



Römisch-katholische Kirchgemeinde 8307 Effretikon

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Kirchenpflege	29. Februar 2024
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	3. April 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	15. März 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	19. April 2024
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	23. Mai 2024
Veröffentlichung	31. Mai 2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Anträge und Beschlüsse	5
2 Kurzbericht der Prüfstelle zur finanztechnischen Prüfung	8
3 Vollständigkeitserklärung	12
Jahresrechnung - Finanzbericht	
4 Finanzierung	14
5 Erfolgsrechnung	15
6 Investitionsrechnungen	16
7 Bilanz	18
8 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
Angewandtes Regelwerk	20
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	20
Kirchgemeinde und Pfarrkirchenstiftung	24
Finanzinformationen	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	25
Eventualforderungen	26
Anlagenspiegel Finanzvermögen	27
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	28
Abschreibungstabelle Verwaltungsvermögen HRM1	29
Beteiligungsspiegel	30
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	31
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	32

	Seite
Rückstellungsspiegel	33
Eigenkapitalnachweis	35
Sonderrechnungen	36
Finanzkennzahlen	38
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	39

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
9	Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung	41
10	Erfolgsrechnung	49
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	57
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen	58
13	Bilanz	59

Kontakt

Römisch-katholische Kirchgemeinde Illnau-Effretikon
 Birchstrasse 20
 8307 Effretikon

Finanzvorstand
 Leiterin Rehnungswesen

Kilian Hollenstein
 Stadt Illnau-Effretikon, Abteilung Finanzen, Olivia Kenel-Paredi

Telefon
 E-Mail

052 354 24 26
olivia.kenel-paredi@ilef.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Antrag der Kirchenpflege

- 1 Die Kirchenpflege hat die Jahresrechnung *und die Sonderrechnungen* 2023 der Kirchgemeinde am 3.4.2024 geprüft und für richtig befunden.
- 2 Die **Jahresrechnung 2023** der Kirchgemeinde Illnau-Effretikon weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	2'395'895.29
	Gesamtertrag	CHF	2'676'432.83
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	CHF	280'537.54
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	12'174.55
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	12'174.55
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	0.00
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	5'193'791.65

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss** auf **CHF 3'866'255.43**.

- 3 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023 der Kirchgemeinde Illnau-Effretikon zu genehmigen.

8307 Effretikon, 3.4.2024
Kirchenpflege Katholische Kirchgemeinde Illnau-Effretikon

Cornel Dora
Präsident

Kilian Hollenstein
Finanzvorstand

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023 der Kirchgemeinde Illnau-Effretikon in der von der Kirchenpflege beschlossenen Fassung vom 3.4.2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	2'395'895.29
	Gesamtertrag	CHF	2'676'432.83
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	CHF	280'537.54
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	12'174.55
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	12'174.55
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	0.00
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	5'193'791.65

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.

Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf CHF 3'866'255.43**.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Kirchgemeinde Illnau-Effretikon 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 *und die Sonderrechnungen* 2023 der Kirchgemeinde Illnau-Effretikon entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen.

8307 Effretikon, 19.04.2024

Rechnungsprüfungskommission der kath. Kirche Illnau-Effretikon

Stefan Kammerlander
Präsident

Reinhard Furrer
Aktuar

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

Die Kirchgemeindeversammlung hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023 der Kirchgemeinde Illnau-Effretikon am 23.05.2024 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	2'395'895.29
	Gesamtertrag	CHF	2'676'432.83
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	CHF	280'537.54
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	12'174.55
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	12'174.55
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	0.00
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	5'193'791.65

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf CHF 3'866'255.43**.

8307 Effretikon, 23.05.2024

Namen der Kirchgemeindeversammlung der Katholischen Kirchgemeinde Illnau-Effretikon

Cornel Dora
Präsident

Nadine Hunsperger
Aktuarin

Kurzbericht der Prüfstelle zur finanztechnischen Prüfung

gemäss Vorlage

8000 Ortschaft, xx.xx.2024
Prüfstelle / Firma

Prüfungsleitung

Prüferin/Prüfer

Vollständigkeitserklärung

Der/Die Finanzvorständin/Finanzvorstand und der/die Rechnungsführerin/Rechnungsführer 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.

8703 Effretikon, 27.2.2024
Ressort Finanzen

Kilian Hollenstein
Finanzvorstand

Olivia Kenel-Paredi
Stadt Illnau-Effretikon, Leiterin Rechnungswesen

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
+ Ertragsüberschuss	280'537.54	0.00	399'671.81
- Aufwandüberschuss	0.00	5'500.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	148'613.25	145'000.00	158'655.22
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	277.74	0.00	14.74
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	10'560.48	23'200.00	14'800.56
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	418'868.05	116'300.00	543'541.21
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	12'174.55	0.00	213'525.50
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	406'693.50	116'300.00	330'015.71
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	3441%	100%	255%

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

Gestufferter Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	1'306'250.77	1'358'900.00	1'430'342.83
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	400'104.99	470'200.00	344'859.73
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	148'613.25	145'000.00	158'655.22
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	277.74	0.00	14.74
36	Transferaufwand	461'848.98	411'300.00	410'957.95
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'317'095.73</i>	<i>2'385'400.00</i>	<i>2'344'830.47</i>
40	Fiskalertrag	2'434'992.63	2'187'100.00	2'529'698.91
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	69'272.56	62'800.00	65'797.87
43	Übrige Erträge	19'224.42	2'100.00	7'935.05
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	10'560.48	23'200.00	14'800.56
46	Transferertrag	18'602.05	68'300.00	80'343.70
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>2'552'652.14</i>	<i>2'343'500.00</i>	<i>2'698'576.09</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	235'556.41	-41'900.00	353'745.62
34	Finanzaufwand	71'186.26	59'100.00	57'415.95
44	Finanzertrag	116'167.39	95'500.00	103'342.14
	Ergebnis aus Finanzierung	44'981.13	36'400.00	45'926.19
	Operatives Ergebnis	280'537.54	-5'500.00	399'671.81
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	280'537.54	-5'500.00	399'671.81
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	7'613.30	7'600.00	7'562.80
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	7'613.30	7'600.00	7'562.80
	Total Aufwand	2'395'895.29	2'452'100.00	2'409'809.22
	Total Ertrag	2'676'432.83	2'446'600.00	2'809'481.03

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	12'174.55	0.00	259'067.30
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		12'174.55	0.00	259'067.30
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	-45'541.80
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	-45'541.80
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		12'174.55	0.00	259'067.30
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	45'541.80
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-12'174.55	0.00	-213'525.50

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Bilanz

Aktiven		1.1.2023	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	683'083.47	721'385.55
101	Forderungen	1'217'103.27	1'579'618.04
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	11'736.85	3'979.25
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	1'911'923.59	2'304'982.84
107	Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sach- und immaterielle Anlagen FV	1'512'558.00	1'523'258.00
109	Forderungen gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	1'512'558.00	1'523'258.00
Total Finanzvermögen		3'424'481.59	3'828'240.84
140	Sachanlagen VV	1'501'989.51	1'365'550.81
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	1'501'989.51	1'365'550.81
Total Verwaltungsvermögen		1'501'989.51	1'365'550.81
Total Aktiven		4'926'471.10	5'193'791.65
* Total Anlagevermögen		3'014'547.51	2'888'808.81

Bilanz

Passiven		1.1.2023	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	200'353.80	160'418.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	38'639.45	71'162.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	44'880.00	49'359.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	283'873.25	280'939.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000'000.00	1'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	56'879.96	46'597.22
	Langfristiges Fremdkapital	1'056'879.96	1'046'597.22
	Total Fremdkapital	1'340'753.21	1'327'536.22
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
		0.00	0.00
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten		
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	0.00	0.00
	Zweckfreies Eigenkapital	3'585'717.89	3'866'255.43
		3'585'717.89	3'866'255.43
	Total Eigenkapital	3'585'717.89	3'866'255.43
	Total Passiven	4'926'471.10	5'193'791.65

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. 3 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 10'000.00** liegt (Beschluss der Kirchenpflegesitzung Nr. 752 vom 19.4.2018). 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 10'000.00** nur bei den Rückstellungen 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 Verwaltungsvermögens 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 per 1.1.2023 statt.

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.

