

Kirchgemeinde Hilterfingen

Jahresrechnung 2025

Nach HRM2

Inhaltsverzeichnis

1	Berichterstattung	4
1.1	Allgemeines	4
1.1.1	Allgemeines	4
1.2	Erläuterungen zur Jahresrechnung	4
1.2.1	Budget und Steueranlage	4
1.2.2	Ergebnis der Jahresrechnung	4
1.2.3	Erfolgsrechnung	4
1.2.4	Bilanz	5
1.2.5	Investitionsrechnung	5
1.2.6	Nachkredite	5
2	Eckdaten	6
2.1	Übersicht	6
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	7
2.3	Gestuffer Erfolgsausweis	8
3	Bilanz	9
4	Sachgruppen	10
4.1	Erfolgsrechnung	10
4.2	Investitionsrechnung	11
5	Geldflussrechnung	12
6	Kennzahlen	13
7	Antrag der Exekutive	14
8	Bestätigungsbericht	15
9	Genehmigung der Jahresrechnung	17
10	Anhang	18
10.1	Regelwerk	18
10.1.1	Angewendetes Regelwerk	18
10.1.2	Bewertung Finanzvermögen	18
10.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen	18
10.1.4	Aktivierungsgrenzen	18
10.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	18
10.2	Grundlagen der Jahresrechnung	19
10.3	Eigenkapitalnachweis	19
10.4	Rückstellungsspiegel	19
10.5	Beteiligungsspiegel	19
10.6	Gewährleistungsspiegel	19

10.7	Anlagespiegel	20
10.8	Kreditkontrolle	21
10.8.1	Verpflichtungskredite für Investitionen.....	21
10.8.2	Nachkredite	22
11	Details zur Rechnung	23

1 Berichterstattung

1.1 Allgemeines

1.1.1 Allgemeines

Die Jahresrechnung 2025 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 erstellt. Verantwortlich für die Rechnungsführung ist Heidi Ambühl. Die Buchhaltung wird von der unico thun ag geführt. Die Revision der Jahresrechnung 2025 wurde von der ROD Treuhand AG vorgenommen.

1.2 Erläuterungen zur Jahresrechnung

1.2.1 Budget und Steueranlage

Das Budget 2025 wurde mit einem Ertragsüberschuss von **CHF 8'140.00** von der Kirchgemeindeversammlung am 25. November 2024 mit einer Steueranlage von 0.200 beschlossen.

1.2.2 Ergebnis der Jahresrechnung

Die Jahresrechnung 2025 schliesst mit einem **Ertragsüberschuss von CHF 167'875.28** ab. Es wurden keine systembedingten zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen.

Budgetiert wurde wie bereits erwähnt ein Ertragsüberschuss von **CHF 8'140.00**. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2025 beträgt CHF 159'735.28.

1.2.3 Erfolgsrechnung

Die nachfolgenden Ereignisse haben das Ergebnis der Jahresrechnung 2025 massgeblich beeinflusst:

Personalaufwand

Der Personalaufwand ist um TCHF 21 unter dem Budget 2025. Die Gründe sind: Minderaufwand der Löhne, insbesondere bei den Organisten. Die übrigen Aufwendungen, sowie auch die Sozialleistungen liegen nur leicht unter dem Budget.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2025 von rund TCHF 51 ist im Wesentlichen auf Minderaufwendungen bei den Kirchlichen Aufgaben (TCHF 27), den Dienstleistungen und Honorare (TCHF 11) sowie von Kleininvestitionen (TCHF 12) zurückzuführen. Demgegenüber wurden im Jahr 2025, entgegen dem Budget, Wertberichtigungen auf Forderungen in der Höhe von rund TCHF 14 gebildet (vgl. Tabelle Nachkredite, Ziffer 10.8.2).

Abschreibungen

Die planmässigen Abschreibungen nach Nutzungsdauer auf dem Verwaltungsvermögen betragen TCHF 106. Diese Abschreibungen entsprechen dem im 2025 budgetierten Betrag.

