

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an die Kirchenpflege	19.04.2024
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	21.04.2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	22.04.2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	07.05.2024
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	12.06.2024
Veröffentlichung	30.06.2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Kirchenpflege	5
2 Anträge und Beschlüsse	6
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	9
4 Vollständigkeitserklärung	10
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5 Finanzierung	12
6 Erfolgsrechnung	13
7 Investitionsrechnungen	15
8 Bilanz	17
9 Geldflussrechnung	19
10 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	21
Angewandtes Regelwerk	
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	
Finanzinformationen	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	keine
Eventualforderungen	keine
Anlagenspiegel Finanzvermögen	23
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	24
Beteiligungsspiegel	keine
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	keine

	Seite
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	25
Leasingverträge	keine
Rückstellungsspiegel	26
Eigenkapitalnachweis	28
Sonderrechnungen	29
Haushaltsgleichgewicht	30
Finanzkennzahlen	32
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite / Gebundene Ausgabenbeschlüsse	33

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	35
12	Erfolgsrechnung	37
13	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	43
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	44
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
16	Bilanz	45

Kontakt

Ev. Ref. Kirchgemeinde Regensburg
 Oberburg 19
 8158 Regensburg

Finanzvorstand:

Regina Dössegger

Rechnungsführung:
 E-Mail

Marcel Reinhart
 finanzverwaltung@kirche-regensburg.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Kirchenpflege

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
Gesamtaufwand	295'873.83	277'200.00	18'673.83
Gesamtertrag	260'390.64	238'500.00	21'890.64
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-35'483.19	-38'700.00	3'216.81

Die detaillierten Abweichungsbegründungen der Erfolgsrechnung sind im Kapitel 11 "Erläuterungen zur Erfolgsrechnung" aufgeführt.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
Total Investitionsausgaben	0.00	450'000.00	-450'000.00
Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	450'000.00	-450'000.00

Die detaillierten Abweichungsbegründungen der Investitionsrechnung sind im Kapitel 13 "Erläuterungen zur Investitionsrechnung" aufgeführt.

Bilanz

	Rechnung 2022	Veränderung	Rechnung 2023
Finanzvermögen	95'712.60	-42'210.59	53'502.01
Verwaltungsvermögen	15'876.80	-3'175.30	12'701.50
Total Aktiven	111'589.40	-45'385.89	66'203.51
Fremdkapital	89'364.60	-9'902.70	79'461.90
Eigenkapital	22'224.80	-35'483.19	-13'258.39
Total Passiven	111'589.40	-45'385.89	66'203.51

Antrag der Kirchenpflege

- 1 Die Kirchenpflege hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2023 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	295'873.83
	Gesamtertrag	Fr.	260'390.64
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-35'483.19
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme per 31.12.2023	Fr.	66'203.51

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf Fr. -13'258.39 .

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

Regensburg, 21.04.2024
Kirchenpflege Regensburg



Präsidentin
Regina Dössegger



Aktuar
Urs Weber-Stecher

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2023 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg in der von der Kirchenpflege beschlossenen Fassung vom 21.04.2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	295'873.83
	Gesamtertrag	Fr.	260'390.64
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-35'483.19
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen		Fr.	-
	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	66'203.51

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf Fr. -13'258.39 .

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist.
Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Kirchgemeindeversammlung die Jahresrechnung 2023 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen.

Regensburg, 07.05.2024

Rechnungsprüfungskommission Regensburg



Präsident
Hannes Hinnen



Aktuarin
Monika Ehrler

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

Die Kirchgemeindeversammlung hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg am 12.06.2024 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	295'873.83
	Gesamtertrag	Fr.	260'390.64
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-35'483.19
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	66'203.51

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf Fr. -13'258.39 .

Regensburg, 12.06.2024
Kirchenpflege

Präsidentin
Regina Dössegger

Aktuar
Urs Weber-Stecher



baumgartner
& wüst gmbh
Haldenrain 4
8306 Brüttisellen
info@baumgartner-wuest.ch
www.baumgartner-wuest.ch

revision.treuhand.beratung.



baumgartner
& wüst gmbh

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2023 der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg

Prüfungsurteil

Wir haben die beiliegende Jahresrechnung der Reformierten Kirchgemeinde Regensburg - bestehend aus der Bilanz per 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung, der Geldflussrechnung sowie dem Anhang für das dann endende Rechnungsjahr - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beiliegende Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH), insbesondere dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung", durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortlichkeiten des Gemeindevorstandes für die Jahresrechnung

Der Gemeindevorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften, und für die internen Kontrollen, die der Gemeindevorstand als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den SA-CH, insbesondere dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung" durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Brüttisellen, 20.04.2024

baumgartner & wüst gmbh



Kendrim Kadriu
Zugelassener Revisionsexperte
(Prüfungsleitung)



Felix Huber
Fachmann Finanz- und Rechnungswesen mit eidg. FA

Vollständigkeitserklärung

Die 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.