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

Anlagekategorien und Nutzungsdauern

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

Anlagekategorie	Nutzungsdauer
Sachanlagen VV	
Grundstücke	-
Hochbauten: Kirche, Pfarrhaus, Kirchgemeindehaus, Verwaltungsgebäude	33
Hochbauten: Erneuerungsunterhaltsinvestitionen (Fassadensanierungen, Fensterersatz)	20
Betriebsinstallationen (Heizungs-, Lüftungs-, Klima- und Kälteanlagen, Sanitär- und Elektroinstallationen, Brandschutzanlagen, inkl. Verkabelung, Photovoltaikanlagen)	20
Umgebung, Gartenanlagen	20
Mietliegenschaften; bauliche Anpassungen bei unbefristetem Mietverhältnis	15
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
Immaterielle Anlagen	
Software	5
Übrige immaterielle Anlagen	5
Darlehen	
Darlehen	-
Darlehen ohne festgelegten Rückzahlungszeitpunkt (siehe Investitionsbeiträge)	

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

Beteiligungen, Grundkapitalien

Beteiligungen	-
Investitionsbeiträge - Beiträge an Dritte (Ausgaben)	
Die geleisteten Investitionsbeiträge werden gemäss Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer der mitfinanzierungen 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 10.12.2025 0.5 %. Verzinst wird der Wert *Anfang Jahr*.

Verzinst werden

a) die Verpflichtungen der Kirchgemeinde gegenüber Sonderrechnungen haben ein eigenes Konto; deshalb keine interne Verzinsung.

b) die Liegenschaften des Finanzvermögens,

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

Kirchgemeinde und Pfarrkirchstiftung

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 Kirchgemeindelegislative, die Kirchenpflege (Exekutive) sowie die gesamte Kirchengutsverwaltung.

Nicht in der Kirchgemeinderechnung konsolidiert

Die Pfarrkirchstiftung St. Martin ist nicht Bestandteil der vorliegenden Jahresrechnung.

Die Pfarrkirchenstiftung St. Martin, Illnau-Effretikon ist Eigentümerin der nachfolgenden Grundstücke und Gebäude. Die Nutzungsbedingungen sind im Vertrag vom 27.11.2007 mit der Kirchgemeinde geregelt

Assek.Nr. 02641, Kirche St. Martin Grundstück von 2900 m2 gehört der Pfarrkirchenstiftung St.Martin Effretikon, gemäss Baurechtsvertrag vom 28.1.1981 besteht ein Baurecht für die Kirche

Assek.Nr. 02649, Kirchgemeindehaus St. Martin, Birchstrasse 20, 8307 Effretikon, Grundstück von 2900 m2 gehört der Pfarrkirchenstiftung St. Martin Effretikon,

Die **Kirchgemeinde Illnau-Effretikon** 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).

Grundstücke und Gebäude:

- Grundstück, Kat.-Nr. 2200, mit Kirche, Pfarrhaus und Pfarreizentrum (Vers.-Nr. 870)
- Grundstück, Kat.-Nr. 5300, Wiese

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.

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.

Anhang

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert per 1.1.	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert per 31.12.
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten			0.00
	- aus laufendem Rechnungsjahr			0.00
	- aus früheren Jahren			0.00
1012	Steuerforderungen	232'988.72	64'554.75	297'543.47
	- Steuern aus dem Rechnungsjahr	192'337.22	63'218.25	255'555.47
	- Steuern aus früheren Jahren	40'651.50	1'336.50	41'988.00
1020	Kurzfristige Darlehen			0.00
	Art der kurzfristigen Finanzanlagen, Zinssatz, Fälligkeit			0.00
	...			0.00
1070	Aktien und Anteilsscheine			0.00
	Art der Anlagen, Name, Stückzahl			0.00
	...			0.00
1071	Verzinsliche Anlagen			0.00
	Art der Anlage, Schuldner, Laufzeit, Zinssatz			0.00
	...			0.00
1072	Langfristige Forderungen			0.00
	Art der Forderung, Schuldner, Fälligkeit			0.00
1079	Übrige Langfristige Finanzanlagen			0.00
	Art der Anlage, Schuldner, Fälligkeit			0.00

Anhang

Eventualforderungen

Schuldner	Art der Forderung	Datum	Verfallzeit	Forderung Betrag	Zinssatz und Zinstermin	Sicherheiten	Hinweise auf verdeckte Risiken
Es sind keine Eventualforderungen per 31.12.2023 vorhanden.							

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sach- und immaterielle Anlagen FV		Buchwert per 01.01.	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert per 31.12.
1080.0	Grundstücke	55'958.00	0.00	0.00	0.00	0.00	55'958.00
1080.1	Grundstücke mit Baurechten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084.0	Gebäude	1'456'600.00	0.00	0.00	10'700.00	0.00	1'467'300.00
1084.1	Grundeigentumsanteile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1086.0	Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1087.0	Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1089.0	Übrige Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		1'512'558.00	0.00	0.00	10'700.00	0.00	1'523'258.00

Anhang

Anlagenpiegel - 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.
Sachanlagen VV												
1400.00	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404.00	Hochbauten HRM2	567'853.95	0.00	0.00	567'853.95	58'574.34	28'401.00	0.00	0.00	0.00	86'975.34	480'878.61
1404.90	Hochbauten HRM1	1'286'000.00	0.00	0.00	1'286'000.00	442'300.00	84'400.00	0.00	0.00	0.00	526'700.00	759'300.00
1406.00	Mobilien VV HRM 2	181'802.05	12'174.55	18'444.50	212'421.10	85'336.65	32'412.25	0.00	0.00	0.00	117'748.90	94'672.20
1406.90	Mobilien VV HRM 1	52'000.00	0.00	0.00	52'000.00	17'900.00	3'400.00	0.00	0.00	0.00	21'300.00	30'700.00
1407.00	Anlagen im Bau VV	18'444.50	0.00	-18'444.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1409.00	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		2'106'100.50	12'174.55	0.00	2'118'275.05	604'110.99	148'613.25	0.00	0.00	0.00	752'724.24	1'365'550.81
Immaterielle Anlagen												
1420	Software	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Immaterielle Anlagen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Darlehen												
1446	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
Total Darlehen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Beteiligungen, Grundkapitalien												
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
Total Beteiligungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Investitionsbeiträge												
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
Total Investitionsbeiträge		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Verwaltungsvermögen		2'106'100.50	12'174.55	0.00	2'118'275.05	604'110.99	148'613.25	0.00	0.00	0.00	752'724.24	1'365'550.81

Anhang

[Variante, wenn VV HRM1 ausserhalb der Anlagenbuchhaltung geführt wird.]

Abschreibungstabelle - Verwaltungsvermögen HRM1

Bilanzkonten	Restbuchwert per 01.01.	Abschreibungs- satz	Abschreibungen*	Restbuchwert per 31.12.
Beim Übergang zum HRM2 wurde das Verwaltungsvermögen nicht neu bewertet. Die bisherigen Restbuchwerte des Verwaltungsvermögen werden mit 10 % degressiv auf dem Restbuchwert abgeschrieben (§ 84 Abs. 1 lit c. FKG). Liegt der Restbuchwert [pro Sachgruppe] unter der Aktivierungsgrenze, wird er vollständig abgeschrieben.				
* Die Abschreibungen werden auf die nächsten hundert Franken aufgerundet.				
1400.90 Grundstücke VV	0.00	10%	0.00	0.00
1404.90 Hochbauten	843'700.00	10%	84'400.00	759'300.00
1406.90 Mobilien VV	34'100.00	10%	3'400.00	30'700.00
1409.90 Übrige Sachanlagen	0.00	10%	0.00	0.00
1466.90 Investitionsbeiträge an Pfarrkirchenstiftung	0.00	10%	0.00	0.00
Total Verwaltungsvermögen HRM1	877'800.00		87'800.00	790'000.00

Zusammenfassung Verwaltungsvermögen

Bilanzkonten	Buchwert per 01.01.	Buchwert per 31.12.
1400.00 Grundstücke VV	0.00	0.00
1400.09 Wertberichtigung Grundstücke VV	0.00	0.00
1400.90 Grundstücke VV (HRM1)	0.00	0.00
1404.00 Hochbauten	567'853.95	567'853.95
1404.09 Wertberichtigung Hochbauten	-58'574.34	-86'975.34
1404.90 Hochbauten (HRM1)	1'286'000.00	1'286'000.00
1404.99 Wertberichtigung Hochbauten (HRM 1)	-442'300.00	-526'700.00
1406.00 Mobilien VV	181'802.05	212'421.10
1406.09 Wertberichtigung Mobilien	-85'336.65	-117'748.90
1406.9 Mobilien (HRM1)	52'000.00	52'000.00
1406.99 Wertberichtigung Mobilien (HRM)	-17'900.00	-21'300.00
1407 Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	18'444.50	0.00
Total Verwaltungsvermögen	1'501'989.51	1'365'550.81

