



Jahresrechnung 2023

Reformierte Kirchgemeinde Dättlikon-Pfungen

Ablieferung an die Kirchenpflege	29. Februar 2024
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	21. März 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	22. März 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	2. Mai 2024
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	
Veröffentlichung	

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht der Kirchenpflege 1
2	Anträge und Beschlüsse 2 - 4
3	Kurzbericht der Revisionsstelle 5
4	Vollständigkeitserklärung 6
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5	Finanzierung 7
6	Erfolgsrechnung 8 - 9
7	Investitionsrechnungen 10 - 11
8	Bilanz 12 - 13
9	Geldflussrechnung 14 - 15
10	Anhang
	Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung 16 - 18
	Angewandtes Regelwerk
	Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze
	Finanzinformationen
	Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens 19
	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen 20
	Beteiligungsspiegel 21
	Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals 22
	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen 23

	Seite
Rückstellungsspiegel	24 - 25
Eigenkapitalnachweis	26
Finanzkennzahlen	27
Haushaltsgleichgewicht	28
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	29
Sonderrechnung	keine

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	30
12	Erfolgsrechnung	31 - 35
13	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	-
14	Investitionsrechnung Finanzvermögen	-
15	Bilanz	36 - 39

Kontakt

Ref. Kirche Dättlikon-Pfungen

8422 Pfungen

Kirchenpfleger

Ressort Finanzen

Leiter Finanzen:

Telefon

E-Mail

Jenny Uebelhart

Roman Haas

052 304 44 89

finanzen@daettlikon.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Kirchenpflege

a. Überblick zur Jahresrechnung

Die Jahresrechnung 2023 ist die erste der Kirchgemeinde Dättlikon-Pfungen und schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 271'457.45 ab und damit um Fr. 334'651.45 besser als budgetiert. Der Entschuldungsbeitrag der Landeskirche zu Gunsten der Kirchgemeinde Dättlikon in Höhe von Fr. 282'500.00 war hierfür ausschlaggebend. Aus der operativen Tätigkeit in den Ressorts resultierte eine Unterschreitung des geplanten Verlusts in Höhe von knapp Fr. 40'000. Im Jahr 2023 wurden insgesamt Fr. 20'868.04 an Kollekten eingenommen und gemäss dem Kollektenplan an wohltätige Organisationen weitergeleitet. Wir danken den Gemeindemitgliedern für ihre Grosszügigkeit.

b. Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Aus den Ressorts:

Gemeindeaufbau und Leitung:

Der Entschuldungsbeitrag kompensiert den budgetierten Verlust in diesem Ressort und es resultiert ein Plus in Höhe von Fr. 94'446.04. In der operativen Tätigkeit war der Aufwandüberschuss nur um knapp Fr. 5'000.- höher als angenommen.

Gottesdienst:

Das Ergebnis mit einem Minus von Fr. 72'052.55 unterschreitet den geplanten Aufwandüberschuss in Höhe von Fr. 89'850.00 deutlich. Die Verbuchung der Sigristenlöhne im Ressort Liegenschaften, die Übernahme der Kosten für Stellvertretungen im Pfarramt durch die Landeskirche und eine zu grosszügige Budgetierung für externe Musiker erklären diese Budgetunterschreitung.

Diakonie und Seelsorge:

Das Minus von Fr. 8'064.80 überschreitet den budgetierten Aufwandüberschuss von Fr. 7'500.00 nur geringfügig. Neben zusätzlich gesprochenen Almosen wurde das Budget bei unserem beliebten "Geburtstagskafi" überschritten. Die rege Teilnahme freut uns und diese Kosten trägt die Kirchgemeinde auch weiterhin sehr gerne.

Bildung und Spiritualität:

Das ausgewiesene Minus in Höhe von Fr. 55'083.87 unterschreitet das geplante um knapp Fr. 14'000. Durch den Ausfall im Pfarramt konnte das geplante Erwachsenenbildungsprojekt nicht durchgeführt werden (Ersparnis Fr. 8'000). Die wiederum sehr kostengünstigen Konflager (Ersparnis Fr. 6'000) fallen ebenfalls ins Gewicht zu Gunsten der Kirchgemeinde.

Kultur:

Das geplante Minus konnte um rund Fr. 600 unterschritten werden.

Kirchliche Liegenschaften:

Das ausgewiesene Minus in Höhe von Fr. 82'973.13 unterschreitet das geplante um knapp Fr. 12'000. Auf Seite 30 "Erläuterungen zur Erfolgsrechnung" sind die für dieses gute Ergebnis verantwortlichen Punkte detailliert erläutert.