Regensburg, 19.04.2024
Reformierte Kirche Regensburg



Finanzvorstand
Regina Dössegger



Rechnungsführer
Marcel Reinhart

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Rechnung 2023	Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	35'483.19	38'700.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	3'175.30	30'000.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	132.00	200.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'467.25	200.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-33'643.14	-8'700.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	450'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-33'643.14	-458'700.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	n.a.	-2%

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.

Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	100'085.20	100'900.00	118'658.95
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	156'908.83	90'900.00	109'547.99
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'175.30	30'000.00	4'020.05
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	132.00	200.00	679.85
36	Transferaufwand	25'755.85	30'700.00	26'861.55
37	Durchlaufende Beiträge	9'476.00	13'000.00	10'043.30
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>295'533.18</i>	<i>265'700.00</i>	<i>269'811.69</i>
40	Fiskalertrag	102'534.54	109'300.00	112'705.60
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	6'522.45	4'700.00	4'530.45
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	552.70
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'467.25	200.00	0.00
46	Transferertrag	120'000.00	90'100.00	100'058.00
47	Durchlaufende Beiträge	9'476.00	13'000.00	10'043.30
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>240'000.24</i>	<i>217'300.00</i>	<i>227'890.05</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-55'532.94	-48'400.00	-41'921.64
34	Finanzaufwand	208.65	11'300.00	137.05
44	Finanzertrag	20'258.40	21'000.00	20'930.95
	Ergebnis aus Finanzierung	20'049.75	9'700.00	20'793.90
Operatives Ergebnis		-35'483.19	-38'700.00	-21'127.74
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		-35'483.19	-38'700.00	-21'127.74
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	132.00	200.00	127.15
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	132.00	200.00	127.15
Total Aufwand		295'873.83	277'200.00	270'075.89
Total Ertrag		260'390.64	238'500.00	248'948.15

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchen						
3500 Gemeindeaufbau und Leitung	44'530.52	0.00	47'600.00	0.00	62'273.28	0.00
3501 Gottesdienst	68'920.04	2'922.45	74'100.00	1'200.00	68'833.96	0.00
3502 Diakonie und Seelsorge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3503 Bildung und Spiritualität	26'372.91	1'200.00	22'500.00	0.00	20'548.52	0.00
3504 Kultur	12'657.71	0.00	7'800.00	0.00	10'329.99	0.00
3506 Kirchliche Liegenschaften	110'399.35	22'387.00	73'800.00	24'500.00	73'778.84	25'194.45
Soziale Sicherheit						
5330 Leistungen an Pensionierte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzen und Steuern						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	364.43	102'534.54	0.00	109'300.00	56.15	112'705.60
9109 Steuerzuteilung Stadtverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9300 Finanz- und Lastenausgleich sowie Zentralkassenbeitrag	21'204.50	120'000.00	26'500.00	90'000.00	23'264.60	100'000.00
9610 Zinsen	349.12	271.40	11'500.00	0.00	267.40	266.95
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Finanzvermögen, Übriges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	58.00
9900 Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge	9'476.00	9'476.00	13'000.00	13'000.00	10'043.30	10'043.30
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	1'599.25	1'599.25	400.00	400.00	679.85	679.85
Total Aufwand / Ertrag	295'873.83	260'390.64	277'200.00	238'500.00	270'075.89	248'948.15
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		35'483.19		38'700.00		21'127.74
Total	295'873.83	295'873.83	277'200.00	277'200.00	270'075.89	270'075.89

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	0.00	450'000.00	0.00
51	Investitionen 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		0.00	450'000.00	0.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
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 der 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	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		0.00	450'000.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		0.00	-450'000.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen 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		31.12.2022	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	61'890.35	16'193.32
101	Forderungen	33'558.25	37'308.69
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	264.00	0.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	95'712.60	53'502.01
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		95'712.60	53'502.01
140	Sachanlagen VV	15'876.80	12'701.50
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*	15'876.80	12'701.50
Total Verwaltungsvermögen		15'876.80	12'701.50
Total Aktiven		111'589.40	66'203.51
* Total Anlagevermögen		15'876.80	12'701.50