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform / Vertragsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert per 31.12.
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
Es sind keine Beteiligungen bis 31.12.2023 vorhanden.											0.00
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											0.00

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

-

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert per 1.1.	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert per 31.12.
201	Kurzfristige (verzinsliche) Finanzverbindlichkeiten			0.00
	Art der Verbindlichkeit, Gläubiger, Laufzeit, Zinssatz			0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000'000	0.00	1'000'000.00
	Festdarlehen, Zürcher Kantonalbank, 18.02.2019 - 18.02.2029, 1.070% Zins			0.00
	Fälligkeitsstatistik:			
	1 bis 2 Jahre			0.00
	3 bis 5 Jahre			0.00
	über 5 Jahre			1'000'000.00
	Total			1'000'000.00
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %			1.07%

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentumspartei, wesentl. Miteigentumsparteien	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverpflichtungen (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
Es sind keine Eventualpflichtungen per 31.12.2023 vorhanden.							0.00
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing, langfristige Mietverträge über 1 Jahr, usw.)							
Es sind keine weiteren Verpflichtungen per 31.12.2023 vorhanden.							0.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand per 01.01.	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand per 31.12.2023	Begründung
2050.0	Mehrleistungen des Personals	44'880.00	4'479.00	0.00	0.00	0.00	49'359.00	A
2051.0	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052.0	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053.0	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054.0	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055.0	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056.0	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057.0	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058.0	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2059.0	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total kurzfristige Rückstellungen		44'880.00	4'479.00	0.00	0.00	0.00	49'359.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Veränderung im 2023
A	Bildung Rückstellungen Überzeit- und Ferienguthaben des Personals per 31.12.2023	3'010.10	4'479.00
Total kurzfristige Rückstellungen			4'479.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand per 01.01.	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand per 31.12.	Begründung
2081.0	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
2082.0	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2083.0	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2084.0	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2085.0	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2086.0	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2087.0	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2088.0	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2089.0	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total langfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Keine langfristigen Rückstellungen per 31.12.2023		0.00
Total langfristige Rückstellungen			0.00

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen		Stand per 01.01.	Umbuchung Jahresergebnis Vorjahr	Einlage	Fonds Entnahme	Vorfinanzierungen		Jahresergebnis		Stand per 31.12.2023
						Einlage	Entnahme	Ertrags- überschuss	Aufwand- überschuss	
2910	Fonds im Eigenkapital									0.00
	Liegenschaftsfonds, Liegenschaft A	0.00		0.00	0.00					0.00
2930	Vorfinanzierungen									0.00
	Vorfinanzierung A	0.00				0.00	0.00			0.00
2990	Jahresergebnis									280'537.54
	Jahresergebnis	399'671.81	-399'671.81					280'537.54	0.00	280'537.54
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre									3'585'717.89
	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	3'186'046.08	399'671.81							3'585'717.89
	Total	3'585'717.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	280'537.54	0.00	3'866'255.43

Anhang

Sonderrechnungen

In diesem Konto werden keine Spenden mehr generiert - die Zahlungen an Sternberg laufen weiter, bis der Saldo 0 ist - wurde mit der Aufsichtskommission vereinbart!

Art	Zweckgebundene Zuwendung
Bezeichnung, Konto	Postcheck-Konto 85-292748-9 Sternberg, 2092.00
Zweck	Spendenkonto für Projekt Sternberg in Palästina

Erfolgsrechnung 2023				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	56'865.22		
		Zinssatz - kein Zins, da separates Konto (Reglement Sonderrechnung Stenberg 12.09.2019)	0.00%		0.00
	Übrige Erträge	Spendenerträge			0.00
Aufwand		Aufwendungen		10560.48	
Total Aufwand / Ertrag				10'560.48	0.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					-10'560.48

Abschluss	Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr	56'865.22
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-10'560.48
Vermögen Ende Rechnungsjahr	46'304.74

Bilanz per 31.12.2023	Aktiven	Passiven
Kapital	0.00	
Guthaben bei Kirchgemeinde	0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen		46'304.74
Total	0.00	46'304.74

Anhang

Sonderrechnungen

Diese Rechnung wird ab 2024 in der Stiftung geführt. Das wurde so mit der Aufsichtskommission vereinbart

Art	Zweckgebundene Zuwendung
Bezeichnung, Konto	Postcheck-Konto CH38 0900 0000 1602 6577 2
Zweck	Projekt Flüchtlingsherberge Mexico - Spendekonto

Erfolgsrechnung 2023				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	14.74		
		Zinssatz - kein Zins, da separates Konto (Reglement Sonderrechnung Flüchtlingsherberge Mexico	0.00%		0.00
	Übrige Erträge	Spendenerträge			17'354.44 0.00
Aufwand		Aufwendungen		17'076.70	
Total Aufwand / Ertrag				17'076.70	17'354.44
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					277.74

Abschluss	Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr	14.74
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	277.74
Vermögen Ende Rechnungsjahr	292.48

Bilanz per 31.12.2023	Aktiven	Passiven
Kapital	0.00	
Guthaben bei Kirchgemeinde	0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen		292.48
Total	0.00	292.48

Anhang

Finanzkennzahlen	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Richtwerte*
Anzahl Kirchgemeindemitglieder	5'273	5'055	
Steuerfuss	13%	13%	
Steuerkraft pro Kirchgemeindemitglied (eigene Berechnung)	3'690	3'705	
Selbstfinanzierungsgrad	255%	3441%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.			
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.			
Nettoverschuldungsquotient	N/A	N/A	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.			
Nettoschuld I pro Kirchgemeindemitglied	N/A	N/A	< 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

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss									Rechnung 2023								
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit CHF	Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2022		Einnahmen kumuliert bis 2022	Ausgaben		Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2023		Einnahmen kumuliert bis 2023	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
22.06.2022	KP	B	CHF 36'000.00	3506.5060.33	Audioanlage Kirche	CHF	20'473.05	CHF -	CHF -	CHF -	CHF -	CHF 20'473.05	CHF -	CHF 15'526.95	08.01.2023	KP	
07.12.2022	KP	B	CHF 20'000.00	3506.5060.34	Audioanlage Birchsaal	CHF	18'444.50	CHF -	CHF 956.90	CHF -	CHF -	CHF 19'401.40	CHF -	CHF 598.60	30.08.2023	KP	
01.11.2023	KP	B	CHF 11'217.65	3500.5060.35	Firewall	CHF	11'217.65	CHF -	CHF 11'217.65	CHF -	CHF -	CHF 11'217.65	CHF -	CHF -	03.04.2024	KP	

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung

Generelle Erläuterungen

Abweichungsbegründungen

Die Begründung der wesentlichen Abweichungen der Jahresrechnung im Vergleich zum Budget erfolgen ab einem Betrag von CHF 5'000.- und/oder grösser als 25%.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

3500

Behörden, Verwaltung, Pfarrei

Insgesamt mehr Aufwand: CHF 7'513.- und mehr Ertrag: CHF 387.- = Gesamtabweichung: CHF 17'033.12 (Verschlechterung gegenüber Budget), dies entspricht einer Abweichung von 1.5%

