

Röm.-kath. Kirchgemeinde Birsfelden

Hardstrasse 28
4127 Birsfelden

Jahresrechnung 2017

Bestandesrechnung auf den 31. Dezember 2017

Laufende Rechnung vom 1. Januar 2017 bis 31. Dezember 2017

Anhang und Kommentare

Antrag des Kirchgemeinderates

Bestandesrechnung per 31. Dezember 2017

	2017 CHF	Vorjahr CHF
AKTIVEN		
10 Finanzvermögen		
100 Flüssige Mittel		
1020 BL Kantonalbank	346'630.68	211'743.63
100 Flüssige Mittel	346'630.68	211'743.63
110 Guthaben		
2040 Verrechnungskonto AHV, ALV	0.00	0.00
2041 Verrechnungskonto Unfallversicherung	4'286.70	0.00
2043 Verrechnungskonto KTG	4'503.70	5'061.60
1120 Guthaben Quellen- und Gemeindesteuern 2017	66'092.30	29'667.15
1150 Verrechnungssteuer	0.00	12.06
1190 Übrige Guthaben	9'000.85	24'040.40
1191 Abrechnungskonto Pfarrei	19'838.56	15'878.79
110 Guthaben	103'722.11	74'660.00
130 Transitorische Aktiven		
1300 Vorausbezahlte Aufwendungen	3'022.55	2'039.20
1310 Noch nicht erhaltene Erträge	6'776.85	313.40
130 Transitorische Aktiven	9'799.40	2'352.60
10 Finanzvermögen	460'152.19	288'756.23
14 Verwaltungsvermögen		
140 Sachgüter		
1400 Grundstücke	2.00	2.00
1430 Kirche	1.00	1.00
1432 Pfarreiheim	1.00	1.00
1499 Vorplätze	96'000.00	101'560.00
140 Sachgüter	96'004.00	101'564.00
14 Verwaltungsvermögen	96'004.00	101'564.00
19 Bilanzfehlbetrag	821'844.26	1'001'874.50
AKTIVEN	1'378'000.45	1'392'194.73

Bestandesrechnung per 31. Dezember 2017

	2017 CHF	Vorjahr CHF
PASSIVEN		
20 Fremdkapital		
200 Laufende Verpflichtungen		
1120 KK Kirchensteuern Gemeinde Birsfelden	0.00	0.00
2000 Kreditoren	27'935.55	30'660.68
2040 Verrechnungskonto AHV	3'484.10	6'273.90
2041 Verrechnungskonto Unfallversicherung	0.00	30.40
200 Laufende Verpflichtungen	31'419.65	36'964.98
220 Mittel- und langfristige Schulden		
2252 Darlehen BL PK	0.00	72'950.65
2254 Darlehen IM-Kath. Solidaritätswerk	40'000.00	60'000.00
2255 Darlehen Landeskirche	270'000.00	290'000.00
2258 Darlehen Landeskirche (zinslos)	400'000.00	400'000.00
220 Mittel- und langfristige Schulden	710'000.00	822'950.65
233 Verwaltete Fonds		
2330 Jahrzeitenfonds	6'990.00	6'990.00
233 Verwaltete Fonds	6'990.00	6'990.00
240 Vorfinanzierungen		
2400 Unterhalt Liegenschaften	410'000.00	350'000.00
2470 Nachschusspflicht Pensionskassen	40'300.00	14'000.00
2470 Besondere kirchliche Bedürfnisse	20'000.00	20'000.00
240 Vorfinanzierungen	470'300.00	384'000.00
250 Transitorische Passiven		
2500 Noch nicht bezahlte Aufwendungen	35'917.80	17'916.10
2510 Im Voraus erhaltene Erträge	2'900.00	2'900.00
2590 Diverse Abgrenzungen	120'473.00	120'473.00
250 Transitorische Passiven	159'290.80	141'289.10
20 Fremdkapital	1'378'000.45	1'392'194.73
29 Eigenkapital		
290 Reinvermögen am 1.1.	0.00	0.00
2990 Jahresergebnis	0.00	0.00
290 Reinvermögen am 31.12.	0.00	0.00
29 Eigenkapital	0.00	0.00
PASSIVEN	1'378'000.45	1'392'194.73

