



Friedhofgemeindeverband Siselen-Finsterhennen

JAHRESRECHNUNG 2019

INHALTSVERZEICHNIS

1 BERICHTERSTATTUNG 4
1.1 Bericht 4
1.2 Ergebnisse 4
1.2.1 Erfolgsrechnung 4
1.2.2 Investitionsrechnung 4
1.2.3 Bilanz 5
1.2.4 Nachkredite 5
2 ECKDATEN 5
2.1 Übersicht 5
2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis 6
2.3 Gestufter Erfolgsausweis Gesamter Haushalt 7
3 BILANZ 8
4 FUNKTIONEN 9
4.1 Erfolgsrechnung 9
4.2 Investitionsrechnung 9
5 SACHGRUPPEN 10
5.1 Erfolgsrechnung 10
5.2 Investitionsrechnung 11
6 GELDFLUSSRECHNUNG 11
7 FINANZKENNZAHLEN 11
7.1 Gesamthaushalt 11
7.2 Allgemeiner Haushalt 11
8 ANTRAG DER EXEKUTIVE 11
9 BESTÄTIGUNGSBERICHT 13
10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG 14
11 ANHANG 15

11.1 Regelwerk 15
11.1.1 Angewendetes Regelwerk 15
11.1.2 Bewertung Finanzvermögen* 15
11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen 15
11.1.4 Aktivierungsgrenze 15
11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen 16
11.2 Grundlagen der Jahresrechnung 16
11.3 Eigenkapitalnachweis 16
11.4 Rückstellungsspiegel 16
11.5 Beteiligungsspiegel 16
11.6 Gewährleistungsspiegel 16
11.7 Anlagespiegel 17
11.8 Kreditkontrolle 17
11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen 17
11.8.2 Nachkredite 17
12 DETAILS ZUR RECHNUNG 18
12.1 Bilanz 18
12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen 20
12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen 21

1 BERICHTERSTATTUNG

1.1 Bericht

Die Jahresrechnung des Friedhofgemeindeverbandes Siselen-Finsterhennen wurde 2019 zum zweiten Mal nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Für die Buchhaltung stand die Software BusPro zur Verfügung. Verantwortlich für die Rechnungsführung ist Saskia Röhn, Friedhofgemeindeverbandskassierin.

1.2 Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis durch die Abgeordnetenversammlung genehmigt werden.

1.2.1 Erfolgsrechnung

Die Jahresrechnung schliesst per 31. Dezember 2019 mit einem Gewinn von CHF 10'909.75. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 5'909.75. Der Pro-Kopf-Beitrag der Gemeinden Siselen und Finsterhennen beträgt unverändert CHF 45.00.

Personalaufwand
Der Personalaufwand ist CHF 270.00 tiefer als budgetiert.

Sachaufwand
Der Sachaufwand liegt CHF 7'325.75 tiefer als budgetiert. Diverse Budgetposten wurden nicht ausgeschöpft. Der Aufwand durch Grabarbeiten kann seit der Anpassung des Gebührenreglements per 01.01.2019 wieder durch die Einnahmen aus den Bestattungsgebühren gedeckt werden.

Entgelte
Mindereinnahmen bei den Bestattungsgebühren von CHF 2'200.00. Die Anzahl der Bestattungen ist von Jahr zu Jahr sehr verschieden. Im Jahr 2019 waren es vier.

Abschreibungen
Kein Verwaltungsvermögen. Keine systembedingten Abschreibungen.

Transferertrag
Die Gemeindebeiträge von CHF 45.00 pro Einwohner führten zu Mehreinnahmen von CHF 515.00.

1.2.2 Investitionsrechnung

Keine Investitionen.

1.2.3 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2019 CHF 42'358.21 (Vorjahr: CHF 29'204.16) und besteht nur aus Finanzvermögen, welches um CHF 13'154.05 zugenommen hat. Die Zunahme ist vor allem auf den Jahresgewinn zurückzuführen.
Das Fremdkapital beträgt per 31.12.2019 CHF 10'182.30 (Vorjahr: CHF 7'938.00), dies entspricht einer Zunahme von CHF 2'244.30.Die Zunahme ist auf den höheren Kreditorenbestand am Jahresende zurückzuführen.
Das Eigenkapital (SG 29) beträgt per 31.12.2019 CHF 32'175.91 (Vorjahr CHF 21'266.16) was einer Zunahme von CHF 10'909.75 entspricht.
Das massgebende Eigenkapital (299) entspricht dem Eigenkapital (SG 29).