Finanzen und Steuern:

Auch in diesem Ressort wurde das Budget mit einer Differenz von etwa Fr. 3'000 nur ganz knapp verfehlt. Wir danken den Steuerbehörden der Gemeinden Dättlikon und Pfungen für ihre Arbeit und die Berechnungen.

c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Detaillierte Erläuterung siehe auf Seite 30.

Antrag der Kirchenpflege

- 1 Der Kirchenvorstand hat die Jahresrechnung 2023 der Kirchgemeinde Dättlikon-Pfungen in der beschlossenen Fassung genehmigt.
- 2 Der Ertragsüberschusses wird dem zweckfreien Eigenkapital in der Höhe von CHF 271'457.45 zugewiesen.
- 3 Die Jahresrechnung 2023 der Kirchgemeinde Dättlikon-Pfungen weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	660'892.41
	Gesamtertrag	Fr.	932'349.86
	Ertragsüberschuss	Fr.	271'457.45
<hr/>			
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
<hr/>			
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
<hr/>			
Bilanz	Bilanzsumme per 31.12.2023	Fr.	1'319'493.82

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.
Dadurch erhöht sich das zweckfreie Eigenkapital auf CHF 1'001'724.58.

- 4 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2023 der Reformierten Kirchgemeinde Dättlikon-Pfungen zu genehmigen.

8422 Pfungen, 21.03.2024

Kirchgemeindepräsidentin
T. Klingler

Kirchenpflege, Ressort Finanzen
J. Uebelhart



Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2023

an die Rechnungsprüfungskommission der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Dättlikon

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir auftragsgemäss die beiliegende Jahresrechnung der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Dättlikon, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Vorstandes

Der Vorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Vorstand für die Anwendung sachgerechter Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Unsere Prüfung richtet sich nach den Schweizerischen Prüfungsstandards und wurde in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Grundlagen vorgenommen. Nach diesen Vorgaben haben wir die Prüfung 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 Plausibilisierung 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 und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Fachkunde sowie Unabhängigkeit

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde und Unabhängigkeit gemäss den gesetzlichen Vorschriften (GG § 145 und § 146) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Dielsdorf, 12.03.2024

Verwaltungsrevisionen AG

Vollständigkeitserklärung

Der Kirchenpflegerin des Ressorts Finanzen und der Leiter Finanzen 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 weiteren wesentlichen Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind.

8422 Pfungen, 29.02.2024

Jenny Uebelhart
Kirchenpflege, Ressort Finanzen

Roman Haas
Leiter Finanzen

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
+	Ertragsüberschuss	271'457.45	0	0.00
-	Aufwandüberschuss	0.00	63'194	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	52'045.60	52'100	0.00
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0	0.00
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0.00
-	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0	0.00
Selbstfinanzierung		323'503.05	-11'094	0.00
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)		323'503.05	-11'094	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		0	0	0

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.

> 100 %	Richtwerte ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	261'322.50	236'500	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	159'746.27	213'100	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	52'045.60	52'100	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
36	Transferaufwand	166'547.80	183'500	0.00
37	Kollekte	20'868.04	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	660'530.21	685'200	0.00
40	Fiskalertrag	530'086.50	532'856	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	5'261.42	3'000	0.00
43	Verschiedene Erträge	282'500.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	10'207.00	7'550	0.00
47	Kollekte	20'868.04	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	848'922.96	543'406	0.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	188'392.75	-141'794	0.00
34	Finanzaufwand	362.20	700	0.00
44	Finanzertrag	83'426.90	79'300	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	83'064.70	78'600	0.00
	Operatives Ergebnis	271'457.45	-63'194	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	271'457.45	-63'194	0.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen	0.00	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	0	0.00
	Total Aufwand	660'892.41	685'900	0.00
	Total Ertrag	932'349.86	622'706	0.00

