

**Reformierte Kirchgemeinde Dielsdorf
8157 Dielsdorf**

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an die Kirchenpflege	3. März 2024
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	22. April 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	15. April 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	24. April 2024
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	19. Juni 2024
Veröffentlichung	25. Juni 2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Kirchenpflege	5
2 Anträge und Beschlüsse	7-8
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	9-10
4 Vollständigkeitserklärung	11
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5 Erfolgsrechnung	13-14
6 Investitionsrechnungen	15
7 Bilanz	16-17
8 Geldflussrechnung	18-19
9 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
Angewandtes Regelwerk	
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	20-22
Finanzinformationen	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	23
Eventualforderungen	keine
Anlagenspiegel Finanzvermögen	keine
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	24
Beteiligungsspiegel	25
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	keine
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	26

	Seite
Leasingverträge	keine
Rückstellungsspiegel	27-28
Eigenkapitalnachweis	29
Sonderrechnungen	30-31
Haushaltsgleichgewicht	32
Finanzkennzahlen	33
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	34
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	34

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
10	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	36-38
11	Erfolgsrechnung	39-45
12	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	keine
13	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	46
14	Bilanz	47-48

Kontakt

Reformierte Kirchgemeinde
 Wehtalerstrasse 19a
 8157 Dielsdorf

Kirchenpflegerin	Silvia Künz, 8157 Dielsdorf
Ressort Finanzen	
Rechnungsführer:	Alfred Schranz, 8157 Dielsdorf
Telefon	+41796580975
E-Mail	alfred.schranz@gmx.net

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Kirchenpflege

Beleuchtender Bericht der Kirchenpflege zur Jahresrechnung 2023

für die Kirchgemeindeversammlung vom 19. Juni 2024

In der Jahresrechnung 2023 betrug der Gesamtaufwand CHF 678'201.93 und der Gesamtertrag belief sich auf CHF 780'527.14. Somit schliesst die Jahresrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 102'325.21, welcher dem Bilanzüberschuss angerechnet wird. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 919'677.18.

Im Budget 2023 wurde mit einem Ertragüberschuss von CHF 4'336.-- gerechnet, bei einem erwarteten Aufwand von CHF 715'290.-- sowie Ertrag von CHF 719'626.--

Die hauptsächlichen Gründe für den weit über den Erwartungen liegenden Ertragsüberschuss von gegen CHF 102'000

- Die Kündigung des Sozialdiakons per Ende Juli 2023 traf uns unerwartet. Ein Nachfolger oder Nachfolgerin konnte auch zwischenzeitlich noch nicht gefunden werden, doch einige Aufgaben konnten von Freiwilligen und Beauftragten übernommen werden. Ab Herbst 2023 konnte Melanie Ewald zur Übernahme von Aufgaben in der Jugendiakonie gewonnen werden, wofür ein 10% Pensum vereinbart wurde. Als Konsequenz der Veränderungen in der Sozialdiakonie ergab sich eine Reduktion der Salärkosten.
- Die durch den Weggang unseres Sozialdiakons veränderte Situation führte zu weiteren Kostenreduktionen, welche sich vor allem in der Jugendarbeit deutlich machen. Die Aufwände für die verschiedenen Aktivitäten und Arbeitszweige blieben unter den Erwartungen, wobei die Erklärung vom ehemaligen Sozialdiakon zu den Abweichungen nicht mehr eingeholt werden können.
- Die Energiekosten blieben deutlich unter den erwarteten Werten - die Holzpelletlieferung fiel 2023 nur einmal an.
- Die geplante Nachrüstung der Vorrichtungen zur Sicherstellung der Personensicherheit beim Arbeiten im Glockenturms konnte noch nicht umgesetzt werden. Dies allein reduzierte den Aufwand um Fr. 15'000.--, welcher allerdings 2024 anfallen wird.
- Aufgrund Vakanzen in der Kirchenpflege wurde weniger an Entschädigungen an die Behörde ausbezahlt. Mit den durchgeführten Ersatzwahlen fielen nicht geplante Kosten an.
- Als bedeutendster Faktor zur Abweichung gilt der höhere Steuerbeitrag von den juristischen Personen in der Gemeinde. Dieser konnte nicht prognostiziert werden.

Fazit

Die Auswirkungen der Kündigung unseres Sozialdiakons haben grosse und nachhaltig organisatorische Veränderungen und zusätzliche Aufwände verursacht, mit welchen niemand gerechnet hatte. Die vollumfängliche Kompensation der ausgefallenen Funktion und Aufgaben des Diakons war zwar nicht möglich, obwohl die wichtigsten Angebote und Aktivitäten bemerkenswert lückenlos und mit sehr grossem Engagement von unseren Mitarbeiterinnen und Freiwilligen aufrecht erhalten werden konnte.

Es steht ausser Frage, dass baldmöglichst eine Neubesetzung der Sozialdiakonie mit einer 50% Prozent Stellenprozenten erreicht wird.

Die Vakanzen in der Kirchenpflege blieben nicht spurlos. Einige wichtige, sehr aufwendige Geschäfte konnten mangels Ressourcen nicht weiterverfolgt werden und blieben als Pendenzen liegen.

Obwohl sich die finanzielle Lage der reformierten Kirche Dielsdorf sich im Moment etwas entspannt darstellt, besteht dringender Bedarf an Massnahmen und Ressourcen in verschiedenen Bereichen und Themenkreisen. Es kann nicht davon ausgegangen werden, dass bei unverändert knappen personellen und fachlichen Kapazitäten die Aufrechterhaltung von Betrieb und Angeboten sichergestellt werden kann.

Dielsdorf, 15. April 2024

Romano Perotto

Antrag der Kirchenpflege

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

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	678'201.93
	Gesamtertrag	Fr.	780'527.14
	Ertragsüberschuss	Fr.	102'325.21
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.	1'329'553.14

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 919'677.18.**

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

8157 Dielsdorf, 15.04.2024
Kirchenpflege Dielsdorf


Romano Perotto
Kirchgemeindepäsident

Silvia Künz
Aktuarin



Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung** und die Sonderrechnungen **2023** der Kirchgemeinde Dielsdorf in der vom Gemeindevorstand beschlossenen Fassung vom 10.03.2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	678'201.93
	Gesamtertrag	Fr.	780'527.14
	Ertragsüberschuss	Fr.	102'325.21
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.	1'329'553.14

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben. Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 919'677.18.**

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Kirchgemeinde Dielsdorf 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 und die Sonderrechnungen 2023 der Kirchgemeinde Dielsdorf entsprechend dem

8157 Dielsdorf, 24. April 2024

Rechnungsprüfungskommission der reformierten Kirche Dielsdorf


 Marco Stühlinger
 Präsident


 Martina Zollinger
 Aktuarin

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

Die Kirchgemeindeversammlung hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023 der Kirchgemeinde Dielsdorf am 19.06.2024 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	678'201.93
	Gesamtertrag	Fr.	780'527.14
	Ertragsüberschuss	Fr.	102'325.21
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.	1'329'553.14

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 919'677.18.**

8157 Dielsdorf, 19.06.2024
Namens der Kirchgemeindeversammlung Dielsdorf


Romano Perotti
Kirchgemeindepräsident


Silvia Künz
Aktuarin

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2023

der reformierten Kirchgemeinde Dielsdorf

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der reformierten Kirchgemeinde Dielsdorf, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr, geprüft.

