1012.07	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern (KK)	137'498.30	137'937.65
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>	<b>214.70</b>	<b>1'148.75</b>
1019.17	Guthaben bei Personalvorsorgeeinrichtungen (KK)		1'148.75
1019.18	Guthaben bei Kranken- und Unfallversicherungen (KK)	214.70	

## Bilanz

Aktiven		1.1.2019	31.12.2019
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen (VV)</b>	<b>1'524'000.00</b>	<b>1'461'000.00</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>	<b>624'000.00</b>	<b>561'000.00</b>
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>624'000.00</b>	<b>561'000.00</b>
1404.90	Hochbauten VV KK HRM1-Stand per 31.12.2018	624'000.00	624'000.00
1404.99	Wertberichtigung Hochbauten HRM1-Stand per 31.12.2018		-63'000.00
<b>144</b>	<b>Darlehen</b>	<b>900'000.00</b>	<b>900'000.00</b>
<b>1446</b>	<b>Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck</b>	<b>900'000.00</b>	<b>900'000.00</b>
1446.07	Darlehen Pfarrkirchenstiftung (KK)	900'000.00	900'000.00

## Bilanz

Passiven		1.1.2019	31.12.2019
	<b>PASSIVEN</b>	<b>3'590'805.74</b>	<b>3'525'882.47</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital (FK)</b>	<b>468'698.35</b>	<b>358'228.55</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>453'698.35</b>	<b>343'228.55</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</b>	<b>68'489.75</b>	<b>40'288.65</b>
2000.07	Kreditoren KK (K11 Sammelkonto)	67'989.75	40'082.65
2000.08	Kreditoren KK manuelle	500.00	
2000.27	Kreditoren Quellensteuer-Ablief. aus Lohnbuchhaltung (KK)		206.00
<b>2002</b>	<b>Steuern</b>	<b>385'208.60</b>	<b>302'939.90</b>
2002.07	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern (KK)	385'208.60	302'939.90
<b>205</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>15'000.00</b>	<b>15'000.00</b>
<b>2050</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen Mehrleistungen Personal</b>	<b>15'000.00</b>	<b>15'000.00</b>
2050.71	Rückstellungen Mehrleistungen des Personals (KK)	15'000.00	15'000.00



## Bilanz

Passiven		1.1.2019	31.12.2019
<b>29</b>	<b>Eigenkapital (EK)</b>	<b>3'122'107.39</b>	<b>3'167'653.92</b>
<b>295</b>	<b>Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)</b>	<b>-15'000.00</b>	
<b>2950</b>	<b>Aufwertungsreserve</b>	<b>-15'000.00</b>	
2950.71	Aufwertungsreserve Rückstellungen (KK)	-15'000.00	
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>3'137'107.39</b>	<b>3'167'653.92</b>
<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>		<b>45'546.53</b>
2990.07	Jahresergebnis (KK)		45'546.53
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>3'137'107.39</b>	<b>3'122'107.39</b>
2999.07	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (Eigenkapital) (KK)	3'137'107.39	3'122'107.39