KONTO	KONTOBEZEICHNUNG	RECHNUNG 2023	BUDGET 2023	DIFFERENZ	%	ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNG
3000.00	Entschädigungen	45'976.00	52'100.00	6'124.00	12%	weniger Sitzungsgelder angefallen als geplant
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	183'613.00	162'300.00	-21'313.00	-13%	Pensenerhöhungen im Bereich Administration realisiert statt in der Diakonie, wo sie budgetiert waren. Insgesamt +20 Stellenprozente ab 1.1.2023.
3090.00	Aus- und Weiterbildung	956.00	3'100.00	2'144.00	69%	über alle Bereiche hinweg CHF 3'217.- weniger als budgetiert (IST CHF 8'483, Budget: CHF 11'700)
3105.00	Lebensmittel	404.10	2'000.00	1'595.90	80%	weniger als budgetiert - Abgrenzung zu Lebensmittel Bereich 3502 schwierig
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	89.65	500.00	410.35	82%	weniger Aufwand als budgetiert
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	322.00	4'500.00	4'178.00	93%	geplante Stehpulte wurden nicht angeschafft
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	1'498.00	2'500.00	1'002.00	40%	Durch die Umstellung auf MAC sind die Lizenzausgaben für Microsoft weggefallen
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	0.00	3'000.00	3'000.00	100%	Die budgetierten Anschaffungen: Teppich Bühne, Mikrophone für Instrumente der Jugend- und Erwachsenenband wurden nicht angeschafft
3130.00	Dienstleistungen Dritter	67'191.49	60'700.00	-6'491.49	-11%	Nachtragskredite: für Kommunikation, Texte CHF 4'000.-, Rechtsberatung 3'688.-
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'200.30	8'000.00	3'799.70	47%	Budget für geplante Kosten Bertung "Grüner Güggel" nicht beansprucht
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	10'296.45	16'000.00	5'703.55	36%	weniger Aufwand, als budgetiert. Auch weniger als im IST 2022 (13'100) verbraucht. Supportkosten durch Umstellung auf MAC gesunken.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	508.15	1'500.00	991.85	66%	weniger Unterhalt als budgetiert
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	14.90	1'000.00	985.10	99%	weniger Unterhalt als budgetiert
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	29.00	2'100.00	2'071.00	99%	weniger Unterhalt als budgetiert, teilweise in Bereich Gottesdienst verbucht (Orgelstimmen und Revision)
3170.00	Reisekosten und Spesen	277.20	1'000.00	722.80	72%	über alle Bereiche hinweg CHF 1'508.60 weniger als budgetiert (IST CHF 8'891.40 Budget: 10'400)

3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	4'157.95	0.00	-4'157.95	100%	Abschreibungen Guthaben von Minus-Passivposten (2000.17) Kreditör Quellensteuer von Angestellten. -CHF 4095.55 und Kassendifferenz von CHF 62.40
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'573.85	4'500.00	1'926.15	43%	freier Kredit KP und RPK (CHF 4'500.-) nicht ausgeschöpft - wobei 521.30 aus Konto 3109.00 in diesen Bereich gehören
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'715.30	1'000.00	-715.30	-72%	Mehraufwand gegenüber Budget, IST 2022 = 1231.60
3612.11	Entschädigung für Steuerbezug juristische Personen	20'439.55	11'500.00	-8'939.55	-78%	höherer Steuerertrag bei den jur. Personen als geplant, ergibt höhere Abgaben an Gemeinden

3501**Gottesdienst**

Insgesamt CHF 28'633.35 weniger Aufwand und CHF 240.50 mehr Ertrag = Gesamtabweichung: CH 28'873.85 (Verbesserung gegenüber Budget).

KONTO	KONTOBEZEICHNUNG	RECHNUNG 2023	BUDGET 2023	DIFFERENZ	%	ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNG
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	156'078.25	183'200	27'121.75	15%	Korrektur der ungerechtfertigten Lohnzahlungen im November und Dezember 2022 von CHF 24'000.-. Konnte erst im 2023 korrigiert werden. Erhöhung um 5 Stellenprozente gegenüber Budget ab März 2023
3090.00	Aus- und Weiterbildung	3'006.80	2'400	-606.80	-25%	über alle Bereiche hinweg CHF 3'217.- weniger als budgetiert (IST CHF 8'483, Budget: CHF 11'700)
3099.00	Übriger Personalaufwand	802.80	1'600	797.20	50%	über alle Bereiche hinweg CHF 3002.35 weniger als budgetiert (IST CHF 7'797.65, Budget: CHF 10'800)
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'019.95	0.00	-1'019.95	100%	Budgetiert im Bereich 3500
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'337.95	3'300	-2'037.95	50%	über alle Bereiche hinweg CHF 1'508.60 weniger als budgetiert (IST CHF 8'891.40 Budget: 10'400)

3502**Diakonie**

Insgesamt weniger Aufwand: 72'264.78 und mehr Ertrag: CHF 9'940.93 = Gesamtabweichung: 82'205.71 (Verbesserung gegenüber Budget). Ein Grossteil der Abweichung kommt aus dem Bereich Café (Einnahmen und Ausgaben) zudem haben die Pfarreianlässe Kostenseitig nicht das Budgetniveau erreicht.

KONTO	KONTOBEZEICHNUNG	RECHNUNG 2023	BUDGET 2023	DIFFERENZ	%	ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNG
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	304'548.90	346'100.00	41'551.10	12%	50 Stellenprozente in der Diakonie nicht besetzt, die budgetiert waren. Erhöhung der Stellenprozente in der Administration und im Gottesdienst (nicht budgetiert) siehe Begründungen oben
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'896.71	2'700.00	803.29	30%	über alle Bereiche hinweg CHF 3'217.- weniger als budgetiert (IST CHF 8'483, Budget: CHF 11'700)
3099.00	Übriger Personalaufwand	703.35	3'000.00	2'296.65	77%	über alle Bereiche hinweg CHF 3002.35 weniger als budgetiert (IST CHF 7'797.65, Budget: CHF 10'800)
3102.00	Drucksachen, Publikationen	0.00	1'000.00	1'000.00	100%	alle Kosten auf der KST 3500 gebucht
3105.00	Lebensmittel	15'643.25	8'000.00	-7'643.25	-96%	Budget 2023 noch wie im 2022. Durch Sonntagskaffee und regelmässige Öffnungszeiten an den Donnerstagen höhere Ausgaben. Budget 2024 ist angepasst worden
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	216.30	500.00	283.70	57%	weniger als im Budget vorgesehen
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'925.69	6'000.00	3'074.31	51%	weniger als im Budget vorgesehen - Niveau IST 2022
3170.00	Reisekosten und Spesen	408.40	2'400.00	1'991.60	83%	über alle Bereiche hinweg CHF 1'508.60 weniger als budgetiert (IST CHF 8'891.4 Budget: 10'400)

3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	79'063.43	93'600.00	14'536.57	16%	Weniger Veranstaltungen als geplant - aber eine weitere Steigerung gegenüber dem IST 2022 um 35%
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'106.30	4'000.00	1'893.70	47%	freier Kredit Pfarrer wurde nicht ausgeschöpft
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	14.35	0.00	-14.35	100%	kein Budget in diesem Konto - gehört eigentlich in Konto 3636.02
3636.01	Beiträge an pfarreieigene Gruppen	9'776.80	17'400.00	7'623.20	44%	zu hoch budgetiert - im 2023 etwas höher als IST 2022 (CHF 8'894.-)
4250.00	Verkäufe	24'622.20	9'500.00	-15'122.20	-159%	Cafébetrieb hat mehr Einnahmen generiert, allerdings auch mehr Ausgaben - siehe Lebensmittel
4390.00	Übriger Ertrag	129.48	600.00	470.52	78%	weniger Einnahmen als vorgesehen

3503**Religiöse Bildung**

Insgesamt CHF 9'958.62 weniger Aufwendungen und CHF 300.- weniger Ertrag = Gesamtabweichung von CHF 9'658.62 (Verbesserung gegenüber Budget).

KONTO	KONTOBEZEICHNUNG	RECHNUNG 2023	BUDGET 2023	DIFFERENZ	%	ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNG
3090.00	Aus- und Weiterbildung	2'166.51	1'200.00	-966.51	-81%	über alle Bereiche hinweg CHF 3'217.- weniger als budgetiert (IST CHF 8'483, Budget: CHF 11'700)
3099.00	Übriger Personalaufwand	528.50	1'300.00	771.50	59%	über alle Bereiche hinweg CHF 3002.35 weniger als budgetiert (IST CHF 7'797.65, Budget: CHF 10'800)
3104.00	Lehrmittel	3'798.92	6'000.00	2'201.08	37%	weniger benötigt als im Budget vorgesehen, gleiches Niveau wie 2022
3170.00	Reisekosten und Spesen	413.20	1'000.00	586.80	59%	über alle Bereiche hinweg CHF 1'508.60 weniger als budgetiert (IST CHF 8'891.40 Budget: 10'400)
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'120.30	5'000.00	2'879.70	58%	wenige Veranstaltungen im 2023 aber ein Mehrfaches als im 2022
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0.00	300.00	300.00	100%	keine Rückerstattungen im Jahr 2023

3504**Kultur**

Insgesamt CHF 5'154.65 mehr Aufwendungen und CHF 100.- weniger Ertrag = Gesamtabweichung von CHF 4854.65 (Verschlechterung gegenüber Budget)