Verantwortung der Vorsteherschaft

Die Vorsteherschaft 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 die Vorsteherschaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, 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 der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. 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

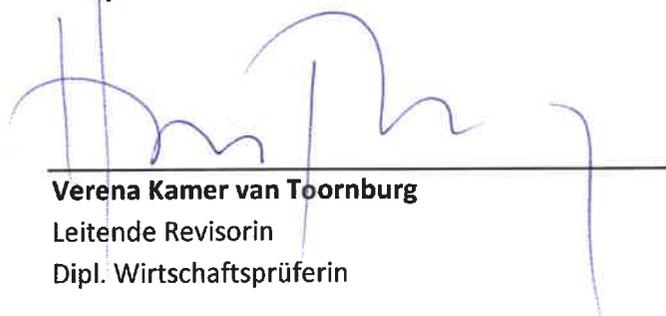
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Fachkunde, Leumund sowie Unabhängigkeit

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde, den Leumund und die Unabhängigkeit erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Thalwil,
22.04.2024

Revipro AG



Verena Kamer van Toornburg
Leitende Revisorin
Dipl. Wirtschaftsprüferin

Kennzahlen per 31.12.2023:

Bilanzsumme:	CHF	1'329'553.14
Bilanzüberschuss:	CHF	919'677.18
Jahresergebnis:	CHF	102'325.21

Umfassender Revisionsbericht

Jahresrechnungsprüfung 2023

Reformierte Kirchengemeinde Dielsdorf
8157 Dielsdorf

22.04.2024

JR 2023 RK Dielsdorf



REV:PRO

REVISION UND BERATUNG

Revisionsbericht der Jahresrechnungsprüfung 2023

Auftrag

Gestützt auf § 142 GG führten wir gemäss Auftrag der Vorsteherschaft und der Rechnungsprüfungs-Kommission eine Prüfung der Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr durch.

Fachkunde, Leumund und Unabhängigkeit

Wir bestätigen, dass die an der finanztechnischen Prüfung beteiligten Personen die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde, den Leumund und die Unabhängigkeit gemäss § 145 und § 146 GG erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Verantwortung der Vorsteherschaft

Die Vorsteherschaft 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 die Vorsteherschaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, 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 der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden 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 rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Information an die Bezirkskirchenpflege

Gemäss Kirchenordnung der Evangelisch-reformierten Landeskirche (ELKO), Art. 186 lit. b, ist die Bezirkskirchenpflege über den Inhalt des umfassenden Berichts und über die getroffenen Massnahmen zu informieren.

Allgemeine Informationen

Prüfungsdurchführung: 20. - 22.04.2024

Leitende Revisorin: Verena Kamer van Toornburg
Dipl. Wirtschaftsprüferin

Kontakt: Revipro AG, Zimmerbergstrasse 10, 8800 Thalwil
Telefon: 044 240 02 02 oder via E-Mail: kontakt@revipro.ch

Berichtsverteiler:	
Vorstehererschaft	1
Vorstehererschaft z.H. Bezirkskirchenpflege	1
Vorstehererschaft z.H. RPK	1
Zu unseren Akten	PDF

Abschliessendes Prüfungsurteil

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.

Anhänge zum Bericht
Gliederung und Ausweis der Jahresrechnung
Aktiven und Passiven
Erfolgsrechnung / Investitionsrechnung

Anhang
-
B
C

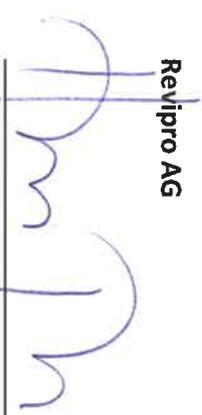
Schlussbesprechung

Die Schlussbesprechung fand am 22.04.2024 mit Frau S. Künz, Finanzvorständin, statt.

Kleinere Hinweise und Empfehlungen wurden anlässlich der Revision / Schlussbesprechung mit den zuständigen Personen besprochen.

Revipro AG

Thalwil,
22.04.2024



Verena Kamer van Toornburg
Leitende Revisorin

Anhang B

Aktiven und Passiven

Anhang zum Revisionsbericht: JR 2023 RK Dielsdorf

Hinweise mit direktem Bezug zu Gesetzesgrundlagen sollten schnellstmöglich umgesetzt werden. Empfehlungen sind reine Vorschläge bezüglich der Risikominimierung und/oder Wirtschaftlichkeit.

GG Gemeindegesetz
 VGG Gemeindeverordnung
 HB Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden
 GF Abteilung Gemeindefinanzen des Gemeindeamts Kanton Zürich
 WVO FV Vollzugsverordnung zur Finanzverordnung der Reformierten Landeskirche

Ref. Nr.	Konto-Nr.	Konto-bezeichnung	Feststellung	Hinweis/Empfehlung	Gesetz
R101	1045.00	Aktive Rechnungsabgrenzung übriger betrieblicher Ertrag	Das Sachkonto 1045.00 wies per 31.12.2023 einen Saldo von CHF 364.20 auf. Dieser Betrag wurde mit Gegenkonto 47 verbucht.	Wir weisen darauf hin, dass gemäss HRM2-Kontenrahmen Buchungen mit Gegenkonto aus der Sachgruppe 36, 37 und 46, 47 im Sachkonto 1043.00 "Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung" zu erfassen sind.	HRM2-Kontenrahmen

Anhang C

Erfolgsrechnung / Investitionsrechnung

Anhang zum Revisionsbericht: JR 2023 RK Dielsdorf

Hinweise mit direktem Bezug zu Gesetzesgrundlagen sollten schnellstmöglich umgesetzt werden. Empfehlungen sind reine Vorschläge bezüglich der Risikominimierung und/oder Wirtschaftlichkeit.

