

# Verbandsrechnung

01.11.2022 bis 31.10.2023

07.11.2023/ar

Die Verbandsrechnung schliesst in der Periode vom 01.11.2022 bis 31.10.2023 mit einem Verlust von CHF 282'634.51 ab. Das Budget für diese Periode zeigte einen Verlust von CHF 8'160.00. Die Schlechterstellung beträgt somit CHF 274'474.51.

Der eigentliche Verlust der Verbandsrechnung beträgt CHF 32'634.51. Aufgrund der Ausgangslage, dass der ZKV für die Sanierung der Lueg von Seiten Bund zur Mitfinanzierung verpflichtet werden kann, wurden Rückstellungen von CHF 250'000.00 vorgenommen. Der Bund wird sich an den Gesamtkosten für die Sanierung der Schiessanlage/Kugelfänge von rund CHF 1.2 Mio. beteiligen, in welcher Höhe ist jedoch noch unklar. Es wird davon ausgegangen, dass sich der Anteil des ZKV's auf ca. 20% belaufen wird. Da der ZKV bereits heute Kenntnis über die Kostenbeteiligung hat, ist es unumgänglich, eine Rückstellung zu bilden, obwohl der Zeitpunkt der Umsetzung der Sanierung noch nicht bekannt ist.

Im Verbandsjahr 2022/2023 konnte das Thema Mehrwertsteuerpflicht abgeschlossen werden.

Das Eigenkapital beträgt nach Verbuchung des Verlusts CHF 343'112.97.

Nachstehend sind die wichtigsten Differenzen zwischen der abgeschlossenen Verbandsrechnung und der Vorjahresrechnung erläutert. Die entsprechenden Auswertungen liegen vor.

## Bilanz

### Aktiven

Umlaufvermögen	JR 2022/2023	JR 2021/2022
	309'843.11	385'654.27

Die Liquidität ist geringer als im Vorjahr. Die noch ausstehenden Guthaben wurden auf dem Konto 1108 verbucht und sind höher als im Vorjahr. Hier wurden ausstehende Kursgelder sowie Unterstützungsbeiträge für die Nachwuchsförderung verbucht.

Anlagevermögen	JR 2022/2023	JR 2021/2022
	337'928.96	341'108.96

Bei den Wertschriften (LUKB Fonds Expert) ist ein Kursverlust von CHF 3'180.00 zu verzeichnen.

### Passiven

Fremdkapital kurzfristig	JR 2022/2023	JR 2021/2022
	304'659.10	101'015.75

Der Bestand der Kreditoren liegt unter dem Wert des Vorjahres. Ersichtlich ist hier die Bildung der Rückstellungen Lueg in der Höhe von CHF 250'000.00. Die Transitorischen Passiven beinhalten die Rückstellungen der Spring-Trophy, AHV-Beiträge sowie zu erwartende Steuerbeiträge.

## Erfolgsrechnung

Aufwand	JR 2022/2023	JR 2021/2022
Total Aufwand	817'265.95	492'529.88

Aufwand	JR 2022/2023	JR 2021/2022
Kurse	90'386.50	114'853.00

Die grössten Differenzen sind bei den CC- und Spring-Kursen zu finden. Bei den CC-Kursen wurde mit einem Team weniger trainiert. Bei den Springkursen fallen die Kosten je nach Anzahl Teilnehmer und Kursen höher oder tiefer aus.

Die Aufwendungen der weiteren Kurse bewegen sich im Rahmen des Vorjahres. Die Kurse Freizeit fallen kostendeckend aus.

Aufwand	JR 2022/2023	JR 2021/2022
Sparten	245'429.60	200'305.55

Bei den Sparten fällt die Differenz mit CHF 45'124.05 hoch aus. Grössere Mehraufwendungen sind bei den Sparten ZKV-Future und Dressur zu finden. Das Programm der Nachwuchsförderung wurde im abgeschlossenen Verbandsjahr erweitert, was Mehrkosten zur Folge hat. Bei der Dressur wie auch bei den übrigen Sparten sind die Ausgaben und Unterstützungsbeiträge jeweils abhängig von den Veranstaltungen. Deshalb kann es zu Kostenschwankungen kommen.