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KIRCHEN	504'057.98	377'349.67	535'200	87'050	0.00	0.00
3500	Gemeindeaufbau und Leitung	199'575.38	294'021.42	191'700	8'450	0.00	0.00
3501	Gottesdienst	72'052.55	0.00	89'850	0	0.00	0.00
3502	Diakonie und Seelsorge	8'064.80	0.00	7'500	0	0.00	0.00
3503	Bildung und Spiritualität	56'433.87	1'350.00	71'100	2'100	0.00	0.00
3504	Kultur	2'980.00	0.00	3'600	0	0.00	0.00
3506	Kirchliche Liegenschaften	164'951.38	81'978.25	171'450	76'500	0.00	0.00
5	Leistungen an Pensionierte	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
5330	Leistungen an Pensionierte	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
9	FINANZEN UND STEUERN	156'834.43	555'000.19	150'700	535'656	0.00	0.00
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	2'324.75	530'086.50	2'000	532'856	0.00	0.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	133'279.44	2'597.00	148'000	0	0.00	0.00
9610	Zinsen	362.20	1'448.65	700	2'800	0.00	0.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
9690	Finanzvermögen, Übriges	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
9900	Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	20'868.04	20'868.04	0	0	0.00	0.00
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
9990	Abtragung Bilanzfehlbetrag	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
Total Aufwand / Ertrag		660'892.41	932'349.86	685'900	622'706	0.00	0.00
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		271'457.45			63'194		0.00
Total		932'349.86	932'349.86	685'900	685'900	0.00	0.00

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	0.00	0	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0	0.00
54	Darlehen	0.00	0	0.00
55	Kantone und Konkordate	0.00	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
Total Investitionsausgaben		0.00	0	0.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		0.00	0	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		0.00	0	0.00

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnkosten von Sachanlagen	0.00	0	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0	0.00
Total Ausgaben		0.00	0	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0	0.00
Total Einnahmen		0.00	0	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0	0.00
Total Einnahmen		0.00	0	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen				
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		0.00	0	0.00

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	264'488.22	977'107.98
101	Forderungen	50'581.80	134'793.74
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	563'463.77	1'150.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	878'533.79	1'113'051.72
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		878'533.79	1'113'051.72
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	258'487.70	206'442.10
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*	258'487.70	206'442.10
Total Verwaltungsvermögen		258'487.70	206'442.10
Total Aktiven		1'137'021.49	1'319'493.82
* Total Anlagevermögen		258'487.70	206'442.10

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	113'554.40	35'484.94
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	2'100.00	5'832.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	147'926.60	143'173.10
	Kurzfristiges Fremdkapital	263'581.00	184'490.04
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	143'173.36	133'279.20
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	143'173.36	133'279.20
	Total Fremdkapital	406'754.36	317'769.24
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Eigenwirtschaftsbetrieben	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
294	Reserven	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	730'267.13	1'001'724.58
	Zweckfreies Eigenkapital	730'267.13	1'001'724.58
	Total Eigenkapital	730'267.13	1'001'724.58
	Total Passiven	1'137'021.49	1'319'493.82

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - direkte Methode		2022	2023
Betriebstätigkeit			
+	Steuereinnahmen	0.00	530'086.50
+	Einnahmen aus Gebühren und Entgelten	0.00	5'261.42
+	Einnahmen aus Konzessionen und Regalien	0.00	0.00
+	Einnahmen aus verschiedenen betrieblichen Tätigkeiten	0.00	282'500.00
+	Zinseinnahmen und Vermögenserträge	0.00	83'426.90
+	Finanz- und Lastenausgleich	0.00	2'597.00
+	Entschädigungen von Gemeinwesen	0.00	0.00
+	Übrige Transfereinnahmen	0.00	7'610.00
-	Behörden- und Personalkosten	0.00	261'322.50
-	Zahlungen für Sach- und Betriebsleistungen	0.00	159'746.27
-	Zinszahlungen und übriger Finanzaufwand	0.00	362.20
-	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Finanz- und Lastenausgleich	0.00	0.00
-	Entschädigungen an Gemeinwesen	0.00	19'268.36
-	Übrige Transferzahlungen	0.00	147'279.44
+/-	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		0.00	323'503.05
Investitionstätigkeit			
-	Ausgaben für Sachanlagen	0.00	0.00
-	Ausgaben für immaterielle Anlagen	0.00	0.00
-	Darlehen an Dritte	0.00	0.00
-	Beteiligungen	0.00	0.00
-	Investitionsbeiträge an Dritte	0.00	0.00
-	Ausgaben für Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00
+	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00
+	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00
+	Rückzahlung von Investitionsbeiträgen	0.00	0.00
+	Rückerstattungen für Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00
-/+	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)		0.00	323'503.05

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - direkte Methode		2022	2023
Finanzierungstätigkeit			
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		0.00	0.00
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		-264'488.22	-712'619.76

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf den Bestimmungen der Finanzverordnung der Evangelisch Reformierten Landeskirche des Kantons Zürich (LS 181.13) sowie deren Vollzugsverordnung (LS 181.131). Daneben gelten die Bestimmungen des Gemeindegesetzes vom 20. April 2015 (GG; LS 131.1), der Gemeindeverordnung vom 29. Juni 2016 (VGG; LS 131.11) und dem Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

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 beim Personalaufwand zulässig.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechtzeitigkeit 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.