KONTO	KONTOBEZEICHNUNG	RECHNUNG 2023	BUDGET 2023	DIFFERENZ	%	ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNG
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	116215.35	102300	-13915.35	-14%	Auszahlung Mehrstunden aus dem Jahr 2023 und Zahlungen über Lohn statt über Dienstleistung Dritter, durch Krankheit MA Mehrkosten Löhne durch Ersatz
3090.00	Aus- und Weiterbildung	0.00	600.00	600.00	100%	über alle Bereiche hinweg CHF 3'217.- weniger als budgetiert (IST CHF 8'483, Budget: CHF 11'700)
3099.00	Übriger Personalaufwand	320.00	1'500.00	1'180.00	79%	über alle Bereiche hinweg CHF 3002.35 weniger als budgetiert (IST CHF 7'797.65, Budget: CHF 10'800)
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	406.00	2'000.00	1'594.00	80%	weniger Aufwand als vorgesehen.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'865.00	10'000.00	5'135.00	51%	weniger selbständige Musiker:innen engagiert als budgetiert.
3170.00	Reisekosten und Spesen	195.50	600.00	404.50	67%	über alle Bereiche hinweg CHF 3'234.30 weniger als budgetiert (IST CHF 9'765.70 Budget: 13'000)
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	300	200.00	-100.00	-50%	höhere Kostenbeteiligung als vorgesehen

3506**Kirchliche Liegenschaften**

Insgesamt CHF 26'611.78 weniger Aufwendungen und CHF 7'103.55 mehr Ertrag = Gesamtabweichung von CHF 33'715.33 (Verbesserung gegenüber Budget)

KONTO	KONTOBEZEICHNUNG	RECHNUNG 2023	BUDGET 2023	DIFFERENZ	%	ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNG
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	163'407.50	154'800	-8'607.50	-6%	Mehraufwand Putzleistungen, Entlastung Hausdienst
3090.00	Aus- und Weiterbildung	457.30	1'700	1'242.70	73%	über alle Bereiche hinweg CHF 3'217.- weniger als budgetiert (IST CHF 8'483, Budget: CHF 11'700)
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'437.55	1'900	-537.55	-28%	über alle Bereiche hinweg CHF 3002.35 weniger als budgetiert (IST CHF 7'797.65, Budget: CHF 10'800), hier mehr, da Abschied eines langjährigen MA im 2023
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'069.27	5'000	-2'069.27	-41%	Schlaufenverstärker Mikrophone neu CHF 3428.10 - insgesamt Budget Anschaffungen nicht überschritten (IST CHF 18'987.-, Budget 26'100.-)
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	35'599.35	60'000	24'400.65	41%	Mehrkosten durch höheres Preisniveau weniger hoch ausgefallen, als erwartet
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	30'075.40	40'000	9'924.60	25%	weniger Reparaturen angefallen als im Budget vorgesehen.
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'019.95	1'500	-519.95	-35%	über alle Bereiche hinweg CHF 3'234.30 weniger als budgetiert (IST CHF 9'765.70 Budget: 13'000)
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	35'812.25	30'500	-5'312.25	-17%	ausserplanmässige Investitionen (Audioanlagen, Firewall) ergeben höhere Abschreibungen als geplant.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	10'380.00	15'000.00	4'620.00	31%	weniger Vermietungen im 2023
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	12'480.00		-12'480.00	100%	Vermietung der kleinen Wohnung an ukrainische Flüchtlingsfamilie, Mietverhältnis dauert länger als geplant
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV	950.00	2'000.00	1'050.00	53%	weniger Bussen als vorgesehen (Securitas)

9100**Allgemeine Gemeindesteuern**

Die Aufwendungen sind um CHF 3'337.30 höher als budgetiert. In den Erträgen schneiden wir mit CHF 247'892.63 besser ab als im Budget vorgesehen. Die Mehreinnahmen sind vor allem aufgrund der höheren Einnahmen in den juristischen Personen begründet. Die Differenzen sind nicht im Einzelnen begründet. Ein genaues Budgetieren in den einzelnen Konten ist nicht möglich und ist nicht sinnvoll, weil es von Jahr zu Jahr erhebliche Verschiebungen gibt, die vorgängig nicht abgesehen werden können. Die Steuereinnahmen sind gegenüber dem IST 2022 um rund CHF 94'706.- gesunken.

KONTO	KONTOBEZEICHNUNG	RECHNUNG 2023	BUDGET 2023	DIFFERENZ	%	ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNG
3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen Steuern natürliche Personen	233.40	2'500	2'266.60	91%	Begründung siehe allgemeiner Teil
3180.02	Wertberichtigungen auf Forderungen Steuern juristische Personen		500	500.00	100%	Begründung siehe allgemeiner Teil
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	774.05		-774.05	100%	Begründung siehe allgemeiner Teil
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern natürliche Personen	2'416.05	500	-1'916.05	-383%	Begründung siehe allgemeiner Teil
3181.02	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern juristische Personen	3'899.80	500	-3'399.80	-680%	Begründung siehe allgemeiner Teil
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	13.75		-13.75	100%	Begründung siehe allgemeiner Teil
3499.11	Vergütungszinsen auf Steuern juristische Personen	.25		-.25	100%	Begründung siehe allgemeiner Teil
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	1'331'781.70	1'372'800.00	41'018.30	3%	Mindereinnahmen gegenüber Budget 2023 und ca. 20'000 weniger als im IST 2022
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	203'842.35	126'500	-77'342.35	-61%	Mehreinnahmen gegenüber Budget 2023 und ca. 134'000 mehr gegenüber IST 2022
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	5'882.74	3'400	-2'482.74	-73%	Begründung siehe allgemeiner Teil
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	31'178.15	55'000	23'821.85	43%	Begründung siehe allgemeiner Teil
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	-31'339.45	-21'100	10'239.45	-49%	Begründung siehe allgemeiner Teil
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	158'684.30	149'400	-9'284.30	-6%	Mehreinnahmen gegenüber Budget 2023 und ca. 9'000 weniger als im IST 2022
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	37'067.60	14'300	-22'767.60		Mehreinnahmen gegenüber Budget 2023 und ca. 54'000 weniger als im IST 2022
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	2'556.81	1'000	-1'556.81	-156%	Begründung siehe allgemeiner Teil
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	5'269.05	9'000	3'730.95	41%	Begründung siehe allgemeiner Teil
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	69'421.60	33'800	-35'621.60	-105%	Begründung siehe allgemeiner Teil
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	459'633.90	301'300	-158'333.90	-53%	Mehreinnahmen gegenüber Budget 2023 und ca. 23'000 weniger als im IST 2022
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	106'982.35	44'500	-62'482.35	-140%	Mehreinnahmen gegenüber Budget 2023 und ca. 95'000 weniger als im IST 2022
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen	1'764.49	500	-1'264.49	-253%	Begründung siehe allgemeiner Teil

4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	39'973.20	95'000	55'026.80	58%	Begründung siehe allgemeiner Teil
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	-8'658.05	-13'400	-4'741.95	35%	Begründung siehe allgemeiner Teil
4010.60	Pauschale Steueranrechnung juristische Personen	-7.25		7.25	100%	Begründung siehe allgemeiner Teil
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	22'841.50	12'100	-10'741.50	-89%	Mehreinnahmen gegenüber Budget 2023 und ca. 1'000 mehr als im IST 2022
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	2'550.00	5'500	2'950.00	54%	Mindereinnahmen gegenüber Budget 2023 und ca. 1000 weniger als im IST 2022
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen	-4.36	100	104.36	104%	Begründung siehe allgemeiner Teil
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	3'408.40	7'000	3'591.60	51%	Begründung siehe allgemeiner Teil
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	-1'282.30	-1'700	-417.70	25%	Begründung siehe allgemeiner Teil

9300**Finanz- und Lastenausgleich**

Im Jahr 2023 haben wir aufgrund des Abschlusses 2022 keinen Normaufwandsausgleich erhalten. Das Nettoergebnis des Finanz- und Lastenausgleichs gegenüber Budget ist insgesamt CHF 98'525.20 tiefer als vorgesehen.