1.2.4 Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser CHF 1'000.00 aufgeführt.

Total:	CHF	3'802.80	davon:	gebunden	CHF	1'909.70
				Kompetenz Vorstand	CHF	1'893.10
				zu beschliessen	CHF	0.00

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	10'909.75	5'000.00	-8'061.90
Gemeindebeiträge	52'515.00	52'000.00	51'255.00
Nettoinvestitionen	0.00	0.00	0.00
Bestand Finanzvermögen	42'358.21		29'204.16
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	0.00		0.00
Fremdkapital	10'182.30		7'938.00
Eigenkapital	32'175.91		21'266.16
Reserven	0.00		0.00
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	32'175.91		21'266.16

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Ergebnis Gesamthaushalt	90	10'909.75	5000.00	-8'061.90
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33	0	0	0
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	0	0	0
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	0	0	0
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364	0	0	0
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	0	0	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	0	0	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	0	0	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	0	0	0
Selbstfinanzierung		**10'909.75**	**5'000.00**	**-8'061.90**
Nettoinvestitionen				
Investitionsausgaben	5	0	0	0
Investitionseinnahmen	6	0	0	0
Nettoinvestitionen		**0.00**	**0.00**	**0.00**
Finanzierungsergebnis		**10'909.75**	**5'000.00**	**-8'061.90**

2.3 Gestufter Erfolgsausweis Gesamter Haushalt

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'530.00	3'800.00	4'494.75
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	40'875.25	48'201.00	59'715.25
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-
36 Transferaufwand	-	-	-
37 Durchlaufende Beiträge	-	-	-
Total Betrieblicher Aufwand	**44'405.25**	**52'001.00**	**64'210.00**
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	-	-	-
41 Regalien und Konzessionen	-	-	-
42 Entgelte	2'800.00	5'000.00	4'400.00
43 Verschiedene Erträge	-	-	-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-
46 Transferertrag	52'515.00	52'000.00	51'255.00
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-
Total Betrieblicher Ertrag	**55'315.00**	**57'000.00**	**55'655.00**
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**10'909.75**	**4'999.00**	**-8'555.00**
34 Finanzaufwand	-	-	-
44 Finanzertrag	-	1.00	-
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	**0.00**	**1.00**	**0.00**
OPERATIVES ERGEBNIS	***10'909.75***	***5'000.00***	***-8'555.00***
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	-	493.10
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0.00**	**0.00**	**493.10**
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	***10'909.75***	***5'000.00***	***-8'061.90***

3 BILANZ

AKTIVEN	Rechnungsjahr 2019	Vorjahr 2018
FINANZVERMÖGEN		
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	41'473.41	27'242.71
101 Forderungen	884.80	1'500.05
102 Kurzfristige Finanzanlagen	-	-
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	-	461.40
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	-	-
107 Finanzanlagen	-	-
108 Sachanlagen Finanzvermögen	-	-
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	-	-
TOTAL FINANZVERMÖGEN	**42'358.21**	**29'204.16**
VERWALTUNGSVERMÖGEN		
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	-	-
142 Immaterielle Anlagen	-	-
144 Darlehen	-	-
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	-	-
146 Investitionsbeiträge	-	-
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	-	-
TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN	-	-
AKTIVEN	**42'358.21**	**29'204.16**

PASSIVEN	Rechnungsjahr 2019	Vorjahr 2018
FREMDKAPITAL		
Kurzfristiges Fremdkapital		
200 Laufende Verbindlichkeiten	6'237.35	3'576.95
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-
204 Passive Rechnungsabrenzungen	940.00	-
209 Kurzfristige Rückstellungen	-	-
Total kurzfristiges Fremdkapital	**7'177.35**	**3'576.95**
Langfristiges Fremdkapital		
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-
208 Langfristige Rückstellungen	-	-
209 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds	3'004.95	4'361.05
Total langfristiges Fremdkapital	**3'004.95**	**4'361.05**
TOTAL FREMDKAPITAL	**10'182.30**	**7'938.00**
EIGENKAPITAL		
290 Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-	-
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	-	-
293 Vorfinanzierungen	-	-
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-	-
299 Bilanzüberschuss/-fehlbeträge	32'175.91	21'266.16
TOTAL EIGENKAPITAL	**32'175.91**	**21'266.16**
PASSIVEN	**42'358.21**	**29'204.16**