Systembedingte zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 und 85 GV) müssen vorgenommen werden, wenn der allgemeine Haushalt einen Ertragsüberschuss ausweist und die planmässigen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Im Rechnungsjahr 2025 wurden keine systembedingten zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen (Vorjahr TCHF 0).

Transferaufwand

Der Transferaufwand beträgt TCHF 386 und liegt damit rund TCHF 12 über dem Budget. Dies ist im Wesentlichen auf den zu tief budgetierten Beitrag an die kirchliche Zentralkasse von rund TCHF 9 zurückzuführen (vergl. Tabelle Nachkredite Ziffer 10.8.2).

Fiskalertrag (Steuereinnahmen)

Der Steuerertrag beträgt TCHF 1'581 und liegt um TCHF 71 höher als budgetiert. Der Steuerertrag im 2025 war um rund TCHF 29 höher als im Vorjahr. Bei den Natürlichen Personen ist der Fiskalertrag um rund TCHF 7 tiefer und bei den Juristischen Personen um TCHF 36 höher als im Vorjahr. Der effektive Steuerertrag für das Jahr 2025 wird erst im Januar 2028 bekannt sein, wenn die meisten Steuerveranlagungen und Steuerteilungen 2025 erfolgt sind.

Entgelte

Die Entgelte betragen TCHF 216 und liegen damit rund TCHF 12 höher als die budgetierten TCHF 204, da insbesondere die Benützungsgebühren um rund TCHF 7 höher ausfielen als budgetiert.

Finanzertrag

Der Finanzertrag beträgt TCHF 126 und liegt damit rund TCHF 16 über dem Budget. Der Grund dafür sind höhere Mieterträge aus den Liegenschaften.

1.2.4 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2025 CHF 3'587'751.98 (Vorjahr: CHF 3'344'182.83). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 1'483'143.98. Die flüssigen Mittel erhöhen sich um CHF 243'643.95 auf CHF 1'131'201.84.

Das Verwaltungsvermögen beträgt CHF 2'104'608.00 (Vorjahr: CHF 2'156'709.00). Das Fremdkapital hat um CHF 75'693.87 auf CHF 333'944.82 zugenommen.

Das Eigenkapital ist um CHF 167'875.28 auf CHF 3'253'807.16 angestiegen. Die Zunahme ergibt sich aus dem Ertragsüberschuss von CHF 167'875.28.

1.2.5 Investitionsrechnung

Die Investitionen im Berichtsjahr betragen 54'382.80. Im Budget 2025 waren keine Investitionen vorgesehen. Bei den Investitionen handelt es sich um die Sanierung der Kirche Hilterfingen.

1.2.6 Nachkredite

Total	CHF	22'356.00
davon:		
gebunden	CHF	22'356.00
Kompetenz Kirchgemeinderat	CHF	0.00
Von der Versammlung zu beschliessen	CHF	0.00

2 Eckdaten

2.1 Übersicht

		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Ergebnis Erfolgsrechnung	90	167'875.28	8'140.00	154'480.40
Steuerertrag natürliche Personen	400	1'495'840.90	1'460'000.00	1'503'169.65
Steuerertrag juristische Personen	401	85'466.20	50'000.00	49'226.65
Steuerertrag Total	40	1'581'307.10	1'510'000.00	1'552'396.30
Nettoinvestitionen	5 ./ 6	54'382.80	0.00	0.00
Bestand Finanzvermögen	10	1'483'143.98		1'187'473.83
Bestand Verwaltungsvermögen	14	2'104'608.00		2'156'709.00
Fremdkapital	20	333'944.82		258'250.95
Eigenkapital	29	3'253'807.16		3'085'931.88
Reserven	294	370'050.16		370'050.16
Neubewertungsreserve	296	0.00		0.00
Bilanzüberschuss	299	2'883'757.00		2'715'881.72