GG Gemeindegesezt
VGG Gemeindeverordnung
HB Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden
GF Abteilung Gemeindefinanzen des Gemeindeamts Kanton Zürich
WVO FV Vollzugsverordnung zur Finanzverordnung der Reformierten Landeskirche

Ref- Nr.	Themen- bereich	Feststellung	Hinweis / Empfehlung	Gesetz
ja R851	Anpassungen Zentralkassen- beitrag	Die Korrektur im Betrag von CHF 2'024.00 für den Zentralkassenbeitrag 2025 wurde über das Konto 9300.3621.50 "Steuerkraftausgleichsbeiträge" und die Anpassung im Betrag von CHF 2'993.00 für den Zentralkassenbeitrag 2024 wurde über das Konto 9300.4621.50 "Steuerkraftausgleichsbeiträge" verbucht.	Wir weisen erneut darauf hin, dass gemäss HRM2-Kontenrahmen der Zentralkassenbeitrag (und allfällige nachträgliche Korrekturen) auf dem Sachkonto 9300.3636.10 "Zentralkassenbeitrag" zu erfassen ist.	HRM2- Konten- rahmen



REVIPRO

REVISION UND BERATUNG

Revipro AG

T: +41 44 240 02 02

kontakt@revipro.ch | www.revipro.ch

Vollständigkeitserklärung zur Jahresrechnung 2023

An die Revisionsstelle Revipro AG
Zimmerbergstrasse 10, 8800 Thalwil

Die vorliegende Vollständigkeitserklärung geben wir Ihnen im Zusammenhang mit Ihrer Prüfung der Jahresrechnung der reformierten Kirchengemeinde Dielsdorf für das am 31.12.2023 abgeschlossene Geschäftsjahr ab. Ziel Ihrer Prüfung ist die Urteilsabgabe darüber, ob diese Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht.

Wir bestätigen nach bestem Wissen die unten aufgeführten Auskünfte, die wir Ihnen im Zusammenhang mit Ihrer Prüfung der Jahresrechnung bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhänge gegeben haben. Im Übrigen ist uns bekannt, dass es uns obliegt, die Jahresrechnung zu erstellen und wir anerkennen die Verantwortung der Vorsteherschaft für diese Jahresrechnung.

- 1) Die Jahresrechnung entspricht den geltenden gesetzlichen Vorschriften und ist in diesem Sinne frei von wesentlichen Fehlaussagen (wozu nebst fehlerhafter Erfassung, Bewertung, Darstellung oder Offenlegung auch unterlassene Angaben gehören können).
- 2) In der Ihnen vorgelegten Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhänge) sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für das genannte Geschäftsjahr buchungspflichtig sind. Den zuständigen Personen ist die Weisung erteilt worden, Ihnen die Bücher und Belege sowie alle übrigen Unterlagen zur Jahresrechnung vollständig zur Verfügung zu stellen. Über Beschlüsse, die eine wesentliche Auswirkung auf die Jahresrechnung haben könnten, zu denen aber noch kein Protokoll vorliegt, haben wir Sie informiert.
- 3) In der von Ihnen geprüften und von uns unterzeichneten Jahresrechnung sind alle bilanzierungs-pflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen sowie Eventualverbindlichkeiten (Garantien, Bürgschaften und vergleichbare Erklärungen gegenüber Dritten) ordnungsmässig erfasst bzw. offengelegt.
- 4) Alle vertraglichen Vereinbarungen und gesetzlichen Vorschriften (z.B. betreffend Mehrwertsteuer, Sozialversicherungen oder Umweltschutz) wurden eingehalten, deren Nicht-Einhaltung eine wesentliche Auswirkung auf die Jahresrechnung haben.
- 5) Andere Verträge, Rechtsstreitigkeiten oder andere Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Jahresrechnung von wesentlicher Bedeutung sind,
 - bestanden nicht * / sind in der Beilage aufgeführt. * (* Nichtzutreffendes streichen)
- 6) Alle bis zum Zeitpunkt der Beendigung Ihrer Prüfung bekannt gewordenen und bilanzierungspflichtigen Ereignisse sind in der vorliegenden Jahresrechnung angemessen berücksichtigt.
- 7) Alle bis zum Zeitpunkt der Kirchengemeindeversammlung bekanntwerdenden und bilanzierungspflichtigen Ereignisse werden wir Ihnen unverzüglich mitteilen.

Reformierte Kirchengemeinde Dielsdorf

Ort/Datum: Dielsdorf, 22.4.24

Unterschriften:


Silvia Klünz, Kirchenpflegerin des Ressorts Finanzen


Alfred Schranz, Rechnungsführer

Vollständigkeitserklärung

Der Kirchgemeindepäsident und der Rechnungsführer bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnungen, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, Beteiligungsverhältnisse und 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.

8157 Dielsdorf, 15.04.2024
Gemeindeverwaltung Dielsdorf

Kirchgemeindepäsident


Rechnungsführer

Jahresrechnung - Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	256'515.10	282'930.00	275'070.15
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	167'674.72	192'660.00	228'734.20
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'900.00	5'900.00	5'900.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	490.50	20.00	3'902.20
36 Transferaufwand	229'774.46	216'980.00	231'310.55
37 Durchlaufende Beiträge	17'303.05	16'000.00	20'945.65
Total betrieblicher Aufwand	677'657.83	714'490.00	765'862.75
40 Fiskalertrag	713'054.90	665'600.00	706'400.90
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	10'396.85	7'310.00	7'031.00
43 Verschiedene Erträge	490.50	0.00	4'198.80
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'200.00	0.00	1'347.25
46 Transferertrag	10'552.60	0.00	10'593.80
47 Durchlaufende Beiträge	17'303.05	16'000.00	20'945.65
Total betrieblicher Ertrag	752'997.90	688'910.00	750'517.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	75'340.07	-25'580.00	-15'345.35
34 Finanzaufwand	544.10	800.00	611.20
44 Finanzertrag	27'529.24	30'716.00	38'569.14
Ergebnis aus Finanzierung	26'985.14	29'916.00	37'957.94
Operatives Ergebnis	102'325.21	4'336.00	22'612.59
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	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	102'325.21	22'612.59
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	3.40
Total Aufwand	678'201.93	715'290.00	766'473.95
Total Ertrag	780'527.14	719'626.00	789'089.94

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchen						
3500 Gemeindeaufbau und Leitung	169'284.23	14.25	179'350.00	100.00	184'678.20	529.20
3501 Gottesdienst	99'689.70	2'088.00	90'660.00	500.00	90'691.70	0.00
3502 Diakonie und Seelsorge	50'597.56	2'400.00	71'230.00	1'710.00	72'944.20	1'800.00
3503 Bildung und Spiritualität	44'126.55	3'784.05	43'300.00	5'000.00	36'494.60	3'694.00
3504 Kultur	17'826.19	745.55	21'500.00	0.00	16'942.90	0.00
3506 Kirchliche Liegenschaften	94'707.30	31'681.00	111'250.00	30'216.00	156'545.75	31'223.80
Finanzen und Steuern						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	1'134.25	713'054.90	2'000.00	665'600.00	2'172.70	706'400.90
9109 Steuerzuteilung Stadtverbände						
9300 Finanz- und Lastenausgleich sowie Zentralkassenbeitrag	181'165.60	10'426.00	179'000.00	0.00	179'141.90	10'426.00
9610 Zinsen	677.00	-2'786.76	1'000.00	500.00	666.90	8'353.14
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens						
9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV						
9690 Finanzvermögen, Übriges						
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	126.60	0.00	0.00	0.00	167.80
9900 Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen						
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge	17'303.05	17'303.05	16'000.00	16'000.00	20'945.65	21'245.65
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	1'690.50	1'690.50	0.00	0.00	5'249.45	5'249.45
Total Aufwand / Ertrag	678'201.93	780'527.14	715'290.00	719'626.00	766'473.95	789'089.94
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	102'325.21	0.00	4'336.00	0.00	22'615.99	0.00
Total	780'527.14	780'527.14	719'626.00	719'626.00	789'089.94	789'089.94