Aufwand	JR 2022/2023	JR 2021/2022
Spring-Trophy (Ergebnis)	-10'857.30	-1'220.85

Die Spring-Trophy schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 10'857.30 ab. Die Rückstellungen z.G. der Trophy betragen CHF 8'345.60.

Aufwand	JR 2022/2023	JR 2021/2022
Reitsport-Tour	8'430.00	0.00

Die Aufwendungen der Reitsport-Tour werden Jahr verschoben verbucht. Die Tour schliesst bei Einnahmen von CHF 5'000.00 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 3'430.00 ab.

Aufwand	JR 2022/2023	JR 2021/2022
Publikationsorgan Pferdwoche	21'540.00	21'450.00

Die Druckkosten der Pferdewoche belaufen sich gemäss vertraglicher Vereinbarung auf CHF 21'540.00.

Aufwand	JR 2022/2023	JR 2021/2022
Löhne inkl. Sozialversicherungen	43'653.45	36'524.20

Der Lohnaufwand inkl. Sozialversicherungen fällt höher aus als im Vorjahr, da erstmals ein ganzes Jahr der Aufwand der Geschäftsstelle verbucht wurde.

Aufwand	JR 2022/2023	JR 2021/2022
Versicherungen, Verwaltungskosten, Vorstand, Internet	30'928.30	39'834.05

Die Aufwendungen fallen gesamthaft geringer aus als im Vorjahr.

Aufwand	JR 2022/2023	JR 2021/2022
Allgemeine Kosten	3'161.8	14'723.25

Die Aufwendungen sind geringer als im Vorjahr. Im Vorjahr wurde die rechtliche Beratung im Zusammenhang mit den MWST-Abklärungen verbucht.

Aufwand	JR 2022/2023	JR 2021/2022
ZKV-Weekend, Delegiertenversammlung und Rayonsitzungen	68'750.98	68'336.35

Die Aufwendungen fallen im Rahmen des Vorjahres aus. Für die Delegiertenversammlung wurden CHF 27'477.38, für das ZKV-Weekend CHF 38'742.60 und für die Rayonsitzungen CHF 2'531.00 verbucht.

Aufwand	JR 2022/2023	JR 2021/2022
Finanzaufwand	5'410.72	11'845.88

Im Verbandsjahr 2022/2023 wurden Kursverluste bei den Wertschriften von CHF 3'180.00 verbucht werden. Im Vorjahr fielen diese höher aus.

Aufwand	JR 2022/2023	JR 2021/2022
Fremder Erfolg	-244'931.55	75'674.90

Die Rückstellungen für die Nachzahlungen der Mehrwertsteuer wurden aufgelöst und Aufwendungen fielen nicht so hoch aus wie angenommen. Wie bereits eingangs erwähnt, wurden Rückstellungen von CHF 250'000.00 für die Lueg gebildet, welche hier verbucht werden.

Ertrag	JR 2022/2023	JR 2021/2022
Total Ertrag	534'631.44	611'690.92

<b>Ertrag</b>	<b>JR 2022/2023</b>	<b>JR 2021/2022</b>
Basissportfranken	95'693.10	129'611.50

Aufgrund der Corona-Pandemie konnten im Vorjahr Ausfallzahlung vereinnahmt werden. Deshalb ist der Ertrag in der Verbandsrechnung 2022/2023 geringer.

<b>Ertrag</b>	<b>JR 2022/2023</b>	<b>JR 2021/2022</b>
Sportfonds d. KTS Bern	80'460.00	105'684.00

Für die Nachwuchsförderung konnten im Vorjahr höhere Beiträge für zwei Jahre verbucht werden. Deshalb ist der Ertrag in der Verbandsrechnung 2022/2023 geringer.

<b>Ertrag</b>	<b>JR 2022/2023</b>	<b>JR 2021/2022</b>
Kursgelder	89'969.37	103'540.00

Die Kursgelder fallen im Total geringer aus. Je nach Kursangebot und Kursnachfrage kann es zu Schwankungen kommen.