Anhang

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000** liegt (§ 19 VVO zur FiVO). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 50'000** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

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 01.01.2019 statt.

Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibungen bilanziert. Erhaltene Investitionsbeiträge werden mit den Investitionsausgaben verrechnet (Aktivierung der Nettoinvestitionen). Die Positionen des VV, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig nach Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben. Das Verwaltungsvermögen wird jährlich auf dauernde Wertminderungen geprüft. Ist eine dauernde Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert berichtigt.

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)	20
Umgebung, Gartenanlagen	20
Möbiliar und Einrichtungen (Büromöbel, mobile Beleuchtungskörper etc.)	8
Informatik- / Kommunikationsanlagen	4
Anlagen in Bau	-
Übrige Sachanlagen	10
Immaterielle Anlagen	
Software	5
Übrige immaterielle Anlagen	5
Darlehen	
Darlehen	-

Anhang

Darlehen ohne festgelegten Rückzahlungszeitpunkt (siehe Investitionsbeiträge)

Beteiligungen, Grundkapitalien

Beteiligungen

Investitionsbeiträge - Beiträge an Dritte (Ausgaben)

Die geleisteten Investitionsbeiträge werden gemäss Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer der mitfinanzierten Anlage abgeschrieben.

Positionen des Fremdkapitals und des Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Kirchenpflege 0.50%. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Anhang

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert	Veränderung	Buchwert
		01.01.2023	im Rechnungsjahr	31.12.2023
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten - Forderungen (manuelle Sollstellung)	0.00	74'518.59	74'518.59
		0	74'518.59	74'518.59
1012	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern - Steuern aus dem Rechnungsjahr	50'581.80	9'693.35	60'275.15
		50'581.80	9'693.35	60'275.15

Anhang

Anlagenpiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen							
	Stand 01.01.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Buchwert 31.12.2023	
Sachanlagen VV												
1400.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1401.0	Strassen / Verkehrswege	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1402.0	Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1403.0	Übrige Tiefbauten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1404.0	Hochbauten	1'476'386.14	0.00	0.00	1'476'386.14	-1'217'898.44	-52'045.60	0.00	0.00	0.00	-1'269'944.04	
1405.0	Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1406.0	Mobilien VV	35'919.35	0.00	0.00	35'919.35	-35'919.35	0.00	0.00	0.00	0.00	-35'919.35	
1407.0	Anlagen im Bau VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1409.0	Dadurch erhöht / vermindert sich der Bilanz	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total Sachanlagen		1'512'305.49	0.00	0.00	1'512'305.49	-1'253'817.79	-52'045.60	0.00	0.00	0.00	-1'305'863.39	206'442.10
Total Verwaltungsvermögen		1'512'305.49	0.00	0.00	1'512'305.49	-1'253'817.79	-52'045.60	0.00	0.00	0.00	-1'305'863.39	206'442.10

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2023
Bürgschafts- und Darlehensgenossenschaft der Evangelisch-reformierten Landeskirche des Kantons Zürich	Genossenschaft		3500	Übernahme Bürgschaften oder Gewährung Darlehen		1 Anteil- schein Nr. 937 vom 25.08.1949	1/166			25.00	0.00
Bürgschafts- und Darlehensgenossenschaft der Evangelisch-reformierten Landeskirche des Kantons Zürich	Genossenschaft		3500	Übernahme Bürgschaften oder Gewährung Darlehen		1 Obligo vom 25.08.1949	1/166			25.00	0.00
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
...											
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2023
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00		0.00
	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00		0.00
	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00
	Fälligkeitsstatistik:			
	1 bis 2 Jahre			0.00
	2 bis 5 Jahre			0.00
	Total			0.00
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %			0.00%

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
keine							0.00
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
keine							0.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2023	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2023	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2059	Übrige Rückstellungen	147'926.60	0.00	0.00	-147'926.86	143'173.36	143'173.10	A
		147'926.60	0.00	0.00	-147'926.86	143'173.36	143'173.10	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Ref. Kirchgemeinde Dättlikon-Pfungen, Zentralkassenbeitrag umbuchung von langfristigen auf kurzfristige Rückstellung	143'173.10
Total kurzfristige Rückstellungen		143'173.10