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	0.00	0.00	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	0.00	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	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00

Bilanz

Aktiven	01.01.2023	31.12.2023
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	779'540.22	894'466.81
101 Forderungen	275'941.15	278'585.78
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	8'671.00	12'100.55
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
Umlaufvermögen	1'064'152.37	1'185'153.14
107 Finanzanlagen	50'000.00	50'000.00
108 Sachanlagen FV	0.00	0.00
Anlagevermögen Finanzvermögen*	50'000.00	50'000.00
Total Finanzvermögen	1'114'152.37	1'235'153.14
140 Sachanlagen VV	100'300.00	94'400.00
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*	100'300.00	94'400.00
Total Verwaltungsvermögen	100'300.00	94'400.00
Total Aktiven	1'214'452.37	1'329'553.14
* Total Anlagevermögen	150'300.00	144'400.00

Bilanz

Passiven	01.01.2023	31.12.2023
200 Laufende Verbindlichkeiten	16'965.45	31'710.91
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	8'586.05	8'254.00
205 Kurzfristige Rückstellungen	179'142.00	176'149.00
<i>Kurzfristiges Fremdkapital</i>	<i>204'693.50</i>	<i>216'113.91</i>
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208 Langfristige Rückstellungen	176'149.00	178'173.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	16'257.90	15'589.05
<i>Langfristiges Fremdkapital</i>	<i>192'406.90</i>	<i>193'762.05</i>
Total Fremdkapital	397'100.40	409'875.96
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
<i>Zweckgebundenes Eigenkapital</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
294 Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
295 Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	817'351.97	919'677.18
<i>Zweckfreies Eigenkapital</i>	<i>817'351.97</i>	<i>919'677.18</i>
Total Eigenkapital	817'351.97	919'677.18
Total Passiven	1'214'452.37	1'329'553.14

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	102'325.21	22'615.99
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'900.00	5'900.00
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	-2'644.63	3'638.28
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-3'429.55	-1'631.45
+/- 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	14'745.46	-1'973.65
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-332.05	1'655.85
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-969.00	766.00
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-668.85	2'554.95
+/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
- Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	114'926.59	33'525.97
- 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
+/- 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	0.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	114'926.59	33'525.97
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	779'540.22	746'014.25
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	894'466.81	779'540.22
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	114'926.59	33'525.97

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.

Anhang

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. Die Reformierte Kirchgemeinde Dielsdorf führt kein Grundeigentum im Finanzvermögen.

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
Betriebsinstalltionen (Heizungs-, Lüftungs-, Klima- und Kälteanlagen, Sanitär- und Elektroinstalltionen, 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.

Anhang

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 0.25 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr. Verzinsung laut Beschluss der Kirchenpflege vom 17. Mai 2018.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Kirchgemeinde gegenüber Sonderrechnungen,

Anhang

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2023
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	135'252.11	-18'572.05	116'680.06
	- Forderungen ordentliche Staats + Gemeindesteuern	96'571.30	-21'542.45	75'028.85
	- Forderungen übrige Steuern	38'680.81	2'970.40	41'651.21
1012	Steuerforderungen	140'346.69	20'489.88	160'836.57
	- Steuern aus dem Rechnungsjahr	50'694.95	16'821.85	67'516.80
	- Steuern aus früheren Jahren	89'651.74	3'668.03	93'319.77
1071	Langfristige Finanzanlagen	50'000.00	0.00	50'000.00
	Kassenobligation BSK Dielsdorf 0.4% Laufzeit bis 28.01.2030	50'000.00	0.00	50'000.00

Anhang

Anlagenpiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen							Buchwert 31.12.2023
	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		
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	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	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	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	0.00
1404.0	Hochbauten	118'000.00	0.00	0.00	118'000.00	-17'700.00	-5'900.00	0.00	0.00	0.00	-23'600.00	94'400.00
1405.0	Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406.0	Mobilien 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
1409.0	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		118'000.00	0.00	0.00	118'000.00	-17'700.00	-5'900.00	0.00	0.00	0.00	-23'600.00	94'400.00
Immaterielle Anlagen												
1420.0	Software	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1421.0	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1427.0	Immaterielle Anlagen in Realisierung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1429.0	Übrige immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Immaterielle Anlagen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Verwaltungsvermögen		118'000.00	0.00	0.00	118'000.00	-17'700.00	-5'900.00	0.00	0.00	0.00	-23'600.00	94'400.00

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
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
...											
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

Bürgschafts- und Darlehensgenossenschaft der Evangelisch-reformierten Landeskirche des Kantons Zürich, 8036 Zürich	Genossenschaft	OR			0	0			Obligation, datiert von 1949, 1950 und 1951 von Fr. 1'592.20	75	0.00
				Bezweckt durch Übernahme von Bürgschaften oder Gewährung von Darlehen den Angehörigen der Evangelisch-reformierten Landeskirche des Kantons Zürich den Erwerb und Betrieb von Liegenschaften für eigene Wohn-, Gewerbe- oder Geschäftszwecke im Gebiet des Kantons Zürich zu ermöglichen sowie die Grundlage zur Schaffung oder Erhaltung einer eigenen geschäftlichen Existenz oder beruflichen Förderung zu bieten.							

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, Personalvorsorge des Kantons Zürich, Zürich	Vertraglicher Anschluss an die BVK; Nach- schusspflicht im Falle einer Unterdeckung bei Auflösung der BVK			0.00		Deckungsgrad über 102.9 per 31.12.2023	25'704.40
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
...							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	179'142.00	0.00	-179'141.60	-0.40	176'149.00	176'149.00	A
Total kurzfristige Rückstellungen		179'142.00	0.00	-179'141.60	-0.40	176'149.00	176'149.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Finanz + Lastenausgleich 2024		176'149.00
Total kurzfristige Rückstellungen			176'149.00

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	176'149.00	178'173.00	0.00	0.00	-176'149.00	178'173.00	A
Total langfristige Rückstellungen		176'149.00	178'173.00	0.00	0.00	-176'149.00	178'173.00	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	Buchwert 31.12.
A	Rückstellungen Finanz + Lastenausgleich 2025	178'173.00
Total langfristige Rückstellungen		178'173.00