Bilanz

Passiven		31.12.2022	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	23'131.35	17'123.90
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	24'500.00	24'100.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	47'631.35	41'223.90
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	24'100.00	21'940.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	17'633.25	16'298.00
	Langfristiges Fremdkapital	41'733.25	38'238.00
	Total Fremdkapital	89'364.60	79'461.90
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	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	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	22'224.80	-13'258.39
	Zweckfreies Eigenkapital	22'224.80	-13'258.39
	Total Eigenkapital	22'224.80	-13'258.39
	Total Passiven	111'589.40	66'203.51

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2023	Rechnung 2022
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-35'483.19	-21'127.74
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'175.30	4'020.05
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-3'750.44	14'280.25
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	264.00	-264.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-6'007.45	4'660.25
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-2'560.00	-3'200.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-1'335.25	679.85
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		-45'697.03	-951.34
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	0.00	0.00
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+	Aktivierte Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		0.00	0.00

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2023	Rechnung 2022
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	0.00	4'067.50
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		0.00	4'067.50
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		-45'697.03	3'116.16
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		61'890.35	58'774.19
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		16'193.32	61'890.35
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		-45'697.03	3'116.16

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.

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.

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.

Anhang

Bewertungsgrundsätze

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	-
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 vom 22.08.2022 0.75 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

a) die Verpflichtungen der Kirchgemeinde gegenüber Sonderrechnungen,

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen							
Sachanlagen FV		Buchwert 31.12.2022	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2023
1080.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1080.1	Grundstücke mit Baurechten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084.0	Gebäude	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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 Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt		Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						
		Stand 31.12.2022	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Stand 31.12.2022	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Buchwert 31.12.2023
Sachanlagen VV												
1403.0	Übrige Tiefbauten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404.0	Hochbauten	96'074.95	0.00	0.00	96'074.95	-80'198.15	-3'175.30	0.00	0.00	0.00	-83'373.45	12'701.50
1406.0	Möbilien VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00
Total Sachanlagen		96'074.95	0.00	0.00	96'074.95	-80'198.15	-3'175.30	0.00	0.00	0.00	-83'373.45	12'701.50
Immaterielle Anlagen												
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												
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												
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												
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		96'074.95	0.00	0.00	96'074.95	-80'198.15	-3'175.30	0.00	0.00	0.00	-83'373.45	12'701.50

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.)							
BVK, Zürich	Vertraglicher Anschluss an die BVK; Nachschusspflicht im Falle einer Unterdeckung bei der Auflösung der BVK	01.01.2018		0.00	Gemeinden im Kanton Zürich	Deckungsgrad per 31.12.2023: 102.90% Sanierungsverpflichtung: 0 Eventualverpflichtung: 0.00% vom Vorsorgekapital	7'381.15
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
keine							

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 31.12.2022	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	24'500.00	0.00	-24'500.00	0.00	24'100.00	24'100.00	A
Total kurzfristige Rückstellungen		24'500.00	0.00	-24'500.00	0.00	24'100.00	24'100.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2023
A	Zentralkassenbeitrag 2023: Auflösung, Zentralkassenbeitrag 2024: UB von lang- auf kurzfristige Rückstellungen		24'100.00
Total kurzfristige Rückstellungen			24'100.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand 31.12.2022	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	24'100.00	21'940.00	0.00	0.00	-24'100.00	21'940.00	A
Total langfristige Rückstellungen		24'100.00	21'940.00	0.00	0.00	-24'100.00	21'940.00	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2023
A	Rückstellung Zentralkassenbeitrag 2025 gemäss definitiven Steuerzahlen	9300.3636.31	21'940.00
Total langfristige Rückstellungen			21'940.00

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen		Stand 31.12.2022	Ergebnis Vorjahr Umbuchung	Jahresergebnis		Stand 31.12.2023
				Ertragsü.	Aufwandü.	
2990	Jahresergebnis	-21'127.74	21'127.74	0.00	-35'483.19	-35'483.19
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	43'352.54	-21'127.74			22'224.80
						0.00
	Total	22'224.80	0.00	0.00	-35'483.19	-13'258.39