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2023	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2023	Begründung
2081	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2082	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2083	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2084	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2085	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2086	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2087	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2088	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2089	Übrige Rückstellungen	143'173.36	133'279.20	0.00	-143'173.36	0.00	133'279.20	A
Total langfristige Rückstellungen		143'173.36	133'279.20	0.00	-143'173.36	0.00	133'279.20	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	Buchwert 31.12.
A	Zentralkassenbeitrag; Umbuchung von langfristigen auf kurzfristige Rückstellung sowie Abgrenzung mutmasslicher Zentralkassenbeitrag 2023/ 2024	133'279.20
	Total langfristige Rückstellungen	133'279.20

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand	Umbuchung Neubewertung*	Spezial-finanzierungen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische		Marktwertreserve Finanzinstrumente Veränderung	Jahresergebnis		Stand
	01.01.2023		im Eigenkapital		Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme		Ertragsü.	Aufwandü.	31.12.2023
			Einlage	Entnahme								
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital												0.00
...	0.00		0.00	0.00								0.00
2910 Fonds im Eigenkapital												0.00
Liegenschaftsfonds	0.00											0.00
...	0.00											0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche												0.00
Rücklage A	0.00											0.00
2930 Vorfinanzierungen												0.00
Vorfinanzierung A	0.00				0.00	0.00						0.00
...	0.00											0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	0.00						0.00	0.00				0.00
2950 Aufwertungsreserve*	0.00	0.00					0.00	0.00				0.00
2960 Neubewertungsreserve FV	0.00											0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00								0.00			0.00
2990 Jahresergebnis	106'145.41	-106'145.41								271'457.45		271'457.45
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	624'121.72	106'145.41								0.00	0.00	730'267.13
												0.00
Total	730'267.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	271'457.45	0.00	1'001'724.58

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Anzahl Einwohner	1'498	1'498	0	
Steuerfuss	12%	12%	0%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'945	2'945	0	
Selbstfinanzierungsgrad	0%	0%	0%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	-150%	-	0%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschulden abzutragen.				
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-531	-	0	< 0 CHF Nettovermögen 1 - 1000 CHF geringe Verschuldung 1001 - 2500 CHF mittlere Verschuldung 2501 - 5000 CHF hohe Verschuldung > 5000 CHF sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Anzahl Einwohner	1'498	1'498	0	
Steuerfuss	12%	12%	0%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'945	2'945	0	
Eigenkapitalquote	76%	-	64%	> 25 % genügend < 25 % ungenügend
Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.				
Zinsbelastungsquote	0%	-	0%	< 5 % genügend > 5 % ungenügend
Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5%.				
Investitionsanteil	0%	0%	0%	> 10 % genügend < 10 % ungenügend
Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktureingesetzt wurde.				

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2023						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
Keine						0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

Ausweis der von den Stimmberechtigten (Kirchgemeindeversammlung oder Urne) oder dem Kirchgemeindepapament beschlossenen Verpflichtungskredite (§ 19 Abs. 1 lit. f. VGG).

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2023						
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
Keine					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

Ausweis der von der Kirchenpflege als gebunden erklärten Ausgaben über deren Kompetenzlimite gemäss Kirchgemeindeordnung.

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

3

Kirchen

Der Entschuldigungsbeitrag zu Gunsten der Kirchgemeinde Dättlikon (frühere Jahre) wird als Ertrag ausgewiesen