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2023	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve	Jahresergebnis		Stand 31.12.2023
		Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Veränderung	Ertragsü.	Aufwandü.	
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
...	0.00			0.00	0.00										0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche															0.00
Rücklage A	0.00					0.00	0.00								0.00
2930 Vorfinanzierungen															0.00
Vorfinanzierung A	0.00							0.00	0.00						0.00
...	0.00							0.00	0.00						0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	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	0.00												102'325.21		102'325.21
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	817'351.97												0.00	0.00	817'351.97
															0.00
Total	817'351.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	102'325.21	0.00	919'677.18

Anhang

Sonderrechnungen

Art Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto 2092.00
Zweck Spendgut

Erfolgsrechnung 2023

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	11'594.60		
		Zinssatz 0.25 % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.250%		29.00
	Übrige Erträge	Kollekten 2023			490.50
Aufwand		Spenden 2023		1'200.00	
		...		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				1'200.00	519.50
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					-680.50

Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		11'594.60
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-680.50
Vermögen Ende Rechnungsjahr		10'914.10

Bilanz per 31.12.2023

	Aktiven	Passiven
Kapital	10'914.10	
Guthaben bei Politischer Gemeinde	0.00	
Guthaben auf Bez. Sparkasse Dielsdorf	0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen		10'914.10
Total	10'914.10	10'914.10

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto	2092.01
Zweck	Fonds Erholungsbedürftige

Erfolgsrechnung 2023				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	4'663.30		
		Zinssatz 0.25 % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.250%		11.65
	Übrige Erträge				0.00
Aufwand		...		0.00	
				0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	11.65
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					11.65

Abschluss		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		4'663.30
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		11.65
Vermögen Ende Rechnungsjahr		4'674.95

Bilanz per 31.12.2023		Aktiven	Passiven
Kapital		4'674.95	
Guthaben bei Politischer Gemeinde		0.00	
...		0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen			4'674.95
Total		4'674.95	4'674.95

Haushaltsgleichgewicht - Mittelfristiger Ausgleich (§6 Finanzverordnung (Fivo); §5 Vollzugsverordnung 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.

Gestuffer Erfolgsausweis	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	TOTAL relevante Jahre
30 Personalaufwand	268'125.90	275'070.15	256'515.10	254'500.00	260'000.00	260'000.00	260'000.00	1'834'211.15
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	169'596.17	228'734.20	167'674.72	228'460.00	200'000.00	205'000.00	210'000.00	1'409'465.09
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'900.00	5'900.00	5'900.00	5'900.00	5'900.00	5'900.00	5'900.00	41'300.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	3'713.80	3'902.20	490.50	0.00	0.00	0.00	0.00	8'106.50
36 Transferaufwand	214'131.15	231'310.55	229'774.46	219'129.00	220'000.00	220'000.00	220'000.00	1'554'345.16
37 Durchlaufende Beiträge	16'044.95	20'945.65	17'303.05	16'000.00	16'000.00	16'000.00	16'000.00	118'293.65
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>677'511.97</i>	<i>765'862.75</i>	<i>677'657.83</i>	<i>723'989.00</i>	<i>701'900.00</i>	<i>706'900.00</i>	<i>711'900.00</i>	<i>4'965'721.55</i>
40 Fiskalertrag	658'044.82	706'400.90	713'054.90	683'800.00	670'000.00	670'000.00	670'000.00	4'771'300.62
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	7'410.65	7'031.00	10'396.85	5'100.00	7'000.00	7'000.00	7'000.00	50'938.50
43 Verschiedene Erträge	3'910.80	4'198.80	490.50	0.00	0.00	0.00	0.00	8'600.10
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2'084.80	1'347.25	1'200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'632.05
46 Transferertrag	9'392.00	10'593.80	10'552.60	0.00	0.00	0.00	0.00	30'538.40
47 Durchlaufende Beiträge	16'044.95	20'945.65	17'303.05	16'000.00	16'000.00	16'000.00	16'000.00	118'293.65
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>696'888.02</i>	<i>750'517.40</i>	<i>752'997.90</i>	<i>704'900.00</i>	<i>693'000.00</i>	<i>693'000.00</i>	<i>693'000.00</i>	<i>4'984'303.32</i>
<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>19'376.05</i>	<i>-15'345.35</i>	<i>75'340.07</i>	<i>-19'089.00</i>	<i>-8'900.00</i>	<i>-13'900.00</i>	<i>-18'900.00</i>	<i>18'581.77</i>
34 Finanzaufwand	578.50	611.20	544.10	800.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00	5'533.80
44 Finanzertrag	31'246.05	38'569.14	27'529.24	31'916.00	35'000.00	35'000.00	35'000.00	234'260.43
<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>30'667.55</i>	<i>37'957.94</i>	<i>26'985.14</i>	<i>31'116.00</i>	<i>34'000.00</i>	<i>34'000.00</i>	<i>34'000.00</i>	<i>228'726.63</i>
Operatives Ergebnis	50'043.60	22'612.59	102'325.21	12'027.00	25'100.00	20'100.00	15'100.00	247'308.40
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			Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					
	50'043.60	22'612.59	102'325.21	12'027.00	25'100.00	20'100.00	15'100.00	247'308.40
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	3.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand	678'090.47	766'473.95	678'201.93	724'789.00	702'900.00	707'900.00	712'900.00	4'971'255.35
Total Ertrag	728'134.07	789'089.54	780'527.14	736'816.00	728'000.00	728'000.00	728'000.00	5'218'563.75

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Anzahl Einwohner	1'311	1'373	1'233	
Steuerfuss	12%	12%	12%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	4'385	4'028	4'608	
Selbstfinanzierungsgrad	n/a	n/a	n/a	> 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	n/a	n/a	n/a	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	n/a	n/a	n/a	< 0 Fr. Nettovermögen 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
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss Kirchgemeindeversammlung								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

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 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

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zu allen Aufgabenbereichen 3500 bis 3506 und 9100

Vergleich von Einzelkonten:

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
3500	Gemeindeaufbau und Leitung			
3500.3000.00	46'600.00	54'400.00	-7'800.00	Die Kirchenpflege hat trotz Mehraufwand und Mehrarbeit das vorgegebene Kostendach gehalten.
3500.3090.00	0.00	2'000.00	-2'000.00	Retraïten und Tagungen waren budgetiert, wurden nicht umgesetzt.
3500.3102.00	0.00	3'500.00	-3'500.00	Broschüre Neuzuzüger wurde nicht umgesetzt
3500.3132.00	13'000.00	10'000.00	3'000.00	Mehrkosten für externe Buchführung
3500.3612.00	7'685.00	0.00	7'685.00	Behördewahlen waren nicht geplant

Ausser den Dienstleistungen "Dritter" sowie "Behördewahlen" ist der Verlauf der Jahresrechnung 2023 günstiger als budgetiert verlaufen.