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Fonds für allgemeine Gemeinnützigkeit (Spendgut)
Bezeichnung, Konto	3.2092.00
Zweck	Allgemeine Spenden

Erfolgsrechnung 2023

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	17'633.25		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.75%		132.00
	Übrige Erträge	Einlagen aus Kollekten			
Aufwand	Übrige Aufwände	Entnahmen für Spenden		1'467.25	
Total Aufwand / Ertrag				1'467.25	132.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					-1'335.25

Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		17'633.25
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-1'335.25
Vermögen Ende Rechnungsjahr		16'298.00

Bilanz per 31.12.2023

		Aktiven	Passiven
Kapital		0.00	
Guthaben bei Kirchgemeinde		16'298.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen			16'298.00
Total		16'298.00	16'298.00

Haushaltsgleichgewicht - Mittelfristiger Ausgleich (§6 Finanzverordn. (Fivo); §5 Vollzugsverordn. zur Fivo)

Für die Berechnung des mittelfristigen Rechnungsausgleichs werden die Ergebnisse der Jahresrechnungen der letzten drei Rechnungsjahre, das budgetierte Ergebnis des laufenden Jahres sowie die Ergebnisse der folgenden drei Jahre gemäss Finanzplan berücksichtigt. Die Summe dieser Ergebnisse darf keinen negativen Betrag ergeben. Die negative Summe von rund 80'000 in der aktuellen Periode muss akzeptiert werden. Die Entwicklung der zukünftigen Ergebnisse wird kritisch überwacht.

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	TOTAL relevante Jahre
30	Personalaufwand	98'419.30	118'658.95	100'085.20	102'900.00	102'900.00	102'900.00	102'900.00	728'763.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	94'871.22	109'547.99	156'908.83	90'820.00	90'800.00	90'800.00	90'800.00	724'548.04
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'526.55	4'020.05	3'175.30	51'425.00	51'400.00	51'400.00	51'400.00	220'346.90
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	145.80	679.85	132.00	200.00	200.00	200.00	200.00	1'757.65
36	Transferaufwand	34'837.15	26'861.55	25'755.85	28'347.00	28'300.00	28'300.00	28'300.00	200'701.55
37	Durchlaufende Beiträge	6'720.00	10'043.30	9'476.00	13'000.00	13'000.00	13'000.00	13'000.00	78'239.30
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>242'520.02</i>	<i>269'811.69</i>	<i>295'533.18</i>	<i>286'692.00</i>	<i>286'600.00</i>	<i>286'600.00</i>	<i>286'600.00</i>	<i>1'954'356.89</i>
40	Fiskalertrag	110'731.33	112'705.60	102'534.54	103'900.00	103'900.00	103'900.00	103'900.00	741'571.47
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	3'500.50	4'530.45	6'522.45	3'500.00	3'500.00	3'500.00	3'500.00	28'553.40
43	Verschiedene Erträge	0.00	552.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	552.70
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2'632.80	0.00	1'467.25	200.00	200.00	200.00	200.00	4'900.05
46	Transferertrag	75'021.85	100'058.00	120'000.00	160'000.00	160'000.00	160'000.00	160'000.00	935'079.85
47	Durchlaufende Beiträge	6'720.00	10'043.30	9'476.00	13'000.00	13'000.00	13'000.00	13'000.00	78'239.30
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>198'606.48</i>	<i>227'890.05</i>	<i>240'000.24</i>	<i>280'600.00</i>	<i>280'600.00</i>	<i>280'600.00</i>	<i>280'600.00</i>	<i>1'788'896.77</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-43'913.54	-41'921.64	-55'532.94	-6'092.00	-6'000.00	-6'000.00	-6'000.00	-165'460.12
34	Finanzaufwand	326.25	137.05	208.65	15'150.00	15'100.00	15'100.00	15'100.00	61'121.95
44	Finanzertrag	20'538.22	20'930.95	20'258.40	21'100.00	21'100.00	21'100.00	21'100.00	146'127.57
	Ergebnis aus Finanzierung	20'211.97	20'793.90	20'049.75	5'950.00	6'000.00	6'000.00	6'000.00	85'005.62
	Operatives Ergebnis	-23'701.57	-21'127.74	-35'483.19	-142.00	0.00	0.00	0.00	-80'454.50
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-23'701.57	-21'127.74	-35'483.19	-142.00	0.00	0.00	0.00	-80'454.50
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)								
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	145.80	127.15	132.00	200.00	200.00	200.00	200.00	1'204.95
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	145.80	127.15	132.00	200.00	200.00	200.00	200.00	1'204.95
	Total Aufwand	242'992.07	270'075.89	295'873.83	302'042.00	301'900.00	301'900.00	301'900.00	2'016'683.79
	Total Ertrag	219'290.50	248'948.15	260'390.64	301'900.00	301'900.00	301'900.00	301'900.00	1'936'229.29

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden folgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

Eigenkapitalquote

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.