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
3500.3000.03	9'040.00	6'000.00	3'040.00	Im März wurde ein Workshop/Zukunftstag durchgeführt
3500.3052.00	5'532.15	2'400.00	3'132.15	Allen Mitarbeitern wurde angeboten, sich der Pensionskasse anzuschliessen (Entscheid nach Budgetierung)
3500.4390.00	282'500.00	0.00	282'500.00	Der Entschuldigungsbeitrag zu Gunsten der Kirchgemeinde Dättlikon (frühere Jahre) wird als Ertrag ausgewiesen
3501.3010.00	0.00	6'550.00	-6'550.00	Die Löhne der Sigristen Pfungen werden neu analog Dättlikon im Ressort Liegenschaften ausgewiesen
3501.3052.00	2'268.41	0.00	2'268.41	Allen Mitarbeitern wurde angeboten, sich der Pensionskasse anzuschliessen (Entscheid nach Budgetierung)
3501.3130.00	3'683.75	6'000.00	-2'316.25	Durch den Krankheitsausfall im Pfarramt wurden Stellvertretungen von der Landeskirche finanziert
3501.3130.02	5'600.00	9'100.00	-3'500.00	Es wurde zu grosszügig budgetiert
3503.3052.00	2'967.32	0.00	2'967.32	Allen Mitarbeitern wurde angeboten, sich der Pensionskasse anzuschliessen (Entscheid nach Budgetierung)
3503.3130.00	0.00	8'000.00	-8'000.00	Durch den Krankheitsausfall im Pfarramt konnte das geplante Projekt in der Erwachsenenbildung nicht durchgeführt werden
3503.3171.02	6'532.20	12'600.00	-6'067.80	Es konnte bei beiden Konf-Lagern eine sehr günstige Unterkunft gefunden werden.
3506.3010.00	21'270.35	14'500.00	6'770.35	Die Löhne der Sigristen Pfungen werden neu analog Dättlikon im Ressort Liegenschaften ausgewiesen
3506.3010.01	33'517.35	23'000.00	10'517.35	Neue Mitarbeiter und Lohnnachzahlung aus den Jahren 2020-2022
3506.3052.00	3'005.72	0.00	3'005.72	Allen Mitarbeitern wurde angeboten, sich der Pensionskasse anzuschliessen (Entscheid nach Budgetierung)
3506.3130.00	0.00	4'000.00	-4'000.00	Anstelle eines externen Dienstleisters wurde ein Mitarbeiter (technischer Dienst) eingestellt und über das Lohnkonto abgerechnet
3506.3134.00	7'756.10	5'000.00	2'756.10	Prämien der Gebäudeversicherung wurden nicht budgetiert
3506.3144.02	2'506.70	15'000.00	-12'493.30	Das Streichen der Pfarrhausfenster Pfungen wurde auf 2024 verschoben
3506.3144.03	4'206.20	7'000.00	-2'793.80	Sanierung der Kirchenmauer wurde auf 2024 verschoben
3506.3144.04	980.60	8'000.00	-7'019.40	Das Streichen der Pfarrhausfassade Dättlikon erfolgte bereits im Herbst 2022
3506.3144.05	4'587.30	1'800.00	2'787.30	Der Sitzplatz zur Mietwohnung Pfungen musste neu erstellt werden

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KIRCHEN	504'057.98	377'349.67	535'200	87'050		
	Nettoergebnis		126'708.31		448'150		
3500	Gemeindeaufbau und Leitung	199'575.38	294'021.42	191'700	8'450		
	Nettoergebnis	94'446.04			183'250		
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	41'006.00		42'000			
3000.01	Entschädigung RPK	2'700.00		2'700			
3000.02	Ausserordentliche Zusatzentschädigungen	1'000.00		1'000			
3000.03	Sitzungsgelder Kommissionen/Ausschüsse/Taggelder	9'040.00		6'000			
3010.00	Löhne	34'772.35		32'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'060.97		5'700			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'532.15		2'400			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'103.33		1'400			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	998.76		1'500			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'686.47		1'300			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	100.00		1'200			
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'314.05		7'200			
3100.00	Büromaterial	2'063.80		2'000			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	714.74		1'000			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'121.70		1'600			
3102.02	Inserate	6'195.70		4'500			
3102.03	Zeitung "reformiert"	10'692.30		13'500			
3102.04	Gemeindebeilage "reformiert"	9'447.35		8'000			
3113.00	Anschaffung Hardware	964.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'149.70		3'000			
3130.01	Telekommunikation und Internet	2'312.35		5'000			
3130.02	Betreuung IT	4'659.02		3'000			
3130.03	Software und Accouns	1'586.63		1'600			
3130.04	Finanzdienstleistungen	18'609.95		19'500			
3130.05	Versand und Porto	521.50		2'000			
3130.06	Dienstleitungen Gemeindeentwicklung	7'738.90		6'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'736.55		1'200			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'620.60		2'000			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	241.40		400			
3611.00	Erhebungskosten Kanton	42.85					
3612.01	Entschädigung für Steuerbezug natürliche Personen	11'842.26		11'000			
3612.02	Entschädigung für Steuerbezug juristische Person			2'000			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'911.42				