3501	Gottesdienst			
3501.3102.00	16'225.35	8'000.00	8'225.35	Mehraufwand für Publikationen
3501				In der Kontengruppe 3501 sind im Total über alles betrachtet, CHF 7'441 höhere Kosten resultiert.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
3502	Diakonie und Seelsorge			
3502.....	33'246.35	55'930.00	-22'683.65	Sozialdiakon hat uns per 31. Juli verlassen und wurde bis anhin nicht ersetzt

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
3503	Bildung und Spiritualität			
3503.....				In dieser Kostenart gab es eine generelle Abweichung von CHF 2'000 als Mehrkosten gegenüber Budget. Die Entschädigungen für die Mitarbeitenden und Leitenden sind um CHF 5'000 höher angefallen Abweichungen resp. Minderaufwendungen sind entstanden unter:
3503.3111.00	1'003.90	2'300.00	-1'296.10	Unterhalt und Versicherungen für den Zirkuswagen
3503.3171.00	14'556.05	20'600.00	-6'043.95	Lagerkosten in 2021 Lager mussten gekürzt und neu organisiert werden. Daher die Minderaufwendungen
3503.4260.00	1'780.00	7'500.00	-5'720.00	Rückerstattungen "Elternbeiträge" Die Kirchenpflege hat entschieden, für das Covid-Jahr 2021, den Elternbeiträge an die Unkosten für Exkursionen, Beiträge und Lager niedriger als budgetiert anzusetzen. Das Angebot war ja auch grösstenteils massiv eingeschränkt.
3504	Kultur			
3504....	10'623.05	25'750.00	-15'126.95	Kultur und Kulturangebote waren letztes Jahr einfach nicht möglich.
3506	Liegenschaften			
3506	65'470.35	58'620.00	6'850.35	Gesamtkosten im Sachbereich Liegenschaften
3506.3144.00	5'475.00	-	5'475.00	Die Anschaffung eines Luftbefeuchters hat hier die Mehrkosten verursacht. Grund: Die Luftfeuchtigkeit in der Kirche war viel zu niedrig und das Holz der Orgel hatte Spannungen und drohte der Orgel Schaden zuzufügen. Die Kirchenpflege hat an einer Sitzung beschlossen, diesem Umstand Rechnung zu tragen und Sofortmassnahmen eingeleitet.
Verlassen wir nun die Aufwand- und Kostenseite und wenden uns der Ertragsseite zu:				
9100	Steuern			
9100.400010	23'991.30	10'000.00	13'991.30	Einkommensteuern nat. Personen früherer Jahre

9100.400100	67'245.60	60'500.00	6'745.60	Vermögenssteuern nat. Personen
9100.401000	94'580.20	79'200.00	15'380.20	Gewinnsteuern jur. Personen
9100.401010	39'938.00	20'000.00	19'938.00	Gewinnsteuern jur. Personen frühere Jahre
9100.40110	50'404.45	45'000.00	5'404.45	Aktive Steuerauscheidung Gewinnsteuern jur. Personen
Totalisation	657'568.02	590'600.00	66'968.02	Abweichung im Total: Steuern IST zu Voranschlag

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35 Kirche	476'231.53	40'712.85	517'290.00	37'526.00	558'297.35	37'247.00
Nettoergebnis		435'518.68		479'764.00		521'050.35
3500 Gemeindeaufbau und Leitung	169'284.23	14.25	179'350.00	100.00	184'678.20	529.20
Nettoergebnis		169'269.98		179'250.00		184'149.00
300000 Entschädigungen Kirchenpflege	46'600.00		54'400.00		52'400.00	
301000 Löhne	30'013.95		29'500.00		28'555.00	
303000 Temporäre Arbeitskräfte	0.00		500.00		0.00	
305000 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'473.80		4'500.00		3'340.65	
305200 AG-Beiträge an Pensionskassen	3'585.20		3'400.00		3'475.40	
305300 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	177.10		200.00		175.60	
305400 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	577.55		800.00		577.40	
305500 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	223.60		200.00		216.20	
309000 Aus- und Weiterbildung des Personals	0.00		2'000.00		800.00	
309900 Übriger Personalaufwand	2'249.80		4'000.00		3'383.50	
310000 Büromaterial	2'490.40		4'200.00		2'237.20	
310100 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	0.00		0.00		1'254.50	
310200 Drucksachen, Publikationen	15'361.70		21'000.00		15'371.80	
310400 Lehrmittel	0.00		0.00		0.00	
311000 Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'145.58		0.00		574.80	
311300 Anschaffung Hardware	0.00		0.00		1'527.00	
311800 Anschaffung von immateriellen Anlagen	2'256.35		2'600.00		2'453.55	
313000 Dienstleistungen Dritter	2'250.95		2'450.00		2'446.80	
313200 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	24'384.10		21'100.00		23'141.80	
313400 Sachversicherungsprämien	2'250.00		2'200.00		2'245.75	
315300 Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'597.95		2'500.00		2'771.45	
319900 Übriger Betriebsaufwand	52.25		900.00		623.15	
350200 Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	0.00		20.00		0.00	
361100 Entschädigung an Kanton und Konkordaten (Bezugsprovision)	111.85		100.00		109.30	
361200 Entschädigung an Gemeinden	7'685.00		-		14'012.35	
361201 Entschädigung für Steuerbezug natürliche Personen	16'404.50		22'000.00		15'204.60	
361202 Entschädigung für Steuerbezug juristische Personen	5'714.00		-		7'155.80	
363600 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	678.60		780.00		624.60	
426000 Rückerstattungen Dritter	0.00	0.00	-	0.00	0.00	491.00
429000 Übrige Entgelte	0.00	14.25	-	100.00	0.00	38.20