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
50%	52%	53%	24%	-27%						30%

Zinsbelastungsquote

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 %.

Richtwerte
< 5 % genügend
> 5 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
0%	0%	0%	0%	0%						0%

Investitionsanteil

Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde
für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wird.

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
0%	0%	0%	0%	0%						0%

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte	
Anzahl Mitglieder	192	206	200		
Steuerfuss	14%	14%	14%		
Steuerkraft pro Mitglied (eigene Berechnung)	3'801	3'790	4'023		
Selbstfinanzierungsgrad	n.a.	-2%	n.a.	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	0%	1%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	25%		-21%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Nettoschuld I pro Mitglied	135		-117	< 0 Fr.	Nettovermögen
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				1 - 1'000 Fr.	geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500 Fr.	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000 Fr.	hohe Verschuldung
				> 5'000 Fr.	sehr hohe Verschuldung

Anhang

Kreditrechtliche Angaben														
Verpflichtungskredite														

Kreditbeschluss								Rechnung 2023						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER 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
19.11.2023	Urne	B	965'000	3.2170.3144.05 3.2170.5040.00	Sanierung Oberburg 19	9'666.10	0.00	45'636.75	0.00	55'302.85	0.00	-909'697.15		

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	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER 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
					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

Kurz und bündig

Der Nettoaufwand 2023 liegt 18% über dem Budget. Alle Abweichungen ab 2'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Rechnung 2023
236'371
Budget 2023
200'100

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
3500	44'530.52	47'600.00	3'069.48	Gemeindeaufbau und Leitung
keine				
3501	65'997.59	72'900.00	6'902.41	Gottesdienst
3501.3010.00	34'284.55	40'000.00	-5'715.45	Tiefere Lohnkosten infolge Mutterschaftsentschädigung
3501.3130.00	12'228.25	6'000.00	6'228.25	Höhere Lohnkosten Vertretungen infolge Vakanz
3501.3130.04	695.50	3'000.00	-2'304.50	Tiefere Lohnkosten Pfarrvertretung als budgetiert
3503	25'172.91	22'500.00	-2'672.91	Bildung und Spiritualität
3503.3010.00	14'113.30	12'000.00	2'113.30	Mehraufwand Lohn für Stellvertretungen wegen Krankheit und Mutterschaftsurlaub, Vorbereitung und Durchführung von 2 Musicals des Kinderchors
3503.3171.01	6'860.45	2'500.00	4'360.45	Mehraufwand Konfirmandenlager mit 2 externen Begleiterinnen, Elternbeiträge (-1'200) siehe Konto 3503.4240.01
3504	12'657.71	7'800.00	-4'857.71	Kultur
3504.3130.00	6'510.95	3'500.00	3'010.95	Höhere Kosten Vertretung infolge Mutterschaft
3506	88'012.35	49'300.00	-38'712.35	Kirchliche Liegenschaften
3506.3010.00	11'877.35	5'300.00	6'577.35	Höhere Lohnkosten Liegenschaften aufgrund zwischenzeitliche Doppelbesetzung bei Stellenwechsel
3506.3144.00	27'277.35	20'000.00	7'277.35	Neuinstallation Übertragungsleitung in Kirchgemeinderaum, nicht budgetiert, hälftig zu Lasten Kirche und Kirchgemeinderaum
3506.3144.01	10'002.55	1'500.00	8'502.55	Neuinstallation Übertragungsleitung in Kirchgemeinderaum, nicht budgetiert, hälftig zu Lasten Kirche und Kirchgemeinderaum
3506.3144.05	45'636.75	0.00	45'636.75	Machbarkeitsstudie und Abklärung belastete Bausubstanz; Planung Umbau Pfarrhaus
3506.3300.40	3'175.30	30'000.00	-26'824.70	Tiefere Abschreibungen infolge Verschiebung Sanierung Oberburg 19

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Der Nettoertrag 2023 liegt 24% über dem Budget. Alle Abweichungen ab 2'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Rechnung 2023