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.01	Rückerstattung reformiert				900		
4390.00	Übriger Ertrag		282'500.00				
4631.00	Beiträge Landeskirche		7'610.00		7'550		
3501	Gottesdienst	72'052.55		89'850			
	Nettoergebnis		72'052.55		89'850		
3010.00	Löhne Organisten	36'826.90		39'500			
3010.01	Entschädigung Kirchendienste	5'750.00		4'250			
3010.04	Löhne Sigristen Pfungen			6'550			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'100.21		3'600			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'268.41					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	354.08		650			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	346.49		500			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	831.51					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'200			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'357.80		4'000			
3105.00	Chilekafi und Apéros	1'495.60		2'300			
3105.01	Kosten Spezialgottesdienste	2'949.90		4'900			
3130.00	Stellvertretungen Pfarrer und Musiker	3'683.75		6'000			
3130.02	Honorare für Mitwirkende im Gottesdienst	5'600.00		9'100			
3170.00	Reisekosten und Spesen	487.90		300			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'000.00		7'000			
3502	Diakonie und Seelsorge	8'064.80		7'500			
	Nettoergebnis		8'064.80		7'500		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	562.20		500			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'230.00		500			
3170.01	Spezialanlässe Diakonie			500			
3171.00	Beiträge an Anlässe	480.00		500			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	792.60		500			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'000.00		5'000			
3503	Bildung und Spiritualität	56'433.87		71'100			
	Nettoergebnis		1'350.00 55'083.87		2'100 69'000		
3010.01	Löhne Unterrichtende	27'629.30		27'000			
3010.02	weitere Löhne	4'446.20		3'850			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'086.18		2'300			

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'967.32					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	410.62		450			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	342.94		300			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	558.08					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			400			
3100.00	Material Schulklassen	1'400.80		2'200			
3100.01	Material Kinderangebote	337.98		600			
3100.02	Material Konf	2'148.20		2'500			
3130.00	Erwachsenenbildung (Dienstleistungen Dritter)			8'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen			2'200			
3171.00	Exkursionen, Reisen, Lager Schulklassen	190.80		1'200			
3171.02	Exkursionen, Reisen, Lager Konf	6'532.20		12'600			
3612.00	Beiträge Sozialangebote	7'383.25		7'500			
4260.00	Elternbeiträge Konflager		1'350.00		2'100		
3504	Kultur	2'980.00		3'600			
	Nettoergebnis		2'980.00		3'600		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	980.00		600			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Kultur intern)	2'000.00		3'000			
3506	Kirchliche Liegenschaften	164'951.38	81'978.25	171'450	76'500		
	Nettoergebnis		82'973.13		94'950		
3010.00	Löhne (Sigristen / Liegenschaftsunterhalt Pfungen)	21'270.35		14'500			
3010.01	Löhne (Sigristen / Liegenschaftsunterhalt Dättlikon)	33'517.35		23'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'251.59		3'000			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'005.72					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	568.51		550			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	535.46		500			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	941.20					
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	390.80		1'500			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge.	1'886.75		3'000			
3120.01	Ver- und Entsorgung Kirche Pfungen	5'013.10		6'500			
3120.02	Ver- und Entsorgung Pfarrhaus Pfungen	6'394.30		6'700			
3120.03	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Dättlikon	8'295.15		9'500			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			4'000			

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'756.10		5'000			
3144.01	Unterhalt Kirche Pfungen	3'501.70		4'200			
3144.02	Unterhalt Pfarrhaus Pfungen	2'506.70		15'000			
3144.03	Unterhalt Kirche Dättlikon	4'206.20		7'000			
3144.04	Unterhalt Pfarrhaus Dättlikon	980.60		8'000			
3144.05	Unterhalt Gebäudeumgebung, Garten Pfungen (ab 2023)	4'587.30		1'800			
3151.01	Unterhalt Apparate Kirche Pfungen	2'097.40		1'500			
3151.02	Unterhalt Apparate Pfarrhaus Pfungen	809.65		1'800			
3151.03	Unterhalt Apparate Kirche Dättlikon	912.45		800			
3151.04	Unterhalt Apparate Pfarrhaus Dättlikon			900			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	340.30		500			
3170.00	Reisekosten und Spesen	137.10		100			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	52'045.60		52'100			
4470.01	Mieterträge Pfarrhaus Dättlikon		33'067.00		30'500		
4470.02	Mieterträge Pfarrhaus Pfungen		47'651.25		45'000		
4472.00	Mietertrag Raumvermietung		1'260.00		1'000		
9	FINANZEN UND STEUERN	428'291.88	555'000.19	213'894	535'656		
	Nettoergebnis	126'708.31		321'762			
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	2'324.75	530'086.50	2'000	532'856		
	Nettoergebnis	527'761.75		530'856			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	2'324.75		2'000			
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		381'980.10		271'677		
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		8'073.00		63'516		
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		433.60		200		
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		1'872.90		13'000		
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-2'753.15		-6'000		
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		52'413.55		28'462		
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		5'573.60		6'000		
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		2'452.05				
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-901.20				
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		1'508.05		500		
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		50'993.30		82'440		
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		7'320.65		42'883		