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Ergebnis Erfolgsrechnung	90	167'875.28	8'140.00	154'480.40
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	106'483.80	106'300.00	104'300.00
Durchlaufende Beiträge	37 +	43'076.00	40'000.00	33'715.75
Durchlaufende Beiträge	47 -	-43'076.00	-40'000.00	-33'715.75
Selbstfinanzierung		274'359.08	114'440.00	258'780.40
Nettoinvestitionen				
Investitionsausgaben	5	54'382.80	0.00	0.00
Investitionseinnahmen	6	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen		54'382.80	0.00	0.00
Finanzierungsergebnis		219'976.28	114'440.00	258'780.40

2.3 Gestufter Erfolgsausweis

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	813'188.00	834'400.00	789'759.40
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	445'961.12	497'420.00	439'809.41
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	106'483.80	106'400.00	104'300.00
36 Transferaufwand	385'972.25	374'100.00	382'121.68
37 Durchlaufende Beiträge	43'076.00	40'000.00	33'715.75
Total Betrieblicher Aufwand	1'794'681.17	1'852'320.00	1'749'706.24
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	1'581'307.10	1'510'000.00	1'552'396.30
42 Entgelte	215'574.05	204'060.00	209'772.32
47 Durchlaufende Beiträge	43'076.00	40'000.00	33'715.75
Total Betrieblicher Ertrag	1'839'957.15	1'754'060.00	1'795'884.37
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	45'275.98	-98'260.00	46'178.13
34 Finanzaufwand	-3'749.15	-4'000.00	-3'628.10
44 Finanzertrag	126'348.45	110'400.00	106'931.37
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	122'599.30	106'400.00	103'303.27
OPERATIVES ERGEBNIS	167'875.28	8'140.00	149'481.40
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	4'999.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	4'999.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	167'875.28	8'140.00	154'480.40

3 Bilanz

	Rechnung 2025	Rechnung 2024
AKTIVEN		
FINANZVERMÖGEN		
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'131'201.84	887'557.89
101 Forderungen	312'949.64	246'689.22
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	23'991.50	38'225.72
107 Finanzanlagen	5'001.00	5'001.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	10'000.00	10'000.00
TOTAL FINANZVERMÖGEN	1'483'143.98	1'187'473.83
VERWALTUNGSVERMÖGEN		
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	2'104'608.00	2'156'709.00
TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN	2'104'608.00	2'156'709.00
AKTIVEN	3'587'751.98	3'344'182.83
PASSIVEN		
FREMDKAPITAL		
Kurzfristiges Fremdkapital		
200 Laufende Verbindlichkeiten	122'575.00	95'706.08
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	63'390.30	59'122.65
Total kurzfristiges Fremdkapital	185'965.30	154'828.73
Langfristiges Fremdkapital		
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	147'979.52	103'422.22
Total langfristiges Fremdkapital	147'979.52	103'422.22
TOTAL FREMDKAPITAL	333'944.82	258'250.95
EIGENKAPITAL		
294 Reserven	370'050.16	370'050.16
299 Bilanzüberschuss	2'883'757.00	2'715'881.72
TOTAL EIGENKAPITAL	3'253'807.16	3'085'931.88
PASSIVEN	3'587'751.98	3'344'182.83

4 Sachgruppen

4.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	813'188.00	834'400.00	789'759.40
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	445'961.12	497'420.00	439'809.41
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	106'483.80	106'400.00	104'300.00
36 Transferaufwand	385'972.25	374'100.00	382'121.68
37 Durchlaufende Beiträge	43'076.00	40'000.00	33'715.75
Total Betrieblicher Aufwand	1'794'681.17	1'852'320.00	1'749'706.24
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	1'581'307.10	1'510'000.00	1'552'396.30
42 Entgelte	215'574.05	204'060.00	209'772.32
47 Durchlaufende Beiträge	43'076.00	40'000.00	33'715.75
Total Betrieblicher Ertrag	1'839'957.15	1'754'060.00	1'795'884.37
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	45'275.98	-98'260.00	46'178.13
34 Finanzaufwand	-3'749.15	-4'000.00	-3'628.10
44 Finanzertrag	126'348.45	110'400.00	106'931.37
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	122'599.30	106'400.00	103'303.27
OPERATIVES ERGEBNIS	167'875.28	8'140.00	149'481.40
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	4'999.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	4'999.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	167'875.28	8'140.00	154'480.40