200'888

Budget 2023

161'400

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
9100	-102'170.11	-109'300.00	-7'129.89	Allgemeine Gemeindesteuern
9100.4000.00	-71'871.95	-81'200.00	9'328.05	Tiefere Einkommenssteuern nat. Personen Rechnungsjahr gem. Budget/Abrechnung Gemeinde
9100.4000.10	3'158.65	-2'800.00	5'958.65	Tiefere Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre gem. Budget/Abrechnung Gemeinde
9100.4001.00	-27'164.05	-24'000.00	-3'164.05	Höhere Vermögenssteuern nat. Personen Rechnungsjahr gem. Budget/Abrechnung Gemeinde
9100.4010.10	-3'377.70	2'000.00	-5'377.70	Höhere Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre gem. Budget/Abrechnung Gemeinde
9300	-98'795.50	-63'500.00	35'295.50	Finanz- und Lastenausgleich
9300.3636.10	21'204.50	26'500.00	-5'295.50	Tiefere Abgrenzung Zentralkassenbeitrag 2025 aufgrund tieferer Steuerkraft 2023
9300.4621.50	-120'000.00	-90'000.00	-30'000.00	Höhere Steuerkraftausgleichsbeiträge von Landeskirche
9610	77.72	11'500.00	11'422.28	Zinsen
9610.3401.00	64.10	11'300.00	-11'235.90	Tiefere Zinskosten infolge Verschiebung Investition

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kirchen	262'880.53	26'509.45	225'800.00	25'700.00	235'764.59	25'194.45
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	32'993.30	233'881.19	51'400.00	212'800.00	34'311.30	223'753.70
Total Aufwand / Ertrag		295'873.83	260'390.64	277'200.00	238'500.00	270'075.89	248'948.15
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		0.00	35'483.19	0.00	38'700.00	0.00	21'127.74
Total		295'873.83	295'873.83	277'200.00	277'200.00	270'075.89	270'075.89