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	44'405.25	55'315.00	52'001.00	57'001.00	64'210.00	56'148.10
Nettoergebnis	10'909.75		5'000.00			8'061.90

4.2 Investitionsrechnung

Keine

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	AUFWAND						
30	Personalaufwand	3'530.00		3'800.00		4'494.75	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	40'875.25		48'201.00		59'715.25	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-		-		-	
34	Finanzaufwand	-		-		-	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-		-		-	
36	Transferaufwand	-		-		-	
37	Durchlaufende Beiträge	-		-		-	
38	Ausserordentlicher Aufwand	-		-		-	
39	Interne Verrechnungen	-		-			
3	***TOTAL AUFWAND***	***44'405.25***		***52'001.00***		***64'210.00***	
	ERTRAG						
40	Fiskalertrag		-		-		-
41	Regalien und Konzessionen		-		-		-
42	Entgelte		2'800.00		5'000.00		4'400.00
43	Verschiedene Erträge		-		-		-
44	Finanzertrag		-		1.00		-
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		-		-		-
46	Transferertrag		52'515.00		52'000.00		51'255.00
47	Durchlaufende Beiträge		-		-		-
48	Ausserordentlicher Ertrag		-		-		493.10
49	Interne Verrechnungen		-		-		-
4	***TOTAL ERTRAG***		***55'315.00***		***57'001.00***		***56'148.10***
	ABSCHLUSS						
90	Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	10'909.75		5'000.00			8'061.90
9	***ABSCHLUSSKONTEN***	***10'909.75***		***5'000.00***			***8'061.90***
		55'315.00	***55'315.00***	***57'001.00***	***57'001.00***	***64'210.00***	***64'210.00***

5.2 Investitionsrechnung

Keine

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Beim Friedhofgemeindeverband Siselen-Finsterhennen handelt es sich um eine Kleinstkörperschaft. Gemäss Art. 64a GV muss keine Geldflussrechnung erstellt werden.

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Auf die Berechnung der Finanzkennzahlen wurde verzichtet (gemäss FHDV Art. 31).

7.2 Allgemeiner Haushalt

Auf die Berechnung der Finanzkennzahlen wurde verzichtet (gemäss FHDV Art. 31).

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

GENEHMIGUNG:

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Vorstand die Jahresrechnung 2019 des Friedhofgemeindeverbandes Siselen-Finsterhennen:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand	CHF	44'405.25
	Ertrag	CHF	55'315.00
	Ertragsüberschuss	CHF	10'909.75
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	0.00
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	0.00
NACHKREDITE gem. separater Tabelle		CHF	3'802.80

ANTRAG:

Der Abgeordnetenversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2019 zu genehmigen.

Friedhofgemeindeverband Siselen-Finsterhennen

Siselen, 11.03.2020

Matthias Affolter	Hofmann Susanne	Saskia Röhn
Präsident	Sekretärin	Finanzverwalterin

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

//AUDIZIA

Erlenstrasse 27
2555 Brügg
Tel. +41 32 505 32 00
www.audizia.ch
info@audizia.ch

BERICHT DES RECHNUNGSPRÜFUNGSORGANS ZUR JAHRESRECHNUNG 2019 AN DIE ABGEORDNETENVERSAMMLUNG DES FRIEDHOFGEMEINDEVERBANDES SISELEN-FINSTERHENNEN

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung des Friedhofgemeindeverbandes Siselen-Finsterhennen, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Vorstandes
Der Vorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Vorstand für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans
Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, 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 des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften
Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV und die besonderen Voraussetzungen gemäss Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2019 mit Aktiven und Passiven von CHF 42'358.21 und einem Ertragsüberschuss von CHF 10'909.75 zu genehmigen.

Brügg, 8. April 2020

Audizia AG

Daniel Gsteiger
Dipl. Treuhandexperte
Zugelassener Revisionsexperte
(Leitender Revisor)

Filip Apostolov
Lic. rer. pol.
Zugelassener Revisionsexperte

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Aufgrund der Versammlungseinschränkungen durch das Coronavirus ist zum Druckzeitpunkt der Jahresrechnung noch unklar, wann die Versammlung durchgeführt werden kann.