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3501 Gottesdienst	99'689.70	2'088.00	90'660.00	500.00	90'691.70	0.00
Nettoergebnis		97'601.70		90'160.00		90'691.70
301000 Löhne	50'599.25		50'000.00		48'887.80	
304000 Kinder- und Ausbildungszulagen	600.00		1'200.00		950.00	
305000 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'286.70		3'200.00		3'175.45	
305200 AG-Beiträge an Pensionskassen	6'440.30		6'000.00		6'168.25	
305300 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	107.90		100.00		104.05	
305400 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	545.50		600.00		547.55	
305500 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	266.50		200.00		256.65	
309000 Aus- und Weiterbildung des Personals	308.25		1'000.00		249.00	
310000 Büromaterial	0.00		0.00		37.90	
310100 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'785.70		5'000.00		5'010.50	
310200 Drucksachen, Publikationen	16'225.35		8'000.00		8'822.80	
310400 Lehrmittel	1'079.40		1'200.00		1'385.70	
311000 Anschaffung Büromöbel und -geräte	275.00		0.00		0.00	
313000 Dienstleistungen Dritter	9'809.85		7'700.00		8'636.05	
317000 Reisekosten und Spesen	6'360.00		6'360.00		6'360.00	
363600 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00		100.00		100.00	
426000 Rückerstattungen Dritter	0.00	2'088.00	0.00	500.00	0.00	0.00
3502 Diakonie und Seelsorge	50'597.56	2'400.00	71'230.00	1'710.00	72'944.20	1'800.00
Nettoergebnis		48'197.56		69'520.00		71'144.20
301000 Löhne	26'898.45		45'000.00		44'551.65	
304000 Kinder- und Ausbildungszulagen	1'190.00		1'920.00		1'970.00	
305000 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'747.25		2'900.00		2'893.85	
305200 AG-Beiträge an Pensionskassen	2'871.20		4'800.00		4'708.50	
305300 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	56.85		110.00		94.50	
305400 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	290.50		850.00		499.00	
305500 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	192.10		350.00		317.95	
309000 Aus- und Weiterbildung des Personals	4'476.40		4'300.00		8'744.00	
309900 Übriger Personalaufwand	492.30		0.00		0.00	
310100 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	0.00		0.00		550.00	
310400 Lehrmittel	37.00		500.00		0.00	
310500 Lebensmittel	530.60		500.00		0.00	
363600 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	11'814.91		10'000.00		8'614.75	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
426000 Rückerstattungen Dritter	0.00	2'400.00	0.00	1'710.00	0.00	1'600.00
3503 Bildung und Spiritualität	44'126.55	3'784.05	43'300.00	5'000.00	36'494.60	3'694.00
Nettoergebnis		40'342.50		38'300.00		32'600.60
301000 Löhne	25'788.15		20'800.00		18'686.85	
305000 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'574.40		800.00		986.45	
305300 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	55.90		50.00		32.30	
305400 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	261.75		150.00		170.10	
309000 Aus- und Weiterbildung des Personals	100.00		500.00		0.00	
309900 Übriger Personalaufwand	0.00		0.00		438.35	
310000 Büromaterial	0.00		250.00		433.70	
310100 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	0.00		0.00		424.75	
310200 Drucksachen, Publikationen	0.00		0.00		364.00	
310400 Lehrmittel	3'369.20		2'700.00		3'296.05	
310500 Lebensmittel	0.00		0.00		127.80	
311100 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge.	3'591.95		0.00		1'473.90	
315100 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'235.00		1'550.00		0.00	
317100 Exkursionen, Reisen und Lager	8'150.20		16'500.00		10'060.35	
426000 Rückerstattungen Dritter	0.00	3'784.05	0.00	5'000.00	0.00	3'694.00
3504 Kultur	17'826.19	745.55	21'500.00	0.00	16'942.90	0.00
Nettoergebnis		17'080.64		21'500.00		16'942.90
310200 Drucksachen, Publikationen	679.45		500.00		196.15	
310500 Lebensmittel	4'539.45		5'900.00		3'970.55	
313000 Dienstleistungen Dritter	7'607.29		10'100.00		7'776.20	
363600 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
426000 Rückerstattungen Dritter	0.00	745.55	0.00		0.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3506 Kirchliche Liegenschaften	94'707.30	31'681.00	111'250.00	30'216.00	156'545.75	31'223.80
Nettoergebnis		63'026.30		81'034.00		125'321.95
301000 Löhne	34'723.80		36'000.00		34'716.00	
305000 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'239.40		2'000.00		2'254.95	
305009 Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0.00		100.00		0.00	
305200 AG-Beiträge an Pensionskassen	3'765.20		0.00		0.00	
305300 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	289.75		0.00		73.90	
305400 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	372.35		400.00		388.80	
305500 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	73.95		0.00		0.00	
309000 Aus- und Weiterbildung des Personals	0.00		100.00		0.00	
309900 Übriger Personalaufwand	0.00		0.00		280.50	
310100 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'007.95		1'500.00		1'396.75	
311100 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge.	0.00		0.00		2'845.45	
312000 Wasser und Abwasser	18'960.75		25'000.00		26'357.90	
313400 Sachversicherungsprämien	3'216.65		3'200.00		3'157.10	
314400 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	24'157.50		37'050.00		79'174.40	
330040 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	5'900.00		5'900.00		5'900.00	
426000 Rückerstattungen Dritter	0.00	1'365.00	0.00		0.00	1'007.80
447001 Mietzinsen von Wohnungen	0.00	9'600.00	0.00	9'600.00	0.00	9'600.00
447100 Vergütung Dienstwohnungen VV	0.00	20'400.00	0.00	20'400.00	0.00	20'400.00
447200 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	0.00	316.00	0.00	216.00	0.00	216.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100 Steuern	1'134.25	713'054.90	2'000.00	665'600.00	2'172.70	706'400.90
Nettoergebnis		-711'920.65		-663'600.00		-704'228.20
318101 Tatsächliche Forderungsverluste Steuern natürliche Personen	-323.85		2'000.00		1'925.20	
318102 Tatsächliche Forderungsverluste Steuern juristische Personen	1'458.10		0.00		247.50	
400000 Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	0.00	382'183.65	0.00	378'000.00	0.00	373'274.95
400010 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	0.00	56'627.95	0.00	17'000.00	0.00	19'656.70
400020 Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	0.00	198.44	0.00	1'000.00	0.00	928.46
400040 Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Persor	0.00	19'831.00	0.00	17'000.00	0.00	20'212.40
400050 Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Perso	0.00	-6'811.10	0.00	-17'000.00	0.00	-6'330.30
400100 Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	0.00	70'602.70	0.00	72'000.00	0.00	72'111.30
400110 Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	0.00	2'148.50	0.00	6'000.00	0.00	2'929.95
400120 Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	0.00	156.31	0.00	300.00	0.00	344.19
400140 Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Persone	0.00	6'111.90	0.00	4'000.00	0.00	7'118.95
400150 Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Persor	0.00	-1'957.95	0.00	-7'000.00	0.00	-2'249.60
400200 Quellensteuern natürliche Personen	0.00	5'787.95	0.00	2'000.00	0.00	5'770.85
401000 Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	0.00	133'702.25	0.00	107'000.00	0.00	134'879.65
401010 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	0.00	7'080.25	0.00	20'000.00	0.00	47'749.60
401040 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	0.00	11'093.90	0.00	50'000.00	0.00	22'187.00
401050 Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	0.00	-5'079.90	0.00	-4'000.00	0.00	-7'680.90
401060 Anrechnung ausländischer Quellensteuer jur. Personen	0.00	-5.05	0.00		0.00	0.00
401100 Kapitalssteuern juristische Personen Rechnungsjahr	0.00	15'537.25	0.00	15'800.00	0.00	15'224.80
401110 Kapitalssteuern juristische Personen früherer Jahre	0.00	1'009.15	0.00	0.00	0.00	-1'200.05
401140 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	0.00	15'792.05	0.00	4'000.00	0.00	2'543.20
401150 Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	0.00	-954.35	0.00	-500.00	0.00	-1'070.25
9300 Finanzausgleich	181'165.60	10'426.00	179'000.00	0.00	179'141.90	10'426.00
Nettoergebnis		170'739.60		179'000.00		168'715.90
362150 Steuerkraftausgleichsbeiträge	2'024.00		0.00		3'759.00	
363610 Zentralkassenbeitrag	179'141.60		179'000.00		175'382.90	
462150 Steuerkraftausgleichsbeiträge	0.00	2'993.00	0.00		0.00	2'993.00
463601 Beiträge der Zentralkasse	0.00	7'433.00	0.00		0.00	7'433.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610 Zinsen	677.00	-2'786.76	1'000.00	500.00	666.90	8'353.14
Nettoergebnis		3'463.76		500.00		-7'686.24
318100 Tatsächliche Forderungsverluste - ohne Steuern	132.90		200.00		55.70	
340900 Übrige Passivzinsen	40.65		0.00		12.35	
349910 Vergütungszinsen auf Steuern natürliche Personen	339.65		800.00		337.30	
349911 Vergütungszinsen auf Steuern juristische Personen	163.80		0.00		261.55	
440000 Zinsen flüssige Mittel	0.00	37.40	0.00		0.00	2.60
440110 Zinsen auf Steuerforderungen natürliche Personen	0.00	-3'250.16	0.00	500.00	0.00	7'824.84
440111 Zinsen auf Steuerforderungen juristische Personen	0.00	226.00	0.00		0.00	325.70
440200 Zinsen Finanzanlagen	0.00	200.00	0.00		0.00	200.00
440900 Übrige Zinsen von Finanzvermögen	0.00		0.00		0.00	
9710 Rückverteilung aus CO2-Abgabe	0.00	126.60	0.00	0.00	0.00	167.80
Nettoergebnis		-126.60		0.00		-167.80
469910 Rückverteilung CO2-Abgabe	0.00	126.60	0.00		0.00	167.80
9950 Neutrale Aufwände und Erträge	17'303.05	17'303.05	16'000.00	16'000.00	20'945.65	21'245.65
Nettoergebnis		0.00		0.00		-300.00
370601 Weiterleitung übrige Kollekten	17'303.05		16'000.00		20'945.65	
439000 Übriger Ertrag		0.00	0.00			300.00
470701 Eingang übrige Kollekten	0.00	17'303.05	0.00	16'000.00	0.00	20'945.65
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	1'690.50	1'690.50	0.00	0.00	5'249.45	5'249.45
Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
350200 Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	490.50		0.00		3'902.20	
363600 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'200.00		0.00		1'347.25	
439000 Übriger Ertrag	0.00	490.50	0.00		0.00	3'898.80
450200 Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK	0.00	1'200.00	0.00		0.00	1'347.25
494000 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00		0.00	3.40