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KIRCHEN	262'880.53	26'509.45	225'800.00	25'700.00	235'764.59	25'194.45
	Nettoergebnis		236'371.08		200'100.00		210'570.14
3500	Behörden, Verwaltung, Pfarramt	44'530.52		47'600.00		62'273.28	
	Nettoergebnis		44'530.52		47'600.00		62'273.28
3000.01	Entschädigungen Kirchenpflege	11'900.00		10'000.00		11'400.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Kirchenpflege	9'450.00		10'000.00		9'350.00	
3000.03	Entschädigung RPK	2'250.00		3'000.00		3'175.00	
3000.05	Tag- und Sitzungsgelder weitere Kommissionen			1'500.00		3'500.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'028.36		1'100.00		1'118.19	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	43.11		100.00		57.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	185.58		100.00		61.12	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	521.05		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	69.89		1'200.00		4'939.10	
3100.00	Büromaterial	219.80		600.00		436.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'159.00		2'000.00		4'224.85	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	146.00		500.00		920.80	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			300.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	608.23		500.00		433.27	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	11'012.40		10'000.00		17'424.30	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'059.20		1'200.00		1'239.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	793.80		1'000.00		396.90	
3612.01	Entschädigung für Steuerbezug natürliche Personen	3'084.10		4'000.00		3'596.95	
3501	Gottesdienst	68'920.04	2'922.45	74'100.00	1'200.00	68'833.96	
	Nettoergebnis		65'997.59		72'900.00		68'833.96
3010.00	Löhne	34'284.55		40'000.00		52'131.50	
3010.09	Erstattung von Lohn Verwaltungs- und Betriebspersonal	-1'041.10				-5'230.35	
3049.00	Übrige Zulagen	3'300.00		4'000.00		3'960.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'113.46		3'000.00		3'393.48	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'901.20		2'900.00		2'785.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	463.53		1'600.00		674.72	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00		1'528.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	898.30		500.00		1'027.41	
3100.00	Büromaterial			300.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Ausschreibung GD	5'391.95		4'000.00		1'923.70	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			300.00			
3130.00	DL Dritter, Orgel-Vertretungen	12'228.25		6'000.00		1'399.85	
3130.01	DL Dritter, mitwirkende GD	4'642.65		6'400.00		2'438.20	
3130.02	DL Dritter Chöre	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3130.04	DL Dritter, Pfarrvertretung	695.50		3'000.00		1'010.25	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'041.75		600.00		791.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'922.45		1'200.00		
3503	Bildung und Spiritualität	26'372.91	1'200.00	22'500.00		20'548.52	
	Nettoergebnis		25'172.91		22'500.00		20'548.52
3010.00	Löhne	14'113.30		12'000.00		14'110.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	929.38		900.00		864.19	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'271.49		1'200.00		1'194.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	115.74		200.00		126.78	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			200.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	132.00		400.00			
3104.00	Lehrmittel	67.70		500.00		1'176.00	
3105.00	Lebensmittel	654.45		600.00		1'595.15	
3171.00	Exkursionen, Reisen und Lager	2'228.40		4'000.00		1'480.90	
3171.01	Konfirmanden	6'860.45		2'500.00			
4240.01	Konfirmanden Elternbeiträge		1'200.00				
3504	Kultur	12'657.71		7'800.00		10'329.99	
	Nettoergebnis		12'657.71		7'800.00		10'329.99
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					1'869.75	
3020.02	Löhne Aushilfen und Vertretungen	1'299.75					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.30				197.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	18.75				6.75	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	222.50				5.04	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'442.65		1'000.00		2'439.05	
3105.00	Lebensmittel	1'440.96		2'000.00		1'545.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter, Mitwirkende Kulturanlässe	6'510.95		3'500.00		3'847.40	
3130.02	Allg. Verwaltungskosten (Porto)			1'000.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'621.85		300.00		419.55	
3506	Kirchliche Liegenschaften	110'399.35	22'387.00	73'800.00	24'500.00	73'778.84	25'194.45
	Nettoergebnis		88'012.35		49'300.00		48'584.39
3010.00	Löhne	11'877.35		5'300.00		5'929.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	650.50		500.00		468.34	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	24.05		100.00		13.68	
3099.00	Übriger Personalaufwand	94.16		500.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Kirche	848.05		800.00		647.25	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Pfarrhaus	73.30		800.00		1'015.15	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte Kirche			500.00		2'682.80	
3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte, Pfarrhaus			1'000.00		3'080.90	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV Kirche	2'576.55		1'800.00		2'349.23	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV Pfarrhaus	5'726.64		7'000.00		4'324.39	
3134.00	Sachversicherungsprämien Kirche	735.30		700.00		736.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien Pfarrhaus	1'151.65		1'300.00		1'266.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude Kirche	27'277.35		20'000.00		4'253.25	
3144.01	Unterhalt Hochbauten Gebäude Pfarrhaus	10'002.55		1'500.00		2'216.75	
3144.04	Sanierung Orgel					21'189.35	
3144.05	Sanierung Pfarrhaus	45'636.75				14'038.70	
3144.06	Sanierung Leitungen					3'903.05	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften			1'500.00		1'500.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	549.85		500.00		143.95	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3'175.30		30'000.00		4'020.05	
4260.01	Rückerstattung Dritter Pfarrhaus		2'400.00		3'500.00		4'530.45
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		19'740.00		20'400.00		20'400.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		247.00		600.00		264.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN						
	Nettoergebnis	32'993.30	269'364.38	51'400.00	251'500.00	34'311.30	244'881.44
		236'371.08		200'100.00		210'570.14	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern						
	Nettoergebnis	364.43	102'534.54		109'300.00	56.15	112'705.60
		102'170.11		109'300.00		112'649.45	
3181.01	Forderungsverluste Steuern nat. Personen	364.43				56.15	
4000.00	Einkommenssteuern nat. Personen Rechnungsjahr		71'871.95		81'200.00		80'089.50
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		-3'158.65		2'800.00		1'473.80
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		9.80		300.00		
4000.50	Passive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen				-200.00		-3'457.70
4001.00	Vermögenssteuern nat. Personen Rechnungsjahr		27'164.05		24'000.00		24'068.75
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		599.25		1'600.00		8'939.55
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		23.24				
4001.50	Passive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen						-82.95
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		418.35				300.65
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		1'625.00		600.00		607.75
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		3'377.70		-2'000.00		462.40
4010.40	Aktive STAUSS Gewinnsteuern juristische Personen		329.80		500.00		
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		322.80		400.00		315.15
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		-98.00				-11.30
4011.40	Aktive STAUSS Kapitalsteuern juristische Personen		49.25		100.00		
9300	Finanz- und Lastenausgleich						
	Nettoergebnis	21'204.50	120'000.00	26'500.00	90'000.00	23'264.60	100'000.00
		98'795.50		63'500.00		76'735.40	
3636.10	Zentralkassenbeitrag	21'204.50		26'500.00		23'264.60	
4621.50	Steuerkraftausgleichsbeiträge		120'000.00		90'000.00		100'000.00
9610	Zinsen						
	Nettoergebnis	349.12	271.40	11'500.00		267.40	266.95
			77.72		11'500.00		0.45
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	8.47				3.20	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	64.10		11'300.00			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3409.00	Übrige Passivzinsen					33.60	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern natürliche Personen	144.55				103.45	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	132.00		200.00		127.15	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen natürliche Personen		271.40				266.95
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe				100.00		58.00
	Nettoergebnis			100.00		58.00	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe				100.00		58.00
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	9'476.00	9'476.00	13'000.00	13'000.00	10'043.30	10'043.30
3706.00	Weiterleitung angeordnete Kollekten	3'340.00		3'000.00		4'990.00	
3706.01	Weiterleitung übrige Kollekten	6'136.00		10'000.00		5'053.30	
4707.00	Eingang angeordnete Kollekten		3'340.00		13'000.00		5'112.70
4707.01	Eingang übrige Kollekten		6'136.00				4'930.60
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	1'599.25	1'599.25	400.00	400.00	679.85	679.85
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	132.00		200.00		679.85	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'467.25		200.00			
4390.00	Übriger Ertrag						552.70
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		1'467.25		200.00		
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen		132.00		200.00		127.15
9999	Abschluss		35'483.19		38'700.00		21'127.74
	Nettoergebnis	35'483.19		38'700.00		21'127.74	
9001.00	Aufwandüberschuss		35'483.19		38'700.00		21'127.74