Die Abgeordnetenversammlung des Friedhofgemeindeverbandes Siselen-Finsterhennen hat die Jahresrechnung 2019 am _____ gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstands vom 11.03.2020 genehmigt.

Siselen, _____

Abgeordnetenversammlung des Friedhofgemeindeverbandes Siselen-Finsterhennen

Matthias Affolter	Susanne Hofmann
Präsident	Sekretärin

11 ANHANG

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss des Friedhofgemeindeverbandes ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11)
Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)
Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter www.be.ch/gemeinden > Rubrik Gemeindefinanzen > HRM2 > Praxishilfen.

11.1.2 Bewertung Finanzvermögen*

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Werts, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich erfolgt. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen mehrjährigen öffentlichen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 GV umschrieben.

11.1.4 Aktivierungsgrenze

Allgemeiner Haushalt	CHF 10'000

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Es gibt kein bestehendes Verwaltungsvermögen.

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2019 dienten das Budget 2019 und die Vorjahresrechnung 2018.

Genehmigung/Prüfung:

	Budget 2019	Jahresrechnung 2019
Vorstand	12. September 2018	20. März 2019
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan		05. April 2019
Abgeordnetenversammlung	21. November 2018	22. Mai 2019

11.3 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2019			Veränderungsnachweis Jahr 2019				Eigenkapital per 31.12.2019		
			Erhöhung (+) durch			Reduktion (-) durch			
		CHF			CHF	CHF			CHF
29	**Eigenkapital**	**21**			**11**	**0**	**29**	**Eigenkapital**	**32**
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	21	2990	**Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)**	**11**		299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	32

11.4 Rückstellungsspiegel

Keine

11.5 Beteiligungsspiegel

Keine

11.6 Gewährleistungsspiegel

Keine

11.7 Anlagespiegel

Keine. Alle Anlagen wurden vor der Einführung HRM2 auf null abgeschrieben.

11.8 Kreditkontrolle

11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

Keine

11.8.2 Nachkredite

In der nachstehenden Tabelle sind Überschreitungen über CHF 1'000.- enthalten (Ratsbeschluss vom 19.02.2020).

		in CHF							
Konto-Nr.	**Bezeichnung**	**Rechnung**	**Budget**	**Über-schreitung**	**gebunden**	**Kompetenz Vorstand**	**Nachkred. Ver-sammlung**	**Datum**	**Bemerkung**
		32'802.80	29'000.00	3'802.80	1'909.70	1'893.10	0.00		
7716	**Regionale Friedhoforganisation**								Bei der Butgetierung wurden die Kosten für die neu externe Revision vergessen (Revision der Jahresrechnung 2018 = CHF 969.70). Zusätzlich wurden für die Revision der Jahresrechnung 2019, deren Kosten erst 2020 anfallen, CHF 940.- transitorisch abgegrenzt.
3132.80	Honorar Revisionsstelle	1'909.70	0.00	1'909.70	1'909.70			11.03.2020	
3143.30	Unterhalt durch Friedhofgärtner	30'893.10	29'000.00	1'893.10		1'893.10		11.03.2020	Zu knapp budgetiert. (Überschreitung von 6.6%)

12 DETAILS ZUR RECHNUNG

12.1 Bilanz

		01.01.2019	Zuwachs	Abgang	31.12.2019
1	**Aktiven**	**29'204.16**	**13'154.05**		**42'358.21**
10	**FINANZVERMÖGEN**	**29'204.16**	**13'154.05**		**42'358.21**
100	**Flüssige Mittel**	**27'242.71**	**14'230.70**		**41'473.41**
1001	**Post**	**27'242.71**	**14'230.70**		**41'473.41**
10010.00	Postfinance 25-13739-0	27'242.71	14'230.70		41'473.41
101	**Forderungen**	**1'500.05**		**615.25**	**884.80**
1010	**Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten**	**1'500.05**		**615.25**	**884.80**
10100.00	Debitoren	1'150.00		600.00	550.00
10100.01	Debitor Kirchgemeinde Siselen Finsterhennen	350.05		15.25	334.80
104	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**461.40**		**461.40**	**0.00**
1041	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**461.40**		**461.40**	**0.00**
10410.00	Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)	461.40		461.40	0.00