KONTO	KONTOBEZEICHNUNG	RECHNUNG 2023	BUDGET 2023	DIFFERENZ	%	ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNG
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	283'458.00	235'000.00	48'458.00	21%	Mehraufwand als im Budget vorgesehen. Der gute Abschluss 2022 hat uns einen höheren Beitrag an die kant. Kirche beschert.
4621.60	Übergangsausgleichsbeiträge	0.00	-50'000.00	50'000.00	-100%	Aufgrund des guten Abschlusses 2022 ist kein Normaufwandsausgleich ausbezahlt worden.

9610**Zinsen**

Insgesamt CHF 2'146.19 weniger Zinsaufwand und CHF 567.91 weniger Zinserträge = Gesamtabweichung von CHF 1'578.28

KONTO	KONTOBEZEICHNUNG	RECHNUNG 2023	BUDGET 2023	DIFFERENZ	%	ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNG
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	2'107.95	4'000.00	-1'892.05	-47%	tiefer als im Budget 2023 geschätzt
4401.11	Zinsen auf Steuerforderungen jur. Personen	237.20	400.00	-162.80	-41%	tiefer als im Budget 2023 geschätzt

9630**Liegenschaften des Finanzvermögens**

Insgesamt CHF 14'231.75 höhere Aufwendungen und CHF 9'818.60 mehr Ertrag = Gesamtabweichung von CHF 4'413.15 (Verschlechterung gegenüber Budget). Per 1.1.2023 wurde eine Marktwertanpassung vorgenommen, was eine Wertsteigerung von CHF 10'700.- bedeutet, die sich im Ertrag niederschlägt.

KONTO	KONTOBEZEICHNUNG	RECHNUNG 2023	BUDGET 2023	DIFFERENZ	%	ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNG
3419.10	Ver.- und Entsorgung	12'361.10	22'000.00	-9'638.90	-44%	weniger Aufwand durch niedrigere Gaskosten - an der Lindauerstrasse ist eine Gasheizung installiert.
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	36'292.55	11'000.00	25'292.55	230%	Mehraufwand gegenüber Budget - Mieterwechsel und Instandstellung der Wohnung
3439.40	Dienstleistungen Dritter	3'564.75	5'000.00	-1'435.25	-29%	Abrechnung der Verwaltung der Liegenschaft nach Aufwand im laufenden Jahr (schwer einzuschätzen für Budgetierung)
4443.4	Marktwertanpassungen Gebäude FV	10'700.00	0.00	10'700.00	0%	Die Neubewertung der Liegenschaft per 1.1.2023 ergibt eine Wertsteigerung von CHF 10'700.-

9710**Rückverteilungen aus CO2-Abgaben**

KONTO	KONTOBEZEICHNUNG	RECHNUNG 2023	BUDGET 2023	DIFFERENZ	%	ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNG
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	669.25	300.00	369.25	123%	schwer einzuschätzen bei der Budgetierung

9951**Zweckgebundene Zuwendungen**

In der Bilanzanpassung per 1.1.2019 ist das Spendenkonto Sternberg in die Kirchgemeinderechnung aufgenommen. 2022 wurde entschieden eine weitere Sonderrechnung zu eröffnen (zu Gunsten Flüchtlingsherberge in Mexico). Für das Projekt Sternberg werden keine weiteren Spendenaufufe gemacht. Nun hat die Aufsichtskommission empfohlen, die Sonderrechnung Flüchtlingsherberge Mexico in die Stiftungsbuchhaltung zu übernehmen. Wir haben per 31.12.2023 diese Empfehlung umgesetzt. Das Konto Sternberg bleibt als Sonderrechnung erhalten, bis alle Spenden weitergeleitet sind.

KONTO	KONTOBEZEICHNUNG	RECHNUNG 2023	BUDGET 2023	DIFFERENZ	%	ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNG
3130.00	Dienstleistungen Dritter	149.82	200.00	50.18	25%	ist schwierig abzuschätzen für Budgetierung
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	277.74	14.74	-263.00	100%	siehe Begründung im allgemeinen Teil
4390.00	Übriger Ertrag	17'354.44	0.00	-17'354.44	100%	Einnahmen Spenden
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK	10'580.48	23'200.00	12'619.52	54%	Spenden an das Projekt werden jährlich weitergeführt, bis das Konto leer ist.

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

3506

Kirchliche Liegenschaften und 3500 Behörde, Verwaltung, Pfarrei

KONTO	KONTOBEZEICHNUNG	RECHNUNG 2023	BUDGET 2023	DIFFERENZ	%	ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNG
5060.35	Firewall	11'217.65	0.00	11'217.65	100%%	Aus Datensicherungsgründen wurde die Firewall auf den neusten Stand gebracht. Diese Ausgabe war im Budget nicht geplant. Wurde im Bereich Behörde angesiedelt (3500)
5060.34	Nachtragskredit Audioanlage Birchsaal	956.90	0.00	-956.90	100%	Die Kirchenpflege hat im Dezember 2022 einen Nachtragskredit von CHF 20'000.- gesprochen, um auch die Audioanlage im Birchsaal zu erneuern - gleiches Vorgehen wie in der Kirche! Ist im 2022 in Anlage in Bau übergegangen, da noch nicht ganz abgeschlossen. Die Audioanlage Birchsaal konnte im 2023 verabschiedet werden. Insgesamt waren es Kosten von CHF 19'401.40 (18'444.50 CHF aus 2022 und 956.90 CHF aus 2023).

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchenwesen und religiöse Angelegenheiten						
3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei	478'413.39	887.56	470'900.00	500.00	456'028.04	6'894.92
3501 Gottesdienst	217'866.65	1'740.50	246'500.00	1'500.00	324'954.06	2'000.00
3502 Diakonie und Seelsorge	527'335.22	55'540.93	599'600.00	45'600.00	565'546.54	53'745.90
3503 Bildung	181'841.38		191'800.00	300.00	163'916.65	
3504 Kultur	138'854.65	300.00	133'700.00		122'331.09	200.00
3506 Kirchliche Liegenschaften	454'088.22	26'103.55	480'700.00	19'000.00	455'174.65	19'100.00
Finanzen und Steuern						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	7'337.30	2'434'992.63	4'000.00	2'187'100.00	3'659.53	2'529'698.91
9300 Finanzierung der Körperschaft und Finanzausgleich	283'458.00	17'932.80	235'000.00	68'000.00	232'718.00	75'309.80
9610 Zinsen	18'253.81	12'332.09	20'400.00	12'900.00	18'394.10	12'231.34
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	60'531.75	98'018.60	46'300.00	88'200.00	46'576.00	88'943.60
9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV						
9690 Finanzvermögen, Übriges						
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		669.25		300.00		846.00
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge						
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	27'914.92	27'914.92	23'200.00	23'200.00	20'510.56	20'510.56
Total Aufwand / Ertrag	2'395'895.29	2'676'432.83	2'452'100.00	2'446'600.00	2'409'809.22	2'809'481.03
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	280'537.54			5'500.00	399'671.81	0.00
Total	2'676'432.83	2'676'432.83	2'452'100.00	2'452'100.00	2'809'481.03	2'809'481.03