Laufende Rechnung 2017

	2017	Budget	2016
	CHF	CHF	CHF
AUFWAND			
30 Personalaufwand			
300 Behörden, Kommissionen	-9'500.00	-11'000.00	-8'500.00
301 Löhne Seelsorge und Katechese	-376'389.10	-379'200.00	-356'174.70
302 Löhne übrige Angestellte	-157'341.40	-143'400.00	-151'896.80
303 Sozialleistungen	-7'749.00	-7'100.00	-8'460.60
304 Sozialversicherungsbeiträge	-127'815.95	-97'500.00	-114'678.55
308 Temporäre Arbeitskräfte	-5'680.00	-24'300.00	-10'831.60
309 Übriger Personalaufwand	-3'999.31	-7'000.00	-4'382.22
30 Personalaufwand	-688'474.76	-669'500.00	-654'924.47
31 Sachaufwand			
310 Büro-, Schulmaterial, Drucksachen	-45'480.11	-44'400.00	-44'380.76
311 Neuanschaffungen	-1'430.70	-5'500.00	-9'627.30
312 Energie- und Entsorgungsaufwand	-58'682.35	-65'000.00	-56'526.65
313 Verbrauchsmaterial	-8'453.95	-14'300.00	-11'998.20
314 Unterhalt Immobilien	-58'801.70	-37'500.00	-43'132.90
315 Unterhalt Mobilien	-8'120.80	-8'500.00	-8'527.50
316 Miete, Raumentschädigungen	-2'133.95	-2'100.00	-2'008.80
317 Spesenentschädigungen	-95.70	-500.00	-173.70
318 Dienstleistungen	-36'152.92	-33'500.00	-35'975.35
319 Übriger Sachaufwand	-6'272.65	-10'000.00	-8'588.60
31 Sachaufwand	-225'624.83	-221'300.00	-220'939.76
32 Passivzinsen			
321 Bank- und Darlehenszinsen	-6'819.75	-5'200.00	-7'350.68
32 Passivzinsen	-6'819.75	-5'200.00	-7'350.68
33 Abschreibungen			
331 Budgetierte Abschreibungen			
Verwaltungsvermögen	-5'560.00	-5'000.00	-3'140.00
332 Nichtbudgetierte Abschreibungen			
Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
333 Nichtbudgetierte Abschreibungen			
Bilanzfehlbetrag	-180'030.24	-2'070.00	-34'350.34
334 Steuerguthaben	0.00	-15'000.00	0.00
33 Abschreibungen	-185'590.24	-22'070.00	-37'490.34
35 Entschädigung an Gemeinwesen			
350 Zweckverbände	0.00	0.00	-2'430.00
352 Einwohnergemeinden (Steuerprov.)	-16'841.23	-21'000.00	-15'836.90
35 Entschädigung an Gemeinwesen	-16'841.23	-21'000.00	-18'266.90

Laufende Rechnung 2017

	2017 CHF	Budget CHF	2016 CHF
36 Beiträge			
362 Pfarreiorganisationen	-14'905.00	-14'600.00	-14'623.30
365 Institutionen Kirchgemeindegebiet	-500.00	-500.00	0.00
36 Beiträge	-15'405.00	-15'100.00	-14'623.30
37 Ausserordentlicher Aufwand			
370 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	-10'000.00	-8'000.00
37 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	-10'000.00	-8'000.00
38 Einlagen in Sonderfinanzierungen			
380 Nicht budgetierte Vorfinanzierungen	-60'000.00	0.00	-50'000.00
37 Ausserordentlicher Aufwand	-60'000.00	0.00	-50'000.00
AUFWAND	-1'198'755.81	-964'170.00	-1'011'595.45

Laufende Rechnung 2017

	2017 CHF	Budget CHF	2016 CHF
ERTRAG			
40 Steuerertrag			
400 Einkommens- und Vermögenssteuer	860'498.98	810'000.00	838'182.85
40 Steuerertrag	860'498.98	810'000.00	838'182.85
42 Vermögensertrag			
420 Kapitalertrag des Finanzvermögens	0.00	20.00	0.00
423 Liegenschaftsertrag des Finanzvermögens	42'102.00	42'000.00	41'502.00
42 Vermögensertrag	42'102.00	42'020.00	41'502.00
43 Entgelte			
434 Benützungsgebühren	15'399.05	10'000.00	8'991.00
435 Verkäufe	0.00	0.00	6'454.88
436 Rückerstattungen	12'180.50	6'500.00	5'158.65
43 Entgelte	27'579.55	16'500.00	20'604.53
45 Entschädigungen von Gemeinwesen			
451 Kirchgemeinden	3'490.50	10'000.00	18'626.95
45 Entschädigungen von Gemeinwesen	3'490.50	10'000.00	18'626.95
46 Beiträge für eigene Rechnung			
461 Landeskirche	93'795.55	75'000.00	82'134.00
464 Legate	7'770.00	10'000.00	0.00
46 Beiträge für eigene Rechnung	101'565.55	85'000.00	82'134.00
47 Ausserordentlicher Ertrag			
470 Ausserordentlicher Ertrag	163'519.23	0.00	9'845.12
47 Ausserordentlicher Ertrag	163'519.23	0.00	9'845.12
48 Entnahme aus Sonderfinanzierung			
480 Abgelaufene Jahrzeitenstiftungen	0.00	650.00	700.00
48 Entnahme aus Sonderfinanzierung	0.00	650.00	700.00
ERTRAG	1'198'755.81	954'170.00	1'011'595.45
JAHRESERGEBNIS	0.00	-10'000.00	0.00

Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2017

	2017 CHF	2016 CHF
Brandversicherungswerte der Sachanlagen		
Immobilien	10'482'000	10'482'000
Mobilien	420'000	420'000
Zusammenstellung der mittel- und langfristigen Schulden		
BL PK - Darlehen Ausfinanzierung Pensioskasse (vollständige Rückzahlung im Dezember 2017)	-	72'951
IM - Schweizerisches katholisches Solidaritätswerk (Amortisation ab 2015 CHF 20'000.-/p.a.; zinslos)	40'000	60'000
Röm.-kath. Landeskirche des Kantons Basel-Landschaft (Amortisation CHF 20'000.-/p.a.; Zinssatz 1.625%)	270'000	290'000
Röm.-kath. Landeskirche des Kantons Basel-Landschaft (Rückzahlung bis 4.12.2033; zinslos)	400'000	400'000
Verpfändete Aktiven		
Parzelle Lärchengarten (Nr. 1157)		
Bilanzwert	96'002	101'562
Grundpfandrechte	53'500	53'500
Parzelle Fridolinsmatte (Nr. 1221)		
Bilanzwert	2	2
Grundpfandrechte	53'300	53'300

Kommentar zur Rechnung 2017

Allgemeine Hinweise

Basierend auf dem vorläufigen positiven Ergebnis hat der Kirchgemeinderat entschieden, Rückstellungen für den Unterhalt der Liegenschaften und Abschreibungen auf dem Bilanzfehlbetrag vorzunehmen. In der Folge wird das Ergebnis der definitiven Jahresrechnung 2017 ausgeglichen abgeschlossen.

Position	Erläuterungen
302	Rechnung höher als Budget aufgrund Umgliederung innerhalb Kontengruppe 30, z.B. Entschädigung Kassierin, Kirchenmusik.
304	Erhöhung um rund CHF 27'000 aufgrund einer nochmals höheren potentiellen Nachschusspflicht bei der Basellandschaftlichen Pensionskasse basierend auf der Senkung des technischen Zinssatzes für laufende Renten.
308	Rechnung tiefer als Budget aufgrund weniger temporärer Einsätze (Seelsorger) und teilweise Erfassung unter 301 (Löhne) aus sozialversicherungstechnischen Gründen.
311	Geringere Ausgaben aufgrund weniger Neuanschaffungen.
312 & 313	Tiefere Ausgaben gegenüber Budget aufgrund genereller Kosteneinsparungen, geringerer Verbrauch Wasser sowie Verbrauchsmaterial keine grosse Beschaffung im 2017.
314	Höhere Unterhaltskosten und unvorhergesehene Reparaturen sowie ausserordentlicher Unterhalt an den Liegenschaften.
333	Die Landeskirche hat die Kirchgemeinde bis auf Weiteres von der Pflicht, den Bilanzfehlbetrag innert 5 Jahren abzuschreiben (§ 21 Verordnung über den Finanzhaushalt), entbunden (vgl. Erläuterungen zum Voranschlag 2016). Basierend auf dem vorläufigen Ergebnis im Betrag von CHF 180'030.24 wurde seitens des Kirchgemeinderates entschieden den Bilanzfehlbetrag um den genannten Betrag abzuschreiben. (siehe 470 unten)
380	Aufgrund allfälliger künftiger Ausgaben im Bereich des Unterhalts der Liegenschaft und des vorläufigen positiven Ergebnisses wurde seitens des Kirchgemeinderates entschieden einen Betrag von CHF 60'000 zurückzustellen.
400	Der Steuerertrag 2017 lag erfreulicherweise deutlich über den budgetierten Erträgen und auch höher als im Vorjahr. Die zusätzlichen Erträge sind bei den natürlichen Personen sowie den Quellensteuern entstanden.
436	Enthält die Versicherungsleistung zum Brandschaden mit rund CHF 6'700.
461	Enthält Bau-Subventionen der Landeskirche bei denen der Eingang in der Budgetphase nur schwer abschätzbar sind. Betrag CHF 18'065.00.
470	Der Ausserordentliche Ertrag besteht im Umfang von CHF 150'000 aus der erhaltenen Versicherungsleistung der AXA Winterthur im Zusammenhang mit dem Veruntreuungsfall, sowie der Auflösung einer Abgrenzung aus dem Vorjahr für Kosten der Rechtsberatung, welche nicht angefallen sind (CHF 8'000).

Antrag des Kirchgemeinderates für das Jahr 2017

1. Die Jahresrechnung mit einem ausgeglichenen Ergebnis von CHF 0 wird genehmigt.
2. Aufgrund des ausgeglichenen Ergebnisses von CHF 0 erfolgt beim Eigenkapital weder eine Gutschrift noch eine Belastung. Das Eigenkapital verbleibt diesbezüglich unverändert bei 0,00 CHF.
3. Dem Kirchgemeinderat und dem Kassier werden für das Rechnungsjahr 2017 volle Entlastung erteilt.