		01.01.2019	Zuwachs	Abgang	31.12.2019
2	**Passiven**	**29'204.16**	**13'154.05**		**42'358.21**
20	**FREMDKAPITAL**	**7'938.00**	**2'244.30**		**10'182.30**
200	**Laufende Verbindlichkeiten**	**3'576.95**	**2'660.40**		**6'237.35**
2000	**Laufende Verbindlichkeiten auf Lieferungen und Leistungen von Dritten**	**3'576.95**	**2'660.40**		**6'237.35**
20000.00	Kreditoren divers	1'610.90	842.95		2'453.85
20000.01	Kreditor Kirchgemeinde Siselen Finsterhennen	0.00	1'570.00		1'570.00
20000.02	Kreditor Friedhofgärtner	1'966.05	247.45		2'213.50
204	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**0.00**	**940.00**		**940.00**
2041	**Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)**	**0.00**	**940.00**		**940.00**
20410.00	Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)	0.00	940.00		940.00
209	**Verbindlichkeiten gegenüber Fonds**	**4'361.05**		**1'356.10**	**3'004.95**
2092	**Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen im FK**	**4'361.05**		**1'356.10**	**3'004.95**
20920.00	Grabfonds	4'361.05		1'356.10	3'004.95
29	**EIGENKAPITAL**	**21'266.16**	**10'909.75**		**32'175.91**
299	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**21'266.16**	**10'909.75**		**32'175.91**
2990	**Jahresergebnis**	**-8'061.90**	**18'971.65**		**10'909.75**
29900.00	Jahresergebnis	-8'061.90	18'971.65		10'909.75
2999	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**	**29'328.06**		**8'061.90**	**21'266.16**
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	29'328.06		8'061.90	21'266.16

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**44'405.25**	**55'315.00**	**52'001.00**	**57'001.00**	**64'210.00**	**56'148.10**
77	**ÜBRIGER UMWELTSCHUTZ**	**44'405.25**	**55'315.00**	**52'001.00**	**57'001.00**	**64'210.00**	**56'148.10**
771	**Friedhof und Bestattung**	**44'405.25**	**55'315.00**	**52'001.00**	**57'001.00**	**64'210.00**	**56'148.10**
7716	**Regionale Friedhoforganisation**	**44'405.25**	**55'315.00**	**52'001.00**	**57'001.00**	**64'210.00**	**56'148.10**
3000.10	Sitzungsgelder Vorstand	800.00		1'500.00		950.00	
3000.20	Entschädigungen Vorstand	800.00		800.00		800.00	
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	1'930.00		1'500.00		1'380.00	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	0.00		0.00		1'364.75	
3101.00	Betriebs- & Verbrauchsmaterial	0.00		1'000.00		660.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	746.85		501.00		420.90	
3111.00	Anschaffung Maschinen & Werkzeuge	0.00		1'000.00		53.90	
3120.10	Wasser, Abwasser	1'249.05		3'000.00		2'074.45	
3120.20	Entsorgung	669.65		700.00		700.15	
3130.00	Porti, Post- & Bankgebühren	62.35		100.00		62.35	
3132.80	Honorar Revisionsstelle	1'909.70		0.00		0.00	
3134.00	Sach- & Haftpflichtversicherung	461.40		1'000.00		512.70	
3143.10	Unterhalt durch Allrounder der Kirchgemeinde	2'092.50		4'000.00		2'310.00	
3143.20	Unterhalt durch Friedhofgärtner	30'893.10		29'000.00		36'871.30	
3143.30	Übriger Unterhalt	0.00		0.00		1'157.65	
3143.70	Aufwand Grabarbeiten	1'963.20		5'000.00		4'314.35	
3143.90	Grabfeldräumung	0.00		0.00		9'969.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen & Werkzeuge	249.10		1'000.00		384.15	
3161.00	Mieten & Benützungskosten	0.00		500.00		0.00	
3170.00	Spesenentschädigungen	0.00		500.00		0.00	
3181.00	Forderungsverluste (Grabfonds)	578.35		900.00		223.65	