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

3

KIRCHEN
Kurz und bündig
Die Nettoinvestitionn 2023 liegen 100% unter dem Budget.

Rechnung 2023

Budget 2023

450'000

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
3506.5040.00	0.00	450'000.00	450'000.00	Verschiebung Investition "Sanierung Oberburg 19" von 2023 auf 2024

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KIRCHEN Nettoergebnis			450'000.00	450'000.00		
3506	Kirchliche Liegenschaften Nettoergebnis			450'000.00	450'000.00		
5040.00	Sanierung Pfarrhaus			450'000.00			

Bilanz

Bilanz		31.12.2022	31.12.2023
1	Aktiven	111'589.40	66'203.51
10	Finanzvermögen (FV)	95'712.60	53'502.01
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	61'890.35	16'193.32
1002.00	Bankkontokorrent	61'890.35	16'193.32
101	Forderungen	33'558.25	37'308.69
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	25'513.90	18'938.75
1019.10	Guthaben bei Sozialversicherungen	0.00	240.10
1019.11	Guthaben bei Personalvorsorgeeinrichtungen	0.00	545.75
1019.12	Guthaben bei Kranken- und Unfallversicherungen	198.00	300.00
1019.91	Guthaben Steuerablieferungen	7'846.35	17'284.09
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	264.00	0.00
1044.00	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	264.00	0.00
14	Verwaltungsvermögen (VV)	15'876.80	12'701.50
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	15'876.80	12'701.50
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	96'074.95	96'074.95
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-80'198.15	-83'373.45

Bilanz

Bilanz		31.12.2022	31.12.2023
2	Passiven	111'589.40	66'203.51
20	Fremdkapital	89'364.60	79'461.90
200	Laufende Verbindlichkeiten	23'131.35	17'123.90
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	13'589.15	2'232.40
2001.01	Kontokorrent mit Politischer Gemeinde	8'545.15	8'545.15
2002.00	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern	997.05	4'501.60
2005.30	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung	0.00	1'844.75
205	Kurzfristige Rückstellungen	24'500.00	24'100.00
2059.20	Kurzfristige Rückstellung Finanz- und Lastenausgleich	24'500.00	24'100.00
208	Langfristige Rückstellungen	24'100.00	21'940.00
2089.20	Langfristige Rückstellungen Finanz- und Lastenausgleich	24'100.00	21'940.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	17'633.25	16'298.00
2092.00	Fonds für allgemeine Gemeinnützigkeit	17'633.25	16'298.00
29	Eigenkapital	22'224.80	-13'258.39
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	22'224.80	-13'258.39
2990.00	Jahresergebnis	-21'127.74	-35'483.19
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	43'352.54	22'224.80