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9999 Abschluss	678'201.93	780'527.14	715'290.00	719'626.00	766'473.95	789'089.94
Nettoergebnis	102'325.21		4'336.00		22'615.99	
389900 Abtragung Bilanzfehlbetrag	0.00		0.00		0.00	
900000 Ertragsüberschuss	102'325.21		4'336.00		22'615.99	
900100 Aufwandüberschuss	0.00		0.00		0.00	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Gliederung nach Funktionen und Einzelkonten		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
35	Kirchen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
3506	Kirchliche Liegenschaften	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
504000	Sanierung Kirchgemeindehaus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoausgaben	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
9999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoausgaben	0.00			0.00	0.00	0.00
5900.00	Passivierung Einnahmen			0.00		0.00	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		0.00		0.00		0.00
5900.00	Passivierung Einnahmen						
6900.00	Aktivierung Ausgaben						

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
1	Aktiven	1'214'452.37	1'329'553.14
10	Finanzvermögen	1'114'152.37	1'235'153.14
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	779'540.22	894'466.81
100020	Vorschuss Nebenkasse	0.00	0.00
100200	Bezirksparkasse Dielsdorf	443'895.52	558'900.21
100201	Zürcher Kantonalbank	325'271.20	325'155.70
100210	Bezirksparkasse Diesldorf Sparheft	10'373.50	10'410.90
101	Forderungen	275'941.15	278'585.78
101010	Forderungen Verrechnungssteuer	70.00	70.00
101011	Forderungen ordentliche Staats- und Gemeindesteuer	96'571.30	75'028.85
101012	Forderungen übrige Steuern	38'680.81	41'651.21
101200	Forderungen allg. Gemeindesteuern	140'346.69	160'836.57
101910	Guthaben bei Sozial- und Personalversicherung	272.35	999.15
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	8'671.00	12'100.55
104000	Aktive Rechnungsabgrenzung Personalaufwand	3'387.00	3'884.50
104100	Aktive Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'239.70	7'667.40
104400	Aktive Rechnungsabgrenzung Finanzaufwand/Finanzertrag	184.45	184.45
104500	Aktive Rechnungsabgrenzung übriger betrieblicher Ertrag	859.85	364.20
107	Langfristige Finanzanlagen	50'000.00	50'000.00
107110	Langfristige verzinsliche Anlagen	50'000.00	50'000.00
140	Verwaltungsvermögen	100'300.00	94'400.00
140401	Investition Kirchgemeindehaus	118'000.00	118'000.00
140409	WB Investition Kirchgemeindehaus	-17'700.00	-23'600.00

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
2	Passiven	1'214'452.37	1'329'553.14
20	Fremdkapital	397'100.40	409'875.96
200	Laufende Verbindlichkeiten	16'965.45	31'710.91
200000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11'841.45	10'532.91
200010	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)	0.00	0.00
200012	Kranken und Unfallversicherung	194.00	600.00
200013	Quellensteuern	0.00	334.05
200200	Verpflichtungen aus allg. Gemeindesteuern	4'930.00	20'243.95
204	Passive Rechnungsabgrenzung	8'586.05	8'254.00
204000	Passive Rechnungsabgrenzung Personalaufwand	2'978.00	3'638.65
204100	Passive Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'790.05	3'797.35
204500	Passive Rechnungsabgrenzung übriger betrieblicher Ertrag	818.00	818.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	179'142.00	176'149.00
205920	Kurzfristige Rückstellungen Finanz+Lastenausgleich	179'142.00	176'149.00
208	Langfristige Rückstellungen	176'149.00	178'173.00
208920	Langfristige Rückstellungen Finanz+Lastenausgleich	176'149.00	178'173.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	16'257.90	15'589.05
209200	Spendgut	11'594.60	10'914.10
209201	Fonds Erholungsbedürftige	4'663.30	4'674.95
29	Eigenkapital	817'351.97	919'677.18
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM)	0.00	0.00
295000	Aufwertungsreserve Rückstellung Finanz+Lastenausgleich	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	817'351.97	919'677.18
299000	Jahresergebnis	22'615.99	102'325.21
299900	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	794'735.98	817'351.97