		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.70	Bestattungsgebühren		2'800.00		5'000.00		4'400.00
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		0.00		1.00		0.00
4612.00	Gemeindebeiträge		52'515.00		52'000.00		51'255.00
4850.01	Ausserordentliche Entnahmen Grabfonds		0.00		0.00		493.10
9	**FINANZEN UND STEUERN**						
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**10'909.75**		**5'000.00**	**8'061.90**	**0.00**
999	**Abschluss**		**10'909.75**		**5'000.00**	**8'061.90**	**0.00**
9990	**Abschluss**		**10'909.75**		**5'000.00**	**8'061.90**	**0.00**
9000.00	Ertragsüberschuss		10'909.75		5'000.00		
9001.00	Aufwandüberschuss					8'061.90	

12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Aufwand**	**44'405.25**		**52'001.00**		**64'210.00**	
30	**PERSONALAUFWAND**	**3'530.00**		**3'800.00**		**4'494.75**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**1'600.00**		**2'300.00**		**1'750.00**	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	1'600.00		2'300.00		1'750.00	
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**1'930.00**		**1'500.00**		**1'380.00**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'930.00		1'500.00		1'380.00	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**0.00**		**0.00**		**1'364.75**	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	0.00		0.00		1'364.75	

		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
31	**SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND**	**40'875.25**		**48'201.00**		**59'715.25**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**746.85**		**1'501.00**		**1'080.90**	
3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	0.00		1'000.00		660.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	746.85		501.00		420.90	
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**0.00**		**1'000.00**		**53.90**	
3111	Maschinen, Geräte und Anlagen	0.00		1'000.00		53.90	
312	**Ver- und Entsorgung**	**1'918.70**		**3'700.00**		**2'774.60**	
3120	Ver - und Entsorgung	1'918.70		3'700.00		2'774.60	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**2'433.45**		**1'100.00**		**575.05**	
3130	Dienstleistungen Dritter	62.35		100.00		62.35	
3132	Honorar Revisionsstelle	1'909.70		0.00		0.00	
3134	Schachversicherungsprämien	461.40		1'000.00		512.70	
314	**Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt**	**34'948.80**		**38'000.00**		**54'623.00**	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	34'948.80		38'000.00		54'623.00	
315	**Unterhalt an Mobilien**	**249.10**		**1'000.00**		**384.15**	
3151	Unterhalt Maschinen und Werkzeuge	249.10		1'000.00		384.15	
316	**Mieten, Benützungsgebühren**	**0.00**		**500.00**		**0.00**	
3161	Mieten und Benützungskosten Anlagen	0.00		500.00		0.00	
317	**Spesenentschädigungen**	**0.00**		**500.00**		**0.00**	
3170	Reisekosten und Spesen	0.00		500.00		0.00	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**578.35**		**900.00**		**223.65**	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste (Grabfonds)	578.35		900.00		223.65	

		Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	**Ertrag**		**55'315.00**		**57'001.00**		**56'148.10**
42	**ENTGELTE**		**2'800.00**		**5'000.00**		**4'400.00**
424	**Benützungsgebühren und Dienstleistungen**		**2'800.00**		**5'000.00**		**4'400.00**
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'800.00		5'000.00		4'400.00
44	**FINANZERTRAG**		**0.00**		**1.00**		**0.00**
440	**Zinsertrag**		**0.00**		**1.00**		**0.00**
4400	Zinsen flüssige Mittel		0.00		1.00		0.00
46	**TRANSFERERTRAG**		**52'515.00**		**52'000.00**		**51'255.00**
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**52'515.00**		**52'000.00**		**51'255.00**
4612	Entschädigungen von Gemeinden		52'515.00		52'000.00		51'255.00
48	**AUSSERORDENTLICHER ERTRAG**		**0.00**		**0.00**		**493.10**
485	**Ausserordentliche Entnahmen aus Fonds**		**0.00**		**0.00**		**493.10**
4850	Ausserordentliche Entnahmen aus Fonds		0.00		0.00		493.10
9	**Abschlusskonten**		**10'909.75**		**5'000.00**	**8'061.90**	
90	**ABSCHLUSSERFOLGSRECHNUNG**		**10'909.75**		**5'000.00**	**8'061.90**	
900	**Abschluss Allgemeiner Haushalt**		**10'909.75**		**5'000.00**	**8'061.90**	
9000	Ertragsüberschuss		10'909.75		5'000.00		
9001	Aufwandüberschuss					8'061.90	