4.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
AUSGABEN			
50 Sachanlagen	54'382.80	0.00	0.00
5 TOTAL AUSGABEN	54'382.80	0.00	0.00
EINNAHMEN			
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
6 TOTAL EINNAHMEN	0.00	0.00	0.00
69 Übertrag an Bilanz	54'382.80	0.00	0.00
NETTOINVESTITIONEN	54'382.80	0.00	0.00

5 Geldflussrechnung

	Rechnung 2025	Rechnung 2024
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	167'875.28	154'480.40
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	106'483.80	104'300.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-66'260.42	35'777.42
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	14'234.22	28'095.13
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	26'868.92	-4'327.60
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	4'267.65	3'084.05
Zunahme/(-) Abnahme Verbindlichkeiten Fonds im FK	44'557.30	-2'746.08
(-) Entnahme Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-	-4'999.00
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	298'026.75	313'664.32
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen + Investitionsbeiträge VV	54'382.80	0.00
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	54'382.80	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-300'000.00
Total Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	-300'000.00
TOTAL GELDFLUSS	243'643.95	13'664.32
Bestand flüssige Mittel 1.1.	887'557.89	873'893.57
Bestand flüssige Mittel 31.12.	1'131'201.84	887'557.89
Veränderung flüssige Mittel	243'643.95	13'664.32

Die Geldflussrechnung wird auf der Grundlage des Fonds «Netto-Flüssige-Mittel» erstellt. Der Fonds besteht aus den Flüssigen Mittel aus Kassen-, Post-, Bankguthaben sowie den geldnahen Mitteln abzüglich der kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten auf Sicht (< 90 Tage).

6 Kennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)		Rechnung 2025	Rechnung 2024
Jahresergebnis		167'875.28	154'480.40
Abschreibungen steuerfinanziertes Verwaltungsvermögen	+	106'483.80	104'300.00
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	+	-	-
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+	-	-
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	-	-
Einlagen in das Eigenkapital	+	-	-
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-4'999.00
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	-	-	-
Auflösung Rückstellungen	-	-	-
Selbstfinanzierung		274'359.08	253'781.40
aktivierte steuerfinanzierte Investitionsausgaben	+	54'382.80	-
passivierte steuerfinanzierte Investitionseinnahmen	-	-	-
Nettoinvestitionen		54'382.80	-
Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen)		504.50%	100.00%
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)			
Bilanzüberschuss	+	2'883'757.00	2'715'881.72
Bilanzüberschuss		2'883'757.00	2'715'881.72
Direkte Steuern NP und JP, Finanzausgleich		1'559'941.10	1'530'893.30
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)		184.86%	177.41%

7 Antrag der Exekutive

Genehmigung:

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Kirchgemeinderat die Jahresrechnung 2025:

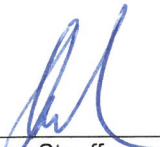
ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand	CHF	1'798'430.32
	Ertrag	CHF	1'966'305.60
	Ertragsüberschuss	CHF	167'875.28
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	54'382.80
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	54'382.80
NACHKREDITE	gemäss Ziffer 1.2.6	CHF	22'356.00
	von der Versammlung zu beschliessen	CHF	0.00

Antrag:

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2025 zu genehmigen.

Kirchgemeinde Hilterfingen

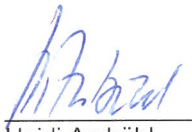
Hilterfingen, 31. März 2026



Hans Stauffer
Co-Präsident



Simone Schoch
Sekretärin



Heidi Ambühl
Finanzverwalterin