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Kirchenwesen und religiöse Angelegenheiten	1'998'399.51	84'572.54	2'123'200.00	66'900.00	2'087'951.03	81'940.82
	Nettoergebnis		1'913'826.97		2'056'300.00		2'006'010.21
		2'395'895.29	2'676'432.83	-280'537.54			
3500	Behörden, Verwaltung, Pfarrei	478'413.39	887.56	470'900.00	500.00	456'028.04	6'894.92
	Nettoergebnis		477'525.83		470'400.00		449'133.12
3000.00	Entschädigungen	45'976.00		52'100.00		44'973.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	183'613.00		162'300.00		188'574.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'144.85		13'800.00		12'790.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'609.65		21'500.00		20'286.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	163.30		1'800.00		1'874.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'377.35		2'400.00		2'254.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	956.00		3'100.00		307.88	
3091.00	Personalwerbung	430.80		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'093.65		2'300.00		1'882.75	
3100.00	Büromaterial	8'486.85		7'000.00		9'493.64	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	24'644.75		22'000.00		16'167.85	
3105.00	Lebensmittel	404.10		2'000.00		485.10	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	89.65		500.00		702.20	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	322.00		4'500.00		1'427.05	
3113.00	Anschaffung Hardware	10'098.10		11'200.00		7'692.55	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	1'498.00		2'400.00		861.60	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			3'000.00		3'129.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	67'191.49		60'700.00		47'894.62	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'200.30		8'000.00		3'231.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	10'296.45		16'000.00		13'086.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	831.10		500.00		433.85	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'148.25		2'500.00		73.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	508.15		1'500.00		2'847.45	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	14.90		1'000.00		1'710.00	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	29.00		2'100.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'135.70		4'200.00		4'135.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	820.00		1'500.00		277.20	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	4'157.95					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'818.70		4'500.00		2'573.85	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'715.30		1'000.00		1'231.60	
3612.10	Entschädigung für Steuerbezug natürliche Personen	40'198.50		43'500.00		40'114.00	
3612.11	Entschädigung für Steuerbezug juristische Personen	20'439.55		11'500.00		23'391.10	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate					2'124.55	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		887.56		500.00		2'707.02
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						4'186.80
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						1.10
3501	Gottesdienst	217'866.65	1'740.50	246'500.00	1'500.00	324'954.06	2'000.00
	Nettoergebnis		216'126.15		245'000.00		322'954.06
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	156'078.25		183'200.00		246'721.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'267.45		11'800.00		13'633.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	20'604.30		22'600.00		28'623.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'254.05		1'500.00		1'799.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'676.15		2'100.00		2'601.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	3'006.80		2'400.00		1'674.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	802.80		1'600.00		1'673.80	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'148.15		15'000.00		15'237.67	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'670.80		3'000.00		7'196.14	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'019.95				494.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'337.95		3'300.00		5'299.40	
4390.00	Übriger Ertrag		1'740.50		1'500.00		2'000.00
3502	Diakonie	527'335.22	55'540.93	599'600.00	45'600.00	565'546.54	53'745.90
	Nettoergebnis		471'794.29		554'000.00		511'800.64
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	304'548.90		346'100.00		343'551.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'807.30		22'200.00		20'119.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	36'183.60		35'500.00		35'595.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'193.05		2'800.00		2'491.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'167.80		3'900.00		3'630.05	
3059.00	Übrige AG-Beiträge	119.15					
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'896.71		2'700.00		283.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	703.35		3'000.00		1'205.95	
3100.00	Büromaterial	659.09		500.00		730.55	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'000.00		823.20	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	511.75		500.00		1'281.55	
3105.00	Lebensmittel	15'643.25		8'000.00		14'925.61	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	216.30		500.00		204.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'925.69		6'000.00		3'123.78	
3170.00	Reisekosten und Spesen	408.40		2'400.00		865.90	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	79'063.43		93'600.00		59'203.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'106.30		4'000.00		3'598.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	14.35				1'068.55	
3636.01	Beiträge an pfarreieigene Gruppen	9'776.80		17'400.00		8'894.95	
3636.02	Beiträge an Hilfswerke im Inland	8'390.00		9'500.00		13'947.85	
3638.00	Beiträge an das Ausland	40'000.00		40'000.00		50'000.00	
4250.00	Verkäufe		24'622.20		9'500.00		20'782.50
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		30'789.25		35'500.00		32'738.35
4390.00	Übriger Ertrag		129.48		600.00		225.05
3503	Religiöse Bildung	181'841.38	0.00	191'800.00	300.00	163'916.65	
	Nettoergebnis		181'841.38		191'500.00		163'916.65
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	117'860.65		121'400.00		118'867.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'580.90		7'800.00		7'466.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'044.20		14'200.00		13'916.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	858.70		1'000.00		860.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'273.10		1'400.00		1'300.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	2'166.51		1'200.00		501.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	528.50		1'300.00		546.50	
3104.00	Lehrmittel	3'798.92		6'000.00		3'827.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'100.00		2'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	109.60		1'100.00		413.20	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'120.30		5'000.00		217.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	29'400.00		29'400.00		16'000.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				300.00		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3504	Kultur	138'854.65	300.00	133'700.00		122'331.09	200.00
	Nettoergebnis		138'554.65		133'700.00		122'131.09
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	116'215.35		102'300.00		100'857.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'910.65		6'600.00		5'129.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'534.50		7'800.00		7'502.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	489.95		900.00		434.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'005.90		1'200.00		897.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung			600.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'231.80		700.00		320.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	406.00		2'000.00		216.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'865.00		10'000.00		5'895.69	
3170.00	Reisekosten und Spesen	195.50		600.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000.00		1'000.00		1'077.80	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		300.00				200.00
3506	Kirchliche Liegenschaften	454'088.22	26'103.55	480'700.00	19'000.00	455'174.65	19'100.00
	Nettoergebnis		427'984.67		461'700.00		436'074.65
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	163'407.50		154'800.00		163'678.35	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	195.00		200.00		165.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'718.20		10'000.00		10'364.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'814.90		17'600.00		17'468.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'213.65		1'300.00		1'187.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'631.70		1'800.00		1'805.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	457.30		1'700.00		34.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'437.55		1'900.00		491.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'253.35		10'000.00		10'076.98	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'069.27		5'000.00		10'628.55	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	35'599.35		60'000.00		36'392.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'356.50		17'000.00		10'931.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'303.00		4'400.00		4'126.85	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	30'075.40		40'000.00		18'489.45	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'922.35		3'500.00		2'769.15	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'019.95		1'500.00		2'910.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	112'801.00		114'500.00		122'200.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	35'812.25		30'500.00		36'455.22	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'380.00		15'000.00		9'370.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'293.55		2'000.00		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		12'480.00				7'680.00
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV		950.00		2'000.00		2'050.00
9	Finanzen und Steuern	685'596.12	2'599'423.09	328'900.00	2'379'700.00	721'530.00	2'727'540.21
	Nettoergebnis	1'913'826.97		2'050'800.00		2'006'010.21	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	7'337.30	2'434'992.63	4'000.00	2'187'100.00	3'659.53	2'529'698.91
	Nettoergebnis	2'427'655.33		2'183'100.00		2'526'039.38	
3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen Steuern natürliche Personen	233.40		2'500.00		1'471.60	
3180.02	Wertberichtigungen auf Forderungen Steuern juristische Personen			500.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	774.05				1'606.98	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern natürliche Personen	2'416.05		500.00		178.85	
3181.02	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern juristische Personen	3'899.80		500.00		349.90	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	13.75				8.25	
3499.11	Vergütungszinsen auf Steuern juristische Personen	0.25				0.40	
3612.10	Entschädigung für Steuerbezug natürliche Personen					43.55	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'331'781.70		1'372'800.00		1'351'242.50
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		203'842.35		126'500.00		69'823.65
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		5'882.74		3'400.00		5'827.54
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		31'178.15		55'000.00		51'248.40
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-31'339.45		-21'100.00		-28'045.20
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		158'684.30		149'400.00		167'815.75
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		37'067.60		14'300.00		91'346.70
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		2'556.81		1'000.00		866.23
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		5'269.05		9'000.00		10'167.85
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-6'554.10		-7'900.00		-5'975.70
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		69'421.60		33'800.00		54'876.70
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		459'633.90		301'300.00		483'048.20
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		106'982.35		44'500.00		201'270.40
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen		1'764.49		500.00		110.92
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		39'973.20		95'000.00		56'840.00
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-8'658.05		-13'400.00		-9'169.30
4010.60	Pauschale Steueranrechnung juristische Personen		-7.25				-11.30
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		22'841.50		12'100.00		21'806.50

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		2'550.00		5'500.00		3'570.65
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen		-4.36		100.00		-0.58
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		3'408.40		7'000.00		4'209.20
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-1'282.30		-1'700.00		-1'170.20
9300	Finanz- und Lastenausgleich	283'458.00	17'932.80	235'000.00	68'000.00	232'718.00	75'309.80
	Nettoergebnis		265'525.20		167'000.00		157'408.20
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	283'458.00		235'000.00		232'718.00	
4621.60	Übergangsausgleichsbeiträge				50'000.00		57'377.00
4631.01	Unterstützungsbeitrag STAF		17'932.80		18'000.00		17'932.80
9610	Zinsen	18'253.81	12'332.09	20'400.00	12'900.00	18'394.10	12'231.34
	Nettoergebnis		5'921.72		7'500.00		6'162.76
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	15'908.66		16'000.00		15'901.85	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	2'107.95		4'000.00		2'091.10	
3499.11	Vergütungszinsen auf Steuern juristische Personen	237.20		400.00		401.15	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		4'081.63		4'400.00		4'211.46
4401.11	Zinsen auf Steuerforderungen jur. Personen		637.16		900.00		457.08
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		7'613.30		7'600.00		7'562.80
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	60'531.75	98'018.60	46'300.00	88'200.00	46'576.00	88'943.60
	Nettoergebnis	37'486.85		41'900.00		42'367.60	
3419.10	Ver.- und Entsorgung	12'361.10		22'000.00		15'136.45	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	36'292.55		11'000.00		20'258.90	
3439.30	Sachversicherungsprämien	700.05		700.00		688.85	
3439.40	Dienstleistungen Dritter	3'564.75		5'000.00		2'929.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	7'613.30		7'600.00		7'562.80	
4430.01	Mietzinse		78'949.00		80'000.00		80'644.00
4430.03	Pachtzinsen		559.60		600.00		559.60
4439.01	Rückerstattungen Raumnebenkosten		7'810.00		7'600.00		7'740.00
4443.40	Marktwertanpassungen Gebäude FV		10'700.00				