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		11'726.95		24'000		
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-583.80		-4'000		
4011.00	Kapitalssteuern juristische Personen Rechnungsjahr		8'088.55		7'178		
4011.10	Kapitalssteuern juristische Personen früherer Jahre		-150.00		3'000		
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		2'825.35				
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-787.00				
9300	Finanz- und Lastenausgleich Nettoergebnis	133'279.44	2'597.00 130'682.44	148'000		148'000	
3636.10	Zentralkassenbeitrag	133'279.44		148'000			
4621.50	Steuerkraftausgleichsbeiträge		2'597.00				
9610	Zinsen Nettoergebnis	362.20 1'086.45	1'448.65	700 2'100	2'800		
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern natürliche Personen	362.20		600			
3499.11	Vergütungszinsen auf Steuern juristische Personen			100			
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente				1'500		
4401.10	Zinsen Forderungen und Kontokorrente nat. Personen		1'448.65		1'100		
4401.11	Zinsen Forderungen und Kontokorrente jur. Personen				200		
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	20'868.04	20'868.04				
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'868.04					
4707.00	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		20'868.04				
9990	Abtragung Bilanzfehlbetrag Nettoergebnis	271'457.45		63'194		63'194	
			271'457.45				
9000.00	Ertragsüberschuss	271'457.45					
9001.00	Aufwandüberschuss			63'194			

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
1	Aktiven	1'137'021.49	1'319'493.82
10	Finanzvermögen (FV)	878'533.79	1'113'051.72
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	264'488.22	977'107.98
1000	Kasse		1'004.70
1000.00	Kasse Dättlikon		565.00
1000.01	Kasse Pfungen		439.70
1001	Post	263'776.34	
1001.00	Postkonto	263'776.34	
1002	Bank	711.88	976'103.28
1002.00	ZKB Hauptkonto		973'799.23
1002.02	Kollektendurchlaufkonto	711.88	2'304.05
101	Forderungen	50'581.80	134'793.74
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten		74'518.59
1010.01	Forderungen (manuelle Sollstellung)		74'518.59
1012	Steuerforderungen	50'581.80	60'275.15
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	50'581.80	60'275.15
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	563'463.77	1'150.00
1040	Aktive RA Personalaufwand	3'914.95	
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	3'914.95	
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	106'895.03	
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	106'895.03	
1044	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	444'480.44	1'150.00
1044.00	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	444'480.44	1'150.00
1045	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	8'173.35	
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	8'173.35	
14	Verwaltungsvermögen (VV)	258'487.70	206'442.10

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	258'487.70	206'442.10
1404	Hochbauten	258'487.70	206'442.10
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	1'476'386.14	1'476'386.14
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-1'217'898.44	-1'269'944.04
1406	Mobilien VV		
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	35'919.35	35'919.35
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-35'919.35	-35'919.35

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
2	Passiven	1'137'021.49	1'319'493.82
20	Fremdkapital (FK)	406'754.36	317'769.24
200	Laufende Verbindlichkeiten	113'554.40	35'484.94
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	91'140.95	20'822.64
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	91'140.95	23'552.44
2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)		259.40
2000.11	Personalvorsorgeeinrichtungen		-2'989.20
2002	Steuern	22'413.45	14'662.30
2002.00	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern	22'413.45	14'662.30
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	2'100.00	5'832.00
2040	Passive RA Personalaufwand	860.00	
2040.00	Passive RA Personalaufwand	860.00	
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand		400.00
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand		400.00
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	1'240.00	5'432.00
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	1'240.00	5'432.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	147'926.60	143'173.10
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	147'926.60	143'173.10
2059.20	Kurzfristige Rückstellungen Finanz- und Lastenausgleich	147'926.60	143'173.10
208	Langfristige Rückstellungen	143'173.36	133'279.20
2089	Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	143'173.36	133'279.20
2089.20	Langfristige Rückstellungen Finanz- und Lastenausgleich	143'173.36	133'279.20
29	Eigenkapital (EK)	730'267.13	1'001'724.58
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	730'267.13	1'001'724.58

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
2990	Jahresergebnis	106'145.41	271'457.45
2990.00	Jahresergebnis	106'145.41	271'457.45
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	624'121.72	730'267.13
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	624'121.72	730'267.13