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	669.25		300.00		846.00
	Nettoergebnis	669.25		300.00		846.00	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		669.25		300.00		846.00
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	27'914.92	27'914.92	23'200.00	23'200.00	20'510.56	20'510.56
3130.00	Dienstleistungen Dritter	180.70		200.00		149.82	
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	277.74				14.74	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	27'456.48		23'000.00		20'346.00	
4390.00	Übriger Ertrag		17'354.44				5'710.00
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		10'560.48		23'200.00		14'800.56
9999	Abschluss	280'537.54				399'671.81	
	Nettoergebnis		280'537.54				399'671.81
9000.00	Ertragsüberschuss	280'537.54				399'671.81	
9001.00	Aufwandüberschuss		0.00		0.00		0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	Kirchenwesen und religiöse Angelegenheiten	12'174.55		0.00	0.00	259'067.30	45'541.80
	Nettoergebnis		12'174.55		0.00		213'525.50
3500	Behörden, Verwaltung, Pfarrei	11'217.65				0.00	0.00
3500.5060.35	Firewall	11'217.65					
3506	Kirchliche Liegenschaften	956.90	0.00	0.00	0.00	259'067.30	45'541.80
3506.5040.04	Projektierung Ersatz Wärmeerzeugung				0.00	220'149.75	
3506.5060.33	Audioanlage Kirche					20'473.05	
3506.5060.34	Audioanlage Birchsaal	956.90				18'444.50	
3506.6140.04	Beitrag Ersatz Wärmeerzeugung						45'541.80
9	Finanzen und Steuern	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
9999	Abschluss	12'174.55	0.00	0.00	0.00	259'067.30	45'541.80
	Nettoergebnis		12'174.55		0.00		213'525.50
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		45'541.80	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		12'174.55		0.00		259'067.30

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	Finanzen und Steuern	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
7000.00	Investitionen in Grundstücke	0.00		0.00		0.00	
7040.00	Investitionen in Gebäude	0.00		0.00		0.00	
7200.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken	0.00		0.00		0.00	
...							
8000.00	Verkauf von Grundstücken		0.00		0.00		0.00
8040.00	Verkauf von Gebäuden		0.00		0.00		0.00
8240.00	Beiträge Dritter für Gebäude		0.00		0.00		0.00
...							
9999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
7990.00	Abgang Sach- und immaterielle Anlagen FV	0.00		0.00		0.00	
8990.00	Zugang Sach- und immaterielle Anlagen FV		0.00		0.00		0.00

Bilanz

Aktiven		1.1.2023	31.12.2023
1	Aktiven	4'926'471.10	5'193'791.65
10	Finanzvermögen	3'424'481.59	3'828'240.84
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	683'083.47	721'385.55
1000	Kasse	2'395.75	569.95
1000.00	Hauptkasse	2'395.75	569.95
1001	Post	99'205.79	49'929.41
1001.00	PC Kirchgemeinde (Pfarramt)	42'325.83	3'336.19
1001.40	Postcheck-Konto 85-292748-9 Sternberg	56'865.22	46'593.22
1001.41	PC Flüchtlingsherberge Mexico	14.74	
1002	Bank	581'481.93	670'886.19
1002.40	ZKB Mietzinskonto Nr. 0012.104	581'481.93	670'886.19
101	Forderungen	1'217'103.27	1'579'618.04
1011	Kontokorrente mit Dritten	969'830.46	1'256'699.05
1011.00	Kontokorrent Politische Gemeinde	969'593.66	1'257'499.05
1011.03	Kontokorrent Ref. Kirchgemeinde	236.80	-800.00
1012	Steuerforderungen	232'988.72	297'543.47
1012.04	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	232'988.72	297'543.47
1013	Anzahlungen an Dritte	2'600.00	3'116.70
1013.00	Vorauszahlungen an Dritte	2'600.00	3'116.70
1014	Transferforderungen	11'684.09	22'258.82
1014.00	Transferforderungen Ertragsanteile Kirchgemeinden	11'684.09	22'258.82
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	11'736.85	3'979.25

1040	Aktive RA Personalaufwand	6'027.55	46.80
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	6'027.55	46.80
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	149.70	3'932.45
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	149.70	3'932.45
1044	Aktive RA Finanzaufwand / Finanzertrag	5'559.60	
1044.00	Aktive RA Finanzaufwand / Finanzertrag	5'559.60	
108	Sach- und immaterielle Anlagen FV	1'512'558.00	1'523'258.00
1080	Grundstücke FV	55'958.00	55'958.00
1080.00	Grundstücke FV	55'958.00	55'958.00
1084	Gebäude FV	1'456'600.00	1'467'300.00
1084.00	Gebäude FV	1'456'600.00	1'467'300.00
14	Verwaltungsvermögen (VV)	1'501'989.51	1'365'550.81
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	1'501'989.51	1'365'550.81
1404	Hochbauten	1'352'979.61	1'240'178.61
1404.00	Hochbauten VV	567'853.95	567'853.95
1404.09	WB Hochbauten VV	-58'574.34	-86'975.34
1404.90	Hochbauten VV (HRM1)	1'286'000.00	1'286'000.00
1404.99	WB Hochbauten VV (HRM1: Abschr. 10% degressiv)	-442'300.00	-526'700.00
1406	Mobilien VV	130'565.40	125'372.20
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	181'802.05	212'421.10
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-85'336.65	-117'748.90
1406.90	Mobilien VV (HRM1)	52'000.00	52'000.00
1406.99	WB Mobilien VV (HRM1: Abschr. 10% degressiv)	-17'900.00	-21'300.00
1407	Anlagen im Bau VV	18'444.50	
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	18'444.50	
1000.10	Kasse Pfarrsekretariat	0.00	0.00
1000.11	Kasse Pfarreizentrum	0.00	0.00

Bilanz

Passiven		1.1.2023	31.12.2023
2	Passiven	4'926'471.10	5'193'791.65
20	Fremdkapital	1'340'753.21	1'327'536.22
200	Laufende Verbindlichkeiten	200'353.80	160'418.00
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	76'179.05	42'715.60
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	80'274.60	42'715.60
2000.17	Kreditor Quellensteuern von Angestellten	-4'095.55	
2002	Steuern	124'174.75	117'702.40
2002.04	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern	124'174.75	117'702.40
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	38'639.45	71'162.00
2040	Passive RA Personalaufwand	20'951.10	55'384.35
2040.00	Passive RA Personalaufwand	20'951.10	55'384.35
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	13'319.35	8'395.65
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	13'319.35	8'395.65
2044	Passive RA Finanzaufwand / Finanzertrag	4'369.00	7'382.00
2044.00	Passive RA Finanzaufwand / Finanzertrag	4'369.00	7'382.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	44'880.00	49'359.00
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	44'880.00	49'359.00
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	44'880.00	49'359.00

206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000'000.00	1'000'000.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	1'000'000.00	1'000'000.00
2064.01	ZKB 1.07% Zins fest bis 19.02.29 ZT Quartal	1'000'000.00	1'000'000.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	56'879.96	46'597.22
2092	Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im FK	56'879.96	46'597.22
2092.00	Postcheck-Konto 85-292748-9 Sternenbergr	56'865.22	46'304.74
2092.01	Flüchtlingsherberge	14.74	292.48
29	Eigenkapital (EK)	3'585'717.89	3'866'255.43
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	3'585'717.89	3'866'255.43
2990	Jahresergebnis	399'671.81	280'537.54
2990.00	Jahresergebnis	399'671.81	280'537.54
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	3'186'046.08	3'585'717.89
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	3'186'046.08	3'585'717.89